

Comune di Vignola
Il Collegio dei Revisori

Verbale n. 13 del 21.9.2017

Il Collegio dei Revisori provvede innanzitutto ad esaminare 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;
- 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 Vignola, approvato con delibera di Giunta n. 96 del 11/9/2017, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori prende inoltre visione della proposta di delibera consiliare e relativo allegato, avente ad oggetto la revisione straordinaria delle partecipazioni societarie del comune di Vignola, prevista dall'art. 24 del D.Lgs. 175/2016.

Il Collegio dei Revisori

Paolo Villa

Fabio Giuliani

Luca Mazzanti

COMUNE DI VIGNOLA

Provincia di Modena

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

INTRODUZIONE

Il Collegio dei Revisori;

Visto:

- 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;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 96 del 11/9/2017 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;
- il Comune di Vignola con deliberazione consiliare n. 74 del 24/11/2017 ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;
- con Atto del Commissario Straordinario n. 39 del 13/4/2017, si è provveduto ad individuare gli enti e le società partecipate dal Comune di Vignola da includere nell'area di consolidamento;
- 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 2016 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 2015	73.654.390	34.580.790	19.026.962
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	7.365.439	3.458.079	1.902.696

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo Comune di Vignola”** le seguenti partecipazioni:
 - enti strumentali partecipati:
 - A.S.P. "G. Gasparini" - quota di partecipazione 13,98%;
 - Fondazione Democenter Sipe quota di partecipazione 0,513%;
 - Fondazione l'Asilo di Vignola
 - società controllate:
 - Vignola Patrimonio S.r.l. - quota di partecipazione 100%;
 - società partecipate a totale capitale pubblico:
 - AMO S.p.a. - quota di partecipazione 0,8518%;
 - Lepida S.p.a. - quota di partecipazione 0,0015%;
 - Formodena soc. coop. a r.l. - quota di partecipazione 3,00%;
- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo Comune di Vignola”**, le seguenti partecipazioni, così come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 39/2017:
 - società partecipate:
 - AMO S.p.a. - quota di partecipazione 0,8518%;
 - Lepida S.p.a. - quota di partecipazione 0,0015%;

enti strumentali partecipati:

Fondazione Democenter Sipe - quota di partecipazione 0,513%;

Fondazione l'Asilo di Vignola

PRESENTA

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

BILANCIO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2016 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 il metodo integrale per quelli controllati e con il metodo proporzionale, ovvero in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate, per quelli partecipati non controllati.

Essendo il primo esercizio per il quale viene redatto il Bilancio consolidato, non è possibile confrontare i valori con l'esercizio precedente.

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

CONTO ECONOMICO	esercizio 2016
A - Componenti positivi	21.089.614,26
B - Componenti negativi	22.513.134,08
Differenza	- 1.423.519,83
C - Gestione finanziaria	- 156.792,53

D - Rettifiche di valore	0
E - Gestione straordinaria	290.649,55
Risultato prima delle imposte	- 1.289.662,81
Imposte	308.988,93
Risultato d'esercizio	- 1.598.651,74

Nella tabella sottostante si riportano i dati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2016:

ATTIVO	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO esercizio 2016
B) Immobilizzazioni	
- Immobilizzazioni immateriali	45.946,03
- Immobilizzazioni materiali	65.260.362,41
- Immobilizzazioni finanziarie	664.040,16
B) Totale immobilizzazioni	65.970.348,60
C) Attivo circolante	
- Rimanenze	2.264.434,41
- Crediti	3.917.299,33
- Altre attività finanziarie	0
- Disponibilità liquide	7.235.542,97
C) Totale attivo circolante	13.417.276,71
D) Ratei e risconti	38.222,22
TOTALE ATTIVO	79.425.847,53
PASSIVO	
A) Patrimonio netto	54.865.565,97
B) Fondi per rischi ed oneri	39.844,00
C) Trattamento di fine rapporto	72.880,85
D) Debiti	12.636.368,24
E) Ratei e Risconti	11.811.188,48
TOTALE PASSIVO	79.425.847,53
CONTI D'ORDINE	1.552.787,03

Le operazioni infragruppo eliminate risultano:

CONTO ECONOMICO

Voce	Bilancio aggregato	Rett. Dare	Rett. Avere	Bil. Consolidato
Proventi da tributi	12.786.465,42		47.507,00	12.738.958,42
Proventi derivanti dalla gestione	802.750,86		31.895,47	770.855,39
Altri ricavi e proventi diversi	924.365,52		41.087,80	883.277,72
Prestazione di servizi	3.222.365,18	15.000,00		3.207.365,18
Utilizzo beni di terzi	318.756,66	31.895,47		286.861,19
Personale	3.995.030,79	26.087,80		3.968.942,99
Oneri diversi di gestione	409.022,70	47.507,00		361.515,70
TOTALE RETTIFICHE		120.490,27	120.490,27	

STATO PATRIMONIALE

Voce	Bilancio aggregato	Rett. Dare	Rett. Avere	Bil. Consolidato
Partecipazione imprese controlla	4.005.881,00	4.005.881,00	-	-
Partecipazione imprese partecip.	221.675,71	15.932,64	-	205.743,07
Crediti verso imprese controllate	132.328,64	132.328,64	-	-
Crediti verso amm. Pubbliche	328.015,39	2.132,05		325.883,34
Crediti verso clienti	955.060,15	79.605,90		875.454,25
Altri crediti	725.580,28	100.858,33		624.721,95
Fondo di dotazione	34.635.484,16	-	73.240,52	34.562.243,64
Riserve	25.850.547,19		3.948.573,12	21.901.974,07
Debiti per trasferimenti	2.342.950,81		314.920,38	2.028.030,43
Altri debiti	1.277.223,06		4,54	1.277.218,52
TOTALE RETTIFICHE		4.336.738,56	4.336.738,56	

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

Il Collegio, per quanto fin qui argomentato conclusivamente:

prende atto che:

- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Vignola è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione Illustrativa 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 31/12/2016 del Comune di Vignola, rappresentando con chiarezza e in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria del gruppo Comune di Vignola.

Vignola, 21/9/2017

Il Collegio dei Revisori

Paolo Villa

Fabio Giuliani

Luca Mazzanti