

Il Revisore

Verbale n. 64 del 08 settembre 2017

UNIONE RENO GALLIERA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016

Il Revisore dei conti Dott.ssa Annamaria Quaranta, giusta nomina del Consiglio dell'Unione con delibera n. 28 del 28 agosto 2014, in ottemperanza degli obblighi di cui al D.lgs 267/2000,

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione Illustrativa 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*";
 - **RIPORTA**
- i risultati dell'analisi e le attestazioni sul conto consolidato per l'esercizio 2016

Il Revisore

Verbale n. 64 del 08 settembre 2017

INTRODUZIONE

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 11 del 27/04/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 54 del 08/04/2017 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio o 2016

Visto:

- la proposta di deliberazione di Giunta dell'Unione n. 84 del 31/08/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- i documenti componenti lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione Illustrativa e 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 su 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)”*;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per tutti gli enti ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 124 del 20/12/2016, l'ente ha approvato l'elenco 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;

Il Revisore

Verbale n. 64 del 08 settembre 2017

- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal “*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*”, allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2016 dell'Unione Reno Galliera 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 del Comune, risultano le seguenti:

| Voce | Dati Unione | 10% soglia di irrilevanza |
|----------------------------------|---------------|---------------------------|
| TOTALE DELL'ATTIVO | 17.359.214,75 | 1.735.921,48 |
| PATRIMONIO NETTO | 8.673.013,59 | 867.301,36 |
| TOTALE DEI RICAVI CARATTERISTICI | 25.746.311,64 | 2.574.631,16 |

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del “**Gruppo Unione Reno Galliera**” le seguenti partecipazioni:
 - organismi strumentali:
NESSUNO
 - enti strumentali controllati:
NESSUNO
 - enti strumentali partecipati:
ASP PIANURA EST - quota di partecipazione 35,99%;
 - società controllate:
NESSUNA
 - società partecipate:
NESSUNA
- risultano escluse dall'area di consolidamento del “**Gruppo Unione Reno Galliera**”, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 124/2016:

Il Revisore

Verbale n. 64 del 08 settembre 2017

organismi strumentali:

NESSUNO

enti strumentali controllati:

NESSUNO

enti strumentali partecipati:

NESSUNO

società controllate:

NESSUNA

società partecipate:

LEPIDA SPA - quota di partecipazione 0,00165%;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.

Il Revisore

Verbale n. 64 del 08 settembre 2017

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2016 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“gruppo amministrazione pubblica dell’Unione Reno Galliera”**.

La Relazione Illustrativa comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti** e le **società** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all’allegato n. 4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli dell’Unione

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l’aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** ovvero in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio dell’Ente partecipato.

Si prende atto che l’ASP Pianura Est è stata costituita con Delibera della Giunta Regione Emilia Romagna n. 2175 del 21/12/2015 e successiva rettifica con Delibera della Giunta Regione Emilia Romagna n.2272 del 18/12/2015 con la quale è stato approvato lo statuto dell’Ente. L’attività ha avuto decorrenza dal 1/1/2016 e pertanto non esistono dati di bilancio antecedenti tale data. Con la prima deliberazione Regionale sono inoltre stati individuati i soci: l’Unione Reno Galliera, in rappresentanza dei comuni conferitori i servizi alla persona, risulta detentrica di una quota di partecipazione pari al 35,99%

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d’esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, per il solo anno 2016 non esistendo anni pregressi:

Il Revisore

Verbale n. 64 del 08 settembre 2017

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|-----------------|---|--------------------------------------|--|---------------------|
| | Voce di Bilancio | Conto economico consolidato 2016 (A) | Conto economico consolidato 2015 (*) (B) | Differenza (A-B) |
| A | <i>componenti positivi della gestione</i> | 31.576.445,01 | 0,00 | 31.576.445,01 |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i> | 29.807.926,75 | 0,00 | 29.807.926,75 |
| | Risultato della gestione | 1.768.518,26 | 0,00 | 1.768.518,26 |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i> | | | |
| | <i>proventi finanziari</i> | 62,27 | 0,00 | 62,27 |
| | <i>oneri finanziari</i> | 628,38 | 0,00 | 628,38 |
| D | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> | | | 0,00 |
| | <i>Rivalutazioni</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Svalutazioni</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Risultato della gestione operativa | 1.767.952,15 | 0,00 | 1.767.952,15 |
| E | <i>proventi straordinari</i> | 2.794.847,73 | 0,00 | 2.794.847,73 |
| E | <i>oneri straordinari</i> | 1.359.985,32 | 0,00 | 1.359.985,32 |
| | Risultato prima delle imposte | 3.202.814,56 | 0,00 | 3.202.814,56 |
| | Imposte | 523.668,45 | | |
| ** | Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | 2.679.146,11 | 0,00 | 2.679.146,11 |
| ** | Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ** | Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo | 2.679.146,11 | 0,00 | 2.679.146,11 |

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

Il Revisore

Verbale n. 64 del 08 settembre 2017

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|-----------------|---|-------------------------------|--------------------------|--------------------|
| | Voce di Bilancio | Bilancio consolidato 2016 (A) | Bilancio Unione 2016 (B) | Differenza (A-B) |
| A | <i>componenti positivi della gestione</i> | 31.576.445,02 | 26.601.321,40 | 4.975.123,62 |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i> | 29.807.926,75 | 24.868.960,94 | 4.938.965,81 |
| | Risultato della gestione | 1.768.518,27 | 1.732.360,46 | 36.157,81 |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i> | | | |
| | <i>proventi finanziari</i> | 62,27 | 1,45 | 60,82 |
| | <i>oneri finanziari</i> | 628,39 | 0,00 | 628,39 |
| D | <i> Rettifica di valore attività finanziarie</i> | | | 0,00 |
| | <i>Rivalutazioni</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>Svalutazioni</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Risultato della gestione operativa | 1.767.952,15 | 1.732.361,91 | 35.590,24 |
| E | <i>proventi straordinari</i> | 2.794.847,73 | 2.794.464,44 | 383,29 |
| E | <i>oneri straordinari</i> | 1.359.985,32 | 1.359.985,32 | 0,00 |
| | Risultato prima delle imposte | 3.202.814,56 | 3.166.841,03 | 35.973,53 |
| | Imposte | 523.668,45 | 339.620,99 | |
| * | Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | 2.679.146,11 | 2.827.220,04 | -148.073,93 |

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni:

| Componenti positivi | Bilancio consolidato 2016 |
|--|---------------------------|
| A) 4 - c: Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 8.550.322,73 |
| Totale | 8.550.322,73 |
| Elisioni | 188.645,55 |
| Totale al netto elisioni | 8.361.677,18 |

| Componenti negativi | Bilancio consolidato 2016 |
|---------------------------------|---------------------------|
| B) 10: Prestazioni di servizi | 12.449.121,88 |
| Totale | 12.449.121,88 |
| Elisioni | 476.761,43 |
| Totale al netto elisioni | 11.972.360,44 |

L'importo del consolidamento e delle relative elisioni è effettuato con il metodo proporzionale. Fra i due enti esistono solo rapporti di tipo commerciale generando operazioni di elisione che non influenzano il risultato consolidato.

Il Revisore

Verbale n. 64 del 08 settembre 2017

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato:

| <i>Attivo</i> | Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A) | Stato Patrimoniale consolidato 2015 (B) | Differenza (C = A-B) |
|---|--|--|-------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 576.168,73 | 0,00 | 576.168,73 |
| Immobilizzazioni materiali | 3.892.187,94 | 0,00 | 3.892.187,94 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 6.654,55 | 0,00 | 6.654,55 |
| Totale immobilizzazioni | 4.475.011,22 | 0,00 | 4.475.011,22 |
| Rimanenze | 12.274,75 | 0,00 | 12.274,75 |
| Crediti | 14.081.144,73 | 0,00 | 14.081.144,73 |
| Altre attività finanziarie | 1.000,00 | 0,00 | 1.000,00 |
| Disponibilità liquide | 4.913.389,90 | 0,00 | 4.913.389,90 |
| Totale attivo circolante | 19.007.809,38 | 0,00 | 19.007.809,38 |
| Ratei e risconti | 14.038,98 | 0,00 | 14.038,98 |
| Totale dell'attivo | 23.496.859,58 | 0,00 | 23.496.859,58 |
| Passivo | | | |
| Patrimonio netto | 14.537.484,17 | 0,00 | 14.537.484,17 |
| Fondo rischi e oneri | 1.338.960,52 | 0,00 | 1.338.960,52 |
| Trattamento di fine rapporto | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Debiti | 7.595.817,17 | 0,00 | 7.595.817,17 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 24.597,73 | 0,00 | 24.597,73 |
| Totale del passivo | 23.496.859,59 | 0,00 | 23.496.859,59 |
| Conti d'ordine | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 576.168,73

La voce più significativa è relativa a due fattispecie: diritti di brevetto e utilizzazione delle opere di ingegno per € 265.669,62 e altri costi capitalizzati per € 299.737,17

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 3.892.187,94

La voce più significativa è relativa ai beni demaniali e fabbricati di proprietà dell'ASP

Il Revisore

Verbale n. 64 del 08 settembre 2017

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 6.654,55

La voce più significativa è relativa ai fondi cauzione corrisposti da ASP a terzi

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 14.081.144,73

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti per trasferimenti e contributi da AA.PP. pari ad € 5.804.311,95
- Crediti verso clienti/utenti e altri crediti pari ad un totale € 7.832.163,15

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

- Crediti ancora da riscuotere dall'Unione per € 12.094,00
- Crediti ancora da riscuotere da ASP per € 16.219,56 calcolati con il metodo proporzionale

per un ammontare complessivo di euro 28.313,56

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 4.913.389,90 sono così costituite:

- Presso Banca d'Italia € 4.516.000,52
- Per depositi bancari e postali per € 397.142,49
- Detenuti in cassa per € 246.89

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 14.537.484,17 e risulta così composto:

| PATRIMONIO NETTO | 2016 |
|---|----------------------|
| fondo di dotazione | 3.146.365,29 |
| riserve da capitale | - |
| riserve da permessi di costruire | - |
| risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti | 8.711.972,77 |
| risultato economico dell'esercizio | 2.679.146,12 |
| totale patrimonio netto capogruppo | 14.537.484,17 |
| fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | - |
| risultato economico esercizio di pertinenza di terzi | - |
| patrimonio netto di pertinenza di terzi | - |
| totale patrimonio netto | 14.537.484,17 |

Il Revisore

Verbale n. 64 del 08 settembre 2017

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.338.960,52 e si riferiscono a:

| | |
|---------------------------------|---------------------|
| fondo per contenzioso in essere | - |
| fondo personale in quiescenza | - |
| altri | 1.338.960,52 |
| totale fondi rischi | 1.338.960,52 |

L'importo è riferito agli accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità

Fondo trattamento fine rapporto

Trattandosi di due enti, a tale fondo non viene accantonata alcuna somma in quanto la corresponsione dell'eventuale trattamento viene effettuata direttamente dall'istituto di previdenza competente.

Debiti

I debiti ammontano a euro 7.595.817,17

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti verso fornitori € 2.811.005,30
- Debiti verso P.A. € 1.633.773,36
- Altri debiti € 2.194.817,87

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

- Debiti ancora da pagare dall'Unione per € 45.066,84
- Debiti ancora da pagare da ASP per € 4.352,63 calcolati con il metodo proporzionale

per un ammontare complessivo di euro 49.419,47

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 24.597,73 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi € 11.079,88
- Risconti passivi € 13.517,84

Conti d'ordine

Ammontano a euro 0 (zero).

Il Revisore

Verbale n. 64 del 08 settembre 2017

RELAZIONE ILLUSTRATIVA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione illustrativa comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo Reno Galliera
- 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;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2016 dell'Unione Reno Galliera è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione Illustrativa comprensiva della Nota Integrativa contiene 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 2016 del Unione Reno Galliera rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- Sensibilizza l'Unione ad adottare, congiuntamente all'Asp, *best practices* al fine di poter efficacemente esercitare la necessaria conoscenza degli elementi contabili e finanziari propedeutici ad un consolidamento dei conti "significativo e non formale".

CONCLUSIONI

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

Il Revisore

Verbale n. 64 del 08 settembre 2017

parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2016 del Gruppo
Unione Reno Galliera.

Il Revisore
Dott.ssa Annamaria Quaranta