

# **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 2022**

L'ORGANO DI REVISIONE

Pollini Fabio

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

Verbale n. 13 del 21/09/2023

**RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2022**

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, 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;

*all'unanimità*

**Approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 34 del 14/09/2023 relativa al bilancio consolidato 2022 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 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. 16 del 02/05/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che con relazione approvata con verbale n. 8 del 28/04/2023 ha formulato il proprio giudizio sul rendiconto della gestione per l'esercizio ;

### **Visto**

- la deliberazione di Giunta n. 46 del 05/09/2023 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2022;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 34 del 14/09/2023 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 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 11/07/2023, 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	% part.ne	Metodo di consolidamento
AZIENDA SPECIALE SERVIZI ALLA PERSONA	2. Ente strumentale controllato	100	Integrale
LEPIDA S.C.P.A.	5. Società partecipata	0,0015	Proporzionale

- 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 dell'11.07.2023, con prot. n. 13644 e 13645 *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, se non presenti nella nota integrativa, *sono state/non 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'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:

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Unione Terre e Fiumi	6.773.885,69	1.401.339,41	7.065.877,78

### **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, 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

- L'Organo di revisione dell'Unione Terre e Fiumi non ha potuto asseverare 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 quanto a quella data era in corso verifica incrociata e l'ente partecipato non aveva ancora approvato il Bilancio di previsione 2023-2025 e il Rendiconto 2022. L'Organo di revisione dell'ente ASSP rispondeva in data 27/04/2023 prot 8343 alla richiesta di verifica debiti/crediti dell'Unione avvenuta in data 02/02/2023 prot. 2340 asseverando le partite di credito e in data 26/04/2023 prot. 8034 per le partite di debito verso l'Unione. ASSP procedeva all'approvazione di Bilancio di previsione 2023-2025 e del Rendiconto 2022 in data 29/05/2023 , mentre Lepida ha risposto in data 03/08/2023 prot. 15214;
- *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 2022;

*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 2022 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 2022;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	7.898.188,33	8.594.408,62	-696.220,29
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	10.647.955,57	8.239.955,37	2.408.000,20
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-2.749.767,24</b>	<b>354.453,25</b>	<b>-3.104.220,49</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	0,21	0,19	0,02
	<i>oneri finanziari</i>	8.693,67	8.841,01	-147,34
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	637,03	1,31	635,72
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-2.757.823,67</b>	<b>345.613,74</b>	<b>-3.103.437,41</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	81.793,30	67.809,56	13.983,74
E	<i>oneri straordinari</i>	318.961,88	303.308,86	15.653,02
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-2.994.992,25</b>	<b>110.114,44</b>	<b>-3.105.106,69</b>
	Imposte	198.020,64	139.366,01	58.654,63
	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>-3.193.012,89</b>	<b>-29.251,57</b>	<b>-3.163.761,32</b>

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:

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Bilancio consolidato 2022 (A)</b>	<b>Bilancio Unione 2022 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	7.898.188,33	7.065.877,78	832.310,55
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	10.647.955,57	9.906.500,67	741.454,90
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-2.749.767,24</b>	<b>-2.840.622,89</b>	<b>90.855,65</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	0,21	0,20	0,01
	<i>oneri finanziari</i>	8.693,67	0,00	8.693,67
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	637,03	637,03	0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-2.757.823,67</b>	<b>-2.839.985,66</b>	<b>82.161,99</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	81.793,30	81.793,30	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	318.961,88	318.961,88	0,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-2.994.992,25</b>	<b>-3.077.154,24</b>	<b>82.161,99</b>
	<i>Imposte</i>	198.020,64	153.018,90	45.001,74
	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>-3.193.012,89</b>	<b>-3.230.173,14</b>	<b>37.160,25</b>

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

<b>Componenti positivi</b>	<b>Valori da consolidamento*</b>	<b>Elisioni*</b>	<b>Valore in Bilancio consolidato 2021</b>
Proventi da trasferimenti	€ 5.066.379,49	€ 2.223.774,48	€ 2.842.605,01

<b>Componenti negativi</b>	<b>Valori da consolidamento*</b>	<b>Elisioni*</b>	<b>Valore in Bilancio consolidato 2021</b>
Trasferimenti e contributi	€ 4.304.429,95	€ 2.223.774,48	€ 2.080.655,47

(\*) 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 2022;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	194.334,47	184.214,92	10.119,55
Immobilizzazioni materiali	968.612,96	1.092.964,77	-124.351,81
Immobilizzazioni finanziarie	2,04	12,63	-10,59
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>1.162.949,47</b>	<b>1.277.192,32</b>	<b>-114.242,85</b>
Rimanenze	152,98	61,41	91,57
Crediti	1.965.463,65	3.876.899,70	-1.911.436,05
Altre attività finanziarie		0,00	0,00
Disponibilità liquide	5.180.358,45	6.171.124,67	-990.766,22
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>7.145.975,08</b>	<b>10.048.085,78</b>	<b>-2.902.110,70</b>
Ratei e risconti	1.134.844,02	1.023.172,58	111.671,44
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>9.443.768,57</b>	<b>12.348.450,68</b>	<b>-2.904.682,11</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>1.438.499,81</b>	<b>4.467.418,79</b>	<b>-3.028.918,98</b>
Fondo rischi e oneri	2.432.765,37	1.395.831,83	1.036.933,54
Trattamento di fine rapporto	365.873,36	385.127,87	-19.254,51
Debiti	3.178.235,49	3.889.184,65	-710.949,16
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.028.394,54	2.210.887,54	-182.493,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>9.443.768,57</b>	<b>12.348.450,68</b>	<b>-3.211.411,98</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 194.334,47

#### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 968.612,96

#### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 1.965.463,65

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 13.999,98

#### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 5.180.358,45 sono così costituite:

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 1.438.499,81 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Fondo di dotazione	294.137,08	
risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti *		
riserve da capitale	189.631,15	
riserve da permessi di costruire	1.043.042,10	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
altre riserve indisponibili	196.785,15	
altre riserve disponibili **	138.557,45	
Risultato economico dell'esercizio	-3.193.012,89	
Risultati economici di esercizi precedenti **	2.769.359,77	
Riserve negative per beni indisponibili **		
<b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>	<b>1.438.499,81</b>	<b>0,00</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 2.432.765,37 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	2.432.765,37
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>2.432.765,37</b>

### Debiti

I debiti ammontano a euro 3.178.235,49

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

- 13.999,98

per un ammontare complessivo di euro 13.999,98

Si evidenziano le voci più significative:

861.288,66 debiti da trasferimenti e contributi ad altre amministrazioni pubbliche

1.238.378,72 debiti verso fornitori

## 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 2022 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 2022 dell'Unione dei Comuni Terre e Fiumi è *stato redatto* da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;
- si raccomanda un maggior monitoraggio sulla partecipata ASSP al rispetto dei termini in merito alla possibilità di effettuare in tempi congrui le opportune verifiche crediti/debiti.

## 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 2022 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, 21/09/2023

L'Organo di Revisione

Pollini dott. Fabio