

“COMUNE DI CAMPOGALLIANO”

Provincia di Modena

* * * * *

ORGANO DI REVISIONE

* * * * *

VERBALE n. 50 del 20/09/2017

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'Organo di Revisione ha esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, la Nota Integrativa e la Relazione sulla Gestione.

Visti:

- il D.LGS. n. 267/2000 ed in particolare l'articolo 233-bis *“Il Bilancio consolidato”* e l'articolo 239 comma 1 lettera d-bis;
- il D.LGS. n. 118/2011, così 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”*;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 55/2017, relativa al bilancio consolidato 2016 ed allo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Gruppo Comune di Campogalliano, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Campogalliano, 20 Settembre 2017.

IL REVISORE UNICO

dott. Roberto Picone



COMUNE DI CAMPOGALLIANO

Provincia di Modena

* * * * *

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Roberto Picone, Revisore unico nominato con deliberazione del consiglio comunale n. 7 del 26 febbraio 2015,

premesso che:

- con deliberazione consiliare n. 17 del 28/04/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- questo Organo con relazione approvata con verbale n. 43 del 11/04/2017 ha espresso parere favorevole all'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2016;

visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 79 del 14/09/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 55/2017 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 completo di:
 - a) Conto Economico e Stato Patrimoniale;
 - b) Nota Integrativa;
 - b) Relazione sulla Gestione;

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)";

- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico - patrimoniale al 2016, ad eccezione degli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- il Comune di Campogalliano ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico - patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 66 del 26/07/2017, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel 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 Comune di Campogalliano**" i seguenti soggetti:

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI

- **ACER – Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Modena** (Ente pubblico economico partecipato);
- **Asp delle Terre d'Argine** (Ente pubblico partecipato);
- **Consorzio Attività Produttive Aree e Servizi** (Ente pubblico partecipato);
- **Ente Gestione Parchi Emilia Centrale** (ente pubblico partecipato);
- **Associazione LIBRA 93** (ente di diritto privato partecipato);

SOCIETÀ CONTROLLATE (controllo congiunto con altri comuni)

- **AIMAG SpA** (Società mista a prevalente capitale pubblico);

SOCIETÀ PARTECIPATE (società interamente pubbliche e affidatarie dirette di servizi pubblici)

- **AMO Agenzia per la Mobilità spa.** (Società interamente pubblica alla quale il Comune ha affidato in via diretta un servizio pubblico locale);
- **LEPIDA SpA** (società interamente pubblica affidataria diretta di servizi);

Si ricorda che in fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile, a tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati, pertanto non rientra fra i soggetti del gruppo Hera SpA;

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2016 del Comune di Campogalliano, 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 al fine di verificare gli enti da consolidare:

ENTE/SOCIETÀ	% partecipazione	irrilevanti se quota di partecipazione < 1%	Attivo %	Patrimonio Netto %	Valori della produzione %	irrilevanti se tutti i criteri di bilancio < 10%	Ente soggetto a consolidamento
ACER	1,00%	rilevante	122,35%	52,33%	129,26%	rilevante	consolidare
Azienda Servizi alla Persona delle Terre d'Argine	6,74%	rilevante	52,13%	55,50%	188,09%	rilevante	consolidare
Consorzio Attività produttive Aree e servizi	4,95%	rilevante	54,27%	68,82%	9,85%	rilevante	consolidare
ENTE GESTIONE PARCHI EMILIA CENTRALE	6,64%	rilevante	14,91%	6,53%	22,62%	rilevante	consolidare
LIBRA 93	n.d.	-	0,28%	0,22%	0,80%	non rilevante	non consolidare
AIMAG S.p.a.	3,69%	rilevante	625,02%	502,45%	941,72%	rilevante	consolidare
AMO S.p.a. agenzia per la mobilità e il TPL	0,01%	irrilevante	-	-	-	-	non consolidare
LEPIDA S.p.a.	0,002%	irrilevante	-	-	-	-	non consolidare

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del “*Gruppo Comune di Campogalliano*” le seguenti partecipazioni:

Enti strumentali partecipati

- ACER – Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Modena;
- ASP delle Terre d’Argine;
- Consorzio Attività Produttive Aree e Servizi;
- Ente Gestione Parchi Emilia Centrale;



Società

- AIMAG S.p.A..

Handwritten signature or initials, possibly 'RP', located in the bottom right corner of the page.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2016 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del *“gruppo amministrazione pubblica del Comune di Campogalliano”*.

La Relazione sulla gestione indica complessivamente il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali controllati e partecipati** e le **società controllate e partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune di Campogalliano.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata per tutti i soggetti con il metodo proporzionale, in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio dei soggetti partecipati. Nel caso della partecipazione detenuta in AIMAG spa, poiché tale società redige a sua volta un bilancio consolidato, si è utilizzato tale documento per effettuare il consolidamento con il Comune di Campogalliano.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Campogalliano (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato 2016	Bilancio comune 2016	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	19.137.145,86	9.250.746,81	9.886.399,05
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	18.609.962,42	9.687.581,77	8.922.380,65
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	527.183,44	-436.834,96	964.018,40
Proventi finanziari	37.681,25	209.850,31	-172.169,06
Oneri finanziari	80.842,20	21.027,76	59.814,44
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-43.160,95	188.822,55	-231.983,50
Rivalutazioni	16.051,50	0	16.051,50
Svalutazioni	6.826,50	0	6.826,50
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE	9.225,00	0,00	9.225,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	493.247,49	-248.012,41	741.259,90
Proventi straordinari	126.448,32	121.332,39	5.115,93
Oneri straordinari	90.975,08	90.678,01	297,07
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	35.473,24	30.654,38	4.818,86
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	528.720,73	-217.358,03	746.078,76
Imposte	406.138,76	99.415,15	306.723,61
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	122.581,97	-316.773,18	439.355,15

Le principali elisioni operate al Conto Economico Consolidato (tutte proporzionali perché il consolidamento è effettuato con il metodo proporzionale per tutti i soggetti), sono le seguenti:

Gruppo AIMAG

- proventi derivanti dalla gestione dei beni percepiti dal Comune da AIMAG per canoni di concessione del servizio idrico per € 74.663,00 (nella quota proporzionale di € 2.755,06) e da AS Reti Gas (società controllata da AIMAG) per canoni di concessione del servizio di distribuzione del gas per € 116.658,00 (nella quota proporzionale di € 4.304,68);

ASP delle Terre d'Argine

- ricavi conseguiti dall'ente partecipato costituiti da trasferimenti correnti per lo svolgimento dei servizi affidati tramite l'Unione delle Terre d'Argine (servizi agli anziani residenziali e semiresidenziali, ecc.) per € 76.449,00 (nella quota proporzionale di € 5.152,66);

Consorzio Attività Produttive aree e servizi

- ricavi conseguiti dall'ente partecipato per l'esecuzione di prestazioni occorrenti per analisi previsioni urbanistico territoriali comunali e sovracomunali area laghi Curiel per 17.500,00 euro (nella quota proporzionale di 866,25 euro);

Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Centrale

- ricavi dell'ente partecipato per trasferimenti da parte del Comune quale quota di adesione per 20.658,40 euro (nella quota proporzionale di 1.371,72 euro).

Si rileva che:

- non sono state oggetto di eliminazione le somme versate dal Comune a favore di AIMAG per le utenze del servizio idrico (utenze relative agli immobili e aree comunali) in quanto tali corrispettivi sono stati corrisposti ad AIMAG spa al pari di qualunque altro utente (imprese e privati) serviti da tale società in qualità di gestore del Servizio idrico nel relativo ambito di competenza territoriale;



- per nessun soggetto sono stati oggetto di eliminazione eventuali tributi (IMU, imposta pubblicità, COSAP, ecc.) versati dagli enti consolidati a favore del Comune, tenuto conto che tali somme risultano dovute prescindendo dalla sussistenza o meno di un rapporto di partecipazione con l'Ente.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguenti tabelle sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato confrontati con quelli del Comune di Campogalliano:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato 2016	Bilancio Comune 2016	Differenza
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	1.885.754,29	37.277,58	1.848.476,71
Immobilizzazioni materiali	41.049.851,52	33.865.059,82	7.184.791,70
Immobilizzazioni finanziarie	680.383,21	4.936.043,13	-4.255.659,92
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	43.615.989,02	38.838.380,53	4.777.608,49
Rimanenze	814.471,05	107.730,95	706.740,10
Crediti	6.128.431,17	1.247.224,64	4.881.206,53
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	567.488,97	0,00	567.488,97
Disponibilità liquide	4.597.924,33	3.516.387,79	1.081.536,54
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.108.315,52	4.871.343,38	7.236.972,14
TOTALE RATEI R RISCONTI (D)	77.840,96	27.475,70	50.365,26
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	55.802.145,50	43.737.199,61	12.064.945,89

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato 2016	Bilancio Comune 2016	Differenza
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	36.546.557,21	33.562.607,99	2.983.949,22
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.346.530,24	119.855,88	2.226.674,36
TOTALE TRATTAMENTO DIFINE RAPPORTO (C)	193.084,76	0,00	193.084,76
TOTALE DEBITI (D)	9.368.554,89	2.923.708,11	6.444.846,78
TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	7.347.418,40	7.131.027,63	216.390,77
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	55.802.145,50	43.737.199,61	12.064.945,89
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.112.867,60	720.333,82	3.392.533,78

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato i valori che si riportano di seguito.

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a 1.885.754,29 euro, la voce più significativa è relativa a concessioni, licenze, marchi e diritti simile, per €. 909.621,90.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a 41.049.851,52 euro, la voce più significativa è "Altre immobilizzazioni materiali" per 31.432.778,04 (in particolare terreni per 14.783.616,01 euro e fabbricati per 11.866.756,88 euro).

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a 680.383,21 euro, la voce più significativa è Partecipazioni per 462.404,99 euro.

Rimanenze

Il valore complessivo è pari a 814.471,05 euro.

Crediti

Il valore complessivo è pari a 6.128.431,17 euro, la voce più significativa è Crediti verso clienti ed utenti per 3.849.414,78 euro.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Il valore complessivo pari a 567.488,97 euro.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono così costituite:

Disponibilità liquide	
Conto di tesoreria	3.584.029,83
Altri depositi bancari e postali	1.012.186,41
Denaro e valori di cassa	1.708,09
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
Totale disponibilità liquide	4.597.924,33

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto risulta così composto:

Fondo di dotazione	10.835.285,88
Riserve	25.588.589,36
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	<i>16.457.457,00</i>
<i>da capitale</i>	<i>2.340.560,98</i>
<i>da permessi da costruire</i>	<i>6.790.671,38</i>
Risultato economico dell'esercizio	122.581,97
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	36.546.557,21

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.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono così composti:

Per trattamento di quiescenza	-
Per imposte	32.069,37



Altri	2.314.460,87
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.346.530,24

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo, che ammonta a 193.084,76 €, si riferisce interamente ai soggetti consolidati in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a 9.368.554,89 euro e presentano, tra le voci più significative:

- debiti da finanziamento per 4.096.313,86 euro;
- debiti verso fornitori per 3.229.643,15 euro;
- debiti per trasferimenti e contributi per 1.081.766,02 euro;

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a 7.347.418,40 euro e si riferisce principalmente a risconti passivi per 7.316.268,17 euro.

Conti d'ordine

Ammontano a 4.112.867,60 euro, le voci principali si riferiscono a:

- impegni su esercizi futuri per 2.046.578,30 euro;
- garanzie prestate ad altre imprese per 1.966.733,10 euro.

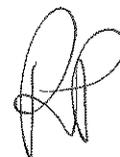
Di seguito si riportano le elisioni operate allo Stato Patrimoniale Consolidato (tutte proporzionali, con l'eccezione della voce dividendi, perché il consolidamento è proporzionale per tutti i soggetti):

AIMAG

1. crediti verso la stessa per € 45.848,00 (nella quota proporzionale di € 1.691,79), crediti verso la partecipata indiretta AS RETI GAS (facente parte del gruppo Aimag) per € 69.995,20 (nella quota proporzionale di € 2.582,82);
2. dividendi distribuiti da AIMAG Spa per 204.033,06 euro, in questo caso l'elisione dal conto economico è avvenuta per l'intero importo tramite incremento della voce di Patrimonio netto "A.II.a. Riserve da risultato economico di esercizi precedenti";

ACER Modena

1. debiti per trasferimenti del Comune a favore dell'ente partecipato legati alla contabilizzazione di un contributo regionale per 9.700,14 euro (nella quota proporzionale di 97,00 euro);



Consorzio Attività Produttive aree e servizi

1. crediti conseguiti dall'ente partecipato per l'esecuzione di prestazioni occorrenti per analisi previsioni urbanistico territoriali comunali e sovracomunali area laghi Curiel per 17.500,00 euro (nella quota proporzionale di 866,25 euro);

Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Centrale

1. crediti dell'ente partecipato per trasferimenti da parte del Comune quale quota di adesione per 20.658,40 euro (nella quota proporzionale di 1.371,72 euro).

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 del Comune	Criterio di valutazione nel bilancio del Comune	Corrispondente Frazione del patrimonio netto da eliminare	Differenza da consolidamento
AIMAG spa (gruppo)	4.929.017,68	P.N.	5.970.862,80	1.041.845,12
ASP delle Terre d'Argine	0,00	-----	963.621,50	963.621,50
ACER Modena	0,00	-----	142.778,86	142.778,86
Consorzio Attività Produttive	0,00	-----	0,00	0,00
Ente parchi Emilia centrale	0,00	-----	192.315,50	192.315,50
Totale				2.340.560,98

La partecipazione negli enti ASP delle Terre d'Argine, ACER Modena, Consorzio Attività Produttive aree e servizi, Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Centrale risulta valorizzata a zero tra le immobilizzazioni finanziarie del bilancio del Comune di Campogalliano, di conseguenza la corrispondente quota di patrimonio netto della partecipata costituisce per intero differenza da consolidamento.



RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

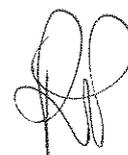
La nota integrativa e la relazione sulla gestione illustrano:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo Comune di Campogalliano;
- i criteri di valutazione applicati alle vari 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.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Campogalliano è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.LGS. n. 118/2011 e la Relazione sulla Gestione 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);
- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Campogalliano rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.



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 parere favorevole** all'approvazione del bilancio consolidato 2016 del Gruppo Comune di Campogalliano.

Campogalliano 20/09/2017.

IL REVISORE UNICO

dott. Roberto Picone

