



Allegato “Sub C”

*Alla Deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto
“APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO
DELL’ESERCIZIO 2016 AI SENSI E PER GLI EFFETTI DEL
DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N. 118”.*

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

(composto di n. 14 pagine)

Comune di Scandiano
Ufficio Protocollo
N. 0022778 21/09/2017
Tipo:E



COMUNE DI SCANDIANO

Provincia di Reggio Emilia

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

INDICE

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	10
RELAZIONE ILLUSTRATIVA E NOTA INTEGRATIVA	13
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	14
CONCLUSIONI	14

Comune di Scandiano

L'Organo di Revisione

~~Verbale n. 22 del 18.09.2017~~

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione 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 relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Scandiano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Valpondi Daniela

Carli Maria Luisa

Sampaoli Cristiano

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Valpondi Daniela, Sampaoli Cristiano e Carli Maria Luisa

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 29 del 27/04/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 11 del 06/04/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio o 2016 ;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 162 del 13/09/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione 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 Scandiano con deliberazione n. 85 del 13/10/2015 ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;
- con deliberazioni di Giunta Comunale n. 88 del 11/05/2017 e n.148 del 30/08/2017, 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 2016 del Comune di Scandiano, 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 Scandiano - anno 2016 -	92.485.928,00	72.178.062,00	19.509.564,00
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	9.248.592,80	7.217.806,20	1.950.956,40

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

enti strumentali partecipati:

Azienda Consortile Trasporti Act - quota di partecipazione 3,160%;

Acer Reggio Emilia - quota di partecipazione 3,800%;

Emilia Romagna Teatro Fondazione - quota di partecipazione 1,5688%;

società partecipate:

Agac Infrastrutture Spa - quota di partecipazione 3,8858%;

Piacenza Infrastrutture Spa - quota di partecipazione 1,5543%;

Agenzia per la mobilità Srl - quota di partecipazione 3,160%;

- risultano escluse dall'area di consolidamento del "**Gruppo Comune di Scandiano**", le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 88 del 11/05/2017

società partecipate:

Lepida Spa - quota di partecipazione 0,0016%;

Banca Popolare Etica - quota di partecipazione 0,0110%;

Rio Riazzone - quota di partecipazione 5,000%, non consolidata per irrilevanza economica;

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 Scandiano”**.

La Relazione Illustrativa comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali** e le **società 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 Scandiano.

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 :

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2016;

Non si riportano i dati della colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2015 poiché il nostro Ente non è in sperimentazione;

Voci di bilancio		Conto Economico Consolidato 2016 (A)	Conto Economico Consolidato 2015 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	Componenti positivi della gestione	21.140.992	0	0
B	Componenti negativi della gestione	21.843.469	0	0
	Risultato della gestione operativa	-702.477	0	0
C	Proventi ed oneri finanziari	-77.998	0	0
	<i>Proventi finanziari</i>	367.777		
	<i>Oneri finanziari</i>	445.775		
D	Rettifiche di valore delle attività finanziarie	198	0	0
	<i>Rivalutazioni</i>	198		
	<i>Svalutazioni</i>			
E	Proventi ed oneri straordinari	540.770	0	0
	<i>Proventi straordinari</i>	1.091.745		
	<i>Oneri straordinari</i>	550.975		
	Risultato di esercizio ante imposte	-239.507	0	0
	Imposte	253.620	0	0
	Risultato di esercizio dopo le imposte	-493.128	0	0
	<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>	0	0	0

(*) solo per gli enti in sperimentazione

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 Scandiano (ente capogruppo):

Voci di bilancio		Bilancio Consolidato 2016 (A)	Bilancio Comune di Scandiano 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	Componenti positivi della gestione	21.140.992	19.509.564	1.631.428
B	Componenti negativi della gestione	21.843.469	20.495.946	1.347.523
	Risultato della gestione operativa	-702.477	986.382	283.905
C	Proventi ed oneri finanziari	-77.998	38.576	-116.574
	<i>Proventi finanziari</i>	367.777	362.479	5.298
	<i>Oneri finanziari</i>	445.775	323.903	121.872
D	Rettifiche di valore delle attività finanziarie	198	0	198
	<i>Rivalutazioni</i>	198	0	198
	<i>Svalutazioni</i>	0	0	0
E	Proventi ed oneri straordinari	540.770	542.225	-1.455
	<i>Proventi straordinari</i>	1.091.745	1.090.146	1.599
	<i>Oneri straordinari</i>	550.975	547.921	3.054
	Risultato di esercizio ante imposte	-239.507	405.581	166.074
	Imposte	253.620	190.246	63.374
	Risultato di esercizio dopo le imposte	-493.128	595.827	102.699
	<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>	0	0	0

Componenti positivi		Bilancio Consolidato 2016	Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni:
	Proventi da tributi	11.722.763	
	Proventi da fondi perequativi	1.932.000	
	Proventi da trasferimenti e contributi	2.626.917	
	Ricavi delle vendite e prestazioni	4.524.147	
	Altri ricavi e proventi diversi	338.975	
	Totale	21.144.802	
	Elisioni	3.810	
	Totale al netto elisioni	21.140.992	

Componenti negativi		Bilancio Consolidato 2016
	Acquisto di materie prime	158.257
	prestazioni di servizi	10.901.665
	Utilizzo beni di terzi	318.132
	trasferimenti e contributi	3.132.999
	Personale	4.175.382
	Ammortamenti e svalutazioni	2.752.075
	Accantonamenti per rischi	95.228
	Altri accantonamenti	21.488
	Oneri diversi di gestione	292.053

Bilancio Consolidato	Totale	21.847.279
	Elisioni	3.810
	Totale al netto elisioni	21.843.469

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;

Non si riportano i dati della colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2015 poiché il nostro Ente non è in sperimentazione;

ATTIVO	Stato Patrimoniale Consolidato 2016 (A)	Stato Patrimoniale Consolidato 2015* (B)	Differenza (A-B)
Crediti per la partecipazione al fondo di rotazione	38.854		
Immobilizzazioni immateriali	1.345.353		
Immobilizzazioni materiali	73.924.913		
Immobilizzazioni finanziarie	8.758.092		
totale immobilizzazioni	84.028.358		
Rimanenze	11.728		
Crediti	9.056.436		
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0		
Disponibilità liquide	5.552.953		
totale attivo circolante	14.621.117		
Ratei e Risconti attivi	12.604		
TOTALE ATTIVO	98.700.933		

PASSIVO	Stato Patrimoniale Consolidato 2016 (A)	Stato Patrimoniale Consolidato 2015* (B)	Differenza (A-B)
Patrimonio netto	73.139.328		
Fondo per rischi ed oneri	827.328		
Trattamento di fine rapporto	71.272		
Debiti	16.756.407		
Ratei e Risconti passivi e contributi agli investimenti	7.906.598		
TOTALE PASSIVO	98.700.933		

(*) solo per gli enti in sperimentazione

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

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.345.353

Le voci più significative sono:

- concessioni, licenze, marchi e diritti per € 429.938 prevalentemente provenienti dalle società partecipate
- immobilizzazioni in corso ed acconti per € 490.842 interamente proveniente dal Comune di Scandiano

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 73.924.913

Le voci più significative sono:

- beni demaniali per € 30.336.734 interamente provenienti dal Comune di Scandiano;
- fabbricati per € 29.939.323 di cui € 28.913.467 provenienti dal Comune di Scandiano.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 8.758.092 e deriva dall'eliminazione nell'attivo patrimoniale del valore delle partecipazioni detenute dal Comune di Scandiano nelle società consolidate per un importo pari a Euro 6.192.765 ed eliminazione nel patrimonio netto delle partecipate pari a Euro 7.051.332; le differenze da consolidamento sono state inserite nelle riserve da capitale e da rettifiche da consolidamento nel passivo dello Stato Patrimoniale per € 858.566,85.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 9.056.436

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti di natura tributaria per € 2.744.901;
- crediti per trasferimenti e contributi per € 2.368.749,
- crediti verso clienti ed utenti per € 2.960.759

Nella voce Crediti per trasferimenti è stata operata un'elisione relativa al credito del Comune amministrazioni pubbliche verso AGAC INFRASTRUTTURE pari a Euro 10.563,19, che rapportati per la quota di partecipazione diventano Euro 410, e conseguentemente nel passivo dello Stato Patrimoniale si è andato a rettificare l'importo dei Debiti verso il Fornitore per lo stesso importo.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 5.552.953 sono così costituite:

- conto di tesoreria € 5.431.122
- altri depositi bancari e postali € 121.537
- denaro e valori in cassa € 294

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 73.139.328 e risulta così composto:

fondo di dotazione	50.075.443
riserve da capitale	858.567
riserve da permessi di costruire	21.074.024
risultato economico esercizi precedente	1.624.422
risultato economico dell'esercizio	-493.128
totale patrimonio netto capogruppo	73.139.328
fondo di dotazione e riserve di pertinenza	0
risultato economico esercizio di pertinenza	0
patrimonio netto di pertinenza di terzi	0

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 827.328 e si riferiscono a:

fondo contenzioso in essere (Comune)	82.300
fondo per imposte	1.806
fondo personale in quiescenza	0
altri	743.222
totale fondi rischi	827.328

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 16.756.407

Si evidenziano le voci più significative:

- debiti da finanziamento per € 10.235.004
- debiti verso fornitori per € 4.671.503

- debiti per trasferimenti e contributi

Nel passivo patrimoniale dei debiti del Comune verso AGAC INFRASTRUTTURE per Euro 2.220 (che rapportati per la quota di partecipazione diventano 86) e conseguentemente nell'attivo dello Stato Patrimoniale si è andato a rettificare la voce clienti per lo stesso importo.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 7.906.598 e si riferisce principalmente a:

- contributi agli investimenti per € 7.890.700
- ratei passivi per € 15.898.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 933.190 e si riferiscono a impegni su esercizi futuri

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 Scandiano;
- i criteri di valutazione applicati alle vari voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Scandiano 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 Scandiano 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 Scandiano.

Data, 18/09/2017

Valbondi Daniela

Carli Maria Luisa

Sampaoli Cristiano

