

COMUNE DI CARPI - PROVINCIA DI MODENA

## COMUNE DI CARPI

Provincia di Modena

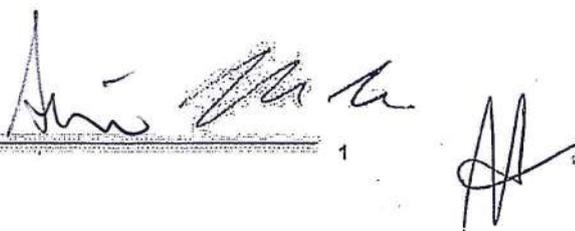
### RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carlo Costa - Presidente

Dott. Massimo Masotti - Componente

Dott. Andrea Salmi - Componente



COMUNE DI CARPI - PROVINCIA DI MODENA

**L'Organo di Revisione**

Verbale n. 58 del 23.11.2020

**RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

L'Organo di Revisione:

**Esaminato** lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa;

**Visti:**

- 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 2019 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Carpi, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Carpi, li 23 novembre 2020

L'Organo di Revisione

Dott. Carlo Costa

Dott. Massimo Masotti

Dott. Andrea Salmi

COMUNE DI CARPI - PROVINCIA DI MODENA

**INTRODUZIONE**

L'Organo di Revisione; nelle persone di Carlo Costa, Massimo Masotti e Andrea Salmi,

**Premesso:**

- che con deliberazione consiliare n. 46 del 29/06/20 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 41 del 08/06/20 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

**Visto:**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 205 del 10/11/20 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
  - a) Conto Economico;
  - b) Stato Patrimoniale;
  - c) Relazione sulla Gestione;
  - d) Nota integrativa, compresa nella Relazione.

**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 sopra richiamato principio contabile dispone testualmente che *"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;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 114 del 30/06/2020, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del



## COMUNE DI CARPI - PROVINCIA DI MODENA

Comune di Carpi (GAP) e l'elenco dei soggetti compresi nel bilancio consolidato per l'anno 2019;

- 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, e che risultano appartenenti al "Gruppo Comune di Carpi" i seguenti soggetti:

Tipologia DLgs 118/2011	Ragione sociale	Tipologia	Tipologia (art. 11 ter D.lgs. 23.06.2011 n. 118)
CAPOGRUPPO	Comune di Carpi		
1. Organismi strumentali	Nessuno		
2.1 Enti strumentali controllati	Fondazione Campo Fossoli	Ente di diritto privato in controllo da parte del Comune di Carpi	D. Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali
2.2 Enti strumentali partecipati	ACER (azienda pubblica)	Ente pubblico economico partecipato	G. Assetto del territorio ed edilizia abitativa
	Consorzio Festival Filosofia	Ente privato partecipato	D. Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali
	ENTE GESTIONE PARCHI EMILIA CENTRALE	Ente pubblico partecipato.	H. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
	Fondazione Antonio Zamparo	Ente privato partecipato	B. Istruzione e diritto allo studio
	Fondazione Democenter Sipe	Ente privato partecipato	M. Sviluppo economico e competitività
	AESS Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile	Ente privato partecipato	G. Assetto del territorio ed edilizia abitativa
3.1 Società controllate	AIMAG S.P.A.	Società mista a prevalente capitale pubblico (controllo congiunto con altri comuni attraverso patti di sindacato - la quota di partecipazione del Comune di Carpi ammonta al 20,47%)	H. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente P. Energia e diversificazione delle fonti energetiche
3.2 Società partecipate (società interamente pubbliche e affidatarie dirette di servizi pubblici)	AMO S.P.A. agenzia per la mobilità e il TPL	Società interamente pubblica controllata dal Comune di Modena	I. Trasporti e diritto alla mobilità
	ForModena soc. cons. a r.l.	Società interamente pubblica controllata dal Comune di Modena	N. Politiche per il lavoro e la formazione professionale
	LEPIDA SCPA	società interamente pubblica controllata dalla Regione Emilia Romagna	M. Sviluppo economico e competitività

- a decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

## COMUNE DI CARPI - PROVINCIA DI MODENA

- si è provveduto ad individuare la cosiddetta "soglia di rilevanza", calcolata con riferimento ai bilanci chiusi al 31.12.2018 da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento al fine di verificare gli enti da consolidare:

RAGIONE SOCIALE	MISURA DELLA PARTECIPAZIONE	TOTALE ATTIVO 2018	PATRIMONIO NETTO ESERCIZIO 2018	VALORI DELLA PRODUZIONE 2018	Totale Attivo %	Patrimonio Netto %	Valori della produzione %	Irrelevanti se quota di partecipazione < 1% (nota 1)	Irrelevanti se tutti i criteri di bilancio < 3% (nota 2)	ESITO
COMUNE DI CARPI		320.261.654,10	201.296.402,03	52.607.703,45						
ACER (azienda pubblica)	8,05%	53.419.548,00	14.333.106,00	13.539.443,00	16,7%	7,1%	25,7%	rilevante	rilevante	consolidare
AESS - Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile	0,81%	1.210.567,00	239.755,00	1.708.827,00	0,4%	0,1%	3,2%	irrelevanti	rilevante	non consolidare
AIMAG S.P.A. (società)	20,47%	311.660.376,00	144.085.130,00	96.216.954,00	97,3%	71,6%	182,9%	rilevante	rilevante	consolidare
AMO S.P.A. agenzia per la mobilità e il TPL	9,61%	35.342.449,00	19.497.051,00	28.367.672,00	11,0%	9,7%	53,9%	rilevante	rilevante	consolidare
Consorzio Festival Filosofia	14,29%	341.729,00	45.749,00	831.659,00	0,1%	0,0%	1,6%	rilevante	irrelevanti	non consolidare
ENTE GESTIONE PARCHI EMILIA CENTRALE	5,33%	7.343.535,87	2.857.645,01	2.287.750,86	2,3%	1,4%	4,3%	rilevante	rilevante	consolidare
Fondazione Antonio Zamparo	100,00%	227.751,40	183.680,16	7.199,52	0,1%	0,1%	0,0%	rilevante	irrelevanti	non consolidare
Fondazione Campo Fossoli	60,00%	845.215,00	635.871,00	511.270,00	0,3%	0,3%	1,0%	rilevante	irrelevanti	non consolidare
Fondazione Democenter - Sipe	0,51%	3.752.587,00	739.385,00	3.696.968,00	1,2%	0,4%	7,0%	irrelevanti	rilevante	non consolidare
ForModena soc. cons. a r.l.	12,50%	2.084.651,00	455.033,00	1.851.078,00	0,7%	0,2%	3,5%	rilevante	rilevante	consolidare
LEPIDA SCPA	0,0014%	88.418.516,00	68.351.765,00	27.758.119,00	27,6%	34,0%	52,8%	irrelevanti	rilevante	non consolidare

- ai fini del consolidamento sono considerate irrilevanti in ogni caso le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata; sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3% di totale di attivo, patrimonio netto e totale dei ricavi caratteristici rispetto ai corrispondenti valori della capogruppo
- ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10

COMUNE DI CARPI - PROVINCIA DI MODENA

per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo;

- in base agli ulteriori criteri di inclusione previsti dal DLgs 118/2011, con riferimento all'esercizio 2019, sono da includere nel perimetro di consolidamento i seguenti soggetti:

l'Ente strumentale controllato Fondazione Campo Fossoli, soggetta a consolidamento per l'esercizio 2019 in quanto risulta ente affidatario diretto di un servizio pubblico (gestione Museo Monumento al Deportato e Campo Fossoli)

Lepida s.c.p.a., società interamente pubblica, controllata dalla Regione Emilia Romagna e affidataria diretta di servizi pubblici (in house), da considerare sempre rilevante ai fini dell'inclusione nel Bilancio Consolidato, sebbene la quota posseduta sia inferiore all'1%.

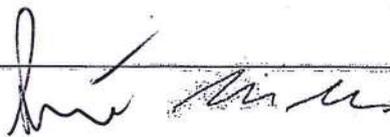
La sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti esclusi dal consolidamento presenta, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale;

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

1. Organismi strumentali:	Nessuno
2.1 Enti strumentali controllati:	Fondazione Campo Fossoli
2.2 Enti strumentali partecipati:	ACER (azienda pubblica) ENTE GESTIONE PARCHI EMILIA CENTRALE
3.1 Società controllate:	AIMAG S.P.A. (società)
3.2 Società partecipate:	AMO S.P.A. agenzia per la mobilità e il TPL ForModena soc. cons. a r.l. LEPIDA SCPA

**PRESENTA**

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019;



## COMUNE DI CARPI - PROVINCIA DI MODENA

**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"gruppo amministrazione pubblica del Comune di Carpi"**.

La Relazione Illustrativa comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali controllati e partecipati** e le **società controllate e 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 3% rispetto a quelli del Comune di Carpi.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata per tutti i soggetti con il metodo proporzionale, in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio dei soggetti partecipati. Nel caso della partecipazione detenuta in AIMAG spa, poiché tale società redige a sua volta un bilancio consolidato, viene utilizzato tale Bilancio Consolidato di gruppo per effettuare il consolidamento con il Comune di Carpi.

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 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato totale 2019 (A)	Bilancio consolidato totale 2018 (B)	Differenza (A-B)
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>106.873.897,96</b>	<b>104.809.123,41</b>	<b>2.064.774,55</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>102.524.555,99</b>	<b>99.622.476,79</b>	<b>2.902.079,20</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>4.349.341,97</b>	<b>5.186.646,62</b>	<b>-837.304,65</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			<b>0,00</b>
Proventi finanziari	360.268,28	376.820,97	-16.552,69
Oneri finanziari	349.596,52	695.499,85	-345.903,33
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			<b>0,00</b>
Rivalutazioni	63.457,00	104.397,00	-40.940,00
Svalutazioni	50.765,60	44.215,20	6.550,40
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA</b>	<b>4.372.705,13</b>	<b>4.928.149,54</b>	<b>-555.444,41</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			<b>0,00</b>
Proventi straordinari	5.737.134,01	3.813.733,52	1.923.400,49
Oneri straordinari	4.451.215,30	2.521.246,41	1.929.968,89
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)</b>	<b>5.658.623,84</b>	<b>6.220.636,65</b>	<b>-562.012,81</b>
Imposte	1.806.815,48	1.696.340,00	110.475,48

## COMUNE DI CARPI - PROVINCIA DI MODENA

RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.851.808,36	-4.524.298,65	-672.488,29
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00

Il risultato economico risulta in diminuzione di € 672.488, di cui le variazioni più rilevanti risultano -€ 1.240.286 dovuti alla diminuzione di utile del Comune di Carpi, +€ 438.413 di quota del maggiore utile di AIMAG spa e +€ 148.853 di quota del maggiore utile della Fondazione Fossoli.

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 Carpi (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato totale 2019 (A)	Bilancio Comune di Carpi 2019 (B)	Differenza (A-B)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	106.873.897,96	52.258.927,06	54.614.970,90
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	102.524.555,99	52.486.574,85	50.037.981,14
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	4.349.341,97	-227.647,79	4.576.989,76
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari	360.268,28	1.824.201,76	-1.463.933,48
Oneri finanziari	349.596,52	155.562,66	194.033,86
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	63.457,00	0,00	63.457,00
Svalutazioni	50.765,60	0,00	50.765,60
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	4.372.705,13	1.440.991,31	2.931.713,82
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	5.737.134,01	-5.887.053,59	-149.919,58
Oneri straordinari	4.451.215,30	4.444.055,02	7.160,28
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	5.658.623,84	-2.883.989,88	2.774.633,96
Imposte	1.806.815,48	475.743,15	1.331.072,33
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.851.808,36	2.408.246,73	1.443.561,63

Di seguito l'analisi delle principali elisioni operate al Conto Economico Consolidato (il consolidamento è effettuato con il metodo proporzionale per tutti i soggetti).

- **Fondazione Fossoli:** sono stati eliminati ricavi della fondazione pari all'ammontare del contributo del Comune di Carpi, € 132.786,89 per la quota proporzionale di € 79.672,13.

- Per quanto riguarda aMo, si è provveduto ad eliminare ricavi conseguiti dalla società nei rapporti con il Comune di Carpi costituiti da trasferimenti correnti per l'esercizio delle funzioni delegate in materia di trasporto pubblico locale per € 257.278,55 (nella quota proporzionale di € 24.717,01) e corrispettivi per i servizi di pronto bus e per l'integrazione tariffaria per categorie agevolate per € 206.482,44 (nella quota proporzionale di € 19.836).

COMUNE DI CARPI - PROVINCIA DI MODENA

Per quanto riguarda **AIMAG spa** si è provveduto a eliminare proventi derivanti dalla gestione dei beni percepiti dal Comune da AIMAG per canoni di concessione del servizio idrico per € 657.423,65 (nella quota proporzionale di € 134.574,62) e da AS Reti Gas (società controllata da AIMAG) per canoni di concessione del servizio di distribuzione del gas per € 673.203,61 (nella quota proporzionale di € 137.804,78). Si è inoltre provveduto ad eliminare costi di AIMAG per rimborsi al Comune di spese diverse € 11.689,16 (nella quota proporzionale di € 2.392,77). In ultimo, sono stati eliminati dai proventi straordinari del Comune e dagli Altri oneri di gestione di AIMAG € 767.103,26 (nella quota di 157.026,04) del trasferimento in conto capitale per il disagio ambientale.

Si precisa che non sono state oggetto di eliminazione le somme versate dal Comune a favore di AIMAG per le utenze del servizio idrico e del servizio rifiuti (spese relative a immobili, aree e servizi del Comune) in quanto tali corrispettivi sono stati corrisposti ad AIMAG spa al pari di qualunque altro utente (imprese e privati) serviti da tale società in qualità di gestore del Servizio idrico e del Servizio rifiuti nei relativi ambiti di competenza territoriale.

I suddetti servizi sono stati scambiati fra le parti indipendentemente dalla qualità di socio del Comune, sulla base delle tariffe determinate secondo i criteri definiti delle Autorità d'Ambito (Agenzia Regionale ATERSIR e Autorità nazionale per il servizio idrico).

Per quanto riguarda **ACER Modena** si è provveduto ad eliminare trasferimenti dell'ente a favore del Comune per le politiche abitative per € 232.095,81 (nella quota proporzionale di € 18.683,71).

Per quanto riguarda **FORMODENA** si è provveduto ad eliminare dal conto economico il trasferimento del Comune per € 407.210,00 (nella quota proporzionale di € 50.901,25).

Per quanto riguarda **LEPIDA** non è stato necessario compiere elisioni in quanto non ci sono rapporti finanziari tra il Comune di Carpi e la società.

Per l'Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Centrale sono stati elisi dal conto economico costi di Carpi e ricavi della partecipata per 5.320,00 € nella quota di 283,56 relativi alla quota annua per la manutenzione ordinaria del percorso ciclopedonale denominato "Percorso Natura Secchia".

Si rileva che per nessun soggetto sono stati oggetto di eliminazione i tributi (per IMU, imposta pubblicità, ecc.) eventualmente versati dagli enti consolidati a favore del Comune, tenuto conto che tali somme risultano dovute al Comune prescindendo dalla sussistenza o meno di un rapporto di partecipazione con l'Ente.

## COMUNE DI CARPI - PROVINCIA DI MODENA

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	Bilancio consolidato totale 2019 (A)	Bilancio consolidato totale 2018 (B)	Differenza (A-B)*
<b>ATTIVO</b>			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
Immobilizzazioni immateriali	11.509.465	9.968.792	1.540.672
Immobilizzazioni materiali	230.658.242	222.150.205	8.508.038
Immobilizzazioni finanziarie	4.188.587	4.691.365	- 502.778
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>246.356.294</b>	<b>236.810.362</b>	<b>9.545.932</b>
Rimanenze	1.028.057	1.051.732	- 23.675
Crediti	36.331.863	36.241.033	90.831
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	24.973	384.284	- 359.310
Totale disponibilità liquide	41.212.913	45.310.393	- 4.097.479
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>78.597.807</b>	<b>82.987.442</b>	<b>- 4.389.634</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>545.662</b>	<b>463.850</b>	<b>81.812</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>325.499.764</b>	<b>320.261.654</b>	<b>5.238.110</b>
<b>PASSIVO</b>			
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>218.628.660</b>	<b>213.321.365</b>	<b>5.307.296</b>
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>7.336.774</b>	<b>6.495.856</b>	<b>840.918</b>
<b>TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)</b>	<b>1.018.633</b>	<b>1.041.371</b>	<b>- 22.738</b>
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>67.276.501</b>	<b>69.004.057</b>	<b>- 1.727.556</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)</b>	<b>31.239.196</b>	<b>30.399.005</b>	<b>840.190</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>325.499.764</b>	<b>320.261.654</b>	<b>5.238.110</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>27.545.768</b>	<b>58.032.706</b>	<b>- 30.486.938</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato i seguenti valori.

**ATTIVO**Immobilizzazioni immateriali

COMUNE DI CARPI - PROVINCIA DI MODENA

Il valore complessivo è pari a euro 11.509.465;

La voce più significativa è: Concessioni, licenze, marchi e diritti, per 4.603.838.

La variazione rispetto all'esercizio precedente risulta di 1.540.6727 € e deriva quasi interamente ad una aumento registrato sul bilancio di AIMAG s.p.a.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 230.658.242 con un aumento rispetto al 2018 di € 8.508.038 derivato principalmente dal patrimonio di Carpi, per € 2.968.770 e da quello di AIMAG (5.456.483 €).

La voce più significativa è quella dei Fabbricati non demaniali per € 88.483.019.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 4.188.587, con una differenza di - 502.778 rispetto al 2018 per la eliminazione di partecipazioni nel gruppo AIMAG, di cui è riportato il dettaglio nella nota al consolidato.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 36.331.863, in leggero aumento rispetto all'esercizio precedente.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti verso clienti ed utenti, per 21.571.179;
- Altri crediti, per 5.609.198 (nello specifico: Verso l'Erario, per 1.676.360);
- Crediti per trasferimenti e contributi, per 6.771.498 (nello specifico: Verso amministrazioni pubbliche, per 5.209.900);

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono così costituite:

DISPONIBILITA' LIQUIDE	Bilancio consolidato totale 2019 (A)	Bilancio consolidato totale 2018 (B)
Disponibilità liquide		
Conto di tesoreria	37.063.618,04	38.959.702,79
Istituito tesoriere	37.063.618,04	38.959.702,79
Presso banca d'Italia		
Altri depositi bancari e postali	4.139.882,31	6.340.333,22
Denaro e valori di cassa	9.413,00	10.356,65
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>41.212.913,35</b>	<b>45.310.392,66</b>

**PASSIVO**

Patrimonio netto

## COMUNE DI CARPI - PROVINCIA DI MODENA

Il Patrimonio netto risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO		
A-I	Fondo di dotazione	15.724.906,15
A-II	Riserve	199.051.945,96
A-II-a	da risultato economico di esercizi precedenti	-
A-II-b	da capitale	9.362.335,28
	- di cui: Differenze da consolidamento	9.362.335,28
A-II-c	da permessi da costruire	2.890.349,89
A-III	Risultato economico dell'esercizio	3.851.808,35
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		218.628.660,46
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		218.628.660,46
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		218.628.660,46

Si dà atto che nel patrimonio netto non viene scorporata alcuna quota di pertinenza di terzi perché tutti i soggetti sono stati consolidati con il metodo proporzionale.

Rispetto al 2018 il Patrimonio Netto aumenta di € 5.306.953. Tale variazione è da attribuire principalmente all'aumento del patrimonio netto di Carpi, di euro 6.108.266 determinato dall'utile e da oneri di urbanizzazione dell'anno imputati a riserva, a fronte del calo apparente per l'inserimento nel Conto del Patrimonio di Carpi della partecipazione ACER, valorizzata solo in fase di consolidamento come aumento nell'esercizio passato.

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono così composti:

FONDI PER RISCHI ED ONERI		
B-1	Per trattamento di quiescenza	11.258,50
B-2	Per imposte	277.461,50
B-3	Altri	7.048.048,55
B-4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	5,38
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		7.336.773,93

Il Comune di Carpi contribuisce a questa voce con fondi per € 533.729,02; AIMAG per € 6.513.349.

#### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo, che ammonta a 1.018.632,67 €, si riferisce interamente ai soggetti consolidati in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

#### Debiti

I debiti ammontano a euro 67.276.501,20 e presentano tra le voci più significative:

- Debiti da finanziamento, per 32.784.989,29 (nello specifico: verso banche e tesoriere per € 20.906.791,19 e prestiti obbligazionari per 10.102.092,50)

## COMUNE DI CARPI - PROVINCIA DI MODENA

- Debiti verso fornitori, per 17.545.611,23
- Debiti per trasferimenti e contributi, per 5.906.704,82 (nello specifico: altre amministrazioni pubbliche per 4.671.289,17)

Rispetto al 2018 calano di 1.727.556 € complessivi, principalmente per un aumento in AIMAG di 1.142.123 a fronte del calo per il Comune di € 2.901.081.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

- Tale voce ammonta a euro 31.239.195,70 e si riferisce principalmente al risconto di contributi agli investimenti del Comune di Carpi.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 27.545.767,70 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri per 18,8 mln di €
- Garanzie prestate ad altre imprese per 185 mla €
- Beni dati in uso a terzi per 8,5 mln di €

Si da atto che la nota integrativa approfondisce la composizione dei sopra indicati valori, per soggetto.

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Carpi (ente capogruppo):

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	Bilancio consolidato totale 2019 (A)	Bilancio Comune di Carpi 2019 (B)	Differenza (A-B)
<b>ATTIVO</b>			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
Immobilizzazioni Immateriali	11.509.465	187.840	11.321.625
Immobilizzazioni materiali	230.658.242	181.914.309	48.743.933
Immobilizzazioni finanziarie	4.188.587	33.737.415	29.548.828
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	246.356.294	215.839.564	30.516.730
Rimanenze	1.028.057	338.229	689.828
Crediti	36.331.863	10.631.993	25.699.871
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	24.973	-	24.973
Totale disponibilità liquide	41.212.913	36.973.275	4.239.638
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	78.597.807	47.943.497	30.654.311
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	545.662	-	545.662
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	325.499.764	263.783.061	61.716.703
<b>PASSIVO</b>			
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	218.628.660	207.822.764	10.805.897
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	7.336.774	533.729	6.803.045

## COMUNE DI CARPI - PROVINCIA DI MODENA

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	Bilancio consolidato totale 2019 (A)	Bilancio Comune di Carpi 2019 (B)	Differenza (A-B)
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	1.018.633	-	1.018.633
TOTALE DEBITI (D)	67.276.501	26.592.730	40.683.771
TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	31.239.196	28.833.838	2.405.358
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	325.499.764	263.783.061	61.716.703
TOTALE CONTI D'ORDINE	27.545.768	27.506.646	39.122

Di seguito l'analisi delle principali elisioni operate allo Stato Patrimoniale Consolidato (tutte proporzionali perché il consolidamento è proporzionale per tutti i soggetti):

**AMO:** Si è provveduto ad eliminare debiti verso la società per € 193.418,14 ( nella quota proporzionale di € 18.581,87);

Per quanto riguarda il **Gruppo AIMAG spa** si è provveduto a eliminare crediti verso la stessa al 31.12.2019 per € 1.704.756,12 (nella quota proporzionale di € 348.963,58), crediti verso la partecipata indiretta AS RETI GAS ( facente parte del gruppo Aimag ) per € 403.922,44 ( nella quota proporzionale di € 82.682,92); debiti del Comune verso AIMAG e AS Reti Gas per valori proporzionati rispettivamente di 59.058,81 e 4.005,36.

**FORMODENA:** si è provveduto ad eliminare € 111.344,00 (nella quota proporzionale di € 13.918,00) dai debiti / crediti per la parte non pagata al 31/12/2019.

Per l'**Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Centrale** si elidono debiti per 283,56 € relativi alla quota annua non pagata al 31/12 per la manutenzione ordinaria del percorso ciclopedonale " Percorso Natura Secchia".

Non sono emerse differenze rispetto a quanto rilevato a consuntivo nella verifica dei rapporti di debito e credito tra il Comune di Carpi e le società controllate e partecipate.

#### Elisione della voce dividendi

Nell'esercizio 2019 sono stati percepiti dividendi per Euro 1.823.874,78 da AIMAG spa. A differenza delle altre voci, per la particolare natura della posta di bilancio, l'elisione dei dividendi è stata effettuata per l'intera somma anziché per la corrispondente quota proporzionale al fine di fornire una rappresentazione del risultato economico consolidato non influenzata dalla distribuzione dei dividendi infragruppo. La rettifica dei dividendi è stata effettuata incrementando la voce di Patrimonio netto A.II.a. Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

#### Eliminazione delle partecipazioni incluse nel bilancio consolidato.

Si riportano le differenze da consolidamento determinate in seguito all'eliminazione del valore delle partecipazioni relative agli enti consolidati:

## COMUNE DI CARPI - PROVINCIA DI MODENA

Enti	Valore di iscrizione nel bilancio del Comune	Criterio di valutazione nel bilancio del Comune	Corrispondente Frazione del patrimonio netto da eliminare	Differenza da consolidamento
FONDAZIONE FOSSOLI	381.522,60	patrimonio netto	381.522,00	-0,60
ACER Modena	1.153.815,03	-----	1.153.815,03	0,00
AMO spa	1.873.101,19	patrimonio netto	1.873.101,28	0,09
AIMAG spa (gruppo)	29.494.226,11	patrimonio netto	38.856.561,18	9.362.335,07
FORMODENA	56.879,13	patrimonio netto	56.879,25	0,12
LEPIDA	1.025,28	patrimonio netto	1.024,06	-1,22
ENTE PARCHI	152.312,48	-----	114.462,85	-37.849,63
totale	33.112.881,82		42.437.365,65	9.324.483,83

Quando il valore della partecipazione eliminata risulta inferiore alla corrispondente frazione del patrimonio netto della partecipata, si determina una differenza da consolidamento che è stata iscritta tra le voci di patrimonio netto del bilancio consolidato (in mancanza di una specifica voce differenze da consolidamento nello schema ministeriale si è valorizzata la voce riserve da capitale).

Quando il valore della partecipazione eliminata risulta superiore alla corrispondente frazione del patrimonio netto della partecipata, la differenza è stata iscritta nella voce "altre immobilizzazioni immateriali" dell'Attivo.

COMUNE DI CARPI - PROVINCIA DI MODENA

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA**

La relazione sulla gestione e la nota integrativa illustrano:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo Comune di Carpi;
- 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 2019 del Comune di Carpi è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla Gestione e la Nota Integrativa contengono 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 2019 del Comune di Carpi rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

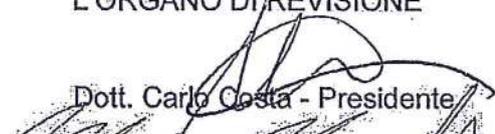
COMUNE DI CARPI - PROVINCIA DI MODENA

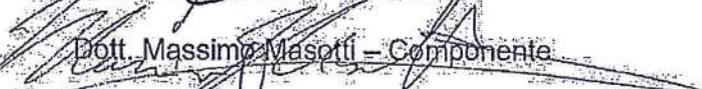
**CONCLUSIONI**

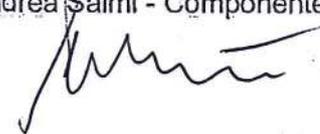
L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2019 del Gruppo Comune di Carpi.

Carpi, li 23/11/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

  
Dott. Carlo Costa - Presidente

  
Dott. Massimo Masotti - Componente

  
Dott. Andrea Salmi - Componente

Comune di Carpi - Protocollo n. 66111/2020 del 23/11/2020

Si attesta, ai sensi dell'art. 23 del Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82, che la presente copia analogica è conforme in tutte le sue componenti al documento informatico originale depositato agli atti presso il Comune di Carpi.