

UNIONE DEI COMUNI VALLI E DELIZIE
Argenta-Portomaggiore-Ostellato
Provincia di Ferrara

UNIONE DEI COMUNI VALLI E DELIZIE

Provincia di Ferrara

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Raggi Dott.ssa Micaela

Unione dei Comune Valli e Delizie

L'Organo di Revisione

Verbale n.3 del 25.09.2019

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione 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, pratica PCU-42-2019 relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 dell'Unione dei Comuni Valli e Delizie che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione
Raggi Dott.ssa Micaela

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona di Raggi Micaela;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 21 del 30/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che il precedente Organo di revisione con relazione approvata in data 19/04/2019, acquisita al Prot. Gen. n. 11158 del 24/04/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 64 del 10/09/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la proposta di deliberazione consiliare, pratica PCU-42-2019 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) 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)*";
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- con deliberazione di Giunta Unione n. 8 del 31/01/2019, aggiornata con Delibera n. 52 del 19/07/2019, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) e l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- che l'ente con apposito atto ha comunicato all'unica società partecipata l'inclusione della stessa nel perimetro del proprio bilancio consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;

- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 dell'Unione Valli e Delizie, 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 dell'Unione, risultano le seguenti:

Unione Valli e Delizie	Totale attivo	Patrimonio Netto	Ricavi caratteristici (Proventi)*
Valori conto economico/patrimonio Unione dei Comuni Valli e Delizie (da rendiconto 2018: delibera C.U. n. 21 del 30/04/2019)	€ 3.617.977,09	€ 1.184.603,45	€ 8.052.452,09
Soglia di rilevanza (3%)	€ 108.539,31	€ 35.538,10	€ 241.573,56

- risulta pertanto inclusa nell'area di consolidamento del "**Gruppo amministrazione pubblica dell'Unione Valli e Delizie**" la seguente partecipazione:

società partecipate:

Lepida S.p.A. - quota di partecipazione 0,0015%;

- risulta esclusa dall'area di consolidamento del "**Gruppo amministrazione pubblica dell'Unione Valli e Delizie**", la seguente partecipazione, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 8 del 31/01/2019 e sua integrazione:

enti strumentali partecipati:

Scuola Interregionale Polizia Locale (SIPL) - quota di partecipazione 0,2703%;

- che la società Lepida S.p.A. ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato.

PRESENTA

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

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 Valli e Delizie"**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali partecipati e controllati** e le **società partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli dell'Unione Valli e Delizie.

Per l'unico organismo compreso nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio della società partecipata.

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).

UNIONE DEI COMUNI VALLI E DELIZIE
Argenta-Portomaggiore-Ostellato
Provincia di Ferrara

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>	8.053.006	8.069.108	-16.102
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	7.910.921	8.232.034	-321.113
	Risultato della gestione	142.085	-162.926	305.011
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	4	0	4
	<i>oneri finanziari</i>	0	1	-1
D	<i>Rettificazione di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	1.629	0	1.629
	<i>Svalutazioni</i>	0	0	0
	Risultato della gestione operativa	143.718	-162.927	306.645
E	<i>proventi straordinari</i>	201.083	10.130	190.953
E	<i>oneri straordinari</i>	44.204	25.626	18.578
	Risultato prima delle imposte	300.597	-178.423	479.020
	Imposte	192.818	165.276	27.542
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	107.779	-343.699	451.478
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0	0	0
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	107.779	-343.699	451.478

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 Valli e Delizie (ente capogruppo):

UNIONE DEI COMUNI VALLI E DELIZIE
Argenta-Portomaggiore-Ostellato
Provincia di Ferrara

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2018 (A)	Bilancio Unione 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	8.053.006	8.052.452	554
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	7.910.921	7.910.379	542
	Risultato della gestione	142.085	142.073	12
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	4	3	1
	<i>oneri finanziari</i>	0	0	0
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	1.629	1.629	0
	<i>Svalutazioni</i>	0	0	0
	Risultato della gestione operativa	143.718	143.705	13
E	<i>proventi straordinari</i>	201.083	201.083	0
E	<i>oneri straordinari</i>	44.204	44.204	0
	Risultato prima delle imposte	300.597	300.584	13
	Imposte	192.818	192.815	3
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	107.779	107.769	10

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).

UNIONE DEI COMUNI VALLI E DELIZIE
Argenta-Portomaggiore-Ostellato
Provincia di Ferrara

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	45	67	-22
Immobilizzazioni materiali	191.288	151.927	39.361
Immobilizzazioni finanziarie	3.140	1.512	1.628
Totale immobilizzazioni	194.473	153.506	40.967
Rimanenze	1	22	-21
Crediti	2.039.189	4.771.412	-2.732.223
Altre attività finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	1.385.058	1.117.702	267.356
Totale attivo circolante	3.424.248	5.889.136	-2.464.888
Ratei e risconti	25	36	61
Totale dell'attivo	3.618.746	6.042.678	-2.423.860
Passivo			
Patrimonio netto	1.184.972	1.041.785	143.187
Fondo rischi e oneri	20.560	48.950	69.510
Trattamento di fine rapporto	16	17	33
Debiti	1.740.522	4.655.416	6.395.938
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	672.676	296.510	376.166
Totale del passivo	3.618.746	6.042.678	519.353
Conti d'ordine	0	0	0

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione 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 Valli e Delizie**;
- 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;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 dell'Unione Valli e Delizie 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 Valli e Delizie rappresenta sostanzialmente in modo veritiero e corretto la consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;

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 parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2018 del **Gruppo amministrazione pubblica dell'Unione Valli e Delizie**.

Portomaggiore, 25.09.2019

L'Organo di Revisione
Dott.ssa Micaela Raggi
(firmato digitalmente)