



**UNIONE VAL D'ENZA**  
Provincia di Reggio nell'Emilia

**Relazione dell'Organo di revisione  
sulla proposta di deliberazione  
consiliare e sullo schema di  
bilancio consolidato 2023**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Monica Margariti

## **Verbale n. 17 del 24 settembre 2024**

### **Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023**

L'Organo di Revisione, esaminati lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa, nonché la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. n. 267/2000 «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. n. 118/2011 e dei principi contabili, ed in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs. n. 118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali, approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

#### **presenta**

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 Val d'Enza, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione  
Dott.ssa Monica Margariti  
(sottoscritto digitalmente)

## 1. Introduzione

La sottoscritta Dott.ssa Monica Margariti, nominata Revisore unico dell'Ente con deliberazione dell'Organo consiliare n. 35 del 27/12/2023;

### premessato che

- con deliberazione consiliare n. 13 del 09/05/2024 è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- questo Organo di revisione, con proprio verbale n. 8 del 18/04/2024, ha espresso parere con giudizio positivo sul Rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- in data 17/09/2024 l'Organo di revisione ha ricevuto lo schema del Bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;

### visti

- il D.Lgs. n. 118/2011;
- il principio contabile applicato del bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011 (di seguito principio 4/4);
- i principi contabili generali civilistici ed i principi emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), come richiamati dal punto 6) del sopra citato principio 4/4;

### constatato che

- con deliberazione di Giunta dell'Unione n. 71 del 23/07/2024, l'Ente ha approvato i seguenti elenchi di cui al paragrafo 3.1 del principio 4/4: elenco degli enti, aziende e società componenti il gruppo amministrazione pubblica (di seguito GAP) ed elenco dei componenti del GAP compresi nel bilancio consolidato;
- gli enti, le aziende e le società che compongono il GAP, inseriti nel primo elenco, sono i seguenti:

| Denominazione  | Codice Fiscale | Categoria                       | Tipologia di partecipazione | Società in house | Società affidataria diretta di servizio pubblico | % partecipazione |
|--|----------------|---------------------------------|-----------------------------|------------------|--|------------------|
| ASP Carlo Sartori                                      | 80011590355    | 2. Ente strumentale controllato | 1. Diretta                  | SI               | NO   | 100              |
| Fondazione Emiliano-Romagnola per le vittime dei reati | 2490441207     | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta                  | NO               | NO   | 3                |
| Lepida S.c.p.A.  | 2770891204     | 5. Società partecipata          | 1. Diretta                  | SI               | NO   | 0,0014           |

- gli enti, le aziende e le società componenti il GAP, compresi nel bilancio consolidato, inseriti nel secondo elenco, sono i seguenti:

| Denominazione  | Codice Fiscale | Categoria                       | % partecipazione | Anno di riferimento bilancio | Metodo di consolidamento |
|--|----------------|---------------------------------|------------------|------------------------------|--------------------------|
| ASP Carlo Sartori                                      | 80011590355    | 2. Ente strumentale controllato | 100              | 2023                         | Integrale                |
| Fondazione Emiliano-Romagnola per le vittime dei reati | 2490441207     | 3. Ente strumentale partecipato | 3                | 2023                         | Proporzionale            |
| Lepida S.c.p.A.  | 2770891204     | 5. Società partecipata          | 0,0014           | 2023                         | Proporzionale            |

- 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;
- la soglia di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

|                                 | Totale attivo     | Patrimonio netto  | Ricavi caratteristici |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|
| Unione Val d'Enza               | 12.317.348,50     | 3.464.793,69      | 14.056.319,31         |
| <b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b> | <b>369.520,46</b> | <b>103.943,81</b> | <b>421.689,58</b>     |

- l'Ente capogruppo, con apposita lettera registrata al prot. n. 16621 del 31/07/2024, ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società partecipate l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento; ha inoltre 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'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio 4/4;

esaminata la documentazione, le carte di lavoro e i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente, nei paragrafi che seguono,

### **PRESENTA**

i risultati dell'analisi e le conseguenti considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 dell'Unione Val d'Enza.

---

## **2. 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;
- sono state operate elisioni per operazioni infragruppo.

---

## **3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo**

In fase di redazione del Rendiconto della gestione 2023 da parte dell'Unione Val d'Enza, quest'ultima aveva richiesto agli enti partecipati gli esiti della verifica, e asseverazione da parte dei rispettivi organi di revisione, dei crediti e debiti reciproci con l'Unione. A fronte di tale richiesta, tuttavia, non era stata prodotta - in tempi utili – alcuna asseverazione. Per tale motivo, nella nota informativa ex art. 11, comma 6, lett. j), D.lgs. n. 118/2011, allegata al Rendiconto 2023 dell'Unione Val d'Enza, l'Organo di revisione aveva dato atto di tale mancato riscontro.

In sede di verifica delle operazioni infragruppo, l'Ente capogruppo ha rilevato alcune difformità tra le posizioni contabili reciproche, che risultano specificate nella nota integrativa del bilancio consolidato.

Con riferimento a tali difformità, nella nota integrativa:

- è stata data esaustiva e dettagliata spiegazione;
- sono state indicate le modalità tecnico-contabili con le quali sono state riallineate le differenze riscontrate;
- sono stati adottati i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti, finalizzati al riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2024);
- sono state riportate, nel bilancio consolidato, le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente.

---

## **4. 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;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze positive da annullamento.

## 5. 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:

| <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 | 0,00                                    | 0,00                                    | 0,00                 |
| <b>Totale crediti vs partecipanti</b>  | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>          |
| Immobilizzazioni immateriali   | 467.383,73                              | 548.955,14                              | -81.571,41           |
| Immobilizzazioni materiali   | 5.689.082,00                            | 5.817.397,69                            | -128.315,69          |
| Immobilizzazioni finanziarie   | 1.892,45                                | 20.854,80                               | -18.962,35           |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>   | <b>6.158.358,18</b>                     | <b>6.387.207,63</b>                     | <b>-228.849,45</b>   |
| Rimanenze  | 49.339,00                               | 67.074,00                               | -17.735,00           |
| Crediti  | 7.976.338,00                            | 7.882.853,69                            | 93.484,31            |
| Altre attività finanziarie   | 0,00                                    | 0,00                                    | 0,00                 |
| Disponibilità liquide  | 3.012.617,22                            | 2.490.867,75                            | 521.749,47           |
| <b>Totale attivo circolante</b>  | <b>11.038.294,22</b>                    | <b>10.440.795,44</b>                    | <b>597.498,78</b>    |
| Ratei e risconti   | 83.615,00                               | 80.757,00                               | 2.858,00             |
| <b>Totale dell'attivo</b>  | <b>17.280.267,40</b>                    | <b>16.908.760,07</b>                    | <b>371.507,33</b>    |
| <i>Passivo</i>   |   |   |                      |
| Patrimonio netto   | <b>1.040.115,45</b>                     | <b>1.875.277,99</b>                     | -835.162,54          |
| Fondo rischi e oneri   | 1.381.453,72                            | 1.588.117,38                            | -206.663,66          |
| Trattamento di fine rapporto   | 75,00                                   | 79,00                                   | -4,00                |
| Debiti   | 9.046.792,30                            | 7.955.883,74                            | 1.090.908,56         |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti                                       | 5.811.830,93                            | 5.489.401,96                            | 322.428,97           |
| <b>Totale del passivo</b>  | <b>17.280.267,40</b>                    | <b>16.908.760,07</b>                    | <b>371.507,33</b>    |
| <b>Conti d'ordine</b>  | <b>4.761.925,03</b>                     | <b>4.024.764,07</b>                     | <b>737.160,96</b>    |

Il dettaglio degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 è riportato nelle seguenti tabelle:

### Immobilizzazioni immateriali

|   |                   |
|---|-------------------|
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                              |                   |
| Immobilizzazioni immateriali                            |                   |
| costi di impianto e di ampliamento                      | 8.960,00          |
| costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  | -                 |
| diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 294.144,65        |
| concessioni, licenze, marchi e diritti simile           | -                 |
| avviamento  | 1,00              |
| immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 10.380,33         |
| altre   | 153.897,75        |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>              | <b>467.383,73</b> |

### Immobilizzazioni materiali

|  |                     |
|--|---------------------|
| <u>Immobilizzazioni materiali</u>        |                     |
| Beni demaniali                           | -                   |
| Terreni                                  | -                   |
| Fabbricati                               | -                   |
| Infrastrutture                           | -                   |
| Altri beni demaniali                     | -                   |
| Altre immobilizzazioni materiali         | 5.689.049,00        |
| Terreni                                  | 4.370,00            |
| <i>di cui in leasing finanziario</i>     | -                   |
| Fabbricati                               | 4.470.371,00        |
| <i>di cui in leasing finanziario</i>     | -                   |
| Impianti e macchinari                    | 524.770,41          |
| <i>di cui in leasing finanziario</i>     | -                   |
| Attrezzature industriali e commerciali   | 93.703,14           |
| Mezzi di trasporto                       | 70.852,98           |
| Macchine per ufficio e hardware          | 151.249,46          |
| Mobili e arredi                          | 345.561,26          |
| Infrastrutture                           | -                   |
| Altri beni materiali                     | 28.170,75           |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti     | 33,00               |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b> | <b>5.689.082,00</b> |

### Immobilizzazioni finanziarie

|  |                 |
|--|-----------------|
| <u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>        |                 |
| Partecipazioni in                          | -               |
| <i>imprese controllate</i>                 | -               |
| <i>imprese partecipate</i>                 | -               |
| <i>altri soggetti</i>                      | -               |
| Crediti verso                              | 1.892,45        |
| altre amministrazioni pubbliche            | -               |
| <i>imprese controllate</i>                 | -               |
| <i>imprese partecipate</i>                 | -               |
| <i>altri soggetti</i>                      | 1.892,45        |
| Altri titoli                               | -               |
| <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b> | <b>1.892,45</b> |

### Crediti

|   |                     |
|---|---------------------|
| <u>Crediti</u>  |                     |
| Crediti di natura tributaria                                      | -                   |
| <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | -                   |
| <i>Altri crediti da tributi</i>                                   | -                   |
| <i>Crediti da Fondi perequativi</i>                               | -                   |
| Crediti per trasferimenti e contributi                            | 5.592.480,91        |
| <i>verso amministrazioni pubbliche</i>                            | 5.577.480,91        |
| <i>imprese controllate</i>  | -                   |
| <i>imprese partecipate</i>  | -                   |
| <i>verso altri soggetti</i>                                       | 15.000,00           |
| Verso clienti ed utenti   | 1.525.543,24        |
| Altri Crediti   | 858.313,85          |
| <i>verso l'erario</i>   | 21.849,00           |
| <i>per attività svolta per c/terzi</i>                            | -                   |
| <i>altri</i>  | 836.464,85          |
| <b>Totale crediti</b>   | <b>7.976.338,00</b> |

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Crediti per trasferimenti e contributi: - 1.703.009,00
- Altri Crediti: - 20,00

per un ammontare complessivo di euro - 1.703.029,00

come meglio dettagliato di seguito:

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)   | Capogruppo       | Capogruppo -<br>Elisioni | Lepida     | Lepida -<br>Elisioni | ASP Sartori      | ASP Sartori -<br>Elisioni | Fondazione<br>vittime reati | Fondazione<br>vittime reati -<br>Elisioni | Consolidato      |
|---|------------------|--------------------------|------------|----------------------|------------------|---------------------------|-----------------------------|---|------------------|
| <b>Crediti</b>  |                  |                          |            |                      |                  |                           |                             |   |                  |
| <b>Crediti di natura tributaria</b>                                   | -                | -                        | -          | -                    | -                | -                         | -                           | -   | -                |
| <i>Crediti da tributi destinati al<br/>finanziamento della sanità</i> | -                | -                        | -          | -                    | -                | -                         | -                           | -   | -                |
| <i>Altri crediti da tributi</i>                                       | -                | -                        | -          | -                    | -                | -                         | -                           | -   | -                |
| <i>Crediti da Fondi perequativi</i>                                   | -                | -                        | -          | -                    | -                | -                         | -                           | -   | -                |
| <b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>                         | 4.892.045        | -3.750                   | -          | -                    | 2.403.279        | -1.699.259                | 165                         | -   | 5.592.480        |
| <i>verso amministrazioni pubbliche</i>                                | 4.877.045        | -3.750                   | -          | -                    | 2.403.279        | -1.699.259                | 165                         | -   | 5.577.480        |
| <i>imprese controllate</i>  | -                | -                        | -          | -                    | -                | -                         | -                           | -   | -                |
| <i>imprese partecipate</i>  | -                | -                        | -          | -                    | -                | -                         | -                           | -   | -                |
| <i>verso altri soggetti</i>   | 15.000           | -                        | -          | -                    | -                | -                         | -                           | -   | 15.000           |
| <b>Verso clienti ed utenti</b>  | 475.395          | -                        | 853        | -                    | 1.049.295        | -                         | -                           | -   | 1.525.543        |
| <b>Altri Crediti</b>  | 62.067           | -20                      | 57         | -                    | 796.210          | -                         | -                           | -   | 858.314          |
| <i>verso l'erario</i>   | -                | -                        | 48         | -                    | 21.801           | -                         | -                           | -   | 21.849           |
| <i>per attività svolta per c/terzi</i>                                | -                | -                        | -          | -                    | -                | -                         | -                           | -   | -                |
| <i>altri</i>  | 62.067           | -20                      | 9          | -                    | 774.409          | -                         | -                           | -   | 836.465          |
| <b>Totale crediti</b>   | <b>5.429.507</b> | <b>-3.770</b>            | <b>910</b> | <b>-</b>             | <b>4.248.784</b> | <b>-1.699.259</b>         | <b>165</b>                  | <b>-</b>                                  | <b>7.976.337</b> |

### Disponibilità liquide

|  |                     |
|--|---------------------|
| <b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>                              |                     |
| Conto di tesoreria   | 2.890.609,18        |
| Istituto tesoriere   | 28,33               |
| presso Banca d'Italia                                      | 2.890.580,85        |
| Altri depositi bancari e postali                           | 120.723,04          |
| Denaro e valori in cassa                                   | 1.285,00            |
| Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | -                   |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>                        | <b>3.012.617,22</b> |

### Ratei, risconti attivi

|                                   |                  |
|-----------------------------------|------------------|
| <b>D) RATEI E RISCONTI</b>        |                  |
| Ratei attivi                      | -                |
| Risconti attivi                   | 83.615,00        |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b> | <b>83.615,00</b> |

### Patrimonio netto

| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>  | <b>2023</b>         | <b>2022</b>         |
|---|---------------------|---------------------|
| <b>Patrimonio netto di gruppo</b>   |                     |                     |
| Fondo di dotazione  | 1.277.370,22        | 1.277.370,22        |
| Riserve   | 1.055.278,28        | 1.038.904,28        |
| <i>da capitale</i>  | -                   | -                   |
| <i>da permessi di costruire</i>   | -                   | -                   |
| <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili<br/>e per i beni culturali</i> | 307.651,00          | 290.066,69          |
| <i>altre riserve indisponibili</i>  | 120,00              | 2.696,00            |
| <i>altre riserve disponibili</i>  | 747.507,28          | 746.141,59          |
| Risultato economico dell'esercizio  | - 845.950,16        | -2.207.411,13       |
| Risultati economici di esercizi precedenti  | - 446.582,89        | 1.766.414,62        |
| Riserve negative per beni indisponibili   | -                   | -                   |
| <b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>  | <b>1.040.115,45</b> | <b>1.875.277,99</b> |
| <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>  |                     |                     |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi   | -                   | -                   |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi   | -                   | -                   |
| <b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>   | <b>-</b>            | <b>-</b>            |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>  | <b>1.040.115,45</b> | <b>1.875.277,99</b> |



### Fondi per rischi e oneri

|   |                     |
|---|---------------------|
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>               |                     |
| per trattamento di quiescenza                     | -                   |
| per imposte                                       | -                   |
| altri   | 1.381.453,72        |
| fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | -                   |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>           | <b>1.381.453,72</b> |

### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

### Debiti

|   |                     |
|---|---------------------|
| <b>D) DEBITI</b>  |                     |
| Debiti da finanziamento                                 | 2.836.906,00        |
| <i>prestiti obbligazionari</i>                          | -                   |
| <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>               | -                   |
| <i>verso banche e tesoriere</i>                         | 2.836.906,00        |
| <i>verso altri finanziatori</i>                         | -                   |
| Debiti verso fornitori                                  | 2.115.286,03        |
| Acconti   | 289,00              |
| Debiti per trasferimenti e contributi                   | 842.913,47          |
| <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | -                   |
| <i>altre amministrazioni pubbliche</i>                  | 687.477,62          |
| <i>imprese controllate</i>                              | -                   |
| <i>imprese partecipate</i>                              | -                   |
| <i>altri soggetti</i>                                   | 155.435,85          |
| Altri debiti  | 3.251.397,80        |
| <i>tributari</i>  | 305.923,00          |
| <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 401.144,40          |
| <i>per attività svolta per c/terzi</i>                  | 400,00              |
| <i>altri</i>  | 2.543.930,40        |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                | <b>9.046.792,30</b> |

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Debiti verso fornitori: - 940.402,00
- Debiti per trasferimenti e contributi: - 687.924,00
- Altri debiti: - 74.703,00

per un ammontare complessivo di euro - 1.703.029,00

come meglio dettagliato di seguito:

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                     | Capogruppo       | Capogruppo -<br>Elisioni | Lepida     | Lepida -<br>Elisioni | ASP Sartori      | ASP Sartori -<br>Elisioni | Fondazione<br>vittime reati | Fondazione<br>vittime reati -<br>Elisioni | Consolidato      |
|--|------------------|--------------------------|------------|----------------------|------------------|---------------------------|-----------------------------|---|------------------|
| <b>D) DEBITI</b>                                 |                  |                          |            |                      |                  |                           |                             |   |                  |
| Debiti da finanziamento                          | -                | -                        | -          | -                    | 2.836.906        | -                         | -                           | -   | 2.836.906        |
| prestiti obbligazionari                          | -                | -                        | -          | -                    | -                | -                         | -                           | -   | -                |
| v/ altre amministrazioni pubbliche               | -                | -                        | -          | -                    | -                | -                         | -                           | -   | -                |
| verso banche e tesoriere                         | -                | -                        | -          | -                    | 2.836.906        | -                         | -                           | -   | 2.836.906        |
| verso altri finanziatori                         | -                | -                        | -          | -                    | -                | -                         | -                           | -   | -                |
| Debiti verso fornitori                           | 1.947.951        | -940.402                 | 563        | -                    | 1.107.174        | -                         | -                           | -   | 2.115.286        |
| Acconti  | -                | -                        | 78         | -                    | 211              | -                         | -                           | -   | 289              |
| Debiti per trasferimenti e contributi            | 1.449.658        | -684.154                 | -          | -                    | 78.099           | -3.770                    | 3.081                       | -   | 842.914          |
| enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | -                | -                        | -          | -                    | -                | -                         | -                           | -   | -                |
| altre amministrazioni pubbliche                  | 1.203.242        | -590.093                 | -          | -                    | 78.099           | -3.770                    | -                           | -   | 687.478          |
| imprese controllate                              | -                | -                        | -          | -                    | -                | -                         | -                           | -   | -                |
| imprese partecipate                              | 58.039           | -58.039                  | -          | -                    | -                | -                         | -                           | -   | -                |
| altri soggetti                                   | 188.377          | -36.022                  | -          | -                    | -                | -                         | 3.081                       | -   | 155.436          |
| Altri debiti                                     | 1.561.232        | -74.703                  | 220        | -                    | 1.764.648        | -                         | -                           | -   | 3.251.397        |
| tributari  | 29.339           | -                        | 48         | -                    | 276.536          | -                         | -                           | -   | 305.923          |
| verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 75.256           | -                        | 54         | -                    | 325.834          | -                         | -                           | -   | 401.144          |
| per attività svolta per c/terzi                  | 400              | -                        | -          | -                    | -                | -                         | -                           | -   | 400              |
| altri  | 1.456.237        | -74.703                  | 118        | -                    | 1.162.278        | -                         | -                           | -   | 2.543.930        |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                         | <b>4.958.841</b> | <b>-1.699.259</b>        | <b>861</b> | <b>-</b>             | <b>5.787.038</b> | <b>-3.770</b>             | <b>3.081</b>                | <b>-</b>                                  | <b>9.046.792</b> |

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

|   |                     |
|---|---------------------|
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                     |
| Ratei passivi   | 55.338,53           |
| Risconti passivi  | 5.756.492,40        |
| Contributi agli investimenti                              | 2.954.671,15        |
| da altre amministrazioni pubbliche                        | 2.954.671,15        |
| da altri soggetti   | -                   |
| Concessioni pluriennali                                   | -                   |
| Altri risconti passivi                                    | 2.801.821,25        |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        | <b>5.811.830,93</b> |

#### Conti d'ordine

|  |                     |
|--|---------------------|
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                            |                     |
| 1) Impegni su esercizi futuri                    | 4.761.920,03        |
| 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             | 5,00                |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                     | <b>4.761.925,03</b> |

## 6. 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:

| CONTO ECONOMICO |   |                                      |                                      |                     |
|-----------------|---|--------------------------------------|--------------------------------------|---------------------|
|                 | Voce di Bilancio  | Conto economico consolidato 2023 (A) | Conto economico consolidato 2022 (B) | Differenza (A-B)    |
| A               | componenti positivi della gestione  | 25.299.831,13                        | 23.968.006,70                        | 1.331.824,43        |
| B               | componenti negativi della gestione  | 25.539.678,38                        | 25.594.454,88                        | -54.776,50          |
|                 |   |                                      |                                      |                     |
|                 | <b>Risultato della gestione</b>   | <b>-239.847,25</b>                   | <b>-1.626.448,18</b>                 | <b>1.386.600,93</b> |
|                 |   |                                      |                                      |                     |
| C               | Proventi ed oneri finanziari  |                                      |                                      |                     |
|                 | proventi finanziari   | 3.876,26                             | 15.365,22                            | -11.488,96          |
|                 | oneri finanziari  | 136.134,58                           | 50.715,00                            | 85.419,58           |
| D               | Rettifica di valore attività finanziarie                                      |                                      |                                      |                     |
|                 | Rivalutazioni   | 0,00                                 | 0,00                                 | 0,00                |
|                 | Svalutazioni  | 0,00                                 | 0,00                                 | 0,00                |
|                 | <b>Risultato della gestione operativa</b>                                     | <b>-372.105,57</b>                   | <b>-1.661.797,96</b>                 | <b>1.289.692,39</b> |
|                 |   |                                      |                                      |                     |
| E               | proventi straordinari   | 416.046,02                           | 407.091,77                           | 8.954,25            |
| E               | oneri straordinari  | 138.985,87                           | 119.622,67                           | 19.363,20           |
|                 |   |                                      |                                      |                     |
|                 | <b>Risultato prima delle imposte</b>  | <b>-95.045,42</b>                    | <b>-1.374.328,86</b>                 | <b>1.279.283,44</b> |
|                 | Imposte   | 750.904,74                           | 833.082,27                           | -82.177,53          |
|                 | <b>Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> | <b>-845.950,16</b>                   | <b>-2.207.411,13</b>                 | <b>1.361.460,97</b> |
|                 | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>                                     | <b>-845.950,16</b>                   | <b>-2.207.411,13</b>                 | <b>1.361.460,97</b> |
|                 | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>                        | <b>0,00</b>                          | <b>0,00</b>                          | <b>0,00</b>         |

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Unione Val d'Enza:

| CONTO ECONOMICO |  |                               |                                     |                   |
|-----------------|--|-------------------------------|-------------------------------------|-------------------|
|                 | Voce di Bilancio                         | Bilancio consolidato 2023 (A) | Bilancio Unione Val d'Enza 2023 (B) | Differenza (A-B)  |
| A               | componenti positivi della gestione       | 25.299.831,13                 | 14.056.319,31                       | 11.243.511,82     |
| B               | componenti negativi della gestione       | 25.539.678,38                 | 15.110.738,79                       | 10.428.939,59     |
|                 |  |                               |                                     |                   |
|                 | <b>Risultato della gestione</b>          | <b>-239.847,25</b>            | <b>-1.054.419,48</b>                | <b>814.572,23</b> |
|                 |  |                               |                                     |                   |
| C               | Proventi ed oneri finanziari             |                               |                                     |                   |
|                 | proventi finanziari                      | 3.876,26                      | 3.868,37                            | 7,89              |
|                 | oneri finanziari                         | 136.134,58                    | 524,58                              | 135.610,00        |
| D               | Rettifica di valore attività finanziarie |                               |                                     |                   |

|   |   |                    |                      |                   |
|---|---|--------------------|----------------------|-------------------|
|   | Rivalutazioni   | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
|   | Svalutazioni  | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
|   | <b>Risultato della gestione operativa</b>                     | <b>-372.105,57</b> | <b>-1.051.075,69</b> | <b>678.970,12</b> |
|   |   |                    |                      |                   |
| E | proventi straordinari   | 416.046,02         | 350.222,03           | 65.823,99         |
| E | oneri straordinari  | 138.985,87         | 112.257,61           | 26.728,26         |
|   |   |                    |                      |                   |
|   | <b>Risultato prima delle imposte</b>                          | <b>-95.045,42</b>  | <b>-813.111,27</b>   | <b>718.065,85</b> |
|   | Imposte   | 750.904,74         | 145.648,74           | 605.256,00        |
|   | <b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b> | <b>-845.950,16</b> | <b>-958.760,01</b>   | <b>112.809,85</b> |
|   | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>                     | <b>-845.950,16</b> | <b>-958.760,01</b>   | <b>112.809,85</b> |
|   | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>        | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>       |

Le voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo sono riportate nella seguente tabella:

| Componenti positivi   | Valori da consolidamento | Elisioni             | Valore in Bilancio consolidato 2023 |
|---|--------------------------|----------------------|-------------------------------------|
| Proventi da trasferimenti e contributi                            | 12.240.481,00            | -3.975,00            | 12.236.506,00                       |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 14.644.234,00            | -4.526.608,00        | 10.117.626,00                       |
| Altri ricavi e proventi diversi                                   | 3.055.268,00             | -149.703,00          | 2.905.565,00                        |
| <b>Totale</b>   | <b>29.939.983,00</b>     | <b>-4.680.286,00</b> | <b>25.259.697,00</b>                |

Le voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo sono riportate nella seguente tabella:

| Componenti negativi        | Valori da consolidamento | Elisioni               | Valore in Bilancio consolidato 2023 |
|----------------------------|--------------------------|------------------------|-------------------------------------|
| Prestazioni di servizi     | 12.400.283,00            | -4.035.291,00          | 8.364.992,00                        |
| Trasferimenti e contributi | 1.709.182,00             | -629.726,00            | 1.079.456,00                        |
| Personale                  | 12.394.537,00            | -2.750,00              | 12.391.787,00                       |
| Oneri diversi di gestione  | 1.088.102,00             | -150.703,00            | 937.399,00                          |
| <b>Totale</b>              | <b>27.592.104,00 €</b>   | <b>-4.818.470,00 €</b> | <b>22.773.634,00 €</b>              |

## 7. 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, ne ha verificato il contenuto, constatando che nella stessa:

- sono elencati gli enti che compongono il Gruppo amministrazione pubblica dell'Unione Val d'Enza, e gli enti componenti il GAP compresi nel Bilancio Consolidato, e sono inoltre specificati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione, sulla base di bilanci approvati, del Bilancio Consolidato;

- sono indicati i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio e riportate le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati.

---

## 8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione dà atto che:

- il bilancio consolidato 2023 dell'Unione Val d'Enza è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n. 118/2011;
- 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'Unione Val d'Enza 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; per il futuro, tuttavia, si invita ad integrare il contenuto informativo della nota integrativa, conformemente alle indicazioni del paragrafo 5 del principio 4/4.

---

## 9. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per tutto quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma, 1 lett. d-bis) D.lgs. n. 267/2000,

**esprime**

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del perimetro di consolidamento dell'Unione Val d'Enza 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 Monica Margariti  
(sottoscritto digitalmente)