

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 2021

L'Organo di Revisione

Cristina Clò

(Firmato digitalmente)



| | |
|--|----------|
| UNIONE BASSA REGGIANA Protocollo Generale | E |
| COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE | |
| Protocollo N.0021874/2022 del 07/09/2022 | |
| Firmatario: CRISTINA CLO' | |

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE..... | 4 |
| RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO | 8 |
| ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO..... | 8 |
| VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO..... | 8 |
| VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO | 9 |
| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO..... | 9 |
| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO | 11 |
| RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA..... | 17 |
| OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI..... | 18 |
| CONCLUSIONI..... | 18 |

Unione dei Comuni Bassa Reggiana

L'Organo di Revisione

Verbale n. 46 del 07 settembre 2022

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";
- le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 25 del 02/09/2022 relativa al bilancio consolidato 2021 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 dell'Unione Bassa Reggiana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore
Cristina Clò

(Firmato digitalmente)

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona della dott.ssa Cristina Clò, nominata con delibera dell'Organo Consigliare n. 10 del 24 marzo 2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 6 del 28/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 36 del 08/04/2022 ha formulato il proprio parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;

Visto

- la deliberazione di Giunta dell'Unione n. 104 del 31/08/2022 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2021;
- la proposta di deliberazione Consiglio Unione n. 25 del 02/09/2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso 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)”*;
- con deliberazione di Giunta Unione n. 75 del 22/06/2022 avene ad oggetto “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. n. 267 del 18/8/2000 – Bilancio consolidato esercizio 2021”, l'ente ha approvato l'allegato A (Elenco 1) (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, e l'allegato B (Elenco 2) che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;

- gli enti, le aziende e le società 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 | Codice Fiscale | Tipologia | % di partecipazione | Metodo di consolidamento |
|---|-----------------------|------------------------------|----------------------------|---------------------------------|
| AZIENDA SERVIZI BASSA REGGIANA | 2491850356 | Ente strumentale controllato | 100% | Integrale |
| Lepida Scpa | 2770891204 | Società partecipata | 0,0014% | Proporzionale |
| Fondazione Scuola di Polizia Interregionale | 2658900366 | Ente strumentale partecipato | 0,27% | Proporzionale |
| Associazione Pro.di.gio | 2046660359 | Ente strumentale partecipato | 6,70% | Proporzionale |

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che il perimetro è rimasto invariato.

- gli enti, le aziende e le società 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, hanno registrato il seguente risultato economico al 31.12.2021:

| Denominazione | Risultato economico esercizio 2021 | Valore della produzione € | Patrimonio Netto € |
|---|---|----------------------------------|---------------------------|
| Azienda Servizi Bassa Reggiana | € 484 | € 14.075.609 | € 903.607 |
| Lepida Scpa | € 536.895 | € 68.184.400 | € 73.841.727 |
| Fondazione Scuola di Polizia Interregionale | € 62.612 | € 1.623.999 | € 1.370.411 |
| Associazione Pro.di.gio | € 11.351 | € 957.228 | € 478.904 |

- 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, come da delibera di Giunta dell'Unione Bassa Reggiana n. 75 del 22-06-2022, risultano le seguenti:

| Denominazione | Codice Fiscale | Tipologia | % di partecipazione | Anno di riferimento del bilancio |
|---|-----------------------|------------------------------|----------------------------|---|
| AZIENDA SERVIZI BASSA REGGIANA | 2491850356 | Ente strumentale controllato | 100% | 2021 |
| Lepida Scpa | 2770891204 | Società partecipata | 0,0029% | 2021 |
| Fondazione Scuola di Polizia Interregionale | 2658900366 | Ente strumentale partecipato | 0,27% | 2021 |
| Associazione Pro.di.gio | 2046660359 | Ente strumentale partecipato | 6,70% | 2021 |

In merito alla società Lepida Scpa viene specificato che la partecipazione dell'Unione dei Comuni Bassa Reggiana è dello 0,0014% a cui si somma in sede di definizione del bilancio consolidato la partecipazione dell'Azienda speciale Servizi Bassa Reggiana in Lepida Scpa dello 0,0015% (partecipazione indiretta).

- 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, richiamati nella relazione sulla gestione, ha comunicato agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco 2 l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno dei soggetti di cui al punto precedente l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente alla data del 29/06/2022 con prot.16610/2022 ha preventivamente 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);
- le direttive di cui al punto 3.2 sopra richiamato che sono state impartite, secondo la valutazione del Revisore Unico, sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto in tempi utili la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo, 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.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - 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);
 - 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 all'Unione, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale.

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale dell'Unione Bassa Reggiana, 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. In particolare, si evidenzia che sono stati 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, in quando affidatari diretti nell'anno i riferimento.

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2021.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, il Revisore Unico ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Unione capogruppo, dovute all'adeguamento alle recenti direttive di consolidamento impartite dall'Unione stesso, sono state riportate in nota integrativa del consolidato le procedure adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- Il Revisore Unico 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).

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).

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 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2021;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, non sono state rilevate quote di perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2021 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del ***“Gruppo amministrazione pubblica dell'Unione Bassa Reggiana”***

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti strumentali e le società controllate e/o partecipate quelli significativi, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011.

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 2021;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|--|---|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------|
| | Voce di Bilancio | Conto economico consolidato 2021 (A) | Conto economico consolidato 2020 (B) | Differenza (A-B) |
| A | <i>componenti positivi della gestione</i> | 27.444.447,60 | 21.410.453,17 | 6.033.994,43 |
| B | <i>componenti negativi della gestione</i> | 27.108.232,72 | 21.009.566,38 | 6.098.666,34 |
| | Risultato della gestione | 336.214,88 | 400.886,79 | -64.671,91 |
| C | <i>Proventi ed oneri finanziari</i> | | | |
| | <i>proventi finanziari</i> | 37,06 | 124,27 | -87,21 |
| | <i>oneri finanziari</i> | 70,28 | 169,42 | -99,14 |
| D | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> | | | |
| | <i>Rivalutazioni</i> | 0,90 | 0,02 | 0,88 |
| | <i>Svalutazioni</i> | | | 0,00 |
| | Risultato della gestione operativa | 336.182,56 | 400.841,66 | -64.659,10 |
| E | <i>proventi straordinari</i> | 141.621,89 | 786.150,84 | -644.528,95 |
| E | <i>oneri straordinari</i> | 258.832,67 | 612.072,09 | -353.239,42 |
| | Risultato prima delle imposte | 218.971,78 | 574.920,41 | -355.948,63 |
| | <i>Imposte</i> | 318.978,90 | 292.468,42 | 26.510,48 |
| | Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | -100.007,12 | 282.451,99 | -382.459,11 |
| | Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi | | | 0,00 |
| (*) | Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo | 419.369,25 | 16.998,57 | 402.370,68 |
| (*) La colonna dell'esercizio 2020 è valorizzata secondo le novità introdotte dal XIII° correttivo | | | | |

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 2021 (A) | Bilancio Unione Bassa Reggiana 2021 (B) | Differenza (A-B) |
| A | componenti positivi della gestione | 27.444.447,60 | 24.648.530,87 | 2.795.916,73 |
| B | componenti negativi della gestione | 27.108.232,72 | 24.370.402,08 | 2.737.830,64 |
| | | | | |
| | Risultato della gestione | 336.214,88 | 278.128,79 | 58.086,09 |
| | | | | |
| C | Proventi ed oneri finanziari | | | |
| | proventi finanziari | 37,06 | 0,75 | 36,31 |
| | oneri finanziari | 70,28 | 13,86 | 56,42 |
| D | Rettifica di valore attività finanziarie | | | 0,00 |
| | Rivalutazioni | 0,90 | 495.016,90 | -495.016,00 |
| | Svalutazioni | | | 0,00 |
| | Risultato della gestione operativa | 336.182,56 | 773.132,58 | -436.950,02 |
| | | | | |
| E | proventi straordinari | 141.621,81 | 141.621,81 | 0,00 |
| E | oneri straordinari | 258.832,67 | 258.832,67 | 0,00 |
| | | | | |
| | Risultato prima delle imposte | 218.971,70 | 655.921,72 | -436.950,02 |
| | Imposte | 318.978,90 | 236.552,47 | 82.426,43 |
| | Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi | -100.007,20 | 419.369,25 | -519.376,45 |
| | Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi | | | |
| | Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo | | 419.369,25 | |

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 2021;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

| Attivo | Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A) | Stato Patrimoniale consolidato 2020 (B) | Differenza (C = A-B) |
|--|--|--|---------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 115.365,24 | 122.173,90 | -6.808,66 |
| Immobilizzazioni materiali | 622.068,47 | 509.642,10 | 112.426,37 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 74,08 | 74,22 | -0,14 |
| Totale immobilizzazioni | 737.507,79 | 631.890,22 | 105.617,57 |
| Rimanenze | 755,13 | 686,90 | 68,23 |
| Crediti | 8.141.828,11 | 7.563.165,84 | 578.662,27 |
| Altre attività finanziarie | 1.846,46 | 1.846,27 | 0,19 |
| Disponibilità liquide | 3.270.921,40 | 3.771.484,10 | -500.562,70 |
| Totale attivo circolante | 11.415.351,10 | 11.337.183,11 | 78.167,99 |
| Ratei e risconti | 63.837,97 | 45.397,12 | 18.440,85 |
| Totale dell'attivo | 12.216.696,86 | 12.014.470,45 | 202.226,41 |
| Passivo | | | |
| Patrimonio netto | 1.411.097,81 | 1.551.913,26 | -140.815,45 |
| Fondo rischi e oneri | 1.001.809,44 | 970.886,11 | 30.923,33 |
| Trattamento di fine rapporto | 1.827.563,90 | 1.675.112,92 | 152.450,98 |
| Debiti | 5.805.835,28 | 6.417.557,04 | -611.721,76 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 2.170.390,43 | 1.399.001,12 | 771.389,31 |
| Totale del passivo | 12.216.696,86 | 12.014.470,45 | 202.226,41 |
| Conti d'ordine | 2.646.434,91 | 1.875.909,76 | 770.525,15 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali ammontano al 31.12.2021 ad € 115.365,24 (nel 2020 di € 122.173,90) e vengono così esposte:

| Immobilizzazioni Immateriali | 2021 | 2020 | Variazioni |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Costi di impianto e di ampliamento | 21.914,06 | 7.181,44 | 14.732,62 |
| Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | - | - | - |
| Diritti di brevetto e utilizzazione opere ingegno | 27.554,77 | 11.224,95 | 16.329,82 |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 52.813,18 | 37.122,83 | 15.690,35 |
| Avviamento | 7,20 | 10,10 | - 2,90 |
| immobilizzazioni in corso ed acconti | | | |
| Altre | 13.076,03 | 66.634,58 | - 53.558,55 |
| Totale | 115.365,24 | 122.173,90 | - 6.808,66 |

Immobilizzazioni materiali

In merito alle immobilizzazioni materiali, si espongono la sua costituzione e le variazioni rispetto all'esercizio 2020, come segue:

| Immobilizzazioni materiali | 2021 | 2020 | Variazioni |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Beni demaniali | 2.494,00 | | 2.494,00 |
| Terreni | 2.494,00 | | 2.494,00 |
| Fabbricati | | | - |
| Infrastrutture | | | - |
| Altri beni demaniali | | | - |
| Altre immobilizzazioi materiali | 619.574,47 | 509.642,10 | 109.932,37 |
| Terreni | 0,26 | 0,26 | - |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | | | - |
| Fabbricati | 939,32 | 4.465,18 | |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | - | | - |
| Impianti e macchinari | 99.736,05 | 101.225,92 | - 1.489,87 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | | | |
| Attrezzatre industriali e commerciali | 103.785,00 | 109.948,25 | - 6.163,25 |
| Mezzi di trasporto | 139.074,44 | 63.998,40 | 75.076,04 |
| Macchine per ufficio e hardware | 104.607,67 | 37.367,34 | 67.240,33 |
| Mobili e arredi | 31.063,93 | 20.337,60 | 10.726,33 |
| Infrastrutture | - | | |
| Altri beni materiali | 140.367,80 | 151.987,75 | |
| Immobilizzazioni in corso | - | 20.311,40 | |
| Totale | 622.068,47 | 509.642,10 | 112.426,37 |

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 74,08, e vengono espone nel seguente prospetto:

| Immobilizzazioni finanziarie | 2021 | 2020 | Variazioni |
|---|--------------|--------------|-------------------|
| Partecipazioni in | | | - |
| <i>imprese collegate</i> | | | - |
| <i>imprese partecipate</i> | | | - |
| <i>altri soggetti</i> | | | - |
| Crediti vs. altre amministrazioni pubbliche | 74,08 | 74,22 | - 0,14 |
| <i>imprese collegate</i> | 70,35 | | |
| <i>imprese partecipate</i> | | | |
| <i>altri soggetti</i> | 3,73 | 74,22 | |
| Altri titoli | | | |
| Totale | 74,08 | 74,22 | - 0,14 |

Crediti

Il valore complessivo è pari ad € 8.141.828,11 e vengono esposti nel seguente prospetto:

| Crediti | 2021 | 2020 | Variazioni |
|---|---------------------|---------------------|-----------------------|
| Crediti di natura tributaria | | | - |
| <i>Crediti da tributi destinati al finanz. della sanità</i> | | | - |
| <i>Altri crediti da tributi</i> | | | - |
| <i>Crediti da Fonti perequativi</i> | | | - |
| Crediti per trasferimenti e contributi | 1.310.465,63 | 4.749.506,86 | - 3.439.041,23 |
| <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 1.310.354,60 | 4.749.506,86 | - 3.439.152,26 |
| <i>imprese controllate</i> | | | - |
| <i>imprese partecipate</i> | | | - |
| <i>verso altri soggetti</i> | 111,03 | | |
| Verso clienti e utenti | 4.403.308,16 | 774.060,73 | 3.629.247,43 |
| Altri crediti | 2.428.054,32 | 2.039.598,25 | 388.456,07 |
| <i>verso l'erario</i> | 442.186,11 | 393.199,98 | |
| <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 10.685,65 | 11.580,76 | - 895,11 |
| <i>altri</i> | 1.975.182,56 | 1.634.817,51 | 340.365,05 |
| Totale crediti | 8.141.828,11 | 7.563.165,84 | 578.662,27 |

Disponibilità liquide

Le liquidità disponibili al 31.12.2021 ammontano ad € 3.270.921,40, e vengono esposte nel seguente prospetto:

| Disponibilità liquide | 2021 | 2020 | Variazioni |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Conto di Tesoreria | 3.059.485,92 | 2.345.020,80 | 714.465,12 |
| <i>Istituto tesoriere</i> | 3.059.485,92 | 2.345.020,80 | 714.465,12 |
| <i>presso la Banca d'Italia</i> | | | - |
| Altri depositi bancari e postali | 211.269,04 | 1.426.192,32 | - 1.214.923,28 |
| Denaro e valori in cassa | 166,44 | 270,98 | - 104,54 |
| Altri conti presso tesoreria statale intestati ente | | | |
| Totale | 3.270.921,40 | 3.771.484,10 | - 500.562,70 |

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, alla data del 31.12.2021 ammonta ad euro 1.411.097,81 (al 2020 € 1.551.913,26) e risulta così composto:

| PATRIMONIO NETTO | 2021 | 2020 |
|--|---------------------|---------------------|
| Fondo di dotazione | 131.836,25 | |
| risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti * | | |
| <i>riserve da capitale</i> | | |
| <i>riserve da permessi di costruire</i> | | |
| <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | | |
| <i>altre riserve indisponibili</i> | 937.981,20 | |
| <i>altre riserve disponibili **</i> | 130.208,19 | |
| Risultato economico dell'esercizio | -100.007,20 | |
| Risultati economici di esercizi precedenti ** | 311.079,37 | |
| Riserve negative per beni indisponibili ** | | |
| Totale patrimonio netto di gruppo | 1.411.097,81 | 1.551.913,26 |
| fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | | |
| risultato economico esercizio di pertinenza di terzi | | |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 |
| Totale Patrimonio Netto (***) | 1.411.097,81 | 1.551.913,26 |
| (*) voce non più presente a partire dall'esercizio 2021 | | |
| (**) voce presente a partire dall'esercizio 2021 | | |
| (***) La colonna dell'esercizio 2020 è valorizzata secondo le novità introdotte dal XIII° correttivo | | |

Fondi per rischi e oneri

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

| Fondo per rischi ed oneri | 2021 | 2020 | Variazioni |
|---|---------------------|-------------------|-------------------|
| Fondi per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondi per imposte | 0,00 | 197,65 | -197,65 |
| Altri | 1.001.809,44 | 970.688,46 | 31.120,98 |
| Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 1.001.809,44 | 970.886,11 | 30.923,33 |

Fondo trattamento fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

| Fondo trattamento di fine rapporto | 2021 | 2020 | Variazioni |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| Trattamento di fine rapporto | 1.827.563,90 | 1.675.112,92 | 152.450,98 |
| Totale Fondo trattamento di fine rapporto | 1.827.563,90 | 1.675.112,92 | 152.450,98 |

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

| Debiti | 2021 | 2020 | Variazioni |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Debiti da finanziamento | 7,91 | 13,02 | - 5,11 |
| <i>prestiti obbligazionari</i> | | | - |
| <i>vs. altre amministrazioni pubbliche</i> | | | - |
| verso banche e tesoriere | 0,83 | 0,77 | 0,06 |
| <i>verso altri finanziatori</i> | 7,08 | 12,25 | - 5,17 |
| Debiti verso Fornitori | 2.886.226,10 | 3.531.252,61 | - 645.026,51 |
| Acconti | 543,77 | 1.373,93 | - 830,16 |
| Debiti per trasferimenti pubbliche e contributi | 2.257.704,02 | 1.224.757,52 | 1.032.946,50 |
| <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | | | - |
| <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 1.560.785,41 | | 1.560.785,41 |
| <i>imprese controllate</i> | 627.772,57 | 1.148.927,18 | - 521.154,61 |
| <i>imprese partecipate</i> | 30.523,86 | 30.523,86 | - |
| <i>altri soggetti</i> | 38.622,18 | 45.306,48 | - 6.684,30 |
| Altri debiti | 661.353,48 | 1.660.159,96 | - 998.806,48 |
| <i>tributari</i> | 113.134,90 | 98.224,72 | 14.910,18 |
| <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 349.091,47 | 300.439,24 | 48.652,23 |
| <i>per attività svolta per c/terzi</i> | | | - |
| <i>altri</i> | 199.127,11 | 1.261.496,00 | - 1.062.368,89 |
| Totale Debiti | 5.805.835,28 | 6.417.557,04 | - 611.721,76 |

Le differenze emerse rispetto a quanto rilevato a consuntivo nella verifica dei rapporti di debito e credito tra l'Ente e le società/Enti strumentali (rientranti nel perimetro di consolidamento) sono state imputate a Differenza da consolidamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

| Ratei e risconti e contributi agli investimenti | 2021 | 2020 | Variazioni |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| Ratei passivi | 923.222,32 | 612.640,50 | 310.581,82 |
| Risconti passivi | 1.247.168,11 | 786.360,62 | 460.807,49 |
| Contributi agli investimenti | 227.803,66 | 224.722,69 | 3.080,97 |
| da altre amministrazioni pubbliche | 227.803,66 | 224.722,69 | 3.080,97 |
| da altri soggetti | | | - |
| Concessioni pluriennali | | | |
| Altri risconti passivi | 1.019.364,45 | 561.637,93 | 457.726,52 |
| Totale | 2.170.390,43 | 1.399.001,12 | 771.389,31 |

Conti d'ordine

Ammontano a euro 2.646.434,91 (nel 2020 € 1.875.909,76) e si riferiscono a impegni su esercizi futuri.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica dell'Unione Bassa Reggiana**;
- se la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2021 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 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 2021 dell'Unione 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 2021 del ***Gruppo amministrazione pubblica dell'Unione Bassa Reggiana***.

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Vignola, 07/09/2022

L'Organo di Revisione

Cristina dott.ssa Clò

(Firmato digitalmente)