

UNIONE DEI COMUNI TERRE E FIUMI

Copparo – Riva del Po – Tresignana
Provincia di Ferrara

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Pollini Fabio

UNIONE DEI COMUNI TERRE E FIUMI
Provincia di Ferrara
L'Organo di Revisione

Verbale n. 15 del 12/09/2024

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, 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;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- 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. 17/2022;

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 34 del 27.08.2024 relativa al bilancio consolidato 2023 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 dell'Unione Terre e Fiumi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione
Pollini Fabio

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione;

Premesso

- che con deliberazione n. 25 del 02/05/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che con relazione approvata con verbale n. 6 del 28/04/2024 ha formulato il proprio giudizio sul rendiconto della gestione per l'esercizio ;

Visto

- la deliberazione di Giunta n. 43 del 27.08.2024 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2023;
- la proposta di deliberazione consiliare n.34 del 27.08.2024 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 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)”*;
- 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;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 37 del 26/07/2024, l'ente ha approvato l'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'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	Sede Legale	Tipologia	Tipologia di partecipazione	% partecipazione
AZIENDA SPECIALE SERVIZI ALLA PERSONA	Via G. Mazzini n. 47 Copparo (Fe)	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	100
LEPIDA S.C.P.A.	Via Della Liberazione 15 Bologna (Bo)	5. Società partecipata	1. Diretta	0,0015

- 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	Categoria	Metodo di consolidamento	risultato esercizio
AZIENDA SPECIALE SERVIZI ALLA PERSONA	2. Ente strumentale controllato	Integrale	60283
LEPIDA S.C.P.A.	5. Società partecipata	Proporzionale	n.p.

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) **non figurano** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- 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 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 05/08/2024, con prot. n. 14711 e 14710 *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);

- l'ente territoriale capogruppo *ha ricevuto da ASSP e LEPIDA* 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;
 - 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'Ente, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - le perdite ripianate dall'Ente, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale dell'Unione dei Comuni Terre e Fiumi, 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;

- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Unione Terre e Fiumi	6.576.606,38	1.312.393,24	7.918.212,02
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	197.298,19	39.371,80	237.546,36

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2023.

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

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione/il Revisore Unico *ha verificato* che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- Per quanto concerne ASSP, l'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo di ASSP **hanno 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 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione **non sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e **non sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

- Per quanto concerne LEPIDA, non è pervenuta l'asseverazione da parte del proprio organo di controllo. L'Unione ha proceduto a raccogliere i dati necessari con estrazioni dalla propria contabilità
- **Non sono state** rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- 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 2023;

Precisazione: Il Principio Contabile Applicato 4/3 al punto 6.1.3 "Immobilizzazioni finanziarie" afferma che le partecipazioni in società controllate o partecipate vanno iscritte secondo il metodo del patrimonio netto ma che: "Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente.

Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo.

Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva."

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2023 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"Gruppo amministrazione pubblica dell'Unione Terre e Fiumi"**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti** e le **società** quelli significativi.

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 2023;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	9.532.648,23	7.898.188,33	1.634.459,90
B	componenti negativi della gestione	9.526.862,13	10.647.955,57	-1.121.093,44
	Risultato della gestione	5.786,10	-2.749.767,24	2.755.553,34
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	0,96	0,21	0,75
	oneri finanziari	12.932,54	8.693,67	4.238,87
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	37.157,56	637,03	36.520,53
	Svalutazioni	7,27		7,27
	Risultato della gestione operativa	30.004,81	-2.757.823,67	2.787.828,48
E	proventi straordinari	159.077,69	81.793,30	77.284,39
E	oneri straordinari	298.118,20	318.961,88	-20.843,68
	Risultato prima delle imposte	-109.035,70	-2.994.992,25	2.885.956,55
	Imposte	214.081,42	198.020,64	16.060,78
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-323.117,12	-3.193.012,89	2.869.895,77
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
(*)	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-323.117,12	-3.193.012,89	2.869.895,77

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 dei Comuni Terre e Fiumi:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2022 (A)	Bilancio Unione 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	9.532.648,23	7.898.188,33	1.634.459,90
B	componenti negativi della gestione	9.526.862,13	10.647.955,57	-1.121.093,44
	Risultato della gestione	5.786,10	-2.749.767,24	2.755.553,34
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	0,96	0,21	0,75
	oneri finanziari	12.932,54	8.693,67	4.238,87
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni	37.157,56	637,03	36.520,53
	Svalutazioni	7,27		7,27
	Risultato della gestione operativa	30.004,81	-2.757.823,67	2.787.828,48
E	proventi straordinari	159.077,69	81.793,30	77.284,39
E	oneri straordinari	298.118,20	318.961,88	-20.843,68
	Risultato prima delle imposte	-109.035,70	-2.994.992,25	2.885.956,55
	Imposte	214.081,42	198.020,64	16.060,78
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-323.117,12	-3.193.012,89	2.869.895,77
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			
	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-323.117,12	-3.193.012,89	2.869.895,77

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 2023
Proventi da trasferimenti	€ 5.118.757,15	€ 1.871.485,24	€ 3.247.271,91

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
Trasferimenti e contributi	€ 2.591.908,93	€ 1.871.485,24	€ 720.423,69

(*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione

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 2023;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	164.791,97	194.334,47	-29.542,50
Immobilizzazioni materiali	757.240,39	968.612,96	-211.372,57
Immobilizzazioni finanziarie	1,89	2,04	-0,15
Totale immobilizzazioni	922.034,25	1.162.949,47	-240.915,22
Rimanenze	206,92	152,98	53,94
Crediti	3.042.388,47	1.965.463,65	1.076.924,82
Altre attività finanziarie		0,00	0,00
Disponibilità liquide	4.703.357,39	5.180.358,45	-477.001,06
Totale attivo circolante	7.745.952,78	7.145.975,08	599.977,70
Ratei e risconti	155.702,74	1.134.844,02	-979.141,28
Totale dell'attivo	8.823.689,77	9.443.768,57	-620.078,80
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	1.372.778,41	1.438.499,81	-65.721,40
Fondo rischi e oneri	2.282.130,24	2.432.765,37	-150.635,13
Trattamento di fine rapporto	378.672,61	365.873,36	12.799,25
Debiti	2.789.815,65	3.178.235,49	-388.419,84
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.000.292,86	2.028.394,54	-28.101,68

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 164.708,49

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 757.240,39

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 3.042.388,47

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- € 13.999,98 per crediti dell'ASSP verso l'Unione

per un ammontare complessivo di euro 14.709,40

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 4.703.357,39 sono così costituite:

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 1.372.778,41 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2022
Fondo di dotazione	294.137,08
risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti *	
riserve da capitale	189.687,91
riserve da permessi di costruire	876.416,71
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
altre riserve indisponibili	196.785,15
altre riserve disponibili **	138.868,68
Risultato economico dell'esercizio	-323.117,12
Risultati economici di esercizi precedenti **	0,00
Riserve negative per beni indisponibili **	
Totale patrimonio netto di gruppo	1.372.778,41
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 2.282.130,24 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	2.242.130,24
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	2.242.130,24

Debiti

I debiti ammontano a euro 2.789.815,65

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- 14.709,40

per un ammontare complessivo di euro 14.709,40

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 Terre e Fiumi**;
- 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 2023 dell'Unione dei Comuni Terre e Fiumi 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 2023 dell'Unione dei Comuni Terre e Fiumi 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 2023 del **Gruppo amministrazione pubblica dell'Unione dei Comuni Terre e Fiumi**;

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.

Data, 12/09/2024

L'Organo di Revisione

Pollini dott. Fabio