

## **COMUNE DI CARPI**

Provincia di Modena

### **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carlo Costa - Presidente

Dott. Massimo Masotti – Componente

Dott. Andrea Salmi - Componente

## L'Organo di Revisione

Verbale n. 19 del 20.09.2019

### RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione:

**Esaminato** lo schema di bilancio consolidato 2018, 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*";

all'unanimità

#### **Approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Carpi, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Carpi, lì 20 settembre 2019

L'Organo di Revisione

Dott. Carlo Costa \_\_\_\_\_

Dott. Massimo Masotti \_\_\_\_\_

Dott. Andrea Salmi \_\_\_\_\_

## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione, nelle persone di Carlo Costa, Massimo Masotti e Andrea Salmi,

### **Premesso:**

- che con deliberazione consiliare n. 46 del 23/04/19 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 12 del 01/04/19 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

### **Visto:**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 141 10/09/19 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 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)”*;
- 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 per gli 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;

COMUNE DI CARPI - PROVINCIA DI MODENA

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 104 del 21/05/2019, 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 2018;
- 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
	Consorzio Festival Filosofia	Ente privato partecipato	D. Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali
	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 SPA	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

COMUNE DI CARPI - PROVINCIA DI MODENA

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.

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di Carpi, 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:

RAGIONE SOCIALE	MISURA DELLA PARTECIPAZIONE	TOTALE ATTIVO 2017	PATRIMONIO NETTO ESERCIZIO 2017	VALORI DELLA PRODUZIONE 2017	Totale Attivo %	Patrimonio Netto %	Valori della produzione %	irrilevanti se quota di partecipazione < 1%	irrilevanti se tutti i criteri di bilancio < 3%
COMUNE DI CARPI		252.098.413,35	191.714.188,41	54.372.869,09					
ACER (azienda pubblica)	8,1%	53.899.403,00	14.326.462,00	12.930.983,00	21,4%	7,5%	23,8%	rilevante	rilevante
AIMAG S.P.A. (società)	20,5%	272.725.086,00	138.495.000,00	91.819.369,00	108,2%	72,2%	168,9%	rilevante	rilevante
AMO S.P.A. agenzia per la mobilità e il TPL	9,6%	35.822.428,00	19.396.019,00	28.597.280,00	14,2%	10,1%	52,6%	rilevante	rilevante
Consorzio Festival Filosofia	14,3%	356.373,00	36.515,00	823.595,00	0,1%	0,0%	1,5%	rilevante	irrilevante
Fondazione Democenter - Sipe	0,5%	5.198.921,00	1.094.421,00	3.702.100,00	2,1%	0,6%	6,8%	irrilevante	rilevante
ENTE GESTIONE PARCHI EMILIA CENTRALE	5,3%	5.303.497,00	2.679.866,00	2.112.458,00	2,1%	1,4%	3,9%	rilevante	rilevante
Fondazione Antonio Zamparo	100,0%	224.950,00	183.680,16	6.113,15	0,1%	0,1%	0,0%	rilevante	irrilevante
Fondazione Campo Fossoli	60,0%	705.327,00	554.956,00	463.562,00	0,3%	0,3%	0,9%	rilevante	irrilevante
ForModena soc. cons. a r.l.	10,0%	2.104.894,00	552.413,00	2.062.106,00	0,8%	0,3%	3,8%	rilevante	rilevante
LEPIDA SPA	0,0015%	88.641.569,00	67.801.850,00	29.102.256,00	35,2%	35,4%	53,5%	irrilevante	rilevante
AESS - Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile	0,8%	931.923,00	187.668,00	1.369.543,00	0,4%	0,1%	2,5%	irrilevante	irrilevante

- 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

- in base agli ulteriori criteri di inclusione previsti dal DLgs 118/2011, con riferimento all'esercizio 2018, sono da includere nel perimetro di consolidamento i seguenti soggetti:

l'Ente strumentale controllato Fondazione Campo Fossoli, soggetta a consolidamento per l'esercizio 2018 in quanto risulta ente affidatario diretto di un servizio pubblico (gestione Museo Monumento al Deportato e Campo Fossoli)

Lepida s.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%.

- 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
  - 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 SPA

## PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 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 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, 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 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).
- 

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato totale 2018 (A)	Bilancio consolidato totale 2017 (B)	Differenza C=(A-B)
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>104.809.123,4</b> 1	<b>105.705.583,7</b> 2	<b>-896.460,31</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>99.622.476,79</b>	<b>98.606.888,80</b>	<b>1.015.587,99</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>5.186.646,62</b>	<b>7.098.694,92</b>	<b>-1.912.048,30</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			<b>0,00</b>
Proventi finanziari	376.820,97	106.199,35	270.621,62
Oneri finanziari	695.499,85	549.491,53	146.008,32
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			<b>0,00</b>
Rivalutazioni	104.397,00	119.749,50	-15.352,50
Svalutazioni	44.215,20	94.980,80	-50.765,60
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA</b>	<b>4.928.149,54</b>	<b>6.680.171,44</b>	<b>-1.752.021,90</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			<b>0,00</b>
Proventi straordinari	3.813.733,52	3.242.339,14	571.394,38
Oneri straordinari	2.521.246,41	512.107,56	2.009.138,85
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>6.220.636,65</b>	<b>9.410.403,02</b>	<b>-3.189.766,37</b>

COMUNE DI CARPI - PROVINCIA DI MODENA

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato totale 2018 (A)	Bilancio consolidato totale 2017 (B)	Differenza C=(A-B)
Imposte	1.696.340,00	2.123.329,65	-426.989,65
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>4.524.296,65</b>	<b>7.287.073,37</b>	<b>-2.762.776,72</b>
*Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
*Risultato dell'esercizio di pertinenza della capogruppo	4.524.296,65	7.287.073,37	-2.762.776,72
* solo per consolidamento con metodo integrale			

Il risultato economico risulta in diminuzione di € 2.762.772, di cui € 2.050.807 dovuti alla diminuzione di utile del Comune di Carpi e € 704.919,92 di minore utile di AIMAG spa.

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 2018 (A)	Bilancio Comune di Carpi 2018 (B)	Differenza C=(A-B)
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>104.809.123,41</b>	<b>52.607.703,45</b>	<b>52.201.419,96</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>99.622.476,79</b>	<b>51.175.493,60</b>	<b>48.446.983,19</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>5.186.646,62</b>	<b>1.432.209,85</b>	<b>3.754.436,77</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
Proventi finanziari	376.820,97	1.406.054,23	-1.029.233,26
Oneri finanziari	695.499,85	518.830,93	176.668,92
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
Rivalutazioni	104.397,00	0,00	104.397,00
Svalutazioni	44.215,20	0,00	44.215,20
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA</b>	<b>4.928.149,54</b>	<b>2.319.433,15</b>	<b>2.608.716,39</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
Proventi straordinari	3.813.733,52	3.802.344,50	11.389,02
Oneri straordinari	2.521.246,41	2.510.366,37	10.880,04
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>6.220.636,65</b>	<b>3.611.411,28</b>	<b>2.609.225,37</b>
Imposte	1.696.340,00	508.528,94	1.187.811,06
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>4.524.296,65</b>	<b>3.102.882,34</b>	<b>1.421.414,31</b>

Di seguito l'analisi delle principali elisioni operate al Conto Economico Consolidato (il consolidamento è effettuato con il metodo proporzionale per tutti i soggetti).

- **Fondazione Fossoli**: sono stati eliminati ricavi della fondazione pari all'ammontare del contributo del Comune di Carpi, € 132.786,89 per la quota proporzionale di € 79.672,13.

- Per quanto riguarda **aMo**, si è provveduto ad 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 € 251.178,00 (nella quota proporzionale di € 24.130,92) e corrispettivi per i servizi di pronto bus e per l'integrazione tariffaria per categorie agevolate per € 126.168,65 (nella quota proporzionale di € 12.164).

Per quanto riguarda **AIMAG spa** si è provveduto ad eliminare Proventi derivanti dalla gestione dei beni percepiti dal Comune da AIMAG per canoni di concessione del servizio idrico per € 642.839,28 (nella quota proporzionale di € 131.589,20) e da AS Reti Gas (società controllata da AIMAG) per canoni di concessione del servizio di distribuzione del gas per € 673.204,00 (nella quota proporzionale di € 28.137.804,86). Si è inoltre provveduto ad eliminare Proventi derivanti dalla gestione di beni versati da AIMAG al Comune per la concessione di un immobile di proprietà comunale per € 59.815,05 (nella quota proporzionale di € 12.244,14) e costi di AIMAG per rimborsi al Comune di spese diverse € 23.825,43 (nella quota proporzionale di € 4.877,07).

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. I suddetti servizi sono stati scambiati fra le parti indipendentemente dalla qualità di socio del Comune, sulla base delle tariffe determinate secondo i criteri definiti delle Autorità d'Ambito (Agenzia Regionale Atersir e Authority nazionale per il servizio idrico).

Per quanto riguarda **ACER Modena** si è provveduto ad eliminare trasferimenti dell'ente a favore del Comune per le politiche abitative per € 232.720,85 (nella quota proporzionale di € 18.734,03).

Per quanto riguarda **FORMODENA** si è provveduto ad eliminare dal conto economico il trasferimento del Comune per € 331.866,00 (nella quota proporzionale di € 41.483,25).

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 di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Centrale** sono stati elisi dal conto economico costi di Carpi e ricavi della partecipata per 5.320,00 € nella quota di 283,56 relativi alla quota annua per la manutenzione ordinaria del percorso ciclopedonale denominato "Percorso Natura Secchia".

Si rileva che per nessun soggetto 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.

**STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO**

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

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	Bilancio consolidato totale 2018 (A)	Bilancio consolidato totale 2017 (B)	Differenza (A-B)
<b>ATTIVO</b>			
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	9.968.792,28	00.516,11	168.276,17
Immobilizzazioni materiali	22.150.204,58	57.944,36	792.260,22
Immobilizzazioni finanziarie	4.691.365,26	75.582,57	-84.217,31
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>36.810.362,12</b>	<b>34.043,04</b>	876.319,08
Rimanenze	1.051.732,32	26.848,61	24.883,71
Crediti	36.241.032,74	15.389,26	825.643,48
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	384.283,90	84.079,20	204,70
Totale disponibilità liquide	45.310.392,66	51.256,45	059.136,21
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>82.987.441,62</b>	<b>77.573,52</b>	909.868,10
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>463.850,36</b>	<b>88.744,90</b>	124.894,54
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>20.261.654,10</b>	<b>00.361,46</b>	661.292,64
<b>PASSIVO</b>			
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>13.321.364,60</b>	<b>78.947,22</b>	642.417,38
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>6.495.855,66</b>	<b>11.229,70</b>	15.374,04
<b>TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)</b>	<b>1.041.371,11</b>	<b>74.466,45</b>	133.095,34
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>69.004.057,26</b>	<b>27.195,94</b>	676.861,32
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)</b>	<b>30.399.005,47</b>	<b>08.522,15</b>	490.483,32
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>20.261.654,10</b>	<b>00.361,46</b>	661.292,64
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>58.032.705,54</b>	<b>04.757,84</b>	427.947,70

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato i seguenti valori.

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 9.968.792,28;

La voce più significativa è: Concessioni, licenze, marchi e diritti, per 4.545.703,33.

La variazione rispetto all'esercizio precedente risulta di 168.276,17 €, dovuta quasi interamente ad una aumento registrato sul bilancio di AIMAG s.p.a., oltre all'apporto di ENTE PARCHI, inserito per la prima volta quest'anno nel consolidato, per € 44.271,45

### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 222.150.204,58 con un aumento rispetto al 2017 di € 8.792.260 derivato principalmente dal patrimonio di Carpi, per € 4.336.071,10 e da quello di AIMAG (4.230.330,20 €), oltre all'apporto di € 203.817,17 per ENTE PARCHI, inserito per la prima volta quest'anno nel consolidato.

La voce più significativa è quella dei Fabbricati non demaniali per € 84.951.223,11.

### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 4.691.365,26 , con una differenza di – 84.217 rispetto al 2017.

### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 36.241.032,74. La differenza rispetto all'esercizio precedente è di € 825.826.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti verso clienti ed utenti, per 21.940.778,24;
- Altri crediti, per 7.844.769,06 (nello specifico: Verso l'Erario, per 3.045.839,08);
- Crediti per trasferimenti e contributi, per 4.202.943,88 (nello specifico: Verso amministrazioni pubbliche, per 3.956.841,63);

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono così costituite:

Disponibilità liquide	Bilancio consolidato totale 2018	Bilancio consolidato totale 2017
Conto di tesoreria	38.959.702,79	34.164.879,84
Istituto tesoriere	38.959.702,79	34.164.879,84
Presso banca d'Italia	-	-
Altri depositi bancari e postali	6.340.333,22	7.057.499,44
Denaro e valori di cassa	10.356,65	28.877,17
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>45.310.392,66</b>	<b>41.251.256,45</b>

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

Il Patrimonio netto risulta così composto:

Fondo di dotazione	93.727.040,75
Riserve	115.070.027,20
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	7.650.779,11
<i>da capitale</i>	28.189.751,61
<i>- di cui: Differenze da consolidamento</i>	10.603.548,26
<i>da permessi da costruire</i>	5.662.133,10
Risultato economico dell'esercizio	4.524.296,65
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>213.321.364,60</b>
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	213.321.364,60
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>213.321.364,60</b>

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.

Rispetto al 2017 il Patrimonio Netto aumenta di € 9.642.418. Tale aumento è da attribuire principalmente al patrimonio netto di Carpi, di euro 9.418.960,04 determinato, oltre che dall'utile, da 5 milioni di € per oneri di urbanizzazione dell'anno imputati a riserva. Da segnalare che l'Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Centrale, inserendosi nel perimetro di consolidamento, contribuisce a tale risultato con un patrimonio netto di 152.312,48 €.

### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri sono così composti:

Per trattamento di quiescenza	10.235,00
	236.245,60
Per imposte	0
	6.249.375,06
Altri	6
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>6.495.855,66</b>

Il Comune di Carpi contribuisce a questa voce con fondi per € 408.223;

### **Fondo trattamento fine rapporto**

Tale fondo, che ammonta a 1.041.371,11€, si riferisce interamente ai soggetti consolidati in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

### Debiti

I debiti ammontano a euro 69.004.057,26 e presentano tra le voci più significative:

- Debiti da finanziamento, per 31.021.204,88 (nello specifico: verso banche e tesoriere, per € 16.646.951,45 e prestiti obbligazionari, per 12.371.509,22)
- Debiti verso fornitori, per 19.664.624,01
- Debiti per trasferimenti e contributi, per 7.198.526,17 (nello specifico: altre amministrazioni pubbliche, per 6.330.242,12)

Rispetto al 2018, aumentano di 3.676.861,32 € complessivi, di cui 104.437,31 per l'ingresso di Ente Parchi.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

- Tale voce ammonta a euro 30.399.005,47 e si riferisce principalmente al risconto di contributi agli investimenti del Comune di Carpi.

### Conti d'ordine

Ammontano a euro 58.032.705,54 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri, per 22,19 mln di €
- Garanzie prestate ad altre imprese, per 18,61 mln
- Beni dati in uso a terzi, per 17 mln

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 2018 (A)	Bilancio Comune di Carpi 2018 (B)	Differenza (A-B)
<b>ATTIVO</b>			
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	9.968.792,2 8	93.043,62	9.875.748,6 6
Immobilizzazioni materiali	222.150.204,5 8	178.945.538,4 1	43.204.666,1 7
Immobilizzazioni finanziarie	4.691.365,2 6	31.179.433,6 7	- 26.488.068,41
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>236.810.362,1 2</b>	<b>210.218.015,7 0</b>	<b>26.592.346,4 2</b>
Rimanenze	1.051.732,3 2	318.960,1 6	732.772,1 6
Crediti	36.241.032,7 4	10.313.580,2 6	25.927.452,4 8
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	384.283,9 0	-	384.283,9 0

COMUNE DI CARPI - PROVINCIA DI MODENA

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	Bilancio consolidato totale 2018 (A)	Bilancio Comune di Carpi 2018 (B)	Differenza (A-B)
Totale disponibilità liquide	45.310.392,66	38.913.782,85	6.396.609,81
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>82.987.441,62</b>	<b>49.546.323,27</b>	<b>33.441.118,35</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>463.850,36</b>	<b>24.390,22</b>	<b>439.460,14</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>320.261.654,10</b>	<b>259.788.729,19</b>	<b>60.472.924,91</b>
<b>PASSIVO</b>			
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>213.321.364,60</b>	<b>201.296.402,03</b>	<b>12.024.962,57</b>
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>6.495.855,66</b>	<b>408.223,00</b>	<b>6.087.632,66</b>
<b>TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)</b>	<b>1.041.371,11</b>	<b>-</b>	<b>1.041.371,11</b>
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>69.004.057,26</b>	<b>29.418.007,57</b>	<b>39.586.049,69</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)</b>	<b>30.399.005,47</b>	<b>28.666.096,59</b>	<b>1.732.908,88</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>320.261.654,10</b>	<b>259.788.729,19</b>	<b>60.472.924,91</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>58.032.705,54</b>	<b>36.160.571,37</b>	<b>21.872.134,17</b>

Di seguito l'analisi delle principali elisioni operate allo Stato Patrimoniale Consolidato (tutte proporzionali perché il consolidamento è proporzionale per tutti i soggetti):

**AMO:** Si è provveduto ad eliminare debiti verso la società per € 66.245,63 ( nella quota proporzionale di € 6.364,28);

Per quanto riguarda il **Gruppo AIMAG spa** si è provveduto a eliminare crediti verso la stessa al 31.12.2018 per € 353.615,45 (nella quota proporzionale di € 72.385,08), crediti verso la partecipata indiretta AS RETI GAS ( facente parte del gruppo Aimag ) per € 538.563,00 ( nella quota proporzionale di € 110.243,85);

**FORMODENA:** si è provveduto ad eliminare € 107.166,00 (nella quota proporzionale di € 13.395,75) dai debiti / crediti per la parte non pagata al 31/12/2018.

Per l'**Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Centrale** si elidono debiti per 283,56 € relativi alla quota annua non pagata al 31/12 per la manutenzione ordinaria del percorso ciclopedonale " Percorso Natura Secchia".

Non sono emerse differenze rispetto a quanto rilevato a consuntivo nella verifica dei rapporti di debito e credito tra il Comune di carpi e le società controllate e partecipate.

**Elisione della voce dividendi**

Nell'esercizio 2018 sono stati percepiti dividendi per Euro 1.405.779,52 da AIMAG spa. A differenza delle altre voci, per la particolare natura della posta di

COMUNE DI CARPI - PROVINCIA DI MODENA

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.II.a. Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

**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 bilancio Comune	Corrispondente Frazione del patrimonio netto da eliminare	Differenza da consolidamento
FONDAZIONE FOSSOLI	332.973,60	patrimonio netto	332.973,60	0,00
ACER Modena	0,00	-----	1.153.280,27	1.153.280,27
AMO spa	1.863.394,94	patrimonio netto	1.863.395,04	0,10
AIMAG spa (gruppo)	28.349.926,50	patrimonio netto	37.645.048,72	9.295.122,22
FORMODENA	55.241,30	patrimonio netto	55.241,38	0,08
LEPIDA	1.017,03	patrimonio netto	1.017,19	0,16
ENTE PARCHI	0,00	-----	155.144,76	155.144,76
Totale	30.602.553,37		41.206.100,96	10.603.547,59

Si evidenzia che le partecipazioni detenute dal Comune in **ACER Modena** e **ENTE PARCHI** risultano valorizzata a zero tra le immobilizzazioni finanziarie del bilancio del Comune di Carpi; di conseguenza la corrispondente quota di patrimonio netto della partecipata costituisce per intero **Differenza da consolidamento**.

## 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 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 2018 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 2018 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 2018 del Gruppo Comune di Carpi.

Carpi, lì 20/09/2019

### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carlo Costa - Presidente

Dott. Massimo Masotti – Componente

Dott. Andrea Salmi - Componente