

AIMAG SpA  
Via Maestri del Lavoro, 38  
41037 MIRANDOLA (MO)  
TEL 0535 28111 FAX 0535 1872005  
www.aimag.it info@aimag.it  
PEC: segreteria.aimag@pec.gruppoaimag.it

CASELLA POSTALE 151  
CCP 10961415 REA 258874  
REG. IMP. MO N. 00864670361  
COD. FISC. E P.IVA 00664670361  
CAP. SOC. INT. VERS. € 78.027.681



Mirandola, 28/02/2019

Prot. N. 1743

Spett.le

COMUNE DI NOVI

comune.novidimodena@cert.comune.mo.it

Settore: BBC/RB

**OGGETTO: Note esplicative al Prospetto dei saldi a credito e debito  
con il Comune di Novi al 31 dicembre 2018.**

Il Prospetto dei saldi a credito e debito con il Comune di Novi al 31 dicembre 2018 è stato predisposto dalla Società per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118.

Il Prospetto riporta i crediti e debiti fra la Società e il Comune di Novi al 31 dicembre 2018.

I criteri contabili adottati per la redazione del Prospetto sono i medesimi utilizzati per la redazione del bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2018.

In particolare i crediti e i debiti sono iscritti secondo le disposizioni del Codice Civile, integrate dai principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Il Direttore Operations  
Ing. Davide De Battisti

Comune di Novi di Modena - Protocollo n. 3037/2019 del 01/03/2019  
Si attesta, ai sensi dell'art. 23 del Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82, che la presente copia analogica è conforme in tutte le  
sue componenti al documento informatico depositato agli atti presso il Comune di Novi di Modena.



Azienda con Sistema Qualità Certificato secondo UNI EN ISO 9001:2008 per:

Progettazione, realizzazione e gestione di servizi ed impianti inerenti a:

1. Ciclo integrato dell'acqua: captazione, potabilizzazione, distribuzione, allacciamenti degli utenti alla rete, fognatura, trattamento acque e depurazione.
2. Ciclo integrato dei rifiuti: spazzamento, raccolta e smaltimento di rifiuti urbani e speciali non pericolosi, centri di raccolta, trasporto di rifiuti urbani e speciali non pericolosi, compostaggio di rifiuti da raccolta differenziata del rifiuto urbano e di rifiuti speciali di origine agroindustriale, selezione del rifiuto urbano indifferenziato e compostaggio della frazione umida.
3. Reti gas per conto terzi. Servizi commerciali anche conto terzi per il servizio gas. Progettazione, produzione, verifica in fabbrica e messa in servizio di dispositivi elettronici di conversione dei volumi di gas naturale.

Analisi microbiologiche, chimiche e fisiche per le matrici relative al ciclo integrato dell'acqua e al ciclo integrato dei rifiuti.

Azienda con Sistema Ambientale Certificato secondo UNI EN ISO 14001:2004 per:

Smaltimento in discariche propria di rifiuti solidi urbani e rifiuti speciali non pericolosi. Compostaggio di rifiuti da raccolta differenziata del rifiuto urbano e di rifiuti speciali

Comune di Novi di Modena - Protocollo n. 3037/2019 del 01/03/2019  
 Si attesta, ai sensi dell'art. 23 del Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82, che la presente copia analogica è conforme in tutte le  
 sue componenti al documento informatico originale depositato agli atti presso il Comune di Novi di Modena.

COMUNO SOCI C/FATTURE DA RICEVERE				
CONTO COGE 2250002				
FT DA RIC COMUNE DI NOVI FX/51	F001326	A1	31/12/2017	6.020,00
FT DA RIC COMUNE DI NOVI FX/52	F001326	D1	31/12/2017	2.667,00
FT DA RIC COMUNE DI NOVI FX/53	F001326	F1	31/12/2017	6.536,00
FT DA RIC.COMUNE DI NOVI FX/108	F001326	A1	31/12/2018	28.093,00
FT DA RIC.COMUNE DI NOVI FX/110	F001326	D1	31/12/2018	12.446,00
FT DA RIC.COMUNE DI NOVI FX/111	F001326	F1	31/12/2018	30.501,00
				<b>86.263,00</b>

**AIMAG** S.p.A.  
*Federico Pizzoli*

*[Handwritten mark]*



**Relazione della società di revisione indipendente  
sul prospetto relativo ai crediti e debiti reciproci  
tra il Comune di Novi di Modena e la Società partecipata  
Aimag S.p.A. per le finalità previste dal decreto  
legislativo 23 giugno 2011, n.118**

Ria Grant Thornton S.p.A.  
Via San Donato, 197  
40127 Bologna

T +39 051 6045911  
F +39 051 6045999

*Al Consiglio di Amministrazione di  
Aimag S.p.A.*

### **Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito di Aimag S.p.A. con il Comune di Novi di Modena (di seguito il "Prospetto") al 31 dicembre 2018, predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A nostro giudizio, il Prospetto di Aimag S.p.A. al 31 dicembre 2018 è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

### **Elementi alla base del giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza del Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) emesso dall'International Ethics Standards Board for Accountants applicabili alla revisione contabile del Prospetto. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

### **Richiamo di informativa - Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed all'utilizzo**

Richiamiamo l'attenzione alle note esplicative al Prospetto che descrivono i criteri di redazione. Il Prospetto è stato redatto per le finalità descritte al primo paragrafo. Di conseguenza il Prospetto può non essere adatto per altri scopi. La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione del Comune di Novi di Modena. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

### **Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il Prospetto**

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del Prospetto in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso, e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del Prospetto, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per un'adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del Prospetto a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Società di revisione ed organizzazione contabile Sede Legale: Corso Venezia n.40 - 20145 Milano - Iscrizione al registro delle Imprese di Milano Codice Fiscale e P.IVA n.02342440399 - R.E.A. 1965420, Registro dei revisori legali n.157902 già iscritta all'Albo Speciale delle società di revisione tenuto dalla CONSOB al n. 49 Capitale Sociale: € 1.832.810,00 Integramente versato Uffici: Ancona-Bari-Bologna-Firenze-Genova-Milano-Napoli-Padova-Palermo-Perugia-Pescara-Pordenone-Rimini-Roma-Torino-Trento-Verona.

Grant Thornton refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires. Ria Grant Thornton spa is a member firm of Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate one another and are not liable for one another's acts or omissions.

[www.ria-grantthornton.it](http://www.ria-grantthornton.it)

Comune di Novi di Modena - Protocollo n. 3037/2019 del 01/03/2019  
Si attesta, ai sensi dell'art. 23 del Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82, che la presente copia analogica è conforme in tutte le sue componenti al documento informatico originale depositato agli atti presso il Comune di Novi di Modena.





Rta

Grant Thornton

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

**Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto**

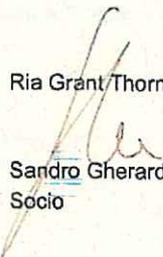
I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il Prospetto non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del Prospetto. Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel Prospetto, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa.

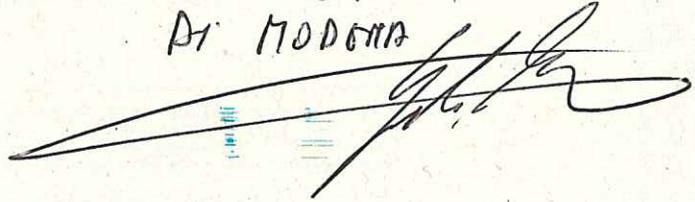
Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Bologna, 25 febbraio 2019

Rta Grant Thornton S.p.A.

  
Sandro Gherardini  
Socio

L'ORGANO DI RIFERIMENTO  
DEL COMUNE DI MODENA  
DI MODENA





SETA SpA  
Prot. 7756/19  
Data 13/03/2019  
Partenza



Spett.le  
COMUNE DI NOVI DI MODENA  
PIAZZA I° MAGGIO, 26  
41016 NOVI DI MODENA (MO)

Trasmessa via e-mail all'indirizzo: [comune.novidimodena@cert.comune.novi.mo.it](mailto:comune.novidimodena@cert.comune.novi.mo.it) e  
[roberta.mussini@terredargine.it](mailto:roberta.mussini@terredargine.it)

**OGGETTO: attestazione dei crediti e debiti ai sensi dell'art. 11 comma 6, lett. j del D.L. n. 118/2011**

Per le finalità previste dall' art. 11 comma 6 lett. j del D.L. n. 118/2011, facendo seguito al ns prot. n. 6836/19 del 05/03/19 con il quale vi abbiamo trasmesso l'attestazione dei debiti e crediti al 31/12/18 prevista dalla norma citata, alleghiamo alla presente la relativa asseverazione redatta da BDO Italia SpA, ns. organo di revisione.

Restiamo a disposizione e cogliamo l'occasione per porgere distinti saluti.

Gabriele Minghetti  
[gabriele.minghetti@setaweb.it](mailto:gabriele.minghetti@setaweb.it)  
059416930

L'AMMINISTRATORE DELEGATO

*Francesco Patrizi*

All.: 1

Comune di Novi di Modena - Protocollo n. 3957/2019 del 14/03/2019  
Si attesta, ai sensi dell'art. 23 del Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82, che la presente copia analogica è conforme in tutte le sue componenti al documento informatico originale depositato agli atti presso il Comune di Novi di Modena.

**Relazione della società di revisione indipendente sul Prospetto relativo ai crediti e debiti reciproci tra il Comune di Novi di Modena e la società partecipata SETA S.p.A. per le finalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118**

Al Consiglio di Amministrazione della  
SETA S.p.A. - Società partecipata dal Comune di Novi di Modena

**Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito della SETA S.p.A. con il Comune di Novi di Modena (di seguito il "Prospetto") al 31 dicembre 2018, predisposto dagli amministratori della SETA S.p.A. per le finalità previste dall'art. 11, comma 6, lettera j del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A nostro giudizio, il Prospetto della SETA S.p.A. al 31 dicembre 2018 è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

**Elementi alla base del giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica ed indipendenza del Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) emesso dall' International Ethics Standards Board for Accountants applicabili alla revisione contabile del Prospetto. Riteniamo di aver acquisiti elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

**Criteri di redazione e limitazioni alla distribuzione ed all'utilizzo**

Richiamiamo l'attenzione alle note esplicative al Prospetto che descrivono i criteri di redazione. Il Prospetto è stato redatto per le finalità descritte al primo paragrafo. Di conseguenza il Prospetto non può essere adatto per altri scopi. La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione del Comune di Novi di Modena. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale scopo.

**Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il Prospetto**

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del Prospetto in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso, e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come entità di funzionamento e, nella redazione del Prospetto, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del Prospetto a meno che abbiamo valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiamo alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Bari, Bergamo, Bologna, Brescia, Cagliari, Firenze, Genova, Milano, Napoli, Padova, Palermo, Pescara, Roma, Torino, Treviso, Trieste, Verona, Vicenza

BDO Italia S.p.A. - Sede Legale: Viale Abruzzi, 94 - 20131 Milano - Capitale Sociale Euro 1.000.000 i.v.  
Codice Fiscale, Partita IVA e Registro Imprese di Milano n. 07722780967 - R.E.A. Milano 1977842  
Iscritta al Registro dei revisori Legali al n. 167911 con D.M. del 15/03/2013 G.U. n. 26 del 02/04/2013

BDO Italia S.p.A., società per azioni italiana, è membro di BDO International Limited, società di diritto inglese (company limited by guarantee), e fa parte della rete internazionale BDO, network di società indipendenti.

Comune di Novi di Modena - Protocollo n. 3957/2019 del 14/03/2019  
Si attesta, ai sensi dell'art. 23 del Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82, che la presente copia analogica è conforme in tutte le sue componenti al documento informatico originale depositato agli atti presso il Comune di Novi di Modena.



## Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il Prospetto non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del Prospetto.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi contabili internazionali (ISAs), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

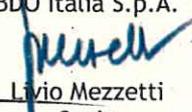
- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel Prospetto, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo ad eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come entità di funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa in bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Bologna, 8 marzo 2019

GIORGANO DI RENAZZO DOZ  
COMUNE DI NOVI DI MODENA

BDO Italia S.p.A.

  
Livio Mezzetti  
Socio

Allegato: Prospetto crediti e debiti - Lettera del 5 marzo 2019 - Prot. 6836/19/MO



SETA SpA  
Prot. 6836/19  
Data 05/03/2019  
Partenza



Spett.le  
COMUNE DI NOVI DI MODENA  
PIAZZA I° MAGGIO, 26  
41016 NOVI DI MODENA (MO)

Trasmessa via e-mail agli indirizzi: [comune.novidimodena@cert.comune.novi.mo.it](mailto:comune.novidimodena@cert.comune.novi.mo.it)  
[roberta.mussini@terredargine.it](mailto:roberta.mussini@terredargine.it)

**OGGETTO: richiesta attestazione dei crediti e debiti di Seta SPA vs. Comune di Novi di Modena al 31/12/18 ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j del D.L. n. 118/2011.**

In ottemperanza a quanto richiesto ai sensi del decreto legge di cui all'oggetto dichiariamo che al 31/12/18 non risultano crediti/debiti di Seta SPA nei confronti di questo rispettabile Ente.

Restiamo a disposizione e cogliamo l'occasione per porgere distinti saluti

Gabriele Minghetti  
[gabriele.minghetti@setaweb.it](mailto:gabriele.minghetti@setaweb.it)  
059416930

L'AMMINISTRATORE DELEGATO  
Francesco Patrizi



Spett.le  
COMUNE DI Novi  
Piazza 1° Maggio, 26  
Novi (MO)

**OGGETTO: Dichiarazione crediti/debiti nei confronti del Comune di Novi**

Il Sottoscritto Alessandro Di Loreto, nato a Parigi (Francia) il 12/03/1957, C.F. DLRLSN57C12Z110Q, in qualità di Direttore della società Agenzia per la Mobilità ed il Trasporto Pubblico Locale di Modena S.p.A. (in seguito anche "AMO") con sede legale in Modena (MO) Strada Sant'Anna, 210, Codice fiscale e P.IVA 02727930360, indirizzo posta certificata amo.mo@legalmail.it, ai sensi degli artt.46 e 47 del D.P.R. n.445/2000 e s.m.i., consapevole delle sanzioni penali previste dall'art. 76 del medesimo D.P.R. n.445/2000 per la falsità in atti e dichiarazioni mendaci

**Dichiara sotto la propria responsabilità:**

- 1. che non risultano al 31/12/2018 crediti e debiti nei confronti del Comune di Novi in relazione a fatture emesse e ricevute.**

**NOTE ESPLICATIVE:**

- 1) tale dichiarazione riguarda i saldi di credito/debito risultanti dal bilancio d'esercizio redatto con riferimento alla data del 31/12/2018 ed iscritti in conformità alle disposizioni del codice civile e di quanto statuito dai principi contabili nazionali.

**IL DIRETTORE**

Alessandro Di Loreto

Firmato digitalmente da Alessandro Di Loreto  
Data: 2019.02.13 18:08:33 +01'00'

Comune di Novi di Modena - Protocollo n. 3535/2019 del 07/03/2019  
Si attesta, ai sensi dell'art. 23 del Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82, che la presente copia analogica è conforme in tutte le sue componenti al documento informatico depositato agli atti presso il Comune di Novi di Modena.

Agenzia per la mobilità e il trasporto pubblico locale di Modena S.p.A.

Strada Sant'Anna, 210 - 41122 Modena - Tel. 059.9692001 - Fax. 059.9692002

Sito: www.amo.mo.it - Mail: infotpl@amo.mo.it - PEC: amo.mo@legalmail.it

C.F./P.I. 02727930360 - Iscrizione registro imprese di Modena N. 02727930360 - Capitale sociale interamente versato € 5.312.848,00



**RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE SUL PROSPETTO "DICHIARAZIONE CREDITI/DEBITI NEI CONFRONTI DEL COMUNE DI NOVI" RELATIVO AI CREDITI E DEBITI RECIPROCI TRA L'ENTE COMUNE DI NOVI E LA SOCIETÀ PARTECIPATA AGENZIA PER LA MOBILITÀ E IL TPL DI MODENA S.P.A. PER LE FINALITÀ PREVISTE DAL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N. 118**

Al Direttore della  
Agenzia per la Mobilità e il TPL di Modena S.p.A.  
Strada Sant'Anna, 210 - Modena

**Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito dell'Agenzia per la Mobilità e il TPL di Modena S.p.A. con il Comune di Novi "Dichiarazione crediti/debiti nei confronti del Comune di Novi" (di seguito il "Prospetto") al 31 dicembre 2018, predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A nostro giudizio, il Prospetto dell'Agenzia per la Mobilità e il TPL di Modena S.p.A. al 31 dicembre 2018 è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

**Elementi alla base del giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza del Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) emesso dall'International Ethics Standards Board for Accountants applicabili alla revisione contabile del Prospetto. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

**Richiamo di informativa - Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed all'utilizzo**

Richiamiamo l'attenzione alle note esplicative al Prospetto che descrivono i criteri di redazione. Il Prospetto è stato redatto per le finalità descritte al primo paragrafo. Di conseguenza il Prospetto può non essere adatto per altri scopi. La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione del Comune di Novi. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

### ***Responsabilità del Direttore e del collegio sindacale per il Prospetto***

Il Direttore è responsabile per la redazione del Prospetto in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso, e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il Direttore è responsabile per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del Prospetto, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Il Direttore utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del Prospetto a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

### ***Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto***

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il Prospetto non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del Prospetto.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

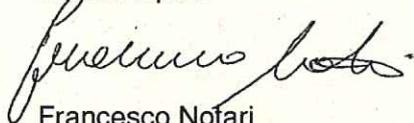
- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel Prospetto, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte del Direttore del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella

formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- abbiamo valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dal Direttore, inclusa la relativa informativa.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

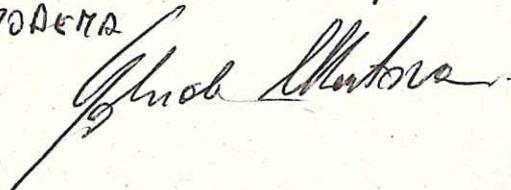
Analisi S.p.A.



Francesco Notari  
Socio Amministratore

Reggio Emilia, 5 marzo 2019

L'ORGANO DI RENDICONTI  
DEL COMUNE DI NOVI DI  
MODENA





Bologna, 26/03/2019

Spett. le  
PricewaterhouseCoopers SpA  
Via Finelli, 8,  
40126 Bologna, Italy

**Oggetto: Lettera di attestazione per le revisioni dei crediti e debiti al 31/12/2018 verso i nostri Enti-Soci ex art. dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118.**

Con riferimento all'incarico a Voi conferito, avente ad oggetto l'espressione del Vostro giudizio sull'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito della Lepida SpA (di seguito anche la "Società"), con gli Enti Locali azionisti della stessa (di seguito il "Prospetto —Allegato A") al 31 dicembre 2018 predisposto, in coerenza il progetto di bilancio per l'esercizio 2018 approvato in CdA il 25/03/2019, per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, Vi confermiamo, per quanto a nostra conoscenza, le seguenti attestazioni, già portate alla Vostra attenzione nello svolgimento del Vostro incarico.

L'incarico a Voi conferito è finalizzato all'espressione del Vostro giudizio professionale che il sopramenzionato Prospetto sia redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

E' nostra la responsabilità per la redazione del Prospetto sulla base dei criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso, e per quella parte del controllo interno che riteniamo necessaria al fine di consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori significativi, dovuti a frodi e a comportamenti o eventi non intenzionali.

Vi confermiamo che:

- a) le scritture contabili riflettono accuratamente e compiutamente tutte le operazioni della Società. Allo stato attuale delle nostre conoscenze, tutte le operazioni poste in essere sono state compiute secondo corretti criteri di gestione, sono legittime, sia sotto l'aspetto formale sia sotto l'aspetto sostanziale, e inerenti all'attività sociale. Tutti i costi ed oneri, i ricavi e proventi, gli incassi e gli esborsi, nonché gli impegni sono pienamente rappresentati in contabilità in modo veritiero e corretto e trovano adeguata documentazione di supporto emessa in conformità alla legislazione vigente. Non esistono attività, passività, costi o ricavi non riflessi nel Prospetto;
- b) a nostra conoscenza, non esistono ulteriori accordi, impegni, side letter, intese, anche di natura verbale, né ulteriori operazioni o atti di gestione rispetto a quanto diligentemente riportato nelle scritture contabili;
- c) non vi sono state comunicazioni del Collegio Sindacale o denunce di fatti censurabili relativamente alla Società;

Comune di Novi di Modena - Protocollo n. 4672/2019 del 27/03/2019  
Si attesta, ai sensi dell'art. 23 del Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82, che la presente copia analogica è conforme in tutte le sue componenti al documento informatico depositato agli atti presso il Comune di Novi di Modena.

Lepida S.c.p.A.

Via della Liberazione, 15 - 40128 Bologna  
Tel 051 6338800 - Fax 051 4208511 - Web [www.lepida.net](http://www.lepida.net)  
Email [segreteria@lepida.it](mailto:segreteria@lepida.it) - PEC [segreteria@pec.lepida.it](mailto:segreteria@pec.lepida.it)

P.IVA/C.F. e iscrizione Registro Imprese Bologna 02770891204  
Numero REA BO - 466017  
Capitale Sociale interamente versato € 69.881.000,00

- d) non vi sono state, limitatamente agli aspetti che possono avere un effetto sul Prospetto, notifiche da parte di amministrazioni pubbliche, autorità giurisdizionali o inquirenti, organismi di controllo pubblico o autorità indipendenti di vigilanza aventi ad oggetto richieste di informazioni o chiarimenti, nonché provvedimenti inerenti l'inosservanza delle vigenti norme;
- e) non vi sono eventi occorsi in data successiva al 31 dicembre 2018 tali da richiedere rettifiche al Prospetto;
- f) non vi sono state irregolarità degli amministratori o di dipendenti della Società, violazioni di leggi e regolamenti, inadempienze di clausole contrattuali nonché dichiarazioni di frode o sospetti di frode che coinvolgano la direzione o dipendenti che hanno un ruolo significativo nel sistema di controllo interno che possano avere un effetto significativo nella predisposizione del Prospetto;
- g) abbiamo messo a Vostra disposizione tutta la documentazione necessaria allo svolgimento dell'incarico conferitoVi al fine dell'emissione della Vostra relazione e che non esiste alcun documento al riguardo che non Vi sia stato fornito;
- h) la documentazione messa a Vostra disposizione ai fini dell'espletamento del Vostro incarico è completa, autentica e attendibile e che le informazioni ivi contenute sono corrette ed esatte;
- i) allo stato attuale delle nostre conoscenze, non sono intervenute modifiche significative ai dati ed alle informazioni presi in considerazione nello svolgimento delle Vostre procedure i cui effetti avrebbero dovuto essere considerati ai fini della predisposizione del Prospetto.

Diamo atto che il Prospetto non può essere utilizzato per scopi diversi da quelli per i quali è stato predisposto. Pertanto, la Vostra relazione viene emessa solo per nostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione rispettivamente degli Enti Locali e degli azionisti della Società.

Con la presente dichiarazione la Società riconosce e conferma inoltre che la completezza, attendibilità ed autenticità di quanto sopra specificamente attestato costituisce, anche ai sensi e per gli effetti degli artt. 1227 e 2049 del Codice Civile, presupposto per una corretta possibilità di svolgimento del Vostro incarico e per l'emissione della Vostra relazione per le finalità dell'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Distinti saluti,

Lepida SpA  
Il Direttore Amministrativo

*Dott. Gino Favio*

Il Direttore Generale  
*Prof. Ing. Gianluca Mazzini*

**Allegati: Prospetto —Allegato A**

Comune di Novi di Modena - Protocollo n. 4672/2019 del 27/03/2019  
Si attesta, ai sensi dell'art. 23 del Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82, che la presente copia analogica è conforme in tutte le sue componenti al documento informatico originale depositato agli atti presso il Comune di Novi di Modena.

### Prospetto — Allegato A

Cliente/SOCIO	Saldo creditorio	Saldo debitorio
Comune di Alta Valtidone	0	0
Comune di Riva del Po	0	0
Comune di Sorbolo Mezzani	0	0
Comune di Tresignana	0	0
AD Personam - ASP del Comune di Parma	0	0
ACER Bologna	0	0
ACER Ferrara	0	0
ACER Forlì-Cesena	0	0
ACER Ravenna	3.409,26	0
ANCI Emilia-Romagna	0	0
AOSP di Bologna	348.365,44	0
AOSP di Ferrara	38.703,72	0
AOSP di Modena	24.701,80	0
AOSP di Parma	31.139,51	0
ARPAE	22.105,03	0
ASP Azienda Sociale Sud Est	0	0
ASP Bologna	24.626,61	0
ASP "Cav. Marco Rossi Sidoli"	2.237,24	0
ASP Circondario Imolese	4.647,85	0
ASP Carlo Sartori	0	0
ASP Comuni Modenesi Area Nord	0	0

Comune di Novi di Modena - Protocollo n. 4672/2019 del 27/03/2019  
 Si attesta, ai sensi dell'art. 23 del Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82, che la presente copia analogica è conforme in tutte le sue componenti al documento informatico originale depositato agli atti presso il Comune di Novi di Modena.

Lepida S.c.p.A.

Via della Liberazione, 15 - 40128 Bologna  
 Tel 051 6338800 - Fax 051 4208511 - Web www.lepida.net  
 Email segreteria@lepida.it - PEC segreteria@pec.lepida.it

P.IVA/C.F. e iscrizione Registro Imprese Bologna 02770891204  
 Numero REA BO - 466017  
 Capitale Sociale interamente versato € 69.881.000,00



ASP dei Comuni della Bassa Romagna	18.025,12	0
ASP Ferrara	2.544,52	0
ASP Distretto di Fidenza	0	0
ASP Giorgio Gasparini	628,76	0
ASP Laura Rodriguez	34,82	0
ASP Magiera Ansaloni	104,16	0
ASP Opus Civium	1.210,33	0
ASP Pianura Est	0	0
ASP Progetto Persona	886,97	0
ASP Reggio Emilia - Città delle Persone	0	0
ASP Romagna Faentina	834,46	0
ASP Seneca	0	0
ATERSIR	9.198,66	0
AUSL della ROMAGNA	92.392,01	0
AUSL di BOLOGNA	533.850,13	0
AUSL di FERRARA	18.860,72	0
AUSL di IMOLA	40.047,99	0
AUSL di MODENA	10.342,10	0
AUSL di PARMA	224.784,63	0
AUSL di PIACENZA	9.242,53	0
Autorità di Sistema Portuale del Mare Adriatico centro-settentrionale	25.810,43	0
Azienda Servizi Bassa Reggiana	0	0
Città Metropolitana di Bologna	5.807,74	0
Comune di Agazzano	613,47	0
Comune di Albareto	42,29	0



Comune di Novi di Modena - Protocollo n. 4672/2019 del 27/03/2019  
 Si attesta, ai sensi dell'art. 23 del Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82, che la presente copia analogica è conforme in tutte le  
 sue componenti al documento informatico originale depositato agli atti presso il Comune di Novi di Modena.

Lepida S.c.p.A.

Via della Liberazione, 15 - 40128 Bologna  
 Tel 051 6338800 - Fax 051 4208511 - Web www.lepida.net  
 Email segreteria@lepida.it - PEC segreteria@pec.lepida.it

P.IVA/C.F. e iscrizione Registro Imprese Bologna 02770891204  
 Numero REA BO - 466017  
 Capitale Sociale interamente versato € 69.881.000,00

Comune di Albinea	0	0
Comune di Alfonsine	0	0
Comune di Alseno	0	0
Comune di Alto Reno	0	0
Comune di Anzola dell'Emilia	0	0
Comune di Argelato	0	0
Comune di Argenta	48.378,31	0
Comune di Bagnacavallo	0	0
Comune di Bagnara di Romagna	0	0
Comune di Bagno di Romagna	0	0
Comune di Bagnolo in Piano	0	0
Comune di Baiso	0	0
Comune di Bardi	3.209,82	0
Comune di Baricella	0	0
Comune di Bastiglia	0	0
Comune di Bedonia	0	0
Comune di Bellaria Igea Marina	6.312,05	0
Comune di Bentivoglio	312,82	0
Comune di Berceto	1.556,61	0
Comune di Bertinoro	0	0
Comune di Besenzone	0	0
Comune di Bettola	0	0
Comune di Bibbiano	0	0
Comune di Bobbio	0	0
Comune di Bologna	281.559,63	0
Comune di Bomporto	0	0



Comune di Novi di Modena - Protocollo n. 4672/2019 del 27/03/2019  
 Si attesta, ai sensi dell'art. 23 del Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82, che la presente copia analogica è conforme in tutte le  
 sue componenti al documento informatico originale depositato agli atti presso il Comune di Novi di Modena.

Lepida S.c.p.A.

Via della Liberazione, 15 - 40128 Bologna  
 Tel 051 6338800 - Fax 051 4208511 - Web www.lepida.net  
 Email segreteria@lepida.it - PEC segreteria@pec.lepida.it

P.IVA/C.F. e iscrizione Registro Imprese Bologna 02770891204  
 Numero REA BO - 466017  
 Capitale Sociale interamente versato € 69.881.000,00

Comune di Bondeno	1.284,61	0
Comune di Bore	0	0
Comune di Boretto	2.028,70	0
Comune di Borghi	1.811,00	0
Comune di Borgo Tossignano	0	0
Comune di Borgo Val di Taro	0	0
Comune di Borgonovo Val Tidone	0	0
Comune di Brescello	0	0
Comune di Brisighella	0	0
Comune di Budrio	0	0
Comune di Busseto	147,51	0
Comune di Cadelbosco di Sopra	16.549,18	0
Comune di Cadeo	0	0
Comune di Calderara di Reno	0	0
Comune di Calendasco	0	0
Comune di Calestano	1.290,98	0
Comune di Campagnola Emilia	0	0
Comune di Campegine	0	0
Comune di Campogalliano	0	0
Comune di Camposanto	0	0
Comune di Camugnano	0	0
Comune di Canossa	0	0
Comune di Caorso	0	0
Comune di Carpaneto Piacentino	0	0
Comune di Carpi	0	0
Comune di Carpineti	0	0

Comune di Novi di Modena - Protocollo n. 4672/2019 del 27/03/2019  
 Si attesta, ai sensi dell'art. 23 del Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82, che la presente copia analogica è conforme in tutte le  
 sue componenti al documento informatico originale depositato agli atti presso il Comune di Novi di Modena.

Lepida S.c.p.A.

Via della Liberazione, 15 - 40128 Bologna  
 Tel 051 6338800 - Fax 051 4208511 - Web www.lepida.net  
 Email segreteria@lepida.it - PEC segreteria@pec.lepida.it

P.IVA/C.F. e iscrizione Registro Imprese Bologna 02770891204  
 Numero REA BO - 466017  
 Capitale Sociale interamente versato € 69.881.000,00



Comune di Casalecchio di Reno	0	0
Comune di Casalfiumanese	218,34	0
Comune di Casalgrande	0	0
Comune di Casina	0	0
Comune di Casola Valsenio	0	0
Comune di Castel Bolognese	0	0
Comune di Castel D'Aiano	0	0
Comune di Castel del Rio	0	0
Comune di Castel di Casio	0	0
Comune di Castel Guelfo	0	0
Comune di Castel Maggiore	0	0
Comune di Castel San Giovanni	0	0
Comune di Castel San Pietro Terme	0	0
Comune di Casteldelci	0	0
Comune di Castelfranco Emilia	0	0
Comune di Castellarano	0	0
Comune di Castell'Arquato	0	0
Comune di Castello D'Argile	0	0
Comune di Castelnovo di Sotto	0	0
Comune di Castelnovo ne' Monti	0	0
Comune di Castelnuovo Rangone	0	0
Comune di Castelvetro di Modena	0	0
Comune di Castelvetro Piacentino	0	0
Comune di Castenaso	0	0
Comune di Castiglione dei Pepoli	0	0
Comune di Castrocara Terme e Terra del Sole	0	0



Comune di Novi di Modena - Protocollo n. 4672/2019 del 27/03/2019  
 Si attesta, ai sensi dell'art. 23 del Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82, che la presente copia analogica è conforme in tutte le  
 sue componenti al documento informatico originale depositato agli atti presso il Comune di Novi di Modena.

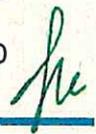
Lepida S.c.p.A.

Via della Liberazione, 15 - 40128 Bologna  
 Tel 051 6338800 - Fax 051 4208511 - Web www.lepida.net  
 Email segreteria@lepida.it - PEC segreteria@pec.lepida.it

P.IVA/C.F. e iscrizione Registro Imprese Bologna 02770891204  
 Numero REA BO - 466017  
 Capitale Sociale interamente versato € 69.881.000,00

Comune di Cattolica	4.593,74	0
Comune di Cavezzo	10.000,00	0
Comune di Cavriago	0	0
Comune di Cento	55.438,41	0
Comune di Cerignale	0	0
Comune di Cervia	13.053,58	0
Comune di Cesena	0	0
Comune di Cesenatico	0	0
Comune di Civitella di Romagna	0	0
Comune di Codigoro	40.595,81	0
Comune di Coli	0	0
Comune di Collecchio	0	0
Comune di Colorno	0	0
Comune di Comacchio	21.280,68	0
Comune di Compiano	0	0
Comune di Concordia sulla Secchia	0	0
Comune di Conselice	0	0
Comune di Copparo	0	0
Comune di Coriano	0	0
Comune di Corniglio	0	0
Comune di Correggio	0	0
Comune di Corte Brugnatella	0	0
Comune di Cortemaggiore	0	0
Comune di Cotignola	0	0
Comune di Crevalcore	0	0
Comune di Dovadola	0	0

Comune di Novi di Modena - Protocollo n. 4672/2019 del 27/03/2019  
 Si attesta, ai sensi dell'art. 23 del Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82, che la presente copia analogica è conforme in tutte le  
 sue componenti al documento informatico originale depositato agli atti presso il Comune di Novi di Modena.



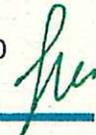
Lepida S.c.p.A.

Via della Liberazione, 15 - 40128 Bologna  
 Tel 051 6338800 - Fax 051 4208511 - Web www.lepida.net  
 Email segreteria@lepida.it - PEC segreteria@pec.lepida.it

P.IVA/C.F. e iscrizione Registro Imprese Bologna 02770891204  
 Numero REA BO - 466017  
 Capitale Sociale interamente versato € 69.881.000,00

Comune di Dozza	0	0
Comune di Fabbrico	0	0
Comune di Faenza	0	11800
Comune di Fanano	0	0
Comune di Farini	0	0
Comune di Felino	0	0
Comune di Ferrara	19.008,19	0
Comune di Ferriere	-624,12	0
Comune di Fidenza	2.614,88	0
Comune di Finale Emilia	0	0
Comune di Fiorano Modenese	3.982,69	0
Comune di Fiorenzuola d'Arda	0	0
Comune di Fiscaglia	0	0
Comune di Fiumalbo	0	0
Comune di Fontanelice	0	0
Comune di Fontanellato	1.135,24	0
Comune di Fontevivo	118,47	0
Comune di Forlì	0	0
Comune di Forlimpopoli	0	0
Comune di Formigine	0	0
Comune di Fornovo di Taro	18.531,19	0
Comune di Frassinoro	0	0
Comune di Fusignano	0	0
Comune di Gaggio Montano	0	0
Comune di Galeata	0	0
Comune di Galliera	0	0

Comune di Novi di Modena - Protocollo n. 4672/2019 del 27/03/2019  
 Si attesta, ai sensi dell'art. 23 del Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82, che la presente copia analogica è conforme in tutte le  
 sue componenti al documento informatico originale depositato agli atti presso il Comune di Novi di Modena.



Lepida S.c.p.A.

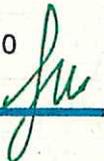
Comune di Gambettola	1.721,30	0
Comune di Gattatico	0	0
Comune di Gatteo	4.143,14	0
Comune di Gazzola	613,77	0
Comune di Gemmano	0	0
Comune di Goro	0	0
Comune di Gossolengo	0	0
Comune di Gragnano Trebbiense	0	0
Comune di Granarolo dell'Emilia	0	0
Comune di Grizzana Morandi	0	0
Comune di Gropparello	0	0
Comune di Gualtieri	0	0
Comune di Guastalla	54,79	0
Comune di Guiglia	15.627,05	0
Comune di Imola	0	0
Comune di Jolanda di Savoia	3.300,76	0
Comune di Lagosanto	0	0
Comune di Lama Mocogno	0	0
Comune di Langhirano	0	0
Comune di Lesignano de' Bagni	0	0
Comune di Lizzano in Belvedere	0	0
Comune di Loiano	0	0
Comune di Longiano	4.095,12	0
Comune di Lugagnano Val D'arda	0	0
Comune di Lugo	6.939,01	0
Comune di Luzzara	0	0

Comune di Novi di Modena - Protocollo n. 4672/2019 del 27/03/2019  
 Si attesta, ai sensi dell'art. 23 del Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82, che la presente copia analogica è conforme in tutte le  
 sue componenti al documento informatico originale depositato agli atti presso il Comune di Novi di Modena.

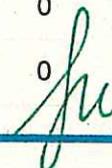
Lepida S.c.p.A.

Via della Liberazione, 15 - 40128 Bologna  
 Tel 051 6338800 - Fax 051 4208511 - Web www.lepida.net  
 Email segreteria@lepida.it - PEC segreteria@pec.lepida.it

P.IVA/C.F. e iscrizione Registro Imprese Bologna 02770891204  
 Numero REA BO - 466017  
 Capitale Sociale interamente versato € 69.881.000,00



Comune di Maiolo	0	0
Comune di Malalbergo	0	0
Comune di Maranello	0	0
Comune di Marano sul Panaro	0	0
Comune di Marzabotto	0	0
Comune di Masi Torello	1.323,77	0
Comune di Massa Lombarda	0	0
Comune di Medesano	4.626,45	0
Comune di Medicina	0	0
Comune di Medolla	2.800,00	0
Comune di Meldola	0	0
Comune di Mercato Saraceno	0	0
Comune di Mesola	0	0
Comune di Minerbio	0	0
Comune di Mirandola	0	0
Comune di Misano Adriatico	0	0
Comune di Modena	3.231,40	0
Comune di Modigliana	0	0
Comune di Molinella	8.442,25	0
Comune di Monchio delle Corti	0	0
Comune di Mondaino	750,03	0
Comune di Monghidoro	437	0
Comune di Monte San Pietro	49.180,32	0
Comune di Montecchio Emilia	0	0
Comune di Montechiarugolo	0	0
Comune di Montecreto	0	0

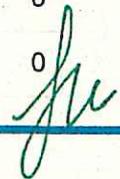


Comune di Novi di Modena - Protocollo n. 4672/2019 del 27/03/2019  
 Si attesta, ai sensi dell'art. 23 del Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82, che la presente copia analogica è conforme in tutte le  
 sue componenti al documento informatico originale depositato agli atti presso il Comune di Novi di Modena.

Lepida S.c.p.A.

Comune di Montefiore Conca	0	0
Comune di Montefiorino	0	0
Comune di Montegridolfo	1.248,66	0
Comune di Monterenzio	512,67	0
Comune di Montescudo-Monte Colombo	0	0
Comune di Montese	991,18	0
Comune di Montiano	0	0
Comune di Monticelli d'Ongina	0	0
Comune di Monzuno	0	0
Comune di Morciano di Romagna	0	0
Comune di Mordano	0	0
Comune di Morfasso	0	0
Comune di Neviano degli Arduini	0	0
Comune di Noceto	6.981,21	0
Comune di Nonantola	0	0
Comune di Novafeltria	0	0
Comune di Novellara	0	0
Comune di Novi di Modena	0	0
Comune di Ostellato	0	0
Comune di Ottone	0	0
Comune di Ozzano dell'Emilia	437	0
Comune di Palagano	0	0
Comune di Palanzano	0	0
Comune di Parma	41.477,32	0
Comune di Pavullo nel Frignano	0	0
Comune di Pellegrino Parmense	0	0

Comune di Novi di Modena - Protocollo n. 4672/2019 del 27/03/2019  
 Si attesta, ai sensi dell'art. 23 del Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82, che la presente copia analogica è conforme in tutte le  
 sue componenti al documento informatico originale depositato agli atti presso il Comune di Novi di Modena.



Lepida S.c.p.A.

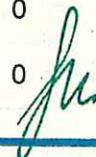
Via della Liberazione, 15 - 40128 Bologna  
 Tel 051 6338800 - Fax 051 4208511 - Web www.lepida.net  
 Email segreteria@lepida.it - PEC segreteria@pec.lepida.it

P.IVA/C.F. e iscrizione Registro Imprese Bologna 02770891204  
 Numero REA BO - 466017  
 Capitale Sociale interamente versato € 69.881.000,00

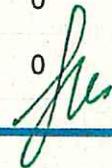
Comune di Pennabilli	984,26	0
Comune di Piacenza	15.487,29	0
Comune di Pianello Val Tidone	0	0
Comune di Pianoro	0	0
Comune di Pieve di Cento	625,64	0
Comune di Pievepelago	0	0
Comune di Piozzano	0	0
Comune di Podenzano	0	0
Comune di Poggio Renatico	0	0
Comune di Poggio Torriana	0	0
Comune di Polesine Zibello	66,86	0
Comune di Polinago	0	0
Comune di Ponte dell'Olio	0	0
Comune di Pontenure	0	0
Comune di Portico e San Benedetto	90.676,05	0
Comune di Portomaggiore	0	0
Comune di Poviglio	0	0
Comune di Predappio	0	0
Comune di Premilcuore	0	0
Comune di Prignano sulla Secchia	0	0
Comune di Quattro Castella	0	0
Comune di Ravarino	0	0
Comune di Ravenna	77.564,99	0
Comune di Reggio Emilia	278.993,49	0
Comune di Reggiolo	0	0
Comune di Riccione	16.259,01	0

Comune di Novi di Modena - Protocollo n. 4672/2019 del 27/03/2019  
 Si attesta, ai sensi dell'art. 23 del Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82, che la presente copia analogica è conforme in tutte le  
 sue componenti al documento informatico originale depositato agli atti presso il Comune di Novi di Modena.

Lepida S.c.p.A.



Comune di Rimini	222.809,23	0
Comune di Rio Saliceto	0	0
Comune di Riolo Terme	0	0
Comune di Riolunato	0	0
Comune di Rivergaro	0	0
Comune di Rocca San Casciano	0	0
Comune di Roccabianca	3.552,20	0
Comune di Rolo	0	0
Comune di Roncofreddo	0	0
Comune di Rottofreno	0	0
Comune di Rubiera	0	0
Comune di Russi	14.119,24	0
Comune di Sant'Agata sul Santerno	0	0
Comune di Sala Baganza	0	0
Comune di Sala Bolognese	2.500,01	0
Comune di Salsomaggiore Terme	0	0
Comune di Saludecio	0	0
Comune di San Benedetto Val di Sambro	0	0
Comune di San Cesario sul Panaro	0	0
Comune di San Clemente	0	0
Comune di San Felice sul Panaro	0	0
Comune di San Giorgio di Piano	312,82	0
Comune di San Giorgio Piacentino	0	0
Comune di San Giovanni in Marignano	1.797,97	0
Comune di San Giovanni in Persiceto	88.662,01	0
Comune di San Lazzaro di Savena	10.942,62	0



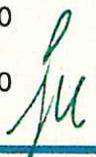
Comune di Novi di Modena - Protocollo n. 4672/2019 del 27/03/2019  
 Si attesta, ai sensi dell'art. 23 del Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82, che la presente copia analogica è conforme in tutte le  
 sue componenti al documento informatico originale depositato agli atti presso il Comune di Novi di Modena.

Lepida S.c.p.A.

Via della Liberazione, 15 - 40128 Bologna  
 Tel 051 6338800 - Fax 051 4208511 - Web www.lepida.net  
 Email segreteria@lepida.it - PEC segreteria@pec.lepida.it

P.IVA/C.F. e iscrizione Registro Imprese Bologna 02770891204  
 Numero REA BO - 466017  
 Capitale Sociale interamente versato € 69.881.000,00

Comune di San Leo	0	0
Comune di San Martino in Rio	0	0
Comune di San Mauro Pascoli	760,5	0
Comune di San Pietro in Casale	0	0
Comune di San Pietro in Cerro	0	0
Comune di San Polo D'Enza	0	0
Comune di San Possidonio	0	0
Comune di San Prospero	0	0
Comune di San Secondo Parmense	3.189,85	0
Comune di Santa Sofia	0	0
Comune di Sant'Agata Bolognese	0	0
Comune di Sant'Agata Feltria	0	0
Comune di Santarcangelo di Romagna	0	0
Comune di Sant'Ilario D'Enza	0	0
Comune di Sarmato	3.266,21	0
Comune di Sarsina	0	0
Comune di Sasso Marconi	0	2549,82
Comune di Sassuolo	0	0
Comune di Savignano sul Panaro	0	0
Comune di Savignano sul Rubicone	6.463,27	0
Comune di Scandiano	0	0
Comune di Serramazzoni	459,04	0
Comune di Sestola	0	0
Comune di Sissa Trecasali	579,96	0
Comune di Sogliano al Rubicone	0	0
Comune di Solarolo	0	0



Comune di Novi di Modena - Protocollo n. 4672/2019 del 27/03/2019  
 Si attesta, ai sensi dell'art. 23 del Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82, che la presente copia analogica è conforme in tutte le  
 sue componenti al documento informatico originale depositato agli atti presso il Comune di Novi di Modena.

Lepida S.c.p.A.

Lepida S.c.p.A.

Comune di Soliera	0	0
Comune di Solignano	113,08	0
Comune di Soragna	2.162,17	0
Comune di Spilamberto	0	0
Comune di Talamello	9.858,67	0
Comune di Terenzo	949,09	0
Comune di Terre del Reno	0	0
Comune di Tizzano Val Parma	0	0
Comune di Toano	0	0
Comune di Tornolo	0	0
Comune di Torrile	0	0
Comune di Traversetolo	0	0
Comune di Travo	0	0
Comune di Tredozio	0	0
Comune di Valmozzola	4.608,77	0
Comune di Valsamoggia	0	0
Comune di Varano de'Melegari	28,08	0
Comune di Varsi	0	0
Comune di Ventasso	0	0
Comune di Vergato	0	0
Comune di Verghereto	0	0
Comune di Vernasca	0	0
Comune di Verucchio	0	0
Comune di Vetto	0	0
Comune di Vezzano sul Crostolo	0	0
Comune di Viano	0	0

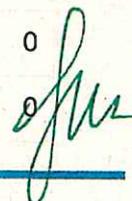


Comune di Novi di Modena - Protocollo n. 4672/2019 del 27/03/2019  
 Si attesta, ai sensi dell'art. 23 del Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82, che la presente copia analogica è conforme in tutte le  
 sue componenti al documento informatico originale depositato agli atti presso il Comune di Novi di Modena.

Lepida S.c.p.A.

Comune di Vigarano Mainarda	0	0
Comune di Vignola	0	0
Comune di Vigolzone	0	0
Comune di Villa Minozzo	0	0
Comune di Villanova sull'Arda	0	0
Comune di Voghiera	2.729,32	0
Comune di Zerba	0	0
Comune di Ziano Piacentino	751,87	0
Comune di Zocca	15.000,00	0
Comune di Zola Predosa	0	0
Consorzio della Bonifica Burana	19.672,13	0
Consorzio della Bonifica Parmense	20.815,47	0
Consorzio della Bonifica Renana	2.705,84	0
Consorzio di Bonifica della Pianura di Ferrara	39.161,99	0
Consorzio di Bonifica della Romagna	49.579,14	0
Consorzio di Bonifica della Romagna Occidentale	0	0
Consorzio di Bonifica dell'Emilia Centrale	29.748,06	0
Consorzio di Bonifica di Piacenza	11.960,00	0
Consorzio di Bonifica per il Canale Emiliano Romagnolo	0	0
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Modena	0	0
Consorzio Fitosanitario Provinciale di Reggio Emilia	0	0
Ente Parchi e Biodiversità dell'Emilia Centrale	3.583,79	0
Ente Parchi e Biodiversità dell'Emilia Orientale	0	0
Ente Parchi e Biodiversità Delta del Po	2.213,11	0
Istituto Ortopedico Rizzoli di BOLOGNA	152.241,32	0
Nuovo Circondario Imolese	82.107,81	0

Comune di Novi di Modena - Protocollo n. 4672/2019 del 27/03/2019  
 Si attesta, ai sensi dell'art. 23 del Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82, che la presente copia analogica è conforme in tutte le  
 sue componenti al documento informatico originale depositato agli atti presso il Comune di Novi di Modena.



Lepida S.c.p.A.

Via della Liberazione, 15 - 40128 Bologna  
 Tel 051 6338800 - Fax 051 4208511 - Web www.lepida.net  
 Email segreteria@lepida.it - PEC segreteria@pec.lepida.it

P.IVA/C.F. e iscrizione Registro Imprese Bologna 02770891204  
 Numero REA BO - 466017  
 Capitale Sociale interamente versato € 69.881.000,00

Provincia di Ferrara	7.790,25	0
Provincia di Forlì-Cesena	0	0
Provincia di Modena	24.258,07	0
Provincia di Parma	110.959,65	0
Provincia di Piacenza	377,05	
Unione Comuni Valli Taro Ceno	79.559,11	0
Provincia di Ravenna	14.119,47	0
Provincia di Reggio Emilia	7.645,75	0
Provincia di Rimini	25.134,82	0
Unione Bassa Est Parmense	3.555,80	0
Unione Bassa Val Trebbia e Val Luretta	7.381,14	0
Unione Colline Matildiche	7.820,46	0
Unione Comuni Appennino Bolognese	28.108,83	0
Unione Comuni del Sorbara	13.922,27	0
Unione Comuni Valmarecchia	11.168,58	0
Unione dei Comuni Bassa Val D'Arda Fiume Po	3.442,73	0
Unione dei Comuni Valli e Delizie	19.367,98	0
Unione dei Comuni del Frignano	6.868,68	0
Unione dei Comuni della Bassa Reggiana	96,56	0
Unione dei Comuni della Bassa Romagna	19.067,55	0
Unione dei Comuni della Romagna Forlivese - Unione Montana	22.900,53	0
Unione dei Comuni della Via Emilia Piacentina	3.524,40	0
Unione dei Comuni Modenesi Area Nord	0	0
Unione dei Comuni Montani Alta Val D'Arda	3.153,41	0
Unione dei Comuni Valli Savena - Idice	47.420,38	0
Unione della Pianura Reggiana	21.712,90	0



Comune di Novi di Modena - Protocollo n. 4672/2019 del 27/03/2019  
 Si attesta, ai sensi dell'art. 23 del Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82, che la presente copia analogica è conforme in tutte le  
 sue componenti al documento informatico originale depositato agli atti presso il Comune di Novi di Modena.

Lepida S.c.p.A.

Unione della Romagna Faentina	40.400,00	0
Unione della Valconca	11.416,98	0
Unione Valli del Reno, Lavino e Samoggia	89.087,44	0
Unione Distretto Ceramicco	93.811,91	0
Unione Intercomunale Reno-Galliera	3.582,16	0
Unione Montana Alta Val Nure	5.367,74	0
Unione Montana Appennino Parma Est	12.975,58	0
Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano	1.572,44	0
Unione Montana Valli Trebbia e Luretta	0	0
Unione Pedemontana Parmense	48.458,66	0
Unione Rubicone e Mare	35.622,23	0
Unione Terre D'Acqua	21.774,64	0
Unione Terre D'Argine	57.867,68	0
Unione Terre dei Castelli	403.199,04	0
Unione Terre di Mezzo	41.993,43	0
Unione Terre di Pianura	27.728,95	0
Unione Terre e Fiumi	11.622,95	0
Unione Terre Verdiane	128.972,17	0
Unione Tresinaro Secchia	27.698,65	0
Unione Val D'enza	782,79	0
Unione Valle Savio	8.958,22	0
Unione Valnure Valchero	6.569,34	0
Università di Bologna	127.117,97	0
Università di Ferrara	2.773,47	0
Università di Modena e Reggio Emilia	5.934,43	0
Università di Parma	0	0

Comune di Novi di Modena - Protocollo n. 4672/2019 del 27/03/2019  
 Si attesta, ai sensi dell'art. 23 del Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82, che la presente copia analogica è conforme in tutte le  
 sue componenti al documento informatico originale depositato agli atti presso il Comune di Novi di Modena.



Lepida S.c.p.A.

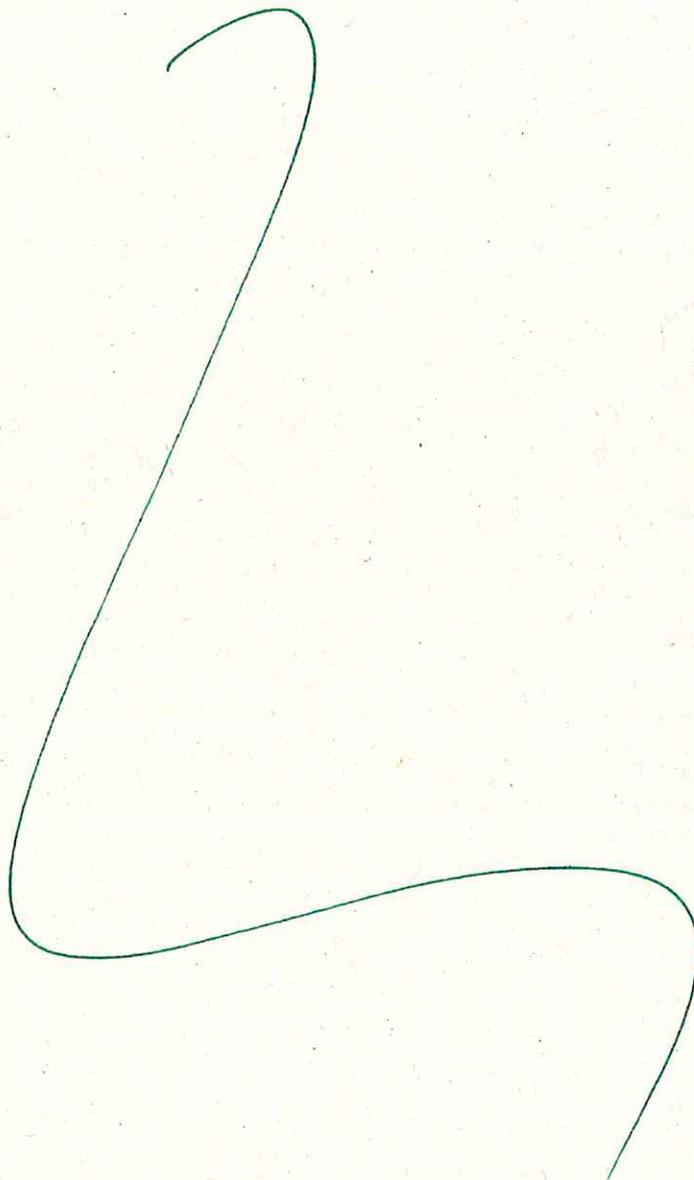
Via della Liberazione, 15 - 40128 Bologna  
 Tel 051 6338800 - Fax 051 4208511 - Web [www.lepida.net](http://www.lepida.net)  
 Email [segreteria@lepida.it](mailto:segreteria@lepida.it) - PEC [segreteria@pec.lepida.it](mailto:segreteria@pec.lepida.it)

P.IVA/C.F. e iscrizione Registro Imprese Bologna 02770891204  
 Numero REA BO - 466017  
 Capitale Sociale interamente versato € 69.881.000,00

TOTALE

5.203.228,29

14.349,82



Comune di Novi di Modena - Protocollo n. 4672/2019 del 27/03/2019  
Si attesta, ai sensi dell'art. 23 del Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82, che la presente copia analogica è conforme in tutte le  
sue componenti al documento informatico originale depositato agli atti presso Il Comune di Novi di Modena.

Lepida S.c.p.A.

Via della Liberazione, 15 - 40128 Bologna  
Tel 051 6338800 - Fax 051 4208511 - Web [www.lepida.net](http://www.lepida.net)  
Email [segreteria@lepida.it](mailto:segreteria@lepida.it) - PEC [segreteria@pec.lepida.it](mailto:segreteria@pec.lepida.it)

P.IVA/C.F. e iscrizione Registro Imprese Bologna 02770891204  
Numero REA BO -466017  
Capitale Sociale interamente versato € 69.881.000,00



**RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE SUL PROSPETTO RELATIVO AI CREDITI E DEBITI RECIPROCI TRA GLI ENTI LOCALI AZIONISTI DELLA LEPIDA SCPA (GIÀ LEPIDA SPA) E LA SOCIETÀ PARTECIPATA LEPIDA SCPA (GIÀ LEPIDA SPA) AL 31 DICEMBRE 2018, PER LE FINALITÀ PREVISTE DAL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011, N. 118**

Al Consiglio di Amministrazione della  
Lepida ScpA (già Lepida SpA)

*Giudizio*

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito della Lepida ScpA (già Lepida SpA) con gli Enti Locali Azionisti (di seguito il "Prospetto") al 31 dicembre 2018, predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera J del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A nostro giudizio, il Prospetto della Lepida ScpA (già Lepida SpA) al 31 dicembre 2018 è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

*Elementi alla base del giudizio*

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza del Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) emesso dall'International Ethics Standards Board for Accountants applicabili alla revisione contabile del Prospetto. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

*Richiamo di informativa – Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed all'utilizzo*

Richiamiamo l'attenzione alle note esplicative al Prospetto che descrivono i criteri di redazione. Il Prospetto è stato redatto per le finalità descritte al primo paragrafo. Di conseguenza il Prospetto può non essere adatto per altri scopi. La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione del Comune di Bologna. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

**PricewaterhouseCoopers SpA**

Sede legale e amministrativa: Milano 20149 Via Monte Rosa 91 Tel. 0277851 Fax 027785240 Cap. Soc. Euro 6.890.000,00 i.v., C.F. e P.IVA e Reg. Imp. Milano 12979880155 Iscritta al n° 119644 del Registro dei Revisori Legali - Altri Uffici: Ancona 60131 Via Sandro Totti 1 Tel. 0712132311 - Bari 70122 Via Abate Gimma 72 Tel. 0805640211 - Bologna 40126 Via Angelo Finelli 8 Tel. 0516186211 - Brescia 25123 Via Borgo Pietro Wulher 23 Tel. 0303697501 - Catania 95129 Corso Italia 302 Tel. 0957532311 - Firenze 50121 Viale Gramsci 15 Tel. 0552482811 - Genova 16121 Piazza Piccapietra 9 Tel. 01029041 - Napoli 80121 Via dei Mille 16 Tel. 08136181 - Padova 35138 Via Vicenza 4 Tel. 049873481 - Palermo 90141 Via Marchese Ugo 60 Tel. 091349737 - Parma 43121 Viale Tanara 20/A Tel. 0521275911 - Pesera 65127 Piazza Ettore Troilo 8 Tel. 0854545711 - Roma 00154 Largo Fochetti 29 Tel. 06570251 - Torino 10122 Corso Palestro 10 Tel. 011556771 - Trento 38122 Viale della Costituzione 33 Tel. 0461237004 - Treviso 31100 Viale Felissent 90 Tel. 0422696911 - Trieste 34125 Via Cesare Battisti 18 Tel. 0403480781 - Udine 33100 Via Poscolle 43 Tel. 043225789 - Varese 21100 Via Albuzzi 43 Tel. 0332285039 - Verona 37135 Via Francia 21/C Tel. 0458263001 - Vicenza 36100 Piazza Pontelandolfo 9 Tel. 0444393311

### *Responsabilità degli Amministratori e del collegio sindacale per il Prospetto*

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del Prospetto in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso, e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del Prospetto, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

### *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del Prospetto*

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il Prospetto non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del Prospetto. Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISAs), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel Prospetto, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione;



- abbiamo valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa.

Abbiamo comunicato agli Amministratori, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Bologna, 26 marzo 2019

PricewaterhouseCoopers SpA

Roberto Sollevanti  
(Revisore legale)

GIORGANO DI ROVIANO  
DEL COMUNE DI NOVI DI  
MODENA









Prot n° 3059 DEL 07.03.2019  
(da citare nella risposta)

La sua pratica è seguita da: Brigo Margherita  
Tel. 059/891849

Spett.

Comune di Novi di Modena

Att.ne Dott.ssa Mussini Roberta

Viale Vittorio Veneto 16

41016 Novi di Modena

**OGGETTO:** Richiesta crediti/debiti al 31/12/2018 Comune Novi di Modena

In ottemperanza alle richieste di cui all'art.11, comma 6 del D.Lg.118/2001 si comunica che non risultano iscritte, nel bilancio di Acer Modena al 31/12/2018 poste di debiti/crediti accessi al Comune di Novi di Modena

Cordiali saluti

Il Dirigente Servizio Finanziario  
Brigo Margherita

Asseverazione rispetto alla presente nota da parte del Presidente del Collegio dei Revisori

Il Presidente del Collegio dei Revisori  
Massimiliano Stradi

L'ORGANO DI RIFERIMENTO PER  
IL COMUNE DI NOVI DI MODENA



Ente Gest. Parchi e Bio. E.C.  
Protocollo Generale  
N. 0000419 del 19/02/2019  
Class: 4-01-09 Fasc: 2018/1

TRASMISSIONE VIA PEC



\* 0 0 0 0 2 5 8 0 8 3 \*

Spett.le  
Comune di Novi di Modena

PEC: [comune.novidimodena@cert.comune.novi.mo.it](mailto:comune.novidimodena@cert.comune.novi.mo.it)

**Oggetto: verifica crediti e debiti alla data del 31/12/2018 ai sensi dell'art. 11, comma, lettera j del D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014.**

Al fine di assolvere alla verifica dei crediti e debiti reciproci con gli enti strumentali, società controllate e partecipate, si invia il modulo allegato, con riferimento alla data del 31/12/2018, sulla base delle nostre risultanze contabili.

Distinti saluti.

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
Alessandra Galli



- 1 / 1 -

Comune di Novi di Modena - Protocollo n. 2292/2019 del 19/02/2019  
Si attesta, ai sensi dell'art. 23 del Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82, che la presente copia analogica è conforme in tutte le sue componenti al documento informatico originale depositato agli atti presso il Comune di Novi di Modena.

Ente di gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Centrale

Viale Martiri della Libertà, 34 - 41121 Modena  
C.F. 94164020367 - Part. IVA 03435780360  
tel 059 209311 - cell 348 5219711 - fax 059 209803  
protocollo@pec.parchiemiliacentrale.it  
<http://www.parchiemiliacentrale.it>





ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA  
BIODIVERSITA' - EMILIA CENTRALE  
VIALE MARTIRI DELLA LIBERTA' N. 34  
41121 MODENA  
C.F. 94164020367 P.IVA 03435780360

**COMUNE DI NOVI DI MODENA**

**DEBITI DELL'ENTE AL 31/12/2018**

Importo € 0 a titolo di.....

Importo €..... a titolo di.....

Importo €..... a titolo di.....

**CREDITI DELL'ENTE AL 31/12/2018**

Importo € 0 a titolo di.....

Importo €..... a titolo di.....

Importo €..... a titolo di.....

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
Alessandra Galli

Data e firma dell'organo di revisione

31/12/2018 *[Handwritten Signature]*

L'ORGANO DI RENDICONTI  
DEL COMUNE DI NOVI DI  
MODENA  
*[Handwritten Signature]*



*[Handwritten Signature]*

Comune di Novi di Modena - Protocollo n. 2292/2019 del 19/02/2019  
Si attesta, ai sensi dell'art. 23 del Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82, che la presente copia analogica è conforme in tutte le  
sue componenti al documento informatico originale depositato agli atti presso Il Comune di Novi di Modena.





