

**BILANCIO CONSOLIDATO**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	13.317.880,48	12.628.475,64		
2	Proventi da fondi perequativi	2.917.173,06	2.765.041,26		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	926.602,33	675.144,48		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	555.177,65	409.798,88		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	224.154,87	223.612,36		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	147.269,81	41.733,24		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.449.830,71	3.892.504,56	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.036.036,25	643.350,59		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	2.137.338,25	2.192.566,08		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.276.456,21	1.056.587,89		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	(4.745,04)	(1.750,57)	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	949.983,02	854.607,46	A5	A5 a e b
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>22.556.724,56</b>	<b>20.814.022,83</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.339.659,90	1.407.820,41	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.601.928,00	2.889.638,38	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	302.059,99	305.170,08	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	10.982.038,37	10.701.329,69		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	10.876.442,40	10.633.924,55		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	33.998,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	105.595,97	33.407,14		
13	Personale	3.810.177,43	3.720.366,45	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.544.393,75	2.421.155,94	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	12.289,64	15.137,80	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.293.414,74	2.245.045,28	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	238.689,37	160.972,86	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	13.738,65	(10.091,08)	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	1.400,00	21.363,70	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	1.597,75	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	429.950,44	385.813,20	B14	B14
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>23.025.346,53</b>	<b>21.844.164,52</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>(468.621,97)</b>	<b>(1.030.141,69)</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	6.139,36	39,46	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>6.139,36</b>	<b>39,46</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	131.656,36	142.378,92		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	5.382,60	0,67		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>137.038,96</b>	<b>142.379,59</b>		
<b>totale (C)</b>		<b>(130.899,60)</b>	<b>(142.340,13)</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
<b>totale (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	124.044,42	295.274,67	E20	E20
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	216.335,19	310.753,56		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	41.410,41	71.739,14		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	2.402,81	677,15		
<b>totale proventi</b>		<b>384.192,83</b>	<b>678.444,52</b>		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	E21	E21
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	158.306,03	36.516,82		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	4.703,27	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	124.044,42	95.274,67		E21d
<b>totale oneri</b>		<b>287.053,72</b>	<b>131.791,49</b>		
<b>Totale (E)</b>		<b>97.139,11</b>	<b>546.653,03</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>(502.382,46)</b>	<b>(625.828,79)</b>		
26	Imposte	281.984,17	274.142,56	22	22
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		<b>(784.366,63)</b>	<b>(899.971,35)</b>	23	23
27					
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

COMUNE DI VIGNOLA

Allegato n. 11  
al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	128,04	128,04	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	686,42	14,56	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.042,89	565,94	BI4	BI4
5	avviamento	12,69	23,21	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	altre	18.919,39	30.414,12	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>20.789,43</b>	<b>31.145,87</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali				
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	63.253.486,22	63.977.326,57		
2.1	Terreni	3.314.604,03	3.197.374,24	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	35.048.300,40	35.184.092,89		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	15.954,92	14.591,36	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commercial	150.237,87	145.905,48	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	16.682,93	22.237,13		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	19.948,67	24.329,71		
2.7	Mobili e arred	38.238,61	49.467,62		
2.8	Infrastrutture	20.030.080,63	20.566.266,25		
2.99	Altri beni materiali	4.619.438,16	4.773.061,89		
3	Immobilizzazioni in corso ed accont	921.131,89	463.058,22	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>64.174.618,11</b>	<b>64.440.384,79</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	375.891,49	202.591,86	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	375.696,84	202.531,86	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	194,65	60,00		
2	Crediti verso	357,80	309.317,37	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	357,80	309.317,37	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	375.433,12	0,00	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>751.682,41</b>	<b>511.909,23</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>64.947.089,95</b>	<b>64.983.439,89</b>		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>				
	<b>Totale</b>	<b>2.254.309,40</b>	<b>2.272.794,12</b>	CI	CI
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.768.641,82	3.048.132,55		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	1.768.641,82	3.048.132,55		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	278.476,89	361.435,75		
a	verso amministrazioni pubbliche	235.509,50	346.880,49		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CI12
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	42.967,39	14.555,26		
3	Verso clienti ed utenti	863.568,21	650.502,02	CI1	CI1
4	Altri Crediti	1.089.759,71	575.102,63	CI5	CI5
a	verso l'erario	14.748,21	17.319,18		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	1.075.011,50	557.783,45		
	<b>Totale crediti</b>	<b>4.000.446,63</b>	<b>4.635.172,95</b>		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	0,05	0,05	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,05</b>	<b>0,05</b>		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	7.294.606,73	5.076.638,10		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	0,00	0,00		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	7.294.606,73	5.076.638,10		
2	Altri depositi bancari e postali	541.907,31	206.773,58	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	13.384,37	13.898,06	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>7.849.898,41</b>	<b>5.297.309,74</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>14.104.654,49</b>	<b>12.205.276,86</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	147,43	0,00	D	D
2	Risconti attivi	34.938,21	26.875,24	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>35.085,64</b>	<b>26.875,24</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>79.086.830,08</b>	<b>77.215.591,99</b>		

COMUNE DI VIGNOLA

Allegato n. 11  
al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	34.560.668,78	34.560.668,79	AI	AI
II	Riserve	21.170.374,88	20.422.821,44		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	(2.018.007,88)	(1.525.635,88)	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	2.967.615,53	2.961.876,49	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	20.220.767,23	18.986.580,83		
d	indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	(784.366,63)	(899.971,33)	AIX	AIX
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		<b>54.946.677,03</b>	<b>54.083.518,90</b>		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>54.946.677,03</b>	<b>54.083.518,90</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	per trattamento di quiescenza	12,25	12,66	B1	B1
2	per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	altri	57.340,16	48.993,21	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>57.352,41</b>	<b>49.005,87</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		132.644,86	61.223,95	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>132.644,86</b>	<b>61.223,95</b>		
<b>D) DEBITI</b>					
1	Debiti da finanziamento	5.975.418,10	6.516.666,53		
a	prestiti obbligazionari	2.540.050,44	2.968.904,19	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	2.435.731,33	2.414.513,99	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	999.636,33	1.133.248,35	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.743.988,16	1.700.637,41	D7	D6
3	Acconti	21.471,14	21.722,10	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.001.736,66	2.100.824,69		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.779.219,82	2.014.503,14		
c	imprese controllate	463,98	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	57.437,89	23.304,00	D10	D9
e	altri soggetti	164.614,97	63.017,55		
5	altri debiti	2.087.840,13	1.175.400,73	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	133.914,97	133.732,18		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	62.225,34	41.498,07		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	1.891.699,82	1.000.170,48		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>12.830.454,19</b>	<b>11.515.251,46</b>		
<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
Ratei passivi		12.749,35	11.367,00	E	E
Risconti passivi				E	E
1	Contributi agli investimenti	7.747.469,36	7.941.343,17		
a	da altre amministrazioni pubbliche	6.270.584,25	6.422.173,64		
b	da altri soggetti	1.476.885,11	1.519.169,53		
2	Concessioni pluriennali	3.315.467,39	3.502.109,65		
3	Altri risconti passivi	44.015,49	51.771,99		
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>		<b>11.119.701,59</b>	<b>11.506.591,81</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>79.086.830,08</b>	<b>77.215.591,99</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1) Impegni su esercizi futuri		1.035.443,83	1.552.787,03		
2) beni di terzi in uso		0,00	0,00		
3) beni dati in uso a terzi		0,00	0,00		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00		
5) garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00		
7) garanzie prestate a altre imprese		0,00	0,00		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>1.035.443,83</b>	<b>1.552.787,03</b>		

# COMUNE DI VIGNOLA

## RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

### *Premessa*

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica è uno degli aspetti principali affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione che è in corso dall'anno 2009. In particolare questo tema è stato toccato dalla legge di riforma della contabilità pubblica (L. 196/2009 e D. Lgs. 118/2011) e dalla legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009).

La legge n. 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione - all'art. 2 - stabilisce che vengono definiti e individuati: i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati, con previsione di sanzioni a carico dell'ente in caso di mancato rispetto di tale termine.

La redazione del Bilancio consolidato per gli enti locali nasce dalla necessità del Governo centrale di conoscere e tenere sotto controllo la spesa pubblica nel suo complesso.

La conoscenza dei conti nel pubblico ha come scopo principale la ricostruzione dei flussi delle risorse finanziarie per valutarne l'efficacia. Deve quindi riguardare tutte le iniziative dell'ente, comprese quelle poste in essere da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati.

L'accentuarsi del fenomeno dell'affidamento dei servizi comunali a soggetti terzi, attraverso società, spesso a partecipazione pubblica e a volte di intera proprietà dell'ente locale, induce a esplorare e definire le modalità di rappresentazione dei dati di bilancio di queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero ad una valutazione unitaria.

Il bilancio consolidato può essere quindi definito come strumento per la conoscenza e l'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato a orientare la pianificazione e la programmazione del "gruppo Comune".

Il Bilancio consolidato è un documento di rendicontazione che ha l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Bilancio consolidato è uno strumento informativo e di verifica interno ai fini della programmazione e controllo del gruppo Comune e di comunicazione verso l'esterno.

Il documento consente:

- valutazioni sulla performance finanziaria ed economico-patrimoniale del gruppo;
- un'analisi prospettiva sulla gestione del gruppo "Comune di Vignola", conformemente a quanto disposto dall'art.11bis) co. 4 del Dlgs.118/2011.

Il bilancio consolidato è redatto secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio di cui all'allegato n. 4/4, in conformità allo schema di cui all'allegato n. 11. Tuttavia, per quanto non

specificatamente previsto dal suddetto documento, si fa rinvio ai principi civilistici ed a quelli emanati dall' Organismo Italiano di Contabilità.

### **Individuazione dell'area di consolidamento**

Il "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", allegato 4/4, punto 3.1 D.Lgs. 118/2011, prevede, quale adempimento preliminare alla redazione del bilancio consolidato, l'approvazione da parte della Giunta comunale di due elenchi riferiti all'esercizio di riferimento:

- 1) elenco degli enti, aziende e società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati contabili, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) elenco degli enti, aziende e società componenti del Gruppo da ricomprendersi nel bilancio consolidato.

Gli articoli 11-ter, 11-quater e 11-quinquies del D.Lgs. 118/2011 n. 118 e successive integrazioni e modificazioni, definiscono gli enti strumentali controllati e partecipati, le società controllate e le società partecipate dagli enti locali.

Gli enti inseriti nell'elenco del Gruppo amministrazione pubblica non vengono inseriti nel perimetro di consolidamento in caso di:

- a) **irrilevanza**, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento, rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
  - totale dell'attivo,
  - patrimonio netto,
  - totale dei ricavi caratteristici.

In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori al 1% del capitale della società e/o ente partecipata.

Sono escluse da tale soglia, tra l'altro, le società in house e gli enti titolari di affidamento diretto da parte dei componenti il gruppo, i quali rientrano sempre nel consolidamento.

- b) impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria.

Con Delibera di Giunta n. 70 del 10/6/2019 è stata effettuata la ricognizione degli organismi, enti e società controllate e partecipate e si è proceduto ad individuare i soggetti rientranti nel Gruppo Amministrazione pubblica del Comune di Vignola e quelli oggetto di consolidamento nel bilancio 2018:

#### A) Elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Vignola:

1. Fondazione l'Asilo di Vignola
2. Fondazione Democenter Sipe
3. ASP Terre di Castelli G. Gasparini
4. Azienda Casa Emilia Romagna Modena (ACER)
5. Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile (AESS)
6. Vignola Patrimonio S.r.l.
7. Agenzia per la Mobilità di Modena S.p.a. (AMO)
8. Lepida S.p.a.
9. Formodena soc. coop. a r.l.

B) Elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo amministrazione pubblica del comune di Vignola oggetto di consolidamento nel bilancio consolidato 2017:

1. ASP Terre di Castelli G. Gasparini
2. Azienda Casa Emilia Romagna Modena (ACER)
3. Vignola Patrimonio S.r.l.
4. Formodena soc. coop. a r.l.
5. Lepida S.p.A.

Di seguito i principali dati dei soggetti inclusi nel consolidamento:

- 1) ASP Terre di Castelli "G. Gasparini"  
ente pubblico non economico  
istituito con delibera di Giunta Regionale n. 1815 del 18/12/2006  
sede legale: via Libertà, 823 - 41058 Vignola  
codice fiscale 03099960365  
fondo di dotazione: € 11.265  
quota di partecipazione 14,04%
- 2) Azienda Casa Emilia Romagna - Modena  
Ente pubblico economico  
sede legale: Via Cialdini n. 5 - 41123 Modena  
codice fiscale 00173680364  
fondo di dotazione € 13.442.787  
quota di partecipazione 2,86%
- 3) Vignola Patrimonio  
società a responsabilità limitata, interamente partecipata dal Comune di Vignola  
costituita con delibera C.C. 83 del 9/12/2008  
sede legale: via Bellucci, 1 - 41058 Vignola  
codice fiscale 03238600369  
capitale sociale: € 50.000,00  
quota di partecipazione: 100%
- 4) Formodena soc. coop. a r.l.  
società cooperativa a responsabilità limitata  
adesione alla società con delibera C.C. n. 95 del 18/12/1997  
sede legale: Strada Attiraglio, 7 - 41122 Modena  
codice fiscale 02483780363  
capitale sociale: € 200.000  
quota di partecipazione 3,00%
- 5) Lepida  
società per azioni in house a totale partecipazione pubblica  
adesione alla società con delibera C.C. n. 84 del 25/11/2009  
sede legale: Via della Liberazione n.15 - 40128 Bologna  
codice fiscale 02770891204  
capitale sociale € 65.526.000  
quota di partecipazione 0,0015%  
La società rientra nel perimetro di consolidamento, nonostante una partecipazione inferiore al 1%, in quanto società in house.

## **Criteri generali di redazione e principi di consolidamento**

### **Procedura di consolidamento**

L'Ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel principio contabile 4, allegato 4/4 al d.lgs 118/2011, così come novellato dal D. Lgs. 126/2014, oltre che all'art. 11 quinquies del D. Lgs. 118/2011, così come modificato dal D. Lgs. 126/2014 ed adottare lo schema predefinito dell'allegato n. 11, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale.

Una corretta procedura di consolidamento presuppone che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nell'area di consolidamento siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano quanto più possibile omogenei e uniformi tra loro, in modo da consentire l'aggregazione degli stati patrimoniali e conti economici relativi agli enti inclusi nell'area di consolidamento, secondo voci omogenee (ossia di denominazione e contenuto identici), destinate a confluire nelle voci corrispondenti del bilancio consolidato.

Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci dell'ente locale e degli enti controllati, pur corretti, non siano uniformi tra loro, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

È consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione allorché la conservazione di criteri difformi sia più idonea a una rappresentazione veritiera e corretta; ma in tal caso l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve evidenziare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del gruppo ente locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Vengono eliminati quindi in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati.

Al fine di procedere alla redazione del bilancio consolidato, è necessario utilizzare uno dei metodi di consolidamento tecnicamente previsti e che traggono la loro evidenza operativa dalle diverse teorie di consolidamento.

In particolare il punto 4.4 dell'allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011 prevede che i bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo sono aggregati voce per voce per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (c.d. Metodo integrale) e per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (c.d. Metodo proporzionale).

In sostanza, per il comune di Vignola, viene adottato un criterio "misto", utilizzando il metodo integrale per la società Vignola Patrimonio S.r.l. e il metodo proporzionale per l'ASP Terre di Castelli, Formodena soc. coop. a r.l., Lepida S.p.a. e ACER Modena.

I metodi di consolidamento prevedono gli elementi patrimoniali ed economici dei bilanci dell'ente locale e degli enti inclusi nell'area di consolidamento siano sommati tra loro (integralmente o proporzionalmente, a seconda del metodo); il che comporta l'assunzione di tutte le attività, passività, costi e ricavi delle imprese consolidate al fine di mostrare la complessiva struttura del gruppo come unica entità.

A tal fine occorrono pertanto i seguenti interventi di rettifica:

- eliminare saldi e operazioni all'interno del complesso economico, inclusi i proventi originati da vendite e trasferimenti, gli oneri, i dividendi o distribuzioni similari;



- eliminare il valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- eliminare analogamente i valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e le corrispondenti quote del patrimonio netto;

- eliminare gli utili e le perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni;

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa.

Negli ultimi tre anni non sono state ripianate dall'Ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, perdite infragruppo.

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

- i bilanci utilizzati per il consolidamento (sia del Comune che dei soggetti controllati), sono redatti con riferimento al termine dell'anno solare (31 dicembre): si tratta dei bilanci legali comunque redatti in modo tale da riflettere i principi contabili sostanzialmente omogenei e utili al consolidamento.

- il bilancio consolidato è redatto ed approvato entro i termini previsti dal principio consolidato, vale a dire entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

- il bilancio consolidato è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati.

## **CRITERI DI VALUTAZIONE AI FINI DEL CONSOLIDAMENTO**

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dal principio della contabilità economico-patrimoniale: la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato sono stati i seguenti:

- **immobilizzazioni immateriali:** sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti.

- **immobilizzazioni materiali:** sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento.

Gli ammortamenti sono stati calcolati secondo le aliquote indicate nel principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale ed in base alle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni.

- **immobilizzazioni finanziarie – partecipazioni:** le partecipazioni i sono iscritte al valore nominale dell'azione.

- **disponibilità liquide:** sono iscritte a bilancio al loro valore nominale.

- **crediti:** sono iscritti a bilancio al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi. Salvo diversa esplicita indicazione, i crediti sono da intendersi esigibili entro l'esercizio successivo.

- **debiti:** sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale.

Si specifica che non sono presenti voci di crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni o debiti assistiti da garanzie reali su beni di aziende inclusi nel consolidamento.

- **ratei e risconti:** i ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio.

Tra i risconti attivi sono ricompresi:

€ 25.630,33 rilevati nel bilancio della VP srl, collegati ad affitti passivi, spese condominiali e canoni di manutenzione anticipati

€ 1.317,65 rilevati nel bilancio dell'ASP, collegati ad affitti passivi  
 € 7.305,53 rilevati nel bilancio di ACER, collegati principalmente a polizze assicurative.

Tra i ratei passivi sono ricompresi:

€ 9.739,00 rilevati nel bilancio della VP srl, collegati alla contabilizzazione del leasing immobiliare

€ 3.010,35 rilevati nel bilancio di ACER, principalmente collegati a interessi maturati su depositi cauzionali

Tra i risconti passivi sono ricompresi principalmente le quote di contributi in conto capitale ricevuti dal comune di Vignola e ASP, destinati ad investimenti, per i quali si utilizza il metodo indiretto, rinviando per competenza economica agli esercizi successivi la quota parte a questi ultimi riferibile, in corrispondenza della quota di ammortamento del bene finanziato.

Risultano inoltre iscritte le quote di concessioni pluriennali (servizio idrico integrato e concessioni cimiteriali) rinviate per competenza economica agli esercizi successivi, in quanto ricavi a valenza ultrannuale.

· **rimanenze:** la voce patrimoniale “rimanenze” comprende l'insieme di beni mobili e beni di consumo così come risultanti dall'inventario e dalle scritture di magazzino di fine esercizio, iscritti in bilancio al valore di acquisto.

· **fondi per rischi e oneri:** sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

**COSTI E RICAVI:** i costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

#### · costo del personale

Relativamente al costo del personale si dettagliano le seguenti voci:

Ente	N. dipendenti 31/12/2018	Spesa personale 2018
Comune di Vignola	82	3.005.387
Vignola Patrimonio S.r.l.	6	265.527
ASP Terre di Castelli	133	3.472.129
Formodena soc. coop. a r.l.	19	802.689
Lepida S.p.a.	76	4.893.578
ACER Modena	68	3.626.019

#### · interessi e altri oneri finanziari

Gli interessi sono relativi ai debiti di finanziamento in essere nei soggetti consolidati, come di seguito elencati (debito residuo al 31/12/2018)

	Comune di Vignola	Vignola Patrimonio	ASP Terre di Castelli	ForModena	Lepida	ACER
Prestiti obbligazionari	2.540.050	-	-	-	-	-
Mutui Cassa DD.PP	999.617	-	0	-	-	-
Mutui chirografari	-	-	521.717	-	-	1.855.281

altri istituti						
Apertura di credito ipotecaria	-	2.239.279	-	-	-	-
Affidamenti bancari a breve termine	-	-	499.572	76	2.247	-

. **proventi ed oneri straordinari:** si specifica che relativamente ai soggetti consolidati, l'unica posta aggiunta a quelli del comune di Vignola è relativa ad alcune donazioni liberali ricevute dall'Asp Terre di Castelli.

## COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI

Si dettaglia di seguito l'ammontare dei compensi 2018 spettanti agli amministratori e ai revisori, per tutti i componenti il gruppo di consolidamento:

	Costo Amministratori	Costo organo di controllo
Comune di Vignola	121.936	29.008
Vignola Patrimonio S.r.l.	10.000	4.000
ASP Terre di Castelli	18.000	5.202
Formodena soc. coop. a r.l.	9.215	10.974
Lepida S.p.a.	35.160	48.952
ACER	72.919	37.662

### *Altre informazioni*

Perdite delle società consolidate ripianate dal Comune di Vignola negli ultimi tre anni 0,00.

### *Operazioni di rettifica pre consolidamento*

Con riferimento ad un contributo straordinario in conto capitale, di € 100.000,00=, concesso alla Vignola Patrimonio s.r.l., interamente confluito nei costi, all'interno della voce B12c del Conto economico "Contributi agli investimenti ad altri soggetti", finalizzato alla manutenzione straordinaria dell'immobile adibito a Mercato ortofrutticolo, si è provveduto a rettificare un ricavo della partecipata, in quanto la stessa aveva provveduto a contabilizzarlo applicando il metodo indiretto, rilevando lo stesso nella voce "A5 Altri ricavi e proventi" e rinviando per competenza economica agli esercizi successivi la quota parte a questi ultimi riferibile, pari a € 99.656,17=, attraverso l'iscrizione di apposita voce dei "Risconti passivi".

Si è rilevato inoltre come la Vignola Patrimonio s.r.l. abbia ammortizzato il valore del fabbricato del mercato ortofrutticolo con l'aliquota del 1,5% in considerazione delle caratteristiche fisiche del bene e la sua conformazione strutturale, che comportano un limitato deterioramento fisico del bene legato al trascorrere del tempo. Non si è proceduto ad operazioni di rettifica, al fine di uniformare l'aliquota di ammortamento, in quanto si è ritenuta tale difformità più idonea a fornire una rappresentazione veritiera e corretta.

Non sono state necessarie altre operazioni di pre consolidamento finalizzate a rendere uniformi i bilanci da consolidare.

### *Rettifiche da operazioni infragruppo*

Sono state eliminate nelle partecipazioni finanziarie della capogruppo le seguenti poste:

- € 4.065.000 relativamente alla Vignola Patrimonio S.r.l.
- € 13.260,09 relativamente a Formodena soc. coop. a r.l.
- € 1.017,03 relativamente a Lepida S.p.a.

Si precisa che l'importo iscritto in bilancio delle partecipazioni in ASP Terre di Castelli e ACER Modena è uguale a zero.

Contestualmente sono stati rettificati le seguenti poste all'interno del Patrimonio netto:

- riduzione della posta "Fondo di dotazione" di € 50.000 (intero capitale sociale della V.P.), di € 6.000,00 (3% capitale sociale di Formodena) e di € 982,89 (0,0015% capitale sociale di Lepida).
- riduzione delle "riserve di capitale" di € 4.009.405 (altre riserve di V.P.), € 10,80 (altre riserve Formodena), € 0,23 (Lepida)
- rettifica della posta "risultato economico esercizi precedenti" di € 5.597 (riserve legali della VP), di € 7.247,13 (Formodena) e € 34,53 (utili esercizi precedenti Lepida)
- l'eliminazione delle partecipazioni in ASP Terre di Castelli e ACER Modena ha generato l'iscrizione di una riserva di consolidamento pari a 434.050,61.

Sono state eliminate inoltre le operazioni infragruppo relative a debiti e crediti reciproci e proventi ed oneri reciproci. Dall'elisione di debiti/crediti e proventi/oneri non sono emerse delle differenze di rilevazione.

# **COMUNE DI VIGNOLA**

Provincia di Modena

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

## INTRODUZIONE

Il Collegio dei Revisori;

### **Visto:**

- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
  - a) Conto Economico;
  - b) Stato Patrimoniale;
  - c) Relazione sulla Gestione e Nota integrativa;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 96 del 4/9/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato;

### **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 su 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)”*;
- con Delibera di Giunta n. 70 del 10/6/2019 è stata effettuata la ricognizione degli organismi, enti e società controllate e partecipate e si è proceduto ad individuare i soggetti rientranti nel Gruppo Amministrazione pubblica del Comune di Vignola e quelli di consolidamento nel bilancio 2018;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le cinque fattispecie rilevanti previste dal *“Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”*, allegato al D.Lgs. n. 118/2011:
  - organismi strumentali;
  - enti strumentali controllati;
  - enti strumentali partecipati;
  - società controllate;
  - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di Vignola, 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 Vignola - anno 2017	75.553.852	54.026.717	17.898.819
<b>SOGLIA DI IRRILEVANZA</b>	<b>2.206.616</b>	<b>1.620.802</b>	<b>536.965</b>

Elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Vignola:

- 1) Vignola Patrimonio S.r.l.
- 2) Agenzia per la Mobilità di Modena S.p.A. (AMO)
- 3) Lepida S.p.A.
- 4) Formodena Soc. Coop. a r.l.
- 5) Fondazione l'Asilo di Vignola
- 6) Fondazione Democenter Sipe
- 7) ASP Terre di Castelli “Giorgio Gasparini”
- 8) Azienda Casa Emilia Romagna - Modena (ACER)
- 9) Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile (AESS)

- Enti e Società componenti il **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Vignola”** oggetto di consolidamento:

società controllate:

Vignola Patrimonio S.r.l. - quota di partecipazione 100%;

enti strumentali partecipati:

ASP Terre di Castelli "G. Gasparini" - quota di partecipazione 14,04%;

ACER Modena - quota di partecipazione 2,86%;

società partecipate a totale capitale pubblico:

Lepida S.p.a. - quota di partecipazione 0,0015%;

Formodena soc. coop. a r.l. - quota di partecipazione 3,00%;

**PRESENTA**

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

**BILANCIO CONSOLIDATO**

Il Bilancio Consolidato 2018 nel suo complesso offre una rappresentazione della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“gruppo amministrazione pubblica del Comune di Vignola”**.

La Relazione Illustrativa e Nota Integrativa indicano, 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 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli del Comune di Vignola.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con un criterio “misto”, utilizzando il metodo integrale per la società Vignola Patrimonio S.r.l. e il metodo proporzionale - ovvero in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle altri soggetti partecipati - per l'ASP Terre di Castelli, ACER Modena, Formodena Soc. Coop. a r.l. e Lepida S.p.A..

Nella tabella sottostante si riportano i dati del Conto Economico consolidato:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>ESERCIZIO 2018</b>	<b>ESERCIZIO 2017</b>
A - Componenti positivi	22.556.724,56	20.814.022,83
B - Componenti negativi	23.025.346,53	21.844.164,52
<b>Differenza</b>	<b>- 468.621,97</b>	<b>- 1.030.141,69</b>
C - Gestione finanziaria	- 130.899,60	- 142.340,13
D - Rettifiche di valore	0	0
E - Gestione straordinaria	97.139,11	546.653,03
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>- 502.382,46</b>	<b>- 625.828,79</b>
Imposte	281.984,17	274.142,56
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>- 784.366,63</b>	<b>- 899.971,35</b>



Nella tabella sottostante si riportano i dati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2018:

<b>ATTIVO</b>	<b>ESERCIZIO 2018</b>	<b>ESERCIZIO 2017</b>
B) Immobilizzazioni		
- Immobilizzazioni immateriali	20.789,43	31.145,87
- Immobilizzazioni materiali	64.174.618,11	64.440.384,79
- Immobilizzazioni finanziarie	751.682,41	511.909,23
<b>B) Totale immobilizzazioni</b>	<b>64.947.089,95</b>	<b>64.983.439,89</b>
C) Attivo circolante		
- Rimanenze	2.254.309,40	2.272.794,12
- Crediti	4.000.446,63	4.635.172,95
- Altre attività finanziarie	0	0,05
- Disponibilità liquide	7.849.898,41	5.297.309,74
<b>C) Totale attivo circolante</b>	<b>14.104.654,49</b>	<b>12.205.276,86</b>
D) Ratei e risconti	34.938,21	26.875,24
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>79.086.830,08</b>	<b>77.215.591,99</b>

<b>PASSIVO</b>	<b>ESERCIZIO 2018</b>	<b>ESERCIZIO 2017</b>
A) Patrimonio netto	54.946.677,03	54.083.518,90
B) Fondi per rischi ed oneri	57.352,41	49.005,87
C) Trattamento di fine rapporto	132.644,86	61.223,95
D) Debiti	12.830.454,19	11.515.251,46
E) Ratei e Risconti	11.119.701,59	11.506.591,81
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>79.086.830,08</b>	<b>77.215.591,99</b>
CONTI D'ORDINE	1.035.443,83	1.552.787,03

### ***Operazioni di rettifica pre consolidamento***

In riferimento ad un contributo straordinario in conto capitale concesso dal Comune di Vignola alla Società partecipata Vignola Patrimonio Srl, si prende atto dell'effettuazione di una operazione di pre consolidamento, al fine di uniformare i bilanci da consolidare, così come illustrata in nota integrativa.

Si è rilevato inoltre come non si è proceduto ad operazioni di rettifica, al fine di uniformare l'aliquota di ammortamento sui fabbricati, in quanto tale difformità risulta più idonea a fornire una rappresentazione veritiera e corretta.

### ***Rettifiche da operazioni infragruppo***

Sono state eliminate nelle partecipazioni finanziarie della capogruppo le seguenti poste:

- € 4.065.000 relativamente alla Vignola Patrimonio S.r.l.
- € 13.260,09 relativamente a Formodena soc. coop. a r.l.
- € 1.017,03 relativamente a Lepida S.p.a.

Si precisa che l'importo iscritto in bilancio delle partecipazioni in ASP Terre di Castelli e ACER Modena è uguale a zero.

Contestualmente sono stati rettificati le seguenti posti all'interno del Patrimonio netto:

- riduzione della posta "Fondo di dotazione" di € 50.000 (intero capitale sociale della V.P.), di € 6.000,00 (3% capitale sociale di Formodena) e di € 982,89 (0,0015% capitale sociale di Lepida).
- riduzione delle "riserve di capitale" di € 4.009.405 (altre riserve di V.P.), € 10,80 (altre riserve Formodena), € 0,23 (Lepida)
- rettifica della posta "risultato economico esercizi precedenti" di € 5.597 (riserve legali della VP), di € 7.247,13 (Formodena) e € 34,53 (utili esercizi precedenti Lepida)
- l'eliminazione delle partecipazioni in ASP Terre di Castelli e ACER Modena ha generato l'iscrizione di una riserva di consolidamento pari a 434.050,61.

Sono state eliminate inoltre le operazioni infragruppo relative a debiti e crediti reciproci e proventi ed oneri reciproci. Dall'elisione di debiti/crediti e proventi/oneri non sono emerse delle differenze di rilevazione.

## 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);
- 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;
- 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;
  - 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) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - b) 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.

### OSSERVAZIONI

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di VIGNOLA offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di VIGNOLA **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;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011;
- il bilancio consolidato 2018 del Comune di VIGNOLA **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.

## **CONCLUSIONI**

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

### **esprime:**

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di VIGNOLA.

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

Vignola, 13 Settembre 2019

### ***L'Organo di Revisione***

Dott. Sebastiano Resta (Presidente)

Dott.ssa Annarita Succi (componente)

Dott.ssa Daniela Manicardi (componente)