

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 2023

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Stefania Zanelli

Indice

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Introduzione..... | 4 |
| Rettifiche di pre-consolidamento 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..... | 7 |
| Stato Patrimoniale consolidato..... | 7 |
| Conto Economico Consolidato..... | 12 |
| Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa | 15 |
| Osservazioni..... | 16 |
| Conclusioni..... | 17 |

Verbale n. 19 del 08 agosto 2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, 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;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti n.18/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/2020/INPR;
- 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 2023 dell'Unione dei Comuni Valli del Reno Lavino e Samoggia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Varsi, lì 08/08/2024

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Stefania Zanelli

1. Introduzione

La sottoscritta Stefania Zanelli, revisore unico dell'Unione Valli del Reno Lavino e Samoggia nominato con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 27/02/2023;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 4 del 22/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023 e che questo Organo con verbale n. 6 del 18/03/2024 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 29/07/2024 e successive integrazioni, l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 approvato dalla Giunta in data 22/07/2024 con deliberazione n.58, completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;che con delibera n. 76 del 24/07/2023 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2023 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- 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. 118/2011 (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 dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2023 – 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 Comunale con delibera n. 76 del 24/07/2023 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 dell'Unione 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 2023 | | | |
| | Totale Attivo | Patrimonio netto | Totale dei Ricavi caratteristici |
| Unione Valli del Reno Lavino e Samoggia | 9.421.768,00 | 3.948.922,00 | 23.740.285,00 |
| SOGLIA DI RILEVANZA (3%) | 282.653,04 | 118.467,66 | 712.208,55 |

Tenuto conto che:

- in base al principio contabile 4/4 sono considerate, 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:

| Organismo partecipato | Sede e Capitale Sociale | Classificazione | Tipologia di partecipazione | Società in House | Società affidataria diretta di servizio pubblico | % possesso diretto | % possesso complessivo | % di voti spettanti in assemblea ordinaria |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------|--------------------------------------------------|--------------------|------------------------|--------------------------------------------|
| LEPIDA S.P.A. CF. 02770891204 P.IVA 02770891204 | VIA DELLA LIBERAZIONE, 15 - 40128 BOLOGNA C.S. €69.881.000 | SOCIETA' PARTECIPATA | DIRETTA | SI | SI | 0,00140% | 0,00140% | 0,00140% |
| G.A.L. DELL'APPENNINO BOLOGNESE S.C.A.R.L. CF. 02323051207 P.IVA 02323051207 | VIA PORRETTANA, 314 - 40037 SASSO MARCONI (BO) C.S. €68.893 | SOCIETA' PARTECIPATA | DIRETTA | NO | NO | 4,75000% | 4,75000% | 4,75000% |
| AZIENDA SERVIZI PER LA CITTADINANZA INSIEME CF. 02985591201 P.IVA 02985591201 | VIA CIMAROSA, 5/2 - 40033 CASALACCHIO DI RENO (BO) C.S. €50.000 | ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO | DIRETTA | NO | NO | 100,00000% | 100,00000% | 100,00000% |

Esclusioni dal perimetro

Non vi sono state esclusioni dal perimetro di consolidamento.

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

Nella tabella seguente si dettagliano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

| Organismo partecipato | Sede e Capitale Sociale | Classificazione | % possesso diretto | % possesso complessivo | % di voti spettanti in assemblea ordinaria | Metodo di Consolidamento |
|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|------------------------|--------------------------------------------|--------------------------|
| LEPIDA S.P.A. CF. 02770891204 P.IVA 02770891204 | VIA DELLA LIBERAZIONE, 15 - 40128 BOLOGNA C.S. €69.881.000 | SOCIETA' PARTECIPATA | 0,00140% | 0,00140% | 0,00140% | PROPORZIONALE |
| G.A.L. DELL'APPENNINO BOLOGNESE S.C.A.R.L. CF. | VIA PORRETTANA, 314 - 40037 SASSO MARCONI (BO) | SOCIETA' PARTECIPATA | 4,75000% | 4,75000% | 4,75000% | PROPORZIONALE |

| | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------|------------|----------------|-----------|
| 02323051207 P.IVA 02323051207 | C.S. €68.893 | | | | | |
| AZIENDA SERVIZI PER LA CITTADINANZA INSIEME CF. 02985591201 P.IVA 02985591201 | VIA CIMAROSA, 5/2 - 40033 CASALACCHIO DI RENO (BO) C.S. €50.000 | ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO | 100,00000 % | 100,00000% | 100,00000 % | INTEGRALE |

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 (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011).
- l'ente territoriale capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge.

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 dell'Unione Valli del Reno Lavino e Samoggia.

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.
- la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta principalmente ai differenti sistemi contabili adottati dai componenti del gruppo rispetto all'Ente Capogruppo.
- le scritture di pre-consolidamento operate dalla Capogruppo fanno riferimento al riallineamento dei saldi contabili tra i valori della stessa e le eventuali discordanze con i valori riferiti dalle partecipate; le scritture di rettifica e di elisione sono riportate nella Nota Integrativa.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, hanno asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016) ad esclusione della società partecipata Lepida spa che al momento della chiusura del rendiconto 2023 dell'ente non aveva reso disponibile l'asseverazione da parte del proprio organo di revisione.

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).

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

- Si rileva che è stato correttamente eliminato il valore delle partecipazioni iscritte nel bilancio della capogruppo e delle partecipate per un valore pari ad euro 102.997,00 per effetto dell'inserimento nel bilancio consolidato, pro quota in proporzione della percentuale posseduta, dei valori di bilancio delle società partecipate.
- 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 (sia positive che negative) da annullamento.

5. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0 | 0 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 1.110.687 | 617.746 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 732.872 | 808.860 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 16.357 | 15.357 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 1.859.916 | 1.441.963 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| Rimanenze | 207 | 1.053 |
| Crediti | 6.310.461 | 3.933.083 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0 | 0 |
| Disponibilità liquide | 5.813.526 | 7.485.405 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 12.124.194 | 11.419.541 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 68.179 | 51.976 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 14.052.289 | 12.913.480 |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Totale Patrimonio netto di gruppo | 3.972.249 | 3.275.503 |
| Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 0 | 0 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 3.972.249 | 3.275.503 |

| | | |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 866.089 | 1.053.909 |
| | | |
| TOTALE T.F.R. (C) | 1.678 | 2.647 |
| | | |
| TOTALE DEBITI (D) | 6.096.570 | 5.795.274 |
| | | |
| TOTALE RATEI E RISCOINTI (E) | 3.115.703 | 2.786.147 |
| | | |
| TOTALE DEL PASSIVO | 14.052.289 | 12.913.480 |
| | | |
| CONTI D'ORDINE | | |
| 1) Impegni su esercizi futuri | 447.648 | 510.800 |
| 2) beni di terzi in uso | 0 | 0 |
| 3) beni dati in uso a terzi | 0 | 0 |
| 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0 | 0 |
| 5) garanzie prestate a imprese controllate | 0 | 0 |
| 6) garanzie prestate a imprese partecipate | 0 | 0 |
| 7) garanzie prestate a altre imprese | 0 | 0 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 447.648 | 510.800 |

5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 14.052.289€, di cui 1.859.916€ per immobilizzazioni, 12.124.194€ di capitale circolante e 68.179€ di ratei e risconti attivi.

Con riferimento al capitale investito in **Immobilizzazioni**:

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 1.110.687€ e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 0€, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 10.723€, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 210.673€, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 0€, avviamento 1€, Immobilizzazioni in corso ed acconti 810.499€, altre 78.791€.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 732.872€ e sono da ricondurre ai Beni demaniali (0€), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (382.630€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (350.242€) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 16.357€, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0€, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 0€, alle Partecipazioni in altri soggetti per 0€, ai Crediti finanziari a lungo termine 15.357€ ed alla voce Altri titoli 1.000€.

L'**Attivo circolante** pari a 12.124.194€ è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 207€.

- **Crediti**, pari a 6.310.461€, distinguibili in Crediti di natura tributaria 0€, Crediti per trasferimenti e contributi 3.516.515€, Crediti verso clienti e utenti 2.723.934€, Altri crediti 70.012€;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 0€, distinguibili in Partecipazioni 0€ e Altri titoli 0€.
- **Disponibilità liquide**, pari a 5.813.526€, distinguibili in Conto di tesoreria 3.986.842€, Altri depositi bancari e postali 1.826.684€, Denaro e valori in cassa 0€, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 0€.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 68.179€, di cui **ratei attivi** per 366€ e **risconti attivi** per 67.813€.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo:

| Stato Patrimoniale | UNIONE RENO LAVINO SAMOGGIA | LEPIDA S.P.A. | G.A.L. DELL'APPENNINO BOLOGNESE S.C.A.R.L. | AZIENDA SERVIZI PER LA CITTADINANZA INSIEME | Totale |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------|
| Totale Crediti verso Partecipanti | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Immobilizzazioni Immateriali | 1.062.789€ | 42€ | 0€ | 47.856€ | 1.110.687€ |
| Immobilizzazioni Materiali | 654.929€ | 755€ | 271€ | 76.917€ | 732.872€ |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 0€ | 2€ | 0€ | 16.355€ | 16.357€ |
| Totale Immobilizzazioni | 1.717.718€ | 799€ | 271€ | 141.128€ | 1.859.916€ |
| Rimanenze | 0€ | 207€ | 0€ | 0€ | 207€ |
| Crediti | 3.559.184€ | 443€ | 15.831€ | 2.735.003€ | 6.310.461€ |
| Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ | 0€ |
| Disponibilità Liquide | 4.075.189€ | 49€ | 4.696€ | 1.733.592€ | 5.813.526€ |
| Totale Attivo Circolante | 7.634.373€ | 699€ | 20.527€ | 4.468.595€ | 12.124.194€ |
| Totale Ratei e Risconti Attivi | 0€ | 52€ | 366€ | 67.761€ | 68.179€ |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 9.352.091€ | 1.550€ | 21.164€ | 4.677.484€ | 14.052.289€ |

5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 14.052.289€, di cui 3.972.249€ a titolo di Patrimonio Netto, 866.089€ di Fondi per Rischi ed Oneri, 1.678€ per Trattamento di Fine Rapporto, 6.096.570€ a titolo di Debito e 3.115.703€ di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

| Patrimonio netto | Bilancio consolidato 2023 | Bilancio consolidato 2022 | Differenza |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------|
| Fondo di dotazione | 647.735€ | 647.735€ | 0€ |
| Riserve | 726.943€ | 726.943€ | 0€ |
| da capitale | 0€ | 0€ | 0€ |
| da permessi di costruire | 0€ | 0€ | 0€ |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 304.702€ | 379.049€ | -74.347€ |
| altre riserve indisponibili | 122.586€ | 122.586€ | 0€ |
| altre riserve disponibili | 299.655€ | 225.308€ | 74.347€ |
| Risultato economico dell'esercizio | 752.837€ | 29.741€ | 723.096€ |
| Risultati economici di esercizi precedenti | 1.844.734€ | 1.871.084€ | -26.350€ |
| Riserve negative per beni indisponibili | 0€ | 0€ | 0€ |
| Totale Patrimonio netto di gruppo | 3.972.249€ | 3.275.503€ | 696.746€ |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 0€ | 0€ | 0€ |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 0€ | 0€ | 0€ |
| Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 0€ | 0€ | 0€ |
| Totale Patrimonio Netto | 3.972.249€ | 3.275.503€ | 696.746€ |

Il patrimonio netto di 3.972.249€ segna un aumento di 696.746€ rispetto al Bilancio Consolidato 2022.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2023, che hanno un valore di 866.089€, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 0€
- per imposte 0€
- altri 866.089€
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0€.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2023 ammonta ad un valore pari a 1.678€, in diminuzione di 969€ rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro.

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a 6.096.570€; registrano un incremento di 2.597.667€ rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2022 di 301.296€.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 2.375€.
- Debiti di funzionamento per 6.094.195€.

I Debiti da finanziamento sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti.

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a 2.375€.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2022 l'indebitamento finanziario segna un decremento di 10.132€.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 3.238.475€ e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un calo dei debiti verso fornitori pari a 178.102€.

| Debiti | Bilancio consolidato 2023 | Bilancio consolidato 2022 | Differenza |
|---------------------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------|
| Debiti da finanziamento | 2.375€ | 12.507€ | -10.132€ |
| Debiti verso fornitori | 3.238.475€ | 3.416.577€ | -178.102€ |
| Acconti | 38€ | 32€ | 6€ |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 1.810.885€ | 1.204.461€ | 606.424€ |
| Altri debiti | 1.044.797€ | 1.161.697€ | -116.900€ |
| Totale Debiti | 6.096.570€ | 5.795.274€ | 301.296€ |

I Ratei passivi sono pari a 206.458€, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 2.909.245€.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 136.481€.

Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Passivo:

| Stato Patrimoniale | UNIONE RENO LAVINO SAMOGGIA | LEPIDA S.P.A. | G.A.L. DELL'APPENNINO | AZIENDA SERVIZI PER LA | Totale |
|--------------------|-----------------------------------|---------------|--------------------------|---------------------------|--------|
|--------------------|-----------------------------------|---------------|--------------------------|---------------------------|--------|

| | | | BOLOGNESE S.C.A.R.L. | CITTADINANZA INSIEME | |
|---------------------------|--------------------|-------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|
| Patrimonio Netto | 15.444.808€ | 3€ | -122€ | -11.472.440€ | 3.972.249€ |
| Fondi per Rischi e Oneri | 146.846€ | 5€ | 9.937€ | 709.301€ | 866.089€ |
| TFR | 0€ | 37€ | 1.641€ | 0€ | 1.678€ |
| Debiti | 3.498.903€ | 422€ | 5.060€ | 2.592.185€ | 6.096.570€ |
| Ratei e Risconti Passivi | 342.040€ | 47€ | 463€ | 2.773.153€ | 3.115.703€ |
| TOTALE DEL PASSIVO | 19.432.597€ | 514€ | 16.979€ | -5.397.801€ | 14.052.289€ |

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | 2023 | 2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| totale componenti positivi della gestione A) | 28.611.243 | 27.535.975 |
| totale componenti negativi della gestione B) | 27.577.255 | 26.972.503 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 1.033.988 | 563.472 |
| Totale proventi finanziari | 46.233 | 7.149 |
| Totale oneri finanziari | 704 | 704 |
| totale proventi ed oneri finanziari (C) | 45.529 | 6.445 |
| totale rettifiche di valore attività finanziarie (D) | 0 | 0 |
| totale proventi | 189.385 | 82.804 |
| totale oneri | 17.156 | 134.506 |
| Totale proventi ed oneri straordinari (E) | 172.229 | -51.702 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 1.251.746 | 518.215 |
| Imposte | 498.909 | 488.474 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 752.837 | 29.741 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO | 752.837 | 29.741 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI | 0 | 0 |

6.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di 1.033.988€, superiore di 191.202€ rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2022, invece, si registra un incremento di 470.516€.

Il Risultato di esercizio passa a 752.837€ per effetto del saldo della gestione finanziaria (45.529€), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (0€), del saldo della gestione straordinaria (172.229€) e delle imposte sul reddito (498.909€).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2022 di 723.096€.

I componenti positivi della gestione sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti negativi della gestione o "Costi della Produzione" rappresentano l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti positivi della gestione, pari a 28.611.243€, segnano una espansione di 1.075.268€ rispetto al 2022, mentre i componenti negativi, pari a 27.577.255€, hanno subito un incremento di 604.752€.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

| Macro-classe A "Componenti positivi della gestione" | % | Bilancio Consolidato 2023 | Bilancio Consolidato 2022 | Differenza |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------|---------------------------|-------------------|
| Proventi da tributi | 0,00% | 0€ | 0€ | 0€ |
| Proventi da fondi perequativi | 0,00% | 0€ | 0€ | 0€ |
| Proventi da trasferimenti e contributi | 77,18% | 22.081.418€ | 21.342.583€ | 738.835€ |
| Proventi da trasferimenti correnti | 68,34% | 19.551.750€ | 19.536.030€ | 15.720€ |
| Quota annuale di contributi agli investimenti | 0,39% | 112.797€ | 104.816€ | 7.981€ |
| Contributi agli investimenti | 8,45% | 2.416.871€ | 1.701.737€ | 715.134€ |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 11,45% | 3.274.563€ | 3.032.215€ | 242.348€ |
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 0,00% | 0€ | 0€ | 0€ |
| Ricavi della vendita di beni | 0,00% | 0€ | 16€ | -16€ |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 11,45% | 3.274.563€ | 3.032.199€ | 242.364€ |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00% | 0€ | 0€ | 0€ |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,06% | 17.325€ | 23.268€ | -5.943€ |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00% | 1€ | 0€ | 1€ |
| Altri ricavi e proventi diversi | 11,32% | 3.237.936€ | 3.137.909€ | 100.027€ |
| Totale della Macro-classe A | 100,00% | 28.611.243€ | 27.535.975€ | 1.075.268€ |

| Macro-classe B "Componenti negativi della gestione" | % | Bilancio Consolidato 2023 | Bilancio Consolidato 2022 | Differenza |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------|---------------------------|-----------------|
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 0,60% | 166.604€ | 259.305€ | -92.701€ |
| Prestazioni di servizi | 53,74% | 14.818.661€ | 14.729.440€ | 89.221€ |
| Utilizzo beni di terzi | 1,22% | 337.036€ | 262.073€ | 74.963€ |
| Trasferimenti e contributi | 15,48% | 4.268.201€ | 4.309.920€ | -41.719€ |
| Personale | 25,96% | 7.158.726€ | 6.597.359€ | 561.367€ |
| Ammortamenti e svalutazioni | 1,35% | 373.622€ | 351.582€ | 22.040€ |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00% | 0€ | 0€ | 0€ |
| Accantonamenti per rischi | 0,09% | 25.000€ | 25.000€ | 0€ |
| Altri accantonamenti | 0,41% | 113.857€ | 79.319€ | 34.538€ |
| Oneri diversi di gestione | 1,14% | 315.548€ | 358.505€ | -42.957€ |
| Totale della Macro-classe B | 100,00% | 27.577.255€ | 26.972.503€ | 604.752€ |

Il risultato della gestione finanziaria è positivo per 45.529€, con un miglioramento di 39.084€, rispetto all'anno precedente.

| Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari" | % | Bilancio Consolidato 2023 | Bilancio Consolidato 2022 | Differenza |
|----------------------------------------------|----------------|---------------------------|---------------------------|----------------|
| Proventi da partecipazioni | 0,00% | 0€ | 0€ | 0€ |
| Altri proventi finanziari | 100,00% | 46.233€ | 7.149€ | 39.084€ |
| Totale proventi finanziari | 100,00% | 46.233€ | 7.149€ | 39.084€ |
| Interessi passivi | 0,00% | 0€ | 244€ | -244€ |
| Altri oneri finanziari | 100,00% | 704€ | 460€ | 244€ |
| Totale oneri finanziari | 100,00% | 704€ | 704€ | 0€ |
| Totale della macro-classe C | 100,00% | 45.529€ | 6.445€ | 39.084€ |

I proventi finanziari riportano in confronto con il 2022 una crescita di 39.084€.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2023 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

L'acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione pubblica, per i quali si prevede altresì di eliminare dal Conto Economico, ove presenti, i dividendi ricevuti.

Gli oneri finanziari, pari a 704€, in aumento rispetto al 2022 di 0€, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Le Rettifiche di valore di attività finanziarie ammontano a 0€, in aumento di 0€, rispetto all'anno precedente.

| Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie" | % | Bilancio Consolidato 2023 | Bilancio Consolidato 2022 | Differenza |
|---------------------------------------------------------------|-------|---------------------------|---------------------------|------------|
| Rivalutazioni | 0,00% | 0€ | 0€ | 0€ |
| Svalutazioni | 0,00% | 0€ | 0€ | 0€ |
| Totale della macro-classe D | | 0€ | 0€ | 0€ |

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di 172.229€, con un miglioramento rispetto al 2022 di 223.931€.

| Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari" | % | Bilancio Consolidato 2023 | Bilancio Consolidato 2022 | Differenza |
|----------------------------------------------------|----------------|---------------------------|---------------------------|------------------|
| Proventi da permessi di costruire | 0,00% | 0€ | 0€ | 0€ |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale | 0,00% | 0€ | 0€ | 0€ |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 100,00% | 189.385€ | 82.804€ | 106.581€ |
| Plusvalenze patrimoniali | 0,00% | 0€ | 0€ | 0€ |
| Altri proventi straordinari | 0,00% | 0€ | 0€ | 0€ |
| Totale proventi straordinari | 100,00% | 189.385€ | 82.804€ | 106.581€ |
| Trasferimenti in conto capitale | 0,00% | 0€ | 0€ | 0€ |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 100,00% | 17.156€ | 134.506€ | -117.350€ |
| Minusvalenze patrimoniali | 0,00% | 0€ | 0€ | 0€ |
| Altri oneri straordinari | 0,00% | 0€ | 0€ | 0€ |
| Totale oneri straordinari | 100,00% | 17.156€ | 134.506€ | -117.350€ |
| Totale della Macro-classe E | 100,00% | 172.229€ | -51.702€ | 223.931€ |

7. 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 (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- 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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- 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;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - 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;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- 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 di Revisione 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;

8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2023 dell'Unione Valli del Reno Lavino Samoggia offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 dell'Unione Valli del Reno Lavino 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;

- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica dell'Unione e dell'area di consolidamento l'Ente risulta correttamente determinata;
- 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);
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

9. 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 2023 del Gruppo amministrazione pubblica dell'Unione Valli del Reno Lavino e Samoggia. Si prende atto inoltre che l'Ente ha trasmesso alla BDAP per il controllo preliminare ed ha avuto esito positivo ai controlli, con invito a modificare l'invio dopo approvazione da parti degli organi preposti.

Varsi li, 08/08/2024

Il revisore

Verifica

relazione al bilancio consolidato 2023.pdf.p7m
✓ ZANELLI STEFANIA
relazione al bilancio consolidato 2023.pdf

Esito Dettagli

- ✓ **File relazione al bilancio consolidato 2023.pdf.p7m**
Q:\unione\servizi_finanziari\Consolidato\2024 consolidato 2023\revisore\relazione al
Tutti i certificati del file sono attendibili
- ✓ **ZANELLI STEFANIA**
Il certificato di firma è attendibile ([dettagli](#))

Verifica 23/08/2024 11:24:32 Data di verifica Chiudi