

COMUNE DI CAMPOGALLIANO

Provincia di Modena

ORGANO DI REVISIONE

VERBALE n. 16 del 22/09/2018

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2017

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Campogalliano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

22 settembre 2018

IL REVISORE UNICO

dott. Stefano Lelli
(firmato digitalmente)

Comune di Campogalliano - Protocollo n. 9469/2018 del 24/09/2018

Firmato digitalmente da: LELLI STEFANO il 22/09/2018 18:47:23

Si attesta, ai sensi dell'art. 23 del Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82, che la presente copia è conforme in tutte le sue componenti al documento informatico originale depositato agli atti presso il Comune di Campogalliano.

COMUNE DI CAMPOGALLIANO

Provincia di Modena

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2017

Comune di Campogalliano - Protocollo n. 9469/2018 del 24/09/2018

Firmato digitalmente da: LELLI STEFANO il 22/09/2018 18:47:23

Si attesta, ai sensi dell'art. 23 del Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82, che la presente copia è conforme in tutte le sue componenti al documento informatico originale depositato agli atti presso il Comune di Campogalliano.

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Lelli Stefano, Revisore unico nominato con deliberazione del consiglio comunale n. 2 del 26 febbraio 2018,

Premesso:

- che con deliberazione consiliare n. 14 del 26/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo con verbale n. 5 del 5/4/2018 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che in data 05/09/2018 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - Conto Economico
 - Stato Patrimoniale
 - Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibere n. 129 del 29/12/2017 e n. 74 del 30/7/2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che 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;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame a campione la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti:

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di

contabilità;

Dato atto che:

- il Comune di Campogalliano ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibere n. 129 del 29/12/2017 e n. 74 del 30/7/2018 ha individuato il Gruppo Comune di Campogalliano e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Campogalliano ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Acer MO (Azienda Casa Emilia Romagna della Prov. Di Modena)	<i>enti strumentali partecipati</i>	1,00%
Consorzio Attività Produttive Aree e Servizi (CAP)		4,95%
Ente Gestione Parchi Emilia Centrale		6,64%
Associazione LIBRA 93		-
AIMAG spa (controllo congiunto con altri comuni)	<i>società controllate</i>	3,69%
AMO - Agenzia per la mobilità spa	<i>società partecipate</i>	0,0099%
Lepida spa (affidamento in house)		0,0015%

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
AMO - Agenzia per la mobilità spa	<i>società partecipate</i>	0,0099%

Inoltre, dopo aver verificato la rilevanza dei bilanci degli enti con percentuale di partecipazione superiore all'1%, i seguenti soggetti vengono esclusi dall'area di consolidamento in quanto presenta i seguenti valori di incidenza rispetto al bilancio del Comune:

LIBRA 93	%	10%
Attivo	0,36%	IRRILEVANTE
Patrimonio Netto	0,26%	IRRILEVANTE
Valori della produzione	0,82%	IRRILEVANTE

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

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Campogalliano.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	2017	2016	Differenze
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
<i>immobilizzazioni immateriali</i>	1.805.345,68	1.885.754,29	-80.408,61
<i>immobilizzazioni materiali</i>	40.300.623,11	41.049.851,52	-749.228,41
<i>immobilizzazioni finanziarie</i>	656.267,25	680.383,21	-24.115,96
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	42.762.236,04	43.615.989,02	-853.752,98
<i>rimanenze</i>	629.616,11	814.471,05	-184.854,94
<i>crediti</i>	5.873.088,39	6.128.431,17	-255.342,78
<i>attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	583.832,16	567.488,97	16.343,19
<i>disponibilità liquide</i>	5.264.458,22	4.597.924,33	666.533,89
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.350.994,88	12.108.315,52	242.679,36
TOTALE RATEI R RISCONTI (D)	128.246,51	77.840,96	50.405,55
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	55.241.477,43	55.802.145,50	-560.668,07

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	2017	2016	Differenze
<i>Fondo di dotazione</i>	717.403,29	10.835.285,88	-10.117.882,59
<i>Riserve</i>	37.927.350,35	25.588.689,36	12.338.660,99
<i>Risultato economico dell'esercizio</i>	506.335,32	122.581,97	383.753,35
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	39.151.088,96	36.546.557,21	2.604.531,75
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.276.713,27	2.346.530,24	-1.069.816,97
TOTALE T.F.R.(C)	187.633,53	193.084,76	-5.451,23
<i>Debiti da finanziamento</i>	3.600.735,49	4.096.313,86	-495.578,37
<i>Altri debiti</i>	5.643.594,99	5.272.241,03	371.353,96
TOTALE DEBITI (D)	9.244.330,48	9.368.554,89	-124.224,41
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	5.381.711,19	7.347.418,40	-1.965.707,21
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	55.241.477,43	55.802.145,50	-560.668,07
TOTALE CONTI D'ORDINE	5.725.611,78	4.112.867,60	1.612.744,18

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	2017	2016	Differenze
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	18.039.916,44	19.137.145,86	-1.097.229,42
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	17.268.221,41	18.609.962,42	-1.341.741,01
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	771.695,03	527.183,44	244.511,59
proventi finanziari	50.182,16	37.681,25	12.500,91
oneri finanziari	51.402,24	80.842,20	-29.439,96
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-1.220,08	-43.160,95	41.940,87
TOTALE RETTIFICHE (D)	4.464,90	9.225,00	-4.760,10
proventi straordinari	208.510,42	126.448,32	82.062,10
oneri straordinari	87.464,22	90.975,08	-3.510,86
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	121.046,20	35.473,24	85.572,96
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	895.986,05	528.720,73	367.265,32
imposte	389.650,73	406.138,76	-16.488,03
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	506.335,32	122.581,97	383.753,35

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente, sinteticamente attribuibili alle modifiche intervenute al perimetro di consolidamento;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di

imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;

- la composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;
- 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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
- l’elenco degli enti e delle società che compongono il;
- l’elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l’indicazione per ciascun componente:
 - della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l’effetto delle esternalizzazioni, dell’incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - dell’assenza di perdite ripianate dall’ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

L’organo rileva che la nota integrativa evidenzia inoltre:

1. Il metodo di consolidamento utilizzato;
2. le operazioni infragruppo;
3. le differenze di consolidamento rilevate.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Campogalliano offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2017 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 consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Campogalliano rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il 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 parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Campogalliano.

22/09/2018

IL REVISORE UNICO

dott. Stefano Lelli
(firmato digitalmente)