

UNIONE DEI COMUNI BASSA REGGIANA

Provincia di Reggio Emilia

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

L'ORGANO DI REVISIONE

D.ssa Elisa Venturini

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'E' followed by a cursive 'v' and 'n', resting on a horizontal line.

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione dell'Unione dei Comuni della Bassa Reggiana nominato con delibera consiliare n. 3 del 19 marzo 2018,

premesse

- che con deliberazione consiliare dell'Unione n. 6 del 24 aprile 2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 3 del 10 aprile 2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- ai fini dell'art. 239 comma 1 lettera d-bis del TUEL, premettendo che il regolamento di contabilità dell'Unione aggiornato alla normativa del D.Lgs. 118/2011 non riporta termini diversi dal TUEL e non indica termini di deposito particolari per la relazione dell'organo di revisione rispetto alla data fissata per l'approvazione da parte del Consiglio dell'Unione;
- di aver ricevuto a mezzo mail la documentazione necessaria in data 5 settembre 2018 quindi nei termini di cui all'art. 47 punto 5 del regolamento ed in particolare la proposta di delibera consiliare dell'Unione n. 21 denominata *"approvazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2017"*;
- di essere a conoscenza della volontà dell'ente di convocare il Consiglio in data 26 settembre 2018 e di aver ricevuto richiesta di deposito della relazione almeno 5 giorni prima del Consiglio – tenuto conto del contenuto dell'art. 30 del regolamento del Consiglio - e che pertanto non si potrà usufruire di tutto il termine previsto dalla normativa, che non potrebbe essere inferiore a 20 giorni;
- il parere di regolarità tecnica e contabile rilasciati rispettivamente in data 4 e 5 settembre 2018 sulla proposta di Consiglio n. 21;

visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 97 del 05/09/2018 (ex proposta n. 98) di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 21 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;

tenuto conto 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)”*;
- ai sensi dell’articolo 18 comma 1 lettera c del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 in vigore dal 21 agosto 2016, il bilancio consolidato deve essere approvato entro il 30 settembre dell’anno successivo, pertanto per i dati 2017 entro il 30 settembre 2018 da parte del Consiglio dell’Unione;
- rilevato che l’Unione Bassa Reggiana è obbligata a redigere il bilancio consolidato per l’esercizio 2017 (per il combinato dell’art. 1 comma 1 del D.Lgs 118/2011, dell’art. 11 bis comma 1) e dell’art. 2 del TUEL) e che il termine di approvazione del bilancio consolidato è fissato per il prossimo 30 settembre 2018 salvo limiti dettati in merito di assunzione del personale a norma dell’art. 9 del D.L. 113/2016;
- risulta importante per una attenta verifica dell’organo di esaminare i passaggi iniziali effettuati dall’ente ed in particolare dei criteri di individuazione del gruppo amministrazione – detto in breve GAP;
- con deliberazione di Giunta dell’Unione n. 81 del 4 luglio 2018, l’ente ha approvato l’elenco dei soggetti che compongono il gruppo amministrazione (GAP) come di seguito individuato:

Denominazione	% Possesso
AZIENDA SERVIZI BASSA REGGIANA	100,00%
Fondazione Scuola Polizia Inter-Regionale	0,2730%
LEPIDA spa	0,0015%

- che l’ente con appositi atti (prot.12152/2018, prot.12153/2018 e prot.12154/2018) ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l’inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l’elenco degli enti compresi nel consolidato ed

ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del 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;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2017 dell'Unione Bassa Reggiana non 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 poiché tutti i soggetti rientravano comunque in obblighi di consolidamento a prescindere;
- con medesima deliberazione di Giunta dell'Unione n. 81 del 4 luglio 2018 l'ente ha provveduto ad individuare l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato e quindi l'AREA di CONSOLIDAMENTO come di seguito individuato che in questo caso coincide con il GAP come sopra evidenziato tenendo conto della nozione di rilevanza da applicarsi dal bilancio consolidato 2017 (in particolare in rif. Lepida spa e Azienda Servizi Bassa Reggiana):

organismi strumentali:

nessuno

enti strumentali controllati:

AZIENDA SERVIZI BASSA REGGIANA - quota di partecipazione 100,00%;

enti strumentali partecipati:

Fondazione Scuola di Polizia Inter-regionale - quota di partecipazione 0,273%

- ma affidataria di affidamenti diretti;

società controllate:

nessuna

società partecipate:

LEPIDA spa - quota di partecipazione 0,0015% - ma affidataria di affidamenti diretti;

- le motivazioni dell'inserimento nel perimetro delle società, enti o organismi non è specificatamente singolarmente inserita in delibera ma è indicata tecnicamente la normativa di riferimento nella nota integrativa;
- 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;

e che per l'Azienda Servizi Bassa Reggiana – Az. Speciale – l'Unione ha approvato il consuntivo 2017 con deliberazione n. 13 del 31 maggio 2018, avendo pertanto tutte le informazioni necessarie.

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017 che nel suo complesso offre una rappresentazione della consistenza patrimoniale e finanziaria del ***“Gruppo amministrazione pubblica dell'Unione dei Comuni della Bassa Reggiana”***.

BILANCIO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2017 consegnato al revisore unico per le verifiche necessarie si compone di:

- a) Conto Economico;
- b) Stato Patrimoniale;
- c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa.

Nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/4 ai fini del bilancio consolidato dell'Unione Bassa Reggiana si è preso a riferimento i bilanci d'esercizio 2017 di **dell'AZIENDA Speciale SERVIZI BASSA REGGIANA, LEPIDA SPA e Fondazione Scuola di Polizia Inter-Regionale.**

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 ad eccezione dell'**AZIENDA Speciale SERVIZI BASSA REGGIANA** per il quale si è individuato il metodo **integrale**.

Si rileva inoltre che il revisore in sede di approvazione del rendiconto dell'Unione ha asseverato le poste di cui all'art. 11 punto 6 lettera j) dei crediti e debiti reciproci dell'Unione con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Di seguito vengono verificati i singoli documenti che compongono il bilancio consolidato.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il conto economico evidenzia l'andamento economico del periodo (anno 2017) che integrata allo stato patrimoniale consiste in uno strumento di controllo complessivo dell'andamento del gruppo o meglio sistema amministrazione anche ai fini di una corretta valutazione dell'andamento dell'azione amministrativa e a supporto dell'attività di programmazione.

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).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	20.884.251,49	19.321.073,00	1.563.178,49
B	componenti negativi della gestione	20.192.531,39	18.957.076,00	1.235.455,39
	Risultato della gestione	691.720,10	363.997,00	327.723,10
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	113,00	157,00	-44,00
	oneri finanziari	130,12	436,00	-305,88
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	1.008,09	0,00	1.008,09
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	692.711,07	363.718,00	328.993,07
E	proventi straordinari	87.330,45	57.113,00	30.217,45
E	oneri straordinari	58.236,90	10.677,00	47.559,90
	Risultato prima delle imposte	721.804,62	410.154,00	311.650,62
	imposte	522.884,86	451.473,00	71.411,86
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	198.919,76	-41.319,00	240.238,76
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	198.919,76	-41.319,00	240.238,76

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Unione Bassa Reggiana 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	20.884.251,49	18.532.136,42	2.352.115,07
B	componenti negativi della gestione	20.192.531,39	18.231.372,57	1.961.158,82
	Risultato della gestione	691.720,10	300.763,85	390.956,25
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	113,00	0,42	112,58
	oneri finanziari	130,12	61,19	68,93
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni	1.008,09	1.008,09	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	692.711,07	301.711,17	390.999,90
E	proventi straordinari	87.330,45	73.624,61	13.705,84
E	oneri straordinari	58.236,90	41.672,22	16.564,68
	Risultato prima delle imposte	721.804,62	333.663,56	388.141,06
	Imposte	522.884,86	212.871,31	310.013,55
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	198.919,76	120.792,25	78.127,51

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

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
(E.A.8)altri ricavi e proventi diversi	3.621.472,20	1.645.045,17	1.976.427,03
(E.A.3.a)Proventi da trasferimenti correnti	24.489.802,16	8.958.746,17	15.531.055,99
Totale	28.111.274,36	10.603.791,34	17.507.483,02

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2017
(E.B.13) Personale	11.456.632,13	1.645.045,17	9.811.586,96
(E.B.12a) Trasferimenti correnti	9.646.189,70	8.958.746,17	687.443,53
Totale	21.102.821,83	10.603.791,34	10.499.030,49

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).

Lo stato patrimoniale consolidato rappresenta la situazione delle poste attive e passive del gruppo che con il conto economico costituiscono uno strumento di controllo complessivo dell'andamento del gruppo o meglio sistema amministrazione anche ai fini

di una corretta valutazione dell'andamento dell'azione amministrativa e a supporto dell'attività di programmazione.

Di seguito si riportano le risultanze:

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017	Stato Patrimoniale consolidato 2016* (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	98.322,25	121.596,00	-23.273,75
Immobilizzazioni materiali	369.440,44	351.418,00	18.022,44
Immobilizzazioni finanziarie	2,67	2.000,00	-1.997,33
Totale immobilizzazioni	467.765,36	475.014,00	-7.248,64
Rimanenze	603,55	597,00	6,55
Crediti	6.606.584,28	6.553.444,00	53.140,28
Altre attività finanziarie	631,20	1.379,00	-747,80
Disponibilità liquide	2.235.717,88	1.627.051,00	608.666,88
Totale attivo circolante	8.843.536,91	8.182.471,00	661.065,91
Ratei e risconti	47.041,27	38.270,00	8.771,27
Totale dell'attivo	9.358.343,54	8.695.755,00	662.588,54
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	917.559,37	789.397,00	128.162,37
Fondo rischi e oneri	820.020,00	430.223,00	389.797,00
Trattamento di fine rapporto	1.182.479,02	1.039.770,00	142.709,02
Debiti	5.597.391,60	5.495.059,00	102.332,60
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	840.893,55	941.306,00	-100.412,45
Totale del passivo	9.358.343,54	8.695.755,00	27.749,92
Conti d'ordine	86.039,98	0,00	86.039,98

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 917.559,37 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016 (*)
fondo di dotazione	131.836,25	131.836,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	141.185,03	224.869,00
riserve da capitale	-	474.011,00
riserve da permessi di costruire	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-
altre riserve indisponibili	445.618,33	-
risultato economico dell'esercizio	198.919,76	- 41.319,00
totale patrimonio netto capogruppo	917.559,37	789.397,00
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	917.559,37	789.397,00

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata è comprensiva della nota integrativa.

La relazione sulla gestione, tenuto conto che non vi sono contenuti minimi obbligatori se non per analogia quelli esposti nei principi OIC, richiamati dal principio contabile 4/4 al punto 5, illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **“Gruppo amministrazione pubblica dell'Unione Bassa Reggiana”**;
- evidenzia il risultato economico consolidato che riporta un utile di euro 198.919,76 nonché evidenzia gli eventuali fatti di rilievo relativi all'esercizio avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.

In riferimento alla nota integrativa, il revisore prende atto dei contenuti minimi obbligatori previsti dall'allegato 4/4 punto 5 nonostante non siano espressamente evidenziate le ragioni di inclusione/esclusione dall'area di consolidamento degli enti e delle società.

In essa viene specificato come il consolidamento di Lepida sia stato eseguito proporzionalmente anche per la quota detenuta indirettamente dall'Azienda Speciale Servizi Bassa Reggiana.

Il revisore, seppur siano comprensibili tecnicamente i requisiti tecnici di inclusione dei soggetti, raccomanda di indicare in nota integrativa in modo specifico la sede dei soggetti appartenenti al GAP e le ragioni di inclusione (e/o esclusione nel caso in futuro vi siano) degli enti e delle società nell'area di consolidamento.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, pur comprendendo la difficoltà operativa di addivenire alla predisposizione del bilancio consolidato alla luce dei diversi metodi contabili dei vari soggetti coinvolti, e dei tempi tecnici dovuti al necessario confronto con i consulenti esterni, raccomanda, per il futuro, – avendo rinunciato ai termini previsti dal TUEL – nonostante l'attivazione anticipata e solerte dell'Ente, di sollecitare tutte le parti coinvolte alla consegna dei dati considerando il contenuto dall'art. 239 punto 2 lettera d) bis.

Si ricorda che ai sensi dell'articolo 9 del decreto legge 113/2016, in caso di tardiva approvazione del bilancio di previsione, rendiconto e consolidato o di tardivo invio dei dati alla banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche, rispetto al termine di 30 giorni dalla loro approvazione, l'Ente è soggetto alla sanzione del divieto di assumere personale, mentre non è previsto lo scioglimento del Consiglio.

L'organo di revisione raccomanda pertanto di adempiere all'invio dei dati alla Bdap nei termini di legge.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto ha potuto verificare evidenza che:

- il bilancio consolidato 2017 dell'Unione Bassa Reggiana 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 coerentemente individuata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011;
- il bilancio consolidato 2017 dell'Unione Bassa Reggiana risulta completo di tutti gli allegati obbligatori;

pertanto, 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 Bassa Reggiana"**.

18 settembre 2018

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Elisa Venturini



