

COMUNE DI NONANTOLA

Provincia di Modena

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

L'ORGANO DI REVISIONE

REBECCHI Lorena

GIOVANARDI Rossella

FOZZATO Massimo

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	9
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	10
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	11
CONCLUSIONI	11

L'Organo di Revisione

Verbale n. 20 del 22.09.2017

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa, con l'assistenza del Direttore dell'Area Economico Finanziaria del Comune di Nonantola dott. Luigino Boarin;



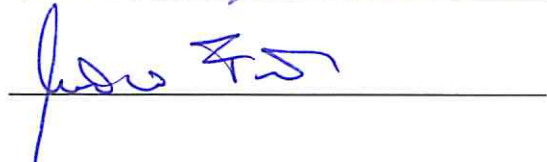
Visto:

- 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"*;

in esito all'esame degli elaborati relativi allo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 completo di Conto Economico, Stato Patrimoniale, Nota Integrativa e della Relazione sulla gestione consolidata nonché delle scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo, trasmessi preliminarmente con mail del 19/09/2017 del Direttore dell'Area Economico Finanziaria del Comune di Nonantola dott. Luigino Boarin e concluso in data odierna, all'unanimità

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 69 del 19/09/2017 relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Nonantola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

	L'Organo di Revisione
Rebecchi Lorena	
Giovanardi Rossella	
Fozzato Massimo	

INTRODUZIONE

I sottoscritti Lorena Rebecchi, Rossella Giovanardi e Massimo Fozzato, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 156 del 30 dicembre 2014

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 35 del 18/05/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 10 del 06/04/2017 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

Visti:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 126 del 21/09/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 69 del 19/09/2017 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;
 - d) il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile sulla proposta di deliberazione consiliare di cui sopra, espresso dal Direttore dell'Area Economico Finanziaria dott. Luigino Boarin in data 19/09/2017;

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)*";
- a decorrere dall'esercizio 2017 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- il Comune di Nonantola con deliberazione consiliare n. 52 del 26/06/2015 ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 87 del 30/05/2017, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato;
- che l'ente con nota prot. 11034 del 31/05/2017 ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*", allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- la sopra citata deliberazione di Giunta Comunale n. 87 del 30/05/2017 ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

M.
G.
L.

Elenco 1 Gruppo amministrazione pubblica

Partecipate	Quota percentuale di capitale sociale posseduta dal Comune
ACER provincia di Modena	1,81
ASP Delia Repetto	19,20
Consorzio attività produttive aree e servizi	4,81
Fondazione Ora et Labora	=
Fondazione Villa Emma	=
Nonaginta s.r.l.	100,00
Sorgea s.r.l.	14,66
Sorgeaqua s.r.l.	19,47

Elenco 2 – Perimetro consolidamento

Partecipate	Quota percentuale di capitale sociale posseduta dal Comune
ACER provincia di Modena	1,81
ASP Delia Repetto	19,20
Nonaginta s.r.l.	100,00
Sorgeaqua s.r.l.	19,47

PRESENTA

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



CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2016 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“gruppo amministrazione pubblica del Comune di Nonantola”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune di Nonantola.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale ovvero proporzionale in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate come di seguito dettagliato:

Partecipate	Quota percentuale di capitale sociale posseduta dal Comune	Tipo consolidamento
ACER provincia di Modena	1,81	proporzionale
ASP Delta Repetto	19,20	proporzionale
Nonaginta s.r.l.	100,00	integrale
Sorgeacqua s.r.l.	19,47	proporzionale

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 Nonantola:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2016 (A)	Bilancio Comune di Nonantola 2016 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	15.415.344,94	12.041.475,81	3.373.869,13
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	15.080.625,75	12.168.140,73	2.912.485,02
	Risultato della gestione	334.719,19	-126.664,92	461.384,11
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	136.796,45	120.478,60	16.317,85
	<i>oneri finanziari</i>	139.554,10	25.900,46	113.653,64
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	27.799,00	27.799,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	213.072,49	213.072,49	0,00
	Risultato della gestione operativa	146.688,05	-217.360,27	364.048,32
E	<i>proventi straordinari</i>	661.352,05	658.752,59	2.599,46
E	<i>oneri straordinari</i>	195.318,62	169.462,76	25.855,86
	Risultato prima delle imposte	612.721,48	271.929,56	340.791,92
	Imposte	246.162,37	108.974,82	137.187,55
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	366.559,11	162.954,74	203.604,37

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto allo Stato patrimoniale del Comune di Nonantola:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO			
Voce di Bilancio	<i>Bilancio consolidato 2016 (A)</i>	<i>Bilancio Comune di Nonantola 2016 (B)</i>	<i>Differenza (A-B)</i>
<i>A totale crediti verso partecipanti</i>	0	0	0
<i>B totale immobilizzazioni</i>	39.940.097	29.535.667	10.404.429
<i>C totale attivo circolante</i>	11.019.438	7.350.823	3.668.615
<i>D totale ratei e risconti</i>	336.672	311.597	25.075
TOTALE DELL'ATTIVO	51.296.206	37.198.087	14.098.119

STATO PATRIMONIALE PASSIVO			
Voce di Bilancio	<i>Bilancio consolidato 2016 (A)</i>	<i>Bilancio Comune di Nonantola 2016 (B)</i>	<i>Differenza (A-B)</i>
<i>A totale patrimonio netto</i>	31.741.516	30.798.413	943.103
<i>B totale fondi rischi ed oneri</i>	1.363.519	1.237.426	126.093
<i>C totale TFR</i>	170.954	0	170.954
<i>D totale debiti</i>	16.020.525	4.555.388	11.465.137
<i>E totale ratei e risconti</i>	1.999.691	606.860	1.392.832
TOTALE DEL PASSIVO	51.296.206	37.198.087	14.098.119

Di seguito è riportata la composizione del Patrimonio netto, comprensivo delle riserve di consolidamento pari a euro 739.499, corrispondente al saldo delle rettifiche ed elisioni, della cui formazione è data evidenza nella nota integrativa:

DETERMINAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO DI TERZI

ORGANISMO	Metodo di consolidamento	QUOTA DEL GRUPPO			QUOTA DI TERZI			TOTALE COMPLESSIVO (PN1+ PN2)
		Capitale e riserve (a)	Utile (Perdite) d'esercizio (b)	Patrimonio netto Organismi che è già del Gruppo (c)	PATRIMONIO NETTO DI GRUPPO PN1 = (a+b-c)	Capitale e riserve (d)	Utile (Perdite) d'esercizio (e)	
Comune di Nonantola	Capogruppo	30.635.459	162.955	0	30.798.413	0	0	30.798.413
Nonaginta s.r.l.	Integrale	0	12.045	0	12.045	0	0	12.045
Sorgeaqua s.r.l.	Proporzionale	65.863	191.081	0	256.944	3.608.103	4.413.429	4.670.373
ACER Modena	Proporzionale	258.430	479	0	258.908	14.019.456	14.045.424	14.304.332
ASP Della Repetto	Proporzionale	415.207	0	0	415.207	1.747.328	1.747.328	2.162.535
TOTALE		31.374.958	366.560	0	31.741.517	19.374.887	831.294	51.947.698
PATRIMONIO NETTO DEL GRUPPO		31.741.517					PATRIMONIO NETTO DI TERZI	20.206.181
Capitale e riserve		31.374.958					Capitale e riserve	19.374.887
Utile (Perdite) d'Esercizio		366.560					Utile (Perdite) d'Esercizio	831.294

	COMUNE	NONAGINTA	SORGEAQUA	ASP	ACER	CONSOLIDATO	
TOTALE ATTIVO	€ 37.198.087	€ 15.759.449	€ 33.620.526	€ 3.420.868	€ 53.758.070	€ 143.757.000	
RETTIFICHE ATTIVO	-€ 5.944.405	-€ 1.476.586	-€ 11.348			-€ 7.432.339	
ATTIVO RETTIFICATO	€ 31.253.682	€ 14.282.863	€ 33.609.178	€ 3.420.868	€ 53.758.070	€ 136.324.661	
ATTIVO RIPROPORZIONATO	€ 31.253.682	€ 14.282.863	€ 6.543.707	€ 656.807	€ 973.021	€ 53.710.080	
TOTALE PASSIVO	€ 37.198.087	€ 15.759.449	€ 33.620.526	€ 3.420.868	€ 53.758.070	€ 143.757.000	
RETTIFICHE PASSIVO	-€ 1.478.795	-€ 5.944.405				-€ 7.423.200	
PASSIVO RETTIFICATO	€ 35.719.292	€ 9.815.044	€ 33.620.526	€ 3.420.868	€ 53.758.070	€ 136.333.800	
PASSIVO RIPROPORZIONATO	€ 35.719.292	€ 9.815.044	€ 6.545.916	€ 656.807	€ 973.021	€ 53.710.080	
di cui PATRIMONIO NETTO RIPROPORZ	€ 30.798.413	€ 1.619.439	€ 1.063.424	€ 415.207	€ 258.908	€ 34.155.391	
di cui ALTRE PASSIVITA'	€ 4.920.878	€ 8.195.606	€ 5.482.492	€ 241.600	€ 714.113	€ 19.554.689	
						€ 53.710.080	
ATTIVO RIPROPORZIONATO						€ 53.710.080	
ELISIONE VALORE PARTECIPAZIONI						-€ 2.413.874	
ATTIVO RIPROPORZIONATO S/PARTICIP							€ 51.296.206
PATRIMONIO NETTO						€ 34.155.391	
FONDO DI DOTAZIONE						€ 11.702.328	
ELISIONE FONDO DI DOTAZIONE		-€ 100.000	-€ 19.470	-€ 291.760	-€ 243.314	-€ 654.544	
FONDO DI DOTAZIONE NETTO							€ 11.047.784
TOTALE RISERVE						€ 22.086.504	
ELISIONE RISERVE DA RISULTATI PREC		-€ 1.507.394	-€ 852.873	-€ 123.447	-€ 15.115	-€ 2.498.829	
RISERVA DA CONSOLIDAMENTO			€ 65.863	€ 415.207	€ 258.430	€ 739.499	
RISERVE RIDETERMINATE							€ 20.327.174
RISULTATO DI ESERCIZIO							€ 366.560
TOTALE PATRIMONIO NETTO RIDET							€ 31.741.517
ALTRE PASSIVITA'							€ 19.554.689
TOTALE PASSIVO RIPROPORZIONATO							€ 51.296.206

L'Organo di revisione prende atto delle scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo evidenziate nella nota integrativa.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i presupposti normativi e di prassi;
- il percorso per la predisposizione del primo bilancio consolidato del Comune di Nonantola ;
- la composizione del Gruppo Comune di Nonantola;
- i criteri di valutazione applicati;
- le operazioni infragruppo;
- la redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento;
- i crediti e debiti superiori a cinque anni;

- i debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- i ratei, i risconti e gli altri accantonamenti;
- gli interessi e gli altri oneri finanziari;
- la gestione straordinaria;
- i compensi amministratori e sindaci;
- gli strumenti derivati;
- le scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, sulla base dell'esame svolto e per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Nonantola 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 2016 del Comune di Nonantola rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.


CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2016 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Nonantola.

Letto, approvato e sottoscritto.

L'Organo di Revisione

Presidente Lorena Rebecchi



Componente Rossella Giovanardi



Componente Massimo Fozzato

