

# COMUNE DI REGGIO EMILIA

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

### L'ORGANO DI REVISIONE

Avv. Stefano Ferri

dott. Giovanni Piccinini

dott.ssa Barbara Guidi

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	10
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA...	14
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	14
CONCLUSIONI.....	15

Comune di Reggio Emilia

**Verbale n. 35**

**L'Organo di Revisione**

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata 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;
- 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 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Reggio Emilia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Stefano Ferri, Giovanni Piccinini, Barbara Guidi;

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 58 del 28/04/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n.14 del 4/4/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

### **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 sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

### **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 *“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 approvazione del DUP 2017 n. 54 del 11/04/2017, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il 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 del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;.

- 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 come di seguito riportate:
  - organismi strumentali;
  - enti strumentali controllati;
  - enti strumentali partecipati;
  - società controllate;
  - società partecipate;

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento la società Lepida spa in quanto con percentuale di partecipazione sotto all'1% (quota Comune pari allo 0,0015%) e la Fondazione Reggio Children, Fondazione di Giustizia e Fondazione Emiliano Romagnola Vittime dei reati in quanto presentano valori di bilancio irrilevanti secondo quanto espresso nell'articolo 3 dell'Allegato 4/4 "Principio contabile applicato al bilancio consolidato" : si afferma infatti nel principio che "Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 nei casi di: "- *Irrilevanza*, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici."

- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

<b>IRRILEVANZA</b>	<b>Tot. Attivo 2016</b>	<b>Patrimonio netto 2016</b>	<b>Ricavi 2016</b>
Comune RE	1.147.534.743,41	892.759.473,55	168.155.830,05
<b>10 % Comune RE</b>	<b>114.753.474,34</b>	<b>89.275.947,36</b>	<b>16.815.583,01</b>
Fondazione Reggio Children	2.377.192,00	900.101,00	3.030.490,00
Fondazione E R Vittime dei Reati	789.593,00	470.000,00	201.960,00
Fondazione di Giustizia	114.521,00	103.540,00	49.605,00

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Reggio Emilia”** le seguenti partecipazioni:

organismi strumentali:

- Istituzione scuole e nidi per l'infanzia - quota di partecipazione 100 %;

enti strumentali controllati:

- Azienda Speciale FCR quota di partecipazione 100 %;
- ASP Reggio Emilia Città delle persone quota di partecipazione 96,9 %;
- Consorzio ACT (comprensiva della controllata TIL) quota di partecipazione 38,55 %;
- Fondazione Sport;
- Fondazione Mondinsieme;
- Fondazione I Teatri;
- Fondazione Danza Aterballetto

enti strumentali partecipati:

Acer Reggio Emilia quota di partecipazione 25,5 %;

Fondazione E35;

Fondazione Palazzo Magnani.

società controllate:

- Campus Reggio quota di partecipazione 100 %;
- Mapre quota di partecipazione 100 %;
- STU Reggiane quota di partecipazione 70 %;
- Agac Infrastrutture quota di partecipazione 55,32%;
- Reggio Children quota di partecipazione 51%;
- Agenzia per la mobilità quota di partecipazione 38,55%;

società partecipate:

- Aeroporto di Reggio Emilia quota di partecipazione 2016 pari al 42 %;
- Reggio Emilia Innovazione quota di partecipazione 25,41%;
- CRPA quota di partecipazione 23,41%;
- Piacenza Infrastrutture quota di partecipazione 22,13%;

**PRESENTA**

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

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>
------------------------------------

Il Bilancio Consolidato 2016 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“gruppo amministrazione pubblica del Comune di Reggio Emilia”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali controllati e partecipati** e le **società controllate e partecipate**, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 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. Si è tuttavia provveduto a consolidare ugualmente organismi partecipati che rappresentavano dati contabili irrilevanti per il principio contabile 4/4 ma che tuttavia avevano partecipazioni significative per l'Ente.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale/integrale** ovvero (se proporzionale) in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2015;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	CONSOLIDATO ANNO 2016	CONSOLIDATO ANNO 2015	Differenze 2016-2015
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	427.740.765	424.176.184	3.564.580
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	422.062.208	422.350.967	-288.759
<b>GESTIONE CARATTERISTICA</b>	<b>5.678.557</b>	<b>1.825.218</b>	<b>3.853.339</b>
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.120.419	926.140	194.279
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	1.328	-208.825	210.153
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	5.400.682	7.250.881	-1.850.199
IMPOSTE SULL'ESERCIZIO	-6.462.786	-6.453.214	-9.572
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>5.738.200</b>	<b>3.340.200</b>	<b>2.398.000</b>
di cui Risultato di terzi	1.599.439	1.650.137	-50.698

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato:

<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>Consolidato 2016</b>
Proventi da tributi	98.521.798
Proventi da fondi perequativi	29.233.859
Proventi da trasferimenti e contributi	76.505.733
Di cui: Proventi da trasferimenti correnti	69.052.826
Di cui: Quota annuale di contributi agli investimenti	5.820.420
Di cui: Contributi agli investimenti	1.632.488
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	243.273.915
Di cui: Proventi derivanti dalla gestione dei beni	9.039.921
Di cui: Ricavi della vendita di beni	211.671
Di cui: Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	234.022.322
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	114.067
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-627
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	178.328
Altri ricavi e proventi diversi	17.099.838
<b>totale componenti positivi della gestione A) lordo rettifiche</b>	<b>464.926.911</b>
<b>Rettifiche totali</b>	<b>-37.186.146</b>
<b>totale componenti positivi della gestione A) netto rettifiche</b>	<b>427.740.765</b>

<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>Consolidato 2016</b>
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	135.571.467
Prestazioni di servizi	143.167.153
Utilizzo beni di terzi	5.025.057
Trasferimenti e contributi	37.045.315
Di cui: Trasferimenti correnti	36.413.517
Di cui: Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	400.000
Di cui: Contributi agli investimenti ad altri soggetti	231.798
Personale	93.312.216
Ammortamenti e svalutazioni	28.364.518
Di cui: Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.317.660
Di cui: Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	25.591.577
Di cui: Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	51.320
Di cui: Svalutazione dei crediti	403.961
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-791.384
Accantonamenti per rischi	1.186.949
Altri accantonamenti	9.802.058
Oneri diversi di gestione	5.965.005
<b>totale componenti negativi della gestione B) lordo rettifiche</b>	<b>458.648.354</b>
<b>Rettifiche totali</b>	<b>-36.586.146</b>
<b>totale componenti negativi della gestione B) netto rettifiche</b>	<b>422.062.208</b>

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO</b>
---------------------------------------

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella prima colonna i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella seconda colonna i dati patrimoniali consolidati esercizio 2015;
- nella terza colonna la differenza tra gli esercizi 2016 e 2015.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	CONSOLIDATO ANNO 2016	CONSOLIDATO ANNO 2015	Differenze 2016-2015
CREDITI vs PARTECIPANTI	10.200	224.400	-214.200
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>1.224.728.069</b>	<b>1.229.269.733</b>	<b>-4.541.665</b>
<b>di cui</b>			
- Immobilizzazioni immateriali	38.976.109	31.338.656	7.637.453
- Immobilizzazioni materiali	1.079.997.842	1.090.745.202	-10.747.360
- Immobilizzazioni finanziarie	105.754.118	107.185.876	-1.431.758
Rimanenze	21.748.295	20.851.684	896.611
Crediti	115.388.778	126.672.201	-11.283.423
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	2.012.760	2.199.760	-187.000
Disponibilità liquide	59.327.553	48.494.775	10.832.778
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>198.477.386</b>	<b>198.218.420</b>	<b>258.966</b>
RATEI E RISCOINTI	1.216.760	967.222	249.538
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>1.424.432.414</b>	<b>1.428.679.776</b>	<b>-4.247.361</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	CONSOLIDATO ANNO 2016	CONSOLIDATO ANNO 2015	Differenze 2016-2015
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	970.782.658	972.230.234	-1.447.576
Di cui: Patrimonio netto di pertinenza di terzi	72.056.464	80.976.758	-8.920.294
<b>PATRIMONIO NETTO TOTALE</b>	<b>970.782.658</b>	<b>972.230.234</b>	<b>-1.447.576</b>
FONDI RISCHI ED ONERI	22.490.290	6.191.108	16.299.181
T.F.R.	6.271.336	6.474.761	-203.425
DEBITI	286.613.074	298.890.810	-12.277.736
RATEI E RISCOINTI	138.275.057	144.892.864	-6.617.807
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>1.424.432.414</b>	<b>1.428.679.776</b>	<b>-4.247.362</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 38.976.109

Rispetto al bilancio consolidato 2015, si segnala l'aumento delle immobilizzazioni Immateriali per effetti di maggiori costi di impianto e ampliamento della società Stu Reggiane per spese di recupero e riqualificazione dell'Area Ex Reggiane.

#### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 1.079.997.842

Le immobilizzazioni materiali diminuiscono per effetto dell'incidenza degli ammortamenti sui fabbricati del Comune per 7 milioni di euro.

#### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 105.754.118

Sono relative in particolare alle partecipazioni detenute dal Comune di Reggio Emilia.

Le immobilizzazioni finanziarie diminuiscono complessivamente per effetto principalmente del minor valore iscritto nel 2016 della partecipazione del Comune in Reggio Emilia Fiere e in IREN ( il valore di IREN spa diminuisce per effetto di diminuzione delle riserve rispetto all'anno precedente).

#### Crediti

Il valore complessivo dei crediti consolidati è pari a euro 115.388.778

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti verso clienti e utenti pari ad euro 49.341.425, circa il 42% dei crediti totali;
- altri crediti per euro 24.383.337

Per tale voce sono state operate elisioni per operazioni infragruppo per un ammontare complessivo di euro 12.149.386 di cui:

- crediti verso clienti e utenti elisioni pari ad euro 4.813.682;
- altri crediti elisioni per euro 4.384.321

Diminuiscono sensibilmente i crediti consolidati per circa 11 milioni, crediti che sono in costante diminuzione (nel 2013 i crediti complessivi erano pari a 138mln).

#### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 59.327.553 sono così costituite:

- Conto tesoreria pari ad euro 38.679.957
- Altri depositi bancari e postali pari ad euro 20.484.830
- Denaro e valori in cassa pari ad euro 162.776

**PASSIVO**

*Patrimonio netto*

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 970.782.658 e risulta così composto:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	CONSOLIDATO 2016	CONSOLIDATO 2015
<b>AI PATRIMONIO NETTO</b>		
Fondo di dotazione	349.512.249	349.602.470
Riserve	615.532.210	619.297.563
DI CUI da risultato economico di esercizi precedenti	317.204.372	315.952.937
DI CUI da capitale	95.179.308	106.229.295
DI CUI da permessi di costruire	203.148.531	193.095.335
Risultato economico dell'esercizio	5.738.200	3.340.200
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	970.782.658	972.230.234
DI CUI Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	70.457.024	79.329.921
DI CUI Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.659.439	1.650.137
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	72.056.464	80.979.758
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>970.782.658</b>	<b>972.230.234</b>

*Fondi per rischi e oneri*

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 22.490.290 e si riferiscono a:

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	CONSOLIDATO 2016	CONSOLIDATO 2015
DI CUI per trattamento di quiescenza	16.346	0
DI CUI per imposte	155.716	201.635
DI CUI altri	22.238.606	5.909.851
DI CUI fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	79.622	79.622
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>22.490.290</b>	<b>6.191.108</b>

L' aumento della voce fondi rischi è dovuta alle riclassificazioni in applicazione del D.Lgs 139/2015 del derivato di Agac Infrastrutture e Piacenza Infrastrutture precedentemente indicato tra i Conti d'Ordine.

*Fondo trattamento fine rapporto*

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo. Il Tfr consolidato è pari ad euro 6.271.336

Debiti

I debiti consolidati complessivi ammontano a euro 286.613.074

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti di finanziamento pari ad euro 151.606.450 che rappresentano circa il 52% dei debiti complessivi
- Debiti verso fornitori per euro 86.214.161
- Debiti per trasferimenti e contributi per euro 8.162.832

Per tale voce sono state operate elisioni per operazioni infragruppo per un ammontare complessivo di euro 14.093.092 di cui:

- Debiti verso fornitori elisioni per euro 4.549.520
- Debiti per trasferimenti e contributi elisioni per euro 6.970.072

Sul valore dei debiti si osserva la costante diminuzione rispetto ai precedenti anni (-12 milioni rispetto al 2015).

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

I risconti passivi ammontano ad euro 138.275.057 e sono costituiti in massima parte da risconti passivi del Comune capogruppo e dell'Istituzione Scuole e Nidi d'infanzia.

<u>EI RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>	<u>CONSOLIDATO 2016</u>	<u>CONSOLIDATO 2015</u>
Ratei passivi	540.973	339.419
Risconti passivi	137.734.084	144.553.443
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	131.612.171	138.446.542
Concessioni pluriennali	0	0
Altri risconti passivi	6.121.913	6.106.902
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>138.275.057</b>	<b>144.892.863</b>

## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo **amministrazione pubblica del** Comune di Reggio Emilia;
- 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;
- 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 2016 del Comune di Reggio Emilia 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;
- 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 2016 del Comune di Reggio Emilia rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

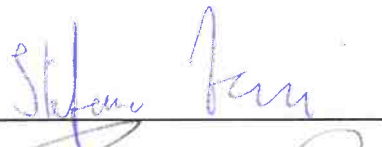
**CONCLUSIONI**

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 2016 del Gruppo **amministrazione pubblica del** Comune di Reggio Emilia;

Data, 20/09/2017

L'Organo di Revisione

Avv. Stefano Ferri



dott. Giovanni Piccinini



dott.ssa Barbara Guidi

