

UNIONE RENO GALLIERA
CITTÀ METROPOLITANA DI BOLOGNA

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

L'Organo di Revisione

Dott. Pier Corinno Ghidini

Indice

| | |
|---|----|
| 1. Introduzione | 4 |
| RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO | 6 |
| ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO | 6 |
| VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO | 6 |
| VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO | 6 |
| DETTAGLIO SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO, RETTIFICA E FINALI | 7 |
| 2. Stato Patrimoniale consolidato | 9 |
| 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo | 9 |
| 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo | 12 |
| 3. Conto economico consolidato | 14 |
| 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa | 18 |
| 5. Osservazioni | 18 |
| 6. Conclusioni | 19 |

Unione Reno Galliera

Verbale n. 49 del 06.09.2022

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 dell'Unione Reno Galliera che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Piacenza, li 06.09.2022

L'organo di revisione

Dott. Pier Corinno Ghidini

1. Introduzione

Il sottoscritto Ghidini dott. Pier Corinno revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 24/09/2020;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 16 del 28/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con relazione del 07/04/2022 ha espresso sullo stesso parere positivo;
- che con deliberazione di Giunta dell'Unione n. 73 del 30.08.2022 sono stati approvati gli schemi di bilancio consolidato 2021;
- che in data 31/08/2022 l'Organo ha ricevuto gli schemi del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completi di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa
- con deliberazione n. 126 del 28.12.2021 la Giunta dell'Unione ha confermato e definito gli enti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato per l'esercizio 2021.
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio dell'Unione, avente ad oggetto "Approvazione bilancio consolidato dell'Unione Reno Galliera per l'esercizio 2021"

Dato atto che

- l'Unione Reno Galliera ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo, 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 all'Ente, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - le perdite ripianate dall'Unione, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento dell'Unione Reno Galliera ha provveduto ad individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;

Di seguito si riporta la descrizione relativa alla definizione dell'area e dei metodi di consolidamento per l'anno 2021. Vengono illustrate le scelte compiute in merito all'inclusione/esclusione delle partecipate nel gruppo amministrazione pubblica e nell'area di consolidamento dell'Unione Reno Galliera ed al metodo di consolidamento individuato per ogni partecipata inclusa nell'area.

| ENTE STRUMENTALE/SOCIETA' | INCLUSO NEL PERIMETRO | MOTIVAZIONI E METODO DI CONSOLIDAMENTO |
|---------------------------|-----------------------|---|
| ASP Pianura Est | Sì | Società partecipata al 47,75% dall'Unione Reno Galliera Metodo di consolidamento integrale |
| LEPIDA s.p.a. | Sì | Società di cui l'Unione Reno Galliera detiene una partecipazione inferiore all'1% del capitale della società stessa, ma è comunque inclusa nel perimetro di consolidamento in quanto società in house titolare di affidamento diretto di servizi, come previsto dal DM 11/8/2017. Metodo di consolidamento proporzionale |
| AESS srl | Sì | Società di cui l'Unione Reno Galliera detiene una partecipazione inferiore all'1% del capitale della società stessa, ma è comunque inclusa nel perimetro di consolidamento in quanto società in house titolare di affidamento diretto di servizi, come previsto dal DM 11/8/2017. Metodo di consolidamento proporzionale. Non rientra nel GAP |

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

| ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO | | | | | |
|---|---------------------|--|-------------------------------------|------------------|-----------------------|
| Ente/ Società | % di partecipazione | Valore della partecipazione | Capitale sociale/fondo di dotazione | Patrimonio netto | Risultato d'esercizio |
| ASP Pianura Est | 47,75% | 0,00 - Solo partecipativa. Trattasi di azienda di servizi alla persona | -292.881 | 7.486.583 | -226.256 |
| Aess | 0,539% | 520 | 241.158 | 258.527 | 10.164 |
| LEPIDA s.p.a. | 0,0014% | 1.000 | 69.881.000 | 73.841.727 | 536.895 |

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale in base alla quota di partecipazione posseduta.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 dell'Unione Reno Galliera

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Nell'ambito delle attività di controllo, l'organo di revisione ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

L'organo di revisione 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 infragruppo (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 2021;
- 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 differenze da annullamento ed è stata individuata la riserva di consolidamento;

DETTAGLIO SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO, RETTIFICA E FINALI

SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

Non sono state effettuate rettifiche di pre-consolidamento al bilancio di Lepida.

SCRITTURE DI RETTIFICA OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Sono state effettuate le seguenti operazioni di rettifica per rapporti infragruppo

STATO PATRIMONIALE

- **Crediti:** i crediti sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. **La voce è stata rettificata in diminuzione relativamente ai crediti reciproci fra Unione e ASP Pianura Est e Lepida scpa per operazioni infragruppo in scadenza oltre la data di chiusura dell'esercizio e di cui:**
 - € 196.984 per crediti vantati da Asp Pianura Est nei confronti della Unione Reno Galliera
 - € 1 per crediti vantati da Lepida scpa nei confronti della Unione Reno Galliera
 - € 44 per crediti vantati da Aess nei confronti dell'Unione Reno Galliera
- **Debiti:** iscritti per il valore risultante alla fine dell'esercizio e suddivisi per debiti da finanziamento, verso fornitori, acconti, per trasferimenti e contributi e altro. **L'importo è stato oggetto di rettifiche in diminuzione per gli stessi importi indicati nei crediti e quindi per i correlati debiti**

CONTO ECONOMICO

- **Componenti positivi della gestione** I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.
I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.
I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.
I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio. La voce è stata oggetto di rettifiche in diminuzione, per **l'importo di € 562.937, in relazione alle attività infragruppo detenute con i due soggetti consolidati di cui:**
 - € 562.892 per ricavi di gestione di competenza dell'ASP Pianura Est per prestazioni nei confronti dell'Unione Reno Galliera (e contestualmente è stato eliso il costo dell'Unione)
 - € 44 per ricavi di gestione di competenza di Aess per prestazioni nei confronti dell'Unione Reno Galliera (e contestualmente è stato eliso il costo dell'Unione)
 - € 1 per ricavi di gestione di competenza di Lepida scpa per prestazioni nei confronti dell'Unione Reno Galliera (e contestualmente è stato eliso il costo dell'Unione)

- **Componenti negativi della gestione:** Sono rappresentati da tutti i costi, classificati per natura, necessari alla realizzazione di quanto al Valore della Produzione. In particolare, sono presenti gli acquisti di materiali (merci, materie prime, materie consumo, materie sussidiarie) rettificati al fine di determinarne la competenza economica dall'inserimento delle variazioni delle rimanenze, i costi per servizi, il leasing e gli affitti, i costi del personale ecc. **La voce è stata oggetto di rettifiche in diminuzione, per l'importo di € 562.937, in relazione alle attività infragruppo come sopra evidenziate**

CONSOLIDAMENTO DELLE PARTECIPAZIONI E DETERMINAZIONE DELLA DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO

La contestuale eliminazione del valore della partecipazione iscritta nel bilancio della capogruppo e della correlata frazione del patrimonio netto delle partecipate si rende doverosa al fine determinare in maniera corretta il valore del patrimonio netto di gruppo. Se non si provvedesse ad eliminare il valore della partecipazione contro la quota di patrimonio netto della partecipata si effettuerebbe infatti un errore di "duplicazione", in quanto il patrimonio netto della partecipata verrebbe conteggiato nel consolidato due volte.

Per il consolidamento di Asp Pianura Est ed Aess, il fondo di dotazione è stato rettificato tenendo conto che non figurano tra le immobilizzazioni finanziarie delle quote di partecipazione dell'azienda servizi alla persona e dell'agenzia per lo sviluppo ambientale. Viene quindi definita una riserva di consolidamento pari ad €. 3.684.233,00

Per il consolidamento di Lepida SCPA si è provveduto ad eliminare la quota di partecipazione dell'Unione, iscritta tra le immobilizzazioni finanziarie e pari ad €. 1.025,00 e contestualmente è stato eliso il capitale sociale della società per lo stesso importo. L'elisione della quota di partecipazione dell'Ente in Lepida ha determinato una differenza di consolidamento positiva di €. 0,97.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Bilancio consolidato Anno 2021 (a) | Bilancio consolidato Anno 2020 (b) | Differenze (a-b) |
|--|------------------------------------|------------------------------------|------------------|
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | | | - |
| Immobilizzazioni immateriali | 570.107 | 656.210 | - 86.103 |
| Immobilizzazioni materiali | 15.491.819 | 15.321.106 | 170.713 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 3.415 | 3.934 | - 519 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 16.065.341 | 15.981.250 | 84.091 |
| Rimanenze | 15.499 | 15.244 | 255 |
| Crediti | 28.009.171 | 28.224.161 | - 214.990 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0 | 1.025 | - 1.025 |
| Disponibilità liquide | 2.822.102 | 2.540.893 | 281.209 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 30.846.772 | 30.781.323 | 65.449 |
| RATEI E RISCONTI (D) | 31.409 | 30.842 | 567 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 46.943.522 | 46.793.415 | 150.107 |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Bilancio consolidato Anno 2021 (a) | Bilancio consolidato Anno 2020 (b) | Differenze (a-b) |
|--|------------------------------------|------------------------------------|------------------|
| PATRIMONIO NETTO (A) | 17.589.036 | 14.970.312 | 2.618.724 |
| FONDO PER RISCHI ED ONERI (B) | 9.291.043 | 11.542.883 | - 2.251.840 |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C) | 1.889 | 2.453 | - 564 |
| DEBITI (D) | 12.152.246 | 12.517.794 | - 365.548 |
| RATEI, RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E) | 7.909.308 | 7.759.973 | 149.335 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 46.943.522 | 46.793.415 | 150.107 |
| CONTI D'ORDINE | 18.681.266 | 10.972.051 | 7.709.215 |

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

| | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2021 | Anno 2020 |
|---|---|----------------|----------------|
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | |
| 1 | costi di impianto e di ampliamento | - | - |
| 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | - | - |
| 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 158.802 | 207.300 |
| 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile | - | - |
| 5 | avviamento | 23.356 | 34.609 |
| 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti | 185.810 | 185.810 |
| 9 | altre | 202.139 | 228.491 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 570.107 | 656.210 |

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2021 | Anno 2020 |
|------------|----------|---|-------------------|-------------------|
| | | <u>Immobilizzazioni materiali</u> | | |
| II | 1 | Beni demaniali | - | - |
| | 1.1 | Terreni | - | - |
| | 1.2 | Fabbricati | - | - |
| | 1.3 | Infrastrutture | - | - |
| | 1.9 | Altri beni demaniali | - | - |
| III | 2 | Altre immobilizzazioni materiali | 4.817.675 | 4.552.836 |
| | 2.1 | Terreni | 4.367 | 4.367 |
| | a | di cui in leasing finanziario | - | - |
| | 2.2 | Fabbricati | 3.712.066 | 3.442.669 |
| | a | di cui in leasing finanziario | - | - |
| | 2.3 | Impianti e macchinari | 451.324 | 473.900 |
| | a | di cui in leasing finanziario | - | - |
| | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 172.494 | 176.057 |
| | 2.5 | Mezzi di trasporto | 85.740 | 100.527 |
| | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 153.470 | 124.725 |
| | 2.7 | Mobili e arredi | 232.043 | 229.944 |
| | 2.8 | Infrastrutture | - | - |
| | 2.99 | Altri beni materiali | 6.171 | 647 |
| | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 10.674.144 | 10.768.270 |
| | | Totale immobilizzazioni materiali | 15.491.819 | 15.321.106 |

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

| | | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2021 | Anno 2020 |
|-----------|----------|--|--------------|--------------|
| IV | | <u>Immobilizzazioni Finanziarie*</u> | | |
| | 1 | Partecipazioni in | 27 | 513 |
| | a | imprese controllate | 2 | 3 |
| | b | imprese partecipate | 14 | 18 |
| | c | altri soggetti | 11 | 492 |
| | 2 | Crediti verso | 3.277 | 3.277 |
| | a | altre amministrazioni pubbliche | - | - |
| | b | imprese controllate | - | - |
| | c | imprese partecipate | - | - |
| | d | altri soggetti | 3.277 | 3.277 |
| | 3 | Altri titoli | 111 | 144 |
| | | Totale immobilizzazioni finanziarie | 3.415 | 3.934 |

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

| | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | Anno 2021 | Anno 2020 |
|-----|--|-------------------|-------------------|
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I | <u>Rimanenze</u> | 15.499 | 15.244 |
| | Totale | 15.499 | 15.244 |
| II | <u>Crediti*</u> | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 80.268 | 451.737 |
| | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | - | - |
| a | <i>Altri crediti da tributi</i> | 80.268 | 451.737 |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | - | - |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 14.435.988 | 15.413.683 |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 14.410.421 | 15.393.626 |
| b | <i>imprese controllate</i> | - | - |
| c | <i>imprese partecipate</i> | - | - |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | 25.567 | 20.057 |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 11.464.357 | 10.484.932 |
| 4 | Altri Crediti | 2.028.558 | 1.873.809 |
| a | <i>verso l'erario</i> | 3.005 | 34.603 |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 964 | - |
| c | <i>altri</i> | 2.024.589 | 1.839.206 |
| | Totale crediti | 28.009.171 | 28.224.161 |
| III | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u> | | |
| 1 | partecipazioni | - | 1.025 |
| 2 | altri titoli | - | - |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | - | 1.025 |
| IV | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u> | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 2.816.582 | 1.838.431 |
| a | <i>Istituto tesoriere</i> | 2.816.582 | 1.838.431 |
| b | <i>presso Banca d'Italia</i> | - | - |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 5.159 | 695.854 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 361 | 6.608 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | - | - |
| | Totale disponibilità liquide | 2.822.102 | 2.540.893 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 30.846.772 | 30.781.323 |

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | | Anno 2021 | Anno 2020 |
|---|-----------------|---------------|---------------|
| D) RATEI E RISCONTI | | | |
| 1 | Ratei attivi | 2.542 | 3.262 |
| 2 | Risconti attivi | 28.867 | 27.580 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI D) | | 31.409 | 30.842 |

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2021 | Anno 2020 |
|--|---|-------------------|-------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | |
| I | Fondo di dotazione | 5.095.152 | 4.958.435 |
| II | Riserve | 3.684.301 | 3.840.132 |
| b | da capitale | 3.684.233 | 3.840.062 |
| c | da permessi di costruire | - | - |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | - | - |
| e | altre riserve indisponibili | 68 | 70 |
| f | altre riserve disponibili | - | - |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 2.312.530 | 4.610.640 |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | 6.497.053 | 1.561.105 |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | - | - |
| Totale patrimonio netto di gruppo | | 17.589.036 | 14.970.312 |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | | |
| VI | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | - | - |
| VII | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | - | - |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | | - | - |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 17.589.036 | 14.970.312 |

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | | Anno 2021 | Anno 2020 |
|--|---|------------------|-------------------|
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | |
| 1 | per trattamento di quiescenza | - | - |
| 2 | per imposte | - | - |
| 3 | altri | 9.291.043 | 11.542.883 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | - | - |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 9.291.043 | 11.542.883 |

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Anno 2021 | Anno 2020 |
|--|--------------|--------------|
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 1.889 | 2.453 |
| TOTALE T.F.R. (C) | 1.889 | 2.453 |

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

| | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Anno 2021 | Anno 2020 |
|---|---|-------------------|-------------------|
| | D) DEBITI* | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 532.084 | 638.826 |
| a | prestiti obbligazionari | - | - |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 14 | - |
| c | verso banche e tesoriere | 8 | 19 |
| d | verso altri finanziatori | 532.062 | 638.807 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 4.293.370 | 4.815.124 |
| 3 | Acconti | 12 | 4.403 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 2.731.607 | 3.359.750 |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | - | - |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 1.328.373 | 2.034.353 |
| c | imprese controllate | - | 14 |
| d | imprese partecipate | - | - |
| e | altri soggetti | 1.403.234 | 1.325.383 |
| 5 | altri debiti | 4.595.173 | 3.699.691 |
| a | <i>tributari</i> | 571.389 | 470.165 |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 631.801 | 560.022 |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i> | 32 | - |
| d | <i>altri</i> | 3.391.951 | 2.669.504 |
| | TOTALE DEBITI (D) | 12.152.246 | 12.517.794 |

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

| | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Anno 2021 | Anno 2020 |
|----|---|------------------|------------------|
| | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | |
| I | Ratei passivi | 12.758 | 3.240 |
| II | Risconti passivi | 7.896.550 | 7.756.733 |
| 1 | Contributi agli investimenti | 7.896.205 | 7.756.507 |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 7.896.205 | 7.756.507 |
| b | da altri soggetti | - | - |
| 2 | Concessioni pluriennali | - | - |
| 3 | Altri risconti passivi | 345 | 226 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 7.909.308 | 7.759.973 |

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Anno 2021 | Anno 2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| CONTI D'ORDINE | | |
| 1) Impegni su esercizi futuri | 18.304.076 | 10.972.051 |
| 2) beni di terzi in uso | - | - |
| 3) beni dati in uso a terzi | - | - |
| 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | - | - |
| 5) garanzie prestate a imprese controllate | - | - |
| 6) garanzie prestate a imprese partecipate | - | - |
| 7) garanzie prestate a altre imprese | 377.190 | - |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 18.681.266 | 10.972.051 |

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| CONTO ECONOMICO | Bilancio consolidato Anno 2021 (a) | Bilancio consolidato Anno 2020 (a) | Differenze (a-b) |
|---|---|---|-------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 40.818.959 | 40.480.145 | 338.814 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 39.829.234 | 35.057.066 | 4.772.168 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 989.725 | 5.423.079 | - 4.433.354 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | - 43.227 | - 88.919 | 45.692 |
| <i>Proventi finanziari</i> | 6 | - | 6 |
| <i>Oneri finanziari</i> | 43.233 | 88.919 | - 45.686 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | - | - | - |
| <i>Rivalutazioni</i> | - | - | - |
| <i>Svalutazioni</i> | - | - | - |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 2.124.808 | - 100.952 | 2.225.760 |
| <i>Proventi straordinari</i> | 2.665.824 | 471.135 | 2.194.689 |
| <i>Oneri straordinari</i> | 541.016 | 572.087 | - 31.071 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 3.071.306 | 5.233.208 | - 2.161.902 |
| Imposte | 758.776 | 622.568 | 136.208 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi*) | 2.312.530 | 4.610.640 | - 2.298.110 |
| Risultato dell'esercizio di gruppo | 2.312.530 | 4.610.640 | - 2.298.110 |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi* | - | - | - |

* da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2021 | Anno 2020 |
|------------------------------------|--|-------------------|-------------------|
| | A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | |
| 1 | Proventi da tributi | - | - |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | - | - |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 28.403.724 | 28.731.286 |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 28.403.724 | 28.731.286 |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | - | - |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | - | - |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 8.838.572 | 7.856.093 |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 79.902 | 124.303 |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 17 | - |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 8.758.653 | 7.731.790 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | - | 10 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 46 | - |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 169.375 | 169.331 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 3.407.242 | 4.083.425 |
| | totale componenti positivi della gestione A) | 40.818.959 | 40.840.145 |

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2021 | Anno 2020 |
|------------------------------------|---|-------------------|-------------------|
| | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 673.260 | 720.198 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 18.464.481 | 13.241.396 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 158.298 | 99.999 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 5.875.884 | 6.524.020 |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 5.849.484 | 6.452.622 |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i> | 26.400 | 71.398 |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | - | - |
| 13 | Personale | 12.287.041 | 11.027.159 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 577.815 | 1.931.759 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 146.239 | 158.134 |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 431.554 | 419.600 |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | - | - |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 22 | 1.354.025 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | - 209 | - 289 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 14.236 | - |
| 17 | Altri accantonamenti | 114.825 | 92.960 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 1.663.513 | 1.419.864 |
| | totale componenti negativi della gestione B) | 39.829.144 | 35.057.066 |

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

| | | | |
|----|--|-----------------|-----------------|
| 19 | Proventi da partecipazioni | - | - |
| a | <i>da società controllate</i> | | |
| b | <i>da società partecipate</i> | - | - |
| c | <i>da altri soggetti</i> | - | - |
| 20 | Altri proventi finanziari | 6 | - |
| | Totale proventi finanziari | 6 | - |
| | <u>Oneri finanziari</u> | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 43.233 | 88.919 |
| a | <i>Interessi passivi</i> | 43.185 | 88.832 |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | 48 | 87 |
| | Totale oneri finanziari | 43.233 | 88.919 |
| | totale (C) | - 43.227 | - 88.919 |
| | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| 22 | Rivalutazioni | - | - |
| 23 | Svalutazioni | - | - |
| | totale (D) | - | - |

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2021 | Anno 2020 |
|-----------------------------|--|------------------|------------------|
| | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | |
| 24 | <u>Proventi straordinari</u> | | |
| a | Proventi da permessi di costruire | - | - |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | - | 271.360 |
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 2.596.019 | 198.646 |
| d | Plusvalenze patrimoniali | 37 | 1.012 |
| e | Altri proventi straordinari | 69.768 | 117 |
| | totale proventi | 2.665.824 | 471.135 |
| 25 | <u>Oneri straordinari</u> | | |
| a | Trasferimenti in conto capitale | 388.282 | - |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 134.683 | 557.575 |
| c | Minusvalenze patrimoniali | 18.051 | - |
| d | Altri oneri straordinari | - | 14.512 |
| | totale oneri | 541.016 | 572.087 |
| | Totale (E) | 2.124.808 | - 100.952 |

Risultato d'esercizio

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | Anno 2021 | Anno 2020 |
|-----------------------------|---|------------------|------------------|
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 3.071.306 | 5.233.208 |
| 26 | Imposte (*) | 758.776 | 622.568 |
| | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di | 2.312.530 | 4.610.640 |
| 27 | pertinenza di terzi) | | |
| 29 | Risultato dell'esercizio di gruppo | 2.312.530 | 4.610.640 |
| 30 | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | - | - |

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 3.071.306.

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 Reno Galliera:

| CONTO ECONOMICO | Bilancio consolidato Anno 2021 (a) | Bilancio Unione Anno 2021 (b) | Differenze (a-b) |
|---|---|--------------------------------------|-------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 40.818.959 | 34.625.015 | 6.193.944 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 39.829.234 | 33.719.392 | 6.109.842 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 989.725 | 905.623 | 84.102 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | - 43.227 | - 38.173 | - 5.054 |
| <i>Proventi finanziari</i> | 6 | 5 | 1 |
| <i>Oneri finanziari</i> | 43.233 | 38.178 | 5.055 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | - | - | - |
| <i>Rivalutazioni</i> | | | - |
| <i>Svalutazioni</i> | | | - |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 2.124.808 | 2.073.876 | 50.932 |
| <i>Proventi straordinari</i> | 2.665.824 | 2.596.019 | 69.805 |
| <i>Oneri straordinari</i> | 541.016 | 522.143 | 18.873 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 3.071.306 | 2.941.326 | 129.980 |
| Imposte | 758.776 | 520.799 | 237.977 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi*) | 2.312.530 | 2.420.527 | - 107.997 |

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica dettagliatamente tutte le operazioni di pre-consolidamento, rettifica e consolidamento che sono state effettuate ed indica inoltre:

- 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;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e 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" e della voce "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'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 dell'Unione Reno Galliera offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2021 dell'Unione Reno Galliera è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D. Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;

- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 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 2021 dell'Unione Reno Galliera rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.lgs. n.267/2000 esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica dell'Unione Reno Galliera

Piacenza, lì 06.09.2022

L'organo di revisione

Dott. Pier Corinno Ghidini