

UNIONE DELLE TERRE D'ARGINE

Provincia di Modena

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI

BILANCIO CONSOLIDATO 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Daniela Valpondi – Revisore Unico

L'Organo di Revisione

Verbale n. 71 del 13.09.2024

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

L'Organo di Revisione:

Esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa;

Visti:

- 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*";
- le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2023 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 della Unione delle Terre d'Argine, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Daniela Valpondi

INTRODUZIONE

Il Revisore Unico, nella persona della dott.ssa Daniela Valpondi

Premesso:

- che con deliberazione consiliare n. 17 del 17/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 62 del 23/03/24 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 90 del 04/09/2024 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2023, ricevuta con mail del 5 settembre;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla Gestione;
 - d) Nota integrativa, compresa nella Relazione.

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 che *“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)”*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 37 del 17/04/2024, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica della

Unione delle Terre d'Argine (GAP) e l'elenco dei soggetti compresi nel bilancio consolidato per l'anno 2023;

- l'Ente 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;
- 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, e che risultano appartenenti al **"Gruppo Unione delle terre d'Argine"** i seguenti soggetti:

Tipologia DLgs 118/2011	Ragione sociale	Tipologia	Tipologia (art. 11 ter D.lgs. 23.06.2011 n. 118)
CAPOGRUPPO	Unione Terre d'Argine		
1. Organismi strumentali	Nessuno		
2.1 Enti strumentali controllati	Azienda Servizi alla Persona delle Terre d'Argine (ASP)	Ente pubblico controllato	K. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
2.2 Enti strumentali partecipati	Nessuno		
3.1 Società controllate	Nessuno		
3.2 Società partecipate (società interamente pubbliche e affidatarie dirette di servizi pubblici)	LEPIDA SCPA	Società interamente pubblica	M. Sviluppo economico e competitività

- a decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata;
- si è provveduto ad individuare la cosiddetta **"soglia di rilevanza"**, calcolata con riferimento ai bilanci chiusi al 31.12.2022 da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento al fine di verificare gli enti da consolidare;

- ai fini del consolidamento sono considerate irrilevanti in ogni caso le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata; sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3% di totale di attivo, patrimonio netto e totale dei ricavi caratteristici rispetto ai corrispondenti valori della capogruppo;
- ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo;

in base agli ulteriori criteri di inclusione previsti dal DLgs 118/2011, con riferimento all'esercizio 2023, è da includere nel perimetro di consolidamento Lepida s.c.p.a., società interamente pubblica e affidataria diretta di servizi pubblici (in house), da considerare sempre rilevante ai fini dell'inclusione nel Bilancio Consolidato, sebbene la quota posseduta sia inferiore all'1%;

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo Unione delle Terre d'Argine”** le seguenti partecipazioni:

enti strumentali controllati: ASP delle Terre d'Argine;

società partecipate: LEPIDA SPA

- tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento figurano soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- 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;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

RAGIONE SOCIALE	MISURA DELLA PARTECIPAZIONE	TOTALE ATTIVO (2021)	PATRIMONIO NETTO ULTIMO ESERCIZIO (2021)	VALORI DELLA PRODUZIONE / COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (2021)	Totale Attivo %	Patrimonio Netto %	Valore della produzione %
Unione Terre d'Argine		65.633.171,40	30.606.657,42	55.878.987,97			
Azienda Servizi alla Persona delle Terre d'Argine	100,00%	17.690.882,00	14.621.368,00	9.163.102,00	26,95%	47,77%	16,40%
LEPIDA SCPA	0,0014%	106.818.306,00	73.841.727,00	68.184.400,00	162,75%	241,26%	122,02%
Somatoria Enti escludibili dal consolidamento con partecipazione > 1%:					0,0%	0,0%	0,0%

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2023

**RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI
INFRAGRUPPO**

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare, in particolare per riportare all'area di Gestione straordinaria le componenti riclassificate dalle società (come prescritto dai nuovi principi contabili) tra i proventi e gli oneri della gestione ordinaria;
- tra le operazioni infragruppo elise risultano anche quelle eventualmente riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del PNRR/PNC.

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, comma 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) e non sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo.

- non sono state rilevate rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato;
- in particolare, non si sono rilevate altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- le differenze di consolidamento sono state iscritte nel bilancio consolidato in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- non sono presenti soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo consolidati con il metodo integrale e per questo non sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	Bilancio consolidato totale 2023 (A)	Bilancio consolidato totale 2022 (B)	Differenza (A-B)
ATTIVO			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	
Immobilizzazioni immateriali	2.596.877,59	2.375.853,84	221.023,75
Immobilizzazioni materiali	25.956.508,96	25.924.948,56	31.560,40
Immobilizzazioni finanziarie	26.469,26	25.916,10	553,16
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	28.579.855,81	28.326.718,50	253.137,31
Rimanenze	1.597.000,84	1.595.111,70	1.889,14
Crediti	15.435.316,18	12.398.062,92	3.037.253,26
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Totale disponibilità liquide	20.499.888,57	24.575.194,65	4.075.306,08
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	37.532.205,59	38.568.369,27	1.036.163,68
TOTALE RATEI R RISCONTI (D)	48.856,75	18.461,88	30.394,87
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	66.160.918,15	66.913.549,65	752.631,50
PASSIVO			
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	31.172.191,34	30.446.231,06	725.960,28
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.675.545,81	1.911.127,83	764.417,98
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	36,61	38,60	- 1,99
TOTALE DEBITI (D)	23.633.457,93	26.933.710,24	3.300.252,31
TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	8.679.686,46	7.622.441,92	1.057.244,54
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	66.160.918,15	66.913.549,65	752.631,50
TOTALE CONTI D'ORDINE	43.767.657,56	39.124.624,80	4.643.032,76

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato i seguenti valori:

ATTIVO**Immobilizzazioni immateriali**

Il valore complessivo è pari a euro 2.568.878; la voce più significativa è costituita da immobilizzazioni in corso ed acconti (1.214.834) dell'Unione; altra voce di rilievo è rappresentata da Altre immobilizzazioni immateriali composta da spese su beni di terzi, per € 913.864, dove rientrano le opere della Unione sugli immobili scolastici di proprietà comunale e la differenza di consolidamento rilevata per € 280.877.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 25.956.509; la voce più significativa è: Fabbricati non demaniali, per € 15.666.058 di cui 9 mln di proprietà della Unione e 6 mln di proprietà ASP.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore è pari a euro 26.467 riferito alla sola Fondazione Progetto per la vita ONLUS, partecipazione della Unione delle Terre d'Argine non consolidata in quanto svolge la propria attività e persegue i propri fini in piena autonomia, senza contratti o convenzioni con la Unione.

Rimanenze

Le rimanenze ammontano complessivamente a € 1.597.000 e sono determinate prevalentemente dal bilancio di ASP (quasi interamente relativi a terreni edificabili urbanizzati che saranno oggetto di permuta o vendita, non utilizzabili per la produzione dei servizi) e solo in piccola parte relativi a materie prime, sussidiarie e di consumo e lavori in corso su ordinazione.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 15.435.316;

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti per trasferimenti e contributi, per euro 12.456.620;
- Crediti verso clienti ed utenti, per euro 2.070.159;

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono così costituite:

	Bilancio consolidato totale 2023 (A)	Bilancio consolidato totale 2022 (B)
DISPONIBILITA' LIQUIDE		
Disponibilità liquide	-	-
Conto di tesoreria	19.239.679,99	23.463.901,23
Istituto tesoriere	918.136,81	23.463.901,23
Presso banca d'Italia	18.321.543,18	-
Altri depositi bancari e postali	1.258.296,58	1.109.480,41
Denaro e valori di cassa	1.912,00	1.813,01
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
Totale disponibilità liquide	20.499.888,57	24.575.194,65

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto risulta così composto:

	PATRIMONIO NETTO	
A-I	Fondo di dotazione	3.897.302,44
A-II	Riserve	26.664.771,40

A-II-a	-----	-
A-II-b	da capitale	-
	<i>di cui: Differenze da consolidamento</i>	-
A-II-c	da permessi da costruire	-
A-II-d	indisponibili e per i beni culturali	12.307.982,27
A-II-e	altre riserve indisponibili	14.356.789,13
A-II-f	altre riserve disponibili	-
A-III	Risultato economico dell'esercizio	1.006.491,44
A-IV	Risultati economici da esercizi precedenti	-
A-V	Riserve negative per beni indisponibili	- 396.373,94
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	31.172.191,34

Si dà atto che nel patrimonio netto non viene scorporata alcuna quota di pertinenza di terzi perché tutti i soggetti sono stati consolidati con il metodo proporzionale.

Rispetto al 2022 il Patrimonio Netto aumenta di € 725.958: tale variazione è da attribuire per € 723.588 alla differenza in Unione per l'utile dell'esercizio e per la applicazione del metodo del patrimonio netto alle partecipazioni finanziarie al 31/12/23; per € 2.390 all'aumento dell'utile di ASP; per € -0,76 alla differenza della quota parte dell'utile di Lepida.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono così composti:

FONDI PER RISCHI ED ONERI		
B-1	Per trattamento di quiescenza	-
B-2	Per imposte	596,00
B-3	Altri	2.664.508,81
B-4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	10.441,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.675.545,81

Si tratta in prevalenza di fondi per passività potenziali dell'Unione ed ASP.

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo, che ammonta a 36 €, si riferisce interamente alla quota di Lepida s.c.p.a. in quanto l'Unione e l'ASP non accantonano somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano ad euro 23.633.457 e presentano tra le voci più significative:

- Debiti da finanziamento, per € 5.395.238 (mutui e prestiti obbligazionari della Unione);
- Debiti verso fornitori per euro 10.818.152;
- Debiti per trasferimenti e contributi per euro 2.470.433;

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 8.679.686 e si riferisce quasi totalmente a Risconti passivi di Contributi agli investimenti.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 43.767.657 e si riferiscono esclusivamente a Impegni su esercizi futuri della Unione.

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto allo Stato Patrimoniale della Unione delle Terre d'Argine (ente capogruppo):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	Bilancio consolidato totale 2023 (A)	Bilancio UTdA 2023 (B)	Differenza (A-B)
ATTIVO			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	2.596.877,59	2.221.945,89	374.931,70
Immobilizzazioni materiali	25.956.508,96	15.092.621,15	10.863.887,81
Immobilizzazioni finanziarie	26.469,26	14.370.789,13	14.344.319,87
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	28.579.855,81	31.685.356,17	3.105.500,36
Rimanenze	1.597.000,84	5.608,92	1.591.391,92
Crediti	15.435.316,18	12.682.142,00	2.753.174,18
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Totale disponibilità liquide	20.499.888,57	19.583.191,92	916.696,65
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	37.532.205,59	32.270.942,84	5.261.262,75
TOTALE RATEI R RISCONTI (D)	48.856,75	-	48.856,75
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	66.160.918,15	63.956.299,01	2.204.619,14
PASSIVO			
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	31.172.191,34	31.166.792,50	5.398,84
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.675.545,81	1.074.606,04	1.600.939,77
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	36,61	-	36,61
TOTALE DEBITI (D)	23.633.457,93	23.192.884,01	440.573,92
TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	8.679.686,46	8.522.016,46	157.670,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	66.160.918,15	63.956.299,01	2.204.619,14
TOTALE CONTI D'ORDINE	43.767.657,56	43.767.655,26	2,30

Di seguito l'analisi delle principali elisioni operate allo Stato Patrimoniale Consolidato:

Sono stati eliminati crediti di Asp Terre d'Argine verso l'Unione per l'intera quota pari a € 1.052.418,07 e i corrispondenti debiti nel bilancio dell'Unione delle Terre d'Argine; eliminati anche crediti verso clienti e utenti nel bilancio di Lepida nella quota proporzionale di € 1,89 e i corrispondenti debiti nel bilancio dell'Unione.

Eliminazione delle partecipazioni incluse nel bilancio consolidato

Si riportano le differenze da consolidamento determinate in seguito all'eliminazione del valore delle partecipazioni relative agli enti consolidati:

Enti	Valore di iscrizione nel bilancio dell'Unione	Criterio di valutazione nel bilancio dell'Unione	Corrispondente Frazione del patrimonio netto da eliminare prerettificato	Differenza da consolidamento
ASP delle Terre d'Argine	14.343.284,00	patrimonio netto	14.062.410,00	-280.874,00
LEPIDA	1.037,7561	patrimonio netto	1.035,1302	-2,6259
totale	14.344.321,76	0,00	14.063.445,13	-280.876,63

Quando il valore della partecipazione eliminata risulta inferiore alla corrispondente frazione del patrimonio netto della partecipata, si determina una differenza da consolidamento che viene iscritta tra le voci di patrimonio netto del bilancio consolidato (in mancanza di una specifica voce differenze da consolidamento nello schema ministeriale si valorizza la voce riserve da capitale).

Quando il valore della partecipazione eliminata risulta superiore alla corrispondente frazione del patrimonio netto della partecipata, come in questo esercizio, la differenza è iscritta nella voce "altre immobilizzazioni immateriali" dell'Attivo.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato totale 2023 (A)	Bilancio consolidato totale 2022 (B)	Differenza (A-B)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	62.168.145,52	60.200.392,91	1.967.752,61
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	60.949.191,16	59.567.211,36	1.381.979,80
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.218.954,36	633.181,55	585.772,81
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			0,00
Proventi finanziari	83.260,35	30.163,20	53.097,15
Oneri finanziari	52.637,93	59.947,26	-7.309,33
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			0,00
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	1.249.576,78	603.397,49	646.179,29
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			0,00
Proventi straordinari	2.726.280,77	3.140.561,57	-414.280,80
Oneri straordinari	1.865.451,22	2.556.380,54	-690.929,32
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.110.406,33	1.187.578,52	922.827,81
Imposte	1.103.914,89	1.095.384,22	8.530,67

RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.006.491,44	92.194,30	914.297,14
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi *	0,00	0,00	
Risultato dell'esercizio di pertinenza della capogruppo	1.006.491,44	92.194,30	

* solo in caso di consolidamento con metodo integrale di una partecipazione con quota inferiore al 100%, non presente in UTdA

Si prende atto che sul Conto Economico sono state operate le uniche **Rettifiche di pre-consolidamento** per riportare alla Gestione Straordinaria le insussistenze, le sopravvenienze ed altre componenti straordinarie che le società indicano, nel rispetto della normativa, tra le poste ordinarie; alcune rettifiche sono state effettuate direttamente dall'Ente capogruppo avendo individuato tali poste nel Conto Economico analitico delle società; i valori individuati non hanno una rilevanza nel modificare il risultato della gestione straordinaria: i proventi straordinari indicati nel bilancio consolidato ammontano ad € 2.726.280,77 e sono riconducibili tutti al bilancio della Unione delle Terre d'Argine ad esclusione di € 9,63 corrispondenti alla quota di Lepida; gli oneri straordinari ammontano ad € 1.865.451,22 e sono riconducibili tutti alla Unione delle Terre d'Argine ad esclusione di € 4,01 come quota di Lepida.

Il risultato economico consolidato risulta di € 1.006.491 e, avendo operato elisioni infragruppo che ricollocano i risultati senza modificare il saldo complessivo, corrisponde alle quote di risultato dei 3 enti:

- € 3.539.848,56 di utile della Unione;
- - € 2.533.356,85 di risultato di ASP;
- - € 0,27 di risultato di Lepida;

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico della Unione delle Terre d'Argine (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato totale 2023 (A)	Bilancio UTdA 2023 (B)	Differenza (A-B)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	62.168.145,52	57.192.466,39	4.975.679,13
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	60.949.191,16	56.180.321,99	4.768.869,17
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.218.954,36	1.012.144,40	206.809,96
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari	83.260,35	55.974,60	27.285,75
Oneri finanziari	52.637,93	52.609,39	28,54
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato totale 2023 (A)	Bilancio UTdA 2023 (B)	Differenza (A-B)
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	1.249.576,78	1.015.509,61	234.067,17
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	2.726.280,77	2.726.271,14	9,63
Oneri straordinari	1.865.451,22	1.865.447,21	4,01
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.110.406,33	1.876.333,54	234.072,79
Imposte	1.103.914,89	875.238,27	228.676,62
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.006.491,44	1.001.095,27	5.396,17

Di seguito l'analisi delle principali elisioni operate al Conto Economico Consolidato:

ASP delle Terre d'Argine : sono stati eliminati i proventi da trasferimenti correnti conseguiti dall'ente partecipato costituiti da contributi di gestione per lo svolgimento dei servizi affidati (servizi agli anziani residenziali e semiresidenziali, handicap, ecc.) per l'intera quota di € 1.457.190,00 ed i corrispondenti costi per prestazioni di servizio nel bilancio dell'Unione; oltre a ricavi da servizi per € 1.076.269,89 relativi ad ulteriori trasferimenti di fondi destinati alla ASP per calmierazione rette ed € 5.289,96 di ricavi diversi per rimborsi di utenze.

Lepida s.c.p.a.: eliminati i ricavi conseguiti dalla società partecipata nei confronti dell'Unione nella quota proporzionale di € 3,44 e i corrispondenti costi per prestazioni di servizi nel bilancio dell'Unione delle Terre d'Argine.

Si da atto inoltre che:

- non sono state segnalate operazioni tra organismi partecipati;
- che tra le operazioni infragruppo elise risultano anche quelle eventualmente riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C.

Elisione della voce dividendi

Nell'esercizio 2023 nessuno degli organismi inclusi nel gruppo ha erogato dividendi.

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

La Relazione Illustrativa, comprensiva della Nota Integrativa, indica complessivamente il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali controllati e partecipati** e le **società controllate e partecipate** quelli significativi; avendo incluso per significatività anche gli organismi che, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4 al D.Lgs. n. 118/2011, presentavano con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della Unione delle Terre d'Argine, si arriva a consolidare tutti gli organismi del GAP.

Per gli organismi compresi 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 dei soggetti partecipati.

La relazione sulla gestione e la nota integrativa illustrano:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo Unione delle Terre d'Argine;
- 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;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- cumulativamente per ciascuna categoria, 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;
- 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, compresi delle entrate esternalizzate;
- b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- c) delle eventuali perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2023 della Unione delle Terre d'Argine è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla Gestione e la Nota Integrativa contengono 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 2023 della Unione delle Terre d'Argine rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

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

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del perimetro di consolidamento della Unione delle Terre d'Argine 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Daniela Valponi – Revisore Unico