

# 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

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:

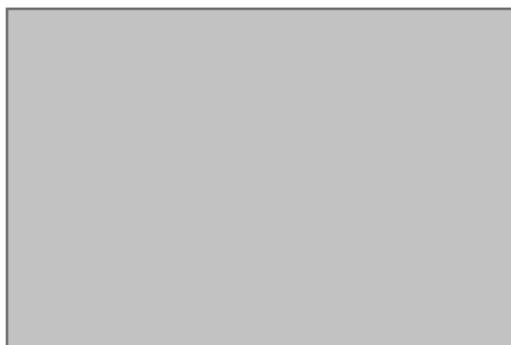
- il D.Lgs. n. 267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "*Il Bilancio consolidato*" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato 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



## 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:

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

- 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.

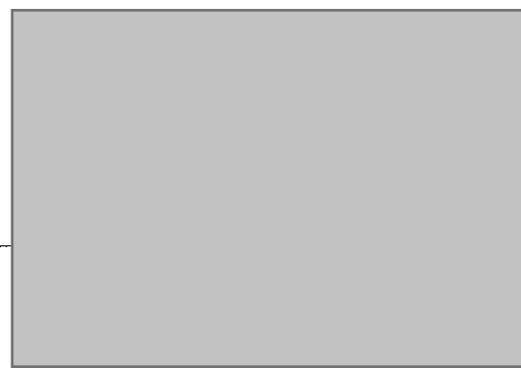
**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**

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
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>4.414.122,72</b>
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
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>4.042.099,09</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	4.737.819,53
E	<i>oneri straordinari</i>	216.528,43
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>8.563.390,19</b>
	Imposte	156.586,93
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>8.406.803,26</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>8.406.803,26</b>

(\*) 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
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>4.414.122,72</b>	<b>4.409.428,67</b>	<b>4.694,05</b>
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
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>4.042.099,09</b>	<b>4.044.877,19</b>	<b>-2.778,10</b>
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
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>8.563.390,19</b>	<b>8.566.168,29</b>	<b>-2.778,10</b>
	<i>Imposte</i>	156.586,93	154.686,96	1.899,97
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>8.406.803,26</b>	<b>8.411.481,33</b>	<b>-4.678,07</b>

(\*) 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
<b>Totale</b>	<b>270.413,89</b>
<b>Elisioni</b>	<b>7.000,00</b>
<b>Totale al netto elisioni</b>	<b>263.413,89</b>

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
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>
<b>Elisioni</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale al netto elisioni</b>	<b>0,00</b>

**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
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>87.653.114,75</b>
Rimanenze	28.273,57
Crediti	9.750.794,55
Altre attività finanziarie	0,00
Disponibilità liquide	756.794,09
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>10.535.862,21</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>1.504,63</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>98.190.481,59</b>
<i>Passivo</i>	
<b>Patrimonio netto</b>	<b>48.367.996,40</b>
Fondo rischi e oneri	0,00
Trattamento di fine rapporto	6.770,85
Debiti	15.870.934,77
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>33.944.779,57</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>98.190.481,59</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>1.530.978,53</b>

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:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2016</b>	<b>2015 (*)</b>
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
<b>totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>48.367.996,40</b>	<b>0,00</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
<b>patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

(\*) 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
<b>totale fondi rischi</b>	<b>0,00</b>

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

