

## **COMUNE DI CARPI**

Provincia di Modena

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

#### **L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Carlo Costa - Presidente

Dott. Massimo Masotti – Componente

Dott. Andrea Salmi - Componente

**L'Organo di Revisione**

Verbale n. 1 del 18.09.2018

**RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017**

L'Organo di Revisione:

**Esaminato** lo schema di bilancio consolidato 2017, 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*";

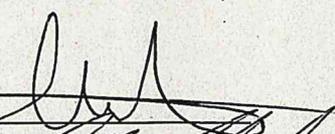
all'unanimità

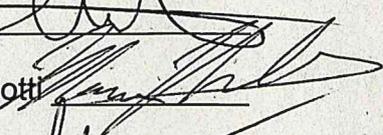
**Approva**

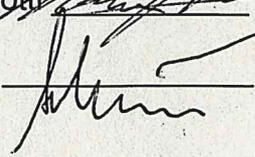
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Carpi, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Carpi, li 18 settembre 2018

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.34 del 26/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 22 del 03/04/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

### **Visto:**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 181 del 04/09/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 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;

- 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 Consiglio Comunale n. 133 del 28/09/2017 l'ente ha approvato il Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Carpi relativo all'esercizio 2016;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 32 del 13/02/2018, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Carpi (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato per l'anno 2017;
- 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 CON CARPI	Ente privato partecipato	M. Sviluppo economico e competitività
	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
3.1 Società controllate (controllo congiunto con altri comuni attraverso patti di sindacato – la quota di partecipazione del Comune di Carpi ammonta al 20,47%)	AIMAG S.P.A.	Società mista a prevalente capitale pubblico	H. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente P. Energia e diversificazione delle fonti energetiche
3.2 Società partecipate (società interamente)	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

Tipologia DLgs 118/2011	Ragione sociale	Tipologia	Tipologia (art. 11 ter D.lgs. 23.06.2011 n. 118)
pubbliche e affidatarie dirette di servizi pubblici)	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 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 2017 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:

Tipologia DLgs 118/2011	Ragione sociale	% partecipazione	Voci di bilancio	Valori	%	Irrilevanza se <1% partecipazione	irrelevanza se % <10% in tutti i tre parametri	Esito
0. Capogruppo	Comune di Carpi		TOTALE ATTIVO	233.188.766,73				
			PATRIMONIO NETTO	168.981.292,42				
			VALORI DELLA PRODUZIONE	53.970.357,55				
1. Organismi strumentali	Nessuno							
2.1 Enti strumentali controllati	Fondazione Campo Fossoli	60,00%	TOTALE ATTIVO	746.117,00	0,32%	rilevante	irrelevante	non consolidare
			PATRIMONIO NETTO	471.561,00	0,28%			
			VALORI DELLA PRODUZIONE	367.630,00	0,68%			
2.2 Enti strumentali partecipati	ACER (azienda pubblica)	8,05%	TOTALE ATTIVO	53.758.070,00	23,05%	rilevante	rilevante	consolidare
			PATRIMONIO NETTO	14.304.333,00	8,47%			
			VALORI DELLA PRODUZIONE	11.976.422,00	22,19%			
	Consorzio CON CARPI	16,66%	TOTALE ATTIVO	173.940,39	0,07%	rilevante	irrelevante	non consolidare
			PATRIMONIO NETTO	27.463,00	0,02%			
			VALORI DELLA PRODUZIONE	68.658,23	0,13%			
	Consorzio Festival Filosofia	14,29%	TOTALE ATTIVO	333.571,00	0,14%	rilevante	irrelevante	non consolidare
			PATRIMONIO NETTO	26.716,00	0,02%			
			VALORI DELLA PRODUZIONE	914.620,00	1,69%			

COMUNE DI CARPI - PROVINCIA DI MODENA

Tipologia DLgs 118/2011	Ragione sociale	% partecip azione	Voci di bilancio	Valori	%	Irrilevanza se <1% partecip azione	irrelevanza se % <10% in tutti i tre parametri	Esito
	ENTE GESTIONE PARCHI EMILIA CENTRALE	5,33%	TOTALE ATTIVO	5.995.716,00	2,57%	rilevante	irrelevante	non consolidare
			PATRIMONIO NETTO	3.141.851,00	1,86%			
			VALORI DELLA PRODUZIONE	2.273.937,96	4,21%			
	Fondazione Antonio Zamparo	33,33%	TOTALE ATTIVO	231.776,60	0,10%	rilevante	irrelevante	non consolidare
			PATRIMONIO NETTO	183.680,16	0,11%			
			VALORI DELLA PRODUZIONE	7.911,71	0,01%			
3.1 Società controllate	AIMAG S.P.A. (società)	20,47%	TOTALE ATTIVO	91.925.000,00	39,42%	rilevante	rilevante	consolidare
			PATRIMONIO NETTO	135.346.372,00	80,10%			
			VALORI DELLA PRODUZIONE	52.050.000,00	96,44%			
3.2 Società partecipate	AMO S.P.A. agenzia per la mobilità e il TPL	9,61%	TOTALE ATTIVO	39.827.167,00	17,08%	rilevante	rilevante	consolidare
			PATRIMONIO NETTO	19.334.715,00	11,44%			
			VALORI DELLA PRODUZIONE	28.572.046,00	52,94%			
	ForModena soc. cons. a r.l.	10,00%	TOTALE ATTIVO	1.971.264,00	0,85%	rilevante	irrelevante	non consolidare
			PATRIMONIO NETTO	534.547,00	0,32%			
			VALORI DELLA PRODUZIONE	2.020.486,00	3,74%			
LEPIDA SPA	0,0015%	TOTALE ATTIVO	91.662.835,00	39,31%	irrelevante	rilevante	non consolidare	
		PATRIMONIO NETTO	67.490.699,00	39,94%				
		VALORI DELLA PRODUZIONE	28.892.725,00	53,53%				

- 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 10% 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 2017, sono da includere nel perimetro di consolidamento i seguenti soggetti:

l'Ente strumentale controllato Fondazione Campo Fossoli, soggetta a consolidamento per l'esercizio 2017 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%.

- il Comune di Carpi ha valutato di includere nel perimetro di consolidamento la Società Partecipata ForModena soc. cons. a r. l. in quanto società interamente pubblica costituita per l'esercizio della delega regionale in materia di formazione professionale, inclusione ritenuta utile per una maggiore significatività del bilancio consolidato alla luce del Principio contabile, avvalendosi della facoltà da questo espressamente prevista, sebbene i parametri patrimoniali della società (totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici) risultino inferiori al 10% dei valori delle corrispondenti voci del bilancio comunale;
  
- 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)
  
  - 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 2017.

**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**

Il Bilancio Consolidato 2017 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 2017;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato totale 2017 (A)	Bilancio consolidato totale 2016 (B)	Differenza (A-B)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	105.705.583,72	114.791.330,93	-9.085.747,21
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	98.606.888,80	108.558.697,37	-9.951.808,57
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	7.098.694,92	6.232.633,56	866.061,36
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			0,00
Proventi finanziari	106.199,35	122.781,46	-16.582,11
Oneri finanziari	549.491,53	775.554,61	-226.063,08
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			0,00
Rivalutazioni	119.749,50	89.044,50	30.705,00
Svalutazioni	94.980,80	37.869,50	57.111,30
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	6.680.171,44	5.631.035,41	1.049.136,03
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			0,00
Proventi straordinari	3.242.339,14	2.577.769,20	664.569,94
Oneri straordinari	512.107,56	915.763,96	-403.656,40

COMUNE DI CARPI - PROVINCIA DI MODENA

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato totale 2017 (A)	Bilancio consolidato totale 2016 (B)	Differenza (A-B)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	9.410.403,02	7.293.040,65	2.117.362,37
Imposte	2.123.329,65	2.268.929,53	-145.599,88
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	7.287.073,37	5.024.111,12	2.262.962,25
*Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00

\* solo per consolidamento con metodo integrale

Le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci rispetto all'esercizio precedente sono riconducibili per massima parte alla modifica del perimetro di consolidamento:

- nell'esercizio 2017 l'Asp delle Terre d'Argine esce dal Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Carpi in quanto i comuni soci hanno deliberato nel corso del 2017 di trasferire all'Unione delle Terre d'Argine le quote di partecipazione detenute. Il bilancio consolidato 2016 ricomprendeva l'Asp delle Terre d'Argine nella misura proporzionale del 67,52%;
- si aggiungono: Fondazione Campo Fossoli, Lepida s.p.a. e ForModena soc. cons. a r.l. per le motivazioni indicate in premessa.

Al netto delle modifiche del perimetro di consolidamento, il risultato economico risulta in aumento rispetto all'anno passato per € 1.050.976 di cui € 1.027.589 dovuti al maggiore utile registrato dal 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 2017 (A)	Bilancio Comune di Carpi 2017 (B)	Differenza (A-B)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	105.705.583,72	54.372.869,09	51.332.714,63
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	98.606.888,80	52.520.025,88	46.086.862,92
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	7.098.694,92	1.852.843,21	5.245.851,71
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari	106.199,35	1.243.416,72	-1.137.217,37
Oneri finanziari	549.491,53	315.971,52	233.520,01
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	119.749,50	0,00	119.749,50
Svalutazioni	94.980,80	0,00	94.980,80
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	6.680.171,44	2.780.288,41	3.899.883,03
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	3.242.339,14	3.235.329,94	7.009,20
Oneri straordinari	512.107,56	508.614,96	3.492,60
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	9.410.403,02	5.507.003,39	3.903.399,63

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato totale 2017 (A)	Bilancio Comune di Carpi 2017 (B)	Differenza (A-B)
Imposte	2.123.329,65	503.497,26	1.619.832,39
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	7.287.073,37	5.003.506,13	2.283.567,24

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).

- Fondazione Fossoli: sono stati eliminati ricavi della fondazione pari all'ammontare del contributo del Comune di Carpi, € 132.787, per la quota proporzionale di € 79.672.
  - 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 € 251.178,55 (nella quota proporzionale di € 24.130,97), corrispettivi per i servizi di pronto bus e per l'integrazione tariffaria per categorie agevolate per € 64.598,77 (nella quota proporzionale di € 6.206);
  - Gruppo 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 € 688.755,88 (nella quota proporzionale di € 140.988,33) 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). 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 € 59.414,00 (nella quota proporzionale di € 12.162,05) e costi di AIMAG per rimborsi al Comune di spese diverse € 37.265,66 (nella quota proporzionale di € 7.628,28).
- Sono state inoltre eliminate spese sostenute dal Comune verso AIMAG per canoni di locazione di immobili di proprietà della società per € 20.282,50 (nella quota proporzionale di € 4.151,93); 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);

- ACER Modena: si è provveduto ad eliminare trasferimenti dell'ente a favore del Comune per le politiche abitative per € 233.348,01 ( nella quota proporzionale di € 18.784,51);

- FORMODENA: si è provveduto ad eliminare dal conto economico il trasferimento del Comune per € 426.217,96 (nella quota proporzionale di € 42.621,80);

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

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 2017;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	Bilancio consolidato totale 2017 (A)	Bilancio consolidato totale 2016 (B)*	Differenza (A-B)
ATTIVO			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	9.800.516,11	9.981.484,10	180.967,99
Immobilizzazioni materiali	213.357.944,36	217.848.542,23	4.490.597,87
Immobilizzazioni finanziarie	4.775.582,57	5.027.333,31	251.750,74
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	227.934.043,04	232.857.359,64	4.923.316,60
Rimanenze	1.026.848,61	2.180.295,27	1.153.446,66
Crediti	35.415.389,26	43.101.984,67	7.686.595,41

COMUNE DI CARPI - PROVINCIA DI MODENA

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	Bilancio consolidato totale 2017 (A)	Bilancio consolidato totale 2016 (B)*	Differenza (A-B)
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	384.079,20	-	384.079,20
Totale disponibilità liquide	41.251.256,45	37.706.547,08	3.544.709,37
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	78.077.573,52	82.988.827,02	4.911.253,50
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	588.744,90	313.061,44	275.683,46
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	306.600.361,46	316.159.248,10	9.558.886,64
<b>PASSIVO</b>			
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	203.678.947,22	203.898.356,47	219.409,25
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	6.511.229,70	6.678.272,86	167.043,16
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	1.174.466,45	1.164.268,99	10.197,46
TOTALE DEBITI (D)	65.327.195,94	73.624.437,60	8.297.241,66
TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	29.908.522,15	30.793.912,18	885.390,03
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	306.600.361,46	316.159.248,10	9.558.886,64
TOTALE CONTI D'ORDINE	56.604.757,84	44.614.380,37	11.990.377,47

Le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci rispetto all'esercizio precedente sono anche per il Conto del Patrimonio riconducibili per massima parte alla modifica del perimetro di consolidamento, con l'uscita di Asp delle Terre d'Argine ed ingresso di Fondazione Campo Fossoli, Lepida s.p.a. e ForModena soc. cons. a r.l..

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato i seguenti valori.

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Il valore complessivo è pari a euro 9.900.516

La voce più significativa è: Concessioni, licenze, marchi e diritti simile, per 4.411.689.

Al netto delle modifiche del perimetro di consolidamento, la variazione rispetto all'esercizio precedente risulta di -164.907 €, dovuta quasi interamente ad una diminuzione registrata sul bilancio di AIMAG s.p.a.

#### **Immobilizzazioni materiali**

Il valore complessivo è pari a euro 213.357.944, in forte calo rispetto al 2016.

La voce più significativa è: Altre immobilizzazioni materiali, per 151.486.778; nello specifico: Fabbricati non demaniali per € 84.575.888)

L'uscita di ASP dal perimetro di consolidamento ha determinato una diminuzione di valore per € 6.506.176, a fronte del quale si registra un aumento di AIMAG per 1.232.703 € e del Comune di Carpi per 895.210 €.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 4.775.582, con una differenza di - 251.751 rispetto al 2016. Al netto delle modifiche del perimetro di consolidamento, la variazione rispetto all'esercizio precedente risulta di -376.273 €, determinata per -213.223 € dall'elisione delle partecipazioni in Fondazione Fossoli, Lepida e Formodena dal bilancio del Comune.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 35.415.389. La differenza di 7.686.778 rispetto all'anno precedente deriva per € 6.570.708 dall'uscita di Asp dal perimetro di consolidamento.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti verso clienti ed utenti, per 19.060.727;
- Altri crediti, per 8.456.713 (nello specifico: Verso l'Erario, per 3.019.358);
- Crediti per trasferimenti e contributi, per 4.966.938 (nello specifico: Verso amministrazioni pubbliche, per 4.782.663);

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono così costituite:

Conto di tesoreria	34.164.879,84
Altri depositi bancari e postali	7.057.499,44
Denaro e valori di cassa	28.877,17
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>41.251.256,45</b>

**PASSIVO**

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto risulta così composto:

Fondo di dotazione	93.727.040,74
Riserve	102.664.833,11
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.647.272,99
<i>da capitale</i>	27.267.394,92
- di cui: Differenze da consolidamento	9.681.191,57
<i>da permessi da costruire</i>	-
Risultato economico dell'esercizio	7.287.073,37

<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>203.678.947,22</b>
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	203.678.947,22
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>203.678.947,22</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 2016 il Patrimonio Netto diminuisce di 219.410 €, ma al netto del calo dovuto all'uscita di ASP (-9.653.371 €) risulta in aumento di oltre 9 mln di euro, attribuibili per 22,6 mln alla applicazione, dal 2017, del metodo del patrimonio netto alle partecipazioni del Comune di Carpi, con conseguente calo della differenza di consolidamento da 32 mln di € (23 netto ASP) a 9,6.

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono così composti:

Per trattamento di quiescenza	-
Per imposte	229.107,60
Altri	6.282.122,10
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>6.511.229,70</b>

Il Comune di Carpi contribuisce a questa voce con fondi per € 434.575.

#### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo, che ammonta a 1.174.466,45 €, si riferisce interamente ai soggetti consolidati in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

#### Debiti

I debiti ammontano a euro 65.327.196 e presentano tra le voci più significative:

- Debiti da finanziamento, per 33.572.083 (nello specifico: prestiti obbligazionari, per 16.685.598; verso banche e tesoriere, per 14.414.950)
- Debiti verso fornitori, per 16.770.031
- Debiti per trasferimenti e contributi, per 4.556.883 (nello specifico: altre amministrazioni pubbliche, per 3.380.957)

Rispetto al 2016, diminuiscono di 8 mln di € complessivi, di cui 5 mln per l'uscita di ASP e 3 mln per debiti di finanziamento del Comune di Carpi.

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

- Tale voce ammonta a euro 29.908.522 e si riferisce principalmente al risconto di contributi agli investimenti del Comune di Carpi.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 56.604.757 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri, per 28 mln di €
- Garanzie prestate ad altre imprese, per 19,5 mln
- Beni dati in uso a terzi, per 8,5 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 2017 (A)	Bilancio Comune di Carpi 2017 (B)	Differenza (A-B)
<b>ATTIVO</b>			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	9.800.516,11	155.689,37	9.644.826,74
Immobilizzazioni materiali	213.357.944,36	174.579.467,31	38.778.477,05
Immobilizzazioni finanziarie	4.775.582,57	30.361.229,08	25.585.646,51
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>227.934.043,04</b>	<b>205.096.385,76</b>	<b>22.837.657,28</b>
Rimanenze	1.026.848,61	343.786,24	683.062,37
Crediti	35.415.389,26	12.020.270,54	23.395.118,72
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	384.079,20	-	384.079,20
Totale disponibilità liquide	41.251.256,45	34.613.580,59	6.637.675,86
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>78.077.573,52</b>	<b>46.977.637,37</b>	<b>31.099.936,15</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>588.744,90</b>	<b>24.390,22</b>	<b>564.354,68</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>306.600.361,46</b>	<b>252.098.413,35</b>	<b>54.501.948,11</b>
<b>PASSIVO</b>			
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>203.678.947,22</b>	<b>191.714.188,41</b>	<b>11.964.758,81</b>
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>6.511.229,70</b>	<b>434.575,00</b>	<b>6.076.654,70</b>
<b>TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)</b>	<b>1.174.466,45</b>	<b>-</b>	<b>1.174.466,45</b>
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>65.327.195,94</b>	<b>30.747.866,06</b>	<b>34.579.329,88</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)</b>	<b>29.908.522,15</b>	<b>29.201.783,88</b>	<b>706.738,27</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>306.600.361,46</b>	<b>252.098.413,35</b>	<b>54.501.948,11</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>56.604.757,84</b>	<b>34.006.552,77</b>	<b>22.598.205,07</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 a eliminare debiti verso la società per € 40.673,75 (nella quota proporzionale di € 3.907,57).
- AIMAG spa: si è provveduto a eliminare crediti verso la stessa al 31.12.2017 per € 418.752,02 ( nella quota proporzionale di € 85.718,54), crediti verso la partecipata indiretta AS RETI GAS ( facente parte del gruppo Aimag ) per € 657.047,11 ( nella quota proporzionale di € 134.497,54).
- FORMODENA: si è provveduto ad eliminare € 196.417,96 (nella quota proporzionale di € 19.641,80) dai debiti / crediti per la parte di trasferimento da Carpi all'ente non pagata al 31/12/2017.

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

Si rileva che nell'esercizio 2017 sono stati percepiti dividendi per Euro 1.242.525,94 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 anziché per la corrispondente quota proporzionale 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
FONDAZIONE FOSSOLI	204.000,48	patrimonio netto	282.937,80	78.937,32
ACER Modena	0,00	-----	1.151.498,73	1.151.498,73
AMO spa	1.857.505,40	patrimonio netto	1.857.505,50	0,10
AIMAG spa (gruppo)	27.705.402,35	patrimonio netto	36.156.157,94	8.450.755,59
FORMODENA	53.454,70	patrimonio netto	53.454,50	-0,20
LEPIDA	1.012,36	patrimonio netto	1.012,39	0,03
totale	29.821.375,29		39.502.566,86	9.681.191,57

Conti d'ordine

Ammontano a euro 56.604.757 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri, per 28 mln di €
- Garanzie prestate ad altre imprese, per 19,5 mln
- Beni dati in uso a terzi, per 8,5 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 2017 (A)	Bilancio Comune di Carpi 2017 (B)	Differenza (A-B)
<b>ATTIVO</b>			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	9.800.516,11	155.689,37	9.644.826,74
Immobilizzazioni materiali	213.357.944,36	174.579.467,31	38.778.477,05
Immobilizzazioni finanziarie	4.775.582,57	30.361.229,08	25.585.646,51
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>227.934.043,04</b>	<b>205.096.385,76</b>	<b>22.837.657,28</b>
Rimanenze	1.026.848,61	343.786,24	683.062,37
Crediti	35.415.389,26	12.020.270,54	23.395.118,72
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	384.079,20	-	384.079,20
Totale disponibilità liquide	41.251.256,45	34.613.580,59	6.637.675,86
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>78.077.573,52</b>	<b>46.977.637,37</b>	<b>31.099.936,15</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>588.744,90</b>	<b>24.390,22</b>	<b>564.354,68</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>306.600.361,46</b>	<b>252.098.413,35</b>	<b>54.501.948,11</b>
<b>PASSIVO</b>			
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>203.678.947,22</b>	<b>191.714.188,41</b>	<b>11.964.758,81</b>
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>6.511.229,70</b>	<b>434.575,00</b>	<b>6.076.654,70</b>
<b>TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)</b>	<b>1.174.466,45</b>	<b>-</b>	<b>1.174.466,45</b>
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>65.327.195,94</b>	<b>30.747.866,06</b>	<b>34.579.329,88</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)</b>	<b>29.908.522,15</b>	<b>29.201.783,88</b>	<b>706.738,27</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>306.600.361,46</b>	<b>252.098.413,35</b>	<b>54.501.948,11</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>56.604.757,84</b>	<b>34.006.552,77</b>	<b>22.598.205,07</b>

Si evidenzia che la partecipazione detenuta dal Comune in **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:

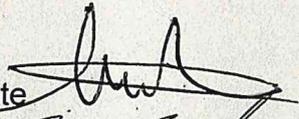
- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Carpi è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla Gestione e la Nota Integrativa contengono le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- 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 2017 del Comune di Carpi rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

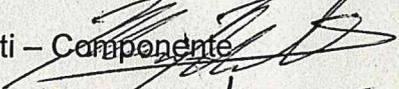
**CONCLUSIONI**

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 2017 del Gruppo Comune di Carpi.

Carpi, li 18 /09/2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carlo Costa - Presidente 

Dott. Massimo Masotti - Componente 

Dott. Andrea Salmi - Componente 