

COMUNE DI CARPI

Provincia di Modena

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carlo Costa - Presidente

Dott. Angelo Adamini – Componente

Dott. Andrea Cappelloni - Componente

L'Organo di Revisione

Verbale n. 37 del 22.09.2022

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 e Nota Integrativa;

Visti:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "*Il Bilancio consolidato*" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";
- le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2021 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Carpi, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Carpi, lì 22 settembre 2022

L'Organo di Revisione

Dott. Carlo Costa (assente giustificato)

Dott. Angelo Adamini 

Dott. Andrea Cappelloni 

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione, nelle persone di Angelo Adamini e Andrea Cappelloni,

Premesso:


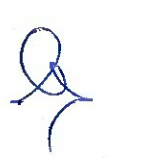
- che con deliberazione consiliare n. 24 del 28/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che l'Organo di Revisione con relazione approvata con verbale n. 23 del 05/04/22 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 157 del 13/09/2022 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2021;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla Gestione;
 - d) Nota integrativa, compresa nella Relazione.

Premesso che:

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente che *"per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)"*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 22/02/2022, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Carpi (GAP) e l'elenco dei soggetti compresi nel bilancio consolidato per l'anno 2021;

- l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", allegato al D.Lgs. n. 118/2011, e che risultano appartenenti al "**Gruppo Comune di Carpi**" i seguenti soggetti:

Tipologia DLgs 118/2011	Ragione sociale	Tipologia	Tipologia (art. 11 ter D.lgs. 23.06.2011 n. 118)
CAPOGRUPPO	Comune di Carpi		
1. Organismi strumentali	Nessuno		
2.1 Enti strumentali controllati	Fondazione Campo Fossoli	Ente di diritto privato in controllo da parte del Comune di Carpi	D. Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali
2.2 Enti strumentali partecipati	ACER (azienda pubblica)	Ente pubblico economico partecipato	G. Assetto del territorio ed edilizia abitativa
	ENTE GESTIONE PARCHI EMILIA CENTRALE	Ente pubblico partecipato	H. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
	Fondazione Antonio Zamparo	Ente privato partecipato	B. Istruzione e diritto allo studio
	Fondazione Democenter Sipe	Ente privato partecipato	M. Sviluppo economico e competitività
	AESS Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile	Ente privato partecipato	G. Assetto del territorio ed edilizia abitativa
3.1 Società controllate	AIMAG S.P.A.	Società mista a prevalente capitale pubblico (controllo congiunto con altri comuni attraverso patti di sindacato – la quota di partecipazione del Comune di Carpi ammonta al 20,47%)	H. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente P. Energia e diversificazione delle fonti energetiche
3.2 Società partecipate (società interamente pubbliche e affidatarie dirette di servizi pubblici)	AMO S.P.A. agenzia per la mobilità e il TPL	Società interamente pubblica controllata dal Comune di Modena	I. Trasporti e diritto alla mobilità
	ForModena soc. cons. a r.l.	Società interamente pubblica controllata dal Comune di Modena	N. Politiche per il lavoro e la formazione professionale
	LEPIDA SCPA	società interamente pubblica controllata dalla Regione Emilia Romagna	M. Sviluppo economico e competitività

- a decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.
- si è provveduto ad individuare la cosiddetta "**soglia di rilevanza**", calcolata con riferimento ai bilanci chiusi al 31.12.2020 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:

RAGIONE SOCIALE	MISURA DELLA PARTECIPAZIONE	TOTALE ATTIVO 2020	PATRIMONIO NETTO ESERCIZIO 2020	VALORI DELLA PRODUZIONE 2020	Totale Attivo %	Patrimonio Netto %	Valore della produzione e %	irrilevanti se quota di partecipazione < 1%	irrilevanti se tutti i criteri di bilancio < 3%	ESITO finale
COMUNE DI CARPI		271.903.413,47	211.986.247,63	53.718.414,43						
ACER (azienda pubblica)	8,05%	53.418.900,00	14.395.720,00	14.597.163,00	19,65%	6,79%	27,17%	rilevante	rilevante	consolidare
AESS - Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile	0,61%	1.609.644,00	248.362,00	1.852.024,00	0,59%	0,12%	3,45%	irrilevante	rilevante	consolidare
AIMAG S.P.A. (società)	20,47%	372.412.698,00	174.565.146,00	106.190.255,00	136,97%	82,35%	197,68%	rilevante	rilevante	consolidare
AMO S.P.A. agenzia per la mobilità e il TPL	9,61%	35.286.279,00	20.816.146,00	32.936.775,00	12,98%	9,82%	61,31%	rilevante	rilevante	consolidare
ENTE GESTIONE PARCHI EMILIA CENTRALE	5,33%	5.294.854,52	2.117.987,23	2.299.578,01	1,95%	1,00%	4,28%	rilevante	rilevante	consolidare
Fondazione Antonio Zamparo	33,33%	232.852,22	183.680,16	8.397,50	0,09%	0,09%	0,02%	rilevante	irrilevante	non consolidare
Fondazione Campo Fossoli	60,00%	1.474.221,00	1.301.766,00	801.135,00	0,54%	0,61%	1,49%	rilevante	irrilevante	consolidare
Fondazione Democenter - Sipe	0,51%	5.732.792,00	1.377.015,00	3.450.089,00	2,11%	0,65%	6,42%	irrilevante	rilevante	non consolidare
ForModena soc. cons. a r.l.	13,51%	2.175.654,00	345.638,00	1.446.072,00	0,80%	0,16%	2,69%	rilevante	irrilevante	consolidare
LEPIDA SCPA	0,0014%	107.018.952,00	73.299.833,00	60.583.006,00	39,36%	34,58%	112,78%	irrilevante	rilevante	consolidare

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

- in base agli ulteriori criteri di inclusione previsti dal DLgs 118/2011, con riferimento all'esercizio 2021, sono da includere nel perimetro di consolidamento i seguenti soggetti:

l'Ente strumentale controllato Fondazione Campo Fossoli, soggetta a consolidamento per l'esercizio 2021 in quanto risulta ente affidatario diretto di un servizio pubblico (gestione Museo Monumento al Deportato e Campo Fossoli)

Lepida s.c.p.a., società interamente pubblica, controllata dalla Regione Emilia Romagna e affidataria diretta di servizi pubblici (in house), da considerare sempre rilevante ai fini dell'inclusione nel Bilancio Consolidato, sebbene la quota posseduta sia inferiore all'1%;

l'Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile (AESS), associazione senza scopo di lucro per lo sviluppo energetico sostenibile del territorio, integralmente costituita da enti facenti parte della Pubblica Amministrazione, riconosciuta da parte di ANAC come Ente "in house" dei propri Associati;

La sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti esclusi dal consolidamento presenta, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo;

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del "**Gruppo Comune di Carpi**" le seguenti partecipazioni:

1. Organismi strumentali:	Nessuno
2.1 Enti strumentali controllati:	Fondazione Campo Fossoli
2.2 Enti strumentali partecipati:	ACER (azienda pubblica) ENTE GESTIONE PARCHI EMILIA CENTRALE AESS - Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile
3.1 Società controllate:	AIMAG S.P.A. (società)
3.2 Società partecipate:	AMO S.P.A. agenzia per la mobilità e il TPL ForModena soc. cons. a r.l. LEPIDA SCPA

PRESENTA

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

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 del Comune di Carpi"**.

La Relazione Illustrativa comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente; il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali controllati e partecipati** e le **società controllate e partecipate** quelli significativi, 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 3% rispetto a quelli del Comune di Carpi.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il **metodo integrale** per la Fondazione Campo Fossoli, in quanto controllata con una quota del 60%; mentre per tutti gli altri soggetti l'aggregazione è stata operata 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, viene utilizzato tale Bilancio Consolidato di gruppo per effettuare il consolidamento con il Comune di Carpi.

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

- 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	Bilancio consolidato totale 2021 (A)	Bilancio consolidato totale 2020 (B)	Differenza (A-B)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	146.433.767,95	105.611.857,33	40.821.910,62
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	143.735.320,00	101.354.911,91	42.380.408,09
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.698.447,95	4.256.945,42	-1.558.497,47
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			0,00
Proventi finanziari	66.018,64	72.196,41	-6.177,77
Oneri finanziari	442.044,11	399.171,10	42.873,01
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA'			0,00

FINANZIARIE			
Rivalutazioni	87.406,90	96.413,70	-9.006,80
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	2.409.829,38	4.026.384,43	-1.616.555,05
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			0,00
Proventi straordinari	6.797.945,36	3.188.206,05	3.609.739,31
Oneri straordinari	2.621.263,19	2.256.379,46	364.883,73
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	6.586.511,55	4.958.211,02	1.628.300,53
Imposte	2.014.700,90	1.836.745,19	177.955,69
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	4.571.810,65	3.121.465,83	1.450.344,84
*Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	96.536,80	134.757,20	-38.220,40
*Risultato dell'esercizio di pertinenza della capogruppo	4.475.273,85	2.986.708,63	1.488.565,24

Si dà atto che nel conto economico viene scorporata la quota di pertinenza di terzi relativa agli altri soci di Fondazione Campo Fossoli, ente strumentale controllato al 60% e consolidato con il metodo integrale.

Il risultato economico risulta in aumento di + €1.488.565,24 di cui le variazioni più rilevanti risultano + € 1.216.164 euro dovuti all'aumento di utile del Comune di Carpi, € 428.603 di quota del maggiore utile di AIMAG spa e - € 125.110 di quota del minor utile di AMO.

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 Carpi (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato totale 2021 (A)	Bilancio Comune di Carpi 2021 (B)	Differenza (A-B)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	146.433.767,95	54.328.312,83	92.105.455,12
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	143.735.320,00	57.303.924,05	86.431.395,95
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.698.447,95	-2.975.611,22	5.674.059,17
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari	66.018,64	2.129.831,56	-2.063.812,92
Oneri finanziari	442.044,11	111.473,89	330.570,22
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	87.406,90	0,00	87.406,90
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	2.409.829,38	-957.253,55	3.367.082,93
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	6.797.945,36	6.994.890,29	-196.944,93
Oneri straordinari	2.621.263,19	2.620.537,79	725,40
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-	6.586.511,55	3.417.098,95	3.169.412,60

B+C+D+E)			
Imposte	2.014.700,90	513.406,35	1.501.294,53
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	4.571.810,65	2.903.692,60	1.668.118,05

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

- Fondazione Fossoli: sono stati eliminati integralmente ricavi della fondazione pari all'ammontare del contributo del Comune di Carpi, € 132.786,89.

- Per quanto riguarda aMo, si è provveduto a eliminare ricavi conseguiti dalla società nei rapporti con il Comune di Carpi costituiti da trasferimenti correnti per l'esercizio delle funzioni delegate in materia di trasporto pubblico locale per € 233.496,93 (nella quota proporzionale di € 22.432,28) corrispettivi per i servizi di pronto bus e per l'integrazione tariffaria per categorie agevolate per € 100.542,49 (nella quota proporzionale di € 9.659,22).

-Per quanto riguarda il Gruppo AIMAG spa, si è provveduto ad eliminare dal conto economico del Comune proventi derivanti dalla gestione dei beni per canoni di concessione del servizio idrico e locazioni per € 566.079,16 da AIMAG (nella quota proporzionale di € 115.876,40) e canoni di concessione del servizio di distribuzione del gas per € 673.204,00 (nella quota proporzionale di € 137.804,86) da AS Reti Gas (società controllata da AIMAG). Si è provveduto ad eliminare costi di AIMAG per rimborsi al Comune di spese diverse € 26.097,04 (nella quota proporzionale di € 5.342,06). Sono inoltre stati eliminati i costi sostenuti da Carpi nella quota di 269.000,49 per il contributo straordinario Covid e per i trasferimenti del Ministero dell'Istruzione e nella quota di 10.195,47 euro per alcuni servizi prestati da AIMAG.

In ultimo, sono stati eliminati dai proventi straordinari del Comune e dagli Altri oneri di gestione di AIMAG € 967.931,43 (nella quota di 198.135,56) del trasferimento in conto capitale per il disagio ambientale.

Si precisa che non sono state oggetto di eliminazione le somme versate dal Comune a favore di AIMAG per le utenze del servizio idrico e del servizio rifiuti (spese relative a immobili, aree e servizi del Comune) 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 e del Servizio rifiuti nei relativi ambiti di competenza territoriale.

Per quanto riguarda ACER Modena non è stato necessario compiere elisioni sui conti del 2021.

Per quanto riguarda FORMODENA si è provveduto ad eliminare dal conto economico il trasferimento del Comune e della Regione Emilia-Romagna per € 161.344,00 (nella quota proporzionale di € 21.797,57).

Per quanto riguarda LEPIDA non è stato necessario compiere elisioni in quanto non ci sono rapporti finanziari tra il Comune di Carpi e la società.

Per l'Ente Gestione Parchi Emilia Centrale sono stati elisi dal conto economico costi di Carpi e ricavi della partecipata per 7.448,00 € nella quota di 396,98 relativi al quota annua per la manutenzione ordinaria del percorso ciclopedonale denominato "Percorso Natura Secchia".

Per l' AESS Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile sono stati elisi dal conto economico costi di Carpi e ricavi della partecipata per 9.350,00 € nella quota di 57,04 relativi all'attuazione delle attività di monitoraggio finale delle azioni contenute nel Piano d'Azione per l'Energia Sostenibile (PAES).

Si da atto che non sono stati oggetto di eliminazione i tributi (per IMU, imposta pubblicità, ecc.) eventualmente versati dagli enti consolidati a favore del Comune, tenuto conto che tali somme risultano dovute al Comune prescindendo dalla sussistenza o meno di un rapporto di partecipazione con l'Ente .

Si da atto inoltre che non sono state oggetto di eliminazione alcune operazioni irrilevanti segnalate tra organismi partecipati, come ammesso dal principio contabile concernente il bilancio consolidato, alla fine del 4.2 "Eliminazione delle operazioni infragruppo" (pagina 10): "L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrelevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte".



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

- 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)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	Bilancio consolidato totale 2021 (A)	Bilancio consolidato totale 2020 (B)	Differenza (A-B)
ATTIVO			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	21.654.631	11.057.673	10.596.958
Immobilizzazioni materiali	252.500.284	241.138.546	11.361.738
Immobilizzazioni finanziarie	5.203.182	4.299.917	903.265
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	279.358.097	256.496.135	22.861.961
Rimanenze	1.204.292	1.201.395	2.897
Crediti	54.107.220	40.693.485	13.413.735
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.024	1.024	- 0
Totale disponibilità liquide	48.185.817	43.862.937	4.322.880
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	103.498.352	85.758.840	17.739.512
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	467.061	513.852	- 46.791
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	383.323.510	342.768.828	40.554.682
PASSIVO			
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	238.789.219	229.610.345	9.178.874
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	7.902.749	7.299.760	602.989
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	969.022	907.570	61.452
TOTALE DEBITI (D)	101.566.960	70.494.398	31.072.562
TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	34.095.560	34.456.754	- 361.194
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	383.323.510	342.768.828	40.554.682
TOTALE CONTI D'ORDINE	23.524.028	65.194.994	- 41.670.967

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 21.654.631: l' aumento di 10.596.958 € rispetto all'esercizio precedente deriva quasi interamente dall'aumento delle immobilizzazioni immateriali di Aimag per effetto del maggiore importo di Avviamento conseguente all'acquisizione del ramo di azienda Soenergy spa;

La voci più significative sono:

- Avviamento per 11.072.431;;
- Concessioni, licenze, marchi e diritti, per 4.121.403.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 252.500.284 con un aumento rispetto al 2020 di € 11.361.738 derivato principalmente dal patrimonio di Carpi, per € 9.644.474,57 e da quello di AIMAG (1.624.089,80 €). La voce più significativa è quella dei Fabbricati non demaniali per € 95.564.195,55.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 5.203.182, con una differenza di + 903.265 € rispetto al 2020, valore determinato da Carpi che registra un aumento di € 486.723,83 per l'applicazione del valore a Patrimonio netto su partecipazioni in organismi non consolidati.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 54.107.220 in aumento di 13.413.735 rispetto all'esercizio precedente.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti verso clienti ed utenti, per 34.682.426;
- Altri crediti, per 6.713.822 (nello specifico: Verso l'Erario, per 1.920.495);
- Crediti per trasferimenti e contributi, per 8.864.671 (nello specifico: Verso amministrazioni pubbliche, per 8.411.511);

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono così costituite:

DISPONIBILITA' LIQUIDE	Bilancio consolidato totale 2021 (A)	Bilancio consolidato totale 2020 (B)
Disponibilità liquide	-	-
Conto di tesoreria	37.443.268,44	39.615.394,47
Istituto tesoriere	37.443.268,44	39.615.394,47
Presso banca d'Italia	-	-
Altri depositi bancari e postali	10.735.581,98	4.239.550,21
Denaro e valori di cassa	6.966,28	7.992,30
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
Totale disponibilità liquide	48.185.816,70	43.862.936,98

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO		
A-I	Fondo di dotazione	15.724.906,15
A-II	Riserve	217.307.900,15
A-II-a	-----	
A-II-b	da capitale	10.860.969,76
	- di cui: Differenze da consolidamento	10.860.969,76
A-II-c	da permessi da costruire	-
A-II-d	indisponibili e per i beni culturali	181.735.855,99
A-II-e	altre riserve indisponibili	24.711.074,40
A-II-f	altre riserve disponibili	-
A-III	Risultato economico dell'esercizio	4.571.810,65
A-IV	Risultati economici da esercizi precedenti	1.184.602,31
A-V	Riserve negative per beni indisponibili	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	238.789.219,26
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	238.789.219,26
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	82.633,20
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	96.536,80
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	617.243,20
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	237.992.806,06

Si dà atto che nel Patrimonio Netto viene scorporata la quota di pertinenza di terzi relativa agli altri soci di Fondazione Campo Fossoli, ente strumentale controllato al 60% e consolidato con il metodo integrale.

Rispetto al 2020 il Patrimonio Netto aumenta di € 9.195.581. Tale variazione è da attribuire principalmente all'aumento del patrimonio netto di Carpi, di euro 14.030.940,33 determinato dalle riserve (da permessi da costruire e da rivalutazione partecipazioni) e utile annuo e per una differenza di consolidamento di Aimag inferiore al 2020 (10 milioni contro i 15 milioni = -4.778.050).

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono così composti:

FONDI PER RISCHI ED ONERI		
B-1	Per trattamento di quiescenza	20.439,82
B-2	Per imposte	251.059,90
B-3	Altri	1.247.884,43
B-4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	6.383.364,80
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	7.902.748,95

All'aumento di 602.989 € rispetto all'anno precedente il Comune di Carpi contribuisce con un accantonamento di € 418.457.

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo, che ammonta a 969.022 €, si riferisce interamente ai soggetti consolidati in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 101.566.960 e presentano tra le voci più significative:

- Debiti da finanziamento, per 46.585.449 (nello specifico: verso banche e tesoriere per € 35.067.962 e prestiti obbligazionari per 6.149.240);
- Debiti verso fornitori, per 31.099.478;
- Debiti per trasferimenti e contributi, per 9.390.650 (nello specifico: altre amministrazioni pubbliche per 6.640.116)

Rispetto al 2020 aumentano di 31.072.562 € complessivi, principalmente per un aumento in AIMAG di 27.274.566,48 e del Comune di € 3.090.464,97.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

- Tale voce ammonta a euro 34.095.560 e si riferisce principalmente al risconto di contributi agli investimenti del Comune di Carpi.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 23.524.028 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri per 21.192,48 €
- Garanzie prestate ad altre imprese per 23.502.835,20 €

Si da atto che la nota integrativa approfondisce la composizione dei sopra indicati valori, per soggetto.

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Carpi (ente capogruppo):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	Bilancio consolidato totale 2021 (A)	Bilancio Comune di Carpi 2021 (B)	Differenza (A-B)
ATTIVO			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	21.654.631	45.978	21.608.653
Immobilizzazioni materiali	252.500.284	195.149.999	57.350.285
Immobilizzazioni finanziarie	5.203.182	41.143.674	- 35.940.492
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	279.358.097	236.339.650	43.018.447
Rimanenze	1.204.292	345.416	858.876
Crediti	54.107.220	13.504.466	40.602.754
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.024	-	1.024
Totale disponibilità liquide	48.185.817	38.893.037	9.292.780
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	103.498.352	52.742.918	50.755.434
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	467.061	-	467.061
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	383.323.510	289.082.568	94.240.942

PASSIVO			
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	238.789.219	226.260.131	12.529.088
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	7.902.749	1.079.090	6.823.659
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	969.022	-	969.022
TOTALE DEBITI (D)	101.566.960	30.687.905	70.879.055
TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	34.095.560	31.055.441	3.040.118
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	383.323.510	289.082.568	94.240.942
TOTALE CONTI D'ORDINE	23.524.028	-	23.524.028

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

- Per quanto riguarda aMo, si è provveduto a eliminare debiti verso la società per € 59.370,34 (nella quota proporzionale di € 5.703,77).

- Per quanto riguarda il Gruppo AIMAG spa, si è provveduto a eliminare crediti verso la stessa per € 835.939,29 (nella quota proporzionale di € 171.116,77), crediti verso la partecipata indiretta AS RETI GAS (facente parte del gruppo Aimag) per € 403.922,40 (nella quota proporzionale di € 82.682,92); sono stati eliminati debiti del Comune per € 1.423.881,30 verso AIMAG (nella quota proporzionale di € 291.468,50).

- Per quanto riguarda FORMODENA si è provveduto ad eliminare € € 15.000,00 (nella quota proporzionale di € 2.026,50) dai debiti /crediti per la parte non pagata al 31/12.

- Per l'Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Centrale è stato eliso dai debiti del Comune e dai crediti dell'Ente l'importo di 10.640,00 (nella quota di 567,11 euro) relativi alla manutenzione ordinaria del percorso ciclopedonale denominato "Percorso Natura Secchia".

Elisione della voce dividendi

Nell'esercizio 2021 sono stati percepiti dividendi per Euro 2.129.352,70 da AIMAG spa. A differenza delle altre voci, per la particolare natura della posta di bilancio, l'elisione dei dividendi è stata effettuata per l'intera somma anziché per la corrispondente quota proporzionale al fine di fornire una rappresentazione del risultato economico consolidato non influenzata dalla distribuzione dei dividendi infragruppo. La rettifica dei dividendi è stata effettuata incrementando la voce di Patrimonio netto *A.l.a. Riserve da risultato economico di esercizi precedenti*, ottenendo così un aumento del valore di consolidamento nel Patrimonio Netto consolidato.

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
FONDAZIONE FOSSOLI	781.059,60	patrimonio netto	1.301.766,00	520.706,40
ACER Modena	1.158.855,46	patrimonio netto	1.158.855,46	0,00
AMO spa	1.999.827,96	patrimonio netto	1.999.828,06	0,10
AIMAG spa (gruppo)	35.733.485,39	patrimonio netto	46.073.734,60	10.340.249,21
FORMODENA	46.695,69	patrimonio netto	46.695,83	0,14
LEPIDA	1.012,36	patrimonio netto	1.026,27	13,91
ENTE PARCHI	112.888,72	patrimonio netto	110.082,75	-2.805,97
AESS	1.515,01	patrimonio netto	1.515,01	0,00
totale	39.835.340,19		50.693.503,98	10.858.163,79

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

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

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione e la nota integrativa illustrano:

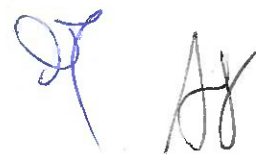
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo Comune di Carpi;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle eventuali perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.



OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Carpi è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla Gestione e la Nota Integrativa contengono le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Carpi 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 2021 del Gruppo Comune di Carpi.

Carpi, li 22/09/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carlo Costa - Presidente (assente giustificato)

Dott. Angelo Adamini – Componente

Dott. Andrea Cappelloni - Componente

