

UNIONE MONTANA
SPETTABILE REGGENZA DEI SETTE COMUNI

Provincia di Vicenza

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Antonio Zugno



Sommario

INTRODUZIONE	4
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO	7
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO.....	7
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	10
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	12
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	13
CONCLUSIONI	13

UNIONE MONTANA

SPETTABILE REGGENZA DEI SETTE COMUNI

L'Organo di Revisione

Verbale del 23.09.2022

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata 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*";
- le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 16 del 02/09/2022 relativa al bilancio consolidato 2021 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 dell'Unione Montana Spettabile Reggenza dei Sette Comuni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione
(firmato digitalmente)

Rag. Antonio Zugno

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona del rag. Antonio Zugno;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 5 del 22/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che questo Organo ha formulato il proprio giudizio sul rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;

Visto

- la deliberazione di Giunta n. 36 del 31/08/2022 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2021;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 16 del 02/09/2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della 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 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)”*;
- con deliberazione di Giunta n. 34 del 07/09/2021, l'ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) 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 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 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:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Alto Vicentino Ambiente	92000020245	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	4,99	
ETRA S.P.A.	03278040245	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	0,0473	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto
MONTAGNA VICENTINA SCRL	00946750247	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	3,85	4. Altro

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 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 compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Alto Vicentino Ambiente	92000020245	5. Società partecipata	4,99	2021	Proporzionale

- il perimetro di consolidamento è *stato* individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente *ha* preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 3.2 sopra richiamato, che sono state impartite, sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;

- l'ente territoriale capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), 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/non 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.

- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità.

Diversamente, ogni soggetto il cui bilancio deve essere consolidato, deve fornire separatamente le informazioni richieste attraverso le direttive di consolidamento.

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, l'uniformità dei bilanci è garantita dalle disposizioni del d.lgs. 118/2011.

Per i componenti del gruppo che adottano la contabilità civilistica l'uniformità dei bilanci deve essere ottenuta attraverso l'esercizio dei poteri di controllo e di indirizzo normalmente esercitabili dai capogruppo nei confronti dei propri enti e società.

In particolare, la capogruppo invita i componenti del gruppo ad adottare il criterio del patrimonio netto per contabilizzare le partecipazioni al capitale di componenti del gruppo, eccetto quando la partecipazione è acquistata e posseduta esclusivamente in vista di una dismissione entro l'anno. In quest'ultimo caso, la partecipazione è contabilizzata in base al criterio del costo.

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale dell'Unione Montana Spettabile Reggenza dei Sette Comuni, 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 del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Unione Montana - anno 2021	7.590.318,80	6.391.998,66	651.359,80
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	227.709,56	191.759,96	19.540,79

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2021.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- il Revisore Unico dell'Unione Montana Spettabile Reggenza dei Sette Comuni 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 (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016).

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 2021;
- le differenze di consolidamento *sono state* opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2021 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica dell'Unione Montana Spettabile Reggenza dei Sette Comuni”**.

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 3% rispetto a quelli della capogruppo “Unione Montana Spettabile Reggenza dei Sette Comuni”.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2021 (A)	Conto economico consolidato 2020 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	2.165.787,89	2.002.948,33	162.839,56
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	2.232.702,72	1.892.794,89	339.907,83
	Risultato della gestione	-66.914,83	110.153,44	-177.068,27
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-18.172,31	24.022,16	
	<i>proventi finanziari</i>	1.420,99	51.596,00	-50.175,01
	<i>oneri finanziari</i>	19.593,30	27.573,84	-7.980,54
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	29.895,56		
	<i>Rivalutazioni</i>	30.585,01		30.585,01
	<i>Svalutazioni</i>	689,45		689,45
	Risultato della gestione operativa	-55.191,58	134.175,60	-189.367,18
E	<i>proventi straordinari</i>	817.976,80	732.672,52	85.304,28
E	<i>oneri straordinari</i>	710.262,77	494.954,35	215.308,42
	Risultato prima delle imposte	52.522,45	371.893,77	-319.371,32
	Imposte	34.333,43		34.333,43
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	18.189,02	371.893,77	-353.704,75
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	18.189,02	371.893,77	-353.704,75

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 Montana Spettabile Reggenza dei Sette Comuni (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2021 (A)	Bilancio Unione Montana Spettabile Reggenza dei Sette Comuni 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	2.165.787,89	651.359,81	1.514.428,08
B	componenti negativi della gestione	2.232.702,72	800.467,69	1.432.235,03
	Risultato della gestione	-66.914,83	-149.107,88	82.193,05
C	Proventi ed oneri finanziari	-18.172,31	-5.550,85	
	proventi finanziari	1.420,99	1.418,00	2,99
	oneri finanziari	19.593,30	6.968,85	12.624,45
D	Rettifica di valore attività finanziarie	29.895,56	29.895,56	0,00
	Rivalutazioni	30.585,01	30.585,01	0,00
	Svalutazioni	689,45	689,45	0,00
	Risultato della gestione operativa	-55.191,58	-124.763,17	69.571,59
E	proventi straordinari	817.976,80	817.976,80	0,00
E	oneri straordinari	710.262,77	710.262,77	0,00
	Risultato prima delle imposte	52.522,45	-17.049,14	69.571,59
	Imposte	34.333,43	15.852,96	18.480,47
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	18.189,02	-32.902,10	51.091,12

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2021
€ 7.590.318,80	€ 1.923.978,04	-€ 957.502,70	€ 8.556.794,14
Totale	€ 1.923.978,04	-€ 957.502,70	€ 8.556.794,14

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2021
€ 7.590.318,80	€ 1.923.978,04	-€ 57.502,70	€ 8.556.794,14
Totale	€ 1.923.978,04	-€ 57.502,70	€ 8.556.794,14

(*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	13.189,87	64.243,44	-51.053,57
Immobilizzazioni materiali	5.823.630,93	5.818.413,54	5.217,39
Immobilizzazioni finanziarie	111.472,34	91.926,31	19.546,03
Totale immobilizzazioni	5.948.293,14	5.974.583,29	-26.290,15
Rimanenze	49.313,08	49.256,29	56,79
Crediti	1.045.167,50	743.465,30	301.702,20
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	1.502.650,80	1.613.681,34	-111.030,54
Totale attivo circolante	2.597.131,38	2.406.402,93	190.728,45
Ratei e risconti	11.369,62	2.528,64	8.840,98
Totale dell'attivo	8.556.794,14	8.383.514,86	173.279,28
Passivo			
Patrimonio netto	6.445.418,22	6.486.976,56	-41.558,34
Fondo rischi e oneri	219.437,48	238.494,97	-19.057,49
Trattamento di fine rapporto	59.634,29	64.639,86	-5.005,57
Debiti	1.313.085,57	1.087.545,94	225.539,63
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	519.218,58	505.857,53	13.361,05
Totale del passivo	8.556.794,14	8.383.514,86	-28.197,29
Conti d'ordine	473.149,97	210.746,50	262.403,47

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 13.189,87

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 5.823.630,93

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 111.472,34

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 1.045.167,50

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 1.502.650,80.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 6.445.418,22 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2021	2020
fondo di dotazione	1.958.832,21	1.238.015,28
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	1.967.163,02	2.464.831,10
riserve da capitale	206.329,32	252.367,24
riserve da permessi di costruire	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.024.907,40	2.097.108,22
altre riserve indisponibili	144.744,06	91.324,56
altre riserve disponibili	125.253,19	0,00
risultato economico dell'esercizio	18.189,02	343.330,16
Totale patrimonio netto capogruppo	6.445.418,22	6.486.976,56
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	6.445.418,22	6.486.976,56

(*) voce non più presente a partire dall'esercizio 2021

(**) voce presente a partire dall'esercizio 2021

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 219.437,48 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Fondo personale in quiescenza	0,00
altri	219.437,48
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	219.437,48

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 1.313.085,57.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 519.218,58.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- 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;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica dell'Unione Montana Spettabile Reggenza dei Sette Comuni**;
- 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.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2021 dell'Unione Montana Spettabile Reggenza dei Sette Comuni 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).

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2021 del **Gruppo amministrazione pubblica dell'Unione Montana Spettabile Reggenza dei Sette Comuni**.

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 23/09/2022

L'Organo di Revisione
(firmato digitalmente)

Rag. Antonio Zugno