

UNIONE VAL D'ENZA

BIBBIANO - CAMPEGINE - CANOSSA - CAVRIAGO - GATTATICO - MONTECCHIO EMILIA

SAN POLO D'ENZA - SANT'ILARIO D'ENZA

Provincia di Reggio Emilia

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Grazia Zeppa



Sommario

INTRODUZIONE	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	8
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	8
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO.....	8
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO	8
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	9
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	12
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	15
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	15
CONCLUSIONI.....	16

UNIONE VAL D'ENZA

Provincia di Reggio Emilia

L'Organo di Revisione

Verbale n. 17 del 20/09/2019

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "*Il Bilancio consolidato*" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 48/2019 relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 dell'Unione Val D'Enza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Firma digitale

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Grazia Zeppa

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona della Dott.ssa Grazia Zeppa;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 19 del 17/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 9 del 09/04/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

Visto

- la deliberazione di Giunta dell'Unione n. 76 del 13/09/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 48/2019 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- con Deliberazione di Giunta dell'Unione n. 158 del 21/12/2018, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1) di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Fondazione Emiliano Romagnola vittime di reati		3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	4	
Lepida s.p.a.	2770891204	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,0015	

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2) di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Fondazione Emiliano Romagnola vittime di reati		3. Ente strumentale partecipato	4	2017	Proporzionale
Lepida s.p.a.	2770891204	5. Società partecipata	0,0015	2017	Proporzionale

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato;
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente in data 14/06/2019 ha impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- non sono presenti sub holding;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei due componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), in particolare:

- le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, sono state inviate con comunicazione specifica;
- la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011;
- le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - i criteri di valutazione applicati;
 - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
 - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
 - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
 - l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
 - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili alla Unione, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 dell'Unione Val D'Enza, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale della Unione relativamente all'esercizio 2017, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Unione Val D'Enza - anno 2018	3.516.538,93	958.987,97	9.788.716,26
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	105.496,17	28.769,64	293.661,49

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione rileva che nella nota integrativa l'Ente relativamente alle differenze riscontrate nei principi contabili utilizzati, ha ritenuto di non procedere alla contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento in quanto la conservazione di criteri difformi è stata ritenuta più idonea a realizzare l'obiettivo di una rappresentazione veritiera e corretta.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione dell'Unione Val D'Enza e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del D.Lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016).
- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infra-gruppo (consolidamento in senso orizzontale).

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2018.
- Le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile.
- Con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate le seguenti differenze negative da annullamento:
 - euro 0,16 per Lepida
 - euro 3.144,88 per la Fondazioneallocate entrambe tra le riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica della Unione Val D’Enza”**.

La Relazione sulla gestione consolidata e la Nota Integrativa indicano, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti strumentali e le società partecipate quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all’allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo “Unione Val D’Enza”.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d’esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	10.638.015,18	9.793.556,85	844.458,33
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	10.316.167,67	9.683.014,48	633.153,19
	Risultato della gestione	321.847,51	110.542,37	211.305,14
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	3.853,26	3.800,47	52,79
	<i>oneri finanziari</i>	4.895,25	1.500,67	3.394,58
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	20.758,84	0,00	20.758,84
	<i>Svalutazioni</i>	62,82	0,00	62,82
	Risultato della gestione operativa	341.501,54	112.842,17	228.659,37
E	<i>proventi straordinari</i>	146.957,47	344.930,29	-197.972,82
E	<i>oneri straordinari</i>	1.069.587,64	179.956,19	889.631,45
	Risultato prima delle imposte	-581.128,63	277.816,27	-858.944,90
	<i>Imposte</i>	190.111,77	183.206,12	6.905,65
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	-771.240,40	94.610,15	-865.850,55
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo			

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico dell'Unione Val D'Enza (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2018 (A)	Bilancio Unione Val D'Enza 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	10.638.015,18	10.629.367,83	8.647,35
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	10.316.167,67	10.306.193,54	9.974,13
	Risultato della gestione	321.847,51	323.174,29	-1.326,78
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	3.853,26	3.550,63	302,63
	<i>oneri finanziari</i>	4.895,25	4.895,06	0,19
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	20.758,84	20.758,84	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	62,82	62,82	0,00
	Risultato della gestione operativa	341.501,54	342.525,88	-1.024,34
E	<i>proventi straordinari</i>	146.957,47	146.957,47	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	1.069.587,64	1.069.587,64	0,00
	Risultato prima delle imposte	-581.128,63	-580.104,29	-1.024,34
	Imposte	190.111,77	190.090,15	21,62
*	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	-771.240,40	-770.194,44	-1.045,96

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

Di seguito vengono dettagliate le partite reciproche economiche oggetto di rettifica:

Componenti positivi	Bilancio consolidato 2018
Lepida - Ricavi e Proventi da prestazioni di servizi	70.907,09
Fondazione - Quota annuale di contributi agli investimenti	2.000,00
Totale	72.907,09

Componenti negativi	Bilancio consolidato 2018
Unione - Costi per servizi	70.907,09
Unione - Costi per trasferimenti correnti	2.000,00
Totale	72.907,09

Il consolidamento è stato effettuato con il criterio proporzionale, in quanto i soggetti consolidati sono partecipati e non controllati.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	240.699,61	88.829,19	151.870,42
Immobilizzazioni materiali	336.202,22	271.423,07	64.779,15
Immobilizzazioni finanziarie	19.547,28	15.547,27	4.000,01
Totale immobilizzazioni	596.449,11	375.799,53	220.649,58
Rimanenze	0,43	16,27	-15,84
Crediti	2.797.229,23	2.541.907,26	255.321,97
Altre attività finanziarie	0,05	0,05	0,00
Disponibilità liquide	716.278,12	621.420,96	94.857,16
Totale attivo circolante	3.513.507,83	3.163.344,54	350.163,29
Ratei e risconti	18,94	27,10	46,04
Totale dell'attivo	4.109.975,88	3.539.171,17	570.858,91
Passivo			
Patrimonio netto	1.106.131,86	976.852,93	129.278,93
Fondo rischi e oneri	26.637,85	52.821,17	79.459,02
Trattamento di fine rapporto	12,25	12,66	24,91
Debiti	2.403.716,65	2.242.038,86	4.645.755,51
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	573.477,27	267.445,55	306.031,72
Totale del passivo	4.109.975,88	3.539.171,17	435.310,65
Conti d'ordine	2.292.803,24	0,00	2.292.803,24

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 240.699,61.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 336.202,22 di cui di spettanza dell'Unione euro 335.410,20.

Si tratta principalmente di:

- impianti e macchinari per euro 83.887,06
- mezzi di trasporto per euro 80.007,83
- macchine per ufficio per euro 124.302,83
- mobili e arredi per euro 28.250,16

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 19.547,28 (al netto delle operazioni di annullamento delle quote di partecipazione della capogruppo negli enti oggetto di consolidamento).

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 2.797.229,23 di cui di spettanza dell'Unione euro 2.796.613,76.

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti verso amministrazioni pubbliche per euro 2.381.794,31 - di spettanza della Unione;
- crediti verso clienti per euro 103.301,19 di cui euro 102.923,35 con riferimento all'Unione;
- altri crediti per euro 242.145,55.

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Lepida - Credito verso Unione di euro 782,79

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 716.278,12 e sono così costituite:

- conto di tesoreria dell'Unione per euro 654.505,06
- altri depositi bancari e postali per euro 61.771,42
- denaro e valori in cassa per euro 1,64.

PASSIVO**Patrimonio netto**

Il Patrimonio netto ammonta ad euro 1.106.131,86 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2018	2017
fondo di dotazione	1.277.370,22	1.292.453,11
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	112.624,63	-679.841,97
riserve da capitale	0,00	-0,39
riserve da permessi di costruire	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	487.297,55	269.632,03
altre riserve indisponibili	79,85	0,00
risultato economico dell'esercizio	-771.240,40	94.610,15
Totale patrimonio netto capogruppo	1.106.131,86	976.852,93
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	1.106.131,86	976.852,93

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 26.637,85 con riferimento all'Unione.

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo, pari a euro 12,25 si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Unione non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 2.403.716,65 e si riferiscono a:

- debiti da finanziamento per euro 4.914,62
- debiti verso fornitori per euro 1.139.755,18
- debiti per trasferimenti e contributi per euro 365.653,24
- altri debiti per euro 893.391,90 di cui:
 - tributari euro 1.059,92
 - verso istituti di previdenza euro 26.443,01
 - altri euro 865.888,98

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Unione - Debiti verso Lepida di euro 782,79.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 573.477,27 e si riferisce a:

- ratei passivi per euro 72.083,04
- contributi agli investimenti per euro 258.029,29
- altri risconti passivi per euro 243.364,94.

Conti d'ordine

I Conti d'ordine ammontano a euro 2.292.803,24 e si riferiscono a impegni su esercizi futuri.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata e la nota integrativa presentano tutti i contenuti minimi indicati dal paragrafo 5) del Principio contabile di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011 in particolare illustrano;

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica dell'Unione Val D'Enza**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 dell'Unione Val D'Enza è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata e la Nota Integrativa contengono le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi

contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

- il bilancio consolidato 2018 dell'Unione Val D'Enza è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando procedure interne complessivamente corrette.

L'Organo di revisione **raccomanda**:

- di effettuare in sede di rendiconto 2019 la conciliazione delle partite creditorie e debitorie tra ente e tutti organismi partecipati oggetto di consolidamento;
- di adottare per l'elaborazione del bilancio consolidato 2019 apposite procedure informatiche che contemplino rilevazioni in partita doppia.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2018 del **Gruppo amministrazione pubblica dell'Unione Val D'Enza**.

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data 20 settembre 2019

Firma digitale

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Grazia Zeppa