



UNIONE TERRE DI CASTELLI

Provincia di Modena

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

Verbale n. 18 del 17.09.2024

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 Terre di Castelli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Reggio Emilia, 17 settembre 2024

L'Organo di Revisione



Introduzione

Il sottoscritto Rinaldini Roberto, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 24.11.2022;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 13 del 23.04.2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n. 7 del 29.03.2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che l'Organo di revisione ha ricevuto il materiale necessario per la predisposizione della presente relazione e da ultimo in data 14.09.2024 la deliberazione di Giunta dell'Unione n. 75 del 12.09.2024 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2022 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 dell'Unione n. 27 del 11.04.2024, l'Ente ha approvato l'elenco 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 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 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:

- Fondazione l'Asilo di Vignola
 - ASP Terre di Castelli G. Gasparini
 - Ente di gestione per i Parchi e la Biodiversità
 - Lepida S.c.p.a.
 - GAL Antico Frignano soc. coop.
 - AESS Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile
 - Fondazione scuola interregionale di polizia locale
- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 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:
 - ASP Terre di Castelli G. Gasparini
 - Ente di gestione per i Parchi e la Biodiversità
 - Lepida S.c.p.A.
 - AESS Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile
- 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, sono state correttamente calcolate;
- 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 (All. 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;
- 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'Ente Unione Terre di Castelli.

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

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che non sono state necessarie rettifiche di pre-consolidamento al fine di rendere uniformi i bilanci da consolidare.

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che sono state elise le operazioni infragruppo relative a debiti e crediti reciproci ed a proventi ed oneri reciproci.

2. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, hanno asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione non sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento).

Sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.

Non vi sono differenze di consolidamento da iscrivere nel bilancio consolidato o differenze di annullamento relative all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto.

3. 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:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	1907,89	0,00	1.907,89
Totale crediti vs partecipanti	1.907,89	0,00	1.907,89
Immobilizzazioni immateriali	443.283,49	245.695,00	197.588,49
Immobilizzazioni materiali	13.994.640,59	13.182.713,40	811.927,19
Immobilizzazioni finanziarie	13.599.848,00	13.274.761,71	325.086,29
Totale immobilizzazioni	28.037.772,08	26.703.170,11	1.334.601,97
Rimanenze	51.914,43	43.784,56	8.129,87
Crediti	9.860.513,85	14.134.251,64	-4.273.737,79
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	9.944.972,17	9.345.784,58	599.187,59
Totale attivo circolante	19.857.400,45	23.523.820,78	-3.666.420,33
Ratei e risconti	6.454,02	8.020,41	-1.566,39
Totale dell'attivo	47.903.534,44	50.235.011,30	-2.331.476,86
Passivo			
Patrimonio netto	14.620.163,99	14.222.650,54	397.513,45
Fondo rischi e oneri	2.243.208,71	2.336.341,75	-93.133,04
Trattamento di fine rapporto	2.048,42	2.331,12	-282,70
Debiti	25.241.679,12	28.315.800,24	-3.074.121,12
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	5.796.434,20	5.357.887,65	438.546,55
Totale del passivo	47.903.534,44	50.235.011,30	-2.331.476,86
Conti d'ordine	3.359.388,12	3.718.846,85	-359.458,73

4. 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:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	51.715.804,19	52.134.295,24	-418.491,05
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	52.061.326,89	53.178.140,24	-1.116.813,35
	Risultato della gestione	-345.522,70	-1.043.845,00	698.322,30
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	622.207,99	806.452,25	
	<i>proventi finanziari</i>	1.007.695,70	962.120,94	45.574,76
	<i>oneri finanziari</i>	385.487,71	155.668,69	229.819,02
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	0,00	0,00	
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	276.685,29	-237.392,75	514.078,04
E	<i>proventi straordinari</i>	617.468,55	955.697,11	-338.228,56
E	<i>oneri straordinari</i>	68.743,82	924.982,18	-856.238,36
	Risultato prima delle imposte	825.410,02	-206.677,82	1.032.087,84
	Imposte	752.630,59	693.576,01	59.054,58
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	72.779,43	-900.253,83	973.033,26
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	72.779,43	-900.253,83	973.033,26
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

5. 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;
- 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;

6. 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.

7. 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.

Reggio Emilia, 17 settembre 2024

L'Organo di Revisione

A handwritten signature in dark ink, appearing to read "Atto d'Atto", followed by a long horizontal flourish.