

# **COMUNE DI NOVI DI MODENA**

Provincia di Modena

## **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

***DOTT. DANILO SARTORI***



## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO .....	9
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	9
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO.....	9
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO .....	10
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	10
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	14
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	18
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	19
CONCLUSIONI.....	20

Comune di Novi di Modena

**L'Organo di Revisione**

Verbale n. 41 del 17.09.2021

**RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2020**

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";

Le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

*all'unanimità*

**Approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 67532 relativa al bilancio consolidato 2020 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Novi di Modena che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

\_\_\_\_\_  
**Dott. Danilo Sartori**

## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone seguenti:

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

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 18 del 29.04.2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 28 del 09.04.2021 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;

### **Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 91 del 10.09.2021 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2020 completa di:
  - Conto Economico;
  - Stato Patrimoniale;
  - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

### **Premesso che**

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 83 del 29.07.2021, l'ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

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

- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, hanno registrato il seguente risultato economico al 31.12.2020:

Denominazione	Risultato economico esercizio 2020
Consorzio Attività Produttive Aree e Servizi	-1.215.635
ACER – Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Modena	11.917
Ente Gestione Parchi Emilia Centrale	262.411
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile (AESS)	5.752
AIMAG S.p.a.	15.102.000
AMO – Agenzia per la Mobilità S.p.a.	1.314.846
LEPIDA S.c.p.a.	61.229

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Consorzio Attività Produttive Aree e Servizi	01282720364	3. Ente strumentale partecipato	4,17	2020	Proporzionale
ACER – Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Modena	00173680364	3. Ente strumentale partecipato	1,17	2020	Proporzionale
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile (AESS)	02574910366	3. Ente strumentale partecipato	0,61	2020	Proporzionale
AIMAG S.p.a.	00664670361	4. Società controllata	3,54	2020	Proporzionale
LEPIDA S.c.p.a.	02770891204	5. Società partecipata	0,0014	2020	Proporzionale

- il perimetro di consolidamento è *stato* individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con appositi atti *ha comunicato* agli enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco 2 l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente *ha trasmesso* a ciascuno dei soggetti di cui al punto precedente l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente alla data del 24.08.2021 *ha* impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 3.2 su richiamato, secondo la valutazione dell'Organo di revisione/Revisore Unico, *sono* corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo, in particolare:
  - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, *sono state* inviate con comunicazione specifica;
  - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.

- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
  - i criteri di valutazione applicati;
  - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
  - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
  - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
  - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
  - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
  - l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
  - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
  - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
  - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

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

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

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

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

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 del Comune di Novi di Modena, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Novi di Modena - anno 2019	69.410.771,82	40.770.856,03	9.844.374,48
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>2.082.323,15</b>	<b>1.223.125,68</b>	<b>295.331,23</b>

## PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2020 del Comune di  
Novi di Modena

## RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, il Revisore Unico *ha verificato* che l'ente ha ritenuto di non procedere a rettifiche di pre consolidamento derivanti dalla difformità dei criteri di valutazione come specificato nella Nota Integrativa al bilancio consolidato dell'ente;
- L'Organo di Revisione ha verificato che tra le operazioni infragruppo elise risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria.

## VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

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

## VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è *stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto alla data del rendiconto dell'esercizio 2019;
- le differenze di consolidamento *sono state* opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, *sono state* rilevate differenze positive da annullamento; quando il valore della partecipazione eliminata risulta inferiore alla corrispondente frazione del patrimonio netto della partecipata, si determina una differenza (negativa) da consolidamento che viene iscritta tra le voci di patrimonio netto del bilancio consolidato (in mancanza di una specifica voce differenze da consolidamento nello schema ministeriale si è valorizzata la voce riserve da capitale);

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2020 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Novi di Modena”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti partecipati** e le **società partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo “Comune di Novi di Modena”.

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

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Novi di Modena - anno 2019	69.410.771,82	40.770.856,03	9.844.374,48
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>6.941.077,18</b>	<b>4.077.085,60</b>	<b>984.437,45</b>

Tale analisi non è significativa per il Comune di Novi di Modena in quanto alcuni enti risultano esclusi dal consolidamento, per irrilevanza della percentuale di partecipazione in quanto inferiore all'1%.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Conto economico consolidato 2020 (A)</b>	<b>Conto economico consolidato 2019 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	17.535.790,59	18.736.746,11	- 1.200.955,52
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	16.755.666,76	18.056.658,73	- 1.300.991,97
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>780.123,83</b>	<b>680.087,38</b>	<b>100.036,45</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-46.800,47	-25.706,72	-21.093,75
	<i>proventi finanziari</i>	22.232,70	70.632,10	-48.399,40
	<i>oneri finanziari</i>	69.033,17	96.338,82	-27.305,65
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	16.673,40	10.974,00	5.699,40
	<i>Svalutazioni</i>		8.779,20	-8.779,20
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>749.996,76</b>	<b>656.575,46</b>	<b>93.421,30</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	373.131,58	465.996,09	-92.864,51
E	<i>oneri straordinari</i>	374.892,19	418.200,85	-43.308,66
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>748.236,15</b>	<b>704.370,70</b>	<b>43.865,45</b>
	<i>Imposte</i>	276.270,12	282.449,12	-6.179,00
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>471.966,03</b>	<b>421.921,58</b>	<b>50.044,45</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>			0,00
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	<b>471.966,03</b>	<b>421.921,58</b>	<b>50.044,45</b>

(\*\*) in caso di applicazione del metodo integrale

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Novi di Modena (ente capogruppo):

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Bilancio consolidato 2020 (A)</b>	<b>Bilancio Comune di Novi di Modena 2020 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	17.535.790,59	9.184.016,42	8.351.774,17
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	16.755.666,76	9.109.066,33	7.646.600,43
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>780.123,83</b>	<b>74.950,09</b>	<b>705.173,74</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-46.800,47	306.271,76	-353.072,23
	<i>proventi finanziari</i>	22.232,70	326.249,57	-304.016,87
	<i>oneri finanziari</i>	69.033,17	19.977,81	49.055,36
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	16.673,40		16.673,40
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>749.996,76</b>	<b>381.221,85</b>	<b>368.774,91</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	373.131,58	372.087,22	1.044,36
E	<i>oneri straordinari</i>	374.892,19	374.833,38	58,81
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>748.236,15</b>	<b>378.475,69</b>	<b>369.760,46</b>
	Imposte	276.270,12	64.355,41	211.914,71
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>471.966,03</b>	<b>314.120,28</b>	<b>157.845,75</b>

(\*) in caso di applicazione del metodo integrale

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

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2020
A1 - Proventi da tributi	3.057.628,93	154,12	3.057.474,81
A2 - Proventi da fondi perequativi	2.053.261,80		2.053.261,80
A3 - Proventi da trasferimenti e contributi	3.359.841,66	395,40	3.359.446,26
A4 - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8.162.719,14	5.839,55	8.156.879,59
A5 -Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-1.345,20		-1.345,20
A6 - Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-5.264,38		-5.264,38
A7 -Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	246.702,60		246.702,60
A8 - Altri ricavi e proventi diversi	671.239,62	2.604,51	668.635,11
<b>Totale comp. positivi della gestione (A)</b>	<b>17.544.784,17</b>	<b>8.993,58</b>	<b>17.535.790,59</b>
C19 - Proventi da partecipazione	327.416,66	326.248,46	1.168,20
C20 - Altri proventi finanziari	21.064,50		21.064,50
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>348.481,16</b>	<b>326.248,46</b>	<b>22.232,70</b>
<b>Rivalutazioni</b>	<b>16.673,40</b>	<b>0,00</b>	<b>16.673,40</b>
<b>Proventi straordinari</b>	<b>373.308,76</b>	<b>177,18</b>	<b>373.131,58</b>
<b>Totale</b>	<b>18.283.247,49</b>	<b>335.419,22</b>	<b>17.947.828,27</b>

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2020
B9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.255.651,98		3.255.651,98
B10 - Prestazioni di servizi	3.414.296,62	177,18	3.414.119,44
B11 - Utilizzo beni di terzi	226.693,44	5.990,09	220.703,35
B12 - Trasferimenti e contributi	4.368.548,44	2.608,09	4.365.940,35
B13 - Personale	1.819.442,66		1.819.442,66
B14 - Ammortamenti e svalutazioni	2.945.106,23		2.945.106,23
B15 -Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.905,65		-1.905,65
B16 -Accantonamenti per rischi	40.250,54		40.250,54
B17 - Altri accantonamenti	233.340,40		233.340,40
B18 - Oneri diversi di gestione	463.412,86	395,40	463.017,46
<b>Totale comp.negativi della gestione (B)</b>	<b>16.764.837,52</b>	<b>9.170,76</b>	<b>16.755.666,76</b>
<b>C21 - Oneri finanziari</b>	<b>69.033,17</b>		<b>69.033,17</b>
<b>D23 - Svalutazioni</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>E25 - Oneri straordinari</b>	<b>374.892,19</b>		<b>374.892,19</b>
<b>26 - Imposte</b>	<b>276.270,12</b>		<b>276.270,12</b>
<b>Totale</b>	<b>17.485.033,00</b>	<b>9.170,76</b>	<b>17.475.862,24</b>

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

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	1.992.532,69	2.102.470,27	-109.937,58
Immobilizzazioni materiali	63.804.917,15	61.670.013,79	2.134.903,36
Immobilizzazioni finanziarie	573.250,94	600.838,92	-27.587,98
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>66.370.700,78</b>	<b>64.373.322,98</b>	<b>1.997.377,80</b>
Rimanenze	378.415,76	394.135,99	-15.720,23
Crediti	13.352.354,84	9.580.071,53	3.772.283,31
Altre attività finanziarie	583.848,03	592.039,80	-8.191,77
Disponibilità liquide	4.247.037,03	5.867.867,88	-1.620.830,85
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>18.561.655,66</b>	<b>16.434.115,20</b>	<b>2.127.540,46</b>
Ratei e risconti	86.245,38	93.326,63	-7.081,25
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>85.018.601,82</b>	<b>80.900.764,81</b>	<b>4.117.837,01</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>45.177.714,16</b>	<b>43.700.379,55</b>	<b>1.477.334,61</b>
Fondo rischi e oneri	1.938.536,93	1.805.406,97	133.129,96
Trattamento di fine rapporto	136.924,51	154.335,41	-17.410,90
Debiti	13.267.203,95	14.041.806,35	-774.602,40
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	24.498.222,27	21.198.836,53	3.299.385,74
<b>Totale del passivo</b>	<b>85.018.601,82</b>	<b>80.900.764,81</b>	<b>4.117.837,01</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>16.089.115,05</b>	<b>6.896.937,93</b>	<b>9.192.177,12</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.992.532,69

Al riguardo si osserva che sono relative principalmente ad Aimag gruppo per euro 1.844.375,40 e al Comune di Novi di Modena per un importo di euro 147.450,65.

### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 63.804.917,15

Al riguardo si osserva che sono relative principalmente al Comune di Novi di Modena per euro 54.531.874,37, ad Acer per euro 158.252,83 e Aimag gruppo per un importo pari a euro 9.112.314,00

### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 573.250,94

Sono relative in particolare al Comune di Novi di Modena per euro 52.374,55, ad Acer per euro 235.191,93 e Aimag gruppo per euro 285.430,20

### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 13.352.354,84

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria euro 376.447,76;
- Crediti per trasferimenti e contributi euro 7.534.284,99;
- Crediti verso clienti ed utenti euro 3.768.360,08;
- Altri crediti euro 1.673.262,01.

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

- Crediti verso clienti ed utenti euro 7.216,27 da Comune di Novi di Modena ad Aimag gruppo;
- Crediti verso clienti ed utenti euro 2.604,50 da Aimag gruppo al Comune di Novi di Modena per un ammontare complessivo di euro 9.820,77

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 4.247.037,03 sono così costituite:

- Conto di tesoreria euro 3.894.133,93
- Altri depositi bancari e postali euro 351.508,76
- Denaro e valori di cassa euro 1.394,34

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta a euro 45.177.714,16 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
fondo di dotazione	8.759.872,81	8.594.770,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	201.821,54	0,00
riserve da capitale	3.757.290,80	2.709.423,48
riserve da permessi di costruire	150.277,49	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	29.067.353,39	29.232.456,20
altre riserve indisponibili	2.769.132,10	2.741.808,29
risultato economico dell'esercizio	471.966,03	421.921,58
<b>Totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>45.177.714,16</b>	<b>43.700.379,55</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>45.177.714,16</b>	<b>43.700.379,55</b>

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.938.536,93 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	
Fondo personale in quiescenza	11.844,37
altri (*)	1.926.687,25
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	5,31
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>1.938.536,93</b>

(\*) In altri fondi per il comune di Novi di Modena riporta il fondo contenzioso di euro 66.200

### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

### Debiti

I debiti ammontano a euro 13.267.203,95

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento euro 8.384.026,57
- Debiti verso fornitori euro 2.298.163,15
- Acconti euro 31.414,00

- Debiti per trasferimenti e contributi euro 1.116.961,33
- Altri debiti euro 1.436.638,90

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

- Debiti per trasferimenti e contributi euro 2.604,50 del Comune verso Aimag
- Debiti verso fornitori euro 7.216,27 da Aimag Gruppo a Comune di Novi di Modena, per un ammontare complessivo di euro 9.820,77.

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 24.498.222,27 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi euro 85.436,24;
- Risconti passivi Contributi agli investimenti euro 23.879.089,37;
- Risconti passivi Altri risconti passivi euro 533.696,66.

#### Conti d'ordine

Ammontano a euro 16.089.115,05 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri euro 12.646.570,65;
- Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche 0,07;
- Garanzie prestate a altre imprese euro 3.442.544,33.

## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del ***Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Novi di Modena***;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Novi di Modena è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Novi di Modena è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

## CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2020 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Novi di Modena**;

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

Riccione, 17.09.2021

L'Organo di Revisione

---

**Dott. Danilo Sartori**