

UNIONE DEI COMUNI VALLI DEL RENO LAVINO E  
SAMOGGIA

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

*L'Organo di Revisione*

*Dott.ssa Letizia Ampollini*

# Indice

<b>1. Introduzione .....</b>	<b>4</b>
<b>2. Stato Patrimoniale consolidato .....</b>	<b>6</b>
<b>2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo .....</b>	<b>7</b>
<b>2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....</b>	<b>7</b>
<b>3. Conto economico consolidato .....</b>	<b>8</b>
<b>4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....</b>	<b>10</b>
<b>5. Osservazioni.....</b>	<b>11</b>
<b>6. Conclusioni.....</b>	<b>11</b>

## **Unione dei Comuni Valli del Reno Lavino e Samoggia**

### **Verbale n. 14 del 23/08/2021**

#### **Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020**

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, 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 dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli 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 2020 dell'Unione dei Comuni Valli del Reno Lavino e Samoggia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Fiorenzuola d'Arda, lì 23 agosto 2021

L'organo di revisione

Dott.ssa Letizia Ampollini

# 1. Introduzione

La sottoscritta Letizia Ampollini, Revisore Unico dell'Unione Valli del Reno Lavino e Samoggia, nominata con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 24/02/2020;

## Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 9 del 26/04/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che questo Organo con relazione del 03/04/2021 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 ;
- che in data 03/08/2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 91 del 30/11/2020 la Giunta dell'Unione ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che gli organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo;
- 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 Comunale, avente ad oggetto "Approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2020 – Art. 11-bis, D.LGS n. 118/2011"

## Dato atto che

- l'Unione Valli del Reno Lavino e Samoggia ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta dell'Unione con delibera n. 91 del 30/11/2020 ha individuato il Gruppo Unione Reno Lavino e Samoggia e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento l'Unione Valli del Reno Lavino e Samoggia ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

anno 2020	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Unione Valli del Reno Lavino e Samoggia	7.730.177,00	3.005.964,00	20.222.730,00
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	231.905,31	90.178,92	606.681,90

**Tenuto conto che:**

- in base al principio contabile 4/4 sono considerate rilevanti, in ogni caso, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Unione e le società in house;

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica Unione Reno Lavino e Samoggia:

Denominazione	Categoria *	Tipologia di partecipazioni	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazioni e al 31/12/2020	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Lepida S.p.a. c.f. 02770891204	Società partecipata	DIRETTA	SI	SI	0,00150	
Azienda Servizi per la Cittadinanza Insieme c.f. 02985591201	Ente Strumentale controllato	DIRETTA	NO	NO	100	
G.A.L. dell'Appenino Bolognese S.c.a.r.l. c.f. 02323051207	Società partecipata	DIRETTA	NO	NO	4,75	

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che il Gruppo di Amministrazione Pubblica non è cambiato.

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio	Metodo di consolidamento
Lepida S.p.a. c.f. 0277089120	Società partecipata	0,00150	2020	PROPORZIONALE
Azienda Servizi per la Cittadinanza Insieme c.f. 02985591201	Ente Strumentale controllato	100	2020	INTEGRALE
G.A.L. dell'Appenino Bolognese S.c.a.r.l. c.f. 02323051207	Società partecipata	4,75	2020	PROPORZIONALE

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

### PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 dell'Unione Valli del Reno Lavino e Samoggia

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2020 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2019 (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	545317	629421	-84104
Immobilizzazioni Materiali	897783	899836	-2053
Immobilizzazioni Finanziarie	14832	9069	5763
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>1.457.932</b>	<b>1.538.326</b>	<b>- 80.394</b>
Rimanenze	12	2	10
Crediti	4335141	8159434	-3824293
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	5121791	2895866	2225925
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>9.456.944</b>	<b>11.055.302</b>	<b>- 1.598.358</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>25722</b>	<b>9652</b>	<b>16070</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>10.940.598</b>	<b>12.603.280</b>	<b>- 1.662.682</b>

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2020 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2019 (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>3019569</b>	<b>2706035</b>	<b>313534</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>751987</b>	<b>439944</b>	<b>312043</b>
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	<b>2119</b>	<b>1658</b>	<b>461</b>
<b>DEBITI ( D )</b>	<b>5547897</b>	<b>8734609</b>	<b>-3186712</b>
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	<b>1619026</b>	<b>721034</b>	<b>897992</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>10.940.598</b>	<b>12.603.280</b>	<b>- 1.662.682</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>161.246</b>	<b>210.668</b>	<b>-</b>

## 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio le differenze da consolidamento dei dati dello Stato Patrimoniale attivo:

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Valore di consolidamento</b>	<b>Elisioni</b>	<b>Valore bilancio Consolidato</b>
Immobilizzazioni Finanziarie	90189	-75357	14832
Crediti	6361141	-2026000	4335141

Si rileva che è stato correttamente eliminato il valore delle partecipazioni iscritte nel bilancio della capogruppo per un valore di euro 75.357 per effetto dell'inserimento pro quota, in proporzione della percentuale posseduta, dei valori di bilancio delle società partecipate. Per quanto riguarda l'eliminazione delle partite infragruppo, il Revisore sottolinea come tale operazione presupponga la verifica della corrispondenza tra i saldi reciproci. Da questo punto di vista occorre segnalare che per quanto riguarda la partecipata Asc Insieme in sede di Rendiconto 2020 è stata verificata e asseverata la corrispondenza tra i rispettivi saldi reciproci debiti/crediti. Per quanto riguarda invece la differenza rilevata in sede di asseverazione dei debiti/crediti reciproci di euro 5.583 verso la partecipata Lepida, dovuta alle diverse modalità di contabilizzazione dei costi/ricavi tra Unione e partecipata, il Revisore ritiene sia ininfluenza ai fini del consolidamento, considerando che la percentuale di partecipazione posseduta dalla Capogruppo e utilizzata ai fini del consolidamento con il metodo proporzionale è pari allo 0,0015%.

## 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio le differenze da consolidamento dei dati dello Stato Patrimoniale passivo:

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Valore di consolidamento</b>	<b>Elisioni/integrazioni</b>	<b>Valore bilancio Consolidato</b>
Riserve da risultato economico esercizi precedenti	938987	13570	952557
Debiti	7573897	-2026000	5547897

Per quanto concerne l'eliminazione dei debiti infragruppo, si rimanda alle argomentazioni svolte al paragrafo precedente, in tema di eliminazione dei crediti infragruppo. Anche in questo caso il consolidamento è avvenuto elidendo dai debiti l'importo di euro 2.025.672,50 corrispondente all'importo dei crediti di Asc verso l'Unione risultante dalla contabilità di Asc e asseverato dal relativo organo di revisione e di euro 325,00 corrispondente al debito asseverato di Asc verso Unione. Per quanto riguarda invece le riserve, si rileva che è stata imputata alla riserva da risultato economico esercizi precedenti la differenza negativa di consolidamento da annullamento, determinata quale

differenza tra il valore delle partecipazioni iscritto nel bilancio della capogruppo e il valore del patrimonio netto delle partecipate.

### 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2020 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2019 (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	22667690	22097397	570293
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	21398873	21340857	58016
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>1.268.817</b>	<b>756.540</b>	<b>512.277</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1061	-1781	720
<i>Proventi finanziari</i>	4	7	-3
<i>Oneri finanziari</i>	1065	1788	-723
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	681	-496	1177
<i>Rivalutazioni</i>	681	31	650
<i>Svalutazioni</i>	0	527	-527
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	77103	118818	-41715
<i>Proventi straordinari</i>	105359	158694	-53335
<i>Oneri straordinari</i>	28256	39876	-11620
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>1.345.540</b>	<b>873.081</b>	<b>472.459</b>
Imposte	442728	464151	-21423
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi )</b>	<b>902.812</b>	<b>408.930</b>	<b>493.882</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0</b>

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente Capogruppo:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2020 (a)</b>	<b>Bilancio Ente capogruppo (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	22667690	20222732	2444958
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	21398873	19151262	2247611
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>1.268.817</b>	<b>1.071.470</b>	<b>197.347</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1061	0	-1061
<i>Proventi finanziari</i>	4	0	4
<i>Oneri finanziari</i>	1065	0	1065
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	681	681	0
<i>Rivalutazioni</i>	681	681	0
<i>Svalutazioni</i>	0	0	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	77103	77104	-1
<i>Proventi straordinari</i>	105359	105359	0
<i>Oneri straordinari</i>	28256	28255	1
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>1.345.540</b>	<b>1.149.255</b>	<b>196.285</b>
Imposte	442728	246479	196249
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi )</b>	<b>902.812</b>	<b>902.776</b>	<b>36</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0</b>

Si evidenzia che:

- i componenti positivi di gestione sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie mentre sono stati eliminati i ricavi realizzati all'interno del Gruppo per un importo pari a euro 10.911.310
- i componenti negativi di gestione sono stati depurati degli importi relativi ai rapporti infragruppo pari a euro 10.911.310
- il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo pari a euro 902.812.

#### 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:

- 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;
- cumulativamente per ciascuna categoria, 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;
- 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;
  - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
  - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società;
- 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, compresi delle entrate esternalizzate;
  - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

## 5. Osservazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 dell'Unione Valli del Reno Lavino e Samoggia 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 relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

- per quanto riguarda la procedura di consolidamento di cui all'allegato 4/4 del D.lgs. n.118/2011, per quanto riguarda le operazioni di elisione delle partite infragruppo occorre rilevare che il punto 4.2 del detto principio contabile dispone **“Eliminazione delle operazioni infragruppo** *“Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici. Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Le attività da compiere prima del consolidamento riguardano la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infra – gruppo andando ad evidenziare:*

- *Le operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo amministrazione pubblica distinguendo per tipologia (rapporti finanziari debito/credito; acquisti/vendite beni e servizi; operazioni relative alle immobilizzazioni; pagamento dei dividendi; trasferimenti in c/c capitale e di parte corrente);*

- *Le modalità di contabilizzazione delle operazioni che si sono verificate con individuazione della corrispondenza dei saldi reciproci;*

- *La presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili.*

*L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.”*

## 6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) - bis) del D.lgs. n.267/2000,

**esprime:**

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2020 del Gruppo Amministrazione Pubblica dell'Unione dei Comuni Valli del Reno Lavino e Samoggia.

Il revisore

**Firmato Dott.ssa Letizia Ampollini – Firma digitale**

Verifica

Relazione del revisore consolidato 2020.pdf (1).p7m  
✓ AMPOLLINI LETIZIA  
Relazione del revisore consolidato 2020.pdf (1).pdf

Esito    Dettagli

✓ **File Relazione del revisore consolidato 2020.pdf (1).p7m**  
C:\Users\bdalleolle\Downloads\Relazione del revisore consolidato 2020.pdf (1).p7m  
Tutti i certificati del file sono attendibili

✓ **AMPOLLINI LETIZIA**  
Il certificato di firma è attendibile ([dettagli](#))

Verifica    26/08/2021    09:58:48    Data di verifica    Chiudi