

UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA

PROVINCIA DI RAVENNA

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

Verbale n. 2 del 19/09/2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la Nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-*bis* e dell'art. 239 comma 1, lett. d-*bis*;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al d.lgs.118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 dell'Ente UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bologna, 19/09/2024

Il Revisore Unico

Dott. Antonio Avolio
firmato digitalmente

Sommario

1. Introduzione	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	6
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	6
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	6
5. Stato patrimoniale consolidato	7
6. Conto economico consolidato	11
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	13
8. Osservazioni e considerazioni	13
9. Conclusioni	14

1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Avolio Antonio revisore unico nominato con delibera consiliare n. 41 dell'11/09/2024;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 11 del 27/03/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che il precedente revisore unico ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023 con verbale n. 4 del 6/03/2024;
- che in data 12/09/2024 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta n. 126 del 12/09/2024 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2023, completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la Nota integrativa;
- 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;
- che 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)";
- che con deliberazione di Giunta n. 107 del 1/08/2024, 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;
- che 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. 118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/ P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società <i>in</i> house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipaz.	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
LEPIDA S.c.p.A.	02770891204	SOCIETA' - PARTECIPATA	PARTECIPATA DIRETTA	SI	SI	0,00143	

- che 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 facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque

compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
LEPIDA S.c.p.A.	02770891204	SOCIETA' - PARTECIPATA	0,00143	2023	PROPORZIONALE

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento 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.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Unione Bassa Romagna	33.665.673,00	13.100.394,00	52.562.834,00
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.009.970,19	393.011,82	1.576.885,02

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house.
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.
- che l'Organo di revisione non ha rilevato delle osservazioni in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del

gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4;

- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- riportate in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato;
- tra le operazioni infragruppo risultano operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del PNRR/PNC.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

In sede di asseverazione fra i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011, effettuata in sede di chiusura del Rendiconto 2023, sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento), che sono state riconciliate, e non sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

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).

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- le differenze di consolidamento sono state 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 da annullamento che sono state trattate contabilmente in ossequio ai principi contabili, come indicato in nota integrativa.

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	374.588,00	452.654,00	-78.066,00
Immobilizzazioni materiali	6.392.674,00	6.242.761,00	149.913,00
Immobilizzazioni finanziarie	200.719,00	205.748,00	-5.029,00
Totale immobilizzazioni	6.967.981,00	6.901.163,00	66.818,00
Rimanenze	211,00	146,00	65,00
Crediti	14.065.934,00	8.589.497,00	5.476.437,00
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	12.632.016,00	17.144.295,00	-4.512.279,00
Totale attivo circolante	26.698.161,00	25.733.938,00	964.223,00
Ratei e risconti	53,00	59,00	-6,00
Totale dell'attivo	33.666.195,00	32.635.160,00	1.031.035,00

<i>Passivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Patrimonio netto	13.100.398,00	14.697.817,00	-1.597.419,00
Fondo rischi e oneri	801.552,00	760.957,00	40.595,00
Trattamento di fine rapporto	37,00	39,00	-2,00
Debiti	12.657.225,00	11.560.521,00	1.096.704,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	7.106.983,00	5.615.826,00	1.491.157,00
Totale del passivo	33.666.195,00	32.635.160,00	1.031.035,00
Conti d'ordine	746.647,00	1.038.905,00	-292.258,00

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 374.588.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 6.392.674.

Sono relative a:

- Altre immobilizzazioni materiali euro 3.249.944;
- Immobilizzazioni in corso euro 3.142.730.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 200.717 relative alle partecipazioni in imprese partecipate (in società non ricomprese nel gruppo amministrazione pubblica) e sono relative a

- Bassa Romagna Catering S.p.A. € 193.125;
- Romagna Tech S.c.p.A. € 7.592.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 14.065.934

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti per trasferimenti e contributi per euro 11.515.657;
- Crediti verso clienti e utenti per euro 2.112.378;
- Altri crediti per euro 437.899.

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

- Crediti verso clienti e utenti euro 5.

per un ammontare complessivo di euro 5.

Essendo emersi dalla nota informativa attestante i rapporti debito-credito fra ente territoriale e organismo partecipato valori non coincidenti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha proceduto ad operare rettifiche di pre-consolidamento correggendo il risultato o il patrimonio degli organismi partecipati per euro 5 (rilevati maggiori crediti dell'ente partecipato)

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 12.632.016 sono così costituite:

- Conto di tesoreria € 12.197.144;
- Altri depositi bancari e postali € 438.872.

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 53 e si riferisce ad altri risconti attivi.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 13.100.398 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	4.237.302,00	4.237.302,00
riserve da capitale	0,00	0,00
riserve da permessi di costruire	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.249.189,00	3.335.391,00
altre riserve indisponibili	4.745,00	4.737,00
altre riserve disponibili	86.202,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-1.597.419,00	-2.093.691,00
Risultati economici di esercizi precedenti	7.120.379,00	9.214.078,00
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di gruppo	13.100.398,00	14.697.817,00
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	13.100.398,00	14.697.817,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 801.552 e si riferiscono a:

Fondi per rischi e oneri	2023
Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	801.552,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	801.552,00

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo iscritto per euro 37 si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 12.657.225

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento euro 300.390;
- Debiti verso fornitori euro 2.572.529;
- Debiti per trasferimenti e contributi 4.837.838;
- Altri debiti euro 4.946.429.

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

- Debiti verso fornitori euro 5;

per un ammontare complessivo di euro 5.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 7.106.983 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi euro 666.605;
- Contributi agli investimenti euro 6.440.378.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 746.647 e si riferiscono ad "impegni su esercizi futuri".

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	52.563.905,00	45.273.249,00	7.290.656,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	53.834.402,00	48.156.438,00	5.677.964,00
	Risultato della gestione	-1.270.497,00	-2.883.189,00	1.612.692,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	2,00	247.527,00	-247.525,00
	<i>oneri finanziari</i>	15.887,00	5.158,00	10.729,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	5.029,00	0,00	5.029,00
	Risultato della gestione operativa	-1.291.411,00	-2.640.820,00	1.349.409,00
E	<i>proventi straordinari</i>	826.948,00	1.950.008,00	-1.123.060,00
E	<i>oneri straordinari</i>	283.028,00	563.875,00	-280.847,00
	Risultato prima delle imposte	-747.491,00	-1.254.687,00	507.196,00
	Imposte	849.928,00	839.004,00	10.924,00
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-1.597.419,00	-2.093.691,00	496.272,00
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-1.597.419,00	-2.093.691,00	496.272,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente capogruppo:

	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Unione Bassa Romagna 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	52.563.905,00	52.562.834,00	1.071,00
B	componenti negativi della gestione	53.834.402,00	53.833.336,00	1.066,00
	Risultato della gestione	-1.270.497,00	-1.270.502,00	5,00
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	2,00	1,00	1,00
	oneri finanziari	15.887,00	15.886,00	1,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	5.029,00	5.029,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-1.291.411,00	-1.291.416,00	5,00
E	proventi straordinari	826.948,00	826.948,00	0,00
E	oneri straordinari	283.028,00	283.028,00	0,00
	Risultato prima delle imposte	-747.491,00	-747.496,00	5,00
	Imposte	849.928,00	849.928,00	0,00
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-1.597.419,00	-1.597.424,00	5,00
	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-1.597.419,00	-1.597.424,00	5,00

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti positivi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2023
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6.985.513,00	7,00	6.985.506,00
Totale	6.985.513,00	7,00	6.985.506,00

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti negativi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2023
Prestazioni di servizi	24.659.151,00	4,00	24.659.147,00
Totale	24.659.151,00	4,00	24.659.147,00

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che 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;
- che sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- 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.

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente 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 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'Ente rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma, 1 lett. d) - *bis*) del d.lgs. n. 267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del perimetro di consolidamento dell'Ente ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Bologna, 19/09/2024

Il Revisore unico

Dott. Antonio Avolio
firmato digitalmente