

COMUNE DI CASTELVETRO DI MODENA

Sede CASTELVETRO DI MODENA

Relazione sul bilancio consolidato 2016

Il Revisore Unico

Dott.ssa Graziella Boccaletti



COMUNE DI CASTELVETRO DI MODENA

Provincia di Modena

L'ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N. 11 DEL 20/09/2017

L'anno 2017 il giorno 20 del mese di Settembre alle 10,30 presso il suo studio in Reggio Emilia, via Borsellino n.22 il Revisore unico Dott.ssa Graziella Boccaletti procede all'esame della documentazione ricevuta per esprimere il proprio parere in merito lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2016 approvato con delibera della giunta comunale n. 78 del 13/09/2017 consegnato all'Organo di revisione in data 14/09/2017, composto dai seguenti documenti:

- a) Stato Patrimoniale consolidato;
- b) Conto Economico consolidato;
- c) Nota integrativa.

I riferimenti normativi sono contenuti nel D.lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 e definiscono: i criteri di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche territoriali; i principi contabili sul bilancio consolidato (allegato 4/4); gli schemi di bilancio (allegato 11).

L'art. 11-bis del D.lgs. 118/2011, così come modificato dal D.lgs. n.126 del 10.08.2014, prevede che gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, redigano il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 48 del 15/06/2015 con la quale veniva rinviata al 2016 (rendiconto 2016), con riferimento alla nuova contabilità armonizzata ex D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., l'adozione del bilancio consolidato.

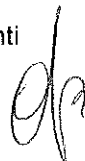
Rilevato che il Comune di Castelvetro di Modena dall'esercizio 2017 è tenuto a redigere il bilancio consolidato per l'esercizio 2016.

Il termine per l'approvazione del bilancio consolidato è fissata per il 30 settembre 2017, relativamente all'annualità 2016.

Preso atto che la redazione del bilancio consolidato è avvenuto attraverso le tre seguenti fasi:

1. aggregazione delle attività, delle passività, dei componenti positivi e negativi di reddito della capogruppo con i corrispondenti valori delle imprese controllate rientranti nell'area di consolidamento;
2. eliminazione del valore delle partecipazioni della capogruppo nelle controllate, unitamente al patrimonio netto di queste ultime;
3. eliminazione dei valori (patrimoniali, finanziari, reddituali) derivanti da operazioni tra le società del gruppo (infragruppo).

Come previsto dal principio contabile relativo al bilancio consolidato e recepito nella deliberazione di Giunta n. 65 del 17/07/2017, l'area di consolidamento per l'esercizio 2016 è rappresentata dai seguenti



organismi/enti/società, per le cui definizioni si rimanda al principio contabile consolidato all. 4 del D.P.C.M. 28.12.2011:

<i>Denominazione</i>	<i>Città</i>	<i>% Poss.</i>
<i>Azienda pubblica di servizi alla persona "Giorgio Gasparini"</i>	<i>Vignola</i>	<i>6,25 %</i>

PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO

Si prende atto che nella redazione del bilancio consolidato sono state osservate le norme di cui al DLgs. 118/2011 e successive modificazioni:

in particolare: si è adottato il metodo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento al bilancio dell'Ente partecipato (metodo proporzionale), pertanto si è provveduto ad individuare la quota di rappresentanza nell'Azienda pubblica dei servizi alla persona "Giorgio Gasparini" di Vignola, che è pari al 6.25%, come risulta dalla delibera n. 1 del 18/03/2017 inviata dall'Azienda.

SCHEMI SINTENTICI DI BILANCIO CONSOLIDATO

Si riepilogano le voci principali dello Stato Patrimoniale Consolidato e del Conto Economico Consolidato 2016 del Comune di Castelvetro di Modena.

STATO PATRIMONIALE	
Attivo	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	433.851,32
Immobilizzazioni materiali	36.196.834,16
Immobilizzazioni finanziarie	174.071,00
Capitale immobilizzato	36.804.756,48
Rimanenze	1.544,63
Crediti	1.654.946,34
Altre attività finanziarie	0,00
Disponibilità liquide	1.996.280,50
Totale attivo circolante	3.652.771,47
Ratei e risconti	593,06
Totale dell'attivo	40.458.121,01
Passivo	
Patrimonio netto	28.733.792,44
Fondo rischi e oneri	189.746,12
Trattamento di fine rapporto	0,00
Debiti	7.910.979,49
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	3.623.602,96
Totale del passivo	40.458.121,01
Conti d'ordine	279.509,35

CONTO ECONOMICO	
	2016
A componenti positivi della gestione	8.926.046,55
B componenti negativi della gestione	8.601.366,92
Risultato della gestione	324.679,63
C Proventi ed oneri finanziari	152.237,66
proventi finanziari	24,85
oneri finanziari	152.262,51
D Rettifica di valore attività finanziarie	0,00
Rivalutazioni	0,00
Svalutazioni	0,00
Risultato della gestione operativa	172.441,97
E proventi straordinari	219.063,82
E oneri straordinari	83.532,10
Risultato prima delle imposte	307.973,69
IRAP	117.024,84
Risultato d'esercizio	190.948,85

Per quanto riguarda il risultato economico consolidato si prende atto del risultato complessivo *positivo* pari a euro 190.948,85.

Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto si esprime parere FAVOREVOLE.

La seduta si è conclusa alle ore 13,30.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL REVISORE

Dott.ssa Graziella Boccaletti

