

COMUNE DI VIGNOLA

Provincia di Modena

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

INTRODUZIONE

Il Collegio dei Revisori;

Visto:

- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla Gestione e Nota integrativa;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 108 del 6/9/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato;

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 2015 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento contabile a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- Considerato che il D.M. 11/8/2017 ha apportato alcune modifiche al principio contabile concernente il Bilancio Consolidato e in particolare:
 - a decorrere dal 2017 nella definizione del gruppo amministrazione pubblica sono considerati “controllati” gli enti o le società sui quali il comune esercita un’influenza dominante a condizione che l’organismo svolga l’attività prevalentemente nei confronti dell’ente controllante. L’attività di definisce prevalente se l’ente o la società controllata ha conseguito nell’anno precedente ricavi e proventi riconducibili all’amministrazione pubblica capogruppo superiori all’80% dei ricavi complessivi;

- a decorrere dall'esercizio 2017, ai fini della definizione dell'area di consolidamento sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti titolari di affidamento diretto da parte dei componenti il gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione e dalla soglia di rilevanza di ricavi, attivo e patrimonio netto;
- con Delibera di Giunta n. 60 del 14/5/2018 è stata effettuata la ricognizione degli organismi, enti e società controllate e partecipate e si è proceduto ad individuare i soggetti rientranti nel Gruppo Amministrazione pubblica del Comune di Vignola e quelli di consolidamento nel bilancio 2017;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le cinque fattispecie rilevanti previste dal "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*", allegato al D.Lgs. n. 118/2011:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2017 del Comune di Vignola, 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 Vignola - anno 2016	75.681.249	54.814.077	18.047.135
SOGLIA DI IRRILEVANZA	7.568.125	5.481.408	1.804.713

Elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Vignola:

- 1) Vignola Patrimonio S.r.l.

- 2) Agenzia per la Mobilità di Modena S.p.A. (AMO)
 - 3) Lepida S.p.A.
 - 4) Formodena Soc. Coop. a r.l.
 - 5) Fondazione l'Asilo di Vignola
 - 6) Fondazione Democenter Sipe
 - 7) Azienda servizi Pubblici alla persona "Giorgio Gasparini"
- Enti e Società componenti il **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Vignola"** oggetto di consolidamento:
- società controllate:
Vignola Patrimonio S.r.l. - quota di partecipazione 100%;
- enti strumentali partecipati:
Azienda Servizi pubblici alla Persona "G. Gasparini" - quota di partecipazione 14,04%;
- società partecipate a totale capitale pubblico:
Lepida S.p.a. - quota di partecipazione 0,0015%;
Formodena soc. coop. a r.l. - quota di partecipazione 3,00%;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.

BILANCIO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2017 nel suo complesso offre una rappresentazione della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"gruppo amministrazione pubblica del Comune di Vignola"**.

La Relazione Illustrativa e Nota Integrativa indicano, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti** e le **società** 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 Vignola.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con un criterio "misto", utilizzando il metodo integrale per la società Vignola Patrimonio S.r.l. e il metodo proporzionale - ovvero in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate - per l'Azienda Servizi pubblici alla persona "G.Gasperini", per Formodena Soc. Coop. a r.l. e per Lepida S.p.A..

Nella tabella sottostante si riportano i dati del Conto Economico consolidato:

CONTO ECONOMICO	ESERCIZIO 2016	ESERCIZIO 2017
A - Componenti positivi	21.089.614,26	20.814.022,83
B - Componenti negativi	22.513.134,08	21.844.164,52
Differenza	- 1.423.519,83	- 1.030.141,69
C - Gestione finanziaria	- 156.792,53	- 142.340,13
D - Rettifiche di valore	0	0
E - Gestione straordinaria	290.649,55	546.653,03
Risultato prima delle imposte	- 1.289.662,81	- 625.828,79
Imposte	308.988,93	274.142,56
Risultato d'esercizio	- 1.598.651,74	- 899.971,35

Nella tabella sottostante si riportano i dati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017:

ATTIVO	ESERCIZIO 2016	ESERCIZIO 2017
B) Immobilizzazioni		
- Immobilizzazioni immateriali	45.946,03	31.145,87
- Immobilizzazioni materiali	65.260.362,41	64.440.384,79
- Immobilizzazioni finanziarie	664.040,16	511.909,23
B) Totale immobilizzazioni	65.970.348,60	64.983.439,89
C) Attivo circolante		

- Rimanenze	2.264.434,41	2.272.794,12
- Crediti	3.917.299,33	4.635.172,95
- Altre attività finanziarie	0	0,05
- Disponibilità liquide	7.235.542,97	5.297.309,74
C) Totale attivo circolante	13.417.276,71	12.205.276,86
D) Ratei e risconti	38.222,22	26.875,24
TOTALE ATTIVO	79.425.847,53	77.215.591,99

PASSIVO	ESERCIZIO 2016	ESERCIZIO 2017
A) Patrimonio netto	54.865.565,97	54.083.518,90
B) Fondi per rischi ed oneri	39.844,00	49.005,87
C) Trattamento di fine rapporto	72.880,85	61.223,95
D) Debiti	12.636.368,24	11.515.251,46
E) Ratei e Risconti	11.811.188,48	11.506.591,81
TOTALE PASSIVO	79.425.847,53	77.215.591,99
CONTI D'ORDINE	1.552.787,03	1.552.787,03

RETTIFICHE DA OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Sono state eliminate nelle partecipazioni del Comune di Vignola le seguenti poste:

- € 4.033.056 relativamente alla Vignola Patrimonio S.r.l.
- € 16.036,41 relativamente a Formodena soc. coop. a r.l.
- € 1.012,36 relativamente a Lepida S.p.a.

L'importo iscritto in bilancio della partecipazione in ASP G. Gasparini è uguale a zero.

Contestualmente sono stati rettificati le seguenti posti all'interno del Patrimonio netto:

- riduzione della posta "Fondo di dotazione" di € 50.000 (intero capitale sociale della V.P.), di € 23.240,52 (3% capitale sociale di Formodena) e di € 982,89 (0,0015% capitale sociale di Lepida);
- riduzione delle "riserve di capitale" di € 3.979.052 (altre riserve di V.P.), € 10,77 (altre riserve Formodena);

- rettifica della posta "risultato economico esercizi precedenti" di € 4.000 (riserve legali della VP), di € 7.214,94 (perdite esercizi precedenti Formodena) e € 29,50 (utili esercizi precedenti Lepida);
- l'eliminazione della partecipazione in ASP G. Gasparini ha generato l'iscrizione di una riserva di consolidamento pari ad € 24.313,63.

Sono state eliminate inoltre le operazioni infragruppo relative a debiti e crediti reciproci e proventi ed oneri reciproci. Dall'elisione di debiti/crediti e proventi/oneri non sono emerse differenze di rilevazione.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

Il Collegio, per quanto fin qui argomentato conclusivamente:

prende atto che:

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Vignola è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla Gestione e 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).

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto esprime parere favorevole sui documenti costituenti il bilancio consolidato chiuso

al 31/12/2017 del Comune di Vignola, rappresentando con chiarezza e in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria del gruppo Comune di Vignola.

Vignola, 19/9/2018

Il Collegio dei Revisori

Dott. Sebastiano Resta (Presidente)

Dott.ssa Annarita Succi (componente)

Dott.ssa Daniela Manicardi (componente)