

BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		CONSOLIDATO FINALE 2023	CONSOLIDATO FINALE 2022	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	9.679.952,47	9.445.016,65		
2	Proventi da fondi perequativi	2.828.064,99	2.941.119,99		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.026.637,14	2.062.968,76		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.582.578,13	1.721.782,79		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	379.057,71	311.976,20		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	65.001,30	29.209,77		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.029.232,29	5.046.683,12	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.465.871,94	1.406.525,40		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	2.125.522,54	2.338.033,53		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.437.837,81	1.302.124,19		
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	64,14	85,46	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1,31	1.440,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	539.532,92	485.237,72	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		20.103.485,26	19.982.551,70		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.306.104,15	1.350.692,85	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.181.706,81	5.425.177,60	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	313.773,67	350.112,23	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	6.833.542,26	6.938.031,88		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	6.787.897,96	6.821.658,99		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	24.658,00	99.003,82		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	20.986,30	17.369,07		
13	Personale	4.282.980,52	4.113.350,32	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.372.368,13	2.303.272,68	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	20.810,50	17.224,54	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.265.245,33	2.244.410,69	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	86.312,30	41.637,45	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(16.365,68)	993,69	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	451.468,60	90.084,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	39.780,51	257.001,86	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	650.509,28	362.008,47	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		21.415.868,25	21.190.725,58		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		(1.312.382,99)	(1.208.173,88)		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,16	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	0,16		
20	Altri proventi finanziari	14.430,30	4.776,48	C16	C16
Totale proventi finanziari		14.430,30	4.776,64		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	142.588,34	85.686,02		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	7.188,32	7.078,81		
Totale oneri finanziari		149.776,66	92.764,83		
totale (C)		(135.346,36)	(87.988,19)		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
totale (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	142.539,14	205.000,00	E20	E20
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	331.397,82	241.847,54		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	128.021,62	229.619,54		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	1.076,67	1.029,45		
totale proventi		603.035,25	677.496,53		
<i>Oneri straordinari</i>					
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	E21	E21
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	39.298,42	195.175,70		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	5.828,18	15.190,12		E21d
totale oneri		45.126,60	210.365,82		
Totale (E)		557.908,65	467.130,71		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		(889.820,70)	(829.031,36)		
26	Imposte	272.726,90	283.340,98	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	(1.162.547,60)	(1.112.372,34)	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	(1.162.547,60)	(1.112.372,34)		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00		

GRUPPO COMUNE DI VIGNOLA

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		CONSOLIDATO FINALE 2023	CONSOLIDATO FINALE 2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	537,15	0,00	A	A
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.601,83	3.487,98	BI3	BI3
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.369,06	2.161,02	BI4	BI4
	5 avviamento	0,68	2,08	BI5	BI5
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	1,31	0,00	BI6	BI6
	9 altre	81.760,79	74.395,71	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	91.733,67	80.046,79		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	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)	67.156.779,95	66.034.670,62		
	2.1 Terreni	4.380.888,04	4.254.348,81	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	36.849.133,90	36.663.875,63		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00			
2.3 Impianti e macchinari	19.103,52	16.904,18	BII2	BII2	
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00			
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	261.690,00	198.216,56	BII3	BII3	
2.5 Mezzi di trasporto	0,00	8.680,80			
2.6 Macchine per ufficio e hardware	7.046,93	6.815,52			
2.7 Mobili e arredi	232.812,82	224.383,18			
2.8 Infrastrutture	21.192.852,49	20.324.575,49			
2.99 Altri beni materiali	4.213.252,25	4.336.870,45			
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.491.521,72	531.022,50	BII5	BII5	
Totale immobilizzazioni materiali	68.648.301,67	66.565.693,12			
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
	1 Partecipazioni in	211.970,12	211.866,32	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	1,68	2,23	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	211.807,43	211.728,88	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	161,01	135,21		
	2 Crediti verso	4.583,10	3.937,56	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	4.101,55	3.456,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	481,55	481,56	BIII2c BIII2d	BIII2d
3 Altri titoli	233.452,92	353.260,51	BIII3		
Totale immobilizzazioni finanziarie	450.006,14	569.064,39			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	69.190.041,48	67.214.804,30			
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	1.539.480,64	1.523.051,67	CI	CI
Totale	1.539.480,64	1.523.051,67			
II	<u>Crediti</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	895.250,34	1.052,92		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b Altri crediti da tributi	895.250,34	1.052,92		
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	2.908.030,26	1.264.827,97		
	a verso amministrazioni pubbliche	2.880.871,26	1.246.927,97		
	b imprese controllate	0,00	0,00		CII2
	c imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
	d verso altri soggetti	27.159,00	17.900,00		
3 Verso clienti ed utenti	627.319,27	804.291,47	CII1	CII1	
4 Altri Crediti	2.634.668,26	2.396.071,37	CII5	CII5	
a verso l'erario	28.623,45	16.584,77			
b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00			
c altri	2.606.044,81	2.379.486,60			
Totale crediti	7.065.268,13	4.466.243,73			
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
	1 partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00			
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	CONSOLIDATO FINALE 2023	CONSOLIDATO FINALE 2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	Conto di tesoreria	5.910.260,32	8.701.897,91		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	0,00	0,00		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	5.910.260,32	8.701.897,91		
2	Altri depositi bancari e postali	1.691.325,66	847.997,80	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	20.846,10	12.929,71	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	7.622.432,08	9.562.825,42		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	16.227.180,85	15.552.120,82		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	1.358,74	1.949,94	D	D
2	Risconti attivi	27.214,20	26.577,70	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	28.572,94	28.527,64		
	TOTALE DELL'ATTIVO	85.446.332,42	82.795.452,76		

GRUPPO COMUNE DI VIGNOLA

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		CONSOLIDATO FINALE 2023	CONSOLIDATO FINALE 2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	34.560.529,10	34.560.529,10	AI	AI
II	Riserve	24.011.290,48	23.676.455,49		
b	da capitale	2.736.663,03	2.737.626,34	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	21.180.565,32	20.843.266,91		
d	indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	94.062,13	95.562,24		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	(1.162.547,60)	(1.112.372,34)	AIX	AIX
IV	Risultati economici esercizi precedenti	(25.394,56)	1.084.820,43	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
Patrimonio netto di gruppo		57.383.877,42	58.209.432,68		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
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		
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		57.383.877,42	58.209.432,68		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0,00	576,00	B1	B1
2	per imposte	1.267,32	1.689,75	B2	B2
3	altri	1.148.648,01	660.898,89	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.149.915,33	663.164,64		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		180.024,48	178.339,99	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		180.024,48	178.339,99		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	5.102.959,42	4.600.541,56		
a	prestiti obbligazionari	590.539,00	830.408,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	1.443.020,53	1.696.687,38	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	3.069.399,89	2.073.446,18	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.376.184,04	2.428.141,18	D7	D6
3	Acconti	452,29	133,22	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.156.533,39	2.227.242,76		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.623.798,50	1.669.801,89		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	6.530,25	5.058,43	D10	D9
e	altri soggetti	526.204,64	552.382,44		
5	altri debiti	2.134.090,33	2.240.975,89	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	227.335,68	272.439,36		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	55.081,37	59.854,59		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	1.851.673,28	1.908.681,94		
TOTALE DEBITI (D)		12.770.219,47	11.497.034,61		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		16.696,10	13.280,97	E	E
Risconti passivi		13.945.599,62	12.234.199,87	E	E
1	Contributi agli investimenti	11.498.657,45	9.599.587,23		
a	da altre amministrazioni pubbliche	10.233.194,44	8.291.839,80		
b	da altri soggetti	1.265.463,01	1.307.747,43		
2	Concessioni pluriennali	2.381.147,09	2.568.198,35		
3	Altri risconti passivi	65.795,08	66.414,29		
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		13.962.295,72	12.247.480,84		
TOTALE DEL PASSIVO		85.446.332,42	82.795.452,76		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		4.917.164,04	4.644.820,01		
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		404.578,02	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		140.001,57	1,57		
TOTALE CONTI D'ORDINE		5.461.743,63	4.644.821,58		

GRUPPO “COMUNE DI VIGNOLA”

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

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.

La sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare per ciascuno dei parametri un'incidenza inferiore al 10% rispetto ai valori dei medesimi parametri della capogruppo.

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. 26 del 8/4/2024 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 2023:

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.

B) Elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo amministrazione pubblica del comune di Vignola oggetto di consolidamento nel bilancio consolidato 2023:

1. ASP Terre di Castelli G. Gasparini
2. Azienda Casa Emilia Romagna Modena (ACER)
3. Vignola Patrimonio S.r.l.
4. Lepida S.p.A.
5. AESS Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile
6. Agenzia per la Mobilità di Modena S.p.A. (AMO)

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 13,97%
- 2) Azienda Casa Emilia Romagna - Modena
Ente pubblico economico
sede legale: Via Cialdini n. 5 - 41123 Modena
codice fiscale 00173680364
fondo di dotazione € 13.442.788
quota di partecipazione 2,88%
- 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) Lepida
società cooperativa 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 € 69.881.000
quota di partecipazione 0,0014%
- 5) AESS Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile
associazione legalmente riconosciuta
adesione all'associazione con delibera G.C. n. 13 del 27/1/1999
sede legale: Via E. Caruso, 3 - 41122 Modena
codice fiscale 02574910366
fondo di dotazione € 241.158
quota di partecipazione 0,46%

- 6) AMO Agenzia per la mobilità di Modena S.p.A.
Società per azioni
Delibera Consiglio n. 73 del 12/12/2002
sede legale: Via Sant'Anna, 210 - 41122 Modena
codice fiscale 02727930360
capitale sociale € 5.312.848
quota di partecipazione 0,8518%

Questi ultimi tre organismi rientrano 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 gli altri organismi consolidati.

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 E ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI

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:** sono state rilevate con il metodo del patrimonio netto.

- **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 i debiti di durata residua superiore a cinque anni sono relativi ai debiti di finanziamento a lungo termine in capo alla capogruppo Comune di Vignola (euro 3.659.939), all'ASP Terre di Castelli (euro 252.093) e alla Vignola Patrimonio Srl (euro 1.294.268). Quest'ultimo derivante dalla sottoscrizione di un mutuo ipotecario ventennale, in sostituzione di un'apertura di credito ipotecaria aperta nel 2009, che era classificata con scadenza entro l'esercizio successivo in quanto con scadenza a revoca.

· **ratei e risconti:** i ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio. Non si rilevano ammontari particolarmente significativi, eccetto che per i risconti passivi.

Tra i risconti attivi sono comunque ricompresi:

€ 17.778,00 rilevati nel bilancio della VP srl, collegati ad affitti passivi, spese condominiali e canoni di manutenzione anticipati

€ 1.653,91 rilevati nel bilancio dell'ASP, collegati ad affitti passivi

€ 7.708,03 rilevati nel bilancio di ACER, collegati principalmente a polizze assicurative.

Tra i ratei passivi sono ricompresi:

€ 12.096,00 rilevati nel bilancio della VP srl, collegati alla contabilizzazione del leasing immobiliare

€ 4.098,67 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, ASP e AMO, 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.

Riferiti alla capogruppo euro 9.821.668, riferiti a ASP euro 357.906, riferiti a AMO euro 53.620.

Risultano inoltre iscritte le quote di concessioni pluriennali per un totale di euro 2.381.147 (servizio idrico integrato e concessioni cimiteriali) del Comune di Vignola, 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.

PATRIMONIO NETTO

Il D.M. 1 settembre 2021 ha modificato gli schemi di conto economico consolidato e stato patrimoniale consolidato. In particolare ha modificato la composizione del Patrimonio Netto.

<u>VARIAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO</u>	2023	2022
Patrimonio netto di gruppo		
Fondo di dotazione	34.560.529,10	34.560.529,10
Riserve	24.011.290,48	23.676.455,49
da capitale	2.736.663,03	2.737.626,34
da permessi di costruire	21.180.565,32	20.843.266,91
indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00
altre riserve indisponibili	94.062,13	95.562,24
altre riserve disponibili	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	(1.162.547,60)	(1.112.372,34)
Risultati economici esercizi precedenti	(25.394,56)	1.084.820,43
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO DI GRUPPO (A)	57.383.877,42	58.209.432,68

La variazione del patrimonio netto è quasi interamente imputabile alle variazioni del netto che si sono verificate nella capogruppo.

In particolare la voce "Risultato economico esercizi precedenti" include il risultato negativo del comune di Vignola dell'anno 2022. La voce "Riserve di capitale" risulta praticamente allineato all'anno precedente.

La voce "Riserve da permessi a costruire" ha assorbito i proventi realizzati nel corso dell'esercizio 2023 destinati ad investimenti.

Le riserve da consolidamento, pari nel 2023 a € 94.062,13 (nel 2022 € 95.562,24), sono ricomprese nelle riserve indisponibili.

Il risultato economico d'esercizio consolidato è sostanzialmente quello registrato dalla Capogruppo Comune di Vignola, leggermente migliorato per i risultati positivi degli organismi consolidati.

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 31/12/2023	Spesa personale 2023
Comune di Vignola	80	3.082.799
Vignola Patrimonio S.r.l.	7	344.277
ASP Terre di Castelli	144	5.161.540
Lepida S.c.p.a.	657	28.896.122
ACER Modena	76	4.192.003
AESS Modena	23	1.566.092
AMO Modena	13	762.958

. 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 31/12/2023)

	Prestiti obbligazionari	Mutui/Finanziamenti a lungo	Aperture di credito ipotecarie	Affidamenti bancari a breve	Interessi passivi contabilizzati
Comune di Vignola	590.539	3.069.400	-	-	55.321
Vignola Patrimonio Srl	-	1.294.268	-	-	84.479
ASP Terre di Castelli	-	252.093	-	495.010	19.109
Lepida	-	-	-	-	16.156
ACER		1.243.337		265.867	25.317
AESS				199.383	25.317
AMO					262

. **proventi ed oneri straordinari:** si specifica che relativamente ai soggetti consolidati, la quasi totalità delle poste aggregate sono relative alla capogruppo, comune di Vignola, e in particolare includono proventi da permessi a costruire non capitalizzati per euro 142.539, sopravvenienze attive per euro 331.398 e passive per euro 39.298 derivanti dall'eliminazione di residui attivi e passivi in sede di riaccertamento ordinario rendiconto 2023 e plusvalenze patrimoniali per un totale di euro 128.022.

COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI

Si dettaglia di seguito l'ammontare dei compensi 2023 spettanti agli amministratori e ai sindaci/revisori, per tutti i componenti il gruppo di consolidamento:

	Costo Amministratori	Costo organo di controllo
Comune di Vignola	127.528	45.932
Vignola Patrimonio S.r.l.	6.240	4.162
ASP Terre di Castelli	18.000	5.660
Lepida S.p.a.	35.160	36.400
ACER	99.420	39.113
AESS	0	0
AMO	27.973	18.200

Altre informazioni

- Perdite delle società consolidate ripianate dal Comune di Vignola negli ultimi tre anni 0,00.
- Non sussistono contratti in essere relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Operazioni di rettifica pre consolidamento

Con riferimento al contributo straordinario in conto capitale, di € 100.000,00=, concesso nel 2018 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 e occorrerà farlo sino al termine dell'ammortamento del bene, a stornare la quota di ricavo della partecipata, voce "A5 Altri ricavi e proventi", e la quota rinviata per competenza economica agli esercizi successivi, pari a € 92.562,08=, voce "Risconti passivi", generando l'iscrizione di una riserva da conferimento, contenuta nelle riserve indisponibili.

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 ulteriori 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:

- € 4.545.530 relativamente alla controllata Vignola Patrimonio S.r.l.
- € 602.218 relativamente alle partecipate Lepida S.p.a., ASP Terre di Castelli, ACER Modena, AESS Modena, AMO Modena.
- € 139,70 relativamente alla partecipazione di ASP in Lepida

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

Fondo di dotazione/Capitale sociale:

- riduzione della posta "Fondo di dotazione" di € 486.208.

Riserve

- riduzione di "riserve di capitale" di € 4.320.093
- riduzione di "altre riserve indisponibili" di € 29.129
- riduzione di "altre riserve disponibili" di € 31.301

Risultato economico esercizi precedenti: riduzione di € 281.156

Si riporta di seguito una tabella di riconciliazione del patrimonio netto:

	valore di carico delle partecipazioni eliminate nell'aggregato	P netto senza risultato al 100%	percentuale	P:netto di competenza del comune
Vignola patrimonio	- 4.545.530	4.545.530	100,00%	4.545.530
Lepida	- 1.038	74.128.431	0,0014%	1.037,80
ASP Terre di Castelli	- 6.901	49.399	13,9700%	6.901
ACER modena	- 415.479	14.426.368	2,8800%	415.479
AESS	- 1.191	258.969	0,4600%	1.191
AMO	- 177.608	20.850.946	0,8518%	177.608
	- 5.147.748	114.259.643		5.147.748

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.

Per quanto riguarda Vignola Patrimonio, si è provveduto principalmente a rettificare i costi per prestazioni di servizio ed utilizzo beni di terzi per il service svolto dal Comune di Vignola (euro 15.000) e per il canone farmacia comunale (30.000), gli oneri diversi di gestione relativi all'IMU (euro 47.484). Si è provveduto inoltre ad eliminare debiti per euro 132.329 e contestualmente crediti immobilizzati, in relazione alla cessione delle rimanenze di farmacia effettuata in sede di conferimento alla società.

Per quanto riguarda ASP Terre di Castelli, si è provveduto a rettificare i costi per utilizzo beni di terzi per euro 8.608 relativamente all'utilizzo degli edifici di proprietà comunale per lo svolgimento dei servizi di asilo nido e centro disabili.

Le altre rettifiche infragruppo relative alle altre partecipazioni risultano tutte di modesta entità.

Risultano alcune poste relative ai rapporti tra società partecipate, considerate interamente irrilevanti.



COMUNE DI VIGNOLA

PROVINCIA DI MODENA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA
DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI
BILANCIO CONSOLIDATO 2023

L'Organo di Revisione

Dott. Pietro Speranzoni

Dott.ssa Barbara Cazzulo

Dott Stefano. Bigi

Sommario

1. Introduzione	3
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	6
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	7
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	7
5. Stato patrimoniale consolidato	7
6. Conto economico consolidato	9
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	11
8. Osservazioni e considerazioni	12
9. Conclusioni	12

Comune di Vignola
Provincia di Modena

Verbale n. 2 del 13 settembre 2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, 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 dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli 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 2023 dell'Ente Comune di Vignola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 13 settembre 2024

L'Organo di Revisione

Dott. Pietro Speranzoni

Dott.ssa Cazzulo Barbara

Dott. Bigi Stefano.

1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Pietro Speranzoni, Dott.ssa Cazzulo Barbara e Dott. Bigi Stefano, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 30/07/2024;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 29 del 24/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che il precedente Organo di revisione con verbale n. 47 del 05/04/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che la proposta di deliberazione di Giunta e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;sono stati anticipati al Collegio, appena predisposti dal Servizio finanziario;
- che in data 09/09/2024 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 92 del 09/09/2024 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2023;
- 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;
- che 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)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 26 del 08/04/2024 l'Ente ha approvato l'elenco A) (presente anche nel DUP) di cui al punto 1 del par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011, che indica gli enti, le aziende e le società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (d'ora in poi GAP) e l'elenco B, di cui al punto 2 del Principio, che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società - inseriti nell'elenco A) - punto 1 del par. 3.1) del Principio - che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
ASP Terre di Castelli G. Gasparini	03099960365	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	13,97%	
Azienda Casa Emilia Romagna ACER Modena	00173680364	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	2,88%	
Vignola Patrimonio S.r.l.	03238600369	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	100%	
Lepida Soc. Coop. a R.L.	02770891204	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,00%	
AESS Agenzia per l'Energia e lo sviluppo sostenibile	02574910366	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	SI	0,46%	
AMO Agenzia per la mobilità Modena S.p.A.	02727930360	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	0,8518	
Fondazione l'Asilo di Vignola	80007470364	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO	80%	1. Irrilevanza
Fondazione Democenter Sipe	01989190366	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,51%	3. partecipazione inferiore al 1% salvo il caso dell'affidamento diretto

- che le aziende, le società e gli enti - inseriti nell'elenco B) - punto 2) del par. 3.1) del Principio – componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio - GAP	Metodo di consolidamento
ASP Terre di Castelli G. Gasparini	03099960365	3. Ente strumentale partecipato	13,97%	2022	Proporzionale
Azienda Casa Emilia Romagna ACER Modena	00173680364	3. Ente strumentale partecipato	2,88%	2022	Proporzionale
Vignola Patrimonio S.r.l.	03238600369	4. Società controllata	100%	2022	Integrale
Lepida Soc. Coop. a R.L.	02770891204	5. Società partecipata	0,0014%	2022	Proporzionale
AESS Agenzia per l'Energia e lo sviluppo sostenibile	02574910366	3. Ente strumentale partecipato	0,46%	2022	Proporzionale
AMO Agenzia per la mobilità Modena S.p.A.	02727930360	5. Società partecipata	0,8518%	2022	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) non figurano soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha individuato la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Ente Comune di Vignola	78.455.192	58.116.167	15.568.904
Soglia di Rilevanza (3%)	2.353.656	1.743.485	467.067

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche con partecipazione inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house.
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Ente Comune di Vignola	78.455.192	58.116.197	15.568.904
Soglia di rilevanza (10%)	7.845.519	5.811.620	1.556.890

- che l'Organo di revisione non ha rilevato osservazioni in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo 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;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono

PRESENTANO

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 dell'Ente.

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- è stata contabilizzata una sola rettifica di pre-consolidamento relativa ad un contributo della Capogruppo, imputato a costo nell'esercizio 2018, mentre la controllata Vignola Patrimonio s.r.l. ha riscontato dai ricavi la quota rinviata per competenza, come illustrato in nota integrativa;

- non si sono rilevate rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso ai componenti del gruppo;

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento hanno asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione il precedente Organo di revisione non ha rilevato delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e non sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto¹, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- non si sono rilevate differenze di consolidamento;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, non sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;
- non sussistono organismi non interamente partecipati dalla Capogruppo consolidati con il metodo integrale.

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

¹ Si segnala però il refuso in nota integrativa (pag. 9) che riporta "Immobilizzazioni finanziarie – partecipazioni: le partecipazioni i sono iscritte al valore nominale dell'azione"

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2023 - (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 - (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato e altre amm. pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	537,15	0,00	537,15
Totale crediti vs partecipanti	537,15	0,00	537,15
Immobilizzazioni immateriali	91.733,67	80.046,79	11.686,88
Immobilizzazioni materiali	68.648.301,67	66.565.693,12	2.082.608,55
Immobilizzazioni finanziarie	450.006,14	569.064,39	-119.058,25
Totale immobilizzazioni	69.190.041,48	67.214.804,30	1.975.237,18
Rimanenze	1.539.480,64	1.523.051,67	16.428,97
Crediti	7.065.268,13	4.466.243,73	2.599.024,40
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	7.622.432,08	9.562.825,42	-1.940.393,34
Totale attivo circolante	16.227.180,85	15.552.120,82	675.060,03
Ratei e risconti	28.572,94	28.527,64	45,30
Totale dell'attivo	85.446.332,42	82.795.452,76	2.650.879,66
Passivo			
Patrimonio netto	57.383.877,42	58.209.432,68	-825.555,26
Fondo rischi e oneri	1.149.915,33	663.164,64	486.750,69
Trattamento di fine rapporto	180.024,48	178.339,99	1.684,49
Debiti	12.770.219,47	11.497.034,61	1.273.184,86
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	13.962.295,72	12.247.480,84	1.714.814,88
Totale del passivo	85.446.332,42	82.795.452,76	2.650.879,66
Conti d'ordine	5.461.743,63	4.644.821,58	816.922,05

Nella nota integrativa sono illustrati i criteri di valutazione dei vari elementi patrimoniali al 31/12/2023.

Il Collegio, appena insediato, consiglia un monitoraggio di aggiornamento riguardo i vari valori patrimoniali.

Si riportano di seguito due prospetti significativi:

Patrimonio netto	2023	2022
Fondo di dotazione	34.560.529,10	34.560.529,10
Riserve	24.011.290,48	23.676.455,49
<i>riserve da capitale</i>	2.736.663,03	2.737.626,34
<i>riserve da permessi di costruire</i>	21.180.565,32	20.843.266,91

<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00
<i>altre riserve indisponibili</i>	94.062,13	95.562,24
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-1.162.547,60	-1.112.372,34
Risultati economici di esercizi precedenti	-25.394,56	1.084.820,43
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di gruppo	57.383.877,42	58.209.432,68
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	57.383.877,42	58.209.432,68

Fondi per rischi e oneri	
Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	1.267,32
altri	1.148.648,01
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	1.149.915,33

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023; nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022; nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 - (A)	Conto economico consolidato 2022 - (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	20.103.485,26	19.982.551,70	120.933,56
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	21.415.868,25	21.190.725,58	225.142,67
	Risultato della gestione	-1.312.382,99	-1.208.173,88	-104.209,11
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	14.430,30	4.776,64	9.653,66
	<i>oneri finanziari</i>	149.776,66	92.764,83	57.011,83

D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-1.447.729,35	-1.296.162,07	-151.567,28
E	<i>proventi straordinari</i>	603.035,25	677.496,53	-74.461,28
E	<i>oneri straordinari</i>	45.126,60	210.365,82	-165.239,22
	Risultato prima delle imposte	-889.820,70	-829.031,36	-60.789,34
	Imposte	272.726,90	283.340,98	-10.614,08
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-1.162.547,60	-1.112.372,34	-50.175,26
	Risultato dell'esercizio di Gruppo	-1.162.547,60	-1.112.372,34	-50.175,26
	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Vignola (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 - (A)	Bil. Comune di VIGNOLA 2023 - (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	20.103.485,26	15.731.533,20	4.371.952,06
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	21.415.868,25	17.198.562,06	4.217.306,19
	Risultato della gestione	-1.312.382,99	-1.467.028,86	154.645,87
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	14.430,30	832,95	13.597,35
	<i>oneri finanziari</i>	149.776,66	55.320,90	94.455,76
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-1.447.729,35	-1.521.516,81	73.787,46
E	<i>proventi straordinari</i>	603.035,25	601.958,58	1.076,67
E	<i>oneri straordinari</i>	45.126,60	45.126,60	0,00
	Risultato prima delle imposte	-889.820,70	-964.684,83	74.864,13
	Imposte	272.726,90	205.055,36	67.671,54
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-1.162.547,60	-1.169.740,19	7.192,59
	Risultato dell'esercizio di Gruppo	-1.162.547,60	-1.169.740,19	7.192,59
	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
Proventi da tributi	9.727.527,66	- 47.575,19	9.679.952,47
Proventi da contributi	2.026.823,91	- 186,77	2.026.637,14
Ricavi dalle vendite	5.069.309,44	- 40.077,16	5.029.232,29
Atri ricavi diversi	554.554,67	- 15.021,75	539.532,92
Totale	17.378.215,69	- 102.860,86	17.275.354,82

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
Prestazioni di servizio	5.196.735,09	- 15.028,28	5.181.706,81
Utilizzo beni di terzi	353.846,68	- 40.073,02	313.773,67
Trasferimenti e contributi	6.833.726,64	- 184,38	6.833.542,26
Oneri diversi di gestione	698.084,47	- 47.575,19	650.509,28
Totale	13.082.392,88	- 102.860,86	12.979.532,02

Dall'esame dei dati contenuti delle tabelle sopra riportate si rilevano i ridotti importi delle varie elisioni.

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini negativi della gestione

operativa.

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 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;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- 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 2023 del Comune di Vignola rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. 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 positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del perimetro di consolidamento del Comune di Vignola ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Li 13 settembre 2024

L'Organo di Revisione

Dott. Pietro Speranzoni

Dott.ssa Cazzulo Barbara

Dott. Bigi Stefano

(Documento firmato digitalmente)