

COMUNE DI NOVI DI MODENA

PROVINCIA DI MODENA

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

Il Revisore Unico

DOTT. DANILO SARTORI

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	9
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	9
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	14
3. Conto economico consolidato	18
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	25
5. Osservazioni.....	26
6. Conclusioni.....	26

Comune di NOVI DI MODENA

Verbale n. 16 del 16.11.2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, 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 dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

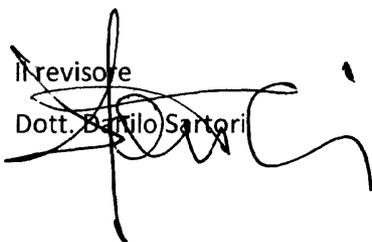
approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Novi di Modena che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Riccione, lì 16 Novembre 2020

Il revisore

Dott. Danilo Sartori



1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Danilo Sartori revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 28.05.2020;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 24 del 18/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che l'Organo di revisione precedente, con relazione del 22/05/2020 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 10/11/2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 83 del 25/09/2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 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 al 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 del gruppo Comune di Novi di Modena relativo all'esercizio 2019;

Dato atto che

- il Comune di Novi di Modena ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 83 del 25/09/2020 ha individuato il Gruppo Comune di Novi di Modena e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Novi di Modena ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- 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 2019	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Novi di Modena	69.410.771,82	40.770.856,03	9.844.374,48
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	2.082.323,15	1.223.125,68	295.331,23

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Novi di Modena:

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria *	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2019	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento **
Consorzio Attività Produttive Aree e Servizi (Ente strumentale)	01282720364	Ente strumentale partecipato	Tipologia (art. 11 ter D.lgs. 23.06.2011 n. 118): G. assetto del territorio ed edilizia abitativa	NO	NO	4,32%	
ACER -- Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Modena (Ente pubblico economico partecipato)	00173680364	Ente strumentale partecipato	Tipologia (art. 11 ter D.lgs. 23.06.2011 n. 118): G -- assetto del territorio ed edilizia abitativa.	NO	NO	1,17%	
Ente Gestione Parchi Emilia Centrale (Ente pubblico partecipato)	03435780360	Ente strumentale partecipato	Tipologia (art. 11 ter D.lgs. 23.06.2011 n. 118) H. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	NO	NO	0,52%	Partecipazione <1% irrilevante
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo	02574910366	Ente strumentale	Tipologia (art. 11 ter D.lgs. 23.06.2011 n.	NO	NO	0,81%	Partecipazione <1%

Sostenibile (AESS) (Ente di diritto privato partecipato)		partecipato	118) P. energia e diversificazione delle fonti energetiche				irrelevante
AIMAG S.p.a. (Società mista a prevalente capitale pubblico)	00664670361	Società controllata	Tipologia (art. 11 ter D.lgs. 23.06.2011 n. 118): H. sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente; P. energia e diversificazione delle fonti energetiche	NO	NO (SI solo per i servizi pubblici locali)	3,54%	
AMO – Agenzia per la Mobilità S.p.a. (Società interamente pubblica controllata dal Comune di Modena)	02727930360	Società partecipata	Tipologia (art. 11 ter D.lgs. 23.06.2011 n. 118): I. Trasporti e diritto alla mobilità.	NO	NO	0,219%	Partecipazione <1% irrilevante
LEPIDA S.c.p.a. (società interamente pubblica controllata dalla Regione Emilia Romagna)	02770891204	Società partecipata	Tipologia (art. 11 ter D.lgs. 23.06.2011 n. 118): M. Sviluppo economico e competitività.	SI	NO	0,0014%	

* Indicare se si tratta di organismi strumentali, enti strumentali controllati o partecipati, società controllate e società partecipate

** Indicare il motivo di esclusione che gli enti capogruppo hanno utilizzato per giustificare il mancato consolidamento dei soggetti controllati/partecipati.

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
Consorzio Attività Produttive Aree e Servizi (Ente strumentale)	01282720364	Ente strumentale partecipato	4,32%	2019	Proporzionale
ACER – Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Modena	00173680364	Ente strumentale partecipato	1,17%	2019	Proporzionale

(Ente pubblico economico partecipato)					
AIMAG S.p.a. (Società mista a prevalente capitale pubblico)	00664670361	Società controllata	3,54%	2019	Proporzionale
LEPIDA S.c.p.a. (società interamente pubblica controllata dalla Regione Emilia Romagna)	02770891204	Società partecipata	0,0014%	2019	Proporzionale

* Indicare l'annualità (del bilancio ovvero del preconsuntivo o della bozza inviata al CdA/Assemblea per l'approvazione) utilizzata per l'individuazione del GAP e del Perimetro di consolidamento.

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione (a)	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
Consorzio Attività Produttive Aree e Servizi (b)	4,32%	0,00	23.392.536	122.319
ACER – Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Modena	1,17%	0,00	14.383.803	50.697
AIMAG S.p.a. (c)	3,54%	5.100.613,60	144.846.597	10.475.995
LEPIDA S.c.p.a.	0,0014%	1.025,28	73.235.604	88.539
ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione (a)	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
Ente Gestione Parchi Emilia Centrale	0,52%	0,00	2.153.926	6.405
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile (AESS)	0,81%	0,00	242.610	2.855
AMO – Agenzia per la Mobilità S.p.a.	0,219%	42.699	19.501.301	4.249

(a) Valori di iscrizione nel bilancio COGE del Comune di Novi di Modena

(b) Valori di bilancio non riclassificato

(c) Valori bilancio Aimag s.p.a., si consolida il bilancio consolidato gruppo Aimag

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Novi di Modena

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	43700379,55	43106734,11	593645,44
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1805406,97	1474807,1	330599,87
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	154335,41	160157,93	-5822,52
DEBITI (D) (1)	14041806,35	13476756,57	565049,78
RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	21198836,53	20173965,87	1024870,66
TOTALE DEL PASSIVO	80.900.765	78.392.422	2.508.343
CONTI D'ORDINE	6.896.938	5.431.430	1.465.508

.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Crediti

Si eliminano i crediti verso Aimag sul bilancio del comune e i relativi debiti sul bilancio di Aimag per € 13.192,00 (nella quota proporzionale di € 467,00) per canoni di concessione del servizio idrico e altri costi per € 9.106,00 (nella quota proporzionale di € 322,35), crediti verso la partecipata indiretta AS RETI GAS (facente parte del gruppo Aimag) per € 20.793,40 (nella quota proporzionale di € 736,09).

Si eliminano i debiti sul bilancio del Comune verso Aimag e i relativi crediti di Aimag per € 188.305,04 (nella quota proporzionale di € 6,666,00).

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	389	248
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	88.359	128.506
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.849	2.904
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	796.584	786.281
5	avviamento	156.049	18.279
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	210.483	156.955
9	altre	848.757	802.629
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.102.470	1.895.803

Si rileva che la variazione rispetto all'esercizio precedente risulta di 206.667,52, dovuta principalmente ad una aumento registrato sul bilancio di AIMAG s.p.a. di €. 233.923,20 e ad una riduzione sul Comune di Carpi di €. 27.473,82, la restante differenza non ha ammontare apprezzabile.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	23.988.038	24.874.695
	1.1	Terreni	145.631	145.454
	1.2	Fabbricati	1.503.211	1.552.043
	1.3	Infrastrutture	22.339.195	23.177.198
	1.9	Altri beni demaniali	0	0
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	34.717.503	33.905.227
	2.1	Terreni	6.807.040	6.739.550
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
	2.2	Fabbricati	20.390.646	20.164.353
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	4.701.210	4.269.963
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	628.603	484.856
	2.5	Mezzi di trasporto	40.472	28.050
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	386	2.733
	2.7	Mobili e arredi	133.566	140.163
	2.8	Infrastrutture		
	2.99	Altri beni materiali	2.015.580	2.075.558
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.964.472	1.952.381
		Totale immobilizzazioni materiali	61.670.014	60.732.302

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Si rileva che il valore complessivo delle Immobilizzazioni Materiali è pari a € 61.670.013,79 con un aumento rispetto al 2018 di € 937.711,52 derivato principalmente dall'incremento del patrimonio di Aimag pari a € 943.622,40, dall'incremento delle immobilizzazioni di Acer per € 9.244,37 e una diminuzione sulle immobilizzazioni materiali di Novi di Modena per € 16.365,29.

La voce più significativa è quella delle infrastrutture demaniali per € 22.339.195,34.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	410.716	494.133
a	<i>imprese controllate</i>		3.717
b	<i>imprese partecipate</i>	339.915	414.757
c	<i>altri soggetti</i>	70.801	75.659
2	Crediti verso	19.901	55.417
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	19.901	55.417
3	Altri titoli	170.222	164.314
	Totale immobilizzazioni finanziarie	600.839	713.863

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo del valore della partecipazione di Aimag capogruppo pari a € 5.100.613,60 e della partecipazione in Lepida per € 1.025,28.

L'eliminazione del valore della partecipazione iscritta nel bilancio della capogruppo avviene a fronte della corrispondente eliminazione della correlata frazione del patrimonio netto della società inclusa nel consolidamento.

La riduzione rispetto al 2018 del valore delle immobilizzazioni finanziarie è principalmente riferito ad Aimag.

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	394.136	417.591
	Totale	394.136	417.591
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	229.787	256.746
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	229.787	256.746
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.479.685	3.381.107
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4.357.775	3.306.141
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>	1.404	18.750
d	<i>verso altri soggetti</i>	120.506	56.216
3	Verso clienti ed utenti	3.586.210	3.828.302
4	Altri Crediti	1.284.390	1.304.080
a	<i>verso l'erario</i>	544.054	478.715
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	79.733	60.974
c	<i>altri</i>	660.603	764.391
	Totale crediti	9.580.072	8.770.234
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	4.319	71
2	altri titoli	587.721	546.210
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	592.040	546.281
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	5.366.722	4.279.030
a	<i>Istituto tesoriere</i>	5.366.722	4.279.030
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	499.592	961.444
3	Denaro e valori in cassa	1.554	1.408
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	Totale disponibilità liquide	5.867.868	5.241.881
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	16.434.115	14.975.988

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Si rileva che non emergono differenze rispetto a quanto rilevato a Consuntivo nella verifica dei rapporti di debito e credito tra l'Ente e i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Si eliminano i crediti verso Aimag sul bilancio del comune e i relativi debiti sul bilancio di Aimag per € 13.192,00 (nella quota proporzionale di € 467,00) per canoni di concessione del servizio idrico e altri costi per € 9.106,00 (nella quota proporzionale di € 322,35), crediti verso la partecipata indiretta AS RETI GAS (facente parte del gruppo Aimag) per € 20.793,40 (nella quota proporzionale di € 736,09).
Si eliminano i debiti sul bilancio del Comune verso Aimag e i relativi crediti di Aimag per € 188.305,04 (nella quota proporzionale di € 6,666,00).

La riduzione delle rimanenze rispetto al 2018 di € 23.455,04 proviene dal Consorzio Attività Produttive per 18.606,99 € e dalle rimanenze di Aimag per € 4.849,80.

Il Comune di Novi di Modena e Acer non contabilizzano rimanenze finali, l'importo riferito a Lepida è irrilevante.

L'aumento dei Crediti rispetto al 2018 di € 809.837,47 è in particolare riferita al Comune di Novi di Modena per € 862.278,18 principalmente per i crediti dalla Regione per le opere della ricostruzione a seguito del sisma 2012; ad una riduzione dei crediti di: Aimag per € 5.958,00; del Consorzio Attività Produttive di € 35.691,33 e di Acer per € 11.008,30.

Le Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sul bilancio del Consorzio Attività Produttive nel 2019 si attestano a circa € 587.720,96 con un incremento di € 41.510,77 rispetto al 2018, oltre ad un incremento sul bilancio di Aimag di € 4.248.

La voce non è presente nel bilancio del Comune di Novi di Modena e di Acer.

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	157	64
2	Risconti attivi	93.170	74.401
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	93.327	74.466

Si rileva che una riduzione rispetto all'esercizio 2018 di € 18.860,88 riferito principalmente ad Aimag, non sono presenti ratei e risconti attivi sul Comune di Novi di Modena.

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	8.594.770	8.594.770
II	Riserve	34.683.688	33.133.199
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0	1.089.121
b	<i>da capitale</i>	2.709.423	3.040.651
c	<i>da permessi di costruire</i>	0	95.547
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	29.232.456	26.364.736
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	2.741.808	2.543.144
III	Risultato economico dell'esercizio	421.922	1.378.765
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	43.700.380	43.106.734
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	43.700.380	43.106.734

Si rileva un incremento del Patrimonio Netto di € 593.645,44 , in particolare riferito al Comune di Novi di Modena per € 539.800,81, ad Aimag per € 62.327,78, al Consorzio Attività Produttive per circa € 2.398,41 e ad una riduzione sul bilancio di Acer di circa € 10.873,34.

Le elisioni operate sono riferite all'eliminazione del valore della partecipazione iscritta nelle immobilizzazioni finanziarie dell'attivo patrimoniale del bilancio della capogruppo avviene a fronte della corrispondente eliminazione della correlata frazione del patrimonio netto della società inclusa nel consolidamento.

Quando il valore della partecipazione eliminata risulta inferiore alla corrispondente frazione del patrimonio netto della partecipata, si determina una differenza (negativa) da consolidamento che viene 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).

Nella seguente tabella sono indicate le differenze da consolidamento determinate in seguito alla eliminazione del valore delle partecipazioni relative agli enti consolidati.

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
AIMAG spa (gruppo)	5.100.613,60	patrimonio netto	6.719.718,13	1.619.104,53
ACER Modena	zero	-----	167.697,34	167.697,34
Consorzio Attività Produttive	zero	-----	922.622,83	922.622,83
LEPIDA scpa	1.025,28	patrimonio netto	1.024,06	-1,22
Totale	5.101.638,88		7.811.062,36	2.709.423,48

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	8.823	5.858
2	per imposte	37.347	31.789
3	altri	1.759.232	1.437.160
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	5	
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.805.407	1.474.807

Si rileva che l'incremento dei fondi di 330.599,87 € è in particolare ascrivibile al Comune di Novi di Modena per €. 202.632,40 e ad Aimag per circa €. 128.360,40.

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	154.335	160.158
	TOTALE T.F.R. (C)	154.335	160.158

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento, in particolare l'importo a bilancio di Aimag è pari a €. 3.679.000,00 in proporzione per il consolidato di Novi pari a €. 130.236,60 l'importo a bilancio Acer è pari a €.

2.056.550,00 € in proporzione per il consolidato di Novi pari a €. 24.061,64, l'importo a bilancio Lepida è pari a €. 2.655.703,00 in proporzione per il consolidato di Novi pari a €. 37,18.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	D) DEBITI ^(*)		
1	Debiti da finanziamento	8.252.033	8.331.068
a	prestiti obbligazionari	2.485.975	3.051.275
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	28.303	30.384
c	verso banche e tesoriere	3.611.619	2.876.219
d	verso altri finanziatori	2.126.135	2.373.191
2	Debiti verso fornitori	2.769.775	2.840.900
3	Acconti	27.090	46.907
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.401.332	698.533
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.085.555	535.988
c	imprese controllate	14	0
d	imprese partecipate	7.028	6.551
e	altri soggetti	308.734	155.993
5	altri debiti	1.591.576	1.559.349
a	tributari	345.098	215.752
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	46.955	46.465
c	per attività svolta per c/terzi ^(**)		
d	altri	1.199.524	1.297.133
	TOTALE DEBITI (D)	14.041.806	13.476.757

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Si rileva che non emergono differenze rispetto a quanto rilevato a Consuntivo nella verifica dei rapporti di debito e credito tra l'Ente e i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Si eliminano i crediti verso Aimag sul bilancio del comune e i relativi debiti sul bilancio di Aimag per € 13.192,00 (nella quota proporzionale di € 467,00) per canoni di concessione del servizio idrico e altri costi per € 9.106,00 (nella quota proporzionale di € 322,35), crediti verso la partecipata indiretta AS RETI GAS (facente parte del gruppo Aimag) per € 20.793,40 (nella quota proporzionale di € 736,09). Si eliminano i debiti sul bilancio del Comune verso Aimag e i relativi crediti di Aimag per € 188.305,04 (nella quota proporzionale di € 6.666,00).

La variazione in aumento del debito pari a €. 565.049,78 è ascrivibile in particolare al Comune di Novi di Modena per €. 341.879,60, ad Aimag per €. 246.523,14, al Consorzio Attività Produttive per €. 1.522,91 e ad Acer con una riduzione di €. 25.021,45.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	97.973	59.275
II	Risconti passivi	21.100.864	20.114.691
1	Contributi agli investimenti	20.822.068	19.949.369
a	da altre amministrazioni pubbliche	13.598.677	12.473.128
b	da altri soggetti	7.223.391	7.476.241
2	Concessioni pluriennali	0	0
3	Altri risconti passivi	278.796	165.322
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	21.198.837	20.173.966

Si rileva che una variazione in aumento a 1.024.870,66 in particolare riferita al Comune di Novi di Modena per €. 911.411,30 ad Aimag per €. 113.421,80.

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	3.682.830	2.217.323
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	177	177
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	33.984	33.984
	7) garanzie prestate a altre imprese	3.179.947	3.179.947
	TOTALE CONTI D'ORDINE	6.896.938	5.431.430

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	18.736.746	18.600.719	136.028
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	18.056.659	17.308.564	748.095
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	680.087	1.292.154	-612.067
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-25.707	-20.378	-5.329
<i>Proventi finanziari</i>	70.632	76.251	-5.619
<i>Oneri finanziari</i>	96.339	96.629	-290
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	2.195	10.408	-8.213
<i>Rivalutazioni</i>	10.974	18.054	-7.080
<i>Svalutazioni</i>	8.779	7.646	1.133
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	47.795	360.874	-313.078
<i>Proventi straordinari</i>	465.996	612.307	-146.311
<i>Oneri straordinari</i>	418.201	251.433	166.768
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	704.371	1.643.058	-938.687
Imposte	282.449	264.293	18.156
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	421.922	1.378.765	-956.843
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0	0	0

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

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Novi di Modena (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	18.736.746	9.844.374	8.892.372
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	18.056.659	9.878.441	8.178.218
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	680.087	-34.066	714.153
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-25.707	251.872	-277.579
<i>Proventi finanziari</i>	70.632	315.435	-244.803
<i>Oneri finanziari</i>	96.339	63.563	32.776
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	2.195	0	2.195
<i>Rivalutazioni</i>	10.974		10.974
<i>Svalutazioni</i>	8.779		8.779
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	47.795	49.832	-2.037
<i>Proventi straordinari</i>	465.996	464.801	1.195
<i>Oneri straordinari</i>	418.201	414.968	3.232
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	704.371	267.638	436.733
Imposte	282.449	65.817	216.633
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	421.922	201.822	220.100
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-

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

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	3.168.252	3.130.537
2	Proventi da fondi perequativi	2.125.644	2.125.641
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.868.060	4.063.476
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.328.185	3.401.863
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	709.065	661.612
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	830.810	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8.577.662	8.460.772
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	532.328	542.230
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	194.296	154.647
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	7.851.038	7.763.895
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-1.168	991
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	6.622	-4.689
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	288.298	226.277
8	Altri ricavi e proventi diversi	703.378	597.714
totale componenti positivi della gestione A)		18.736.746	18.600.719

Si rileva che si eliminano i proventi derivanti dalla gestione del Comune nei confronti di AIMAG per canoni di concessione del servizio idrico per € 65.962,60 (nella quota proporzionale di € 2.335,08) e altri proventi per € 13.395,57 (nella quota proporzionale di € 474,20), nei confronti di AS Reti Gas (società controllata da AIMAG) per canoni di concessione del servizio di distribuzione del gas per € 103.967,00 (nella quota proporzionale di € 3.680,43).

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.697.002	3.695.803
10	Prestazioni di servizi	3.783.332	3.407.240
11	Utilizzo beni di terzi	205.103	239.899
12	Trasferimenti e contributi	4.797.580	3.973.519
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.031.152	3.935.178
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni</i>		
b	<i>pubb.</i>	14.813	
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	751.615	38.342
13	Personale	1.970.159	2.016.978
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.855.717	3.068.717
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	276.176	502.324
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.410.231	2.316.121
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	30.869	1.558
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	138.441	248.714
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di		
15	consumo (+/-)	30.148	32.212
16	Accantonamenti per rischi	46.480	-
17	Altri accantonamenti	333.365	542.659
18	Oneri diversi di gestione	337.774	331.537
	totale componenti negativi della gestione B)	18.056.659	17.308.564

Si rileva che si eliminano i costi del Comune nei confronti di Aimag per € 5.436,07 (nella quota proporzionale di € 192,44).

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	45.277	52.180
a	<i>da società controllate</i>		43.684
b	<i>da società partecipate</i>	45.277	8.496
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	25.356	24.071
Totale proventi finanziari		70.632	76.251
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	96.339	96.629
a	<i>Interessi passivi</i>	96.167	94.285
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	172	2.344
Totale oneri finanziari		96.339	96.629
totale (C)		- 25.707	- 20.378
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	10.974	18.054
23	Svalutazioni	8.779	7.646
totale (D)		2.195	10.408

Si rileva che sono state effettuate rettifiche di consolidamento relativamente ai proventi finanziari da partecipazioni elidendo i dividendi percepiti da Aimag s.p.a. pari a € 315.433,33

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	<i>Proventi straordinari</i>	465.996	612.307
a	Proventi da permessi di costruire		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	324.340	443.044
d	Plusvalenze patrimoniali	133.745	162.747
e	Altri proventi straordinari	7.912	6.515
	totale proventi	465.996	612.307
25	<i>Oneri straordinari</i>	418.201	251.433
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	414.968	233.669
c	Minusvalenze patrimoniali		1.327
d	Altri oneri straordinari	3.232	16.437
	totale oneri	418.201	251.433
	Totale (E)	47.795	360.874

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		
		704.371	1.643.058
26	Imposte	282.449	264.293
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		
27		421.922	1.378.765
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 704.370,70.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 421.921,58.

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 (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- 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 partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- 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;
- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

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;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Novi di Modena offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Novi di Modena 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 2019 del Comune di Novi di Modena **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) - bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Novi di Modena

Luogo ~~Novi~~, data 16-11-2020

Revisore

