



Comune di Pavullo nel Frignano
Provincia di Modena

COPIA

DELIBERAZIONE N. 45 DI CONSIGLIO COMUNALE

Estratto dal verbale della seduta del 28/09/2017

OGGETTO:

BILANCIO CONSOLIDATO 2016 DEL GRUPPO COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO, VERIFICA FINALE DEL CONTROLLO SULLE SOCIETA' PARTECIPATE PER L'ESERCIZIO 2016.

L'anno duemiladiciassette il giorno ventotto del mese di Settembre alle ore 20:00 nella sala delle adunanze consiliari, in seguito a convocazione del Presidente del Consiglio, ai sensi dell'art. 39 del D.Lgs. 18.08.2000 n.267, notificata a ciascun Consigliere nelle forme prescritte dalla legge, si è oggi adunato il Consiglio Comunale. L'ordine del giorno notificato porta la trattazione dell'oggetto sopraindicato.

Sono presenti, nel corso della trattazione dell'argomento i consiglieri:

BIOLCHINI LUCIANO	Sindaco	Presente
VIGNOCCHI GIANLUCA	Consigliere	Presente
BALDONI RAFFAELE	Consigliere	Presente
CHICHI MASSIMO	Consigliere	Presente
FRAULINI SOFIA LEDA	Consigliere	Presente
FALANGA TERESA	Consigliere	Presente
MONTANARI CHRISTIAN	Consigliere	Presente
CINTORI GIAN PAOLO	Consigliere	Presente
BENASSI GEMINIANO	Consigliere	Presente
VERUCCHI ALESSANDRO	Consigliere	Assente
SANTI TIZIANO	Consigliere	Presente
ISEPPI STEFANO	Consigliere	Presente
CARGIOLI STEFANIA	Consigliere	Presente
CORSINI AROLDI	Consigliere	Presente
CATANI FABIO	Consigliere	Presente
VENTURELLI DAVIDE	Consigliere	Presente
MINELLI MORENA	Consigliere	Presente

Presenti N. 16 Assenti N. 1

Risultano inoltre presenti, durante la seduta, gli Assessori: BELLOI, CAMATTI, ISEPPI, MUZZARELLI.

Assume la presidenza il Sig. CINTORI GIAN PAOLO - Presidente del Consiglio

Partecipa il Segretario Generale Dr. GIOVANELLI GIAMPAOLO.

Il Presidente, dando atto che il numero dei presenti è legale per la validità delle deliberazioni, ai sensi di legge, dichiara aperta la seduta.



OGGETTO:

BILANCIO CONSOLIDATO 2016 DEL GRUPPO COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO, VERIFICA FINALE DEL CONTROLLO SULLE SOCIETA' PARTECIPATE PER L'ESERCIZIO 2016.

(Come previsto del comma 1[^] dell'art. 89 del vigente Regolamento di funzionamento del Consiglio Comunale gli interventi vengono integralmente registrati su supporto informatico e successivamente trascritti nel Resoconto integrale della seduta del Consiglio Comunale.)

All'inizio della trattazione del punto in oggetto il Presidente propone al Consiglio Comunale di esaminare congiuntamente i punti 1) e 2) dell'O.d.G. della seduta e mette in votazione la proposta che viene approvata con il seguente esito:

consiglieri presenti	n. 16
consiglieri votanti	n. 15
voti favorevoli	n. 15
astenuti	n. 1 (Iseppi S.)

A seguire il Presidente cede la parola all'Assessore Muzzarelli per effettuare la relazione illustrativa.

Al termine il Presidente del Consiglio Comunale apre la discussione generale alla quale intervengono i consiglieri: Venturelli e Corsini. Replica l'Assessore Muzzarelli.

Per concludere, il Presidente, dà la parola, per le dichiarazioni di voto ai consiglieri Venturelli, Iseppi S. e Vignocchi.

Il Presidente, al termine dell'ampio dibattito, accertato che nessun altro consigliere chiede di intervenire, pone ai voti la seguente proposta di deliberazione che viene approvata con il seguente esito:

consiglieri presenti	n. 16
consiglieri votanti	n. 16
voti favorevoli	n. 10
voti contrari	n. 6 (Iseppi S., Cargioli, Corsini, Catani, Venturelli e Minelli)

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che:

- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" così come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126;
- l'art. 151, comma 8, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, secondo il quale entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- l'art. 147-quater, comma 4, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che prevede che i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate siano



rilevati mediante bilancio consolidato, predisposto secondo la competenza economica e le modalità previste dal D.Lgs 118/2011;

- con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 28.4.2017, è stato approvato il rendiconto della gestione del Comune di Pavullo nel Frignano per l'esercizio 2016 comprendente, fra l'altro, il conto economico e il conto del patrimonio armonizzati;
- con la deliberazione di Giunta Comunale n. 128 del 30.12.2016, sono stati approvati, applicando i criteri di cui all'allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42", così come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126 i seguenti elenchi:

1) l'elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo Comune di Pavullo nel Frignano, comprendente:

Organismi strumentali del Comune di Pavullo nel Frignano:

Nessuno ai sensi dell'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 118/2011.

Enti strumentali controllati del Comune di Pavullo nel Frignano:

Nessuno ai sensi dell'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 118/2011.

Enti strumentali partecipati del Comune di Pavullo nel Frignano:

- Consorzio strade vicinali di Pavullo nel Frignano
- Emilia Romagna Teatro Fondazione
- ACER
- Consorzio Valli del Cimone (art. 11-ter comma 3 D.Lgs. 118/2011)
- Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile

Società controllate dal Comune di Pavullo nel Frignano:

- Aeroporto di Pavullo nel Frignano (società in liquidazione)
- Farmacie comunali di Pavullo nel Frignano srl

Società partecipate dal Comune di Pavullo nel Frignano:

- ForModena Soc. cons. a r.l.
- AMo S.p.A.
- Lepida spa
- Acquedotto Dragone impianti srl;

2) l'elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo Comune di Pavullo nel Frignano oggetto di consolidamento nel bilancio consolidato 2016, comprendente:

1. ForModena Soc. cons. a r.l. Tipologia
1. Acquedotto Dragone impianti srl;

Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale nr.108 del 31/08/2017 con la quale si è approvato il bilancio consolidato 2016 per il Gruppo Comune di Pavullo nel Frignano oggetto di consolidamento, che presenta le seguenti risultanze finali:



CONTO ECONOMICO		
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016 (A)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	18.194.079,16
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	13.779.956,44
	Risultato della gestione	4.414.122,72
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	
	<i>proventi finanziari</i>	419.518,37
	<i>oneri finanziari</i>	282.794,23
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	508.747,77
	Risultato della gestione operativa	4.042.099,09
E	<i>proventi straordinari</i>	4.737.819,53
E	<i>oneri straordinari</i>	216.528,43
	Risultato prima delle imposte	8.563.390,19
	Imposte	156.586,93
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	8.406.803,26
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	8.406.803,26



Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)
Immobilizzazioni immateriali	1.143.044,20
Immobilizzazioni materiali	82.355.007,68
Immobilizzazioni finanziarie	4.155.062,87
Totale immobilizzazioni	87.653.114,75
Rimanenze	28.273,57
Crediti	9.750.794,55
Altre attività finanziarie	0,00
Disponibilità liquide	756.794,09
Totale attivo circolante	10.535.862,21
Ratei e risconti	1.504,63
Totale dell'attivo	98.190.481,59
Passivo	
Patrimonio netto	48.367.996,40
Fondo rischi e oneri	0,00
Trattamento di fine rapporto	6.770,85
Debiti	15.870.934,77
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	33.944.779,57
Totale del passivo	98.190.481,59
Conti d'ordine	0,00

Dato atto che:

- le risultanze del Bilancio sono evidenziate nello schema Allegato A)
- l'allegato B) "Nota integrativa" fornisce informazioni sull'area di consolidamento, sulle operazioni di consolidamento nonché sulle risultanze finali del 2016 ;

Visto il parere favorevole del Collegio dei Revisori, verbale n. 31 del 06/09/2017 (Allegato "C");

Visto il parere favorevole della Commissione Consiliare Pianificazione, Programmazione, Contabilità Economica e Controllo espresso in data 25/09/2017;

Visti i pareri favorevoli, espressi ai sensi di legge, in calce al presente atto;

DELIBERA

- 1) Di approvare il Bilancio consolidato 2016 del Comune di Pavullo nel Frignano di cui all'Allegato A) e la relative nota integrative di cui all'Allegato B);
- 2) Di dare atto che gli allegati sono parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione.



PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE

Oggetto:

BILANCIO CONSOLIDATO 2016 DEL GRUPPO COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO, VERIFICA FINALE DEL CONTROLLO SULLE SOCIETA' PARTECIPATE PER L'ESERCIZIO 2016.

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA E CONTROLLO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA

Si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica della presente proposta di deliberazione ai sensi dell'art. 49, comma 1, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Si attesta, altresì, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, sul presente atto, ai sensi dell'art. 147 – bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 suddetto.

Il Direttore dell'Area
Servizi Finanziari
F.to (COVILI FABRIZIO)

Pavullo nel Frignano, 27/09/2017

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE ATTESTANTE LA COPERTURA FINANZIARIA

Si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile della presente proposta di deliberazione ai sensi dell'art. 49, comma 1, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Si attesta, altresì, ai fini del controllo contabile di cui all'art. 147 – bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 suddetto, la relativa copertura finanziaria.

Il Direttore dell'Area
Servizi Finanziari
F.to (COVILI FABRIZIO)

Pavullo nel Frignano, 27/09/2017

Assessore Proponente
F.to MUZZARELLI GIAN LUCA



Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
F.to CINTORI GIAN PAOLO

IL SEGRETARIO GENERALE
F.to DR. GIOVANELLI GIAMPAOLO

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Copia della presente viene pubblicata oggi all'Albo Pretorio del Comune per rimanervi 15 giorni consecutivi.

Pavullo li, 03/10/2017

IL MESSO COMUNALE
F.to Claudio Bonucchi

IL SEGRETARIO GENERALE
F.to Dr. Giampaolo Giovanelli

La presente deliberazione, che consta di pagine di numero pari a quelle numerate è copia conforme all'originale e viene rilasciata per uso amministrativo.

Pavullo li, 03/10/2017

IL SEGRETARIO GENERALE
Dr. Giampaolo Giovanelli

Il sottoscritto Segretario comunale, visti gli atti d'ufficio

A T T E S T A

-che la presente deliberazione:

è divenuta esecutiva il _____, decorsi 10 giorni dalla pubblicazione (Art. 134, comma 3 D.Lgs. 18.08.2000, n. 267);

[] è stata dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, comma 4 D.Lgs. 18.08.2000 n. 267);

Addì

IL SEGRETARIO GENERALE
F.to DR. GIOVANELLI GIAMPAOLO

La presente deliberazione, che consta di pagine di numero pari a quelle numerate è copia conforme all'originale e viene rilasciata per uso amministrativo.

Pavullo li

IL SEGRETARIO GENERALE



Comune di Pavullo nel Frignano
Provincia di Modena

Allegato A) alla deliberazione
di C.C. n. 45 del 28/09/2017
IL SEGRETARIO GENERALE
F.to (Dr. Giampaolo Giovanelli)

E' copia conforme all'originale
dell'allegato A) alla deliberazione
di C.C. n. 45 del 28/09/2017
IL SEGRETARIO GENERALE
(Dr. Giampaolo Giovanelli)

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	11.522.505,53		
2	Proventi da fondi perequativi	544.725,32		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.994.762,22		
a	Proventi da trasferimenti correnti	717.088,88		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.357.998,15		E20c
c	Contributi agli investimenti	919.675,19		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.550.959,15	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	550.539,18		
b	Ricavi della vendita di beni	26.715,98		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.973.703,99		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	12.025,53	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	569.101,41	A5	A5 a e b
Totale componenti positivi della gestione (A)		18.194.079,16		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	145.400,06	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.611.940,34	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	88.425,06	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.973.296,57		
a	Trasferimenti correnti	1.869.108,23		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	104.188,34		
13	Personale	3.066.449,49	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.722.270,81	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	452.855,69	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.269.415,12	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	172.174,11	B14	B14
Totale componenti negativi della gestione (B)		13.779.956,44		
DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		4.414.122,72		
C) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	416.768,23	C15	C15
a	da società controllate	10.200,00		
b	da società partecipate	263.413,89		
c	da altri soggetti	143.154,34		
20	Altri proventi finanziari	2.750,14	C16	C16
Totale proventi finanziari		419.518,37		
Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	282.794,23	C17	C17
a	Interessi passivi	282.279,58		
b	Altri oneri finanziari	514,65		
Totale oneri finanziari		282.794,23		
Totale proventi ed oneri finanziari (C)		136.724,14		
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	508.747,77	D19	D19
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)		-508.747,77		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari		E20	E20

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
a	Proventi da permessi di costruire	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	4.896,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	4.355.930,66		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	369.992,87		E20c
e	Altri proventi straordinari	7.000,00		
	Totale proventi straordinari	4.737.819,53		
25	Oneri straordinari		E21	E21
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00		E21a
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	216.528,43		E21b
d	Altri oneri straordinari	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	216.528,43		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	4.521.291,10		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	8.563.390,19		
26	Imposte	156.586,93	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	8.406.803,26		
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00		

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
1	ATTIVO			
	A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		A	A
	TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	Immobilizzazioni immateriali		BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	196,35	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.006.248,48	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	70.885,96	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	87,45	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	BI6	BI6
9	Altre	58.318,08	BI7	BI7
	Differenze di consolidamento	7.307,88		
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.143.044,20		
	Immobilizzazioni materiali (3)			
II1	Beni demaniali	36.988.822,77		
1.1	Terreni	3.817.117,79		
1.2	Fabbricati	4.806.748,14		
1.3	Infrastrutture	28.364.956,84		
1.9	Altri beni demaniali	0,00		
III2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	44.235.314,50		
2.1	Terreni	16.487.744,50	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00		
2.2	Fabbricati	26.826.213,01		
a	di cui in leasing finanziario	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	464.154,48	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	42.233,26	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	22.945,63		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	25.167,02		
2.7	Mobili e arredi	36.454,61		
2.8	Infrastrutture	0,00		
2.9	Diritti reali di godimento	0,00		
2.99	Altri beni materiali	330.401,99		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.130.870,41	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	82.355.007,68		
IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)			
1	Partecipazioni in	4.096.156,76	BI111	BI111
a	imprese controllate	30.600,00	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	4.060.418,69	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	5.138,07		
2	Crediti verso	58.846,11	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00		
b	imprese controllate	0,00	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	19.500,96	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	39.345,15	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	60,00	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	4.155.062,87		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	87.653.114,75		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	Rimanenze		CI	CI
	Totale rimanenze	28.273,57		
II	Crediti (2)			
1	Crediti di natura tributaria	3.552.544,04		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00		
b	Altri crediti da tributi	3.503.532,58		

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
c	Crediti da Fondi perequativi	49.011,46		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.716.802,25		
a	verso amministrazioni pubbliche	2.087.662,39		
b	imprese controllate	12.517,19		CII2
c	imprese partecipate	157.028,81	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	459.593,86		
3	Verso clienti ed utenti	1.840.830,58	CII1	CII1
4	Altri crediti	1.640.617,68	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	68.930,45		
c	altri	1.571.687,23		
	Totale crediti	9.750.794,55		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI			
1	Partecipazioni	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1	Conto di tesoreria	745.445,28		
a	Istituto tesoriere	519.452,38		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	225.992,90		
2	Altri depositi bancari e postali	11.316,22	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	32,59	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00		
	Totale disponibilità liquide	756.794,09		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.535.862,21		
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	0,00	D	D
2	Risconti attivi	17,92	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.504,63		
	TOTALE DELL'ATTIVO	98.190.481,59		
	PASSIVO			
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	38.652.908,47	AI	AI
II	Riserve	1.308.284,67		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	836.448,51	AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
b	da capitale	4.219,64	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00		
	Riserva di consolidamento	467.616,52		
III	Risultato economico dell'esercizio	8.406.803,26	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	48.367.996,40		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	48.367.996,40		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	B1	B1
2	per imposte	0,00	B2	B2
3	altri	0,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00		
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	0,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	6.770,85		
	D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	13.572.655,72		
a	prestiti obbligazionari	0,00	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	0,00		
c	verso banche e tesoriere	78,73	D4	D3 e D4

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
d	verso altri finanziatori	13.572.576,99	D5	
2	Debiti verso fornitori	442.989,25	D7	D6
3	Acconti	20.067,90	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.741.494,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.376.573,28		
c	imprese controllate	91.665,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	273.255,72		
5	Altri debiti	93.727,90	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	59.152,16		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	9.353,33		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00		
d	altri	25.222,41		
	TOTALE (D)	15.870.934,77		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	6,30	E	E
II	Risconti passivi	33.944.773,27	E	E
1	Contributi agli investimenti	31.064.744,43		
a	da altre amministrazioni pubbliche	10.564.152,08		
b	da altri soggetti	20.500.592,35		
2	Concessioni pluriennali	388.866,94		
3	Altri risconti passivi	2.491.161,90		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	33.944.779,57		
	TOTALE DEL PASSIVO	98.190.481,59		
	CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	1.447.193,45		
	2) Beni di terzi in uso	83.785,08		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.530.978,53		



Comune di Pavullo nel Frignano
Provincia di Modena

Allegato B) alla deliberazione
di C.C. n. 45 del 28/09/2017
IL SEGRETARIO GENERALE
F.to (Dr. Giampaolo Giovanelli)

E' copia conforme all'originale
dell'allegato B) alla deliberazione
di C.C. n. 45 del 28/09/2017
IL SEGRETARIO GENERALE
(Dr. Giampaolo Giovanelli)

NOTA INTEGRATIVA 2016

Nota integrativa

*Sommario***1 Relazione sulla gestione****1.1 Introduzione****1.2 Elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica****1.3 Area di consolidamento****1.4 Prospetto di riepilogo di CE****1.5 Prospetto di riepilogo di SP****1.6 Finalità del bilancio consolidato****1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato****2 Nota integrativa****2.1 Introduzione****2.2 Presupposti normativi e di prassi****2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo****2.4 Criteri di valutazione applicati****2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente****2.6 Le operazioni infragruppo****2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento****2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni****2.9 Ratei e risconti****2.10 Interessi e altri oneri finanziari****2.11 Gestione straordinaria****2.12 Compensi di amministratori e sindaci****2.13 Strumenti finanziari derivati**

1 Relazione sulla gestione

1.1 Introduzione

La presente Relazione costituisce, unitamente alla Nota Integrativa, allegato al bilancio consolidato.

La Relazione sulla Gestione si compone di una prima parte relativa all'elenco degli enti e delle società facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica e alla loro descrizione; nell'ambito di tale elenco viene poi definita l'area di consolidamento e rappresentate le ragioni a supporto delle scelte fatte. Dopodiché, viene fornita la rappresentazione del conto economico dell'ente capogruppo, delle rettifiche di consolidamento e del conto economico consolidato, sia a livello di macro-aggregati che a livello dettagliato di singoli conti e si entra nel dettaglio dell'incidenza dei ricavi della capogruppo sul totale dei ricavi dei singoli soggetti componenti del gruppo, delle spese di personale dei singoli soggetti e di eventuali perdite ripianate dall'ente capogruppo attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie negli ultimi tre anni. Analogamente viene fornita la rappresentazione dello stato patrimoniale dell'ente capogruppo, delle rettifiche di consolidamento e dello stato patrimoniale consolidato, e l'incidenza percentuale delle singole voci patrimoniali del bilancio consolidato. Infine, il capitolo si conclude con un paragrafo dedicato alla descrizione delle finalità del bilancio consolidato ed un paragrafo dedicato alla descrizione dei fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.

1.2 Elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica

La deliberazione della Giunta comunale n. 128/2016 ha definito due distinti elenchi:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo amministrazione pubblica";
- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo amministrazione pubblica" oggetto di consolidamento, ovvero inclusi nel bilancio consolidato.

Nel primo elenco (Enti componenti il gruppo) devono essere inclusi:

- gli organismi strumentali (intesi come articolazioni organizzative dell'ente locale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica), fra cui sono comprese le Istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del D.Lgs. 267/2000;
- gli enti strumentali controllati (intesi come le aziende o gli enti, pubblici o privati controllati dall'ente locale in virtù del possesso della maggioranza dei voti oppure del potere di nomina della maggioranza dei componenti gli organi decisionali oppure dell'esercizio della maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali oppure di un'influenza dominante); sono considerati enti strumentali controllati anche le aziende e gli enti nei quali l'ente abbia l'obbligo di ripianare i disavanzi per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
- gli enti strumentali partecipati, intesi come aziende o gli enti, pubblici o privati nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni sopracitate;
- le società controllate dall'ente locale (ovvero le società nelle quali l'ente locale dispone della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria oppure le società nelle quali l'ente locale esercita un'influenza dominante in virtù dei voti di cui dispone o in virtù di un contratto o di

una clausola statutaria); i contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante;

- le società partecipate (intese, ai fini della sperimentazione e per il triennio 2015-2017, come le società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione).

Alla luce dei principi enunciati, l'elenco degli enti componenti il "Gruppo amministrazione pubblica" è il seguente:

ENTE	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale	Capogruppo Diretta	% di Partecipazione Locale o Regione	Classificazione (tipologia di relazione)	Attività
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	Comune	Piazza Montecuccoli 1			0,00	Holding	
Agenzia per la mobilità ed il trasporto pubblico locale di Modena SPA.	Società di capitali	Via Razzaboni 80 41122 Modena	5.312.848,00	Comune di Pavullo nel Frignano	0,707	Società partecipata	Svolge funzioni di programmazione operativa, progettazione e monitoraggio dei servizi di trasporto pubblico locale di persone nel bacino provinciale di Modena.
Lepida S.p.A.	Società di capitali a totale capitale pubblico	Viale Aldo Moro, 64 - 40127 - Bologna	65.526.000,00	Comune di Pavullo nel Frignano	0,002	Società partecipata	Lepida S.p.A. è la società a totale ed esclusivo capitale pubblico costituita dalla Regione Emilia Romagna ai sensi dell'art. 10, comma 3, della legge regionale n. 11/2004 per la realizzazione e la gestione della rete regionale a banda larga delle pubbliche amministrazioni e la fornitura dei relativi servizi di connettività. Nata nel 2007 con la Regione come socio unico, oggi ha fra i propri soci numerosi enti pubblici del territorio emiliano-romagnolo.
Acquedotto Dragone impianti S.r.l.	Società di capitali	Via XXIII dicembre 74 41046 Palagano	100.000,00	Comune di Pavullo nel Frignano	7,00	Società partecipata	La società è deputata alla proprietà, possesso e gestione (ai sensi della legge) delle reti, impianti ed altre dotazioni patrimoniali strumentali ai servizi pubblici locali di rilevanza industriale, attività complementari ed opere connesse.
ForModena –Formazione Professionale per i Territori Modenesi Soc. Cons. a r.l.	Società di capitali	Via Scaglia Est, 9 - 41126 - Modena	774.684,00	Comune di Pavullo nel Frignano	3,00	Società partecipata	Progetta e realizza attività formative con lo scopo di favorire l'occupazione qualificata intervenendo sulla crescita della professionalità delle risorse umane.
Aeroporto di Pavullo nel Frignano S.r.l. (società in liquidazione)	Società di capitali	Piazza Montecuccoli 1, 41026 Pavullo nel Frignano	0,00	Comune di Pavullo nel Frignano	72,39	Società controllata	Sviluppo, progettazione, realizzazione, adeguamento, gestione manutenzione ed uso degli impianti e delle infrastrutture per l'esercizio dell'Aeroporto di Pavullo, operando prioritariamente per lo sviluppo delle attività aeronautiche nonché delle attività collegate.
Farmacia comunale di Pavullo nel Frignano S.r.l	Società di capitali	Via Petrarca 11 - 41026 S. Antonio Pavullo nel Frignano	60.000,00	Comune di Pavullo nel Frignano	51,00	Società controllata	Esercizio di farmacie comunali di cui sia titolare il Comune di Pavullo
Consorzio Valli del Cimone	Consorzio	Via Giardini 15, 41026 Pavullo nel Frignano	26.583,00	Comune di Pavullo nel Frignano		Ente strumentale partecipato	Lo sviluppo della promozione e della commercializzazione del turismo a vantaggio dei soci, degli operatori e delle collettività delle aree appenniniche della provincia di Modena e di eventuali territori limitrofi.
Consorzio strade vicinali del Comune di Pavullo nel Frignano	Consorzio	Piazza Montecuccoli 1, 41026 Pavullo nel Frignano		Comune di Pavullo nel Frignano	50,00	Ente strumentale partecipato	Provvedere alla ricostruzione, sistemazione e manutenzione delle strade vicinali soggette a pubblico transito inserite in esso ed alle loro eventuali pertinenze.
Emilia Romagna Teatro Fondazione	Fondazione	Largo Garibaldi 15 41124 Modena	337.678,00	Comune di Pavullo nel Frignano	1,27	Ente strumentale partecipato	Cura la promozione e la diffusione del teatro d'arte attraverso la produzione di spettacoli e la programmazione di stagioni teatrali e rassegne.
ACER	Ente pubblico economico	Via Cialdini, 5 - 41123 - Modena		Comune di Pavullo nel Frignano		Ente strumentale partecipato	L'Azienda costituisce lo strumento del quale i Comuni e la Provincia di Modena si avvalgono per la gestione unitaria del patrimonio di ERP e per l'esercizio delle proprie funzioni nel campo delle politiche abitative.

Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile (AESS)	Associazione senza scopo di lucro	Via Caruso 3 – 41122 Modena,	Comune di Pavullo nel Frignano	Ente strumentale partecipato	Tipologia (art. 11-ter comma 3 D.Lgs.118/2011): H. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
--	-----------------------------------	------------------------------	--------------------------------	------------------------------	---

1.3 Area di consolidamento

Il secondo elenco (Enti oggetto di consolidamento) è costruito partendo dal primo elenco ed eliminando:

- gli enti e le società il cui bilancio è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo; sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'ente locale capogruppo, per ciascuno dei seguenti parametri: totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici (ovvero valore della produzione). Sono in ogni caso considerate irrilevanti e pertanto non oggetto di consolidamento le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata;
- gli enti e le società per i quali è impossibile reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano una incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'ente locale capogruppo, per ciascuno dei seguenti parametri: totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici (ovvero valore della produzione).

La soglia di irrilevanza relativa all'esercizio 2015 è la seguente:

PARAMETRI	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	%	SOGLIA
TOTALE ATTIVO	94.378.745,67	10	9.437.874,57
PATRIMONIO NETTO	39.482.356,98	10	3.948.235,70
RICAVI CARATTERISTICI	18.043.946,36	10	1.804.394,64

Sono stati esaminati, per ciascun organismo appartenente al "Gruppo Comune di Pavullo nel Frignano", i valori dell'attivo patrimoniale, del patrimonio netto e dei ricavi caratteristici (valore della produzione) ai fini di valutarne l'incidenza rispetto ai corrispondenti valori del Comune di Pavullo nel Frignano secondo i parametri sopra indicati, prendendo in considerazione a tale scopo il bilancio dell'ultimo esercizio (2015), con il seguente esito:

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Metodo di consolidamento	Ragione dell'esclusione dal Consolidato
Agenzia per la mobilità ed il trasporto pubblico locale di Modena SPA.		Quota di partecipazione inferiore all'1% del capitale della società partecipata

Lepida S.p.A.		Quota di partecipazione inferiore all'1% del capitale della società partecipata
Acquedotto Dragone impianti S.r.l.	Proporzionale	
ForModena –Formazione Professionale per i Territori Modenesi Soc. Cons. a r.l.	Proporzionale	
Aeroporto di Pavullo nel Frignano S.r.l. (società in liquidazione)		Incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'ente locale capogruppo
Farmacia comunale di Pavullo nel Frignano S.r.l.		Incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'ente locale capogruppo
Consorzio Valli del Cimone		Quota di partecipazione inferiore all'1% del capitale della società partecipata
Consorzio strade vicinali del Comune di Pavullo nel Frignano		Incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'ente locale capogruppo
Emilia Romagna Teatro Fondazione		ncidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'ente locale capogruppo
ACER		Quota di partecipazione inferiore all'1% del capitale della società partecipata
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile (AESS)		Quota di partecipazione inferiore all'1% del capitale della società partecipata

Pertanto gli enti e le società che vengono inclusi nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2016 (elenco 2) sono i seguenti:

- Acquedotto Dragone Impianti S.r.l.
- ForModena Soc. cons. a r.l.

1.4 Prospetto di riepilogo di CE

CODICE	Conto Economico	Ente	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	18,109,987.07	2,355,879.00	-2,271,786.91	18,194,079.16
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-13,700,558.40	-2,279,408.00	2,200,009.96	-13,779,956.44
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	4,409,428.67	76,471.00	-71,776.95	4,414,122.72
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	144,196.29	-7,801.00	328.85	136,724.14
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	-508,747.77	.00	.00	-508,747.77
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	4,521,291.10	.00	.00	4,521,291.10
A_CE_26	Imposte	-154,686.96	-33,523.00	31,623.03	-156,586.93
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	8,411,481.33	35,147.00	-39,825.07	8,406,803.26

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	11522505,53	63.37
Proventi da fondi perequativi	544725.32	3
Proventi da trasferimenti e contributi	2994762.22	16.47
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2550959.15	14.03
Altri ricavi e proventi diversi	569101.41	3.13
TOTALE MACROCLASSE A	18182053.63	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-145400.06	1.06
Prestazioni di servizi	-5611940.34	40.73
Utilizzo beni di terzi	-88425.06	.64
Trasferimenti e contributi	-1973296.57	14.32
Personale	-3066449.49	22.25
Ammortamenti e svalutazioni	-2722270.81	19.76
Oneri diversi di gestione	-172174.11	1.25
TOTALE MACROCLASSE B	-13779956.44	
Proventi da partecipazioni	416768.23	99.34
Altri proventi finanziari	2750.14	.66

TOTALE PROVENTI FINANZIARI	419518.37	
Interessi passivi	-282279.58	99.82
Altri oneri finanziari	-514.65	.18
TOTALE ONERI FINANZIARI	-282794.23	
TOTALE MACROCLASSE C	136724.14	
Svalutazioni	-508747.77	100
TOTALE MACROCLASSE D	-508747.77	
Proventi da trasferimenti in conto capitale	4896	.1
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	4355930.66	91.94
Plusvalenze patrimoniali	369992.87	7.81
Altri proventi straordinari	7000	.15
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	4737819.53	
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-216528.43	100
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-216528.43	
TOTALE MACROCLASSE E	4521291.1	

Per quanto riguarda la valutazione dell'effetto delle esternalizzazioni, si propone la percentuale di incidenza dei ricavi imputabili alla controllante Comune di Pavullo nel Frignano sul totale dei ricavi propri degli organismi.

Incidenza dei ricavi

ENTI/ORGANISMI/SOCIETA'	Componenti Positivi Gestione	Ricavi imputabili al comune	Incidenza %
Acquedotto Dragone impianti S.r.l.	335.393,00	0,00	0,00%
ForModena Soc. cons. a r.l.	2.020.486,00	1.015,00	0,05%

Perdite ripianate dall'ente

Negli ultimi 3 esercizi il Comune di Pavullo nel Frignano non ha ripianato alcuna perdita relativa agli organismi inclusi nell'area di consolidamento.

1.5 Prospetto di riepilogo di SP

CODICE	Stato Patrimoniale	Ente	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_SPA_BI	Immobilizzazioni immateriali	1.134.148,35	31.575,00	22679,15	1.143.044,20
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	81.881.257,12	6.801.136,00	6.327.385,44	82.355.007,68
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	4.191.764,17	8.846,00	45.547,30	4.155.062,87
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	87.207.169,64	6.841.557,00	6.395.611,89	87.653.114,75
A_SPA_CI	Rimanenze	00.00.00	882.887,00	854,613.43	28.273.57
A_SPA_CII	Crediti	9.721.545,81	779.350,00	750.101,26	9.750.794,55

A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	00.00.00	0.00	0.00	0.00
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	745.445,28	376.451,00	365.102,19	756.794,09
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	10466991,09	2.038.688,00	1.969.816,88	10.535.862,21
A_SPP_A	Patrimonio Netto	47.898.057,95	7.446.471,00	6.976.532,55	48.367.996,40
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	-	-	-	-
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	-	225.695,00	218.924,15	6.770,85
A_SPP_D	Debiti	15.831.329,51	1.257.802,00	1.218.196,74	15.870.934,77
A_SPP_EI	Ratei passivi	0	90	83,7	6,30
A_SPP_EII	Risconti passivi	33944773,27	0	0	33.944.773,27
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	0	256,00	238,08	17,92

1.6 Finalità del bilancio consolidato

La redazione del Bilancio consolidato per gli enti locali nasce dalla necessità del Governo centrale di conoscere e tenere sotto controllo la spesa pubblica nel suo complesso.

La conoscenza dei conti nel pubblico, ha come scopo principale la ricostruzione dei flussi delle risorse finanziarie per valutarne l'efficacia. Deve quindi riguardare tutte le iniziative dell'ente, comprese quelle poste in essere da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati.

L'accentuarsi del fenomeno dell'affidamento dei servizi comunali a soggetti terzi, attraverso società, spesso a partecipazione pubblica e a volte di intera proprietà dell'ente locale, induce a esplorare e definire le modalità di rappresentazione dei dati di bilancio di queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero ad una valutazione unitaria.

Il bilancio consolidato può essere, quindi, definito come strumento per la conoscenza e l'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato a orientare la pianificazione e la programmazione del Gruppo (che si esprime con il Documento Unico di Programmazione e con il bilancio di previsione).

Tra i vantaggi conseguenti alla formazione del Bilancio Consolidato si possono evidenziare una maggiore trasparenza nei costi dei servizi, una migliore efficienza negli stessi dovuta a una programmazione complessiva del Gruppo, una migliore risposta alla necessità di ricostruzione dei costi dei servizi offerti.

Il bilancio consolidato deve rappresentare uno strumento per superare le carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, permettendo una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo.

Esso deve consentire all'ente a capo del Gruppo Amministrazione Pubblica di disporre di un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia gli organismi – societari e non – in cui si articola il gruppo di cui l'ente è a capo.

Infine, il bilancio consolidato deve fornire una visione complessiva delle consistenze patrimoniali e finanziarie, così come del risultato economico, di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato

Non si rilevano fatti e/o eventi significativi avvenuti successivamente alla predisposizione del bilancio consolidato.

2 Nota integrativa

2.1 Introduzione

La Nota Integrativa si compone di una prima parte relativa alla descrizione del contesto normativo di riferimento. Nel paragrafo successivo viene fornita la rappresentazione del percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica e delle procedure adottate. Dopodiché, si indicano e si commentano gli eventuali movimenti di armonizzazione dei criteri di valutazione con riferimento ai singoli soggetti del gruppo. Vengono poi riportate e commentate le variazioni significative del conto economico e dello stato patrimoniale rispetto all'anno precedente. Infine, si procede con la descrizione delle operazioni infragruppo e delle altre rettifiche di consolidamento, della redazione del bilancio consolidato e delle differenze di consolidamento, dell'eventuale esistenza di debiti e/o crediti superiori ai cinque anni e di debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, della composizione dei ratei e dei risconti dei singoli componenti del gruppo e degli altri accantonamenti, dell'andamento della gestione finanziaria, sia in termini di proventi, ma soprattutto di interessi passivi e oneri finanziari, dell'andamento della gestione straordinaria, dell'ammontare dei compensi di amministratori e sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento e delle informazioni relative alla presenza di strumenti finanziari derivati all'interno del Gruppo Amministrazione Pubblica.

2.2 Presupposti normativi e di prassi

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica è uno degli aspetti principali affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione che è in corso dall'anno 2009.

In particolare questo tema è stato toccato dalla legge di riforma della contabilità pubblica (L. 196/2009 e D. Lgs. 118/2011) e dalla legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009). La legge n. 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione all'art. 2 stabilisce che vengano definiti e individuati: i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati, con previsione di sanzioni a carico dell'ente in caso di mancato rispetto di tale termine. Successivamente il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118 che regola le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, recita: "Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, commi 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolate, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati". All'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126 e immediatamente applicabile per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione nel corso del 2014, è prevista la redazione da parte dell'ente locale di un bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, considerando ai fini dell'inclusione nello stesso qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, in base alle regole stabilite dal principio contabile 4/4; Infine il D.L. 174 del 10/10/2012 ha introdotto, indirettamente, l'obbligo di

redazione del Bilancio Consolidato per le Province ed i comuni, andando ad integrare il TUEL con l'articolo 147 – quater, disponendo che “i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica”.

Gli enti di cui all'art. 1 comma 1 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 allegato 4/4, redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le proprie società controllate e partecipate.

Il bilancio consolidato deve consentire di sopperire alle carenze informative e valutative del bilancio dell'ente, consentire una migliore pianificazione e programmazione del gruppo e ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

In sintesi, la normativa suindicata prevede che:

- gli Enti in sperimentazione redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione Pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il bilancio consolidato, quindi, è obbligatorio, dal 2014, per tutti gli enti in sperimentazione, esclusi i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti ed è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati.

Viene predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce.

Infine, è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo

L'Ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel Principio contabile n. 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011 ed adottare lo schema predefinito dell'allegato n. 11, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale.

Una corretta procedura di consolidamento presuppone che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nell'area di consolidamento siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano quanto più possibile omogenei e uniformi tra loro, in modo da consentire l'aggregazione degli stati patrimoniali e conti economici relativi agli enti inclusi nell'area di consolidamento, secondo voci omogenee (ossia di denominazione e contenuto identici), destinate a confluire nelle voci corrispondenti del bilancio consolidato.

Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci dell'Ente locale e degli enti controllati, pur corretti, non siano uniformi tra loro, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione allorché la conservazione di criteri difformi sia più idonea a una rappresentazione veritiera e corretta; ma in tal caso l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve evidenziare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni che componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Vanno eliminati quindi in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati.

Il metodo di consolidamento a cui si fa riferimento è pertanto il metodo proporzionale. Tale metodo prevede che gli elementi patrimoniali ed economici dei bilanci del Comune e degli enti inclusi nell'area di consolidamento siano sommati tra loro, pertanto, verranno considerati gli importi di tutte le attività, passività, costi e ricavi in proporzione alle quote di partecipazione (cd metodo proporzionale) delle imprese consolidate al fine di mostrare la complessiva struttura del Gruppo come unica entità.

Pertanto, sulla base della normativa di riferimento indicata, l'ente capogruppo ha adottato l'allegato 11 del D. Lgs. n. 118/2011 per la predisposizione del bilancio consolidato ed ha messo in atto il percorso amministrativo di seguito dettagliato.

Operazioni di consolidamento

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Può accadere che alcune operazioni infragruppo non siano reciproche, siano cioè rilevate nella contabilità di un solo componente del gruppo: queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni tra soggetti che utilizzano la contabilità economica e soggetti che utilizzano la contabilità finanziaria, sia da differenze meramente temporali di rilevazione delle operazioni. Come ricordato dal principio contabile del bilancio consolidato "Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei". La redazione

del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica".

Rettifiche di pre-consolidamento

Nessuna rettifica pre-consolidamento è stata operata sul bilancio della partecipata Acquedotto Dragone Impianti S.r.l.

Nessuna rettifica pre-consolidamento è stata operata sul bilancio della partecipata ForModena Soc. Cons. a r.l..

Nessuna rettifica pre-consolidamento è stata operata sul bilancio della capogruppo Comune di Pavullo nel Frignano.

2.4 Criteri di valutazione applicati

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Si è verificata una sostanziale omogeneità tra le aziende nell'utilizzo dei criteri di valutazione, mentre si sono manifestate alcune differenze con i criteri adottati dal Comune di Pavullo nel Frignano. Il Principio contabile per il Bilancio Consolidato afferma che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate è altresì accettabile se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione. L'omogeneizzazione dei criteri di valutazione è un processo che per sua natura richiede di essere realizzato progressivamente nel tempo. Si ritiene, allo stato attuale, stante la diversa natura degli enti/società oggetto di consolidamento (ente locale da un lato, società con contabilità civilistica dall'altro) che la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo di una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto non si è ritenuto di procedere a rettifiche derivanti dalla difformità dei criteri di valutazione.

Il Comune di Pavullo nel Frignano applica i criteri previsti dal TUEL e dal decreto 118/2011 sulla armonizzazione contabile.

Per gli altri organismi consolidati i criteri di valutazione rispondono ai principi previsti dal Codice Civile. Il bilancio del gruppo consolida, oltre al bilancio del Comune di Pavullo nel Frignano, i bilanci di Acquedotto Dragone Impianti S.r.l. e di ForModena Soc. cons. a r.l. in modo proporzionale alle rispettive quote di partecipazioni pari rispettivamente al 7% e al 3%.

2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato del solo anno 2016; in quanto trattasi del primo anno di redazione del bilancio consolidato.

Stato Patrimoniale	2016	2015	DELTA
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	.00		.00
Costi di impianto e di ampliamento	196.35		196.35
Differenze di consolidamento	7307,88		7307,88
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1,006,248.48		1,006,248.48
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	70,885.96		70,885.96
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	87.45		87.45
Avviamento	.00		.00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	.00		.00
Altre (immobilizzazioni immateriali)	58,318.08		58,318.08
Terreni (beni demaniali)	3,817,117.79		3,817,117.79
Fabbricati (beni demaniali)	4,806,748.14		4,806,748.14
Infrastrutture (beni demaniali)	28,364,956.84		28,364,956.84
Altri beni demaniali			.00
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario			.00
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	16,487,744.50		16,487,744.50
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario			.00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	26,826,213.01		26,826,213.01
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario			.00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	464,154.48		464,154.48
Attrezzature industriali e commerciali	42,233.26		42,233.26
Mezzi di trasporto	22,945.63		22,945.63
Macchine per ufficio e hardware	25,167.02		25,167.02
Mobili e arredi	36,454.61		36,454.61
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)			.00
Diritti reali di godimento			.00
Altri beni materiali	330,401.99		330,401.99
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1,130,870.41		1,130,870.41
Partecipazioni in: imprese controllate	30,600.00		30,600.00
Partecipazioni in: imprese partecipate	4,060,418.69		4,060,418.69
Partecipazioni in: altri soggetti	5,138.07		5,138.07
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche			.00
Crediti verso: imprese controllate	.00		.00
Crediti verso: imprese partecipate	19,500.96		19,500.96
Crediti verso: altri soggetti	39,345.15		39,345.15
Altri titoli	60.00		60.00
Rimanenze	28,273.57		28,273.57
Attivo circolante	.00		.00

Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		.00
Altri crediti da tributi	3,503,532.58	3,503,532.58
Crediti da Fondi perequativi	49,011.46	49,011.46
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	2,087,662.39	2,087,662.39
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	12,517.19	12,517.19
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	157,028.81	157,028.81
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	459,593.86	459,593.86
Verso clienti ed utenti	1,840,830.58	1,840,830.58
Altri crediti: verso l'erario		.00
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	68,930.45	68,930.45
Altri crediti: altri	1,571,687.23	1,571,687.23
Partecipazioni	.00	.00
Altri titoli	.00	.00
Istituto tesoriere	519,452.38	519,452.38
Presso Banca d'Italia	225,992.90	225,992.90
Altri depositi bancari e postali	11,316.22	11,316.22
Denaro e valori in cassa	32.59	32.59
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		.00
Ratei e risconti	1,486.71	1,486.71
Ratei attivi	.00	.00
Risconti attivi	17.92	17.92
Impegni su esercizi futuri	1,447,193.45	1,447,193.45
Beni di terzi in uso	83,785.08	83,785.08
Beni dati in uso a terzi		.00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		.00
Garanzie prestate a imprese controllate		.00
Garanzie prestate a imprese partecipate		.00
Garanzie prestate a altre imprese		.00
Fondo di dotazione	38,652,908.47	38,652,908.47
Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	836,448.51	836,448.51
Riserve: da capitale	4,219.64	4,219.64
Riserve: da permessi di costruire		.00
Riserva di consolidamento	467616.52	467616.52
Risultato economico dell'esercizio	8,406,803.26	8,406,803.26
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		.00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		.00
Fondi: per trattamento di quiescenza	.00	.00
Fondi: per imposte	.00	.00

Fondi: altri	.00	.00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		.00
Trattamento di Fine Rapporto	6,770.85	6,770.85
Prestiti obbligazionari	.00	.00
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche		.00
Debiti: verso banche e tesoriere	78.73	78.73
Debiti: verso altri finanziatori	13,572,576.99	13,572,576.99
Debiti verso fornitori	442,989.25	442,989.25
Acconti	20,067.90	20,067.90
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		.00
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	1,376,573.28	1,376,573.28
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	91,665.00	91,665.00
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	.00	.00
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	273,255.72	273,255.72
Altri debiti: tributari	59,152.16	59,152.16
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	9,353.33	9,353.33
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi		.00
Altri debiti: altri	25,222.41	25,222.41
Ratei passivi	6.30	6.30
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	.00	.00
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	10,564,152.08	10,564,152.08
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	20,500,592.35	20,500,592.35
Concessioni pluriennali	388,866.94	388,866.94
Altri risconti passivi	2,491,161.90	2,491,161.90

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato del solo anno 2016; in quanto trattasi del primo anno di redazione del bilancio consolidato.

Conto Economico	2016	2015	DELTA
Proventi da tributi	11,522,505.53		11,522,505.53
Proventi da fondi perequativi	544,725.32		544,725.32
Proventi da trasferimenti correnti	717,088.88		717,088.88
Quota annuale di contributi agli investimenti	1,357,998.15		1,357,998.15
Contributi agli investimenti	919,675.19		919,675.19
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	550,539.18		550,539.18
Ricavi della vendita di beni	26,715.98		26,715.98
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1,973,703.99		1,973,703.99
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			.00

Variazione dei lavori in corso su ordinazione	12,025.53	12,025.53
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		.00
Altri ricavi e proventi diversi	569,101.41	569,101.41
Prestazioni di servizi	5,611,940.34	5,611,940.34
Utilizzo beni di terzi	88,425.06	88,425.06
Trasferimenti correnti	1,869,108.23	1,869,108.23
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche		.00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	104,188.34	104,188.34
Personale	3,066,449.49	3,066,449.49
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	452,855.69	452,855.69
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2,269,415.12	2,269,415.12
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		.00
Svalutazione dei crediti	.00	.00
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		.00
Accantonamenti per rischi		.00
Altri accantonamenti		.00
Oneri diversi di gestione	172,174.11	172,174.11
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	145,400.06	145,400.06
Proventi da partecipazioni: da società controllate	10,200.00	10,200.00
Proventi da partecipazioni: da società partecipate	263,413.89	263,413.89
Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	143,154.34	143,154.34
Altri proventi finanziari	2,750.14	2,750.14
Interessi passivi	282,279.58	282,279.58
Altri oneri finanziari	514.65	514.65
Rivalutazioni		.00
Svalutazioni	508,747.77	508,747.77
Proventi da permessi di costruire		.00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	4,896.00	4,896.00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	4,355,930.66	4,355,930.66
Plusvalenze patrimoniali	369,992.87	369,992.87
Altri proventi straordinari	7,000.00	7,000.00
Trasferimenti in conto capitale		.00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	216,528.43	216,528.43
Minusvalenze patrimoniali		.00
Altri oneri straordinari		.00
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	8,406,803.26	8,406,803.26
Imposte		.00
Imposte	156,586.93	156,586.93

Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	.00
---	-----

2.6 Le operazioni infragruppo

Partite infragruppo

- Per quanto riguarda Acquedotto Dragone Impianti S.r.l., nessuna rettifica di partite infragruppo è stata operata in quanto non si sono verificate alcun tipo di transazioni.
- Per quanto riguarda ForModena, nessuna rettifica di partite infragruppo è stata operata in quanto ritenute irrilevanti (0,05% dei ricavi della società partecipata).

Elisione della voce dividendi

Nell'esercizio 2016 Acquedotto Dragone Impianti S.r.l. ha erogato dividendi al Comune di Pavullo nel Frignano per l'importo di € 7.000,00, per cui si è proceduto all'elisione dei dividendi distribuiti destinandoli a riserve nel patrimonio passivo del bilancio consolidato.

2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Il Bilancio Consolidato", per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

La contestuale eliminazione del valore della partecipazione iscritta nel bilancio della controllante e della correlata frazione del patrimonio netto della controllata si rende doverosa al fine determinare in maniera corretta il valore del patrimonio netto di gruppo. Se non si provvedesse ad eliminare il valore della partecipazione contro la quota di patrimonio netto della controllata si effettuerebbe infatti un errore di "duplicazione", in quanto il patrimonio netto della controllata verrebbe conteggiato nel consolidato due volte.

Le partecipazioni relative alle società incluse nel consolidamento sono state valutate come segue:

Organismo Partecipato	% partecipazione dell'ente	Criterio di valutazione	Metodo di consolidamento	Valore partecipazione	Valore Patrimonio Netto	Differenza di consolidamento
Acquedotto Dragone Impianti S.r.l.	7,00	Costo	Proporzionale	14.000,00	481.616,52	-467.616,52
ForModena Soc. cons. a r.l.	3,00	Costo	Proporzionale	23.240,52	15.932,64	7.307,88
TOTALE				37.240,52	497.549,16	-460.308,64

2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

<i>Crediti > 5 anni</i>			
ENTE / SOCIETA'	Valore Crediti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore da Consolidare
Acquedotto Dragone impianti srl	146.706,00	0,00	10.269,42

COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	9.721.545,81	143.717,67	9.721.545,81
ForModena Soc.Cons.a r.l	632.644,00	0,00	18.979,32

Debiti > 5 anni			
ENTE / SOCIETA'	Valore Debiti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore da Consolidare
Acquedotto Dragone impianti srl	46.780,00	0,00	3.274,60
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	15.831.329,51	6.195.658,78	15.831.329,51
ForModena Soc.Cons.a r.l	1.211.022,00	0,00	36.330,66

Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento

ENTE / SOCIETA'	Valore Garanzia	Note
Acquedotto Dragone impianti srl	0,00	
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	0,00	
ForModena Soc.Cons.a r.l	0,00	

Al 31/12/2016 non risultano debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

2.9 Ratei e risconti

Ente / Società	Ratei Attivi 2016	Valore 2015	Valore Consolidato
Acquedotto Dragone impianti srl	0,00		0,00
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	0,00		0,00
ForModena Soc.Cons.a r.l	0,00		0,00

Ente / Società	Risconti Attivi 2016	Valore 2015	Valore Consolidato
Acquedotto Dragone impianti srl	256,00		17,92
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	0,00		0,00
ForModena Soc.Cons.a r.l	0,00		0,00

Ente / Società	Ratei Passivi 2016	Valore 2015	Valore Consolidato
Acquedotto Dragone impianti srl	90,00		6,30
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	0,00		0,00
ForModena Soc.Cons.a r.l	0,00		0,00

Ente / Società	Risconti Passivi 2016	Valore 2015	Valore Consolidato
Acquedotto Dragone impianti srl	0,00		0,00
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	33.944.773,27		33.944.773,27
ForModena Soc.Cons.a r.l	0,00		0,00

Altri accantonamenti

Ente / Società	Altri accantonamenti 2016	Valore 2015	Valore Consolidato
Acquedotto Dragone impianti srl	0,00		0,00
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	0,00		0,00
ForModena Soc.Cons.a r.l	0,00		0,00

L'importo delle prime due colonne è quello originale dei Bilanci di ogni società o Ente.

2.10 Interessi e altri oneri finanziari

Proventi finanziari

Ente / Società	Proventi finanziari	Valore 2015	Valore Consolidato
Acquedotto Dragone impianti srl	497,00		34,79
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	426.475,87		419.475,87
ForModena Soc.Cons.a r.l	257,00		7,71

L'importo delle prime due colonne è quello originale dei Bilanci di ogni società o Ente.

Interessi e altri oneri finanziari

Ente / Società	Interessi Passivi	Altri oneri finanziari	Totale oneri finanziari	Valore 2015	Valore Consolidato
Acquedotto Dragone impianti srl	0,00	6.450,00	0,00		451,50
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	282.279,58	0,00	0,00		282.279,58
ForModena Soc.Cons.a r.l	0,00	21.050,00	0,00		63,15

L'importo delle prime quattro colonne è quello originale dei Bilanci di ogni società o Ente.

2.11 Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Ente / Società	Proventi	Valore 2015	Valore Consolidato
Comune di Pavullo nel Frignano	4.737.819,53		4.737.819,53
Acquedotto Dragone Impianti S.r.l.	0,00		0,00
ForModena Soc. cons. a r.l.	0,00		0,00

Oneri straordinari

Ente / Società	Oneri	Valore 2015	Valore Consolidato
Comune di Pavullo nel Frignano	216.528,43		216.528,43
Acquedotto Dragone Impianti S.r.l.	0,00		0,00
ForModena Soc. cons. a r.l.	0,00		0,00

2.12 Compensi di amministratori e sindaci

Nell'anno in corso non si ravvisa alcuna situazione di rilievo a riguardo l'esistenza di situazioni consistenti nello svolgimento, da parte degli amministratori e/o dei sindaci dell'impresa capogruppo, delle stesse funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento.

2.13 Strumenti finanziari derivati

Nell'ambito del Gruppo Amministrazione Pubblica e con riferimento quindi ai singoli soggetti che ne fanno parte, non si ravvisa la presenza di strumenti finanziari derivati.



Comune di Pavullo nel Frignano
Provincia di Modena

Allegato C) alla deliberazione
di C.C. n. 45 del 28/09/2017
IL SEGRETARIO GENERALE
F.to (Dr. Giampaolo Giovanelli)

E' copia conforme all'originale
dell'allegato C) alla deliberazione
di C.C. n. 45 del 28/09/2017
IL SEGRETARIO GENERALE
(Dr. Giampaolo Giovanelli)

COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO

Provincia di Modena

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Marabini Monica - Presidente

Romoli Romana

Baldrati Tiziana

2017

A

de

Comune di Pavullo nel Frignano

L'Organo di Revisione

Verbale n.31 del 06/09/2017

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione Illustrativa comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- 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 n. 30 del 31/08/2017 relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Pavullo nel Frignano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

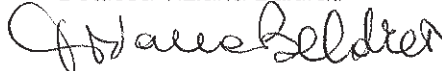
Dott.ssa Monica Marabini - Presidente



Rag. Romana Romoli



Dott.ssa Tiziana Baldrati



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Dott.ssa Monica Marabini, Rag. Romana Romoli, Dott.ssa Tiziana Baldrati;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 22 del 28/04/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 26 del 06/04/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 108 del 31/08/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 30 del 31/08/2017 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione Illustrativa e 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 su richiamato principio contabile dispone testualmente *"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 Pavullo nel Frignano con deliberazione n. 51 del 28/11/2015 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. 128 del 30/12/2016, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) 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 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2015 del Comune di Pavullo nel Frignano, 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;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	totale attivo	patrimonio netto	ricavi caratteristici
Comune di Pavullo nel Frignano - anno 2015	94.378.745,67	39.482.356,98	18.043.946,36
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	9.437.874,57	3.948.235,70	1.804.394,64

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

società partecipate:

ForModena Soc. cons. a r.l. Tipologia - quota di partecipazione 3,00%;

Acquedotto Dragone impianti srl - quota di partecipazione 7,00%;

- risultano escluse dall'area di consolidamento del "**Gruppo Comune di Pavullo nel Frignano**", le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 128/2016:

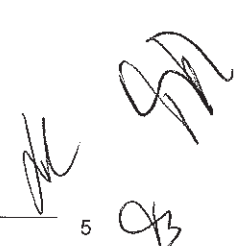
- società controllate:
 - Aeroporto di Pavullo nel Frignano (società in liquidazione) - quota di partecipazione 72,39%;
 - Farmacie comunali di Pavullo nel Frignano srl - quota di partecipazione 51,00%;

 - società partecipate:
 - AMo S.p.A. - quota di partecipazione 0,707%;
 - Lepida spa - quota di partecipazione 0,002%;

 - enti strumentali partecipati:
 - Consorzio strade vicinali di Pavullo nel Frignano - quota di partecipazione 50,0%;
 - Emilia Romagna Teatro Fondazione - quota di partecipazione 1,27%;
 - ACER;
 - Consorzio Valli del Cimone (art. 11-ter comma 3 D.Lgs. 118/2011) - quota di partecipazione 0,42%;
 - Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile - quota di partecipazione ---%;
- etc;

PRESENTA

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



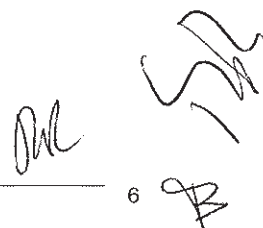
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

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 Pavullo nel Frignano"**.

La Relazione Illustrativa comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali** 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 Pavullo nel Frignano.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** ovvero in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato del solo anno 2016; in quanto trattasi del primo anno di redazione del bilancio consolidato.



CONTO ECONOMICO		
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2016 (A)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	18.194.079,16
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	13.779.956,44
	Risultato della gestione	4.414.122,72
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	
	<i>proventi finanziari</i>	419.518,37
	<i>oneri finanziari</i>	282.794,23
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	508.747,77
	Risultato della gestione operativa	4.042.099,09
E	<i>proventi straordinari</i>	4.737.819,53
E	<i>oneri straordinari</i>	216.528,43
	Risultato prima delle imposte	8.563.390,19
	Imposte	156.586,93
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	8.406.803,26
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	8.406.803,26

(*) solo per gli enti in sperimentazione

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

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 Pavullo nel Frignano (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2016 (A)	Bilancio Comune di Pavullo nel Frignano 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	18.194.079,16	18.109.987,07	84.092,09
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	13.779.956,44	13.700.558,40	79.398,04
	Risultato della gestione	4.414.122,72	4.409.428,67	4.694,05
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	419.518,37	426.475,87	-6.957,50
	<i>oneri finanziari</i>	282.794,23	282.279,58	514,65
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	508.747,77	508.747,77	0,00
	Risultato della gestione operativa	4.042.099,09	4.044.877,19	-2.778,10
E	<i>proventi straordinari</i>	4.737.819,53	4.737.819,53	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	216.528,43	216.528,43	0,00
	Risultato prima delle imposte	8.563.390,19	8.566.168,29	-2.778,10
	<i>Imposte</i>	156.586,93	154.686,96	1.899,97
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	8.406.803,26	8.411.481,33	-4.678,07

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni:

Componenti positivi	Bilancio consolidato 2016
A_CE_Ca19b - Proventi da partecipazioni: da società partecipate (Al lordo dividendo da Acquedotto Dragone Impianti SRL)	270.413,89
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
Totale	270.413,89
Elisioni	7.000,00
Totale al netto elisioni	263.413,89

Componenti negativi	Bilancio consolidato 2016
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
Totale	0,00
Elisioni	0,00
Totale al netto elisioni	0,00

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato del solo anno 2016; in quanto trattasi del primo anno di redazione del bilancio consolidato:

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2016 (A)
Immobilizzazioni immateriali	1.143.044,20
Immobilizzazioni materiali	82.355.007,68
Immobilizzazioni finanziarie	4.155.062,87
Totale immobilizzazioni	87.653.114,75
Rimanenze	28.273,57
Crediti	9.750.794,55
Altre attività finanziarie	0,00
Disponibilità liquide	756.794,09
Totale attivo circolante	10.535.862,21
Ratei e risconti	1.504,63
Totale dell'attivo	98.190.481,59
<i>Passivo</i>	
Patrimonio netto	48.367.996,40
Fondo rischi e oneri	0,00
Trattamento di fine rapporto	6.770,85
Debiti	15.870.934,77
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	33.944.779,57
Totale del passivo	98.190.481,59
Conti d'ordine	1.530.978,53

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.143.044,20

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 82.355.007,68

La voce più significativa è: Infrastrutture per euro 28.364.956,84

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 4.155.062,87

La voce più significativa è: partecipazioni in imprese partecipate per euro 4.060.418,69.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 9.750.794,55

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria per euro 3.552.544,04
- Crediti per trasferimenti e contributi per euro 2.716.802,25
- Verso clienti e utenti per euro 1.840.830,58

Per tale voce non sono state operate elisioni per operazioni infragruppo.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 756.794,09 sono così costituite:

- Conto di Tesoreria per euro 745.445,28
- Altri depositi bancari e postali per euro 11.316,22
- Denaro e valori in cassa per euro 32,59

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto ammonta ad euro 48.367.996,40 e risulta così composto:



PATRIMONIO NETTO	2016	2015 (*)
fondo di dotazione	38.652.908,47	0,00
riserve da capitale	4.219,64	0,00
riserve da permessi di costruire	0,00	0,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	836.448,51	0,00
riserve di consolidamento	467.616,52	
risultato economico dell'esercizio	8.406.803,26	0,00
totale patrimonio netto capogruppo	48.367.996,40	0,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00

(*) per gli enti in sperimentazione

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 0,00 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	0,00
fondo personale in quiescenza	0,00
altri	0,00
totale fondi rischi	0,00

du 
11 

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 15.870.934,77

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento per euro 13.572.655,72
- Debiti verso fornitori per euro 442.989,25
- Debiti per trasferimenti e contributi per euro 1.741.494,00

Per tale voce non sono state operate elisioni per operazioni infragruppo.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 33.944.779,57 e si riferisce principalmente a:

- Risconti passivi per contributi agli investimenti per euro 31.064.744,43
- Risconti passivi per concessioni pluriennali per euro 388.866,94
- Altri risconti passivi per euro 2.491.161,90

Conti d'ordine

Ammontano a euro 1.530.978,53 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri per euro 1.447.193,45
- Beni di terzi in uso per euro 83.785,08

RELAZIONE ILLUSTRATIVA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione illustrativa comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo Comune di Pavullo nel Frignano;
- i criteri di valutazione applicati alle vari voci di bilancio;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Pavullo nel Frignano è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la

Relazione Illustrativa comprensiva della Nota Integrativa contiene 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 Pavullo nel Frignano 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 Pavullo nel Frignano.

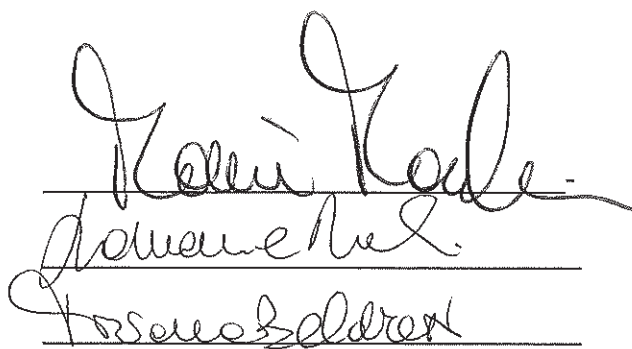
Data, 06/09/2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Monica Marabini– Presidente

Rag. Romana Romoli

Dott.ssa Tiziana Baldrati



Three handwritten signatures are shown, each on a horizontal line. The top signature is for Monica Marabini, the middle one for Romana Romoli, and the bottom one for Tiziana Baldrati.