

Unione Valli del Reno, Lavino e Samoggia

Città Metropolitana di Bologna

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Roberto Cottifogli

L'Organo di Revisione

Verbale n. 11 del 15/09/2017

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione Illustrativa 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 dell'Unione n. -- del 25/09/2017 relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 dell'Unione Valli del Reno, Lavino e Samoggia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott. Roberto Cottifogli

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione Dott. Roberto Cottifogli

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 14 del 27/04/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che con relazione approvata con verbale n. 8 del 31/03/2017, il Revisore dei conti Dott. Camellini Germano, ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio o 2016;

Visto:

- la deliberazione di Giunta dell'Unione n. --- del --/--/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione di consiglio dell'Unione n. -- del --/--/2017 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione Illustrativa e 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 su 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;
- l'Unione Valli del Reno, Lavino e Samoggia con deliberazione n. 21 del 26/10/2015 ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;
- con deliberazione di Giunta dell'Unione n. 65 del 17/07/2017, l'ente ha approvato l'elenco 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;

- 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 2016 del l'Unione 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:

	totale attivo	patrimonio netto	ricavi caratteristici
Unione Valli del Reno, Lavino e Samoggia - anno 2016	522.063,32	2.197.778,22	14.489.088,91
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	52.206,33	219.77,82	1.448.908,89

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del ***“Gruppo Unione Valli dei Reno, Lavino e Samoggia”*** le seguenti partecipazioni:
 - enti strumentali controllati:*
ASC Azienda Speciale - quota di partecipazione 100%;
- risultano escluse dall'area di consolidamento del ***“Gruppo Unione Valli del Reno, Lavino e Samoggia”***, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 65/2017:
 - *società partecipate:*
Lepida - quota di partecipazione 0,0015%;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2016 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“gruppo amministrazione pubblica dell’Unione Valli del Reno, Lavino e Samoggia”**.

La Relazione Illustrativa 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 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’Unione.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l’aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **integrale**.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d’esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato dell’esercizio 2016 senza procedere al confronto con i dati 2015 in quanto, in caso di prima predisposizione del bilancio consolidato, non viene richiesta la presentazione comparativa dell’esercizio precedente (paragrafo 32, Oic 17).

	31/12/2016
Ricavi netti	19.115.061,37
Costi esterni	12.799.447,33
Valore Aggiunto	6.315.614,04
Costo del lavoro	4.628.699,72
Margine Operativo Lordo	1.686.914,32
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	619.381,30
Risultato Operativo	1.067.533,02
Proventi diversi	0,00
Proventi e oneri finanziari	459,23
Rettifiche attività finanziarie	0,00
Risultato Ordinario	1.067.992,25
Componenti straordinarie nette	-315.969,15
Risultato prima delle imposte	752.023,10
Imposte sul reddito	360.464,13
Risultato netto	391.558,97

Per quanto riguarda il risultato economico consolidato si prende atto del risultato complessivo positivo pari a euro 391.558,97.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato esercizio 2016:

	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	112.631,86
Immobilizzazioni materiali	479.649,79
Immobilizzazioni finanziarie	14.889,67
Capitale immobilizzato	607.171,32
Rimanenze	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	5.082.456,31
Crediti verso Clienti	599.273,00
Altri crediti	411.088,81
Disponibilità liquide	2.878.927,58
Ratei e risconti attivi	151.634,00
Attività d'esercizio a breve termine	9.123.379,70
Debiti verso fornitori	4.659.745,65
Debiti tributari e previdenziali	424.618,55
Altri debiti	1.411.529,50
Ratei e risconti passivi	331.799,00
Passività d'esercizio a breve termine	6.827.692,70
Capitale d'esercizio netto	
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	0,00
Debiti tributari e previdenziali (oltre 12 mesi)	0,00
Altre passività a medio e lungo termine	0,00
Passività a medio lungo termine	0,00
Capitale investito	
Patrimonio netto	2.357.629,32
Fondi per rischi e oneri	545.226,00
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	
Posizione finanziaria netta a breve termine	
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	

RELAZIONE ILLUSTRATIVA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione illustrativa comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo Unione Valli del Reno, Lavino e Samoggia
- i criteri di valutazione applicati alle vari 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;
- 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 2016 dell'Unione è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D. Lgs. n. 118/2011 e la Relazione Illustrativa 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 2016 dell'Unione 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 2016 del Gruppo Unione Valli del Reno, Lavino e Samoggia

L'Organo di Revisione
Dott. Roberto Cottifogli