

COMUNE DI NOVI DI MODENA

Provincia di Modena

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DANILO SARTORI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	9
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	9
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO.....	10
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO	11
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	11
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	15
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	19
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	20
CONCLUSIONI.....	21

Comune di Novi di Modena

L'Organo di Revisione

Verbale n. 73 del 20.09.2022

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, 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*";
- le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

Approva

L'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 371 del 20/09/2022 relativa al bilancio consolidato 2021 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Novi di Modena che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott. Danilo Sartori

(Firmato digitalmente)

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nella persona seguente:

Dott. Danilo Sartori, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 20 del 28.05.2020;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 16 del 28/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 63 del 08/04/2022 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 70 del 19/09/2022 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2021;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 371 del 20/09/2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - 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)”*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 164 del 30/12/2021, l'ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al

D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Consorzio Attività Produttive Aree e Servizi	01282720364	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	4,17	
ACER – Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Modena	00173680364	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	1,17	
Ente Gestione Parchi Emilia Centrale	03435780360	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,52	1. Irrilevanza
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile (AESS)	02574910366	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	NO	0,61	
AIMAG S.p.a.	00664670361	4. Società controllata	1. Diretta	NO		3,54	
AMO – Agenzia per la Mobilità S.p.a.	02727930360	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,219	1. Irrilevanza
LEPIDA S.c.p.a.	02770891204	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	0,0014	

- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, hanno registrato il seguente risultato economico al 31.12.2021:

Denominazione	Risultato economico esercizio 2021
Consorzio Attività Produttive Aree e Servizi	215.435,87
ACER – Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Modena	17.388,00
Ente Gestione Parchi Emilia Centrale	118.429,27
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile (AESS)	10.164,00
AIMAG S.p.a.	17.286.000,00
AMO – Agenzia per la Mobilità S.p.a.	12.872,00
LEPIDA S.c.p.a.	536.895,00

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n.

118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento	Metodo di consolidamento
Consorzio Attività Produttive Aree e Servizi	01282720364	3. Ente strumentale partecipato	4,17	2021	Proporzionale
ACER – Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Modena	00173680364	3. Ente strumentale partecipato	1,17	2021	Proporzionale
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile (AESS)	02574910366	3. Ente strumentale partecipato	0,61	2021	Proporzionale
AIMAG S.p.a.	00664670361	4. Società controllata	3,54	2021	Proporzionale
LEPIDA S.c.p.a.	02770891204	5. Società partecipata	0,0014	2021	Proporzionale

- il perimetro di consolidamento è *stato* individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con appositi atti *ha comunicato* agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco 2 l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente *ha trasmesso* a ciascuno dei soggetti di cui al punto precedente l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente alla data del 20/01/2022 *ha* impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 3.2 sopra richiamato che sono state impartite, secondo la valutazione dell'Organo di revisione/Revisore Unico, *sono* corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo, in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, *sono state* inviate con comunicazione specifica;

- la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - 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);
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare 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" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "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;
 - 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;
 - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

Diversamente, ogni soggetto il cui bilancio deve essere consolidato, deve fornire separatamente le informazioni richieste attraverso le direttive di consolidamento.

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, l'uniformità dei bilanci è garantita dalle disposizioni del d.lgs. 118/2011.

Per i componenti del gruppo che adottano la contabilità civilistica l'uniformità dei bilanci deve essere ottenuta attraverso l'esercizio dei poteri di controllo e di indirizzo normalmente esercitabili dal capogruppo nei confronti dei propri enti e società.

In particolare, la capogruppo invita i componenti del gruppo ad adottare il criterio del patrimonio netto per contabilizzare le partecipazioni al capitale di componenti del gruppo, eccetto quando la partecipazione è acquistata e posseduta esclusivamente in vista di una dismissione entro l'anno. In quest'ultimo caso, la partecipazione è contabilizzata in base al criterio del costo.

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale del Comune di Novi di Modena si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Novi di Modena	72.122.834	41.262.578	9.184.016
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	2.163.685,03	1.237.877,33	275.520,49

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2021.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, il Revisore Unico ha verificato che l'ente ha ritenuto di non procedere a rettifiche di pre consolidamento derivanti dalla difformità dei criteri di valutazione come specificato nella Nota Integrativa al bilancio consolidato dell'ente, in quanto non dovute;

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- Il Revisore Unico del Comune di Novi di Modena e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, in relazione alle tempistiche di chiusura dei rispettivi bilanci e relativi adempimenti *hanno* opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è *stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto alla data del rendiconto dell'esercizio 2021;
- le differenze di consolidamento, qualora esistenti, *sono state* opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eventuale eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, *sono state* rilevate differenze da annullamento: 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);

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2021 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Novi di Modena”**

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti partecipati** e le **società partecipate** quelli significativi, 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 3% rispetto a quelli della capogruppo “Comune di Novi di Modena”

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Novi di Modena	72.122.834	41.262.578	9.184.016
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	7.212.283,45	4.126.257,76	918.401,64

Tale analisi non è significativa per il Comune di Novi di Modena in quanto gli enti/società esclusi dal consolidamento, lo sono per l'irrilevanza della percentuale di partecipazione inferiore all'1%.

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 2021;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2021 (A)	Conto economico consolidato 2020 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	24.309.787,05	17.535.790,59	6.773.996,46
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	23.867.571,91	16.755.666,76	7.111.905,15
	Risultato della gestione	442.215,14	780.123,83	-337.908,69
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-101.417,92	-46.800,47	-54.617,45
	<i>proventi finanziari</i>	21.749,56	22.232,70	-483,14
	<i>oneri finanziari</i>	123.167,48	69.033,17	54.134,31
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0
	<i>Rivalutazioni</i>	15.115,80	16.673,40	-1.557,60
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	355.913,02	749.996,76	-394.083,74
E	<i>proventi straordinari</i>	272.163,71	373.131,58	-100.967,87
E	<i>oneri straordinari</i>	209.787,90	374.892,19	-165.104,29
	Risultato prima delle imposte	418.288,83	748.236,15	-329.947,32
	Imposte	305.511,77	276.270,12	29.241,65
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	112.777,06	471.966,03	-359.188,97
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	112.777,06	471.966,03	-359.188,97

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 Novi di Modena (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2021 (A)	Bilancio Comune di Novi di Modena 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	24.309.787,05	9.078.213,30	15.231.573,75
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	23.867.571,91	9.517.913,98	14.349.657,93
	Risultato della gestione	442.215,14	-439.700,68	881.915,82
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-101.417,92	302.092,91	-403.510,83
	<i>proventi finanziari</i>	21.749,56	368.265,68	-346.516,12
	<i>oneri finanziari</i>	123.167,48	66.172,77	56.994,71
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0
	<i>Rivalutazioni</i>	15.115,80		15.115,80
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	355.913,02	-137.607,77	493.520,79
E	<i>proventi straordinari</i>	272.163,71	269.861,61	2.302,10
E	<i>oneri straordinari</i>	209.787,90	209.736,96	50,94
	Risultato prima delle imposte	418.288,83	-77.483,12	495.771,95
	Imposte	305.511,77	62.634,54	242.877,23
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	112.777,06	-140.117,66	252.894,72

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2021
A1 - Proventi da tributi	3.029.529,82	0,00	3.029.529,82
A2 - Proventi da fondi perequativi	2.055.400,47	0,00	2.055.400,47
A3 -Proventi da trasferimenti e contributi	3.367.242,34	768,89	3.366.473,45
A4 - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	15.020.735,49	5.721,18	15.015.014,31
A5 -Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	885,00	0,00	885,00
A6 - Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-485,23	0,00	-485,23
A7 -Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	253.417,20	0,00	253.417,20
A8 - Altri ricavi e proventi diversi	591.899,09	2.347,06	589.552,03
Totale comp.positivi della gestione (A)	24.318.624,18	8.837,13	24.309.787,05
C19 - Proventi da partecipazione	374.495,17	368.264,77	6.230,40
C20 - Altri proventi finanziari	15.519,16	0,00	15.519,16
Totale proventi finanziari	390.014,33	368.264,77	21.749,56
Rivalutazioni	15.115,80	0,00	15.115,80
Proventi straordinari	272.163,71	0,00	272.163,71
Totale	24.995.918,02	377.101,90	24.618.816,12

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2021
B9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	9.540.806,51	0,00	9.540.806,51
B10 - Prestazioni di servizi	4.194.825,21	62,76	4.194.762,45
B11 - Utilizzo beni di terzi	254.871,15	5.656,32	249.214,83
B12 - Trasferimenti e contributi	4.201.220,41	2.349,16	4.198.871,25
B13 - Personale	1.997.645,55	0,00	1.997.645,55
B14 - Ammortamenti e svalutazioni	3.139.107,02	0,00	3.139.107,02
B15 -Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	19.344,37	0,00	19.344,37
B16 -Accantonamenti per rischi	15.068,19	0,00	15.068,19
B17 - Altri accantonamenti	123.652,80	0,00	123.652,80
B18 - Oneri diversi di gestione	389.867,83	768,89	389.098,94
Totale comp.negativi della gestione (B)	23.876.409,04	8.837,13	23.867.571,91
C21 - Oneri finanziari	123.167,48	0,00	123.167,48
D23 - Svalutazioni	0	0,00	0
E25 - Oneri straordinari	209.787,90	0,00	209.787,90
26 - Imposte	305.511,77	0,00	305.511,77
Totale	24.514.876,19	8.837,13	24.506.039,06

(*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	3.773.724,82	1.992.532,69	1.781.192,13
Immobilizzazioni materiali	65.986.957,79	63.804.917,15	2.182.040,64
Immobilizzazioni finanziarie	700.850,05	573.250,94	127.599,11
Totale immobilizzazioni	70.461.532,66	66.370.700,78	4.090.831,88
Rimanenze	398.249,09	378.415,76	19.833,33
Crediti	14.633.079,47	13.352.354,84	1.280.724,63
Altre attività finanziarie	599.244,02	583.848,03	15.395,99
Disponibilità liquide	7.257.571,00	4.247.037,03	3.010.533,97
Totale attivo circolante	22.888.143,58	18.561.655,66	4.326.487,92
Ratei e risconti	79.819,63	86.245,38	-6.425,75
Totale dell'attivo	93.429.495,87	85.018.601,82	8.410.894,05
Passivo			
Patrimonio netto	45.363.244,63	45.177.714,16	185.530,47
Fondo rischi e oneri	2.007.409,42	1.938.536,93	68.872,49
Trattamento di fine rapporto	148.285,45	136.924,51	11.360,94
Debiti	18.842.758,18	13.267.203,95	5.575.554,23
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	27.067.798,19	24.498.222,27	2.569.575,92
Totale del passivo	93.429.495,87	85.018.601,82	8.410.894,05
Conti d'ordine	16.113.595,20	16.089.115,05	24.480,15

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 3.773.724,82

Al riguardo si osserva che sono relative in particolare ad Aimag gruppo per euro 3.700.291,20 e al Comune di Novi di Modena per un importo di euro 68.118,07.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 65.986.957,79

Al riguardo si osserva che sono relative in particolare al Comune di Novi di Modena per euro 56.433.133,62, ad Acer per euro 158.532,67 e Aimag gruppo per un importo pari a euro 9.393.177,60

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 700.850,05

Sono relative in particolare al Comune di Novi di Modena per euro 55.262,29, ad Acer per euro 205.020,63 e Aimag gruppo per euro 393.364,80

Al riguardo si osserva che nel bilancio Coge del Comune di Novi di Modena si rilevano immobilizzazioni finanziarie per euro 6.235.894,66 calcolate con il metodo del patrimonio netto sui bilanci 2020; con il consolidamento sono eliminate le partecipazioni in Aimag spa pari a euro 6.179.606,17 e in Lepida scpa pari a euro 1.026,20.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 14.633.079,47

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria euro 884.118,26
- Crediti per trasferimenti e contributi euro 6.825.243,35
- Crediti verso clienti ed utenti euro 5.959.495,20
- Altri crediti euro 964.222,66

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Crediti verso clienti ed utenti euro 7.182,48 da Comune di Novi di Modena ad Aimag gruppo
- Crediti verso clienti ed utenti euro 2.902,08 da Aimag gruppo al Comune di Novi di Modena

per un ammontare complessivo di euro 10.084,56

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 7.257.571,00 sono così costituite:

- Conto di tesoreria euro 4.931.693,73
- Altri depositi bancari e postali euro 2.324.701,86
- Denaro e valori di cassa euro 1.175,41

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 45.363.244,63 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2021	2020
fondo di dotazione	8.759.872,81	8.759.872,81
riserve	56.832.777,12	35.744.053,78
riserve da capitale	2.801.139,07	3.757.290,80
riserve da permessi di costruire	34.156,17	150.277,49
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	50.173.424,50	29.067.353,39
altre riserve indisponibili	3.824.057,38	2.769.132,10
altre riserve disponibili		
risultato economico dell'esercizio	112.777,06	471.966,03
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti		201.821,54
riserve negative per beni indisponibili	-20.342.182,36	
Totale patrimonio netto capogruppo	45.363.244,63	45.177.714,16
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0
Totale Patrimonio Netto	45.363.244,63	45.177.714,16

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 2.007.409,42 e si riferiscono a:

Fondo personale in quiescenza	15.946,43
Per imposte	40.603,80
altri (*)	846.945,59
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	1.103.913,60
Totale fondi rischi	2.007.409,42

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce al debito per Trattamento di fine rapporto di lavoro nei confronti dei dipendenti.

Debiti

I debiti ammontano a euro 18.842.758,18

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento euro 10.344.408,50
- Debiti verso fornitori euro 5.105.898,79 (di cui euro 4.017.192,00)
- Acconti euro 127.789,95
- Debiti per trasferimenti e contributi euro 1.158.177,66

- Altri debiti euro 2.106.483,28

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Debiti per trasferimenti e contributi euro 2.902,08 del Comune verso Aimag
- Debiti verso fornitori euro 7.182,48 da Aimag a Comune

per un ammontare complessivo di euro 9.820,77

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 27.067.798,19 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi euro 472.265,85
- Risconti passivi Contributi agli investimenti euro 26.580.320,26
- Risconti passivi Altri risconti passivi euro 15.212,08

Conti d'ordine

Ammontano a euro 16.113.595,20 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri euro 12.049.108,80
- Garanzie prestate a altre imprese euro 4.064.486,40

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Novi di Modena**
- se la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati o di pre-consuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie 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;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 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;
- 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 2021 del Comune di Novi di Modena è *stato redatto* da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2021 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Novi di Modena**

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Novi di Modena lì 21/09/2022

L'Organo di Revisione

Dott. Danilo Sartori

(Firmato digitalmente)