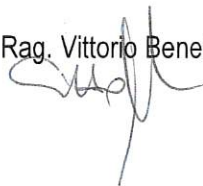


Provincia di Ravenna

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI
BILANCIO CONSOLIDATO 2018

IL REVISIONE UNICO

Rag. Vittorio Beneforti



Il Revisione Unico

Verbale n. 47 del 17 Settembre 2019

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

Il Revisione Unico esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, 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*";

Approva

L'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del 27/09/2019 relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

IL REVISIONE UNICO
Rag. Vittorio Beneforti



INTRODUZIONE

Il Revisione Unico nella persona di Vittorio Beneforti;

Premesso

- Che con deliberazione consiliare n. 16 del 27/03/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- Che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 36 del 05/03/2019 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

Visto

- La deliberazione di Giunta dell'Unione n. 127 del 05/09/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- La proposta di deliberazione consiliare relativa all'ordine del giorno del Consiglio dell'Unione previsto per la data del 25/09/2019 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 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 dell'Unione n. 95 del 13/06/2019, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- Le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Società ed enti partecipati al 31/12/2018	Capitale sociale 31/12/2018	Quota partecipazione diretta	Quota partecipazione indiretta	Quota partecipazione totale
BASSA ROMAGNA CATERING S.P.A.	€ 774.675,00	5,000%	0,000%	5,000%
ROMAGNA TECH Soc. Cons. p.A.	€ 611.500,00	1,7045%	0,000%	1,7045%
LEPIDA S.P.A.	€ 65.526.000,00	0,001526%	0,000%	0,001526%

- 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:

Società partecipate:

- o **LEPIDA S.P.A.**

- Il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- L'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- L'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- L'ente 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 la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), in particolare:
 - Le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se presenti in nota integrativa che sono state ritenute sufficienti dall'ente senza necessità di ulteriori richieste di integrazione;
 - 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 delle imprese incluse nel perimetro di consolidamento per lo svolgimento di tali funzioni;
- 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;
- Le mancanze di perdite da ripianarsi dall'ente, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.
- Le soglie di rilevanza sono state analizzate in sede di predisposizione della delibera di Giunta dell'Unione n.95 del 13/06/2019 di definizione del Gruppo e del Perimetro di consolidamento

PRESENTA

I risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.



RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, il Revisore Unico prende atto che non si è reso necessario effettuare rettifiche di pre-consolidamento, come evidenziato nell'allegato B1 alla nota integrativa.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- Il Revisore Unico dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna prende atto che la società alla data di predisposizione del rendiconto non aveva ancora proceduto a rispondere alla richiesta di verifica ed asseverazione dei saldi reciproci debitori / creditori. La risposta pervenuta in data 27/03 evidenzia discordanza non significative legate ad una diversa modalità di imputazione temporale dei costi e ricavi che non ha comportato la necessità di effettuare scritture di pre-consolidamento e riconciliazione in rapporto alla quota di partecipazione posseduta pari allo 0,001526%.
- Non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.

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 2018;
- Le differenze di consolidamento 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 rilevate differenze negative da annullamento per € 5 allocate nelle riserve di consolidamento.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna”**;

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali controllati e partecipati** e le **società partecipate** 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 2018;
- Nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- Nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	42.517.227,00	40.789.235,00	1.727.992,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	42.080.413,00	39.450.657,00	2.629.756,00
	Risultato della gestione	436.814,00	1.338.578,00	-901.764,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	145.328,00	134.805,00	10.523,00
	<i>oneri finanziari</i>	4.123,00	2.388,00	1.735,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	4.400,00	-4.400,00
	<i>Svalutazioni</i>	2.685,00	0,00	2.685,00
	Risultato della gestione operativa	575.334,00	1.475.395,00	-900.061,00
E	<i>proventi straordinari</i>	445.739,00	595.457,00	-149.718,00
E	<i>oneri straordinari</i>	178.310,00	289.332,00	-111.022,00
	Risultato prima delle imposte	842.763,00	1.781.520,00	-938.757,00
	Imposte	780.838,00	735.770,00	45.068,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	61.925,00	1.045.750,00	-983.825,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	61.925,00	1.045.750,00	-983.825,00

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2018 (A)	Bilancio Unione dei comuni della Bassa Romagna 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	42.517.227,00	42.516.804,19	422,81
B	componenti negativi della gestione	42.080.413,00	42.080.000,90	412,10
	Risultato della gestione	436.814,00	436.803,29	10,71
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	145.328,00	145.326,75	1,25
	oneri finanziari	4.123,00	4.123,27	-0,27
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni	0,00	4,75	-4,75
	Svalutazioni	2.685,00	2.684,76	0,24
	Risultato della gestione operativa	575.334,00	575.326,76	7,24
E	proventi straordinari	445.739,00	445.739,47	-0,47
E	oneri straordinari	178.310,00	178.309,66	0,34
	Risultato prima delle imposte	842.763,00	842.756,57	6,43
	Imposte	780.838,00	780.836,04	1,96
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	61.925,00	61.920,53	4,47

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

Nel conto Economico Consolidato sono state operate le seguenti elisioni:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2018
Ricavi e proventi della prestazione di servizi	6.741.018,00	-1,00	6.741.017,00
Rivalutazioni di attività finanziarie	5,00	-5,00	0,00
Totale	6.741.023,00	-6,00	6.741.017,00

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2018
Costi per prestazioni di servizi	21.531.782,00	-1,00	21.531.781,00
Totale	21.531.782,00	-1,00	21.531.781,00

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 2018;
- Nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- Nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
<i>Crediti vs Partecipanti</i>	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	1.027.835,00	1.383.144,00	-355.309,00
Immobilizzazioni materiali	5.296.106,00	4.656.990,00	639.116,00
Immobilizzazioni finanziarie	205.772,00	208.459,00	-2.687,00
Totale immobilizzazioni	6.529.713,00	6.248.593,00	281.120,00
Rimanenze	1,00	22,00	-21,00
Crediti	8.080.078,00	10.495.932,00	-2.415.854,00
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	10.909.121,00	6.101.957,00	4.807.164,00
Totale attivo circolante	18.989.200,00	16.597.911,00	2.391.289,00
Ratei e risconti	19,00	36,00	-17,00
Totale dell'attivo	25.518.932,00	22.846.540,00	2.672.392,00
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	12.529.398,00	12.467.795,00	61.603,00
Fondo rischi e oneri	167.200,00	167.200,00	0,00
Trattamento di fine rapporto	12,00	17,00	-5,00
Debiti	9.342.244,00	7.007.345,00	2.334.899,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	3.480.078,00	3.204.183,00	275.895,00
Totale del passivo	25.518.932,00	22.846.540,00	2.672.392,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.027.835,00

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 5.296.106,00

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 205.772,00

Sono relative in particolare a Imprese partecipate per euro 205.771,00 non comprese nel perimetro di consolidamento

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 8.080.078,00:

- Crediti per trasferimenti e contributi per euro 4.856.630,00
- Crediti verso clienti e utenti per euro 2.021.899,00
- Altri crediti per euro 1.201.549,00

Per tale voce non sono state operate elisioni per operazioni infragruppo:

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 10.909.121,00 sono così costituite:

- Conto di tesoreria per euro 10.316.439,00
- Altri depositi bancari e postali per euro 592.682,00

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 12.529.398,00 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2018	2017
fondo di dotazione	4.829.047,00	4.928.326,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	5.556.582,00	4.515.273,00
riserve da capitale	0,00	285,00
riserve da permessi di costruire	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.077.440,00	1.978.161,00
altre riserve indisponibili	4.404,00	0,00
risultato economico dell'esercizio	61.925,00	1.045.750,00
Totale patrimonio netto capogruppo	12.529.398,00	12.467.795,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	12.529.398,00	12.467.795,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 167.200,00 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Fondo personale in quiescenza	0,00
per imposte	0,00
altri	167.200,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00

Fondo trattamento fine rapporto

Il Fondo trattamento di fine rapporto ammonta a euro 12,00.

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

Debiti

I debiti ammontano a euro 9.342.244,00

Si riportano le voci più significative:

- Debiti verso fornitori per euro 2.041.727,00
- Debiti per trasferimenti e contributi da altre amministrazioni pubbliche per euro 1.607.423,00
- Altri debiti per euro 4.114.381,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 3.480.078,00 e si riferisce principalmente a:

- Contributi agli investimenti per euro 2.901.201,00

Conti d'ordine

Ammontano a euro 514.971,00 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 dei Comuni della Bassa Romagna**;
- 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;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

Il Revisore Unico, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- Il bilancio consolidato 2018 dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna 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 2018 dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

CONCLUSIONI

Il Revisore Unico, 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 2018 del **Gruppo amministrazione pubblica dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna**;

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

Modena, 17 Settembre 2019

IL REVISIONE UNICO

Rag. Vittorio Beneforti

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'V. Beneforti', written over the printed name.