

# **COMUNE DI CARPI**

Provincia di Modena

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Susanna Giuriatti - Presidente

Dott.ssa Silvana Grillenzoni - Revisore

**L'Organo di Revisione**

Verbale n. 17 del 18.09.2017

**RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016**

L'Organo di Revisione:

**Esaminato** lo schema di bilancio consolidato 2016, 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*";

**Dato atto** che il Collegio dei Revisori è al momento costituito da due soli membri, a seguito del decesso del dott. Bruno Monti ed essendo ancora in corso le procedure per la nomina del nuovo revisore;

all'unanimità

**Approva**

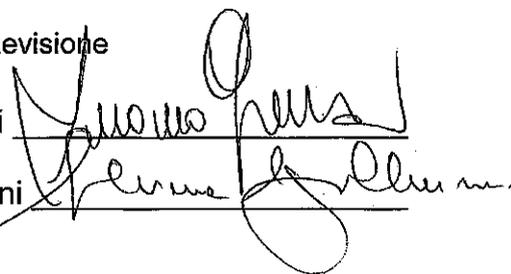
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Carpi, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Carpi, li 18 settembre 2017

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Susanna Giuriatti

Dott.ssa Silvana Grillenzoni



## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione, nelle persone di Susanna Giuriatti, Silvana Grillenzoni;

### **Premesso:**

- che con deliberazione consiliare n. 69 del 27/04/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 14 del 04/04/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

### **Visto:**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 158 del 12/09/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 completo di:
  - a) Conto Economico;
  - b) Stato Patrimoniale;
  - c) Relazione sulla Gestione;
  - d) Nota integrativa.

### **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;

- il Comune di Carpi con deliberazione n. 214 del 15/12/2014 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. 139 del 18/07/2017, 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 Carpi**" i seguenti soggetti:

ORGANISMI STRUMENTALI	<b>Nessun organismo strumentale partecipato</b>
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI	<b>Fondazione Foscoli</b> (Ente di diritto privato in controllo da parte del Comune di Carpi) Tipologia (art. 11 ter D.lgs. 23.06.2011 n. 118): D. Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	<b>Asp delle Terre d'Argine</b> (Ente pubblico partecipato) Tipologia (art. 11 ter D.lgs. 23.06.2011 n. 118) K. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
	<b>Consorzio per il Festival Filosofia</b> (Ente privato partecipato) Tipologia (art. 11 ter D.lgs. 23.06.2011 n. 118): D. Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali
	<b>Consorzio Con CARPI</b> (Ente privato partecipato) Tipologia (art. 11 ter D.lgs. 23.06.2011 n. 118) M. Sviluppo economico e competitività
	<b>Istituto Superiore di Studi Musicali "O. Vecchi – A. Tonelli"</b> (Ente pubblico partecipato) Tipologia (art. 11 ter D.lgs. 23.06.2011 n. 118) B. Istruzione e diritto allo studio.
	<b>Fondazione "Antonio Zamparo"</b> (Ente privato partecipato) Tipologia (art. 11 ter D.lgs. 23.06.2011 n. 118): B. Istruzione e diritto allo studio.
	<b>ACER – Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Modena</b> (Ente pubblico economico partecipato) Tipologia (art. 11 ter D.lgs. 23.06.2011 n. 118): G – assetto del territorio ed edilizia abitativa.
	<b>Ente Gestione Parchi Emilia Centrale</b> (ente pubblico partecipato) Tipologia (art. 11 ter D.lgs. 23.06.2011 n. 118) H. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
SOCIETA' CONTROLLATE (controllo congiunto con altri comuni attraverso patti di sindacato –la quota di partecipazione del Comune di Carpi ammonta al 20,47%)	<b>AIMAG spa</b> (Società mista a prevalente capitale pubblico ) Tipologia (art. 11 ter D.lgs. 23.06.2011 n. 118): H. sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente; P. energia e diversificazione delle fonti energetiche
SOCIETA' PARTECIPATE (società interamente pubbliche e affidatarie dirette di servizi pubblici)	<b>AMO – Agenzia per la Mobilità spa</b> (Società interamente pubblica controllata dal Comune di Modena ). Tipologia (art. 11 ter D.lgs. 23.06.2011 n. 118): I. Trasporti e diritto alla mobilità.
	<b>FORMODENA soc. cons. a r.l.</b> (Società interamente pubblica controllata dal Comune di Modena) Tipologia (art. 11 ter D.lgs. 23.06.2011 n. 118): N. Politiche per il lavoro e la formazione professionale
	<b>LEPIDA SPA</b> (società interamente pubblica controllata dalla Regione Emilia Romagna ) Tipologia (art. 11 ter D.lgs. 23.06.2011 n. 118): M. Sviluppo economico e competitività.

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2016 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:

	% 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
AIMAG S.p.a.	20,47%	rilevante	116,82%	81,12%	165,06%	rilevante	consolidare
AMO S.p.a. agenzia per la mobilità e il TPL	9,6071%	rilevante	16,53%	11,41%	54,77%	rilevante	consolidare
ForModena soc. cons. a r.l.	10,00%	rilevante	0,66%	0,31%	3,54%	irrilevante	non consolidare
LEPIDA S.p.a.	0,0016%	irrilevante	33,71%	36,84%	50,33%	rilevante	non consolidare
Consorzio Festival Filosofia	14,29%	rilevante	0,22%	0,01%	1,85%	irrilevante	non consolidare
Consorzio CON CARPI	16,66%	rilevante	0,00%	0,00%	0,00%	irrilevante	non consolidare
Istituto Vecchi Tonelli Scuola Superiore Studi Musicali*	33,33%	rilevante	0,31%	0,30%	5,08%	irrilevante	non consolidare
Fondazione Campo Fossoli	98,75%	rilevante	0,32%	0,28%	0,70%	irrilevante	non consolidare
Fondazione Antonio Zamparo	100,00%	rilevante	0,10%	0,11%	0,02%	irrilevante	non consolidare
Azienda Servizi alla Persona delle Terre d'Argine	67,25%	rilevante	9,74%	8,96%	32,97%	rilevante	consolidare
ACER	8,05%	rilevante	22,87%	8,45%	22,66%	rilevante	consolidare
ENTE GESTIONE PARCHI EMILIA CENTRALE	5,27%	rilevante	2,79%	1,05%	3,96%	irrilevante	non consolidare

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

enti strumentali partecipati: ASP delle Terre d'Argine; ACER – Agenzia Casa Emilia Romagna della Provincia di Modena

società controllate: AIMAG spa

società partecipate: AMO – Agenzia per la mobilità spa

### PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.

**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 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 10% 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 2016;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2015;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato totale 2016 (A)	Bilancio consolidato totale 2015 (B)*	Differenza (A-B)*
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>114.791.330,93</b>	<b>==</b>	<b>==</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>108.558.697,37</b>	<b>==</b>	<b>==</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>6.232.633,56</b>	<b>==</b>	<b>==</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
Proventi finanziari	122.781,46	==	==
Oneri finanziari	775.554,61	==	==
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
Rivalutazioni	89.044,50	==	==
Svalutazioni	37.869,50	==	==
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA</b>	<b>5.631.035,41</b>	<b>==</b>	<b>==</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
Proventi straordinari	2.577.769,20	==	==
Oneri straordinari	915.763,96	==	==
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>7.293.040,65</b>	<b>==</b>	<b>==</b>

Imposte	2.268.929,53	==	==
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>5.024.111,12</b>	<b>==</b>	<b>==</b>
* solo per enti in sperimentazione: il 2016 è il primo anno di redazione del bilancio consolidato per il Comune di Carpi			

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 2016 (A)	Bilancio Comune di Carpi 2016 (B)	Differenza (A-B)
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>114.791.330,93</b>	<b>53.970.357,55</b>	<b>60.820.973,38</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>108.558.697,37</b>	<b>53.132.102,01</b>	<b>55.426.595,36</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>6.232.633,56</b>	<b>838.255,54</b>	<b>5.394.378,02</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
Proventi finanziari	122.781,46	1.139.353,57	-1.016.572,11
Oneri finanziari	775.554,61	444.368,89	331.185,72
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
Rivalutazioni	89.044,50	0,00	89.044,50
Svalutazioni	37.869,50	0,00	37.869,50
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA</b>	<b>5.631.035,41</b>	<b>1.533.240,22</b>	<b>4.097.795,19</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
Proventi straordinari	2.577.769,20	2.577.769,20	0,00
Oneri straordinari	915.763,96	915.763,96	0,00
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>7.293.040,65</b>	<b>3.195.245,46</b>	<b>4.097.795,19</b>
Imposte	2.268.929,53	523.116,36	1.745.813,17
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>5.024.111,12</b>	<b>2.672.129,10</b>	<b>2.351.982,02</b>

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

**- aMo:**

1. 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 € 251.178,55 (nella quota proporzionale di € 24.130,97),
2. corrispettivi per i servizi di pronto bus e per l'integrazione tariffaria per categorie agevolate per € 39.060,85 (nella quota proporzionale di € 3.752,61)

**- AIMAG:**

1. rimborsi di spese diverse versate dalla partecipata al Comune per € 34.393,44 (nella quota proporzionale di € 7.040,34).

2. proventi derivanti dalla gestione dei beni percepiti dal Comune da AIMAG per canoni di concessione del servizio idrico per € 602.191,00 (nella quota proporzionale di € 123.268,50) 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 € 137.804,86).
3. proventi derivanti dalla gestione di beni versati da AIMAG al Comune per la concessione di un immobile di proprietà comunale per € 48.655,21 (nella quota proporzionale di € 9.959,72).
4. spese sostenute dal Comune verso AIMAG per canoni di locazione di immobili di proprietà della società per € 81.300,00 (nella quota proporzionale di € 16.642,11)
5. spese per rimborso di spese connesse a tali immobili per € 16.255,42 (nella quota proporzionale di € 3.327,48)

Si rileva 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 (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 e del Servizio rifiuti nei relativi ambiti di competenza territoriale.

**- ASP delle Terre d'Argine:**

1. 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 € 1.909.737 (nella quota proporzionale di € 1.289.454 ),
2. rimborsi di spese diverse versati dalla partecipata al Comune per € 10.370 (nella quota proporzionale di € 7.001,82).

**- ACER Modena:**

1. trasferimenti dell'ente a favore del Comune per le politiche abitative per € 234.531,00 (nella quota proporzionale di € 18.879,74).

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 2016;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2015;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	Bilancio consolidato totale 2016 (A)	Bilancio consolidato totale 2015 (B)*	Differenza (A-B)*
<b>ATTIVO</b>			
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	==	==
Immobilizzazioni immateriali	9.981.484,10	==	==
Immobilizzazioni materiali	217.848.542,23	==	==
Immobilizzazioni finanziarie	5.027.333,31	==	==
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>232.857.359,64</b>	<b>==</b>	<b>==</b>
Rimanenze	2.180.295,27	==	==
Crediti	43.101.984,67	==	==
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	==	==
Totale disponibilità liquide	37.706.547,08	==	==
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>82.988.827,02</b>	<b>==</b>	<b>==</b>
<b>TOTALE RATEI R RISCONTI (D)</b>	<b>313.061,44</b>	<b>==</b>	<b>==</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>316.159.248,10</b>	<b>==</b>	<b>==</b>
<b>PASSIVO</b>			
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>203.898.356,47</b>	<b>==</b>	<b>==</b>
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>6.678.272,86</b>	<b>==</b>	<b>==</b>
<b>TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)</b>	<b>1.164.268,99</b>	<b>==</b>	<b>==</b>
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>73.624.437,60</b>	<b>==</b>	<b>==</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)</b>	<b>30.793.912,18</b>	<b>==</b>	<b>==</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>316.159.248,10</b>	<b>==</b>	<b>==</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>44.614.380,37</b>	<b>==</b>	<b>==</b>
* solo per gli enti in sperimentazione: il 2016 è il primo anno di redazione del bilancio consolidato per il Comune di Carpi			

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato i seguenti valori.

**ATTIVO**

*Immobilizzazioni immateriali*

Il valore complessivo è pari a euro 9.981.484,10

La voce più significativa è: Concessioni, licenze, marchi e diritti simile, per 5.046.059,70

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 217.848.542,23

La voce più significativa è: Altre immobilizzazioni materiali, per 158.962.584,82 (nello specifico: Fabbricati, per 90.641.072,13)

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 5.027.333,31

La voce più significativa è: Partecipazioni, per 3.429.670,21 (nello specifico: in imprese partecipate, per 2.533.632,07)

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 43.101.984,67

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti verso clienti ed utenti, per 19.347.639,65
- Crediti per trasferimenti e contributi, per 11.000.655,68 (nello specifico: Verso amministrazioni pubbliche, per 10.470.968,71)
- Altri crediti, per 8.539.954,07 (nello specifico: Verso l'Erario, per 3.850.591,95)

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono così costituite:

Disponibilità liquide	
Conto di tesoreria	29.623.774,56
Altri depositi bancari e postali	8.072.437,02
Denaro e valori di cassa	10.335,50
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>37.706.547,08</b>

**PASSIVO**

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto risulta così composto:

Fondo di dotazione	93.727.040,76
Riserve	105.147.204,59
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	7.380.995,77
<i>da capitale</i>	50.545.490,93
- di cui: <i>Differenze da consolidamento</i>	32.565.082,02
<i>da permessi da costruire</i>	47.220.717,89
Risultato economico dell'esercizio	5.024.111,12
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>203.898.356,47</b>
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	203.898.356,47
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>203.898.356,47</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.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono così composti:

Per trattamento di quiescenza	10.414,00
Per imposte	178.082,02
Altri	6.489.776,84
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>6.678.272,86</b>

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo, che ammonta a 1.164.268,99 €, si riferisce interamente ai soggetti consolidati in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 73.624.437,60, e presentano tra le voci più significative:

- Debiti da finanziamento, per 38.665.370,86 (nello specifico: prestiti obbligazionari, per 19.265.132,02; verso banche e tesoriere, per 16.276.132,21)
- Debiti verso fornitori, per 19.696.442,36
- Debiti per trasferimenti e contributi, per 8.306.601,25 (nello specifico: altre amministrazioni pubbliche, per 7.245.141,27)

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 30.793.912,18 e si riferisce principalmente a:

- Risconti passivi, per 30.612.290,68 (nello specifico: Contributi agli investimenti, per 30.545.851,72, di cui: da altre amministrazioni pubbliche, per 19.374.959,10)

Conti d'ordine

Ammontano a euro 44.614.380,37 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri, per 24.635.855,38
- Garanzie prestate ad altre imprese, per 10.910.305,30
- Beni dati in uso a terzi, per 8.515.939,09

Si dà 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 2016 (A)	Bilancio Comune di Carpi 2016 (B)	Differenza (A-B)
<b>ATTIVO</b>			
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	9.981.484,10	204.284,94	9.777.199,16
Immobilizzazioni materiali	217.848.542,23	173.684.257,68	44.164.284,55
Immobilizzazioni finanziarie	5.027.333,31	15.098.544,20	-10.071.210,89
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>232.857.359,64</b>	<b>188.987.086,82</b>	<b>43.870.272,82</b>
Rimanenze	2.180.295,27	331.999,53	1.848.295,74
Crediti	43.101.984,67	13.237.315,60	29.864.669,07
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Totale disponibilità liquide	37.706.547,08	30.607.974,56	7.098.572,52
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>82.988.827,02</b>	<b>44.177.289,69</b>	<b>38.811.537,33</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)</b>	<b>313.061,44</b>	<b>24.390,22</b>	<b>288.671,22</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>316.159.248,10</b>	<b>233.188.766,73</b>	<b>82.970.481,37</b>
<b>PASSIVO</b>			
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>203.898.356,47</b>	<b>168.981.292,42</b>	<b>34.917.064,05</b>
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>6.678.272,86</b>	<b>310.414,00</b>	<b>6.367.858,86</b>
<b>TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)</b>	<b>1.164.268,99</b>	-	<b>1.164.268,99</b>
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>73.624.437,60</b>	<b>33.966.786,96</b>	<b>39.657.650,64</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)</b>	<b>30.793.912,18</b>	<b>29.930.273,35</b>	<b>863.638,83</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>316.159.248,10</b>	<b>233.188.766,73</b>	<b>82.970.481,37</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>44.614.380,37</b>	<b>25.883.972,20</b>	<b>18.730.408,17</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:**

1. debiti verso la società per € 14.755,78 ( nella quota proporzionale di € 1.417,60).

**- AIMAG:**

1. crediti verso la stessa al 31.12.2016 per € 150.240,91 (nella quota proporzionale di € 30.754,31),
2. crediti verso la partecipata indiretta AS RETI GAS ( facente parte del gruppo Aimag ) per € 492.785,33 (nella quota proporzionale di € 100.873,15),
3. debiti verso AIMAG per € 16.625,00 (nella quota proporzionale di € 3.403,14),

**- ASP delle Terre d'Argine:**

1. crediti verso la partecipata per € 52.600,00 (nella quota proporzionale di € 35.515,52),

**- ACER Modena:**

1. nessuno

**Elisione della voce dividendi**

Si rileva che nell'esercizio 2016 sono stati percepiti dividendi per Euro 1.132.675,63 da AIMAG spa. Si segnala che, per la particolare natura della posta di bilancio, l'elisione dei dividendi è stata effettuata per l'intera somma anzichè per la corrispondente quota proporzionale (€ 231.858,70), al fine di fornire una rappresentazione del risultato economico consolidato non influenzata dalla distribuzione dei dividendi infragruppo.

Si dà atto che 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 nel bilancio del Comune	Corrispondente Frazione del patrimonio netto da eliminare	Differenza da consolidamento
AMO spa	510.416	costo	1.852.215,64	<b>1.341.799,64</b>
AIMAG spa (gruppo)	13.835.051	costo	34.255.592,03	<b>20.420.541,02</b>
ASP delle Terre d'Argine	zero	-----	9.653.371,54	<b>9.653.371,54</b>
ACER Modena	zero	-----	1.149.369,82	<b>1.149.369,82</b>
<b>totale</b>	<b>14.345.467</b>		<b>46.880.549,03</b>	<b>32.565.082,02</b>

Si evidenzia che la partecipazione detenuta dal Comune negli enti **ASP delle Terre d'Argine** e **ACER Modena** risulta 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 2016 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 2016 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 2016 del Gruppo Comune di Carpi.

Carpi, li 18/09/2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Susanna Giuriati - Presidente

Dott.ssa Silvana Grillenzoni - Revisore