

**UNIONE RENO GALLIERA**

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO  
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Monica Fonti

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	11
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	13
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	13
CONCLUSIONI.....	14

# UNIONE RENO GALLIERA

## L'Organo di Revisione

Verbale n. 24 del 05/09/2018

### RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, 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"*;

### APPROVA

l'allegata relazione sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 approvato con deliberazione della Giunta dell'Unione n. 85 del 07/08/2018 e sulla relativa proposta di deliberazione consiliare concernente l'approvazione del bilancio consolidato 2017 e dell'Unione Reno Galliera che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Monica Fonti

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Dr.ssa Monica Fonti nominata Revisore dei Conti dell'Unione Reno Galliera con deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 35 del 28/09/2017, per il periodo dal 28/09/2017 al 27/09/2020;

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 12 del 19/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 14 del 31/03/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

### **Visto**

- la deliberazione di Giunta dell'Unione n. 85 del 07/08/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare che verrà esaminata presumibilmente nella seduta del 27/09/2018 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
  - a) Conto Economico;
  - b) Stato Patrimoniale;
  - c) 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)”*;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, 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;
- Arconet nella FAQ n. 30 del 18 aprile 2018, preso atto della formulazione poco chiara dell'art.232 del TUEL, riconosce agli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2018;

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 124 del 20/12/2016, aggiornata con successiva deliberazione della Giunta Comunale n. 64 del 05/06/2018 per l'esercizio 2017, l'ente ha approvato l'elenco degli enti componenti il Gruppo di Amministrazione Pubblica (GAP) e l'elenco degli enti inclusi nell'area di consolidamento, ovvero nel bilancio consolidato;
- 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;
- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **"Gruppo amministrazione pubblica dell'Unione Reno Galliera"** le seguenti partecipazioni:

**GAP – GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA UNIONE RENO GALLIERA**

<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>CITTA'</b>	<b>CAPITALE SOCIALE AL 31/12/2017</b>	<b>% POSSESSO</b>
LEPIDA SPA	BOLOGNA	65.526.000,00	0,00156%
ASP PIANURA EST	PIEVE DI CENTO (BO)	8.559.510,00	35,99%

- che ai fini dell'individuazione dell'area di consolidamento occorre evidenziare che la Società Lepida S.p.A. è detenuta con una percentuale di partecipazione inferiore all'1% e pertanto considerate irrilevanti. A decorrere dall'annualità 2017 vengono considerati rilevanti, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipate dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipanti titolari di affidamento diretto da parte del gruppo e che l'Unione Reno Galliera ha proceduto nel corso dell'anno 2017 all'affidamento diretto a Lepida S.p.A. in qualità di società in house di servizi e forniture per un importo di €. 54.752,23. L'area di consolidamento risulta perciò così composta:

## ELENCO ENTI OGGETTO DI CONSOLIDAMENTO ESERCIZIO 2017

DENOMINAZIONE	CITTA'	CAPITALE SOCIALE AL 31/12/2017	% POSSESSO
LEPIDA SPA	BOLOGNA	65.526.000,00	0,00156%
ASP PIANURA EST	PIEVE DI CENTO (BO)	8.559.510,00	35,99%

- che l'amministrazione pubblica capogruppo ha provveduto a comunicare ai soggetti interessati la loro inclusione nel perimetro di consolidamento e le necessarie richieste relative alla trasmissione dei documenti contabili necessari alla redazione del bilancio consolidato e direttive ulteriori;
- che ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
  - a) 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;
  - b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011.
- che con riferimento al punto a) tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d'esercizio o al bilancio consolidato, sono state trasmesse con comunicazione specifica;
- che 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;
  - 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 al Comune, rispetto al totale dei ricavi d’esercizio;
- le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

## **PRESENTA**

i risultati dell’analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2017 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica Unione Reno Galliera”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare gli enti e le società significative.

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 delle società partecipate.

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 2017;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).



<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Conto economico consolidato 2017 (A)</b>	<b>Conto economico consolidato 2016 (*) (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	31.814.125,82	31.576.445,01	237.680,81
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	31.266.788,85	29.807.926,75	1.458.862,10
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>547.336,97</b>	<b>1.768.518,26</b>	<b>-1.221.181,29</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-458,61	-328,94	
	<i>proventi finanziari</i>	6,72	62,27	-55,55
	<i>oneri finanziari</i>	465,33	391,21	74,12
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>546.878,36</b>	<b>1.768.189,32</b>	<b>-1.221.310,96</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	223.247,47	2.794.847,73	-2.571.600,26
E	<i>oneri straordinari</i>	731.621,79	1.359.985,32	-628.363,53
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>38.504,04</b>	<b>3.203.051,73</b>	<b>-3.164.547,69</b>
	Imposte	553.998,24	523.668,45	30.329,79
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>-515.494,20</b>	<b>2.679.383,28</b>	<b>-3.194.877,48</b>

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

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
<b>RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI</b>	<b>8.406.612,65</b>	<b>212.783,75</b>	<b>8.193.828,90</b>
<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI</b>	<b>3.965.578,52</b>	<b>4.037,29</b>	<b>3.961.541,23</b>
<b>Totale</b>	<b>12.372.191,17</b>	<b>216.821,04</b>	<b>12.155.370,13</b>

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
<b>PRESTAZIONI DI SERVIZI</b>	<b>12.417.976,64</b>	<b>212.783,51</b>	<b>12.205.193,13</b>
<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>1.841.480,89</b>	<b>4.037,29</b>	<b>1.837.443,60</b>
<b>Totale</b>	<b>14.259.457,53</b>	<b>216.820,80</b>	<b>14.042.636,73</b>

## 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 2017;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016* (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	572.621,86	576.168,72	-3.546,86
Immobilizzazioni materiali	4.059.267,62	3.892.187,95	167.079,67
Immobilizzazioni finanziarie	9.875,78	7.654,55	2.221,23
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>4.641.765,26</b>	<b>4.476.011,22</b>	<b>165.754,04</b>
Rimanenze	12.001,59	12.274,75	-273,16
Crediti	15.388.883,90	14.081.144,74	1.307.739,16
Altre attività finanziarie	0,05		0,05
Disponibilità liquide	5.497.998,69	4.913.389,90	584.608,79
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>20.898.884,23</b>	<b>19.006.809,39</b>	<b>1.892.074,84</b>
Ratei e risconti	13.476,21	14.038,98	27.515,19
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>25.554.125,70</b>	<b>23.496.859,59</b>	<b>2.057.266,11</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>13.601.779,42</b>	<b>14.537.484,18</b>	<b>-935.704,76</b>
Fondo rischi e oneri	1.665.556,68	1.338.960,52	326.596,16
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	8.218.847,29	7.595.817,17	623.030,12
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.067.942,31	24.597,72	2.043.344,59
<b>Totale del passivo</b>	<b>25.554.125,70</b>	<b>23.496.859,59</b>	<b>2.057.266,11</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>158.396,44</b>	<b>0,00</b>	<b>158.396,44</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni**

Il valore complessivo delle immobilizzazioni è pari a €. 4.641.765,26. Dall'analisi degli indici di struttura primario e secondario si rileva una buona solidità patrimoniale in quanto le attività immobilizzate sono state finanziate con mezzi propri.

### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 572.621,86 (iscrizione costo storico). La voce non è stata oggetto di rettifica in fase di consolidamento.

### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 4.059.267,62. La voce non è stata oggetto di rettifica in fase di consolidamento.

### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 9.875,78. Il consolidamento di Lepida S.p.A. ha comportato sia l'iscrizione che la rettifica della partecipazione detenuta nella percentuale dello 0,00156%.

### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 15.388.883,90. I crediti sono stati esposti al valore nominale. Il fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento. Per effetto del consolidamento la voce è stata rettificata per l'importo di €. 4.167,30 relativa al credito nei confronti di ASP Pianura Est (operazione infragruppo in scadenza oltre la data di scadenza dell'esercizio).

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 5.497.998,69.

La voce non è stata oggetto di rettifica in fase di consolidamento.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 13.601.779,42 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2017</b>	<b>2016 (*)</b>
fondo di dotazione	4.991.233,17	3.146.365,29
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	5.891.235,67	8.711.972,77
riserve da capitale	3.118.624,51	-
riserve da permessi di costruire		
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	116.180,28	
altre riserve indisponibili		
risultato economico dell'esercizio	- 515.494,21	2.679.146,12
<b>totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>13.601.779,42</b>	<b>14.537.484,18</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
<b>patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>13.601.779,42</b>	<b>14.537.484,18</b>

Il fondo di dotazione è stato rettificato dell'importo di €. 0,02 pari alla quota proporzionale di partecipazione dell'Unione Reno Galliera nella società Lepida.

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.665.556,68. La voce non è stata oggetto di rettifica in fase di consolidamento.

### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo. Non vengono consolidati importi a tale titolo.

### Debiti

I debiti ammontano complessivamente in euro 8.218.847,29. L'importo è stato oggetto di rettifiche in diminuzione per €. 4.167,30 in fase di consolidamento per l'elisione dei debiti per operazioni infragruppo in scadenza oltre la data di chiusura dell'esercizio.

## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica dell'Unione 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 2017 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;
- 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 2017 dell'Unione Reno Galliera rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

## 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 parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2017 del **Gruppo amministrazione pubblica dell'Unione Reno Galliera**.

Montegridolfo li 04/09/2018

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Monica Fonti