

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 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Pollini Fabio

UNIONE DEI COMUNI TERRE E FIUMI

Provincia di Ferrara

L'Organo di Revisione

Verbale n. 08 del 15/09/2022

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;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 206 del 29/08/2022 relativa al bilancio consolidato 2021 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 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. 17 del 02/05/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che il precedente Organo di Revisione ovvero la dottoressa Conti Beatrice con relazione approvata con verbale n. 7 del 29/04/2022 ha formulato il proprio giudizio sul rendiconto della gestione per l'esercizio ;

Visto

- la deliberazione di Giunta Unione n. 69 del 5.09.2022 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2021 e del 19.09.2022 con la quale è stato riapprovato lo schema di bilancio consolidato 2021, a seguito di rettifica di delle operazioni infragruppo;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 206 del 29/08/2022 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. 46 del 13/06/2022, 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

- 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:

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

- 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 PEC 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 17.06.2022 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);
-

- l'ente territoriale capogruppo *ha ricevuto da ASSP* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), in particolare:
 1. 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;
 2. la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- *L'ente territoriale capogruppo non ha ricevuto da Lepida la documentazione di cui sopra, ma è stata reperita direttamente dal sito;*
- 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 al Comune, 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 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	9.514.631,74	4.466.796,51	7.219.633,07
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	285.438,95	134.003,90	216.588,99

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.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione dell'Unione Terre e Fiumi e l'organo di controllo di ASSP (prot. 4009 del 1° marzo 2022) 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), mentre Lepida, nonostante le pec inviate con prot. n. 2701 dell'11.02.2022 e prot. n. 3791 del 25.02.2022, di sollecito, non ha provveduto ad inviare l'asseverazione dei propri crediti/debiti;
- *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/non è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2021;

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."

- le differenze di consolidamento sono state/non sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state/non sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;

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 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 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>	8.594.408,62	10.153.970,04	-1.559.561,42
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	8.239.955,37	9.349.227,77	-1.109.272,40
	Risultato della gestione	354.453,25	804.742,27	-450.289,02
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	0,19	0,51	-0,32
	<i>oneri finanziari</i>	8.841,01	7.704,88	1.136,13
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	1,31	2.861,10	-2.859,79
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	345.613,74	799.899,00	-454.285,26
E	<i>proventi straordinari</i>	67.809,56	220.942,76	-153.133,20
E	<i>oneri straordinari</i>	303.308,86	240.382,45	62.926,41
	Risultato prima delle imposte	110.114,44	780.459,31	-670.344,87
	<i>Imposte</i>	139.366,01	139.018,53	347,48
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-29.251,57	641.440,78	-670.692,35
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
(*)	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-29.251,57	641.440,78	-670.692,35

(*) 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 Terre e Fiumi (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2021 (A)	Bilancio Unione 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	8.594.408,62	7.219.633,07	1.374.775,55
B	componenti negativi della gestione	8.239.955,37	6.874.656,78	1.365.298,59
	Risultato della gestione	354.453,25	344.976,29	9.476,96
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	0,19	0,15	0,04
	oneri finanziari	8.841,01	0,00	8.841,01
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni	1,31	1,31	0,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	345.613,74	344.977,75	635,99
E	proventi straordinari	67.809,56	67.809,56	0,00
E	oneri straordinari	303.308,86	303.308,86	0,00
	Risultato prima delle imposte	110.114,44	109.478,45	635,99
	Imposte	139.366,01	139.367,32	-1,31
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-29.251,57	-29.888,87	637,30
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			
	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-29.251,57	-29.888,87	637,30

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 2021
Proventi da trasferimenti	€ 5.918.463,00	€ 2.146.703,11	€ 3.771.759,89
Totale	€ 5.918.463,00	€ 2.146.703,11	€ 3.771.759,89

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2021
Trasferimenti e contributi	€ 2.474.784,84	€ 2.146.703,11	€ 328.081,73
Totale	€ 2.474.784,84	€ 2.146.703,11	€ 328.081,73

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

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (B)	Differenza (C) = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	184.214,92	223.472,16	-39.257,24
Immobilizzazioni materiali	1.092.964,77	271.347,95	821.616,82
Immobilizzazioni finanziarie	12,63	11,06	1,57
Totale immobilizzazioni	1.277.192,32	494.831,17	782.361,15
Rimanenze	61,41	12,38	49,03
Crediti	3.876.899,70	4.985.351,59	-1.108.451,89
Altre attività finanziarie		0,06	-0,06
Disponibilità liquide	6.171.124,67	6.932.352,94	-761.228,27
Totale attivo circolante	10.048.085,78	11.917.716,97	-1.869.631,19
Ratei e risconti	1.023.172,58	390.844,37	1.414.016,95
Totale dell'attivo	12.348.450,68	12.803.392,51	326.746,91
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	4.467.418,79	4.232.459,11	234.959,68
Fondo rischi e oneri	1.395.831,83	1.453.880,98	2.849.712,81
Trattamento di fine rapporto	385.127,87	343.262,58	728.390,45
Debiti	3.889.184,65	4.991.585,84	8.880.770,49
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.210.887,54	1.782.204,00	428.683,54
Totale del passivo	12.348.450,68	12.803.392,51	663.643,22

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 184.214,92

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 1.092.964,77

Al riguardo si osserva che la voce principale è data principalmente dalle immobilizzazioni in corso ed acconti, per € 899.273,35, costituita da contributi in conto capitale (primo fra tutti il trasferimento per l'acquisto di pulmini e bici elettriche).

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 3.876.899,7

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

- € 17.700,00 per crediti dell'ASSP verso l'Unione

per un ammontare complessivo di euro 17.700,00

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 6.171.124,67 .

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 4.467.418,79 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2021
Fondo di dotazione	173.768,21
risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti *	
riserve da capitale	189.672,74
riserve da permessi di costruire	878.326,06
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
altre riserve indisponibili	196.787,39
altre riserve disponibili **	138.549,79
Risultato economico dell'esercizio	-29.251,57
Risultati economici di esercizi precedenti **	2.919.566,17
Riserve negative per beni indisponibili **	
Totale patrimonio netto di gruppo	4.467.418,79
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00
Totale Patrimonio Netto (***)	4.467.418,79

(*) 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 int

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.395.831,83 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	1.395.831,83
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	1.395.831,83

Debiti

I debiti ammontano a euro 3.889.184,65

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

- 17.700,00

per un ammontare complessivo di euro 17.700,00

Si evidenziano le voci più significative:

835.123,97 debiti da trasferimenti e contributi ad altre amministrazioni pubbliche

1.643.822,77 debiti verso fornitori

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- 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 2021 dell'Unione 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 2021 dell'Unione 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 2021 del **Gruppo amministrazione pubblica del dell'Unione 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, 15/09/2022

L'Organo di Revisione

Pollini Fabio
(firmato digitalmente)