

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**



Il sottoscritto revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del. 19 marzo 2018,

premess

- che con deliberazione consiliare n. 9 del 16 aprile 2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con parere allegato al verbale n 5 del 6 aprile 2019 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 4 settembre 2019, quindi nei termini di cui all'art. 47 punto 5 del regolamento l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 approvato con delibera di Giunta n. 74 del 4 settembre 2019, completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che risulta importante per una attenta verifica dell'organismo di revisione esaminare i passaggi iniziali effettuati dall'ente ed in particolare dei criteri di individuazione del gruppo amministrazione- GAP e del perimetro di consolidamento;
- che con delibera n. 47 del 15 maggio 2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che in sopra menzionata delibera non è inserito in modo specifico la motivazione dell'inserimento ma la stessa è indicata sostanzialmente la normativa di riferimento;
- che l'Ente con appositi atti del 29 maggio 2019 (prot. 0009813-0009814-0009820-0009821 tutti 2019) 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 il bilancio consolidato dell'ente;
- ai fini dell'art. 239 comma 1 lettera d-bis del TUEL si evidenzia che il regolamento di contabilità dell'Unione Bassa Reggiana, 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 essere a conoscenza della volontà dell'ente di convocare il Consiglio in data 24 settembre 2019 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 da TUEL;
- il parere di regolarità tecnica e contabile rilasciati entrambi in data 4 settembre 2019 sulla proposta di Consiglio n. 22;

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);
 - la proposta di deliberazione n. 22 da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2018";

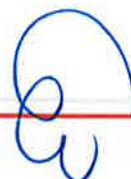
dato atto che

- 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 2018 entro il prossimo 30 settembre 2019 da parte del Consiglio dell'Unione;
- rilevato che l'Unione Bassa Reggiana è obbligata a redigere il bilancio consolidato per l'esercizio 2018 (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 nonché del novellato art. 233 bis del TUEL in vigore dal 1 gennaio 2019) e che il termine di approvazione del bilancio consolidato è fissato per il prossimo 30 settembre 2019 salvo limiti dettati in merito di assunzione del personale a norma dell'art. 9 del D.L. 113/2016;
- l'Unione dei Comuni Bassa Reggiana ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera denominata "Individuazione del gruppo Amministrazione Pubblica e del Gruppo di consolidamento propedeutico all'approvazione del bilancio consolidato ed allegati di cui all'art. 233 bis del D.Lgs 267 del 18.08.2000 – bilancio consolidato esercizio 2018" n. 47 del 15 maggio 2019 ha individuato il Gruppo e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento l'Unione dei Comuni Bassa Reggiana non ha avuto necessità di provvedere ad individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4 in quanto tutte le partecipazioni vi rientrano;
- relativamente a ciascuna entità, l'Unione mi informa, aver ricevuto le informazioni richieste al punto 3.2 del principio contabile n. 4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato;
- le situazioni contabili utilizzate (bilanci) sono tutte riferite all'annualità 1 gennaio 2018 – 31 dicembre 2018;

tenuto conto che

- devono comunque essere considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica dell'Unione dei Comuni Bassa Reggiana i seguenti soggetti giuridici:



ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2018	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
AZIENDA SPECIALE SERVIZI BASSA REGGIANA	100,00%	Ente strumentale controllato	-	Ente strumentale controllato	-
Fondazione Scuola Polizia Inter-Regionale	0,2730%	affidataria di affidamenti diretti	-	affidataria di affidamenti diretti	-
LEPIDA spa	0,0015%	Società partecipata in-house	-	Società partecipata in-house	-
Associazione Pro.di.Gio.	7,14%	Ente strumentale partecipato	-	Ente strumentale partecipato	-

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che l'Associazione Pro.di.Gio è stata inserita solo dall'anno 2018 in quanto la partecipazione aveva rilevanza solo dal 1 gennaio del 2018 pertanto non è del tutto confrontabile il bilancio anno precedente.

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati tenuto conto che molti di questi sono inseriti nella relazione sulla gestione di cui poi si dirà nello specifico:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione € di PN	Capitale sociale €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €	Organo di revisione	Data certificazione
AZIENDA SPECIALE SERVIZI BASSA REGGIANA (ente pubblico economico)	100,00%	628.178	-	628.178	38.377	si	9 aprile 2019
Fondazione Scuola Polizia Inter-Regionale	0,2730%	3.521,63	-	1.191.074	40.284	si	3 aprile 2019
LEPIDA spa	0,0015%	1.025,28	65.526.000	68.351.765	583.915	si	12 aprile 2019
Associazione Pro.di.Gio. (associazione riconosciuta)	7,14%		-	471.749	28.050	-	-
CONTROLLATE NON CONSOLIDATE							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Capitale sociale €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €	Organo di revisione	Data certificazione

-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
PARTECIPATE NON CONSOLIDATE							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Capitale sociale €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €	Organo di revisione	Data certificazione
-	-	-	-	-	-	-	-

L'Organo di revisione rileva che:

- per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta;
- vi sono alcune tabelle che seguono che vedono arrotondamenti all'euro rispetto al bilancio consolidato anno precedente;
- 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 – si rinvia a tale relazione – rilevando che a oggi sono state definitivamente quadrate le differenze allora evidenziate.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono,

2

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 dell'Unione dei Comuni Bassa Reggiana.

1. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	121	0	121
Immobilizzazioni immateriali	81.754	98.322	-16.568
Immobilizzazioni materiali	397.235	369.440	27.795
Immobilizzazioni finanziarie	76	3	73
Totale immobilizzazioni	479.065	467.765	11.300
Rimanenze	699	604	95
Crediti	6.998.550	6.606.584	391.966

Altre attività finanziarie	1.587	631	956
Disponibilità liquide	2.884.290	2.235.718	648.572
Totale attivo circolante	9.885.126	8.843.537	1.041.589
Ratei e risconti	45.785	47.041	-1.256
Totale dell'attivo	10.410.097	9.358.344	1.051.632
Passivo			
Patrimonio netto	1.421.580	917.559	504.021
Fondo rischi e oneri	1.023.417	820.020	203.397
Trattamento di fine rapporto	1.378.529	1.182.479	196.050
Debiti	5.987.744	5.597.392	390.352
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	598.827	840.894	-242.067
Totale del passivo	10.410.097	9.358.344	261.954
Conti d'ordine	263.861	86.037*	177.821

- * Piccola diversità rispetto all'allegato H del 2017 consuntivo pari a euro 86.040 ma essendo solo comparativo non si evidenziano osservazioni.

1.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si evidenziano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

3

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31 dicembre 2018 è pari ad euro 121,00.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	30.404	30.283
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	19.796	22.260
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	31.527	44.612
5	avviamento	13	46
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	altre	14	1.120
	Totale immobilizzazioni immateriali	81.754	98.321

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	0	0
	1.1	Terreni		
	1.2	Fabbricati		
	1.3	Infrastrutture		
	1.9	Altri beni demaniali		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	397.233	369.438
	2.1	Terreni		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	6.541	6.484
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	97.922	60.167
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	118.224	138.605
	2.5	Mezzi di trasporto	2.208	7.576
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	40.523	84.202
	2.7	Mobili e arredi	4.378	69.414
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali	127.437	2.989
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2	2
		Totale immobilizzazioni materiali	397.235	369.440

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

4

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1	Partecipazioni in	0	0
	a	<i>imprese controllate</i>		
	b	<i>imprese partecipate</i>		
	c	<i>altri soggetti</i>		
	2	Crediti verso	76	3
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	76	3
	3	Altri titoli	0	0
		Totale immobilizzazioni finanziarie	76	3

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>	699	604
	Totale	699	604
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	0	0
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.370.131	4.941.853
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4.473.200	4.277.949
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>	331	
d	<i>verso altri soggetti</i>	896.600	663.904
3	Verso clienti ed utenti		
4	Altri Crediti	1.628.419	1.664.732
a	<i>verso l'erario</i>	319.407	403.819
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	7.260	6.044
c	<i>altri</i>	1.301.752	1.254.869
	Totale crediti	6.998.550	6.606.585
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0	0
2	altri titoli	1.587	631
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.587	631
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	619.837	436.847
a	<i>Istituto tesoriere</i>	619.837	436.847
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	2.264.085	1.798.061
3	Denaro e valori in cassa	368	810
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	Totale disponibilità liquide	2.884.290	2.235.718
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.885.126	8.843.538

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	39.300	0
2	Risconti attivi	6.485	47.041
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	45.785	47.041

1.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>		
I	Fondo di dotazione	131.836	131.836
II	Riserve	791.425	586.803
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	260.277	141.185
b	<i>da capitale</i>		
c	<i>da permessi di costruire</i>		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	531.148	445.618
III	Risultato economico dell'esercizio	498.319	198.920
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	1.421.580	917.559
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	3.141	0
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	96	0
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	3.237	0
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.421.580	917.559

Si rileva che si renderebbe auspicabile un maggior approfondimento negli atti relativamente alle variazioni sul patrimonio netto.

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	211	0
3	altri	1.023.206	820.020
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.023.417	820.020

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella, tenuto conto che la capogruppo non ha TFR:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.378.529	1.182.479
	TOTALE T.F.R. (C)	1.378.529	1.182.479

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	20	86
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere		1
d	verso altri finanziatori	20	85
2	Debiti verso fornitori	3.429.842	3.039.220
3	Acconti	312	415
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.211.108	1.105.454
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche		1.034.077
c	imprese controllate	1.141.659	
d	imprese partecipate	30.524	30.521
e	altri soggetti	38.925	40.856
5	altri debiti	1.346.462	1.452.216
a	tributari	259.447	287.226
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	282.527	252.064
c	per attività svolta per c/terzi (**)		
d	altri	804.488	912.926
	TOTALE DEBITI (D)	5.987.744	5.597.391

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	366.829	362.862
II	Risconti passivi	231.998	478.032
1	Contributi agli investimenti	231.998	264.686
a	da altre amministrazioni pubbliche	231.998	264.686
b	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali	0	0
3	Altri risconti passivi	0	213.345
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	598.827	840.894

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	263.861	86.037
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	263.861	86.037

- Stesso richiamo

2. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	21.581.699	20.884.251	697.448
B	componenti negativi della gestione	21.125.040	20.192.531	932.509
	Differenza fra comp.positivi e negativi della gestione (A-B)	456.659	691.720	-235.061
C	Proventi ed oneri finanziari	190,00	-17	
	proventi finanziari	284	113	171
	oneri finanziari	94	130	-36
D	Rettifiche di valore attività finanziarie	130	1.008	
	Rivalutazioni	130	1.008	-878
	Svalutazioni	0	0	0
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	586.735	29.094	
	proventi straordinari	623.129	87.330	535.799
	oneri straordinari	36.394	58.237	-21.843
	Risultato prima delle imposte (A-B+C+-D+-E)	1.043.714	721.805	557.641
	Imposte	545.395	522.885	22.510
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	498.319	198.920	299.399
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	96	0	96

9

2.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	3.110	616
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	16.838.953	15.579.644
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	16.792.405	15.531.056
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	44.694	48.588
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.854	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.607.131	3.327.543
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		19
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.607.131	3.327.524
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	115	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	- 16	22
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.132.406	1.976.427
	totale componenti positivi della gestione A)	21.581.699	20.884.252

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	324.562	368.891
10	Prestazioni di servizi	7.517.835	7.926.220
11	Utilizzo beni di terzi	202.668	147.558
12	Trasferimenti e contributi	1.316.010	687.444
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.316.010	687.444
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	10.222.351	9.811.587
14	Ammortamenti e svalutazioni	997.905	609.747
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	44.111	61.383
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	115.409	109.860
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	16.405	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	821.980	438.504
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 13	14
16	Accantonamenti per rischi	274.870	314.060
17	Altri accantonamenti	-	140.430
18	Oneri diversi di gestione	268.852	186.581
	totale componenti negativi della gestione B)	21.125.040	20.192.532

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	281	-
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>	281	
20	Altri proventi finanziari	3	113
	Totale proventi finanziari	284	113
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	94	130
a	<i>Interessi passivi</i>	89	124
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	5	6
	Totale oneri finanziari	94	130
	totale (C)	190	- 17
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	130	1.008
23	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	130	1.008

11

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<i>Proventi straordinari</i>	623.129	87.330
a	Proventi da permessi di costruire		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	623.129	83.330
d	Plusvalenze patrimoniali		4.000
e	Altri proventi straordinari		
	totale proventi	623.129	87.330
25	<i>Oneri straordinari</i>	36.394	58.237
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	36.394	58.237
c	Minusvalenze patrimoniali		
d	Altri oneri straordinari		
	totale oneri	36.394	58.237
	Totale (E)	659.523	145.567

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.043.714	721.805
26	Imposte	545.395	522.885
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	498.319	198.920
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	96	-

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 498.319.

3. 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. Tale relazione, ad eccezione delle possibili analogie con i criteri esposti nei principi OIC, richiamati dal principio contabile 4/4 al punto 5, normativamente non ha obbligo di contenuti minimi se non quanto indicato per la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- 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;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari";
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci, ma non ai revisori, dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) delle quote possedute, direttamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo mentre non vengono evidenziate le quote possedute indirettamente ad eccezione del consolidamento della quota di LEPIDA detenuta anche indirettamente tramite l'Azienda Speciale servizi Bassa Reggiana;
 - b) 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;

Non sono inserite le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, per il futuro si chiede di integrare.

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

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento e sono stati forniti tutti i singoli bilanci depositati e i relativi allegati;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

Il sottoscritto ha acquisito agli atti anche prospetto extra di calcolo per il consolidamento con le singole realtà.

L'organo rileva che nonostante siano comprensibili tecnicamente i requisiti e le motivazioni di inclusione dei soggetti, suggerisce di indicare in nota integrativa, per il futuro, in modo specifico e individuale le ragioni dell'inclusione (e/o eventuale futura esclusione) dei soggetti dell'area di consolidamento. Si raccomanda inoltre di integrare in futuro le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente.

4. Osservazioni

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 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;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha inserito tutte le partecipate;
- 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 e ove necessario, 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 seppur con le raccomandazioni di cui sopra per il futuro.

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 inoltre il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

5. 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 favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica dell'unione Bassa Reggiana.

Novellara, 18 settembre 2019

L'Organo di Revisione

Elisa Venturini



