

COMUNE DI NOVI DI MODENA

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

Comune di Novi di Modena

Il Revisore Unico

Verbale n. 62 del 14.09.2019

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

Il Revisore Unico, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Nota Integrativa;

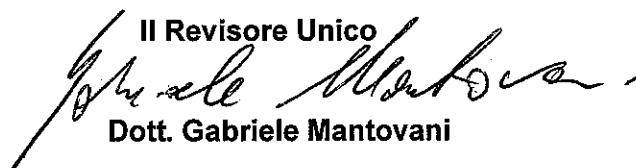
visto:

- 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*";

approva

l' allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Novi di Modena che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore Unico



Dott. Gabriele Mantovani

INTRODUZIONE

Il Revisore Unico nella persona del Dott. Gabriele Mantovani,

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 22 del 23/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che il Revisore Unico pro tempore con relazione approvata con verbale n. 55 del 02/04/2019 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

Visto:

- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) 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;

- con Delibera di Giunta Comunale n. 158 del 28/12/2018 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 2018;
- l'ente 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;
- gli enti e le società compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica possono non essere compresi nell'area di consolidamento nei casi di **Irrelevanza**;
- sono considerate **irrilevanti** e non oggetto di consolidamento le quote di partecipazione del Comune di Novi di Modena **inferiori all' 1%** del capitale delle società partecipate;

- inoltre, sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2017 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 di Novi di Modena, risultano le seguenti:**

| | Tot. Attivo 2017 | Patrimonio netto 2017 | Ricavi 2017 |
|--------------------------|------------------|-----------------------|----------------|
| COMUNE DI NOVI DI MODENA | 65.131.273 | 38.479.095 | 10.898.280 |
| 3% | 1.953.938 | 1.154.373 | 326.948 |

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Novi di Modena”** le partecipazioni evidenziate in neretto nel seguente prospetto:

| | % Partecipazione | Tot. Attivo 2017 | Patrimonio netto 2017 | Ricavi 2017 | Rilevanza |
|--|------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|---|
| Consorzio Attività Produttive Aree e Servizi | 4,32% | 23.543.684 | 20.958.037 | 2.089.561 | Rilevante |
| Acer – Azienda Casa Emilia Romangna Modena | 1,25% | 53.899.403 | 14.326.462 | 12.930.983 | Rilevante |
| Ente Gestione Parchi Emilia Centrale | 0,52% | 5.303.497 | 2.679.866 | 2.112.458 | Irrilevante partecipazione inferiore 1% |
| AESS Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile | 0,81% | 931.923 | 187.668 | 1.369.543 | Irrilevante partecipazione inferiore 1% |
| AIMAG S.p.A. | 3,54% | 372.016.000 | 187.495.000 | 232.291.000 | Rilevante |
| AMO SPA agenzia per la mobilità e il TPL | 0,219% | 35.822.428 | 19.396.019 | 28.597.280 | Irrilevante partecipazione inferiore 1% |
| LEPIDA SPA | 0,0015% | 88.641.569 | 67.801.850 | 29.102.256 | Rilevante società in house |

Riassumendo, dopo tale verifica gli enti e le società il cui bilancio *non è irrilevante* ai sensi del D.Lgs. 118/2011 sono i seguenti:

- Consorzio Attività Produttive Aree e Servizi
- Acer - Azienda Casa Emilia Romangna Modena
- AIMAG S.p.A.
- Lepida S.p.A.

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018, 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 Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società 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 dove le quote di partecipazione del Comune di Novi di Modena sono inferiori all' 1% del capitale sociale della società partecipata, oppure, ma non esiste nello specifico la fattispecie, con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli del Comune di Novi di Modena. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo 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:

| CONTO ECONOMICO | Consolidato anno 2018 | Consolidato anno 2017 |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Totale valore della produzione | 18.600.718,57 | 19.364.911,85 |
| Totale costi della produzione | -17.308.564,09 | -17.269.907,21 |
| Gestione caratteristica | 1.292.154,48 | 2.095.004,64 |
| Proventi ed oneri finanziari | -20.378,04 | -19.126,35 |
| Rivalutazioni | 18.054,00 | 20.709,00 |
| Svalutazioni | -7.646,40 | -16.425,60 |
| Proventi straordinari | 612.306,63 | 30.545,80 |
| Oneri straordinari | -251.432,90 | -291.137,69 |
| Imposte | -264.292,93 | -347.727,91 |

| | | |
|---|---------------------|---------------------|
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 1.378.764,84 | 1.471.841,89 |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | 0,00 | 0 |

In sede di consolidamento sono state eliminate le operazioni e i saldi reciproci che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo:

AIMAG

| importo | RETTIFICHE COMUNE DI NOVI | RETTIFICHE AIMAG |
|------------|--|---|
| 2.514,81 | Proventi derivanti dalla gestione dei beni (componenti positivi CE). Quota proporzionale della fattura canoni rete idrico fognature fatturati ad Aimag | Utilizzo beni di terzi (componenti negativi CE) |
| 3.680,40 | Proventi derivanti dalla gestione dei beni (componenti positivi CE). Quota proporzionale della fattura canoni rete gas fatturati ad As Reti Gas del gruppo Aimag | Utilizzo beni di terzi (componenti negativi CE) |
| 3.053,71 | Crediti verso clienti e utenti (attivo patrimoniale). Quota proporzionale del credito da fattura canoni rete idrico fognature fatturati ad Aimag | Debiti verso fornitori (passivo patrimoniale) |
| 4.416,47 | Crediti verso clienti e utenti (attivo patrimoniale). Quota proporzionale del credito da fattura canoni rete gas fatturati ad As Reti Gas del gruppo Aimag | Debiti verso fornitori (passivo patrimoniale) |
| 243.125,09 | Proventi finanziari da società controllate (componenti positivi CE). Intero importo dividendi Aimag 2017. | Riserve da risultato economico esercizi precedenti (passivo patrimoniale) |

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

| STATO PATRIMONIALE ATTIVO | Consolidato anno 2018 | Consolidato anno 2017 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Crediti vs partecipanti | | |
| Immobilizzazioni immateriali | 1.895.802,75 | 2.042.179,99 |
| Immobilizzazioni materiali | 60.732.302,27 | 59.327.011,74 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 713.863,28 | 732.267,50 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 63.341.968,30 | 62.101.459,23 |
| Rimanenze | 417.591,03 | 460.367,58 |
| Crediti | 8.770.234,06 | 6.885.202,02 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 546.281,04 | 509.529,45 |
| Disponibilità liquide | 5.241.881,40 | 5.146.777,00 |
| Ratei attivi | 64,44 | 2.812,76 |
| Risconti attivi | 74.401,31 | 93.101,33 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 78.392.421,58 | 75.199.249,37 |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | Consolidato anno 2018 | Consolidato anno 2017 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Patrimonio netto | 43.106.734,11 | 41.409.629,85 |

| | | |
|------------------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo rischi ed oneri | 1.474.807,10 | 1.101.884,16 |
| Trattamento di fine rapporto | 160.157,93 | 185.879,42 |
| Debiti | 13.476.756,57 | 13.880.480,95 |
| Ratei e risconti | 20.173.965,87 | 18.621.374,99 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 78.392.421,58 | 75.199.249,37 |

NOTA INTEGRATIVA

La nota integrativa illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Novi di Modena**;
- 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;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

Il Revisore Unico, per quanto fin qui argomentato, rileva che:

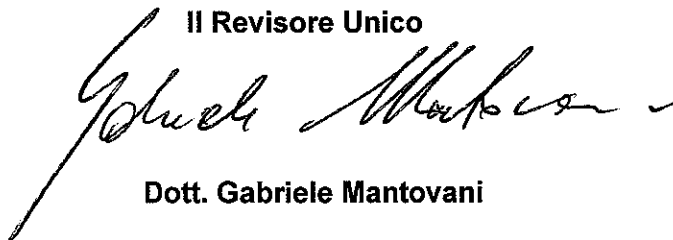
- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Novi di Modena è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento 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 2018 del Comune di Novi di Modena rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

CONCLUSIONI

Il Revisore Unico, 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 2018 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Novi di Modena**;

Calestano, 14/09/2019

Il Revisore Unico

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Gabriele Mantovani', written in a cursive style.

Dott. Gabriele Mantovani