

**COMUNE DI NOVI DI MODENA**

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

**Il Revisore Unico**

Verbale n. 10 del 20.09.2017

**RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016**

Il Revisore Unico esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Nota Integrativa;

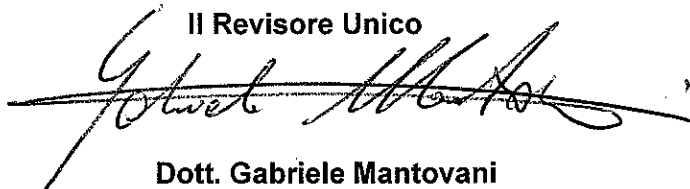
visto:

- 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 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 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 27/4/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che il Revisore Unico pro tempore con relazione approvata con verbale n. 12 del 5/4/2017 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) 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 ed 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;
  - il Comune di Novi di Modena con delibera di Giunta Comunale n. 91 del 23/10/2015 che approva il Documento Unico di Programmazione 2016 ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016, così come confermato dalla delibera di Consiglio Comunale n. 26 del 28/04/2016;
  - con Delibere di Giunta Comunali n. 151 del 28/12/2016 e n. 68 del 28/08/2017 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;
  - 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;
- gli enti e le società compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica possono non essere compresi nell'area di consolidamento nei casi di **Irrilevanza**;
- sono considerate **irrilevanti** e non oggetto di consolidamento le quote di partecipazione del Comune di Novi di Modena **inferiori all' 1%** del capitale della società partecipate;
- inoltre, sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2015 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 2015	Patrimonio netto 2015	Ricavi 2015
COMUNE DI NOVI DI MODENA	56.581.525	24.980.763	9.774.120
<b>10%</b>	<b>5.658.153</b>	<b>2.498.076</b>	<b>977.412</b>

- 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 2015	Patrimonio netto 2015	Ricavi 2015	Rilevanza
<b>Azienda Servizi alla Persona delle Terre d'Argine</b>	<b>12,49%</b>	<b>22.722.759</b>	<b>15.142.187</b>	<b>17.792.174</b>	<b>Rilevante</b>
<b>Consorzio Attività Produttive Aree e Servizi</b>	<b>4,32%</b>	<b>23.539.097</b>	<b>20.742.381</b>	<b>1.089.186</b>	<b>Rilevante</b>
<b>Acer – Azienda Casa Emilia Romagnana Modena</b>	<b>1,17%</b>	<b>53.324.232</b>	<b>14.277.886</b>	<b>12.227.806</b>	<b>Rilevante</b>
Ente Gestione Parchi Emilia Centrale	0,52%	6.497.354	1.781.984	2.139.686	Irrilevante partecipazione inferiore 1%

AIMAG S.p.A.	3,54%	272.414.746	137.078.655	89.081.900	Rilevante
AMO SPA agenzia per la mobilità e il TPL	0,219%	38.536.054	19.279.654	29.558.917	Irrilevante partecipazione inferiore 1%
LEPIDA SPA	0,002%	78.598.300	62.248.499	27.165.059	Irrilevante partecipazione inferiore 1%

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:

- Azienda Servizi alla Persona delle Terre d'Argine
- Consorzio Attività Produttive Aree e Servizi
- Acer - Azienda Casa Emilia Romagna Modena
- AIMAG S.p.A.

#### PRESENTA

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

#### CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

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 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 10% rispetto a quelli del Comune di Novi di Modena.

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:

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>	<b>anno 2016</b>
Totale valore della produzione	19.882.753,75
Totale costi della produzione	-19.019.008,47
<b>Gestione caratteristica</b>	<b>863.745,28</b>
Proventi ed oneri finanziari	-117.855,29
Rivalutazioni	15.399,00
Svalutazioni	-6.549,00
Proventi straordinari	516.094,99
Oneri straordinari	-56.090,74
Imposte	-417.931,59
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>796.812,65</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>

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
2.874,06	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)
3.680,43	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)
3.484,80	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)
4.416,52	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)
195.892,64	Proventi finanziari da società partecipate (componenti positivi CE). Intero importo dividendi Aimag 2015.	Riserve da risultato economico esercizi precedenti (passivo patrimoniale)

#### ASP

importo	RETTIFICHE COMUNE DI NOVI	RETTIFICHE ASP
23.675,54	Trasferimenti correnti (componenti negativi CE). Quota proporzionale dei trasferimenti indiretti ad ASP	Proventi da trasferimenti correnti (componenti positive CE)

**STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO**

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

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>anno 2016</b>
Crediti vs partecipanti	
Immobilizzazioni immateriali	2.281.976,51
Immobilizzazioni materiali	60.086.734,03
Immobilizzazioni finanziarie	710.291,46
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>63.079.002,00</b>
Rimanenze	757.148,59
Crediti	7.350.669,04
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	495.263,10
Disponibilità liquide	4.079.861,14
Ratei attivi	747,13
Risconti attivi	49.214,85
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>75.811.905,85</b>

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>anno 2016</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>40.625.597,98</b>
Fondo rischi ed oneri	2.105.392,90
Trattamento di fine rapporto	189.275,02
Debiti	15.680.988,66
Ratei e risconti	17.210.651,29
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>75.811.905,85</b>

**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 2016 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 2016 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 2016 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Novi di Modena**;

Novi di Modena, 20/09/2017

Il Revisore Unico



Dott. Gabriele Mantovani