



COMUNE DI MARANO SUL PANARO
Provincia di Modena

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Deliberazione n. 39 del 25/09/2024

Adunanza ORDINARIA – Prima convocazione – Seduta Pubblica.

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2023 AI SENSI DELL'ART. 11 BIS DEL D.LGS. N. 118/2011.

L'anno **duemilaventiquattro** addì **venticinque** del mese di **settembre** alle ore **20:30** nella sala delle adunanze consiliari, è stato convocato previa l'osservanza di tutte le formalità di legge, il Consiglio Comunale.

Il SEGRETARIO COMUNALE MARTINI MARGHERITA, che partecipa alla seduta, ha provveduto all'appello da cui sono risultati presenti n. **12** Consiglieri (giusto verbale di deliberazione n. 38 del **25/09/2024**).

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sig. GALLI GIOVANNI – nella sua qualità di SINDACO, ha assunto la Presidenza e ha dichiarato aperta la seduta per la trattazione degli argomenti scritti all'ordine del giorno.

Sono stati designati scrutatori i Consiglieri: Loffredi Evelina, Becchelli Ciro, Pignatti Alessandro.

Risultano presenti gli Assessori: Trenti Adriano.

Successivamente il SINDACO introduce la trattazione dell'argomento iscritto al punto n. 2 all'ordine del giorno a cui risultano presenti i Signori Consiglieri:

GALLI GIOVANNI	Presente
MAZZUCCHI ALESSANDRA	Presente
TONDI CHRISTIAN	Presente
CORSINI FAUSTO	Presente
DELLA CASA LORENZO	Presente
RICCHI ANNA	Presente
LAGAZZI MARTINA	Presente
LOFFREDI EVELINA	Presente
BECCHELLI CIRO	Presente
GRAZIOSI FRANCESCA	Presente
PIGNATTI ALESSANDRO	Presente
MANNI CLAUDIO	Assente
LEONELLI VIRGINIO	Presente

PRESENTI N. 12

ASSENTI N. 1

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2023 AI SENSI DELL'ART. 11 BIS DEL D.LGS. N. 118/2011.

IL CONSIGLIO COMUNALE

PREMESSO che l'art. 11-bis, cc. 1-3, D.Lgs. n. 118/2011 dispone quanto segue:

“Art. 11-bis (Bilancio consolidato)

1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II. (...)”

TENUTO CONTO che questo ente, avendo una popolazione superiore ai 5.000 abitanti, è tenuto alla redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2023;

RICHIAMATA la deliberazione della Giunta comunale n. 106 in data 27/12/2023, esecutiva ai sensi di legge, con la quale si è proceduto ad approvare l'elenco degli organismi che rientrano nel perimetro di consolidamento dei bilanci, di seguito indicati:

Denominazione C.F. - P. IVA	Sede Legale	Categoria	% partecipazio ne	Metodo di consolidamento
LEPIDA S.C.P.A. CF. 02770891204 P.IVA 02770891204	VIA DELLA LIBERAZIONE, 15 - 40128 BOLOGNA	SOCIETA' PARTECIPAT A	0,0014%	PROPORZIONA LE
ASP TERRE DI CASTLLI GIORGIO GASPARINI CF. P.IVA 03099960365	VIA LIBERTÀ 823, 41058 VIGNOLA (MO)	ENTE STRUMENTA LE	2,85%	PROPORZIONA LE
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA CF. 00173680364 P.IVA 00173680364	VIALE CIALDINI, 5 - 41123 MODENA (MO)	ENTE STRUMENTA LE	0,57%	PROPORZIONA LE

VISTO l'art. 151, c. 8, D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che gli enti locali approvano il bilancio consolidato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;

RICHIAMATA la deliberazione di Consiglio comunale n. 15 in data 30/04/2024, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2023, redatto secondo lo schema approvato con D.Lgs. n. 118/2011;

VISTA la deliberazione dell'organo esecutivo dell'Ente n. 55 del 11/09/2024, esecutiva ai sensi di legge, con la quale si è provveduto ad approvare lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2023, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa;

VISTO pertanto lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2023, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, che si allegano al presente provvedimento sotto la lettera A), quali parti integranti e sostanziali dello stesso;

RICORDATO che il bilancio consolidato è uno strumento che consente 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”*, consentendo di:

- a) *“sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;*
- b) *attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;*
- c) *ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico”* (p.c. del bilancio consolidato, all. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);

VISTI altresì la relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa e la relazione dell'organo di revisione al bilancio consolidato dell'esercizio 2023, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere B) e C) quali parti integranti e sostanziali;

RITENUTO di provvedere in merito;

DATO ATTO che ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs 18 agosto 2000, n 267, sono stati acquisiti ed allegati alla presente deliberazione di cui costituiscono parte integrante e sostanziale, i pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile espressi favorevolmente dal Responsabile del Settore Economico Finanziario;

RICHIAMATE:

- la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 46 del 20/12/2023, esecutiva nei termini di legge, con la quale è stata approvata la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) – periodo 2024/2026;
- la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 47 del 20/12/2023, esecutiva nei termini di legge, con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione finanziario 2024/2026;

VISTO il D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267, nonché le vigenti disposizioni di legge ad esso compatibili;

VISTO D.Lgs. n. 118/2011;

VISTO lo Statuto Comunale;

VISTO il vigente Regolamento di contabilità;

VISTO il vigente Regolamento sui controlli interni;

UDITA l'introduzione del Sindaco Giovanni Galli;

UDITA l'illustrazione delle risultanze del bilancio consolidato da parte dell'Assessore al Bilancio Adriano Trenti:

UDITE le dichiarazioni di voto della Capogruppo di minoranza Cons. F. Graziosi (contrario) e del Capogruppo di maggioranza Cons. L. Della Casa (favorevole);

VIENE DATO ATTO che la registrazione degli interventi del Sindaco e dei Consiglieri ed Assessori presenti, costituisce resoconto della seduta, ex art. 75, comma 6 del Regolamento del Consiglio comunale e che ai sensi dell'art. 78 comma 6, del medesimo Regolamento essa è depositata presso l'Ufficio di Segreteria comunale e consultabile anche tramite il sito Internet del comune;

Con voti favorevoli n. 9 astenuti n. zero e contrari n.3 (Cons. Graziosi, Leonelli e Pignatti), espressi in forma palese,

DELIBERA

1. di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis, D.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2023 del Comune di Marano sul Panaro, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, il quale risulta corredato dei seguenti documenti;

- Relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa;
- Relazione dell'organo di revisione;

che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere A), B), C) quali parti integranti e sostanziali dello stesso;

2. di dare atto che il conto economico consolidato si chiude con un risultato dell'esercizio di euro 382.656,22 così determinato:

Risultato di esercizio del Comune	382,356.78
Rettifiche di consolidamento	299.44
Risultato economico consolidato	382,656.22
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	382,656.22
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	- 0.00

3. di dare atto che lo stato patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale di euro 10.252.165,74 così determinato:

Patrimonio netto del Comune	10,251,866.30
Rettifiche di consolidamento	299.44
Patrimonio netto consolidato	10,252,165.74
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	10,252,165.74
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	- 0.00

4. di pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2023 sul sito internet istituzionale dell'Ente, parte "*Amministrazione Trasparente*", Sezione "*Bilanci*";
5. di trasmettere entro il termine di 30 giorni dalla data di approvazione del presente provvedimento i relativi dati alla B.D.A.P., ai sensi dell'art. 13 della legge 196/2009 e del decreto ministeriale attuativo del 12 maggio 2016.

Successivamente, stante l'urgenza di provvedere alla trasmissione del presente provvedimento alla B.D.A.P. ai sensi dell'art. 1 lett. e) del D.M. M.E.F. del 12/05/2016 e successive modifiche allo stesso apportate

con voti favorevoli n. 9 astenuti n. zero e contrari n.3 (Cons. Graziozi, Leonelli e Pignatti), espressi in forma palese,

DELIBERA

di rendere immediatamente eseguibile la presente deliberazione, ai sensi dell'art. 134, 4° comma del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.

IL SINDACO
GALLI GIOVANNI

IL SEGRETARIO COMUNALE
MARTINI MARGHERITA

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	2.304.288,13	2.362.494,74		
2	Proventi da fondi perequativi	682.178,13	687.641,53		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	554.816,35	509.330,70		
3 a	Proventi da trasferimenti correnti	377.303,57	322.655,03		A5c
3 b	Quota annuale di contributi agli investimenti	177.512,78	186.675,67		E20c
3 c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	480.947,11	501.056,29	A1	A1a
4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	202.788,50	231.519,64		
4 b	Ricavi della vendita di beni	1.972,66	1.166,15		
4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	276.185,95	268.370,50		
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	65,97	87,91	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1,34	285,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	79.253,77	163.176,37	A5	A5 a e b
	Totale Componenti Positivi della Gestione (A)	4.101.550,80	4.224.072,54		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	66.449,12	77.383,40	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	690.440,12	1.055.194,06	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	20.119,04	23.155,88	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.297.686,02	1.279.209,78		
12 a	Trasferimenti correnti	1.293.474,02	1.267.438,07		
12 b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	4.212,00	6.836,31		
12 c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	4.935,40		
13	Personale	840.252,57	887.979,07	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.378.071,80	540.262,76	B10	B10
14 a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	3.650,07	3.984,09	B10a	B10a
14 b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	538.885,12	533.130,31	B10b	B10b
14 c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
14 d	Svalutazione dei crediti	835.536,61	3.148,36	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-463,24	1.480,63	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	6.473,15	B12	B12
17	Altri accantonamenti	1.413,97	950,50	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	55.380,83	94.308,34	B14	B14
	Totale Componenti Negativi della Gestione (B)	4.349.350,23	3.966.397,57		
	Diff. tra componenti Positivi e Negativi della Gestione (A-B)	-247.799,43	257.674,97		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	44.211,00	42.442,56	C15	C15
19 a	da societa' controllate	0,00	0,00		
19 b	da societa' partecipate	44.211,00	42.442,56		
19 c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	3.074,71	2.448,03	C16	C16

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	Totale proventi finanziari	47.285,71	44.890,59		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	60.347,42	50.306,55	C17	C17
21 a	Interessi passivi	58.926,74	50.241,91		
21 b	Altri oneri finanziari	1.420,68	64,64		
	Totale oneri finanziari	60.347,42	50.306,55		
	Totale Proventi ed Oneri Finanziari (C)	-13.061,71	-5.415,96		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	56.760,39	D18	D18
23	Svalutazioni	78.792,00	69.865,77	D19	D19
	Totale Rettifiche (D)	-78.792,00	-13.105,38		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
24 a	Proventi da permessi di costruire	0,00	50.000,00		
24 b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
24 c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.579.841,97	706.923,35		E20b
24 d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	17.273,27		E20c
24 e	Altri proventi straordinari	48.695,95	210,02		
	totale proventi	1.628.537,92	774.406,64		
25	Oneri straordinari			E21	E21
25 a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
25 b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	853.201,27	1.173.395,67		E21b
25 c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
25 d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	totale oneri	853.201,27	1.173.395,67		
	Totale Proventi ed Oneri Straordinari (E)	775.336,65	-398.989,03		
	Risultato prima delle imposte	435.683,51	-159.835,40		
26	Imposte (*)	53.027,29	60.908,28	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	382.656,22	-220.743,68	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	382.656,22	-220.743,68		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00		

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO

		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A 1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	109,58	0,00	A	A
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			<i>BI</i>	<i>BI</i>
I 1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
I 2	costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	0,00	3.007,04	BI2	BI2
I 3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.311,35	1.089,11	BI3	BI3
I 4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	279,30	440,87	BI4	BI4
I 5	avviamento	0,70	2,14	BI5	BI5
I 6	immobilizzazioni in corso ed acconti	1,34	0,00	BI6	BI6
I 9	altre	2.872,93	2.807,16	BI7	BI7
	Totale Immobilizzazioni Immateriali	4.465,62	7.346,32		
II	Immobilizzazioni materiali				
II 1	Beni demaniali	6.349.744,94	6.527.533,25		
II 1.1	Terreni	56.971,99	56.971,99		
II 1.2	Fabbricati	744.281,99	767.136,02		
II 1.3	Infrastrutture	5.548.490,96	5.703.425,24		
II 1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.244.363,04	8.100.211,97		
III 2.1	Terreni	2.429.755,21	2.429.593,21	BII1	BII1
III 2.1 a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
III 2.2	Fabbricati	5.690.629,82	5.537.579,34		
III 2.2 a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
III 2.3	Impianti e macchinari	30.649,09	30.422,50	BII2	BII2
III 2.3 a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
III 2.4	Attrezzature industriali e commerciali	26.039,33	28.046,15	BII3	BII3
III 2.5	Mezzi di trasporto	34.035,36	41.213,32		
III 2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.588,21	7.895,31		
III 2.7	Mobili e arredi	27.477,12	25.297,49		
III 2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
III 2.99	Altri beni materiali	188,90	164,65		
III 3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.217.551,86	478.401,29	BII5	BII5
	Totale Immobilizzazioni Materiali	15.811.659,84	15.106.146,51		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>				
IV 1	Partecipazioni in	869.172,16	816.809,38	BIII1	BIII1
IV 1 a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
IV 1 b	imprese partecipate	869.152,87	816.790,09	BIII1b	BIII1b
IV 1 c	altri soggetti	19,29	19,29		
IV 2	Crediti verso	884,76	757,00	BIII2	BIII2
IV 2 a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
IV 2 b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
IV 2 c	imprese partecipate	811,77	684,00	BIII2b	BIII2b
IV 2 d	altri soggetti	72,99	73,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
IV 3	Altri titoli	46.185,10	69.891,34		

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO

		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	Totale Immobilizzazioni Finanziarie	916.242,02	887.457,72		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	16.732.367,48	16.000.950,55		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	3.182,73	2.653,49	CI	CI
II	<i>Crediti</i>				
II 1	Crediti di natura tributaria	747.701,31	734.097,47		
II 1 a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
II 1 b	Altri crediti da tributi	747.701,31	734.097,47		
II 1 c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
II 2	Crediti per trasferimenti e contributi	523.594,19	391.016,53		
II 2 a	verso amministrazioni pubbliche	523.594,19	391.016,53		
II 2 b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
II 2 c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
II 2 d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
II 3	Verso clienti ed utenti	131.733,37	143.927,54	CII1	CII1
II 4	Altri Crediti	206.166,29	213.022,72	CII5	CII5
II 4 a	verso l'erario	1.722,27	1.528,41		
II 4 b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
II 4 c	altri	204.444,02	211.494,31		
	Totale Crediti	1.609.195,16	1.482.064,26		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
III 1	partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
III 2	altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
IV 1	Conto di tesoreria	2.039.625,59	654.055,48		
IV 1 a	Istituto tesoriere	2.039.625,59	654.055,48		CIV1a
IV 1 b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
IV 2	Altri depositi bancari e postali	47.716,51	41.812,26	CIV1	CIV1b e CIV1c
IV 3	Denaro e valori in cassa	37,49	56,27	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
IV 4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale Disponibilità Liquide	2.087.379,59	695.924,01		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.699.757,48	2.180.641,76		
	D) RATEI E RISCONTI				
I 1	Ratei attivi	168,92	150,98	D	D
I 2	Risconti attivi	3.935,75	3.723,70	D	D
	Totale Ratei e Risconti	4.104,67	3.874,68		
	TOTALE ATTIVO	20.436.339,21	18.185.466,99		

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO

		2023	2022	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
	<i>Patrimonio netto di gruppo</i>				
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	AI	AI
II	Riserve	15.427.900,85	15.083.847,05		
II b	da capitale	446.704,60	446.704,60	AII, AIII	AII, AIII
II c	da permessi di costruire	2.734.916,65	2.496.584,97		
II d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	11.919.352,31	11.865.997,03		
II e	altre riserve indisponibili	326.927,29	274.560,45		
II f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	382.656,22	-220.743,68	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	447.079,23	588.962,22	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-6.005.470,56	-5.952.115,28		
	Patrimonio netto di gruppo	10.252.165,74	9.499.950,31		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Totale Patrimonio Netto (A)	10.252.165,74	9.499.950,31		
I	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
I 1	per trattamento di quiescenza	0,00	114,00	B1	B1
I 2	per imposte	250,82	334,43	B2	B2
I 3	altri	60.290,83	58.897,58	B3	B3
I 4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	9,88	357,12		
	Totale Fondi per Rischi ed Oneri (B)	60.551,53	59.703,13		
I	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	10.606,81	9.895,80	C	C
I	D) DEBITI (1)				
I 1	Debiti da finanziamento	3.150.683,58	2.377.758,68		
I 1 a	prestiti obbligazionari	482.893,68	600.352,20	D1e D2	D1
I 1 b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	D5	
I 1 c	verso banche e tesoriere	29.894,90	32.678,20	D4	D3 e D4
I 1 d	verso altri finanziatori	2.637.895,00	1.744.728,28	D5	
I 2	Debiti verso fornitori	627.823,69	567.184,03	D7	D6
I 3	Acconti	100,81	30,99	D6	D5
I 4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.540.835,43	1.910.827,60		
I 4 a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
I 4 b	altre amministrazioni pubbliche	1.495.935,80	1.868.642,73		
I 4 c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
I 4 d	imprese partecipate	1.295,95	1.001,15	D10	D9
I 4 e	altri soggetti	43.603,68	41.183,72		
I 5	altri debiti	151.753,56	140.181,93	D12,D13,D14	D11,D12,D13
I 5 a	tributari	25.195,53	42.059,92		
I 5 b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	8.559,85	9.007,30		
I 5 c	per attivita' svolta per c/terzi	0,00	0,00		
I 5 d	altri	117.998,18	89.114,71		

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO

		2023	2022	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
	Totale Debiti (D)	5.471.197,07	4.995.983,23		
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	67.111,57	71.736,11	E	E
II	Risconti passivi	4.574.706,49	3.548.198,41	E	E
II 1	Contributi agli investimenti	4.572.819,65	3.546.432,48		
II 1 a	da altre amministrazioni pubbliche	4.397.248,00	3.361.620,22		
II 1 b	da altri soggetti	175.571,65	184.812,26		
II 2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
II 3	Altri risconti passivi	1.886,84	1.765,93		
	Totale Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti (E)	4.641.818,06	3.619.934,52		
	TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO	20.436.339,21	18.185.466,99		
	CONTI D'ORDINE				
I 1	1) Impegni su esercizi futuri	1.829.210,25	25.500,00		
I 2	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
I 3	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
I 4	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
I 5	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
I 6	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
I 7	7) garanzie prestate a altre imprese	2,37	0,00		



COMUNE DI MARANO SUL PANARO

Relazione Sulla Gestione e Nota Integrativa Al Bilancio Consolidato

Esercizio 2023



Sommario

IL GRUPPO COMUNE DI MARANO SUL PANARO.....	3
Relazione sulla Gestione dei Soggetti inclusi nel Gruppo COMUNE DI MARANO SUL PANARO.....	5
IL BILANCIO CONSOLIDATO.....	8
Nota metodologica.....	8
LE ATTIVITÀ DI PRE-CONSOLIDAMENTO:.....	10
LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	11
CRITERI DI VALUTAZIONE:.....	13
Immobilizzazioni Immateriali:.....	13
Immobilizzazioni Materiali:.....	13
Immobilizzazioni Finanziarie:.....	14
Crediti:.....	15
Disponibilità Liquide:.....	16
Patrimonio Netto:.....	16
I Fondi:.....	17
Debiti:.....	18
Debiti di Finanziamento:.....	18
Debiti di Funzionamento:.....	18
Ratei e Risconti Passivi:.....	19
IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	20
La Gestione Caratteristica.....	21
La Gestione Finanziaria.....	22
Le Rettifiche di Valutazione.....	23
La Gestione Straordinaria.....	23
ALTRE INFORMAZIONI SUL BILANCIO CONSOLIDATO.....	25
Gli strumenti di mercato derivato e altre informazioni.....	25
Il ripiano delle perdite.....	27



II GRUPPO COMUNE DI MARANO SUL PANARO

Il Bilancio Consolidato del Gruppo COMUNE DI MARANO SUL PANARO rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione economico-finanziaria degli Enti e delle Società che compongono il Gruppo, identificate con la delibera di Giunta Comunale n. 106 del 27/12/2023.

Il Gruppo COMUNE DI MARANO SUL PANARO è costituito da:

DENOMINAZIONE DEGLI ENTI FACENTI PARTE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA ESERCIZIO 2023	QUOTA DI PARTECIPAZIONE TOTALE	Capo-gruppo intermedia
ORGANISMI STRUMENTALI		
-	- %	
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI		
-	- %	
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI		
ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini	2,85000 %	No
ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	0,57000 %	No
SOCIETA' CONTROLLATE		
-	- %	
SOCIETA' PARTECIPATE		
AMO SpA - Agenzia per la mobilità di Modena	0,0532 %	No
LEPIDA S.c.p.A.	0,00144 %	No

Il dettaglio delle quote di partecipazione è il seguente:

DENOMINAZIONE	NATUR A	% PARTECIPAZ. DIRETTA	PARTECIPAZ. INDIRETTA		% PARTECIPAZION E TOTALE
			%	PER IL TRAMITE DI	
LEPIDA S.c.p.A.	SC	0,00140 %	0,00140 %	ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	0,00144 %
			0,00140 %	ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini	
ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	ES	0,57000 %			0,57000 %
AMO SpA - Agenzia per la mobilità di Modena	SC	0,05320 %			0,05320 %
ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini	ES	2,85000 %			2,85000 %
HERA S.P.A.	SC	0,02370 %			0,02370 %
SETA S.P.A.	SC	0,01300 %			0,01300 %

Con il medesimo Decreto è stata definita la c.d. Area di Consolidamento che identifica gli Enti e le Società per le quali dovrà, ai sensi del disposto del Principio Contabile Applicato al Bilancio Consolidato (allegato 4/4 all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, modificato ed integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2017 n. 126), essere effettuato il consolidamento del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.

Come previsto dal principio contabile 4/4 allegato al Decreto Legislativo 118/2011, si procede alla rivalutazione delle soglie di rilevanza calcolate con gli indicatori del bilancio delle società/enti partecipati relativo all'esercizio 2023, andando ad utilizzare i valori iscritti nel bilancio approvato dell'esercizio 2023 o i relativi valori di preconsuntivo, comunicati dalle società/enti entro la data 20 luglio 2023, prevista dalla normativa di riferimento.

Gli indicatori del COMUNE DI MARANO SUL PANARO per l'esercizio 2023 sono i seguenti:



Voce	Patrimonio netto	Totale attivo	Ricavi caratteristici
VALORI ULTIMO RENDICONTO	10.251.866,30	20.036.941,77	3.701.534,13
SOGLIA DI IRRILEVANZA SINGOLA 3%	307.555,99	601.108,25	111.046,02
SOGLIA DI IRRILEVANZA GLOBALE 10%	1.025.186,63	2.003.694,18	370.153,41

Mentre dai bilanci degli enti e società appartenenti al GAP:

Soggetto	Patrimonio netto	Totale attivo	Ricavi caratteristici
LEPIDA S.c.p.A.	74.354.587,00	110.801.610,00	74.931.690,00
	725,28%	552,99%	2.024,34%
ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini	56.979,00	6.407.414,00	10.914.898,00
	0,56%	31,98%	294,87%
ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	14.445.257,00	52.616.470,00	15.414.604,00
	140,90%	262,60%	416,44%
AMO SpA - Agenzia per la mobilità di Modena	21.260.053,00	38.823.029,00	41.221.680,00
	207,38%	193,76%	1.113,64%

Dai valori sopra riportati discende che per il Gruppo COMUNE DI MARANO SUL PANARO, l'area di consolidamento è:

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO 2023 (elencati per tipologia)	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	METODO DI CONSOLIDAMENTO
ORGANISMI STRUMENTALI		
-	- %	
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI		
-	- %	
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI		
ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini	2,85000 %	PROPORZIONALE
ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	0,57000 %	PROPORZIONALE
SOCIETA' CONTROLLATE		
-	- %	
SOCIETA' PARTECIPATE		
LEPIDA S.c.p.A.*	0,00144 %	PROPORZIONALE

*Lepida è partecipata direttamente dal comune per 0,0014% e indirettamente da ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini e da ACER MODENA per la medesima quota

Risultano invece irrilevanti i seguenti soggetti:

ENTI/SOCIETÀ IRRILEVANTI	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	MOTIVO
AMO SpA - Agenzia per la mobilità di Modena	0,05320 %	IRRILEVANTE PER % PARTECIPAZIONE < 1%



Relazione sulla Gestione dei Soggetti inclusi nel Gruppo COMUNE DI MARANO SUL PANARO.

ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA

Sede Legale: Viale Cialdini 5, 41123 MODENA

Sito Internet: <https://www.aziendacasamo.it>

Codice Fiscale: 00173680364

L'ACER (Azienda Casa Emilia-Romagna della Provincia di Modena), costituita nel gennaio 1907 con atto del Consiglio Comunale di Modena come IACP (Istituto Autonomo Case Popolari), è stata trasformata in ACER con la Legge Regionale n. 24/2001.

L'Azienda costituisce lo strumento del quale i Comuni della Provincia, la Provincia stessa, la Regione, lo Stato e gli altri Enti Pubblici si avvalgono per la gestione unitaria del patrimonio di Edilizia Residenziale Pubblica (ERP) e per l'esercizio delle proprie funzioni nel campo delle politiche abitative.

L'ACER di Modena svolge oggi molteplici funzioni:

- gestione del patrimonio immobiliare, tra cui gli alloggi di edilizia residenziale pubblica (e.r.p.), interventi di manutenzione, recupero e qualificazione degli stessi. La gestione si estende, inoltre, alla verifica dell'osservanza delle norme contrattuali e dei regolamenti d'uso degli alloggi e delle parti comuni dei fabbricati;
- fornitura di servizi tecnici relativi alla programmazione, progettazione, affidamento e realizzazione di interventi edilizi o urbanistici, anche attraverso programmi complessi;
- gestione dei servizi attinenti al soddisfacimento delle esigenze abitative rappresentate dalle famiglie non in grado di rivolgersi al libero mercato delle locazioni.

Il comune non ha nominato in via diretta gli attuali amministratori che sono:

Consiglio di Amministrazione: Casagrande Venturelli Gaetano (Presidente), Casagrande Andrea (Consigliere), Abati Elisa (Consigliere).

99.420,00

Collegio Sindacale

: Roberto Rizzoli (Presidente), Antonella Scaglioni (Sindaco Effettivo), Vito Rosati (Sindaco Effettivo)

39.113,00

ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini

Sede Legale: via Libertà 823 41058 Vignola (MO)

Sito Internet: <https://www.aspvignola.mo.it/>

Codice Fiscale: 03099960365

L'Azienda Pubblica di servizi alla persona si occupa della gestione dei servizi sociali e socio-sanitari previsti all'art. 5 del proprio statuto, ovvero essa opera negli ambiti di attività sociale, socio-assistenziale, socio-educativo ed educativo dei settori di intervento che riguardano minori e famiglie, anziani, adulti e disabili. I servizi e le attività conferite ad Asp sono le seguenti: Casa Residenza anziani di Vignola (servizio accreditato Comunità alloggio per anziani "Il Castagno Selvatico" di Guiglia Centro diurno per Anziani Vignola Centro socioriabilitativo residenziale "Il Melograno" di Montese Laboratorio occupazionale "Caspita" Servizi per la prima infanzia.



Il comune ha nominato in via diretta gli attuali amministratori che sono:

Compenso	
Amministratore Unico: Marco Franchini	18.000,00
Revisore unico: Elisa Fabbri	5.440,00

AMO SpA - Agenzia per la mobilità di Modena

Sede Legale: Strada Sant Anna, 210 - 41122 Modena

Sito Internet: <https://www.amo.mo.it/>

Codice Fiscale: 02727930360

L'Agenzia per la Mobilità e il trasporto pubblico di Modena (AMO) opera nel bacino provinciale modenese ed è una società per azioni, il cui capitale sociale è sottoscritto interamente da enti pubblici, in particolare dalla Provincia di Modena e da tutti i comuni del bacino. Ha il compito di promuovere l'utilizzo del trasporto pubblico locale al fine di migliorare la mobilità, coniugando le esigenze dei cittadini con il rispetto dell'ambiente. Si occupa quindi di programmazione operativa e progettazione integrata dei servizi di trasporto pubblico, coordinati con gli altri servizi relativi alla mobilità del bacino provinciale. Si occupa inoltre delle procedure di gara per l'affidamento del servizio, della definizione del Contratto di servizio col gestore e del rispetto delle obbligazioni in esso contenute.

AMO è proprietaria dei beni funzionali al servizio di trasporto pubblico quali reti, depositi, fermate che gestisce, progetta e costruisce. AMO si occupa anche di progettare la mobilità complessiva e dei servizi complementari sul territorio, d'intesa con gli enti locali soci ed in coordinamento con le proposte regionali. È a disposizione degli enti stessi e di altri soggetti operanti nel settore della mobilità (Mobility Manager d'area) per svolgere consulenza tecnica ed amministrativa. Collabora infatti alla redazione di piani, di studi e di progetti di fattibilità nel settore della mobilità sostenibile, del traffico e delle infrastrutture del trasporto pubblico in generale (PUMS, PUMAV etc.).

L'art. 1 dello statuto sociale prevede che le azioni della società, ai sensi dell'art. 19, comma 2, della legge regionale 30/1998, siano possedute esclusivamente dagli enti locali della provincia di Modena.

Il comune non ha nominato in via diretta gli attuali amministratori che sono:

Compenso	
Amministratore Unico: Stefano Reggianini	27.973,00
Collegio Sindacale: Daniela Manicardi (Presidente), Angelica Ferri Personali (Sindaco Effettivo), Massimiliano Baraldi (Sindaco Effettivo)	18.200,00
Revisore: Vito Rosati	4.573,00

LEPIDA S.c.p.A.

Sede Legale: Via della Liberazione, 15 - 40128 Bologna

Sito Internet: <https://www.lepida.net>

Codice Fiscale: 02770891204



La Società ha per oggetto la costituzione di un polo aggregatore a supporto dei piani nello sviluppo dell'ICT (Informazione Comunicazione Tecnologia) regionale in termini di progettazione, ricerca, sviluppo, sperimentazione e gestione di servizi e prodotti di ICT, nonché attività di realizzazione, manutenzione, attivazione ed esercizio di infrastrutture e della gestione e dello sviluppo dei servizi per l'accesso e servizi a favore di cittadini, imprese e pubblica amministrazione, con una linea di alta specializzazione nei settori della sanità, dell'assistenza sociale, dei servizi degli enti locali alla persona e dei servizi socio sanitari.

Il comune non ha nominato in via diretta gli attuali amministratori che sono:

Compenso	
Consiglio di Amministrazione: Alfredo Peri (presidente), Francesca Lucchi, Antonio Santoro	35.160,00 0,00 0,00
Collegio Sindacale: Alessandro Saccani (presidente), Elisa Venturini (sindaco effettivo), Antonella Masi (sindaco effettivo)	36.400,00

I consiglieri hanno rinunciato al proprio compenso per tutto il mandato di bilancio 2022-2024.



IL BILANCIO CONSOLIDATO

Nota metodologica

Nella predisposizione del Bilancio Consolidato la Capogruppo, COMUNE DI MARANO SUL PANARO, ha seguito il disposto del Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato, allegato 4/4 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 s.m.i. che al paragrafo 4 dispone: *"Nel rispetto delle istruzioni ricevute di cui al paragrafo 3.2 i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla capogruppo, costituita da: -il bilancio consolidato (solo da parte dei componenti del gruppo che sono, a loro volta, capigruppo di imprese o di amministrazioni pubbliche), - il bilancio di esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità economico-patrimoniale, - il rendiconto consolidato dell'esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità finanziaria affiancata dalla contabilità economico-patrimoniale. Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. Ad esempio, può essere necessario procedere alla rettifica dei bilanci per rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti se effettuati con aliquote differenti per le medesime tipologie di beni o gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti. Si ribadisce che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione."*

Si è provveduto, sulla base della documentazione inviata dai soggetti inclusi nell'Area di Consolidamento, all'eliminazione delle partite infragruppo¹, come previsto dal par. 4.2 del citato principio contabile applicato che dispone: *"Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici. Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei. La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica. L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo come indicato al punto 2 del paragrafo 3.2. La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, sia di funzionamento o commerciali, che di finanziamento nello stato patrimoniale, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite). Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi. Ad esempio, se una componente del gruppo ha venduto ad un'altra componente del gruppo un immobile, realizzando una*

¹ Alla luce dell'elisione delle partite infragruppo, i dati esposti nelle tabelle successive non corrispondono ai dati iscritti nei bilanci dei singoli soggetti inclusi nell'Area di Consolidamento, in quanto il dato esposto è già al netto dell'elisione delle partite infragruppo e delle registrazioni di pre-consolidamento.



plusvalenza o una minusvalenza, ma l'immobile è ancora presente all'interno del gruppo, la minusvalenza o la plusvalenza rilevata nel bilancio dell'ente o società che ha venduto il bene deve essere eliminata. Di conseguenza diminuirà il risultato di esercizio di tale componente del gruppo e del gruppo nel suo complesso. Particolari interventi di elisione sono costituiti da: - l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo; - l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto; - l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo. Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione. Ad esempio, l'imposta sul valore aggiunto, nei casi in cui risulta indetraibile, l'imposta sul valore aggiunto pagata dalla capogruppo a componenti del gruppo per le quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato. L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.".



LE ATTIVITÀ DI PRE-CONSOLIDAMENTO:

Prima di consolidare i bilanci dei singoli soggetti si è proceduto ad analizzare in maniera puntuale i criteri di valutazione applicati, rendendoli omogenei e confrontabili e, soprattutto, si è verificata la reciprocità delle poste reciproche.

Dopo aver attestato che non si è manifestata la fattispecie delle c.d. partite in transito, si evidenzia che non si è reso necessarie effettuare operazioni di pre-consolidamento in rettifica dei singoli bilanci al fine di garantire l'uniformità sostanziale tra gli stessi.



LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Di seguito sono riportati, in maniera sintetica, i prospetti inclusi nel bilancio consolidato del COMUNE DI MARANO SUL PANARO, per i quali verranno illustrati, di seguito, i criteri di valutazione adottati:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO	COMUNE DI MARANO SUL PANARO	ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	109,58
B) IMMOBILIZZAZIONI			
Totale Immobilizzazioni Immateriali	331,84	3.595,69	494,82
Totale Immobilizzazioni Materiali	15.630.364,10	86.593,83	93.925,55
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	834.679,27	81.560,80	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	16.465.375,21	171.750,32	94.420,37
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
Rimanenze	0,00	0,00	2.969,90
Totale Crediti	1.426.066,92	113.364,05	69.306,39
Totale Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Totale Disponibilità Liquide	2.058.791,04	13.099,35	15.439,16
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.484.857,96	126.463,40	87.715,45
D) RATEI E RISCONTI			
Totale Ratei e Risconti	2.019,57	1.694,47	337,41
TOTALE ATTIVO	19.952.252,74	299.908,19	182.582,81

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	109,58	0,00	109,58
B) IMMOBILIZZAZIONI				
Totale Immobilizzazioni Immateriali	43,27	4.465,62	7.346,32	-2.880,70
Totale Immobilizzazioni Materiali	776,36	15.811.659,84	15.106.146,51	705.513,33
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	1,95	916.242,02	887.457,72	28.784,30
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	821,58	16.732.367,48	16.000.950,55	731.416,93
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
Rimanenze	212,83	3.182,73	2.653,49	529,24
Totale Crediti	457,80	1.609.195,16	1.482.064,26	127.130,90
Totale Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Disponibilità Liquide	50,04	2.087.379,59	695.924,01	1.391.455,58
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	720,67	3.699.757,48	2.180.641,76	1.519.115,72
D) RATEI E RISCONTI				
Totale Ratei e Risconti	53,22	4.104,67	3.874,68	229,99
TOTALE ATTIVO	1.595,47	20.436.339,21	18.185.466,99	2.250.872,22



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO	COMUNE DI MARANO SUL PANARO	ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini
A) PATRIMONIO NETTO			
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto (A)	10.251.843,36	107,16	212,16
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Totale Fondi per Rischi ed Oneri (B)	43.553,81	4.012,82	12.980,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	10.569,15	0,00
D) DEBITI (1)			
Totale Debiti (D)	5.173.984,95	202.112,39	94.665,79
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Totale Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti (E)	4.567.536,71	881,56	73.351,45
TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO	20.036.918,83	217.683,08	181.209,40

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
A) PATRIMONIO NETTO				
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto (A)	3,06	10.252.165,74	9.499.950,31	752.215,43
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
Totale Fondi per Rischi ed Oneri (B)	4,90	60.551,53	59.703,13	848,40
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	37,66	10.606,81	9.895,80	711,01
D) DEBITI (1)				
Totale Debiti (D)	433,94	5.471.197,07	4.995.983,23	475.213,84
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
Totale Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti (E)	48,34	4.641.818,06	3.619.934,52	1.021.883,54
TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO	527,90	20.436.339,21	18.185.466,99	2.250.872,22



CRITERI DI VALUTAZIONE:

I criteri di valutazione sono stati resi omogenei al fine di rendere confrontabili e congruenti i dati iscritti nei diversi bilanci degli enti e delle società incluse nel consolidamento.

Immobilizzazioni Immateriali:

Sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 C.C. e delle indicazioni fornite dall'OIC n. 24, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della *residua possibilità di utilizzo*.

Il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	COMUNE DI MARANO SUL PANARO	ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini
Immobilizzazioni immateriali			
costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	331,84	944,87	0,00
concessioni, licenze, marchi e diritti simile avviamento	0,00	0,00	279,30
immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
altre	0,00	2.650,82	215,52
Totale Immobilizzazioni Immateriali	331,84	3.595,69	494,82

DESCRIZIONE	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
Immobilizzazioni immateriali				
costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	3.007,04	-3.007,04
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	34,64	1.311,35	1.089,11	222,24
concessioni, licenze, marchi e diritti simile avviamento	0,00	279,30	440,87	-161,57
immobilizzazioni in corso ed acconti	0,70	0,70	2,14	-1,44
altre	1,34	1,34	0,00	1,34
altre	6,59	2.872,93	2.807,16	65,77
Totale Immobilizzazioni Immateriali	43,27	4.465,62	7.346,32	-2.880,70

Immobilizzazioni Materiali:

Sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 C.C. e delle indicazioni fornite dall'OIC n. 16, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della *residua possibilità di utilizzo*.

Il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	COMUNE DI MARANO SUL PANARO	ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini
Immobilizzazioni materiali			
Beni demaniali	6.349.744,94	0,00	0,00
Terreni	56.971,99	0,00	0,00
Fabbricati	744.281,99	0,00	0,00
Infrastrutture	5.548.490,96	0,00	0,00
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.067.705,71	81.971,92	93.925,55
Terreni	2.405.682,62	24.072,46	0,00
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	5.548.027,40	56.791,63	85.810,65
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	27.596,98	493,98	1.988,62
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	23.286,90	0,00	2.751,25



Mezzi di trasporto	34.035,36	0,00	0,00
Macchine per ufficio e hardware	4.453,29	484,55	650,37
Mobili e arredi	24.623,16	129,30	2.724,66
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.212.913,45	4.621,91	0,00
Totale Immobilizzazioni Materiali	15.630.364,10	86.593,83	93.925,55

DESCRIZIONE	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
Immobilizzazioni materiali				
Beni demaniali	0,00	6.349.744,94	6.527.533,25	-177.788,31
Terreni	0,00	56.971,99	56.971,99	0,00
Fabbricati	0,00	744.281,99	767.136,02	-22.854,03
Infrastrutture	0,00	5.548.490,96	5.703.425,24	-154.934,28
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	759,86	8.244.363,04	8.100.211,97	144.151,07
Terreni	0,13	2.429.755,21	2.429.593,21	162,00
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	0,14	5.690.629,82	5.537.579,34	153.050,48
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	569,51	30.649,09	30.422,50	226,59
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	1,18	26.039,33	28.046,15	-2.006,82
Mezzi di trasporto	0,00	34.035,36	41.213,32	-7.177,96
Macchine per ufficio e hardware	0,00	5.588,21	7.895,31	-2.307,10
Mobili e arredi	0,00	27.477,12	25.297,49	2.179,63
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	188,90	188,90	164,65	24,25
Immobilizzazioni in corso ed acconti	16,50	1.217.551,86	478.401,29	739.150,57
Totale Immobilizzazioni Materiali	776,36	15.811.659,84	15.106.146,51	705.513,33

Immobilizzazioni Finanziarie:

Le poste iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie sono oggetto di un trattamento particolare in fase di consolidamento, in quanto le attività iscritte nel bilancio della Capogruppo si elidono con il Patrimonio Netto delle società e degli enti controllati e partecipati. Nel caso della COMUNE DI MARANO SUL PANARO tali voci sono state totalmente elise; quindi, risultano valorizzate esclusivamente le partecipazioni in soggetti esclusi dal perimetro di consolidamento.

DESCRIZIONE	COMUNE DI MARANO SUL PANARO	ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini
Immobilizzazioni Finanziarie			
Partecipazioni in	834.679,27	34.492,89	0,00
imprese controllate	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	834.679,27	34.473,60	0,00
altri soggetti	0,00	19,29	0,00
Crediti verso	0,00	882,81	0,00
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	811,77	0,00
altri soggetti	0,00	71,04	0,00
Altri titoli	0,00	46.185,10	0,00
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	834.679,27	81.560,80	0,00

DESCRIZIONE	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
Immobilizzazioni Finanziarie				



Partecipazioni in imprese controllate	0,00	869.172,16	816.809,38	52.362,78
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	0,00	869.152,87	816.790,09	52.362,78
Crediti verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	19,29	19,29	0,00
imprese controllate	1,95	884,76	757,00	127,76
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	811,77	684,00	127,77
	1,95	72,99	73,00	-0,01
	0,00	46.185,10	69.891,34	-23.706,24
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	1,95	916.242,02	887.457,72	28.784,30

Crediti:

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo. L'importo iscritto è al netto del Fondo Svalutazione Crediti.

DESCRIZIONE	COMUNE DI MARANO SUL PANARO	ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini
Crediti			
Crediti di natura tributaria	747.701,31	0,00	0,00
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	747.701,31	0,00	0,00
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	495.214,29	0,00	28.379,90
imprese controllate	495.214,29	0,00	28.379,90
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Verso clienti ed utenti	49.029,89	45.135,31	37.139,01
Altri Crediti	134.121,43	68.228,74	3.787,48
verso l'erario	0,00	1.123,15	575,07
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
altri	134.121,43	67.105,59	3.212,41
Totale Crediti	1.426.066,92	113.364,05	69.306,39

DESCRIZIONE	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
Crediti				
Crediti di natura tributaria	0,00	747.701,31	734.097,47	13.603,84
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	0,00	747.701,31	734.097,47	13.603,84
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	0,00	523.594,19	391.016,53	132.577,66
imprese controllate	0,00	523.594,19	391.016,53	132.577,66
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
Verso clienti ed utenti	429,16	131.733,37	143.927,54	-12.194,17
Altri Crediti	28,64	206.166,29	213.022,72	-6.856,43
verso l'erario	24,05	1.722,27	1.528,41	193,86
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	4,59	204.444,02	211.494,31	-7.050,29
Totale Crediti	457,80	1.609.195,16	1.482.064,26	127.130,90



Disponibilità Liquide:

Le disponibilità liquide non sono state oggetto di elisione delle poste reciproche, in quanto trattasi di meri trasferimenti di denaro che non alterano la rappresentazione dei dati del Gruppo COMUNE DI MARANO SUL PANARO.

DESCRIZIONE	COMUNE DI MARANO SUL PANARO	ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini
DISPONIBILITA' LIQUIDE			
Conto di tesoreria	2.039.625,59	0,00	0,00
Istituto tesoriere	2.039.625,59	0,00	0,00
presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	19.165,45	13.095,60	15.405,42
Denaro e valori in cassa	0,00	3,75	33,74
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
Totale Disponibilità Liquide	2.058.791,04	13.099,35	15.439,16

DESCRIZIONE	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
DISPONIBILITA' LIQUIDE				
Conto di tesoreria	0,00	2.039.625,59	654.055,48	1.385.570,11
Istituto tesoriere	0,00	2.039.625,59	654.055,48	1.385.570,11
presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	50,04	47.716,51	41.812,26	5.904,25
Denaro e valori in cassa	0,00	37,49	56,27	-18,78
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Disponibilità Liquide	50,04	2.087.379,59	695.924,01	1.391.455,58

Patrimonio Netto:

Il Patrimonio Netto consolidato 2023, dopo l'elisione dello stesso con le partecipazioni iscritti nell'attivo immobilizzato della capogruppo, corrisponde a quello della COMUNE DI MARANO SUL PANARO, al netto delle variazioni derivanti dall'utile.

Il dettaglio è riportato nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE	COMUNE DI MARANO SUL PANARO	ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Riserve	15.427.900,85	0,00	0,00
da capitale	446.704,60	0,00	0,00
da permessi di costruire	2.734.916,65	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	11.919.352,31	0,00	0,00
altre riserve indisponibili	326.927,29	0,00	0,00
altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	382.333,84	107,16	212,16
Risultati economici di esercizi precedenti	447.079,23	0,00	0,00
Riserve negative per beni indisponibili	-6.005.470,56	0,00	0,00
Patrimonio netto di gruppo	10.251.843,36	107,16	212,16
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto (A)	10.251.843,36	107,16	212,16



DESCRIZIONE	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
A) PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Riserve	0,00	15.427.900,85	15.083.847,05	344.053,80
da capitale	0,00	446.704,60	446.704,60	0,00
da permessi di costruire	0,00	2.734.916,65	2.496.584,97	238.331,68
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	11.919.352,31	11.865.997,03	53.355,28
altre riserve indisponibili	0,00	326.927,29	274.560,45	52.366,84
altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	3,06	382.656,22	-220.743,68	603.399,90
Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	447.079,23	588.962,22	-141.882,99
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	-6.005.470,56	-5.952.115,28	-53.355,28
Patrimonio netto di gruppo	3,06	10.252.165,74	9.499.950,31	752.215,43
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto (A)	3,06	10.252.165,74	9.499.950,31	752.215,43

Si ritiene opportuno osservare che, in seguito all'elisione delle partecipazioni del comune con i Patrimoni Netti dei soggetti consolidati si azzerano ed il valore consolidato corrisponde a quello del COMUNE DI MARANO SUL PANARO.

Le differenze di consolidamento registrate sono:

- ✓ **Elisione della partecipazione del comune in ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini:** Si genera una differenza di consolidamento di euro 9,88 iscritta a fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri e dovuta ad un arrotondamento della percentuale di partecipazione utilizzata ai fini della valutazione con il metodo del patrimonio netto;
- ✓ **Elisione della partecipazione del comune in LEPIDA S.c.p.A.:** Si registra una differenza di consolidamento di 22,94 iscritta a conto economico tra le svalutazioni e derivante da una maggiore valutazione della partecipazione in sede di rendiconto 2023 e da una riduzione delle riserve della partecipata LEPIDA nel corso dell'esercizio 2023;
- ✓ **Elisione della partecipazione del comune in ACER MODENA:** Non si rilevano differenze di consolidamento;
- ✓ **Elisione della partecipazione di ACER MODENA in LEPIDA:** Si registra una differenza di consolidamento di 0,51 iscritta a conto economico tra le svalutazioni e derivante da arrotondamento della % di partecipazione indiretta e da una riduzione delle riserve della partecipata LEPIDA nel corso dell'esercizio 2023;
- ✓ **Elisione della partecipazione di ASP Terre di Castelli in LEPIDA:** Si registra una differenza di consolidamento di 4,04 iscritta a conto economico tra le svalutazioni e derivante da arrotondamento della % di partecipazione indiretta e da una riduzione delle riserve della partecipata LEPIDA nel corso dell'esercizio 2023.

I Fondi:

il dettaglio dei fondi è rappresentato da:

DESCRIZIONE	COMUNE DI MARANO SUL PANARO	ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00



per imposte	0,00	250,82	0,00
altri	43.553,81	3.762,00	12.970,12
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	9,88
Totale Fondi per Rischi ed Oneri (B)	43.553,81	4.012,82	12.980,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	10.569,15	0,00

DESCRIZIONE	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	114,00	-114,00
per imposte	0,00	250,82	334,43	-83,61
altri	4,90	60.290,83	58.897,58	1.393,25
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	9,88	357,12	-347,24
Totale Fondi per Rischi ed Oneri (B)	4,90	60.551,53	59.703,13	848,40
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	37,66	10.606,81	9.895,80	711,01

Debiti:

I debiti sono iscritti al valore, ancorché presunti.

Debiti di Finanziamento:

i debiti di finanziamento, che scadono oltre i 12 mesi, sono dettagliati nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE	COMUNE DI MARANO SUL PANARO	ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini
Debiti da finanziamento	3.120.788,68	8.602,46	21.292,44
prestiti obbligazionari	482.893,68	0,00	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
verso banche e tesoriere	0,00	8.602,46	21.292,44
verso altri finanziatori	2.637.895,00	0,00	0,00

DESCRIZIONE	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
Debiti da finanziamento	0,00	3.150.683,58	2.377.758,68	772.924,90
prestiti obbligazionari	0,00	482.893,68	600.352,20	-117.458,52
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
verso banche e tesoriere	0,00	29.894,90	32.678,20	-2.783,30
verso altri finanziatori	0,00	2.637.895,00	1.744.728,28	893.166,72

Debiti di Funzionamento:

i debiti di funzionamento, iscritti ancorché presunti, sono dettagliati nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE	COMUNE DI MARANO SUL PANARO	ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini
Debiti verso fornitori	569.167,49	15.685,09	42.687,85
Acconti	0,00	61,56	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	1.393.862,33	136.813,02	10.160,08
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	1.350.258,65	135.634,49	10.042,66
imprese controllate	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	1.178,53	117,42
altri soggetti	43.603,68	0,00	0,00
altri debiti	90.166,45	40.950,26	20.525,42
tributari	18.344,36	2.268,39	4.558,38



verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.774,56	798,83	4.959,03
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
altri	69.047,53	37.883,04	11.008,01

DESCRIZIONE	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
Debiti verso fornitori	283,26	627.823,69	567.184,03	60.639,66
Acconti	39,25	100,81	30,99	69,82
Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	1.540.835,43	1.910.827,60	-369.992,17
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	1.495.935,80	1.868.642,73	-372.706,93
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	0,00	1.295,95	1.001,15	294,80
altri debiti tributari	0,00	43.603,68	41.183,72	2.419,96
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	111,43	151.753,56	140.181,93	11.571,63
per attività svolta per c/terzi	24,40	25.195,53	42.059,92	-16.864,39
altri	27,43	8.559,85	9.007,30	-447,45
	0,00	0,00	0,00	0,00
	59,60	117.998,18	89.114,71	28.883,47

Ratei e Risconti Passivi:

Le voci relative ai ratei passivi derivano dall'applicazione, dal punto di vista economico patrimoniale, del principio previsto dal par. 5.2 dell'allegato 4/2 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, in materia di spesa per il personale, relativamente al salario accessorio e premiante ed i relativi oneri riflessi. Tra i risconti passivi ed i contributi agli investimenti, sono iscritti i finanziamenti ricevuti dalla capogruppo, relativi al finanziamento delle voci iscritte nell'attivo patrimoniale in ossequio alle disposizioni contenute nel Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico-Patrimoniale, allegato 4/3 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	COMUNE DI MARANO SUL PANARO	ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	66.300,32	811,20	0,00
Risconti passivi	4.501.236,39	70,36	73.351,45
Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	4.499.803,82	0,00	73.015,83
da altri soggetti	4.324.232,17	0,00	73.015,83
Concessioni pluriennali	175.571,65	0,00	0,00
Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
	1.432,57	70,36	335,62
Totale Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti (E)	4.567.536,71	881,56	73.351,45

DESCRIZIONE	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
Ratei passivi	0,05	67.111,57	71.736,11	-4.624,54
Risconti passivi	48,29	4.574.706,49	3.548.199,41	1.026.507,08
Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	0,00	4.572.819,65	3.546.432,48	1.026.387,17
da altri soggetti	0,00	4.397.248,00	3.361.620,22	1.035.627,78
Concessioni pluriennali	0,00	175.571,65	184.812,26	-9.240,61
	0,00	0,00	0,00	0,00



Altri risconti passivi	48,29	1.886,84	1.765,93	120,91
Totale Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti (E)	48,34	4.641.818,06	3.619.934,52	1.021.883,54

IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Conto Economico Consolidato del Gruppo COMUNE DI MARANO SUL PANARO chiude con un risultato di euro 382.656,22 che può essere analizzato nelle componenti derivanti dalle varie gestioni del gruppo, come dettagliato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	COMUNE DI MARANO SUL PANARO	ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Totale Componenti Positivi della Gestione (A)	3.701.534,13	87.863,25	311.074,59
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Totale Componenti Negativi della Gestione (B)	3.959.917,90	87.465,43	300.890,52
Diff. tra componenti Positivi e Negativi della Gestione (A-B)	-258.383,77	397,82	10.184,07
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Totale Proventi ed Oneri Finanziari (C)	-13.099,83	343,42	-305,52
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Totale Rettifiche (D)	-78.787,45	-0,51	-4,04
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Totale Proventi ed Oneri Straordinari (E)	775.117,00	0,00	219,65
Risultato prima delle imposte	424.845,95	740,73	10.094,16
Imposte (*)	42.512,11	633,57	9.882,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	382.333,84	107,16	212,16
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
Totale Componenti Positivi della Gestione (A)	1.078,83	4.101.550,80	4.224.072,54	-122.521,74
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
Totale Componenti Negativi della Gestione (B)	1.076,38	4.349.350,23	3.966.397,57	382.952,66
Diff. tra componenti Positivi e Negativi della Gestione (A-B)	2,45	-247.799,43	257.674,97	-505.474,40
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Totale Proventi ed Oneri Finanziari (C)	0,22	-13.061,71	-5.415,96	-7.645,75
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
Totale Rettifiche (D)	0,00	-78.792,00	-13.105,38	-65.686,62
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
Totale Proventi ed Oneri Straordinari (E)	0,00	775.336,65	-398.989,03	1.174.325,68
Risultato prima delle imposte	2,67	435.683,51	-159.835,40	595.518,91
Imposte (*)	-0,39	53.027,29	60.908,28	-7.880,99
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3,06	382.656,22	-220.743,68	603.399,90
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00





La Gestione Caratteristica

Sono stati iscritti esclusivamente per la quota di competenza. Il dettaglio è il seguente:

DESCRIZIONE	COMUNE DI MARANO SUL PANARO	ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	2.304.288,13	0,00	0,00
Proventi da fondi perequativi	682.178,13	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	435.965,33	0,00	118.851,02
Proventi da trasferimenti correnti	262.010,72	0,00	115.292,85
Quota annuale di contributi agli investimenti	173.954,61	0,00	3.558,17
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	209.758,68	82.134,90	188.061,72
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	127.015,76	74.631,66	1.141,08
Ricavi della vendita di beni	1.956,20	0,00	0,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	80.786,72	7.503,24	186.920,64
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	69.343,86	5.728,35	4.161,85
Totale Componenti Positivi della Gestione (A)	3.701.534,13	87.863,25	311.074,59
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	57.057,72	155,94	9.192,79
Prestazioni di servizi	512.481,81	53.955,35	123.709,26
Utilizzo beni di terzi	8.972,14	224,12	10.875,83
Trasferimenti e contributi	1.297.686,02	0,00	0,00
Trasferimenti correnti	1.293.474,02	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	4.212,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti Personale	0,00	0,00	0,00
Ammortamenti e svalutazioni	668.838,16	23.894,42	147.103,89
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.368.278,35	2.916,52	6.715,63
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.172,96	242,50	217,97
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	530.732,89	2.332,02	5.675,55
Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	0,00
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	834.372,50	342,00	822,11
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	-463,24
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	0,00	0,00	1.413,97
Totale Componenti Negativi della Gestione (B)	46.603,70	6.319,08	2.342,39
Diff. tra componenti Positivi e Negativi della Gestione (A-B)	-258.383,77	397,82	10.184,07



DESCRIZIONE	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
Proventi da tributi	0,00	2.304.288,13	2.362.494,74	-58.206,61
Proventi da fondi perequativi	0,00	682.178,13	687.641,53	-5.463,40
Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	554.816,35	509.330,70	45.485,65
Proventi da trasferimenti correnti	0,00	377.303,57	322.655,03	54.648,54
Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	177.512,78	186.675,67	-9.162,89
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	991,81	480.947,11	501.056,29	-20.109,18
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	202.788,50	231.519,64	-28.731,14
Ricavi della vendita di beni	16,46	1.972,66	1.166,15	806,51
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	975,35	276.185,95	268.370,50	7.815,45
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	65,97	65,97	87,91	-21,94
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1,34	1,34	285,00	-283,66
Altri ricavi e proventi diversi	19,71	79.253,77	163.176,37	-83.922,60
Totale Componenti Positivi della Gestione (A)	1.078,83	4.101.550,80	4.224.072,54	-122.521,74
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	42,67	66.449,12	77.383,40	-10.934,28
Prestazioni di servizi	293,70	690.440,12	1.055.194,06	-364.753,94
Utilizzo beni di terzi	46,95	20.119,04	23.155,88	-3.036,84
Trasferimenti e contributi	0,00	1.297.686,02	1.279.209,78	18.476,24
Trasferimenti correnti	0,00	1.293.474,02	1.267.438,07	26.035,95
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	4.212,00	6.836,31	-2.624,31
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	4.935,40	-4.935,40
Personale	416,10	840.252,57	887.979,07	-47.726,50
Ammortamenti e svalutazioni	161,30	1.378.071,80	540.262,76	837.809,04
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	16,64	3.650,07	3.984,09	-334,02
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	144,66	538.885,12	533.130,31	5.754,81
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	0,00	835.536,61	3.148,36	832.388,25
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	-463,24	1.480,63	-1.943,87
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	6.473,15	-6.473,15
Altri accantonamenti	0,00	1.413,97	950,50	463,47
Oneri diversi di gestione	115,66	55.380,83	94.308,34	-38.927,51
Totale Componenti Negativi della Gestione (B)	1.076,38	4.349.350,23	3.966.397,57	382.952,66
Diff. tra componenti Positivi e Negativi della Gestione (A-B)	2,45	-247.799,43	257.674,97	-505.474,40

La Gestione Finanziaria

Tra gli oneri finanziari, pesa maggiormente l'esposizione della capogruppo verso gli istituti di credito con cui sono in essere operazioni di finanziamento a medio-lungo termine.

Il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	COMUNE DI MARANO SUL PANARO	ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini
-------------	--------------------------------	-----------------------------------	--



C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
Proventi da partecipazioni	44.211,00	0,00	0,00
da societa' controllate	0,00	0,00	0,00
da societa' partecipate	44.211,00	0,00	0,00
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	1.071,07	1.758,31	244,56
Totale proventi finanziari	45.282,07	1.758,31	244,56
Oneri finanziari			
Interessi ed altri oneri finanziari	58.381,90	1.414,89	550,08
Interessi passivi	58.381,90	0,00	544,61
Altri oneri finanziari	0,00	1.414,89	5,47
Totale oneri finanziari	58.381,90	1.414,89	550,08
Totale Proventi ed Oneri Finanziari (C)	-13.099,83	343,42	-305,52

DESCRIZIONE	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari				
Proventi da partecipazioni	0,00	44.211,00	42.442,56	1.768,44
da societa' controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
da societa' partecipate	0,00	44.211,00	42.442,56	1.768,44
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	0,77	3.074,71	2.448,03	626,68
Totale proventi finanziari	0,77	47.285,71	44.890,59	2.395,12
Oneri finanziari				
Interessi ed altri oneri finanziari	0,55	60.347,42	50.306,55	10.040,87
Interessi passivi	0,23	58.926,74	50.241,91	8.684,83
Altri oneri finanziari	0,32	1.420,68	64,64	1.356,04
Totale oneri finanziari	0,55	60.347,42	50.306,55	10.040,87
Totale Proventi ed Oneri Finanziari (C)	0,22	-13.061,71	-5.415,96	-7.645,75

Le Rettifiche di Valutazione

Il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	COMUNE DI MARANO SUL PANARO	ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	78.787,45	0,51	4,04
Totale Rettifiche (D)	-78.787,45	-0,51	-4,04

DESCRIZIONE	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
Rivalutazioni	0,00	0,00	56.760,39	-56.760,39
Svalutazioni	0,00	78.792,00	69.865,77	8.926,23
Totale Rettifiche (D)	0,00	-78.792,00	-13.105,38	-65.686,62

La Gestione Straordinaria

DESCRIZIONE	COMUNE DI MARANO SUL PANARO	ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			



Proventi straordinari			
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.579.841,91	0,00	0,06
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri proventi straordinari	48.476,36	0,00	219,59
totale proventi	1.628.318,27	0,00	219,65
Oneri straordinari			
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	853.201,27	0,00	0,00
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
totale oneri	853.201,27	0,00	0,00
Totale Proventi ed Oneri Straordinari (E)	775.117,00	0,00	219,65

DESCRIZIONE	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
Proventi straordinari				
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	50.000,00	-50.000,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	1.579.841,97	706.923,35	872.918,62
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	17.273,27	-17.273,27
Altri proventi straordinari	0,00	48.695,95	210,02	48.485,93
totale proventi	0,00	1.628.537,92	774.406,64	854.131,28
Oneri straordinari				
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	853.201,27	1.173.395,67	-320.194,40
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00
totale oneri	0,00	853.201,27	1.173.395,67	-320.194,40
Totale Proventi ed Oneri Straordinari (E)	0,00	775.336,65	-398.989,03	1.174.325,68



ALTRE INFORMAZIONI SUL BILANCIO CONSOLIDATO

Il principio contabile applicato del bilancio consolidato prevede, al paragrafo 5, che nella nota integrativa e relazione sulla gestione il soggetto capogruppo siano indicate anche una serie di altre informazioni di seguito dettagliate.

Gli strumenti di mercato derivato e altre informazioni

Il **COMUNE DI MARANO SUL PANARO** non ha in essere alcun contratto di finanza derivata e ha prestato una garanzia sussidiaria a Cassa Depositi e Prestiti per un investimento dell'Unione Terre di Castelli (realizzazione Polo della Sicurezza) ammontante in termini di debito residuo pro quota al termine dell'esercizio 2023 a euro 106.243,52.

COMUNE DI MARANO SUL PANARO

Non sono presenti crediti di durata superiore ai cinque anni mentre i debiti di durata residua superiore a cinque anni sono relativi ai debiti di finanziamento a lungo termine in capo all'Ente (euro 3.120.788,68) al netto del debito residuo di quelli avente scadenza di ammortamento entro il quinto anno (euro 736.509,83) per complessivi euro 2.384.278,85.

Il Comune di Marano sul Panaro ha iscritto tra i propri conti d'ordine impegni su esercizi futuri per euro 1.829.210,25

ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA

Gli strumenti finanziari che l'Ente possiede sono rappresentati da titoli immobilizzati. L'Acer, al fine di garantire il rendimento alla liquidità in eccesso al bisogno corrente, ha scelto di fare ricorso a questo tipo di investimento.

La composizione dei crediti e le relative variazioni sono illustrate nella tabella seguente:

descrizione	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Variazione nell'esercizio
Crediti verso clienti	8.214.953	7.918.476	- 296.477
Crediti tributari	258.455	197.043	- 61.412
Crediti verso altri	8.618.252	11.772.910	3.154.658
Totale	17.091.660	19.888.429	2.796.769

Mentre la composizione dei debiti e le relative variazioni sono illustrate nella tabella seguente:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Variazioni nell'esercizio
Debiti Verso Banche	1.656.233	1.509.204	-147.029
Acconti	0	10.800	10.800
Debiti Verso Fonorari	2.657.831	2.751.767	93.936
Debiti Verso Imprese Collegate	195.511	206.760	11.249
Debiti Tributari	509.778	397.964	-111.814
Debiti Verso Istituti di Previdenza e Sicurezza Sociale	135.857	140.146	4.289
Altri Debiti	31.406.520	30.441.672	-964.848
TOTALE	36.561.730	35.458.313	-1.103.417

Non sono evidenziati impegni assunti e/o garanzie rese.

Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto:

Qualifica e n. dipendenti al 31-12-2023	N. Totale	Donne	Uomini
Dirigenti contratto Federmanager	4	2	2



Dipendenti contratto Federcasa			
Area Quadri	5	1	4
Area A	30	15	15
Area B	34	22	12
Area C	3	3	
TOTALE	76	43	33
<i>Di cui part time</i>	<i>7</i>	<i>6</i>	<i>1</i>

ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini

Il soggetto non ha in essere alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati e non sono evidenziati in nota integrativa debiti o crediti di durata residua superiore ai 5 anni. Ad eccezione dei debiti di finanziamento, non risultano iscritti debiti esigibili oltre l'esercizio successivo.

Nessuna rilevazione è stata posta in essere fra i conti d'ordine.

L'Amministratore Unico, con delibera n. 4/2024 ha approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione PIAO 2024–2026 e con esso anche la sezione dedicata alla programmazione del fabbisogno del personale, in considerazione dell'assetto organico necessario all'organizzazione funzionale dell'Azienda. Il piano in questione prevede una programmazione occupazionale rispondente alla capacità finanziarie dell'Azienda e i posti vacanti troveranno graduale copertura, nel compiuto rispetto degli equilibri di bilancio e del corretto rapporto costi-benefici, ai sensi di quanto previsto dal richiamato art. 18, comma 2-bis, ultimi due periodi, del D.L. n. 112/2008 e successive modifiche e integrazioni. Nel corso del triennio è prevista la copertura di 40 posti vacanti e la dotazione organica complessiva prevederà a regime, nel triennio 2024/2026:

- 208 POSTI COMPLESSIVI
- 170 POSTI RICOPERTI
- 38 POSTI VACANTI

LEPIDA SCPA

Il soggetto non ha in essere alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati e non ci sono debiti o crediti di durata residua superiore ai 5 anni. Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto:

	Numero medio
Dirigenti	10
Quadri	50
Impiegati	597
Totale Dipendenti	657

Le garanzie non risultanti dallo Stato patrimoniale comprendono le garanzie prestate dalla società, ossia garanzie rilasciate dalla società con riferimento a un'obbligazione propria o altrui. Le garanzie prestate dalla società sono le seguenti:



BENEFICIARIO	IMPORTO	OGGETTO
FIN.SAN srl	€ 18.120,54	Contratto Locazione Sede Minerbio
Autostrade	€ 10.000,00	Lavori Comune S.Benedetto Val di Sambro Bo
Autostrade	€ 10.000,00	Lavori Comune di Faenza (RA)
Autostrade	€ 10.000,00	Lavori Comune di Gatteo (FC)
Autostrade	€ 5.000,00	Lavori Comune di Gatteo (FC)
Anas	€ 5.000,00	Lavori Comune di Collecchio (PR)
Anas	€ 2.000,00	Lavori Comune di Collecchio (PR)
Anas	€ 2.000,00	Lavori Comune di Fornovo di Taro (PR)
CELLNEX ITALIA S.P.A.	€ 45.927,00	Infrastrutture Cellnex
BENEFICIARIO	IMPORTO	OGGETTO
Anas	€ 56.500,00	Lavori Comune di Ottone (PC)

L'importo totale per le fidejussioni ricevute per i contratti stipulati ancora non svincolate è il seguente: € 10.589.307,41.

Il ripiano delle perdite

Il **COMUNE DI MARANO SUL PANARO**, negli ultimi 3 esercizi, non ha ripianato alcuna perdita delle società ed enti appartenenti al GAP.

Eventuali maggiori informazioni sono reperibili dalla Note Integrative dei singoli soggetti, reperibili dai siti internet dei medesimi.

Dott.ssa Loredana Dolci

COMUNE MARANO PANARO (MO)

Verbale n. 4 del 19/09/2024

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI

BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Comune di MARANO SUL PANARO

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Il Revisore Unico esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- Il D.Lgs. n. 267/2000 ed in particolare l'art. 233 bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- Il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- I principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*;

Ha redatto

l'allegata relazione sulla deliberazione della Giunta Comunale n. 55 del 11/09/2024 relativa al bilancio consolidato 2023 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di MARANO SUL PANARO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale e che sarà sottoposta all'approvazione del Consiglio Comunale.

Il Revisore Unico
Dott.ssa Loredana Dolci

INTRODUZIONE

Premesso

- Che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 30/04/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;

Vista

- La deliberazione della Giunta Comunale n. 55 del 11/09/2024 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2023;
- La proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidate comprensiva della Nota Integrativa;

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 soprarichiamato 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 deliberazione di Giunta Comunale n. 106 del 27/12/2023, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- Le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par.3.1 del

Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

DENOMINAZIONE DEGLI ENTI FACENTI PARTE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA ESERCIZIO 2023	QUOTA DI PARTECIPAZIONE TOTALE	Capo-gruppo intermedia
ORGANISMI STRUMENTALI		
-	- %	
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI		
-	- %	
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI		
ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini	2,85000 %	No
ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	0,51000 %	No
SOCIETA' CONTROLLATE		
-	- %	
SOCIETA' PARTECIPATE		
AMO SpA - Agenzia per la mobilità di Modena	0,0532 %	No
LEPIDA S.c.p.A.	0,00144 %	No

Il dettaglio delle quote di partecipazione è il seguente:

DENOMINAZIONE	NATURA	% PARTECIPAZ. DIRETTA	PARTECIPAZ. INDIRETTA		% PARTECIPAZIONE TOTALE
			%	PER IL TRAMITE DI	
LEPIDA S.c.p.A.	SC	0,00140 %	0,00140 %	ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	0,00144 %
			0,00140 %	ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini	
ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	ES	0,57000 %			0,57000 %
AMO SpA - Agenzia per la mobilità di Modena	SC	0,05320 %			0,05320 %
ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini	ES	2,85000 %			2,85000 %
HERA S.P.A.	SC	0,02370 %			0,02370 %
SETA S.P.A.	SC	0,01300 %			0,01300 %

Con il medesimo Decreto è stata definita la c.d. Area di Consolidamento che identifica gli Enti e le Società per le quali dovrà, ai sensi del disposto del Principio Contabile Applicato al Bilancio Consolidato (allegato 4/4 all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, modificato ed integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2017 n. 126), essere effettuato il consolidamento del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.

Come previsto dal principio contabile 4/4 allegato al Decreto Legislativo 118/2011, si procede alla rivalutazione delle soglie di rilevanza calcolate con gli indicatori del bilancio delle società/enti partecipati

relativo all'esercizio 2023, andando ad utilizzare i valori iscritti nel bilancio approvato dell'esercizio 2023 o i relativi valori di preconsuntivo, comunicati dalle società/enti entro la data 20 luglio 2023, prevista dalla normativa di riferimento.

Gli indicatori del COMUNE DI MARANO SUL PANARO per l'esercizio 2023 sono i seguenti :

Voce	Patrimonio netto	Totale attivo	Ricavi caratteristici
VALORI ULTIMO RENDICONTO	10.251.866,30	20.036.941,77	3.701.534,13
SOGLIA DI IRRILEVANZA SINGOLA 3%	307.555,99	601.108,25	111.046,02
SOGLIA DI IRRILEVANZA GLOBALE 10%	1.025.186,63	2.003.694,18	370.153,41

Mentre dai bilanci degli enti e società appartenenti al GAP:

Soggetto	Patrimonio netto	Totale attivo	Ricavi caratteristici
LEPIDA S.c.p.A.	74.354.587,00	110.801.610,00	74.931.690,00
	725,28%	552,99%	2.024,34%
ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini	56.979,00	6.407.414,00	10.914.898,00
	0,56%	31,98%	294,87%
ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	14.445.257,00	52.616.470,00	15.414.604,00
	140,90%	262,60%	416,44%
AMO SpA - Agenzia per la mobilità di Modena	21.260.053,00	38.823.029,00	41.221.680,00
	207,38%	193,76%	1.113,64%

Dai valori sopra riportati discende che per il Gruppo COMUNE DI MARANO SUL PANARO, l'area di consolidamento è:

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO 2023 (elencati per tipologia)	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	METODO DI CONSOLIDAMENTO
ORGANISMI STRUMENTALI		
-	- %	
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI		
-	- %	
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI		
ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini	2,85000 %	PROPORZIONALE
ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	0,57000 %	PROPORZIONALE
SOCIETA' CONTROLLATE		
-	- %	
SOCIETA' PARTECIPATE		
LEPIDA S.c.p.A.*	0,00144 %	PROPORZIONALE

Risultano invece irrilevanti i seguenti soggetti:

ENTI/SOCIETÀ IRRILEVANTI	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	MOTIVO
AMO SpA - Agenzia per la mobilità di Modena	0,05320 %	IRRILEVANTE PER % PARTECIPAZIONE < 1%

Relazione sulla Gestione dei Soggetti inclusi nel Gruppo COMUNE DI MARANO SUL PANARO.

ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA

Sede Legale: Viale Cialdini 5, 41123 MODENA

Sito Internet: <https://www.aziendacasamo.it>

Codice Fiscale: 00173680364

L'ACER (Azienda Casa Emilia-Romagna della Provincia di Modena), costituita nel gennaio 1907 con atto del Consiglio Comunale di Modena come IACP (Istituto Autonomo Case Popolari), è stata trasformata in ACER con la Legge Regionale n. 24/2001.

L'Azienda costituisce lo strumento del quale i Comuni della Provincia, la Provincia stessa, la Regione, lo Stato e gli altri Enti Pubblici si avvalgono per la gestione unitaria del patrimonio di Edilizia Residenziale Pubblica (ERP) e per l'esercizio delle proprie funzioni nel campo delle politiche abitative.

L'ACER di Modena svolge oggi molteplici funzioni:

- gestione del patrimonio immobiliare, tra cui gli alloggi di edilizia residenziale pubblica (e.r.p.), interventi di manutenzione, recupero e qualificazione degli stessi. La gestione si estende, inoltre, alla verifica dell'osservanza delle norme contrattuali e dei regolamenti d'uso degli alloggi e delle parti comuni dei fabbricati;
- fornitura di servizi tecnici relativi alla programmazione, progettazione, affidamento e realizzazione di interventi edilizi o urbanistici, anche attraverso programmi complessi;
- gestione dei servizi attinenti al soddisfacimento delle esigenze abitative rappresentate dalle famiglie non in grado di rivolgersi al libero mercato delle locazioni.

Il comune non ha nominato in via diretta gli attuali amministratori che sono:

Consiglio di Amministrazione: Casagrande Venturelli Gaetano (Presidente), Casagrande Andrea (Consigliere), Abati Elisa (Consigliere).
99.420,00

Collegio Sindacale: Roberto Rizzoli (Presidente), Antonella Scaglioni (Sindaco Effettivo), Vito Rosati (Sindaco Effettivo)
39.113,00

ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini
Sede Legale: via Libertà 823 41058 Vignola (MO)
Sito Internet: <https://www.aspvi gnola.mo. it/>
Codice Fiscale: 03099960365

L'Azienda Pubblica di servizi alla persona si occupa della gestione dei sevizi sociali e socio-sanitari previsti all'art. 5 del proprio statuto, ovvero essa opera negli ambiti di attività sociale, socio-assistenziale, socio educativo ed educativo dei settori di intervento che riguardano minori e famiglie, anziani, adulti e disabili. I servizi e le attività conferite ad Asp sono le seguenti: Casa Residenza anziani di Vignola (servizio accreditato), Comunità alloggio per anziani "Il Castagno Selvatico" di Guiglia, Centro diurno per Anziani Vignola, Centro socioriabilitativo residenziale "Il Melograno" di Montese, Laboratorio occupazionale "Caspita", Servizi per la prima infanzia.

Il comune ha nominato in via diretta gli attuali amministratori che sono:

	Compenso
Amministratore Unico: Marco Franchini	18.000,00
Revisore unico: Elisa Fabbri	5.440,00

AMO SpA - Agenzia per la mobilità di Modena
Sede Legale: Strada Sant Anna, 210 - 41122 Modena
Sito Internet: <https://www.amo. mo.it/>
Codice Fiscale: 02727930360

L'Agenzia per la Mobilità e il trasporto pubblico di Modena (AMO) opera nel bacino provinciale modenese ed è una società per azioni, il cui capitale sociale è sottoscritto interamente da enti pubblici, in particolare dalla Provincia di Modena e da tutti i comuni del bacino. Ha il compito di promuovere l'utilizzo del trasporto pubblico locale al fine di migliorare la mobilità, coniugando le esigenze dei cittadini con il rispetto dell'ambiente. Si occupa quindi di programmazione operativa e progettazione integrata dei servizi di trasporto pubblico, coordinati con gli altri servizi relativi alla mobilità del bacino provinciale. Si occupa inoltre delle procedure di gara per l'affidamento del servizio, della definizione del Contratto di servizio col gestore e del rispetto delle obbligazioni in esso contenute.

AMO è proprietaria dei beni funzionali al servizio di trasporto pubblico quali reti, depositi, fermate che gestisce, progetta e costruisce. AMO si occupa anche di progettare la mobilità complessiva e dei servizi complementari sul territorio, d'intesa con gli enti locali soci ed in coordinamento con le proposte regionali. È a disposizione degli enti stessi e di altri soggetti operanti nel settore della mobilità (Mobility Manager d'area) per svolgere consulenza tecnica ed amministrativa. Collabora infatti alla redazione di piani, di studi e di progetti di fattibilità nel settore della mobilità sostenibile, del traffico e delle infrastrutture del trasporto pubblico in generale (PUMS, PUMAV etc.).

L'art. 1 dello statuto sociale prevede che le azioni della società, ai sensi dell'art. 19, comma 2, della legge regionale 30/1998, siano possedute esclusivamente dagli enti locali della provincia di Modena.

Il comune non ha nominato in via diretta gli attuali amministratori che sono:

	Compenso
Amministratore Unico: Stefano Reggianini	27.973,00
Collegio Sindacale: Daniela Manicardi (Presidente), Angelica Ferri Personali (Sindaco Effettivo), Massimiliano Baraldi (Sindaco Effettivo)	18.200,00
Revisore: Vito Rosati	4.573,00

LEPIDA S.c.p.A.

Sede Legale: Via della Liberazione, 15 - 40128 Bologna

Sito Internet: <https://www.lepida.net>

Codice Fiscale: 02770891204

La Società ha per oggetto la costituzione di un polo aggregatore a supporto dei piani nello sviluppo dell'ICT (Informazione Comunicazione Tecnologia) regionale in termini di progettazione, ricerca, sviluppo, sperimentazione e gestione di servizi e prodotti di ICT, nonché attività di realizzazione, manutenzione, attivazione ed esercizio di infrastrutture e della gestione e dello sviluppo dei servizi per l'accesso e servizi a favore di cittadini, imprese e pubblica amministrazione, con una linea di alta specializzazione nei settori della sanità, dell'assistenza sociale, dei servizi degli enti locali alla persona e dei servizi socio sanitari.

Il comune non ha nominato in via diretta gli attuali amministratori che sono:

	Compenso
Consiglio di Amministrazione: Alfredo Peri (presidente), Francesca Lucchi, Antonio Santoro	35.160,00 0,00 0,00
Collegio Sindacale: Alessandro Saccani (presidente), Elisa Venturini (sindaco effettivo), Antonella Masi (sindaco effettivo)	36.400,00

I consiglieri hanno rinunciato al proprio compenso per tutto il mandato di bilancio 2022-2024

IL BILANCIO CONSOLIDATO

Nota metodologica

Nella predisposizione del Bilancio Consolidato la Capogruppo, COMUNE DI MARANO SUL PANARO, ha seguito il disposto del Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato, allegato 4/4 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 s.m.i. che al paragrafo 4 dispone: *"Nel rispetto delle istruzioni ricevute di cui al paragrafo 3.2 i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla capogruppo, costituita da: - il bilancio consolidato (solo da parte dei componenti del gruppo che sono, a loro volta, capigruppo di imprese o di amministrazioni pubbliche), - il bilancio di esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità economico-patrimoniale, - il rendiconto consolidato dell'esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità finanziaria affiancata dalla contabilità economico-patrimoniale. Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. Ad esempio, può essere necessario procedere alla rettifica dei bilanci per rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti se effettuati con aliquote differenti per le medesime tipologie di beni o gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti. Si ribadisce che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difforni sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione."*

Si è provveduto, sulla base della documentazione inviata dai soggetti inclusi nell'Area di Consolidamento, all'eliminazione delle partite infragruppo¹, come previsto dal par. 4.2 del citato principio contabile applicato che dispone: *" Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici. Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei. La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardano i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica. L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo come indicato al punto 2 del paragrafo 3.2. La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, sia di funzionamento o commerciali, che di finanziamento nello stato patrimoniale, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributo o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite). Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli unii e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi. Ad esempio, se una componente del gruppo ha venduto ad un'altra componente del gruppo un immobile, realizzando una plusvalenza o una minusvalenza, ma l'immobile è ancora presente all'interno del gruppo, la minusvalenza o la plusvalenza rilevata nel bilancio dell'ente o società che ha venduto il bene deve essere eliminata. Di conseguenza diminuirà il risultato di esercizio di tale componente del gruppo e del gruppo nel suo complesso. Particolari interventi di elisione sono costituiti da: - l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di*

ciascuna componente del gruppo; - l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto; - l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo. Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione. Ad esempio, l'imposta sul valore aggiunto, nei casi in cui risulta indetraibile, l'imposta sul valore aggiunto pagata dalla capogruppo a componenti del gruppo per le quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato. L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.".

LE ATTIVITÀ DI PRE-CONSOLIDAMENTO:

Prima di consolidare i bilanci dei singoli soggetti si è proceduto ad analizzare in maniera puntuale i criteri di valutazione applicati, rendendoli omogenei e confrontabili e, soprattutto, si è verificata la reciprocità delle poste reciproche.

Dopo aver attestato che non si è manifestata la fattispecie delle c.d. partite in transito, si evidenzia che non si è reso necessarie effettuare operazioni di pre-consolidamento in rettifica dei singoli bilanci al fine di garantire l'uniformità sostanziale tra gli stessi.

LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Di seguito sono riportati, in maniera sintetica, i prospetti inclusi nel bilancio consolidato del COMUNE DI MARANO SUL PANARO, per i quali verranno illustrati, di seguito, i criteri di valutazione adottati:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO	COMUNE DI MARANO SUL PANARO	ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	109,58
B) IMMOBILIZZAZIONI			
Totale Immobilizzazioni Immateriali	331,84	3.595,69	494,82
Totale Immobilizzazioni Materiali	15.630.364,10	86.593,83	93.925,55
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	834.679,27	81.560,80	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	16.465.375,21	171.750,32	94.420,37
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
Rimanenze	0,00	0,00	2.969,90
Totale Crediti	1.426.066,92	113.364,05	69.306,39
Totale Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Totale Disponibilità Liquide	2.058.791,04	13.099,35	15.439,16
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.484.857,96	126.463,40	87.715,45
D) RATEI E RISCONTI			
Totale Ratei e Risconti	2.019,57	1.694,47	337,41
TOTALE ATTIVO	19.952.252,74	299.908,19	182.582,81

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	109,58	0,00	109,58
B) IMMOBILIZZAZIONI				
Totale Immobilizzazioni Immateriali	43,27	4.465,62	7.346,32	-2.880,70
Totale Immobilizzazioni Materiali	776,36	15.811.659,84	15.106.146,51	705.513,33
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	1,95	916.242,02	887.457,72	28.784,30
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	821,58	16.732.367,48	16.000.950,55	731.416,93
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
Rimanenze	212,83	3.182,73	2.653,49	529,24
Totale Crediti	457,80	1.609.195,16	1.482.064,26	127.130,90
Totale Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Disponibilità Liquide	50,04	2.087.379,59	695.924,01	1.391.455,58
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	720,67	3.699.757,48	2.180.641,76	1.519.115,72
D) RATEI E RISCONTI				
Totale Ratei e Risconti	53,22	4.104,67	3.874,68	229,99
TOTALE ATTIVO	1.595,47	20.436.339,21	18.185.466,99	2.250.872,22

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO	COMUNE DI MARANO SUL PANARO	ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini
A) PATRIMONIO NETTO			
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto (A)	10.251.843,36	107,16	212,16
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Totale Fondi per Rischi ed Oneri (B)	43.553,81	4.012,82	12.980,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	10.569,15	0,00
D) DEBITI (1)			
Totale Debiti (D)	5.173.984,95	202.112,39	94.665,79
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Totale Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti (E)	4.567.536,71	881,56	73.351,45
TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO	20.036.918,83	217.683,08	181.209,40

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
A) PATRIMONIO NETTO				
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto (A)	3,06	10.252.165,74	9.499.950,31	752.215,43
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
Totale Fondi per Rischi ed Oneri (B)	4,90	60.551,53	59.703,13	848,40
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	37,66	10.606,81	9.895,80	711,01
D) DEBITI (1)				
Totale Debiti (D)	433,94	5.471.197,07	4.995.983,23	475.213,84
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
Totale Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti (E)	48,34	4.641.818,06	3.619.934,52	1.021.883,54
TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO	527,90	20.436.339,21	18.185.466,99	2.250.872,22

CRITERI DI VALUTAZIONE:

I criteri di valutazione sono stati resi omogenei al fine di rendere confrontabili e congruenti i dati iscritti nei diversi bilanci degli enti e delle società incluse nel consolidamento.

Immobilizzazioni Immateriali:

Sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 e.e. e delle indicazioni fornite dall'OIC n. 24, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della *residua possibilità di utilizzo*.

Il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	COMUNE DI MARANO SUL PANARO	ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini
Immobilizzazioni immateriali			
costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	331,84	944,87	0,00
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	279,30
avviamento	0,00	0,00	0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
altre	0,00	2.650,82	215,52
Totale Immobilizzazioni Immateriali	331,84	3.595,69	494,82

DESCRIZIONE	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
Immobilizzazioni immateriali				
costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	3.007,04	-3.007,04
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	34,64	1.311,35	1.089,11	222,24
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	279,30	440,87	-161,57
avviamento	0,70	0,70	2,14	-1,44
immobilizzazioni in corso ed acconti	1,34	1,34	0,00	1,34
altre	6,59	2.872,93	2.807,16	65,77
Totale Immobilizzazioni Immateriali	43,27	4.465,62	7.346,32	-2.880,70

Immobilizzazioni Materiali:

Sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 e.e. e delle indicazioni fornite dall'OIC n. 16, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della *residua possibilità di utilizzo*.

Il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	COMUNE DI MARANO SUL PANARO	ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini
Immobilizzazioni materiali			
Beni demaniali	6.349.744,94	0,00	0,00
Terreni	56.971,99	0,00	0,00
Fabbricati	744.281,99	0,00	0,00
Infrastrutture	5.548.490,96	0,00	0,00
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.067.705,71	81.971,92	93.925,55
Terreni	2.405.682,62	24.072,46	0,00
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	5.548.027,40	56.791,63	85.810,65
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	27.596,98	493,98	1.988,62
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	23.286,90	0,00	2.751,25
Mezzi di trasporto	34.035,36	0,00	0,00
Macchine per ufficio e hardware	4.453,29	484,55	650,37
Mobili e arredi	24.623,16	129,30	2.724,66
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.212.913,45	4.621,91	0,00
Totale Immobilizzazioni Materiali	15.630.364,10	86.593,83	93.925,55

DESCRIZIONE	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
Immobilizzazioni materiali				
Beni demaniali	0,00	6.349.744,94	6.527.533,25	-177.788,31
Terreni	0,00	56.971,99	56.971,99	0,00
Fabbricati	0,00	744.281,99	767.136,02	-22.854,03
Infrastrutture	0,00	5.548.490,96	5.703.425,24	-154.934,28
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	759,86	8.244.363,04	8.100.211,97	144.151,07
Terreni	0,13	2.429.755,21	2.429.593,21	162,00
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	0,14	5.690.629,82	5.537.579,34	153.050,48
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	569,51	30.649,09	30.422,50	226,59
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	1,18	26.039,33	28.046,15	-2.006,82
Mezzi di trasporto	0,00	34.035,36	41.213,32	-7.177,96
Macchine per ufficio e hardware	0,00	5.588,21	7.895,31	-2.307,10
Mobili e arredi	0,00	27.477,12	25.297,49	2.179,63
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	188,90	188,90	164,65	24,25
Immobilizzazioni in corso ed acconti	16,50	1.217.551,86	478.401,29	739.150,57
Totale Immobilizzazioni Materiali	776,36	15.811.659,84	15.106.146,51	705.513,33

Immobilizzazioni Finanziarie:

Le poste iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie sono oggetto di un trattamento particolare in fase di consolidamento, in quanto le attività iscritte nel bilancio della Capogruppo si elidono con il Patrimonio Netto delle società e degli enti controllati e partecipati. Nel caso della COMUNE DI MARANO SUL PANARO tali voci sono state totalmente elise; quindi, risultano valorizzate esclusivamente le partecipazioni in soggetti esclusi dal perimetro di consolidamento

DESCRIZIONE	COMUNE DI MARANO SUL PANARO	ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini
Immobilizzazioni Finanziarie			
Partecipazioni in	834.679,27	34.492,89	0,00
imprese controllate	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	834.679,27	34.473,60	0,00
altri soggetti	0,00	19,29	0,00
Crediti verso	0,00	882,81	0,00
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	811,77	0,00
altri soggetti	0,00	71,04	0,00
Altri titoli	0,00	46.185,10	0,00
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	834.679,27	81.560,80	0,00

DESCRIZIONE	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
Immobilizzazioni Finanziarie				
Partecipazioni in	0,00	869.172,16	816.809,38	52.362,78
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	869.152,87	816.790,09	52.362,78
altri soggetti	0,00	19,29	19,29	0,00
Crediti verso	1,95	884,76	757,00	127,76
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	811,77	684,00	127,77
altri soggetti	1,95	72,99	73,00	-0,01
Altri titoli	0,00	46.185,10	69.891,34	-23.706,24
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	1,95	916.242,02	887.457,72	28.784,30

Crediti:

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo. L'importo iscritto è al netto del Fondo Svalutazione Crediti.

DESCRIZIONE	COMUNE DI MARANO SUL PANARO	ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini
Crediti			
Crediti di natura tributaria	747.701,31	0,00	0,00
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	747.701,31	0,00	0,00
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	495.214,29	0,00	28.379,90
imprese controllate	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Verso clienti ed utenti	49.029,89	45.135,31	37.139,01
Altri Crediti	134.121,43	68.228,74	3.787,48
verso l'erario	0,00	1.123,15	575,07
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
altri	134.121,43	67.105,59	3.212,41
Totale Crediti	1.426.066,92	113.364,05	69.306,39

DESCRIZIONE	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
Crediti				
Crediti di natura tributaria	0,00	747.701,31	734.097,47	13.603,84
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	0,00	747.701,31	734.097,47	13.603,84
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	0,00	523.594,19	391.016,53	132.577,66
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
Verso clienti ed utenti	429,16	131.733,37	143.927,54	-12.194,17
Altri Crediti	28,64	206.166,29	213.022,72	-6.856,43
verso l'erario	24,05	1.722,27	1.528,41	193,86
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	4,59	204.444,02	211.494,31	-7.050,29
Totale Crediti	457,80	1.609.195,16	1.482.064,26	127.130,90

Disponibilità Liquide:

Le disponibilità liquide non sono state oggetto di elisione delle poste reciproche, in quanto trattasi di meri trasferimenti di denaro che non alterano la rappresentazione dei dati del Gruppo COMUNE DI MARANO SUL PANARO.

DESCRIZIONE	COMUNE DI MARANO SUL PANARO	ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini
DISPONIBILITA' LIQUIDE			
Conto di tesoreria	2.039.625,59	0,00	0,00
Istituto tesoriere	2.039.625,59	0,00	0,00
presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	19.165,45	13.095,60	15.405,42
Denaro e valori in cassa	0,00	3,75	33,74
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
Totale Disponibilità Liquide	2.058.791,04	13.099,35	15.439,16

DESCRIZIONE	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
DISPONIBILITA' LIQUIDE				
Conto di tesoreria	0,00	2.039.625,59	654.055,48	1.385.570,11
Istituto tesoriere	0,00	2.039.625,59	654.055,48	1.385.570,11
presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	50,04	47.716,51	41.812,26	5.904,25
Denaro e valori in cassa	0,00	37,49	56,27	-18,78
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Disponibilità Liquide	50,04	2.087.379,59	695.924,01	1.391.455,58

Patrimonio Netto:

Il Patrimonio Netto consolidato 2023, dopo l'elisione dello stesso con le partecipazioni iscritte nell'attivo immobilizzato della capogruppo, corrisponde a quello della COMUNE DI MARANO SUL PANARO, al netto delle variazioni derivanti dall'utile.

Il dettaglio è riportato nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE	COMUNE DI MARANO SUL PANARO	ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Riserve	15.427.900,85	0,00	0,00
da capitale	446.704,60	0,00	0,00
da permessi di costruire	2.734.916,65	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	11.919.352,31	0,00	0,00
altre riserve indisponibili	326.927,29	0,00	0,00
altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	382.333,84	107,16	212,16
Risultati economici di esercizi precedenti	447.079,23	0,00	0,00
Riserve negative per beni indisponibili	-6.005.470,56	0,00	0,00
Patrimonio netto di gruppo	10.251.843,36	107,16	212,16
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto (A)	10.251.843,36	107,16	212,16

DESCRIZIONE	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
A) PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Riserve	0,00	15.427.900,85	15.083.847,05	344.053,80
da capitale	0,00	446.704,60	446.704,60	0,00
da permessi di costruire	0,00	2.734.916,65	2.496.584,97	238.331,68
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	11.919.352,31	11.865.997,03	53.355,28
altre riserve indisponibili	0,00	326.927,29	274.560,45	52.366,84
altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	3,06	382.656,22	-220.743,68	603.399,90
Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	447.079,23	588.962,22	-141.882,99
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	-6.005.470,56	-5.952.115,28	-53.355,28
Patrimonio netto di gruppo	3,06	10.252.165,74	9.499.950,31	752.215,43
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto (A)	3,06	10.252.165,74	9.499.950,31	752.215,43

Si ritiene opportuno osservare che, in seguito all'elisione delle partecipazioni del comune con i Patrimoni Netti dei soggetti consolidati si azzerano ed il valore consolidato corrisponde a quello del COMUNE DI MARANO SUL PANARO.

Le differenze di consolidamento registrate sono:

- ✓ Elisione della partecipazione del comune in ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini: Si genera una differenza di consolidamento di euro 9,88 iscritta a fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri e dovuta ad un arrotondamento della percentuale di partecipazione utilizzata ai fini della valutazione con il metodo del patrimonio netto;
- ✓ Elisione della partecipazione del comune in LEPIDA S.c.p.A.: Si registra una differenza di consolidamento di euro 22,94 iscritta a conto economico tra le svalutazioni e derivante da una maggiore valutazione della partecipazione in sede di rendiconto 2023 e da una riduzione delle riserve della partecipata LEPIDA nel corso dell'esercizio 2023;
- ✓ Elisione della partecipazione del comune in ACER MODENA: Non si rilevano differenze di consolidamento;
- ✓ Elisione della partecipazione di ACER MODENA in LEPIDA: Si registra una differenza di consolidamento di euro 0,51 iscritta a conto economico tra le svalutazioni e derivante da arrotondamento della % di partecipazione indiretta e da una riduzione delle riserve della partecipata LEPIDA nel corso dell'esercizio 2023;
- ✓ Elisione della partecipazione di ASP Terre di Castelli in LEPIDA: Si registra una differenza di consolidamento di euro 4,04 iscritta a conto economico tra le svalutazioni e derivante da arrotondamento della % di partecipazione indiretta e da una riduzione delle riserve della partecipata LEPIDA nel corso dell'esercizio 2023.

I Fondi:

il dettaglio dei fondi è rappresentato da:

DESCRIZIONE	COMUNE DI MARANO SUL PANARO	ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
per imposte	0,00	250,82	0,00
altri	43.553,81	3.762,00	12.970,12
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	9,88
Totale Fondi per Rischi ed Oneri (B)	43.553,81	4.012,82	12.980,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	10.569,15	0,00

DESCRIZIONE	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	114,00	-114,00
per imposte	0,00	250,82	334,43	-83,61
altri	4,90	60.290,83	58.897,58	1.393,25
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	9,88	357,12	-347,24
Totale Fondi per Rischi ed Oneri (B)	4,90	60.551,53	59.703,13	848,40
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	37,66	10.606,81	9.895,80	711,01

Debiti:

idebiti sono iscritti al valore, ancorché presunti.

Debiti di Finanziamento:

i debiti di finanziamento, che scadono oltre i 12 mesi, sono dettagliati nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE	COMUNE DI MARANO SUL PANARO	ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini
Debiti da finanziamento	3.120.788,68	8.602,46	21.292,44
prestiti obbligazionari	482.893,68	0,00	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
verso banche e tesoriere	0,00	8.602,46	21.292,44
verso altri finanziatori	2.637.895,00	0,00	0,00

DESCRIZIONE	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
Debiti da finanziamento	0,00	3.150.683,58	2.377.758,68	772.924,90
prestiti obbligazionari	0,00	482.893,68	600.352,20	-117.458,52
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
verso banche e tesoriere	0,00	29.894,90	32.678,20	-2.783,30
verso altri finanziatori	0,00	2.637.895,00	1.744.728,28	893.166,72

Debiti di Funzionamento:

i debiti di funzionamento, iscritti ancorché presunti, sono dettagliati nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE	COMUNE DI MARANO SUL PANARO	ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini
Debiti verso fornitori	569.167,49	15.685,09	42.687,85
Acconti	0,00	61,56	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	1.393.862,33	136.813,02	10.160,08
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	1.350.258,65	135.634,49	10.042,66
imprese controllate	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	1.178,53	117,42
altri soggetti	43.603,68	0,00	0,00
altri debiti	90.166,45	40.950,26	20.525,42
tributari	18.344,36	2.268,39	4.558,38
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.774,56	798,83	4.959,03
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
altri	69.047,53	37.883,04	11.008,01

DESCRIZIONE	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
Debiti verso fornitori	283,26	627.823,69	567.184,03	60.639,66
Acconti	39,25	100,81	30,99	69,82
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	1.540.835,43	1.910.827,60	-369.992,17
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	0,00	1.495.935,80	1.868.642,73	-372.706,93
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	1.295,95	1.001,15	294,80
altri soggetti	0,00	43.603,68	41.183,72	2.419,96
altri debiti	111,43	151.753,56	140.181,93	11.571,63
tributari	24,40	25.195,53	42.059,92	-16.864,39
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	27,43	8.559,85	9.007,30	-447,45
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	59,60	117.998,18	89.114,71	28.883,47

Ratei e Risconti Passivi:

Le voci relative ai ratei passivi derivano dall'applicazione, dal punto di vista economico patrimoniale, del principio previsto dal par. 5.2 dell'allegato 4/2 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, in materia di spesa per il personale, relativamente al salario accessorio e premiante ed i relativi oneri riflessi. Tra i risconti passivi ed i contributi agli investimenti, sono iscritti i finanziamenti ricevuti dalla capogruppo, relativi al finanziamento delle voci iscritte nell'attivo patrimoniale in ossequio alle disposizioni contenute nel Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico-Patrimoniale, allegato 4/3 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118
il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	COMUNE DI MARANO SUL PANARO	ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	66.300,32	811,20	0,00
Risconti passivi	4.501.236,39	70,36	73.351,45
Contributi agli investimenti	4.499.803,82	0,00	73.015,83
da altre amministrazioni pubbliche	4.324.232,17	0,00	73.015,83
da altri soggetti	175.571,65	0,00	0,00
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	1.432,57	70,36	335,62
Totale Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti (E)	4.567.536,71	881,56	73.351,45

DESCRIZIONE	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
Ratei passivi	0,05	67.111,57	71.736,11	-4.624,54
Risconti passivi	48,29	4.574.706,49	3.548.199,41	1.026.507,08
Contributi agli investimenti	0,00	4.572.819,65	3.546.432,48	1.026.387,17
da altre amministrazioni pubbliche	0,00	4.397.248,00	3.361.620,22	1.035.627,78
da altri soggetti	0,00	175.571,65	184.812,26	-9.240,61
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	48,29	1.886,84	1.765,93	120,91
Totale Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti (E)	48,34	4.641.818,06	3.619.934,52	1.021.883,54

IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Conto Economico Consolidato del Gruppo COMUNE DI MARANO SUL PANARO chiude con un risultato di euro 382.656,22 che può essere analizzato nelle componenti derivanti dalle varie gestioni del gruppo, come dettagliato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	COMUNE DI MARANO SUL PANARO	ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Totale Componenti Positivi della Gestione (A)	3.701.534,13	87.863,25	311.074,59
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Totale Componenti Negativi della Gestione (B)	3.959.917,90	87.465,43	300.890,52
Diff. tra componenti Positivi e Negativi della Gestione (A-B)	-258.383,77	397,82	10.184,07
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Totale Proventi ed Oneri Finanziari (C)	-13.099,83	343,42	-305,52
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Totale Rettifiche (D)	-78.787,45	-0,51	-4,04
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Totale Proventi ed Oneri Straordinari (E)	775.117,00	0,00	219,65
Risultato prima delle imposte	424.845,95	740,73	10.094,16
Imposte (*)	42.512,11	633,57	9.882,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	382.333,84	107,16	212,16
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
Totale Componenti Positivi della Gestione (A)	1.078,83	4.101.550,80	4.224.072,54	-122.521,74
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
Totale Componenti Negativi della Gestione (B)	1.076,38	4.349.350,23	3.966.397,57	382.952,66
Diff. tra componenti Positivi e Negativi della Gestione (A-B)	2,45	-247.799,43	257.674,97	-505.474,40
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Totale Proventi ed Oneri Finanziari (C)	0,22	-13.061,71	-5.415,96	-7.645,75
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
Totale Rettifiche (D)	0,00	-78.792,00	-13.105,38	-65.686,62
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
Totale Proventi ed Oneri Straordinari (E)	0,00	775.336,65	-398.989,03	1.174.325,68
Risultato prima delle imposte	2,67	435.683,51	-159.835,40	595.518,91
Imposte (*)	-0,39	53.027,29	60.908,28	-7.880,99
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3,06	382.656,22	-220.743,68	603.399,90
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00

La Gestione Caratteristica

Sono stati iscritti esclusivamente per la quota di competenza. Il dettaglio è il seguente:

DESCRIZIONE	COMUNE DI MARANO SUL PANARO	ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	2.304.288,13	0,00	0,00
Proventi da fondi perequativi	682.178,13	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	435.965,33	0,00	118.851,02
Proventi da trasferimenti correnti	262.010,72	0,00	115.292,85
Quota annuale di contributi agli investimenti	173.954,61	0,00	3.558,17
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	209.758,68	82.134,90	188.061,72
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	127.015,76	74.631,66	1.141,08
Ricavi della vendita di beni	1.956,20	0,00	0,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	80.786,72	7.503,24	186.920,64
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	69.343,86	5.728,35	4.161,85
Totale Componenti Positivi della Gestione (A)	3.701.534,13	87.863,25	311.074,59
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	57.057,72	155,94	9.192,79
Prestazioni di servizi	512.481,81	53.955,35	123.709,26
Utilizzo beni di terzi	8.972,14	224,12	10.875,83
Trasferimenti e contributi	1.297.686,02	0,00	0,00
Trasferimenti correnti	1.293.474,02	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	4.212,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Personale	668.838,16	23.894,42	147.103,89
Ammortamenti e svalutazioni	1.368.278,35	2.916,52	6.715,63
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	3.172,96	242,50	217,97
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	530.732,89	2.332,02	5.675,55
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	834.372,50	342,00	822,11
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	-463,24
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00	1.413,97
Oneri diversi di gestione	46.603,70	6.319,08	2.342,39
Totale Componenti Negativi della Gestione (B)	3.959.917,90	87.465,43	300.890,52
Diff. tra componenti Positivi e Negativi della Gestione (A-B)	-258.383,77	397,82	10.184,07

DESCRIZIONE	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
Proventi da tributi	0,00	2.304.288,13	2.362.494,74	-58.206,61
Proventi da fondi perequativi	0,00	682.178,13	687.641,53	-5.463,40
Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	554.816,35	509.330,70	45.485,65
Proventi da trasferimenti correnti	0,00	377.303,57	322.655,03	54.648,54
Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	177.512,78	186.675,67	-9.162,89
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	991,81	480.947,11	501.056,29	-20.109,18
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	202.788,50	231.519,64	-28.731,14
Ricavi della vendita di beni	16,46	1.972,66	1.166,15	806,51
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	975,35	276.185,95	268.370,50	7.815,45
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	65,97	65,97	87,91	-21,94
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1,34	1,34	285,00	-283,66
Altri ricavi e proventi diversi	19,71	79.253,77	163.176,37	-83.922,60
Totale Componenti Positivi della Gestione (A)	1.078,83	4.101.550,80	4.224.072,54	-122.521,74
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	42,67	66.449,12	77.383,40	-10.934,28
Prestazioni di servizi	293,70	690.440,12	1.055.194,06	-364.753,94
Utilizzo beni di terzi	46,95	20.119,04	23.155,88	-3.036,84
Trasferimenti e contributi	0,00	1.297.686,02	1.279.209,78	18.476,24
Trasferimenti correnti	0,00	1.293.474,02	1.267.438,07	26.035,95
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	4.212,00	6.836,31	-2.624,31
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	4.935,40	-4.935,40
Personale	416,10	840.252,57	887.979,07	-47.726,50
Ammortamenti e svalutazioni	161,30	1.378.071,80	540.262,76	837.809,04
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	16,64	3.650,07	3.984,09	-334,02
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	144,66	538.885,12	533.130,31	5.754,81
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	0,00	835.536,61	3.148,36	832.388,25
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	-463,24	1.480,63	-1.943,87
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	6.473,15	-6.473,15
Altri accantonamenti	0,00	1.413,97	950,50	463,47
Oneri diversi di gestione	115,66	55.380,83	94.308,34	-38.927,51
Totale Componenti Negativi della Gestione (B)	1.076,38	4.349.350,23	3.966.397,57	382.952,66
Diff. tra componenti Positivi e Negativi della Gestione (A-B)	2,45	-247.799,43	257.674,97	-505.474,40

La Gestione Finanziaria

Tra gli oneri finanziari, pesa maggiormente l'esposizione della capogruppo verso gli istituti di credito con cui sono in essere operazioni di finanziamento a medio-lungo termine.

Il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	COMUNE DI MARANO SUL PANARO	ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
Proventi da partecipazioni	44.211,00	0,00	0,00
da societa' controllate	0,00	0,00	0,00
da societa' partecipate	44.211,00	0,00	0,00
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	1.071,07	1.758,31	244,56
Totale proventi finanziari	45.282,07	1.758,31	244,56
Oneri finanziari			
Interessi ed altri oneri finanziari	58.381,90	1.414,89	550,08
Interessi passivi	58.381,90	0,00	544,61
Altri oneri finanziari	0,00	1.414,89	5,47
Totale oneri finanziari	58.381,90	1.414,89	550,08
Totale Proventi ed Oneri Finanziari (C)	-13.099,83	343,42	-305,52

DESCRIZIONE	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari				
Proventi da partecipazioni	0,00	44.211,00	42.442,56	1.768,44
da societa' controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
da societa' partecipate	0,00	44.211,00	42.442,56	1.768,44
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	0,77	3.074,71	2.448,03	626,68
Totale proventi finanziari	0,77	47.285,71	44.890,59	2.395,12
Oneri finanziari				
Interessi ed altri oneri finanziari	0,55	60.347,42	50.306,55	10.040,87
Interessi passivi	0,23	58.926,74	50.241,91	8.684,83
Altri oneri finanziari	0,32	1.420,68	64,64	1.356,04
Totale oneri finanziari	0,55	60.347,42	50.306,55	10.040,87
Totale Proventi ed Oneri Finanziari (C)	0,22	-13.061,71	-5.415,96	-7.645,75

Le Rettifiche di Valutazione

Il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	COMUNE DI MARANO SUL PANARO	ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	78.787,45	0,51	4,04
Totale Rettifiche (D)	-78.787,45	-0,51	-4,04

DESCRIZIONE	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
Rivalutazioni	0,00	0,00	56.760,39	-56.760,39
Svalutazioni	0,00	78.792,00	69.865,77	8.926,23
Totale Rettifiche (D)	0,00	-78.792,00	-13.105,38	-65.686,62

La Gestione Straordinaria

DESCRIZIONE	COMUNE DI MARANO SUL PANARO	ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA	ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.579.841,91	0,00	0,06
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri proventi straordinari	48.476,36	0,00	219,59
totale proventi	1.628.318,27	0,00	219,65
Oneri straordinari			
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	853.201,27	0,00	0,00
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
totale oneri	853.201,27	0,00	0,00
Totale Proventi ed Oneri Straordinari (E)	775.117,00	0,00	219,65

DESCRIZIONE	LEPIDA S.c.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
Proventi straordinari				
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	50.000,00	-50.000,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	1.579.841,97	706.923,35	872.918,62
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	17.273,27	-17.273,27
Altri proventi straordinari	0,00	48.695,95	210,02	48.485,93
totale proventi	0,00	1.628.537,92	774.406,64	854.131,28
Oneri straordinari				
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	853.201,27	1.173.395,67	-320.194,40
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00
totale oneri	0,00	853.201,27	1.173.395,67	-320.194,40
Totale Proventi ed Oneri Straordinari (E)	0,00	775.336,65	-398.989,03	1.174.325,68

ALTRE INFORMAZIONI SUL BILANCIO CONSOLIDATO

Il principio contabile applicato del bilancio consolidato prevede, al paragrafo 5, che nella nota integrativa e relazione sulla gestione il soggetto capogruppo siano indicate anche una serie di altre informazioni di seguito dettagliate.

Gli strumenti di mercato derivato e altre informazioni

Il COMUNE DI MARANO SUL PANARO non ha in essere alcun contratto di finanza derivata e ha prestato una garanzia sussidiaria a Cassa Depositi e Prestiti per un investimento dell'Unione Terre di Castelli (realizzazione Polo della Sicurezza) ammontante in termini di debito residuo pro quota al termine dell'esercizio 2023 a euro 106.243,52.

COMUNE DI MARANO SUL PANARO

Non sono presenti crediti di durata superiore ai cinque anni mentre i debiti di durata residua superiore a cinque anni sono relativi ai debiti di finanziamento a lungo termine in capo all'Ente (euro 3.120.788,68) al netto del debito residuo di quelli avente scadenza di ammortamento entro il quinto anno (euro 736.509,83) per complessivi euro 2.384.278,85.

Il Comune di Marano sul Panaro ha iscritto tra i propri conti d'ordine impegni su esercizi futuri per euro 1.829.210,25

ACER DELLA PROVINCIA DI MODENA

Gli strumenti finanziari che l'Ente possiede sono rappresentati da titoli immobilizzati. L'Acer, al fine di garantire il rendimento alla liquidità in eccesso al bisogno corrente, ha scelto di fare ricorso a questo tipo di investimento. La composizione dei crediti e le relative variazioni sono illustrate nella tabella seguente:

descrizione	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Variazione nell'esercizio
Crediti verso clienti	8.214.953	7.918.476	- 296.477
Crediti tributari	258.455	197.043	- 61.412
Crediti verso altri	8.618.252	11.772.910	3.154.658
Totale	17.091.660	19.888.429	2.796.769

Mentre la composizione dei debiti e le relative variazioni sono illustrate nella tabella seguente:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Variazioni nell'esercizio
Debiti Verso Banche	1.656.233	1.509.204	-147.029
Acconti	0	10.800	10.800
Debiti Verso Fonitori	2.657.831	2.751.767	93.936
Debiti Verso Imprese Collegate	195.511	206.760	11.249
Debiti Tributari	509.778	397.964	-111.814
Debiti Verso Istituti di Previdenza e Sicurezza Sociale	135.857	140.146	4.289
Altri Debiti	31.406.520	30.441.672	-964.848
TOTALE	36.561.730	35.458.313	-1.103.417

Non sono evidenziati impegni assunti e/o garanzie rese.

Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto:

Qualifica e n. dipendenti al 31-12-2023	N. Totale	Donne	Uomini
Dirigenti contratto Federmanager	4	2	2

Dipendenti contratto Federcasa			
Area Quadri	5	1	4
Area A	30	15	15
Area B	34	22	12
Area C	3	3	
TOTALE	76	43	33
<i>Di cui part time</i>	7	6	1

ASP Terre di Castelli Giorgio Gasparini

Il soggetto non ha in essere alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati e non sono evidenziati in nota integrativa debiti o crediti di durata residua superiore ai 5 anni. Ad eccezione dei debiti di finanziamento, non risultano iscritti debiti esigibili oltre l'esercizio successivo.

Nessuna rilevazione è stata posta in essere fra i conti d'ordine.

L'Amministratore Unico, con delibera n. 4/2024 ha approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione PIAO 2024-2026 e con esso anche la sezione dedicata alla programmazione del fabbisogno del personale, in considerazione dell'assetto organico necessario all'organizzazione funzionale dell'Azienda. Il piano in questione prevede una programmazione occupazionale rispondente alla capacità finanziarie dell'Azienda e i posti vacanti troveranno graduale copertura, nel compiuto rispetto degli equilibri di bilancio e del corretto rapporto costi-benefici, ai sensi di quanto previsto dal richiamato art. 18, comma 2-bis, ultimi due periodi, del D.L. n. 112/2008 e successive modifiche e integrazioni. Nel corso del triennio è prevista la copertura di 40 posti vacanti e la dotazione organica complessiva prevederà a regime, nel triennio 2024/2026:

- 208 POSTI COMPLESSIVI
- 170 POSTI RICOPERTI
- 38 POSTI VACANTI

LEPIDA SCPA

Il soggetto non ha in essere alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati e non ci sono debiti o crediti di durata residua superiore ai 5 anni. Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto:

	Numero medio
Dirigenti	10
Quadri	50
Impiegati	597
Totale Dipendenti	657

Le garanzie non risultanti dallo Stato patrimoniale comprendono le garanzie prestate dalla società, ossia garanzie rilasciate dalla società con riferimento a un'obbligazione propria o altrui. Le garanzie prestate dalla società sono le seguenti:

BENEFICIARIO	IMPORTO	OGGETTO
FIN.SAN srl	€ 18.120,54	Contratto Locazione Sede Minerbio
Autostrade	€ 10.000,00	Lavori Comune S.Benedetto Val di Sambro Bo
Autostrade	€ 10.000,00	Lavori Comune di Faenza (RA)
Autostrade	€ 10.000,00	Lavori Comune di Gatteo (FC)
Autostrade	€ 5.000,00	Lavori Comune di Gatteo (FC)
Anas	€ 5.000,00	Lavori Comune di Collecchio (PR)
Anas	€ 2.000,00	Lavori Comune di Collecchio (PR)
Anas	€ 2.000,00	Lavori Comune di Fornovo di Taro (PR)
CELLNEX ITALIA S.P.A.	€ 45.927,00	Infrastrutture Cellnex

BENEFICIARIO	IMPORTO	OGGETTO
Anas	€ 56.500,00	Lavori Comune di Ottone (PC)

L'importo totale per le fidejussioni ricevute per i contratti stipulati ancora non svincolate è il seguente:
€ 10.589.307,41.

Il ripiano delle perdite

Il COMUNE DI MARANO SUL PANARO, negli ultimi 3 esercizi, non ha ripianato alcuna perdita delle società ed enti appartenenti al GAP.

Eventuali maggiori informazioni sono reperibili dalla Note Integrative dei singoli soggetti, reperibili dai siti internet dei medesimi.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa illustra:

- 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;
 - i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
 - la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Marano sul Panaro;
 - 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;
 - le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati.
-

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

Il Revisore, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 del Comune di Marano sul Panaro è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2023 del Comune di Marano sul Panaro è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

CONCLUSIONI

Il Revisore, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un parere positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2023 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Marano sul Panaro;

Il Revisore raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

19 Settembre 2024

Il Revisore Unico Dott.ssa
Loredana Dolci



COMUNE DI MARANO SUL PANARO

Provincia di Modena

Proposta N. 2024 / 386

UNITA' PROPONENTE Bilancio e contabilita'

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2023 AI
SENSI DELL'ART. 11 BIS DEL D.LGS. N. 118/2011.

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA

Per i fini previsti dall'art. 49 del D. Lgs 18.08.2000 n° 267, si esprime sulla proposta di
deliberazione in oggetto parere *FAVOREVOLE* in merito alla regolarità tecnica.

Marano sul Panaro, 20/09/2024

IL RESPONSABILE DI SETTORE
ZANNI PATRIZIA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



COMUNE DI MARANO SUL PANARO
Provincia di Modena

Proposta N. 2024 / 386
UNITA' PROPONENTE Bilancio e contabilita'

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2023
AI SENSI DELL'ART. 11 BIS DEL D.LGS. N. 118/2011.**

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE

Il sottoscritto, in qualità di Responsabile del Settore Economico Finanziario, ai sensi dell'art. 49, comma 1 e dell'art. 147-bis, comma 1, D.Lgs 267/2000, esprime sulla proposta di deliberazione in oggetto parere FAVOREVOLE in merito alla regolarità contabile.

Marano sul Panaro, 20/09/2024

**IL RESPONSABILE DI SETTORE
ZANNI PATRIZIA**

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



COMUNE DI MARANO SUL PANARO

Provincia di Modena

Certificato di Esecutività

Deliberazione del Consiglio Comunale N. 39 del 25/09/2024

Bilancio e contabilità

**Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2023 AI
SENSI DELL'ART. 11 BIS DEL D.LGS. N. 118/2011..**

Si dichiara che la presente deliberazione è divenuta esecutiva decorsi 10 giorni dall'inizio della pubblicazione all'Albo Pretorio on-line di questo Comune.

Marano sul Panaro, 16/10/2024

L'INCARICATO DELLA PUBBLICAZIONE
MARTINI MARGHERITA
(Sottoscritto digitalmente
ai sensi dell'art. 21 D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.i.)



COMUNE DI MARANO SUL PANARO

Provincia di Modena

Certificato di Esecutività

Deliberazione del Consiglio Comunale N. 39 del 25/09/2024

Bilancio e contabilità

**Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2023 AI
SENSI DELL'ART. 11 BIS DEL D.LGS. N. 118/2011..**

Si dichiara che la presente deliberazione è divenuta esecutiva decorsi 10 giorni dall'inizio della pubblicazione all'Albo Pretorio on-line di questo Comune.

Marano sul Panaro, 16/10/2024

L'INCARICATO DELLA PUBBLICAZIONE
MARTINI MARGHERITA
(Sottoscritto digitalmente
ai sensi dell'art. 21 D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.i.)