



Comuni di Bastiglia - Bomporto - Castelfranco Emilia
Nonantola - Ravarino - San Cesario sul Panaro

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

Il Revisore Unico
Dott. Paolo Caselli

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	9
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	10
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	11
CONCLUSIONI	11

UNIONE COMUNI DEL SORBARA

(Provincia di Modena)

REVISORE DEI CONTI

Verbale n. 02 del 17/09/2019

OGGETTO: Relazione sul bilancio consolidato 2018 dell'Unione del Sorbara

Parere del Revisore dei Conti

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, con l'assistenza del Responsabile del Servizio Bilancio dott. Luigino Boarin;

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"*;

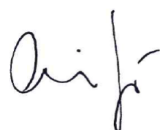
in esito all'esame degli elaborati relativi allo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di Conto Economico, Stato Patrimoniale, Nota Integrativa e della Relazione sulla gestione consolidata nonché delle scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo, trasmessi dall'Unione dei Comuni del Sorbara,

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 23 del 04/09/2019 relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 dell'Unione dei Comuni del Sorbara che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il revisore unico

Dott. Paolo Caselli



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Paolo Caselli, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 29 Luglio 2019

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 14 del 25/05/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che l'organo di revisione con relazione approvata con verbale n. 7 del 17/05/2019 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

Visti:

- la deliberazione di Giunta n. 57 del 05/09/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 23 del 04/09/2019 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;
 - d) il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile sulla proposta di deliberazione consiliare di cui sopra, espresso dal Responsabile del Servizio Bilancio dott. Luigino Boarin in data 05/09/2019;

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 2017 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 n. 52 del 14/08/2019, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato;

- che l'ente con nota prot. n. 20357 del 26/08/2019 ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed 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;
- la sopra citata deliberazione di Giunta n. 52 del 14/08/2019, visti i parametri da rendiconto 2018 dell'Ente (valore ultimo rendiconto, soglia di irrilevanza singola 3% e soglia di irrilevanza globale 10%) e dei parametri relativi al conto economico e allo stato patrimoniale, ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

Elenco 1. Gruppo amministrazione pubblica compreso nel consolidato

DENOMINAZIONE DEGLI ENTI FACENTI PARTE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	QUOTA DI PARTECI- PAZIONE	TIPOLOGIE (corrispondenti alle missioni del bilancio – art. 11-ter e 11-quinquies del d.lgs. 118/2011)
ORGANISMI STRUMENTALI		
Non presenti		
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI		
Non presenti		
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI		
Non presenti		
SOCIETA' CONTROLLATE		
Lepida s.c.p.a.	0,0015%	14 – Sviluppo economico e competitività
SOCIETA' PARTECIPATE		
Non presenti		

Elenco 2. Perimetro di consolidamento

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO (elencati per tipologia)	QUOTA DI PARTECI- PAZIONE	TIPOLOGIE (corrispondenti alle missioni del bilancio – art. 11-ter e 11- quinquies del d.lgs. 118/2011)	METODO DI CONSOLIDAMENTO
ORGANISMI STRUMENTALI			
NON PRESENTI			
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI			
NON PRESENTI			
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI			
NON PRESENTI			
SOCIETA' CONTROLLATE			

Lepida s.c.p.a.	0,0015 %	10 – Trasporti e diritto alla mobilità	Proporzionale
SOCIETA' PARTECIPATE			

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 dei Comuni del Sorbara”***.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società 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 10% rispetto a quelli dell'Ente. Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale ovvero proporzionale in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate come di seguito dettagliato:

Partecipata	Percentuale Partecipazione	Metodo Consolidamento
Lepida s.c.p.a.	0,0015%	Proporzionale

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:

CONTO ECONOMICO

Voce di Bilancio	<i>Bilancio consolidato 2018 (A)</i>	<i>Bilancio Unione del Sorbara 2018 (B)</i>	<i>Differenza (A-B)</i>
A componenti positivi della gestione	12.878.674	12.878.259	416
B componenti negativi della gestione	12.899.776	12.899.370	406
Differenza fra comp. Positivi e negativi della gestione (A-B)	-21.102	-21.112	10
C Proventi ed oneri finanziari			
<i>Proventi finanziari</i>	1	0	1
<i>Oneri finanziari</i>	34.025	34.025	0
D Rettifica di valore attività finanziarie			
<i>Rivalutazioni</i>	0	0	0
<i>Svalutazioni</i>	0	0	0
Risultato della gestione operativa	-55.126	-55.137	11
E Proventi ed oneri straordinari			
<i>Proventi straordinari</i>	273.836	273.836	0
<i>Oneri straordinari</i>	73.139	1.008.385	-935.245
Risultato prima delle imposte	145.571	-789.685	935.256
Imposte	209.737	209.735	2
Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	-64.166	-999.420	935.254

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto allo Stato patrimoniale dell'Ente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO

Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2018 (A)	Bilancio consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)	Bilancio Unione del Sorbara 2018 (D)	Differenza (A-D)
A PATRIMONIO NETTO	491.109	0	491.109	-444.179	935.288
B FONDI RISCHI ED ONERI	0	0	0	0	0
C TFR	12	0	12	0	12
D DEBITI	4.804.728	0	4.804.728	4.804.489	239
E RATEI E RISCONTI	1.450.822	0	1.450.822	2.386.017	-935.196
TOTALE DEL PASSIVO	6.746.671	0	6.746.671	6.746.328	343
<i>CONTI D'ORDINE</i>	8.056.159	0	8.056.159	8.056.159	0

Di seguito è riportata la composizione del Patrimonio netto, comprensivo delle riserve di consolidamento pari a euro 34,00 (arrotondato), corrispondente al saldo delle rettifiche ed elisioni, della cui formazione è data evidenza nella nota integrativa:

DETERMINAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO DI TERZI 2018

ORGANISMO	Metodo di consolidamento	QUOTA DEL GRUPPO			QUOTA DI TERZI			TOTALE COMPLESSIVO (PN1 + PN2 + riserva da consolidamento)
		Capitale e riserve (a)	Utile (Perdite) d'esercizio (b)	Patrimonio netto Organismi che è già del Gruppo (c)	Capitale e riserve (d)	Utile (Perdite) d'esercizio (e)	PATRIMONIO NETTO DI TERZI PN2 = (d+e)	
Unione dei Comuni del Sorbara	Capogruppo	555.241	-64.175	0	0	0	0	491.067
Lepida scpa	Proporzionale		8	0	67.811.833	538.907	68.350.740	68.350.748
TOTALE		555.241	-64.166	0	67.811.833	538.907	68.350.740	68.841.849
PATRIMONIO NETTO DEL GRUPPO		491.109			PATRIMONIO NETTO DI TERZI			68.350.740
Riserva da consolidamento		34						
Capitale e riserve		555.241			Capitale e riserve			67.811.833
Utile (Perdita) d'Esercizio		-64.166			Utile (Perdita) d'Esercizio			538.907

	UNIONE	LEPIDA	CONSOLIDATO		
TOTALE ATTIVO	€ 6.746.328,15	€ 88.418.516,00	€ 95.164.844,15		
RETTIFICHE ATTIVO			€ -		
ATTIVO RETTIFICATO	€ 6.746.328,15	€ 88.418.516,00	€ 95.164.844,15		
ATTIVO RIPROPORZIONATO	€ 6.746.328,15	€ 1.326,28	€ 6.747.654,43		
TOTALE PASSIVO	€ 6.746.328,15	€ 88.418.516,00	€ 95.164.844,15		
RETTIFICHE PASSIVO	€ -		€ -		
PASSIVO RETTIFICATO	€ 6.746.328,15	€ 88.418.516,00	€ 95.164.844,15		
PASSIVO RIPROPORZIONATO	€ 6.746.328,15	€ 1.326,28	€ 6.747.654,43		
di cui PATRIMONIO NETTO RIPROPORZ	-€ 444.178,55	€ 1.025,28	-€ 443.153,27		
di cui ALTRE PASSIVITA	€ 7.190.506,70	€ 301,00	€ 7.190.807,70		
			€ 6.747.654,43		
ATTIVO RIPROPORZIONATO			€ 6.747.654,43		
ELISIONE VALORE PARTECIPAZIONI			-€ 983,00		
ATTIVO RIPROPORZIONATO S/PARTECIP				€ 6.746.671,43	
PATRIMONIO NETTO			-€ 443.153,27		
FONDO DI DOTAZIONE			€ 209.353,20		
ELISIONE FONDO DI DOTAZIONE		-€ 982,89		-€ 982,89	
FONDO DI DOTAZIONE NETTO					€ 208.370,31
TOTALE RISERVE			€ 346.905,48		
ELISIONE RISERVE DA RISULTATI PREC		-€ 34,30		-€ 34,30	
RISERVA DA CONSOLIDAMENTO		€ 34,19	€ 34,19		
RISERVE RIDETERMINATE					€ 346.905,37
RISULTATO DI ESERCIZIO			-€ 999.411,96		-€ 999.411,96
TOTALE PATRIMONIO NETTO RIDET					-€ 444.136,27
ALTRE PASSIVITA'					€ 7.190.807,70
TOTALE PASSIVO RIPROPORZIONATO				€ 6.746.671,43	

L'Organo di revisione prende atto delle scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo evidenziate nella nota integrativa.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i presupposti normativi e di prassi;
- il percorso per la predisposizione del primo bilancio consolidato dell'Unione;
- la composizione del Gruppo Comune di Nonantola;
- i criteri di valutazione applicati;
- le operazioni infragruppo;
- la redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento;
- i crediti e debiti superiori a cinque anni;
- i debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- i ratei, i risconti e gli altri accantonamenti;
- gli interessi e gli altri oneri finanziari;
- la gestione straordinaria;
- i compensi amministratori e sindaci;
- gli strumenti derivati;
- le scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, sulla base dell'esame svolto e per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 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 rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, 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 dei Comuni del Sorbara.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il revisore unico

Dott. Paolo Caselli

