

UNIONE RENO GALLIERA  
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

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

*L'Organo di Revisione*

D.ssa Noemi Cosseddu

Indice

<b>1. Introduzione</b> .....	4
<b>RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO</b> .....	6
<b>ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO</b> .....	6
<b>VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO</b> .....	6
<b>VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO</b> .....	6
<b>DETTAGLIO SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO, RETTIFICA E FINALI</b> .....	7
<b>2. Stato Patrimoniale consolidato</b> .....	9
<b>2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo</b> .....	9
<b>2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo</b> .....	12
<b>3. Conto economico consolidato</b> .....	14
<b>4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa</b> .....	17
<b>5. Osservazioni</b> .....	17
<b>6. Conclusioni</b> .....	18

**Unione Reno Galliera**

**Verbale n. 19 del 05.09.2024**

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023**

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, 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;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed 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'Unione Reno Galliera che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Reggio Emilia, li 05.09.2024

L'organo di revisione

Dr.ssa Noemi Cosseddu

# 1. Introduzione

La sottoscritta Cosseddu dott.ssa Noemi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 28/09/2023;

## Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 17 del 23.04.2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023 e che questo Organo con verbale n. 14 del 26.03.2024 ha espresso sullo stesso parere positivo;
- che con deliberazione di Giunta dell'Unione n. 74 del 03.09.2024 sono stati approvati gli schemi di bilancio consolidato 2023;
- che in data 03.09.2024 l'Organo ha ricevuto gli schemi del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completi di:
  - a) Conto Economico
  - b) Stato Patrimoniale
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa
- con deliberazione n. 135 del 29.12.2022 la Giunta dell'Unione ha definito gli enti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2023 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato per l'esercizio 2023.
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

## Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio dell'Unione, avente ad oggetto "Approvazione bilancio consolidato dell'Unione Reno Galliera per l'esercizio 2023"

## Dato atto che

- l'Unione Reno Galliera ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo, in particolare:
  - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, sono state inviate con comunicazione specifica;
  - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.lgs. 118/2011.
- le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
  - i criteri di valutazione applicati;
  - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
  - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;

- l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
  - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
  - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
  - l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
  - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
  - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili all'Ente, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
  - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - le perdite ripianate dall'Unione, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento dell'Unione Reno Galliera ha provveduto ad individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;

Di seguito si riporta la descrizione relativa alla definizione dell'area e dei metodi di consolidamento per l'anno 2023. Vengono illustrate le scelte compiute in merito all'inclusione/esclusione delle partecipate nel gruppo amministrazione pubblica e nell'area di consolidamento dell'Unione Reno Galliera ed al metodo di consolidamento individuato per ogni partecipata inclusa nell'area.

ENTE STRUMENTALE/SOCIETA'	INCLUSO NEL PERIMETRO	MOTIVAZIONI E METODO DI CONSOLIDAMENTO
ASP Pianura Est	Si	Società partecipata al 47,75% dall'Unione Reno Galliera <b>Metodo di consolidamento proporzionale.</b>
LEPIDA s.p.a.	Si	Società di cui l'Unione Reno Galliera detiene una partecipazione inferiore all'1% del capitale della società stessa, ma è comunque inclusa nel perimetro di consolidamento in quanto società in house titolare di affidamento diretto di servizi, come previsto dal DM 11/8/2017. <b>Metodo di consolidamento proporzionale</b>
AESS srl	Si	Società di cui l'Unione Reno Galliera detiene una partecipazione inferiore all'1% del capitale della società stessa, ma è comunque inclusa nel perimetro di consolidamento in quanto società in house titolare di affidamento diretto di servizi, come previsto dal DM 11/8/2017. <b>Metodo di consolidamento proporzionale.</b>

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

<b>ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO</b>					
Ente/ Società	% di partecipazione	Valore della partecipazione	Capitale sociale/fondo di dotazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
ASP Pianura Est	47,75%	0,00 - Solo partecipativa. Trattasi di azienda di servizi alla persona	-292.881	6.181.454	-664.462
Aess	0,439%	520	241.158	261.313	2.344
LEPIDA s.p.a.	0,0014%	1.000	69.881.000	74.354.587	171.630

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale in base alla quota di partecipazione posseduta.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

#### **PRESENTA**

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 dell'Unione Reno Galliera

#### **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 scritture di rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.

#### **VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO**

L'organo di revisione e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, *hanno* opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso.

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).

#### **VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO**

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente 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 ed è stata individuata la riserva di consolidamento;

## DETTAGLIO SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO, RETTIFICA E FINALI

### SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

Non sono state effettuate rettifiche di pre-consolidamento al bilancio.

### SCRITTURE DI RETTIFICA OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Sono state effettuate le seguenti operazioni di rettifica per rapporti infragruppo

### STATO PATRIMONIALE

- **Crediti:** i crediti sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. **La voce è stata rettificata in diminuzione relativamente ai crediti reciproci fra Unione, ASP Pianura Est e Lepida scpa per operazioni infragruppo, in particolare:**
  - € 211.363 per crediti vantati da Asp Pianura Est nei confronti della Unione Reno Galliera
  - € 9.372 per crediti vantati dall'Unione Reno Galliera nei confronti di Asp Pianura Est
  - € 1 per crediti vantati da Lepida scpa nei confronti della Unione Reno Galliera
  - € 193 per crediti vantati da Aess nei confronti dell'Unione Reno Galliera
- **Debiti:** iscritti per il valore risultante alla fine dell'esercizio e suddivisi per debiti da finanziamento, verso fornitori, acconti, per trasferimenti e contributi e altro. **L'importo è stato oggetto di rettifiche in diminuzione per gli stessi importi indicati nei crediti e quindi per i correlati debiti con esclusione di alcune voci rettificate nel conto economico**

### CONTO ECONOMICO

- **Componenti positivi della gestione** I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio. **La voce è stata oggetto di rettifiche in diminuzione in relazione alle attività infragruppo detenute con i due soggetti consolidati di cui.**

- € 312.451 per ricavi di gestione di competenza dell'ASP Pianura Est per prestazioni nei confronti dell'Unione Reno Galliera (e contestualmente è stato eliso il costo dell'Unione)
- € 18.332 per ricavi dell'Unione Reno Galliera per prestazioni rese a favore dell'ASP (e contestualmente è stato eliso il costo dell'ASP)

- € 543 per ricavi di gestione di competenza di Aess per prestazioni nei confronti dell'Unione Reno Galliera (e contestualmente è stato eliso il costo dell'Unione)
  - € 1 per ricavi di gestione di competenza di Lepida scpa per prestazioni nei confronti dell'Unione Reno Galliera (e contestualmente è stato eliso il costo dell'Unione)
- **Componenti negative della gestione:** Sono rappresentati da tutti i costi, classificati per natura, necessari alla realizzazione di quanto al Valore della Produzione. In particolare, sono presenti gli acquisti di materiali (merci, materie prime, materie consumo, materie sussidiarie) rettificati al fine di determinarne la competenza economica dall'inserimento delle variazioni delle rimanenze, i costi per servizi, il leasing e gli affitti, i costi del personale ecc.. **La voce è stata oggetto di rettifiche in diminuzione, per gli stessi importi indicati tra i ricavi e relativi alle attività infragruppo come sopra evidenziate.**

### **CONSOLIDAMENTO DELLE PARTECIPAZIONI E DETERMINAZIONE DELLA DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO**

La contestuale eliminazione del valore della partecipazione iscritta nel bilancio della capogruppo e della correlata frazione del patrimonio netto delle partecipate si rende doverosa al fine determinare in maniera corretta il valore del patrimonio netto di gruppo. Se non si provvedesse ad eliminare il valore della partecipazione contro la quota di patrimonio netto della partecipata si effettuerebbe infatti un errore di "duplicazione", in quanto il patrimonio netto della partecipata verrebbe conteggiato nel consolidato due volte.

Per il consolidamento di Asp Pianura Est ed Aess, il fondo di dotazione è stato rettificato tenendo conto che non figurano tra le immobilizzazioni finanziarie delle quote di partecipazione dell'azienda servizi alla persona e dell'agenzia per lo sviluppo ambientale. Viene quindi definita una riserva di consolidamento pari ad €. 3.628.925

Per il consolidamento di Lepida SCPA si è provveduto ad eliminare la quota di partecipazione dell'Unione, iscritta tra le immobilizzazioni finanziarie e pari ad €. 1.037,76 e contestualmente è stato eliso il capitale sociale della società per lo stesso importo. L'elisione della quota di partecipazione dell'Ente in Lepida ha determinato una differenza di consolidamento irrisoria ma positiva di €. 0,03. E' stata elisa, proporzionalmente, la quota di partecipazione di ASP in Lepida per un importo di €. 477,50 con riserva di consolidamento di €. 18,04.



## 2. Stato Patrimoniale consolidato

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (b)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>			-
Immobilizzazioni immateriali	507.068	517.638	- 10.570
Immobilizzazioni materiali	17.148.228	16.120.453	1.027.775
Immobilizzazioni finanziarie	3.391	22.973	- 19.582
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>17.658.687</b>	<b>16.661.064</b>	<b>997.623</b>
Rimanenze	17.490	17.043	447
Crediti	29.226.280	29.279.357	- 53.077
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	-
Disponibilità liquide	2.156.389	4.084.062	- 1.927.673
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>31.400.159</b>	<b>33.380.462</b>	<b>- 1.980.303</b>
RATEI E RISCONTI (D)	4.137	40.894	- 36.757
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>49.062.983</b>	<b>50.082.420</b>	<b>- 1.019.437</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	17.058.513	17.589.036	- 530.523
FONDO PER RISCHI ED ONERI (B)	9.479.504	9.291.043	188.461
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	1.957	1.889	68
DEBITI (D)	12.193.131	12.152.246	40.885
RATEI, RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	10.329.878	7.909.308	2.420.570
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>49.062.983</b>	<b>46.943.522</b>	<b>2.119.461</b>
CONTI D'ORDINE	15.755.606	18.681.266	- 2.925.660

### 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo

#### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	-	-
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	134.770	123.323
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
5	avviamento	1	2
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	185.812	185.810
9	altre	186.485	208.503
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>507.068</b>	<b>517.638</b>

### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
<b>II 1</b>	<b>Beni demaniali</b>	-	-
1.1	Terreni	-	-
1.2	Fabbricati	-	-
1.3	Infrastrutture	-	-
1.9	Altri beni demaniali	-	-
<b>III 2</b>	<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>4.622.868</b>	<b>4.622.214</b>
2.1	Terreni	4.367	4.367
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.2	Fabbricati	3.486.351	3.528.045
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.3	Impianti e macchinari	459.547	424.201
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	194.930	207.326
2.5	Mezzi di trasporto	160.349	55.447
2.6	Macchine per ufficio e hardware	101.876	155.228
2.7	Mobili e arredi	210.593	241.098
2.8	Infrastrutture	-	-
2.99	Altri beni materiali	4.855	6.502
<b>3</b>	<b>Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>	<b>12.525.360</b>	<b>11.498.239</b>
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>17.148.228</b>	<b>16.120.453</b>

### Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie*</u>		
1	Partecipazioni in	22	23
a	imprese controllate	2	2
b	imprese partecipate	11	12
c	altri soggetti	9	9
2	Crediti verso	3.277	22.855
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
b	imprese controllate	-	-
c	imprese partecipate	-	-
d	altri soggetti	3.277	22.855
3	Altri titoli	92	95
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>3.391</b>	<b>22.973</b>

\* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

### Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	<u>Rimanenze</u>	17.490	17.043
	<b>Totale</b>	<b>17.490</b>	<b>17.043</b>
II	<u>Crediti*</u>		
1	Crediti di natura tributaria	74.893	103.801
	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della</i>		
a	<i>sanità</i>	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	74.893	103.801
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	14.022.461	15.583.004
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	14.016.461	15.574.471
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	6.000	8.533
3	Verso clienti ed utenti	13.355.079	11.793.249
4	Altri Crediti	1.773.847	1.799.303
a	<i>verso l'erario</i>	9.273	156
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	811	987
c	<i>altri</i>	1.763.763	1.798.160
	<b>Totale crediti</b>	<b>29.226.280</b>	<b>29.279.357</b>
	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u>		
III	<u>IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	-	-
2	altri titoli	-	-
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	2.101.714	4.046.652
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.101.714	4.046.652
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	53.500	37.086
3	Denaro e valori in cassa	1.175	324
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.156.389</b>	<b>4.084.062</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>31.400.159</b>	<b>33.380.462</b>

\* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

### Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1 Ratei attivi	1.175	922
2 Risconti attivi	2.962	39.972
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>4.137</b>	<b>40.894</b>

## 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

### Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2023	Anno 2022
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	5.095.152	5.095.152
II	Riserve	3.270.132	3.625.838
b	da capitale	-	-
c	da permessi di costruire	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-
e	altre riserve indisponibili	80	149
f	altre riserve disponibili	3.270.052	3.625.689
III	Risultato economico dell'esercizio	- 941.143	221.541
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	9.634.372	8.917.602
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-
	<b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>	<b>17.058.513</b>	<b>17.860.133</b>
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>17.058.513</b>	<b>17.860.133</b>

### Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2023	Anno 2022
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	per trattamento di quiescenza	-	-
2	per imposte	-	-
3	altri	9.479.504	9.649.536
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>9.479.504</b>	<b>9.649.536</b>

### Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2023	Anno 2022
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.957	1.775
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>1.957</b>	<b>1.775</b>

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

### Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2023	Anno 2022
	<b>D) DEBITI*</b>		
1	Debiti da finanziamento	429.235	494.404
a	prestiti obbligazionari	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
c	verso banche e tesoriere	875	609
d	verso altri finanziatori	428.360	493.795
2	Debiti verso fornitori	3.920.372	3.785.529
3	Acconti	32.384	32.376
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.052.693	2.169.240
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	1.087.734	1.293.983
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	-	-
e	altri soggetti	964.959	875.257
5	altri debiti	5.758.447	6.670.956
a	tributari	725.971	1.070.735
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	985.239	957.821
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	32
d	altri	4.047.237	4.642.368
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>12.193.131</b>	<b>13.152.505</b>

\* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

### Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2023	Anno 2022
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	31.727	16.241
II	Risconti passivi	10.298.151	9.402.230
1	Contributi agli investimenti	10.047.796	9.151.423
a	da altre amministrazioni pubbliche	10.047.796	9.151.423
b	da altri soggetti	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	250.355	250.807
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>10.329.878</b>	<b>9.418.471</b>

### Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2023	Anno 2022
<b>CONTI D'ORDINE</b>		
1) Impegni su esercizi futuri	15.448.395	18.637.042
2) beni di terzi in uso	-	-
3) beni dati in uso a terzi	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	307.211	377.190
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>15.755.606</b>	<b>19.014.232</b>

### 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	45.510.253	40.818.959	4.691.294
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	46.295.444	39.829.234	6.466.210
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>- 785.191</b>	<b>989.725</b>	<b>- 1.774.916</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>- 39.157</b>	<b>- 43.227</b>	<b>4.070</b>
<i>Proventi finanziari</i>	994	6	988
<i>Oneri finanziari</i>	40.151	43.233	- 3.082
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>Rivalutazioni</i>			-
<i>Svalutazioni</i>			-
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>802.713</b>	<b>2.124.808</b>	<b>- 1.322.095</b>
<i>Proventi straordinari</i>	1.888.386	2.665.824	- 777.438
<i>Oneri straordinari</i>	1.085.673	541.016	544.657
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>- 21.635</b>	<b>3.071.306</b>	<b>- 3.092.941</b>
Imposte	919.508	758.776	160.732
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi*)</b>	<b>- 941.143</b>	<b>2.312.530</b>	<b>- 3.253.673</b>
<b>Risultato dell'esercizio di gruppo</b>	<b>- 941.143</b>	<b>2.312.530</b>	<b>- 3.253.673</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi*</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

\* da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

#### 3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

##### Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2022
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	-	-
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	30.087.525	29.914.719
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	30.087.525	29.914.719
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	10.812.873	9.945.152
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	212.621	208.053
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	16	15
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	10.600.236	9.737.084
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	63	85
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	169.771	172.437
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.440.021	3.756.770
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>45.510.253</b>	<b>43.789.163</b>

#### Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	657.910	648.672
10	Prestazioni di servizi	22.556.432	21.588.149
11	Utilizzo beni di terzi	861.678	188.905
12	Trasferimenti e contributi	6.525.280	4.944.756
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	6.240.664	4.668.568
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	270.616	276.188
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	14.000	-
13	Personale	13.785.445	12.559.534
14	Ammortamenti e svalutazioni	542.353	955.812
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	104.254	102.609
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	438.099	432.194
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	-	421.009
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 382	- 1.459
16	Accantonamenti per rischi	36.628	-
17	Altri accantonamenti	119.100	66.159
18	Oneri diversi di gestione	1.211.000	2.240.631
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>46.295.444</b>	<b>43.191.159</b>

#### Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	-	1
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	1
20	Altri proventi finanziari	994	4.710
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>994</b>	<b>4.711</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	40.151	23.309
a	<i>Interessi passivi</i>	39.279	23.280
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	872	29
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>40.151</b>	<b>23.309</b>
<b>totale (C)</b>		<b>- 39.157</b>	<b>- 18.598</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			

### Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
<i>Proventi straordinari</i>			
24	Proventi da permessi di costruire	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	249.322
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.888.310	962.077
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	76	1.020
<b>totale proventi</b>		<b>1.888.386</b>	<b>1.212.419</b>
<i>Oneri straordinari</i>			
25	Trasferimenti in conto capitale	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	406.983	104.520
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	678.690	661.338
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-
<b>totale oneri</b>		<b>1.085.673</b>	<b>765.858</b>
<b>Totale (E)</b>		<b>802.713</b>	<b>446.561</b>

### Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>		<b>- 21.635</b>	<b>1.025.967</b>
26	Imposte (*)	919.508	804.426
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di</b>			
27	<b>pertinenza di terzi)</b>	<b>- 941.143</b>	<b>221.541</b>
29	<b>Risultato dell'esercizio di gruppo</b>	<b>- 941.143</b>	<b>221.541</b>
30	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 941.143. La sostanziale differenza del risultato d'esercizio dell'anno 2023 rispetto all'anno precedente è dovuta in particolare sia al risultato dell'Unione Reno Galliera, già evidenziato ed esplicitato nel rendiconto di gestione 2023, sia al risultato d'esercizio negativo dell'ASP Pianura Est.



## 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica dettagliatamente tutte le operazioni di pre-consolidamento, rettifica e consolidamento che sono state effettuate ed indica inoltre:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
  - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
  - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
  - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
  - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
  - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

## 5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2023 dell'Unione Reno Galliera offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 dell'Unione Reno Galliera 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;

- 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);

- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

## **6. Conclusioni**

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.lgs. n.267/2000 esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del Gruppo amministrazione pubblica dell'Unione Reno Galliera

Reggio Emilia, lì 05.09.2024

L'organo di revisione

Dr.ssa Noemi Cosseddu

*Firmato digitalmente*