



Comune di
NOVI DI MODENA

Comune di Novi di Modena & Enti e Società

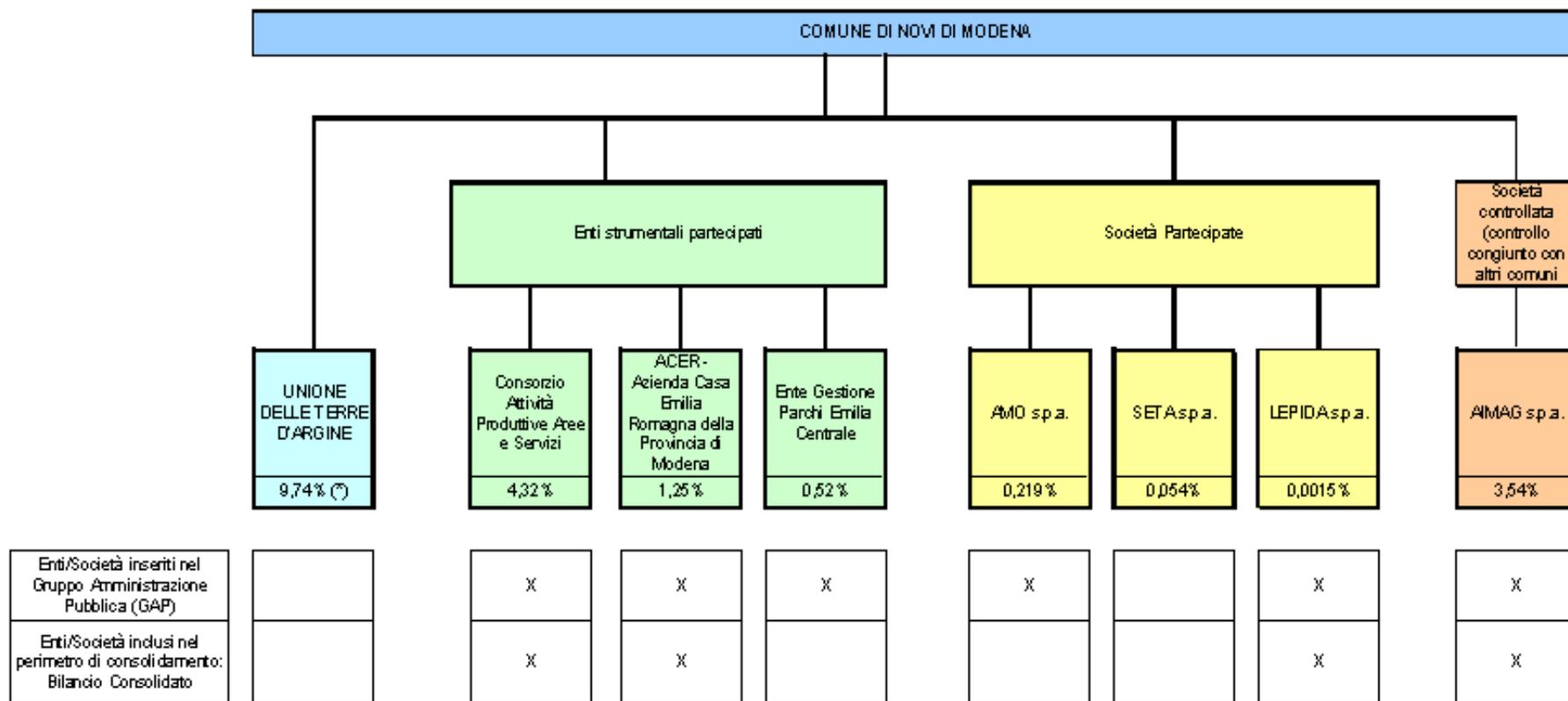
BILANCIO CONSOLIDATO

Esercizio 2017





ENTI E SOCIETA' PARTECIPATI DAL COMUNE DI NOVATI MODENA



* In base alla popolazione al 31/12/2015



GAP

Gruppo Amministrazione Pubblica

Ente Capogruppo: Comune di Novi di Modena

Componenti del Gruppo Comune di Novi di Modena:

- Enti Strumentali Partecipati:

- Consorzio Attività Produttive e Servizi
- ACER Azienda Casa Emilia Romagna Provincia di Modena
- Ente Gestione Parchi Emilia Centrale

- Società Partecipate a totale partecipazione pubblica:

- AMO Agenzia per la Mobilità s.p.a.
- LEPIDA s.p.a.

Società Controllata (controllo congiunto con altri comuni patti sindacato):

- AIMAG s.p.a.



Enti e Società del GAP compresi nel Bilancio Consolidato

Si consolida il **bilancio economico patrimoniale 2017** del Comune di Novi di Modena con gli Enti e le Società presenti nel Gruppo Amministrazione Pubblica ritenuti rilevanti dalla normativa di riferimento, in particolare:

- Società **in house** a prescindere dalla quota di partecipazione
- Enti e Società in cui il Comune ha una partecipazione **pari o superiore all' 1%**
- Enti e Società dove il rapporto rispetto a questi tre parametri:
 - totale dell'attivo
 - patrimonio netto
 - totale dei ricavi caratteristici

tra l'Ente/Società e il Comune presenta **almeno per un parametro un valore uguale o superiore al 10%** verificati con i dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale **dell'anno 2016**.



Enti e Società del GAP compresi nel Bilancio Consolidato

	% Partecipazione	Tot. Attivo 2016	Patrimonio netto 2016	Ricavi 2016	Rilevanza
COMUNE DI NOVI DI MODENA		60.914.485	34.735.779	9.376.685	
10% Comune di Novi di Modena		6.091.449	3.473.578	937.669	
Consorzio Attività Produttive Aree e Servizi	4,32%	23.989.504	0	1.812.296	Rilevante
Acer – Azienda Casa Emilia Romangna Modena	1,25%	53.758.070	14.304.333	11.976.422	Rilevante
Ente Gestione Parchi Emilia Centrale	0,52%	5.995.716	3.141.851	2.273.938	Irrilevante partecipazione inferiore 1%
AIMAG S.p.A.	3,54%	361.941.000	178.799.000	223.213.000	Rilevante
AMO SPA agenzia per la mobilità e il TPL	0,219%	39.827.167	19.334.715	28.572.046	Irrilevante partecipazione inferiore 1%
LEPIDA S.p.A.	0,0015%	91.662.835	67.490.699	28.892.725	Rilevante società in house



Enti e Società del GAP compresi nel Bilancio Consolidato

Gli enti il cui bilancio si consolida con il bilancio del Comune di Novi di Modena sono:

- Consorzio Attività Produttive e Servizi
- ACER Azienda Casa Emilia Romagna Provincia di Modena
- AIMAG s.p.a.
- LEPIDA s.p.a.

Normativa a atti di riferimento:

Art. 11-bis e principio contabile 4/4, D.Lgs. 118/2011 (decreto armonizzazione)

Art. 233-bis, D.Lgs. 267/2000 (testo unico enti locali)

Delibere di Giunta Comunale n. 115 del 28/12/2017 e 86 del 30/07/2018 (Gap e perimetro di consolidamento)

Delibera di Giunta Comunale n. 102 del 03/09/2018 (approvazione schemi bilancio consolidato)



Bilancio Consolidato

Il Bilancio Consolidato è costituito da:

- Conto economico consolidato
- Stato patrimoniale consolidato
- Relazione sulla gestione che comprende la Nota integrativa
- Relazione del Revisore dei Conti

Elaborazione del Bilancio Consolidato

1. Attività dirette a rendere uniformi i bilanci da consolidare

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei. A tal fine occorre evidenziare che gli enti e le società oggetto di consolidamento siano alquanto eterogenei tra loro, sia con riferimento alla natura giuridica, sia con riguardo al settore di attività in cui operano e si sono manifestate alcune differenze con i criteri adottati dal Comune di Novi di Modena (es. diverse aliquote per i fondi di ammortamento, diversi criteri per l'accantonamento al fondo svalutazione crediti, ecc..) Il principio contabile prevede che è accettabile derogare all'obbligo dei criteri di valutazione omogenei quando la conservazione dei criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

Pertanto non si è ritenuto di procedere a rettifiche derivanti dalla difformità dei criteri di valutazione descritti nella Nota Integrativa.



Bilancio Consolidato

Elaborazione del Bilancio Consolidato

1. Attività dirette a rendere uniformi i bilanci da consolidare (continua)

Nel caso della partecipazione detenuta in Aimag s.p.a., poiché tale società redige a sua volta un bilancio consolidato, viene utilizzato tale Bilancio Consolidato di Gruppo per effettuare il consolidamento con il Comune di Novi di Modena.

2. Bilanci degli enti/società considerati per la quota della partecipazione

Ogni voce del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale della Società Partecipata viene considerato ai fini del consolidamento per la sola quota corrispondente alla partecipazione del comune.

3. Eliminazione delle operazioni infragruppo

In sede di consolidamento occorre eliminare le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo.

Tale rettifica è effettuata con il metodo proporzionale, stornando per ogni posta la quota corrispondente alla partecipazione del comune, ad eccezione dei dividendi Aimag che sono stornati per l'intero importo.

Tali elisioni nei confronti di Aimag sono relativi a proventi e crediti da canoni utilizzo reti servizio gas e idrico integrato (metodo proporzionale) e dividendi (metodo integrale).

Per gli altri enti/società non ci sono importi da elidere.



Bilancio Consolidato

4. Eliminazione delle partecipazioni incluse nel bilancio consolidato.

L'eliminazione del valore della partecipazione iscritta con il criterio del patrimonio netto nel bilancio della capogruppo avviene a fronte della corrispondente eliminazione della correlata frazione del patrimonio netto della società.

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).

Nella seguente tabella sono indicate le differenze da consolidamento determinate in seguito alla eliminazione del valore delle partecipazioni relative agli enti consolidati.

Enti	Valore di iscrizione nel bilancio del Comune	Corrispondente Frazione del patrimonio netto da eliminare	Differenza da consolidamento
AIMAG spa (gruppo)	4.791.261,57	6.252.714,90	1.461.453,33
ACER Modena	zero	178.804,15	178.804,15
Consorzio Attività Produttive	zero	907.279,96	907.279,96
LEPIDA spa	1.012,36	1.012,39	0,03
totale	4.792.273,93	7.339.811,40	2.547.537,47



Bilancio Consolidato

5. Consolidamento dei bilanci

I bilanci della capogruppo e le quote di competenza del bilancio dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri).

Il Conto Economico consolidato e lo Stato Patrimoniale danno i seguenti risultati:

CONTO ECONOMICO	Novi di Modena anno 2017	Consolidato anno 2017
Totale valore della produzione	10.898.280,00	19.364.911,85
Totale costi della produzione	-9.688.323,09	-17.269.907,21
Gestione caratteristica	1.209.956,91	2.095.004,64
Proventi ed oneri finanziari	208.456,15	-19.126,35
Rivalutazioni	0,00	20.709,00
Svalutazioni	0,00	-16.425,60
Proventi straordinari	30.000,62	30.545,80
Oneri straordinari	-291.107,83	-291.137,69
Imposte	-68.461,41	-347.727,92
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.088.844,44	1.471.841,88



Bilancio Consolidato

5. Consolidamento dei bilanci (continua)

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Novi di Modena anno 2017	Consolidato anno 2017
Crediti vs partecipanti		
Immobilizzazioni immateriali	387.531,64	2.042.179,99
Immobilizzazioni materiali	52.941.783,08	59.327.011,74
Immobilizzazioni finanziarie	4.842.581,68	732.267,50
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	58.171.896,40	62.101.459,23
Rimanenze	0,00	460.367,58
Crediti	2.853.748,79	6.885.202,02
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		509.529,45
Disponibilità liquide	4.105.627,37	5.146.777,00
Ratei attivi	0,00	2.812,76
Risconti attivi	0,00	93.101,33
TOTALE DELL'ATTIVO	65.131.272,56	75.199.249,37
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Novi di Modena anno 2017	Consolidato anno 2017
Patrimonio netto	38.479.095,25	41.409.629,85
Fondo rischi ed oneri	42.803,87	1.101.884,16
Trattamento di fine rapporto		185.879,42
Debiti	8.003.621,22	13.880.480,95
Ratei e risconti	18.605.752,22	18.621.375,00
TOTALE DEL PASSIVO	65.131.272,56	75.199.249,37



Bilancio Consolidato

5. Consolidamento dei bilanci (continua)

Si riporta la partecipazione di ciascun ente/società al risultato d'esercizio e al totale dell'attivo:

Conto Economico RISULTATO DELL'ESERCIZIO

Enti	Bilanci rettificati (enti/società %partecipazione)
Novi di Modena	867.579,03
Aimag	605.873,83
Acer	276,62
Consorzio Attività Produttive	- 1.892,76
Lepida	5,16
CONSOLIDATO	1.471.841,88

STATO PATRIMONIALE Totale dell'Attivo

Enti	Bilanci rettificati (enti/società %partecipazione)
Novi di Modena	60.337.723,66
Aimag	13.169.366,40
Acer	673.742,55
Consorzio Attività Produttive	1.017.087,15
Lepida	1.329,62
CONSOLIDATO	75.199.249,37



Grazie per l'attenzione