

COMUNE DI NONANTOLA

PROVINCIA DI MODENA

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E
SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

L'Organo di Revisione

dott. Claudio Mengoli

dott. Mario Venanzi

dott. Luca Bisignani

Indice

1. Introduzione.....	4
2. Stato Patrimoniale consolidato.....	8
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	9
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	14
3. Conto economico consolidato.....	18
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	25
5. Osservazioni	26
6. Conclusioni	26

Comune di Nonantola (MO)

Verbale n. 14 del 13.09.2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

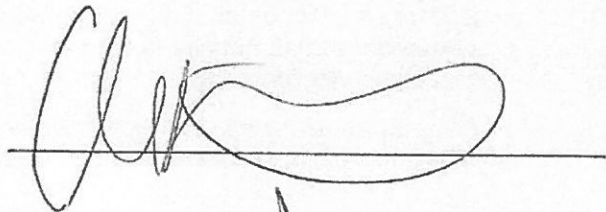
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

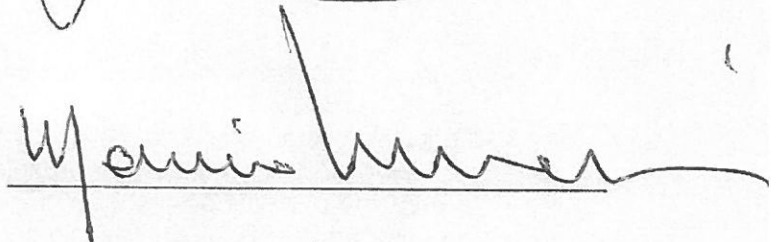
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Nonantola (MO) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione


Presidente dott. Claudio Mengoli



Componente dott. Mario Venanzi



Componente dott. Luca Bisignani



1. Introduzione

I sottoscritti dott. Claudio Mengoli, dott. Mario Venanzi, dott. Luca Bisignani, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 96 del 28.12.2017 per il periodo 16/01/2018 – 15/01/2021;

Premesso che

- con deliberazione consiliare n. 29 del 29.04.2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 04.04.2019 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018
- in data 09.09.2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa
- con delibera n. 106 del 23.05.2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato
- delibera n. 136 del 05.09.2019 la Giunta Comunale ha approvato lo schema di bilancio consolidato 2018 nonché la relazione sulla gestione comprensiva della nota integrativa al bilancio consolidato 2018
- l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto: "Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 ai sensi dell'art. 11-bis del d.lgs. n. 118/2011";

Dato atto che

- il Comune di Nonantola ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 106 del 23.05.2019 ha individuato il Gruppo Comune di Nonantola e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Nonantola ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

Voce	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
VALORI ULTIMO RENDICONTO	39.172.263,71	33.496.653,65	13.046.179,59
SOGLIA DI IRRILEVANZA SINGOLA 3%	1.175.167,91	1.004.899,61	391.385,39
SOGLIA DI IRRILEVANZA GLOBALE 10%	3.917.226,37	3.349.665,37	1.304.617,96

mentre i parametri relativi al conto economico e allo stato patrimoniale degli organismi, degli enti e delle società, costituenti il Gruppo amministrazione pubblica di questo Comune, riferiti all'esercizio 2018, risultano essere i seguenti:

SOGGETTO DA CONSOLIDARE	% partecip.	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici	Superamento soglia di irrilevanza singola 3%	Verifica soglia di irrilevanza globale 10%	Esclusione per quota inferiore all'1% del capitale della partecipata	CONSOLIDAMENTO
ACEI provincia di Modena (2017)	1,81	53.899.403,00	14.326.452,00	12.911.013,00	SI	---	---	proporzionale
INCIDENZA %		137,60%	47,77%	94,30%				
ASP Della Repetto (2017)	19,20	3.422.706,00	2.099.187,00	2.341.468,00	SI	---	---	proporzionale
INCIDENZA %		8,74%	6,27%	17,95%				
Sorgeacqua s.r.l. (2017)	19,47	33.227.193,00	6.454.089,00	8.596.864,00	SI	---	---	proporzionale
INCIDENZA %		84,82%	19,27%	65,90%				
Nonagio s.r.l. (2018)	100,00	9.416.975,00	1.605.904,00	2.653.920,00	SI	---	---	integrale
INCIDENZA %		24,04%	4,79%	20,34%				
Agenzia per la Mobilità di Modena (A.M.O.) S.p.A. (2017)	0,0076	35.822.428,00	19.396.019,00	1.263.584,00	SI	---	SI	NO
INCIDENZA %		91,45%	57,90%	9,67%				
Farmacia Sant'Anselmo s.r.l. (2018)	51,00	442.532,60	221.340,00	694.122,00	SI	---	---	proporzionale
INCIDENZA %		1,13%	0,66%	5,32%				
Fondazione Ora et Labora	=	108.096,50	60.255,20	26.239,73	NO	SI	---	NO
INCIDENZA %		0,28%	0,18%	0,20%				
Fondazione Villa Emma (2018)	=	59.674,02	31.350,65	56.176,80	NO	SI	---	NO
INCIDENZA %		0,15%	0,09%	0,43%				
SOMMATORIA BILANCI IRRILEVANTI		167.770,52	91.605,85	82.416,53				
INCIDENZA %		0,43%	0,23%	0,63%				

Risultano invece irrilevanti i seguenti soggetti:

ENTI/SOCIETA' IRRILEVANTI	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	TIPOLOGIE (corrispondenti alle missioni del bilancio – art. 11-ter e 11-quinquies del d.lgs. 118/2011)	MOTIVO
A.M.O. S.p.A.	0,0076 %	10 – Trasporti e diritto alla mobilità	Quota di possesso inferiore all'1% del capitale sociale
Fondazione Ora et Labora	---	5 – Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	i bilanci da consolidare presentano dati finanziari inferiori, singolarmente al 3% e nel loro complesso al 10% dei corrispondenti valori di bilancio dell'ente locale capogruppo
Fondazione Villa Emma	---	5 – Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	i bilanci da consolidare presentano dati finanziari inferiori, singolarmente al 3% e nel loro complesso al 10% dei corrispondenti valori di

			bilancio dell'ente locale capogruppo
--	--	--	--------------------------------------

Successivamente alla definizione del GAP e del perimetro di consolidamento 2018 l'Ente ha rivisto la posizione della società partecipata LEPIDA s.c.p.a., nella quale il Comune di Nonantola ha una quota di partecipazione pari allo 0,0015%; dato che la società risulta interamente posseduta da soci pubblici e che il Comune, congiuntamente con tutti gli altri soci pubblici, esercita un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi, attraverso il "Comitato permanente di indirizzo e coordinamento", istituito e disciplinato dalla "convenzione quadro" stipulata in attuazione delle disposizioni di legge, anche regionali, nella quale (convenzione) sono definiti i termini e le modalità di esercizio del controllo, la stessa società è stata considerata inclusa sia nel Gruppo amministrazione pubblica che nel perimetro di consolidamento 2018, come evidenziato nella delibera di giunta di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018.

Rispetto all'esercizio precedente sono stati inclusi nel perimetro di consolidamento i seguenti enti/società/organismi: Farmacia Sant'Anselmo s.r.l. e Lepida s.c.p.a.

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
ACER provincia di Modena	1,81%	259.429	14.333.106	6.643
ASP Delia Repetto	19,20%	390.665	2.034.711	0
Nonaginta s.r.l.	100,00%	1.605.964	1.605.964	-15.775
Sorgeaqua s.r.l.	19,47%	1.443.248	7.412.675	958.586
Farmacia Sant'Anselmo s.r.l.	51,00%	112.883	221.340	24.746
Lepida S.p.A.	0,0015%	1.025	68.351.765	538.915

CONTROLLATE NON CONSOLIDATE

NESSUNA

PARTECIPATE NON CONSOLIDATE

Agenzia per la Mobilità di Modena S.p.A.	0,0076%	1.482	19.497.051	101.031
Consorzio attività produttive aree e servizi	4,81%	1.124.827	23.385.171	0
Fondazione Ora et Labora	=	=	60.255	n.d.
Fondazione Villa Emma	=	=	31.351	-30.826
Geovest s.r.l.	7,84%	274.618	3.502.776	290.095
HERA S.p.A. (consolidato)	0,0003%	85.401	28.467.000.000	296.600.000
Matilde Ristorazione s.r.l.	6,85%	190.355	2.778.903	690.472
Società Emiliana Trasporti Autofiloviari S.p.A.	0,0018%	310	17.237.308	1.020.141
Sorgea s.r.l.	14,66%	3.309.810	22.577.150	481.667

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *integrale* oppure con il metodo *proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta*.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Nonantola.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO					
Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2018 (A)	Bilancio consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)	Bilancio Comune di Nonantola 2018 (D)	Differenza (A-D)
A TOTALE crediti verso partecipanti	0	0	0	0	0
<i>Immobilizzazioni Immateriali</i>	6.942.909	6.837.724	105.185	11.126	6.931.782
<i>Immobilizzazioni Materiali</i>	26.960.683	26.797.747	162.936	21.171.172	5.789.511
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>	5.006.490	4.985.617	20.873	8.218.720	-3.212.230
B TOTALE immobilizzazioni	38.910.082	38.621.088	288.994	29.401.018	9.509.063
<i>Rimanenze</i>	71.481	18.948	52.533	0	71.481
<i>Crediti</i>	5.071.524	5.083.892	-12.368	2.548.021	2.523.503
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	0	0	0	0	0
<i>Disponibilità liquide</i>	7.710.030	6.980.249	729.781	7.160.334	549.697
C TOTALE attivo circolante	12.853.036	12.083.089	769.947	9.708.354	3.144.681
D RATEI E RISCOINTI	91.433	270.367	-178.934	62.891	28.542
TOTALE DELL'ATTIVO	51.854.550	50.974.543	880.007	39.172.264	12.682.286

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO					
Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2018 (A)	Bilancio consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)	Bilancio Comune di Nonantola 2018 (D)	Differenza (A-D)
A PATRIMONIO NETTO	33.934.158	32.506.322	1.427.836	33.496.654	437.504
B FONDI RISCHI ED ONERI	315.010	290.701	24.309	198.997	116.013
C TFR	189.498	185.757	3.741	0	189.498
D DEBITI	15.982.086	16.574.568	-592.482	5.317.686	10.664.400
E RATEI E RISCOINTI	1.433.798	1.417.195	16.603	158.926	1.274.871
TOTALE DEL PASSIVO	51.854.550	50.974.543	880.007	39.172.264	12.682.287
<i>CONTI D'ORDINE</i>	12.938.235	11.681.285	1.256.950	8.621.702	4.316.533

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

CONSOLIDAMENTO BILANCI 2018			
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	22.136	
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	12.840	0
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	31.705	27.059
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0	
5	avviamento	13	
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0	
9	altre	6.876.216	6.810.665
	Totale immobilizzazioni immateriali	6.942.909	6.837.724

Si rileva che le maggiori differenze significative di € 22.136, rispetto al 2017 alla voce 1 *Costi di impianto e di ampliamento*, è relativa alla partecipata Farmacia Sant'Anselmo s.r.l. costituita nel corso dell'esercizio 2017, mentre la differenza di € 65.551 alla voce 9 *Altre*, è in quota parte relativa all'incremento dei lavori su beni di terzi della società interamente partecipata Nonaginta s.r.l.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

CONSOLIDAMENTO BILANCI 2018				
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017	
		Immobilizzazioni materiali		
II	1	Beni demaniali	4.330.357	4.617.305
	1.1	Terreni	152.642	109.343
	1.2	Fabbricati	790.944	966.165
	1.3	Infrastrutture	3.386.771	3.541.797
	1.9	Altri beni demaniali	0	
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	22.620.611	21.812.200
	2.1	Terreni	7.230.828	7.160.263
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	
	2.2	Fabbricati	14.890.986	14.322.389
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	
	2.3	Impianti e macchinari	180.388	157.287
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	24.559	23.570
	2.5	Mezzi di trasporto	3.494	8.816
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	92.840	78.981
	2.7	Mobili e arredi	172.638	36.029
	2.8	Infrastrutture	17.864	21.112
	2.99	Altri beni materiali	7.015	3.753
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.714	368.243
		Totale immobilizzazioni materiali	26.960.683	26.797.747

Si rileva che le principali differenze riscontrabili alla voce B Immobilizzazioni materiali sono dovute a differenze negative per effetto degli ammortamenti.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

CONSOLIDAMENTO BILANCI 2018			
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
IV	Immobilizzazioni Finanziarie		
1	Partecipazioni in		
a	<i>imprese controllate</i>	4.722.664	4.726.413
b	<i>imprese partecipate</i>	0	
c	<i>altri soggetti</i>	4.721.457	4.615.737
2	Crediti verso		
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.207	110.676
b	<i>imprese controllate</i>	44.187	22
c	<i>imprese partecipate</i>	0	
d	<i>altri soggetti</i>	43.960	
3	Altri titoli	227	22
	Totale immobilizzazioni finanziarie	239.639	259.182
		5.006.490	4.985.617

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie 2018 è influenzato da rilevazioni positive, rispetto al 2017, con valori significativi nell'area Crediti verso imprese partecipate della capogruppo.

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

CONSOLIDAMENTO BILANCI 2018				
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2018	Anno 2017
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	71.481	18.948
		Totale	71.481	18.948
II		<u>Crediti</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	128.801	207.582
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	128.801	143.859
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0	63.723
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	532.986	528.609
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	400.688	479.534
	b	<i>imprese controllate</i>	0	
	c	<i>imprese partecipate</i>	45.153	29.075
	d	<i>verso altri soggetti</i>	87.145	20.000
	3	Verso clienti ed utenti	2.276.978	2.211.932
	4	Altri Crediti	2.132.760	2.135.769
	a	<i>verso l'erario</i>	132.047	290.893
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	237.960	359.596
	c	<i>altri</i>	1.762.752	1.485.280
		Totale crediti	5.071.524	5.083.892
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0	0
	2	altri titoli	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	7.042.009	6.447.700
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	7.042.009	6.447.700
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0	
	2	Altri depositi bancari e postali	665.313	531.641
	3	Denaro e valori in cassa	2.708	908
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
		Totale disponibilità liquide	7.710.030	6.980.249
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.853.036	12.083.089

Si rileva che l'unica elusione di operazioni infragrupo è quella relativa alla quota di Debiti verso Comune di Nonantola fatture da ricevere per canone d'uso 2018 da parte della partecipata Sorgea s.r.l., mentre l'attivo circolante risente dell'incremento registrato dalla capogruppo nella consistenza finale del fondo cassa presso la tesoreria al 31/12/2018.

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

CONSOLIDAMENTO BILANCI 2018			
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	58.264	4.428
2	Risconti attivi	33.169	265.939
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	91.433	270.367

Si rileva che i ratei attivi sono per la maggior parte riferiti al bilancio della capogruppo e sono rappresentati da:

- quota rimborso spese uffici adibiti a servizi utilizzati dall'Unione (€ 36.892)
- quota rimborso utilizzo automezzi per servizi conferiti in Unione (PM, SIA, messo notificatore) per € 20.155

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

CONSOLIDAMENTO BILANCI 2018			
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	11.047.784	11.047.784
II	Riserve	22.596.714	21.849.764
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	3.082.016	3.783.528
b	<i>da capitale</i>	3.956.891	3.647.472
c	<i>da permessi di costruire</i>	885.150	0
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	14.418.764	14.418.764
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0	0
	<i>riserva da consolidamento</i>	253.894	-27.144
III	Risultato economico dell'esercizio	289.660	-364.083
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	33.934.158	32.506.322
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	33.934.158	32.506.322

Si rileva che il patrimonio netto subisce un incremento per effetto della valorizzazione delle partecipazioni della capogruppo in altri enti e per il positivo risultato economico consolidato, mentre con le operazioni di rettifica di consolidamento sono state eliminate le quote di partecipazione della capogruppo nelle altre componenti dell'area di consolidamento; la riserva positiva da consolidamento corrisponde al maggior valore detenuto dalla capogruppo nella ASP Delia Repetto (€ 60.083) e nella partecipata Sorgeaqua (€ 193.406), confrontando la quota del valore della partecipazione iscritto all'attivo rispetto al patrimonio netto risultante dal bilancio 2018 delle stesse partecipate.

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

CONSOLIDAMENTO BILANCI 2018			
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte		
3	altri	315.010	290.701
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	315.010	290.701

Si rileva il modesto incremento del fondo rischi ed oneri dovuto agli accantonamenti effettuati dalla capogruppo Comune nell'avanzo di amministrazione 2018

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

CONSOLIDAMENTO BILANCI 2018			
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
		189.498	185.757
	TOTALE T.F.R. (C)	189.498	185.757

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

CONSOLIDAMENTO BILANCI 2018			
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	10.609.760	11.353.880
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0	0
b	<i>verso altre amministrazioni pubbliche</i>	0	
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	8.822.610	9.231.065
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.787.150	2.122.815
2	Debiti verso fornitori	2.865.062	2.839.460
3	Acconti	31.300	148.383
4	Debiti per trasferimenti e contributi	958.741	941.053
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0	
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	207.181	159.746
c	<i>imprese controllate</i>	0	
d	<i>imprese partecipate</i>	701.993	770.546
e	<i>altri soggetti</i>	49.566	10.761
5	altri debiti	1.517.223	1.291.792
a	<i>tributari</i>	437.788	207.268
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	205.673	248.928
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0	360.189
d	<i>altri</i>	873.762	475.407
	TOTALE DEBITI (D)	15.982.086	16.574.568

Si rileva che non emergono differenze rispetto a quanto rilevato a consuntivo nella verifica dei rapporti di debito e credito tra l'Ente e i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

CONSOLIDAMENTO BILANCI 2018			
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	184.602	170.004
II	Risconti passivi	1.249.196	1.247.191
1	Contributi agli investimenti	0	0
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0	
b	<i>da altri soggetti</i>	0	
2	Concessioni pluriennali	0	
3	Altri risconti passivi	0	
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.433.798	1.417.195

Nello stato patrimoniale attivo della capogruppo i ratei attivi si riferiscono a:

- quota rimborso spese uffici adibiti a servizi utilizzati dall'Unione (€ 36.892)
- quota rimborso utilizzo automezzi per servizi conferiti in Unione (PM, SIA, messo notificatore) per € 20.155

Relativamente alla voce ratei passivi, presente nello stato patrimoniale passivo per € 158.926 è rappresentata da ratei di debito su altri costi verso Erario c/IVA.

Non risulta significativo l'importo dei risconti attivi della partecipata Nonaginta s.r.l. (€ 8.548), mentre per l'importo relativo ai risconti passivi (€ 69.557), le voci più significative sono rappresentate da:

- contributo per lavori ex Perla Verde (€ 8.293)
- contributo progettazione 2° stralcio terminal bus e laboratori D. Alighieri (€ 30.000)
- trasferimento somme per ulteriori interventi su immobili comunali (sala civica, terminal bus, museo) per € 22.876

Non risultano significativi gli importi relativi a ratei e risconti attivi delle partecipate Sorgeaqua, ASP Delia Repetto, ACER Modena, Farmacia Sant'Anselmo, Lepida e gli importi relativi a ratei e risconti passivi delle partecipate ASP Delia Repetto, ACER Modena, Farmacia Sant'Anselmo e Lepida.

Relativamente alla voce ratei passivi (€ 17.955) e risconti passivi (€ 1.174.803), per la quota di pertinenza del gruppo, della partecipata Sorgeaqua le voci più significative sono rappresentate da:

- ratei passivi per interessi su mutui di competenza del 2018 e pagati nel 2019 (€ 17.955)
- risconti passivi su:
 - contributi in conto impianti da ammortizzare per opere ed impianti già eseguiti (€ 52.243)
 - contributi da Regione per rifacimento reti idriche danneggiate dal sisma 2012 (€ 1.102.753)
- contributi da Regione per interventi su torre piezometrica sita nel Comune di Nonantola danneggiata dal sisma 2012 (€ 19.807)

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

CONSOLIDAMENTO BILANCI 2018		
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	2.007.857	
2) beni di terzi in uso	4.287.912	4.287.912
3) beni dati in uso a terzi	0	
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	
5) garanzie prestate a imprese controllate	6.613.835	7.120.970
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	235.994
7) garanzie prestate a altre imprese	28.621	36.409
TOTALE CONTI D'ORDINE	12.938.235	11.681.285

Si rileva che rispetto al 2017 sono state correttamente evidenziate, nelle rispettive tipologie, le garanzie prestate ad imprese controllate e partecipate da parte della capogruppo con il valore aggiornato al 31/12/2018.

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Voce di Bilancio	CONTO ECONOMICO		
	<i>Bilancio consolidato</i>	<i>Bilancio consolidato</i>	<i>Differenza</i>
	2018 <i>(A)</i>	2017 <i>(B)</i>	(A-B)
A <i>componenti positivi della gestione</i>	16.570.079	16.851.459	-281.380
B <i>componenti negativi della gestione</i>	16.208.577	15.846.531	362.046
Differenza fra comp. Positivi e negativi della gestione (A-B)	361.502	1.004.928	-643.426
C <i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
<i>Proventi finanziari</i>	80.790	62.938	17.852
<i>Oneri finanziari</i>	117.186	133.735	-16.549
D <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
<i>Rivalutazioni</i>	0	3.057.474	-3.057.474
<i>Svalutazioni</i>	0	0	0
Risultato della gestione operativa	325.106	3.991.605	-3.666.499
E <i>Proventi ed oneri straordinari</i>			
<i>Proventi straordinari</i>	374.478	2.074.634	-1.700.156
<i>Oneri straordinari</i>	137.377	6.189.315	-6.051.938
Risultato prima delle imposte	562.207	-123.076	685.283
Imposte	272.547	241.009	31.538
Risultato d'esercizio	289.660	-364.085	653.745

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Nonantola (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO

Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2018 (A)	Bilancio Comune di Nonantola 2018 (B)	Differenza (A-B)
A componenti positivi della gestione	16.570.079	13.046.180	3.523.899
B componenti negativi della gestione	16.208.577	13.096.508	3.112.069
Differenza fra comp. Positivi e negativi della gestione (A-B)	361.502	-50.328	411.831
C Proventi ed oneri finanziari			
Proventi finanziari	80.790	68.641	12.149
Oneri finanziari	117.186	6.679	110.508
D Rettifica di valore attività finanziarie			
Rivalutazioni	0	0	0
Svalutazioni	0	0	0
Risultato della gestione operativa	325.106	11.634	313.472
E Proventi ed oneri straordinari			
Proventi straordinari	374.478	372.368	2.110
Oneri straordinari	137.377	134.744	2.633
Risultato prima delle imposte	562.207	249.258	312.949
Imposte	272.547	143.209	129.338
Risultato d'esercizio	289.660	106.049	183.611

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONSOLIDAMENTO BILANCI 2018			
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	7.564.350	7.473.535
2	Proventi da fondi perequativi	2.062.278	2.123.905
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.360.658	2.055.633
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	895.087	985.715
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	465.572	1.069.918
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.819.341	4.497.510
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	759.576	265.004
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.998.500	191.568
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.061.265	4.040.938
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-16	
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	40.685	28.706
8	Altri ricavi e proventi diversi	722.782	672.170
	totale componenti positivi della gestione A)	16.570.079	16.851.459

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONSOLIDAMENTO BILANCI 2018			
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	522.101	262.921
10	Prestazioni di servizi	7.480.427	7.811.948
11	Utilizzo beni di terzi	716.502	499.449
12	Trasferimenti e contributi	2.756.789	2.685.931
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.882.731	2.155.703
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	22.598
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	874.058	507.630
13	Personale	2.822.984	2.772.707
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.399.417	1.288.844
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	415.658	437.642
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	836.813	819.204
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	146.947	26.998
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-28.381	-5.060
16	Accantonamenti per rischi	1.279	85.905
17	Altri accantonamenti	100.672	91.321
18	Oneri diversi di gestione	436.785	357.565
	totale componenti negativi della gestione B)	16.208.577	15.846.531

Si rileva che le principali elisioni operate sono relative alle partite infragruppo con Nonaginta s.r.l. rappresentate da:

- € 1.076.944 per contributi in conto esercizio
- € 245.433 per locazioni magazzino, scuola, fonoteca
- € 12.550 per ricavi diversi festa della musica
- € 10.360 per rimborso RCA mezzi, progetti esterni, piano neve, service protocollo e contratti
- € 613.607 per canoni viabilità, verde, manutenzioni, servizio energia
- € 22.543 per rimborso personale in comando
- € 19.488 per quota IMU comunale

mentre per quanto riguarda i rapporti intrattenuti con Sorgeaqua s.r.l. sono rappresentate da:

- € 20.661 per bollette consumo acqua
- € 268 per tassa rifiuti anno 2018
- € 21.996 per canone d'uso rete idrica 2018
- € 6.676 per canone Cosap 2018

Non si è rilevata nessuna partita infragruppo con:

- ASP Delia Repetto
- ACER Modena
- Farmacia Sant'Anselmo s.r.l.
- Lepida s.c.p.a

Si rileva che l'Ente non ha ritenuto opportuno rettificare le percentuali di ammortamento motivando tale scelta in quanto i cespiti oggetto di ammortamento hanno caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività a cui sono funzionali, mantenendo inalterati i criteri di valutazione specifici, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti per le medesime tipologie di beni. L'Ente ha ritenuto, in questo caso, la

deroga al principio di uniformità dei criteri di valutazione maggiormente idonea a perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONSOLIDAMENTO BILANCI 2018			
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	Proventi finanziari		
19	Proventi da partecipazioni	68.650	52.144
a	<i>da società controllate</i>	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	0
c	<i>da altri soggetti</i>	68.650	52.144
20	Altri proventi finanziari	12.140	10.794
	Totale proventi finanziari	80.790	62.938
	Oneri finanziari		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	117.186	133.735
a	<i>Interessi passivi</i>	104.216	121.873
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	12.971	11.862
	Totale oneri finanziari	117.186	133.735
	totale (C)	-36.396	-70.797
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	-	3.057.474
23	Svalutazioni	0	0
	totale (D)	0	3.057.474

Si rileva che non sono state effettuate rettifiche di consolidamento per elisione di partite infragruppo.

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONSOLIDAMENTO BILANCI 2018			
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	374.478	2.074.635
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	1.075.059
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	17.178
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	374.478	982.340
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	0
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	58
	totale proventi	374.478	2.074.634
25	Oneri straordinari	137.377	6.189.315
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	131.155	6.189.315
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	1.922	
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	4.300	0
	totale oneri	137.377	6.189.315
	Totale (E) (E20-E21)	237.101	-4.114.680

Si rileva che non sono state effettuate rettifiche di consolidamento per elisione di partite infragruppo.

Per quanto riguarda la capogruppo Comune di Nonantola i proventi straordinari sono rappresentati da insussistenze del passivo per:

- minori residui passivi derivanti dal riaccertamento (€ 100.326)
- e da sopravvenienze attive per:
- maggiori residui attivi (€ 3.111)
 - incrementi a titolo definitivo del valore di attività e rettifiche per errori di rilevazione e valutazione dei precedenti esercizi (€ 268.864)

Gli oneri straordinari sono rappresentati da insussistenze dell'attivo per:

- riaccertamento residui (€ 37.236)
- e da sopravvenienze passive per:
- eliminazione errata indicazione di credito IVA già contabilizzata in esercizi precedenti (€11.415)
 - rimborsi di imposte e tasse anni precedenti ed in seguito a sentenze esecutive (€ 63.383)
 - voci stipendiali arretrate al personale dipendente (€ 18.410)

e altri oneri straordinari per restituzione di oneri di urbanizzazione per € 4.300.

Per quanto riguarda le altre partecipate del gruppo non sono presenti valori significativi nelle specifiche voci.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- 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)
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e 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" e della voce "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
- cumulativamente per ciascuna categoria, 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
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato)
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento

- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Nonantola offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di 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
- con riferimento alla determinazione del gruppo PA del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha correttamente adempiuto alle prescrizioni di legge
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 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 2018 del Comune di Nonantola rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

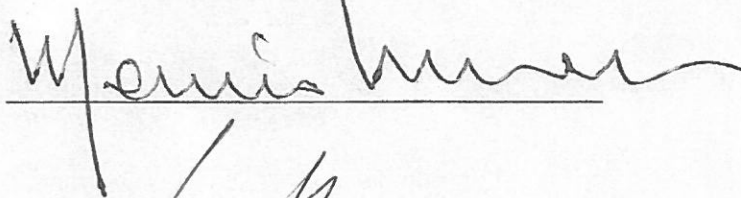
parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Nonantola (MO).

L'Organo di Revisione

Presidente dott. Claudio Mengoli



Componente dott. Mario Venanzi



Componente dott. Luca Bisignani

