

## INTRODUZIONE

L'organo di Revisione nelle persone della D.ssa Elisa Venturini, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 19 marzo 2018,

### *premesse*

- che con deliberazione consiliare n. 2 del 30 aprile 2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 con allegati il CE e lo SP dell'Unione;
- che questo organo di revisione con relazione emessa con proprio verbale n. 3 del 20 aprile 2020 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

### *vista*

- la deliberazione di Giunta dell'Unione n. 103 del 21 ottobre 2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019 come da proposta n. 116 con i pareri favorevoli contabile e tecnico rilasciati il 21 ottobre 2020;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 29 denominata "Approvazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2019" e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
  - Conto Economico;
  - Stato Patrimoniale;
  - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

### *premesse che*

- i documenti di cui sopra sono pervenuti in data 23 ottobre 2020 e quindi nei termini di cui all'art. 47 punto 5 del regolamento di contabilità;
- nonostante ciò il revisore ricorda che tale termine regolamentare non rispetta l'art. 239 lettera d bis che assegna al revisore almeno 20 giorni per l'emissione del proprio parere;
- 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;
- 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)";

- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;

*dato atto che*

- ai sensi dell'articolo 18 comma 1 lettera c) del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 il bilancio consolidato deve essere approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo, pertanto per i dati 2019 sarebbe dovuto essere entro lo scorso 30 settembre 2020 da parte del Consiglio dell'Unione;
- a seguito della situazione di emergenza sanitaria per COVID-19 tale scadenza è stata prorogata dall'art. 110 del D.L. 34/2020 al prossimo 30 novembre 2020;
- rilevato che l'Unione Bassa Reggiana è obbligata a redigere il bilancio consolidato per l'esercizio 2019 (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);
- che il termine di approvazione del bilancio consolidato se non rispettato, detta limiti 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 2019"* n. 70 del 29 luglio 2020 individuando il Gruppo e il perimetro dell'area di consolidamento e quindi ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato;
- che in sopra menzionata delibera non è evidenziato in modo specifico la motivazione dell'inserimento ma la stessa è indicata sostanzialmente attraverso la normativa di riferimento;
- 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 sono state inserite;

- 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 aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
AZIENDA SERVIZI BASSA REGGIANA	cf p.iva 02491850356	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	SI	SI	100,000000	
Fondazione Scuola di Polizia Interregionale	cf p.iva 02658900366	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,273000	
Lepida Scpa	cf p.iva 02770891204	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,001500	
Lepida Scpa	cf p.iva 02770891204	5. Società partecipata	2. Indiretta	SI	SI	0,001500	
Associazione Pro.di gio	cf p.iva 02046660359	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	NO	7,140000	

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti, tenuto conto anche della quota indirettamente posseduta in LEPIDA tramite l'Azienda Servizi rispetto alla quale non è stata rilevata, per puro errore materiale, la maggior valorizzazione a PN:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
AZIENDA SERVIZI BASSA REGGIANA	cf p.iva 02491850356	2. Ente strumentale controllato	100,0000	2019	Integrale
Fondazione Scuola di Polizia Interregionale	cf p.iva 02658900366	3. Ente strumentale partecipato	0,2730	2019	Proporzionale
Lepida Scpa	cf p.iva 02770891204	5. Società partecipata	0,0030	2019	Proporzionale
Associazione Pro.di gio	cf p.iva 02046660359	3. Ente strumentale partecipato	7,1400	2019	Proporzionale

- 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 con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato;
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente solo alla data del 6 agosto 2020 ha impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- 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 30 novembre 2020 e di aver ricevuto richiesta di deposito della relazione almeno entro il 24 novembre 2020 – tenuto conto del contenuto dell'art. 30 del regolamento del Consiglio - e che pertanto si è potuto quest'anno usufruire di tutto il termine previsto dalla normativa, che non può essere inferiore a 20 giorni da TUEL;
- il parere di regolarità tecnica e contabile rilasciati entrambi in data 23 ottobre 2020 sulla proposta di Consiglio n. 29 di approvazione del consolidato come meglio in premessa evidenziata;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge, e comunque in tempo utile per addivenire alle proprie valutazioni e verifiche, in particolare:
  - 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, sono state inviate con comunicazione specifica;
  - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011;



5

- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia, ove esistenti:
  - i criteri di valutazione applicati;
  - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
  - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
  - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
  - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
  - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
  - l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
  - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
  - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Unione, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
  - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

*tenuto conto che*

- a seguito dell'analisi effettuata nessun ente risulta irrilevante in quanto, con riferimento all'art. 2 del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 11 agosto 2017 in base al quale, a decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione;



- 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.

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 nel bilancio consolidato anno precedente;
- il revisore in sede di approvazione del rendiconto dell'Unione Bassa Reggiana 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 e a quanto di seguito meglio evidenziato;

#### **PRESENTA**

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.

### **RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO**

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione prende atto che:

- non sono state necessarie contabilizzazioni delle rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- non vi sono state rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, pertanto non vi sono richiami in nota integrativa i componenti del gruppo che hanno disatteso le Direttive;
- sono state eseguite le operazioni di elisione intra-gruppo come riportato negli allegati "rettifiche" nella nota integrativa rispetto alle quali si sono rilevate alcune piccole imprecisioni sulle rettifiche della quota di LEPIDA che, tenuto conto della modica cifra, non modifica sostanzialmente il valore patrimoniale del gruppo così come non è stata contabilizzato il maggior valore patrimoniale della quota indirettamente posseduta sempre in LEPIDA tramite l'Azienda Speciale. Si chiede di tenerne conto per il prossimo consolidato.





## VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione dell'Unione Bassa Reggiana e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
- In sede di asseverazione sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) in un solo caso regolarizzato. Rispetto a questa difformità non sono state indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni delle rilevate difformità contabili.
- Sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato come da allegato acquisito agli atti.

## VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto con i valori dei bilanci allora disponibili e le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile ad eccezione di quanto sopra evidenziato che non modifica sostanzialmente il risultato del consolidamento; in particolare con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate solo differenze positive da annullamento e appostate nelle differenze da consolidamento e quindi confluite nelle riserve indisponibili e nel risultato di esercizi precedenti come indicato in nota integrativa.

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione sostanzialmente veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del *"Gruppo amministrazione pubblica dell'Unione Bassa Reggiana"* con le osservazioni sopra riportate.



8

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso giuridico seguito per identificare l'area del consolidamento della capogruppo Unione Bassa Reggiana.

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 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2019 (A)	Conto economico consolidato 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	22.619.740,34	21.581.699,00	1.038.041,34
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	22.498.361,05	21.125.040,00	1.373.321,05
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>121.379,29</b>	<b>456.659,00</b>	<b>-335.279,71</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	85,07	284,00	-198,93
	<i>oneri finanziari</i>	322,51	94,00	228,51
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	8,25	130,00	-121,75
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>121.150,10</b>	<b>456.979,00</b>	<b>-335.828,90</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	70.451,88	623.129,00	-552.677,12
E	<i>oneri straordinari</i>	72.783,89	36.394,00	36.389,89
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>118.818,09</b>	<b>1.043.714,00</b>	<b>-924.895,91</b>
	<i>Imposte</i>	323.470,38	545.395,00	-221.924,62
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>-204.652,29</b>	<b>498.319,00</b>	<b>-702.971,29</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>			0,00
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>-204.652,29</b>	<b>498.319,00</b>	<b>-702.971,29</b>

(\*\*) 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 2019 (A)	Bilancio Unione Bassa Reggiana 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	22.619.740,34	20.418.541,16	2.201.199,18
B	componenti negativi della gestione	22.498.361,05	20.416.599,23	2.081.761,82
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>121.379,29</b>	<b>1.941,93</b>	<b>119.437,36</b>
C	Proventi ed oneri finanziari	-237,44	-6,83	-230,61
D	Rettifica di valore attività finanziarie	8,25	8,25	0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>121.150,10</b>	<b>1.943,35</b>	<b>119.206,75</b>
E	proventi e oneri straordinari	-2.332,01	-2.358,29	26,28
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>118.818,09</b>	<b>-414,94</b>	<b>119.233,03</b>
	Imposte	323.470,38	227.916,50	95.553,88
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>-204.652,29</b>	<b>-228.331,44</b>	<b>23.679,15</b>

(\*) in caso di applicazione del metodo integrale

## 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 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	42.613,76	81.754,00	-39.140,24
Immobilizzazioni materiali	428.352,69	397.235,00	31.117,69
Immobilizzazioni finanziarie	1.086,97	76,00	1.010,97
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>472.053,42</b>	<b>479.065,00</b>	<b>-7.011,58</b>
Rimanenze	596,86	699,00	-102,14
Crediti	7.598.175,55	6.998.550,00	599.625,55
Altre attività finanziarie	1.725,69	1.587,00	138,69
Disponibilità liquide	2.524.562,31	2.884.290,00	-359.727,69
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>10.125.060,41</b>	<b>9.885.126,00</b>	<b>239.934,41</b>
Ratei e risconti	48.928,58	45.785,00	94.713,58
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>10.646.042,41</b>	<b>10.410.097,00</b>	<b>327.636,41</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>1.270.643,33</b>	<b>1.421.580,00</b>	<b>-150.936,67</b>
Fondo rischi e oneri	816.737,21	1.023.417,00	1.840.154,21
Trattamento di fine rapporto	1.534.791,81	1.378.529,00	2.913.320,81
Debiti	6.423.041,87	5.987.744,00	12.410.785,87
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	600.828,19	598.827,00	2.001,19
<b>Totale del passivo</b>	<b>10.646.042,41</b>	<b>10.410.097,00</b>	<b>-148.935,48</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 2.524.562,31 sono così costituite:

- per €. 2.400.845,24 per conto di tesoreria di cui euro 1.104.621,24 dell'Unione Bassa Reggiana ed euro 1.296.224,00 dell'Azienda Servizi;
- per €. 123.474,60 per altri depositi bancari e postali, riferibili principalmente per euro 108.827,26 ai c/postali dell'Unione;
- per €. 242,47 per denaro e valori in cassa riferibile alle partecipate gruppo.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 1.270.643,33 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
fondo di dotazione	131.836,25	131.836,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	680.454,69	260.277,00
riserve da capitale	0,00	0,00
riserve da permessi di costruire	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00
altre riserve indisponibili	663.004,68	531.148,00
risultato economico dell'esercizio	-204.652,29	498.319,00
<b>Totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>1.270.643,33</b>	<b>1.421.580,00</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		3.141,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		96,00
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>3.237,00</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>1.270.643,33</b>	<b>1.424.817,00</b>

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 816.737,21 e si riferiscono principalmente ad euro 32.994,06 dell'Unione ed euro 783.521,00 dell'Azienda.

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Fondo personale in quiescenza	0,00
altri	816.737,21
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>816.737,21</b>

#### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Unione non accantona somme a tale titolo.

## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata è comprensiva della nota integrativa. La relazione sulla gestione e nota integrativa presentano tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011 in particolare:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del *Gruppo amministrazione pubblica dell'Unione Bassa Reggiana*;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati.

Nonostante ciò si ritiene necessario, per il futuro che la relazione riporti non solo i passaggi giuridici ma entri nello specifico nelle operazioni effettuate per questo ente, al fine di esplicitare con chiarezza quali sono state le operazioni eventuali – in generale ove esistenti - di identificazione dei soggetti irrilevanti e di quelli per i quali non è stato possibile reperire informazioni e le motivazioni, e qui in particolare le eliminazioni dei saldi reciproci, le variazioni non effettuate per mancata significatività e soprattutto le operazioni di rettifiche che si sono rese necessarie pre-consolidamento nonché quelle relative alle somme confluite nelle voci di patrimonio netto quali differenze di consolidamento.

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 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 minime richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2019 dell'Unione Bassa Reggiana è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.



## CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2019 del *Gruppo amministrazione pubblica dell'Unione Bassa Reggiana*.

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 quindi il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP.

Parma, 23 novembre 2020

L'Organo di Revisione

