

COMUNE DI SAN CESARIO SUL PANARO

PROVINCIA DI MODENA

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

*L'Organo di Revisione*

*dott. Stefano Bigi*

# Indice

1. Introduzione .....	4
2. Stato Patrimoniale consolidato .....	6
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo .....	7
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo .....	9
3. Conto economico consolidato .....	11
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa .....	12
5. Osservazioni.....	13
6. Conclusioni .....	13



**Comune di San Cesario sul Panaro**

**Verbale n. 56 del 20.09.2018**

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017**

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**approva**

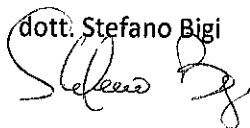
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di San Cesario sul Panaro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

San Cesario sul Panaro, li 20 settembre 2018

L'organo di revisione

dott. Stefano Bigi



## 1. Introduzione

Il sottoscritto dott. Stefano Bigi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 58 del 21.11.2016;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 33 del 26.04.2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo con relazione del 6.04.2018 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che in data 7.09.2018 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
  - a) Conto Economico
  - b) Stato Patrimoniale
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 60 del 2.08.2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

### Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 ai sensi dell'art.11-bis del D.Lgs. 118/2011;

### Dato atto che

- il Comune di San Cesario sul Panaro ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 60 del 2.08.2018 ha individuato il Gruppo Comune di San Cesario sul Panaro e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di San Cesario sul Panaro ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:



anno 2017	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di San Cesario sul Panaro	35.985.046,53	32.392.949,12	6.110.855,20
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	3.598.504,65	3.239.294,91	611.085,52

risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
AMO S.p.a.	Società di capitali a totale partecipaz .pubblica	0,08960%
Lepida S.p.a.	Società di capitali a totale partecipaz .pubblica	0,00150%
Asp "Delia Repetto"	Azienda pubblica di servizi alla persona	9,67%
Consorzio attività produttive Aree e Servizi (CAP)	Consorzio enti locali	7,96%

risultano invece esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n.60 del 02.08.2018:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Hera S.p.a.	Società di capitali	0,09795%
Seta S.p.a.	Società di capitali	0,02095%

Pertanto rispetto all'esercizio precedente sono state inserite nell'area di consolidamento AMO S.p.a. e Lepida S.p.a., in quanto società interamente a capitale pubblico ed affidatarie dirette di servizi locali.

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono presenta i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di San Cesario sul Panaro.

CB

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>			
Immobilizzazioni Immateriali	122.499,45	112.020,25	10.479,20
Immobilizzazioni Materiali	28.348.371,26	29.295.852,65	- 947.481,39
Immobilizzazioni Finanziarie	2.513.253,25	1.467.870,80	1.045.382,45
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>30.984.123,96</b>	<b>30.875.743,70</b>	<b>108.380,26</b>
Rimanenze	657.484,00	776.800,00	- 119.316,00
Crediti	1.944.256,04	1.609.591,13	334.664,91
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	942.376,00	-	942.376,00
Disponibilità liquide	1.893.619,17	2.691.539,38	- 797.920,21
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>5.437.735,21</b>	<b>5.077.930,51</b>	<b>359.804,70</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>5.202,45</b>	<b>4.153,00</b>	<b>1.049,45</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>36.427.061,62</b>	<b>35.957.827,21</b>	<b>469.234,41</b>

6

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>32.431.273,17</b>	<b>32.126.146,39</b>	<b>305.126,78</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>289.770,92</b>	<b>440.227,04</b>	<b>- 150.456,12</b>
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	<b>472,00</b>	<b>-</b>	<b>472,00</b>
<b>DEBITI ( D )</b>	<b>3.018.477,05</b>	<b>2.966.583,16</b>	<b>51.893,89</b>
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	<b>687.068,48</b>	<b>424.870,62</b>	<b>262.197,86</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>36.427.061,62</b>	<b>35.957.827,21</b>	<b>469.234,41</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

*SR*

## 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

### Immobilizzazioni

La maggior parte delle voci componenti le immobilizzazioni sono di competenza del bilancio dell'Ente comunale, essendo esigue le quote di partecipazione nelle società e negli enti che compongono il consolidamento.

Le immobilizzazioni immateriali sono composte principalmente da costi di ricerca, sviluppo e pubblicità capitalizzati e da immobilizzazioni in corso.

Le immobilizzazioni materiali fanno riferimento in gran parte a beni demaniali (€ 18.642.502,13), infrastrutture (€ 15.918.425,62), terreni (€ 2.786.157,23) e fabbricati (€ 6.685.500,35).

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite principalmente da partecipazioni di proprietà dell'Ente comunale.

CB

### Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I		Rimanenze	657.484,00	776.800,00
		<b>Totale</b>	<b>657.484,00</b>	<b>776.800,00</b>
II		<u>Crediti</u>		
1		Crediti di natura tributaria	1.066.397,39	803.981,58
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	803.981,58
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.032.152,23	
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	34.245,16	
2		Crediti per trasferimenti e contributi	265.758,97	6.009,52
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	70.700,57	
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>verso altri soggetti</i>	195.058,40	6.009,52
3		Verso clienti ed utenti	398.070,27	543.947,45
4		Altri Crediti	214.029,41	255.652,58
	a	<i>verso l'erario</i>	4.608,00	
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	2.350,21	30.934,46
	c	<i>altri</i>	207.071,20	224.718,12
		<b>Totale crediti</b>	<b>1.944.256,04</b>	<b>1.609.591,13</b>
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1		partecipazioni	-	-
2		altri titoli	942.376,00	-
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>942.376,00</b>	<b>-</b>
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1		Conto di tesoreria	1.795.196,17	1.649.484,38
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.795.196,17	1.649.484,38
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2		Altri depositi bancari e postali	98.099,00	1.041.886,00
3		Denaro e valori in cassa	324,00	169,00
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.893.619,17</b>	<b>2.691.539,38</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>5.437.735,21</b>	<b>5.077.930,51</b>

8

In aumento i crediti di natura tributaria, mentre si registra una diminuzione dei crediti v/clienti e utenti. I titoli finanziari non immobilizzati derivano dai titoli detenuti dalla partecipata Consorzio Attività Produttive.

### Ratei e risconti attivi

Il ratei attivi, di importo limitato, sono riconducibili solamente ai bilanci delle partecipate, mentre i risconti attivi sono per € 2.423 somme derivanti dal bilancio dell'Ente comunale e per il residuo dai bilanci delle partecipate.



## 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

### Patrimonio netto

Le variazioni del patrimonio netto consolidato rispondono alla valutazione delle partecipazioni detenute.

La perdita consolidata ammonta ad € 350.908 ed è principalmente dovuta alla perdita del bilancio del Comune di San Cesario.

### Fondi rischi e oneri

Composti principalmente dal fondo rischi per contenzioso iscritto nel bilancio comunale. Il residuo è dovuto in larga parte agli accantonamenti per rischi e per adeguamenti delle convenzioni presenti nel bilancio del Consorzio Attività Produttive, parte minoritaria riveste la quota relativa al bilancio della ASP.

### Trattamento di fine rapporto

Rileva importi ridotti legati ai bilanci di AMO e Lepida.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	<b>D) DEBITI <sup>(*)</sup></b>		
1	Debiti da finanziamento	1.225.199,78	1.327.432,96
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	1.225.199,78	1.327.432,96
d	verso altri finanziatori		
2	Debiti verso fornitori	875.387,82	1.061.442,89
3	Acconti	1.556,00	1.437,70
4	Debiti per trasferimenti e contributi	557.312,30	423.493,35
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	329.264,40	207.086,20
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	228.047,90	216.407,15
5	altri debiti	359.021,15	152.776,26
a	tributari	55.719,62	37.452,57
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	16.505,48	
c	per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>	-	337,98
d	altri	286.796,05	114.985,71
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>3.018.477,05</b>	<b>2.966.583,16</b>

---

**Debiti**

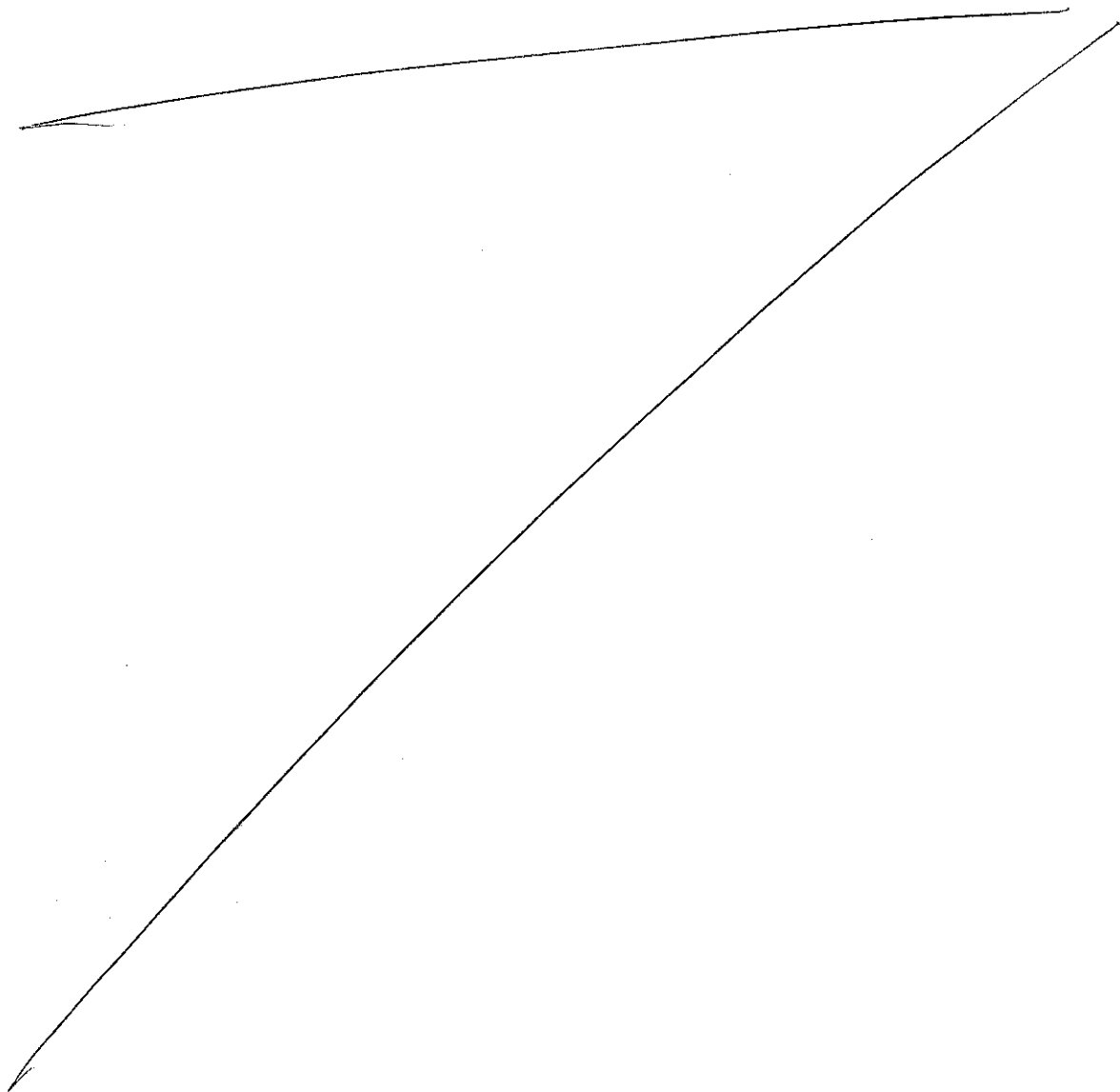
In diminuzione i debiti da finanziamento, che passano da € 1.327.432,96 del 2016 ad € 1.225.199,78 del 2017, così come i debiti nei confronti dei fornitori.

Si incrementano invece i debiti nei confronti delle altre amministrazioni pubbliche e la categoria residuale dei debiti v/altri.

**Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti**

Rilevante la voce risconti che accoglie i contributi agli investimenti e gli incassi da concessioni pluriennali di competenza successiva al 31.12.2017, derivanti dal bilancio comunale rispettivamente per € 516.375 ed € 53.527. Minore l'impatto dei conti provenienti dalle altre consolidate.

SB



### 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.585.748,71	6.449.751,83	135.996,88
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.014.602,98	6.999.065,98	15.537,00
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>- 428.854,27</b>	<b>- 549.314,15</b>	<b>120.459,88</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	87.276,38	81.217,20	6.059,18
<i>Proventi finanziari</i>	153.841,56	152.713,32	1.128,24
<i>Oneri finanziari</i>	66.565,18	71.496,12	- 4.930,94
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	88.147,97	194.767,45	- 106.619,48
<i>Proventi straordinari</i>	101.388,57	210.616,49	- 109.227,92
<i>Oneri straordinari</i>	13.240,60	15.849,04	- 2.608,44
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>- 253.429,92</b>	<b>- 273.329,50</b>	<b>19.899,58</b>
Imposte	97.478,05	143.465,76	- 45.987,71
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>- 350.907,97</b>	<b>- 416.795,26</b>	<b>65.887,29</b>
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	

(\*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

Si rileva un miglioramento netto della gestione caratteristica (A - B del bilancio) nonché della gestione finanziaria. La gestione straordinaria è influenzata, per quanto riguarda il bilancio comunale, dal riaccertamento ordinario dei residui.

Il risultato negativo del bilancio consolidato rispecchia sostanzialmente il risultato del bilancio economico-patrimoniale del Comune di San Cesario, essendo ridotto l'impatto del risultato degli enti e società consolidate.

---

#### 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
  - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
  - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
  - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
  - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipate dalla capogruppo;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
  - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
  - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

---

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;

## 5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di San Cesario sul Panaro offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di San Cesario sul Panaro è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n.11 al D. Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 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 2017 del Comune di San Cesario sul Panaro rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta/non risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

13

## 6. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di San Cesario sul Panaro

San Cesario sul Panaro, data 20/09/2018

L'Organo di Revisione  
