Comune di Pavullo nel Frignano
Provincia di Modena

DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE

N. 43/2025
Estratto dal verbale della seduta del 30/09/2025

OGGETTO:
APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2024 DEL COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO.

L'anno 2025 il giorno 30 del mese di settembre alle ore 19:30, in modalità mista ai sensi dell'art. 97 del Regolamento del Consiglio Comunale, in seguito a convocazione del Presidente del Consiglio, ai sensi dell'art. 39 del D.Lgs. 18.08.2000 n.267, notificata a ciascun Consigliere nelle forme prescritte dalla legge, si è oggi adunato il Consiglio Comunale. L'ordine del giorno notificato porta la trattazione dell'oggetto sopraindicato.

Sono presenti nel corso della trattazione dell'argomento i consiglieri:

VENTURELLI DAVIDE	Sindaco	Presente	
LUTTI ADRIANO	Consigliere	Presente	
MAGAGNOLI ANDREA	Consigliere	Presente	
GROTTI MATTEO	Consigliere	Presente	in video conferenza
ALPINI ELENA	Consigliere	Presente	
RIOLI GABRIELE	Consigliere	Presente	
MARINI ANNALISA	Consigliere	Presente	in video conferenza
ARBORESI ANGELA BEATRIZ	Presidente	Presente	
TONI MARCO	Consigliere	Presente	
VERBELLI LUCA	Consigliere	Presente	in video conferenza
BIOLCHINI LUCIANO	Consigliere	Presente	
CAMATTI EROS	Consigliere	Presente	
ISEPPI DANIELE	Consigliere	Presente	
BARACCANI SUSAN	Consigliere	Assente	
SERVADEI GIUSEPPE	Consigliere	Presente	
GAMBERINI RITA	Consigliere	Presente	

Presenti: 15 Assenti: 1

Risultano inoltre presenti, durante la seduta, gli Assessori: MONTI, SARGENTI E VALLICELLI.

Assume la presidenza la Sig.ra ARBORESI ANGELA BEATRIZ - Presidente del Consiglio.
Partecipa il Segretario Generale Dr. TARTAGLIONE ONOFRIO.

Il Presidente, dando atto che il numero dei presenti è legale per la validità delle deliberazioni, ai sensi di legge, dichiara aperta la seduta.

copia informatica per consultazione

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2024 DEL COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO.

(Come previsto dal comma 1^ dell'art. 100 del vigente Regolamento di funzionamento del Consiglio Comunale gli interventi vengono integralmente registrati su supporto informatico e successivamente trascritti nel Resoconto integrale della seduta del Consiglio Comunale).

Il Presidente, dopo aver letto l'oggetto del punto in trattazione, cede la parola all'Assessore Sargenti per relazionare sullo stesso.

Il Presidente, accertato che nessun consigliere chiede di intervenire, pone ai voti la seguente proposta di deliberazione che viene approvata con il seguente esito:

consiglieri presenti	n. 15
consiglieri votanti	n. 10
voti favorevoli	n. 10
astenuti	n. 5 (Biolchini, Camatti, Iseppi, Servadei e Gamberini)

Successivamente,

IL CONSIGLIO COMUNALE

Riconosciuta l'urgenza di provvedere;
Con n. 10 voti favorevoli e n. 5 astenuti (Biolchini, Camatti, Iseppi, Servadei e Gamberini), legalmente resi,

DELIBERA

di dare Immediata Eseguibilità alla presente deliberazione, ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 84 del 19/12/2024, è stata approvata la nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2025-2027;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 85 del 19/12/2024, è stato approvato il Bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2025-2027 e relativi allegati;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 156 del 30/12/2024 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2025 – 2027 ai sensi dell'art. 269 del D.Lgs. n.267/2000 e degli art. 1 e 2 del D.P.R. 24 giugno 2022 n. 81";
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 20 del 04/03/2025 è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (P.I.A.O.) 2025-2027;

Visti:

- i commi 1 e 2 dell'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126, che recitano:

copia informatica per consultazione

"*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";

- il comma 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 che recita:

"*Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011. n. 118, e successive modificazioni.";*

- il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 che recita:

"*Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.";*
Visto altresì l'art. 147-quater, del D.Lgs. 18 agosto 2000 e ss. mm. ii., n. 267, il quale:

- al comma 4 dispone: "*I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.";*
- *al comma 5 prevede che: "...Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati";*

Richiamato il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011) che definisce le modalità di consolidamento dei bilanci tra l'Ente, i propri enti strumentali e società controllate e partecipate, prevedendo la redazione di un bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) funzionale alla rappresentazione veritiera e corretta della situazione finanziaria e patrimoniale nonché del risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente "amministrazione pubblica" attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le società che lo stesso partecipa o controlla;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 155 del 28.12.2024, con la quale, in applicazione dei criteri di cui all'allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42", così come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126 sono stati approvati l'elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo Comune di Pavullo nel Frignano e l'elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo Comune di Pavullo nel Frignano oggetto di consolidamento;

Tale deliberazione 155/2024 riporta quindi:

- l'elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo Comune di Pavullo nel Frignano, comprendente:

<u>Organismi strumentali</u>:

copia informatica per consultazione

Nessuno ai sensi dell'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 118/2011.

Enti strumentali controllati:
Nessuno ai sensi dell'art. 1, comma 2, del D. Lgs. 118/2011.

Enti strumentali partecipati:
- Consorzio strade vicinali di Pavullo nel Frignano
- ACER
- Agenzia per l'energia e lo Sviluppo Sostenibile (Aess)
- ATER Fondazione

Società controllate:
- Farmacie comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l. Tipologia (art. 11-ter comma 3 D.Lgs. 118/2011): L. tutela della salute.

Società partecipate:
- Lepida S.c.p.A. Tipologia (art. 11-ter comma 3 D.Lgs. 118/2011): M. sviluppo economico e competitività
- AMO S.p.A. Tipologia (art. 11-ter comma 3 D.Lgs. 118/2011): I. trasporti e diritto alla mobilità.
- Acquedotto Dragone Impianti S.r.l. (art. 11-ter comma 3 D.Lgs. 118/2011), come indicato dall'Organo di Revisione Economico-Finanziaria:

- l'elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo Comune di Pavullo nel Frignano oggetto di consolidamento nel bilancio consolidato 2024, comprendente:

Denominazione Azienda / Società / Ente	Codice Fiscale P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ACER Modena	00173680364	Partecipata	1,98	2024	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	02967040367	Partecipata	51,00	2024	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale
Lepida S.c.p.A.	02770891204	Partecipata	0,0014	2024	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale
Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile (Aess)	02574910366	Partecipata	0,4635	2024	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale
AMO S.p.A.	02727930360	Partecipata	0,7068	2024	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento

copia informatica per consultazione

					proporzionale
ATER Fondazione	00375630365	Partecipata	4,1667	2024	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale
Acquedotto Dragone Impianti S.r.l.	00224330365	Partecipata	7,00	2024	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale

Rilevato che l'art. 9 comma 1-quinques del D.L. n. 113/2016, così come modificato dall'art. 1 comma 904 della L. n. 145/2018 prevede che in caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione del bilancio consolidato nonché di mancato invio, entro trenta giorni dal termine previsto per l'approvazione, dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche (BDAP) compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, gli enti territoriali non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto, e non possono stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi del vincolo suddetto;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 29.04.2025, con la quale è stato approvato il Rendiconto della gestione del Comune di Pavullo nel Frignano per l'esercizio 2024 comprendente, fra l'altro, il conto economico e il conto del patrimonio armonizzati;

Visti i bilanci dell'esercizio 2024 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;

Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale n. 104 del 18.09.2025, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale si è approvato lo schema di Bilancio consolidato 2024 per il Gruppo Comune di Pavullo nel Frignano oggetto di consolidamento, che presenta le seguenti risultanze finali:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2024 (a)	Bilancio consolidato Anno 2023 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	21.348.713,68	20.414.089,47	911.524,21
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	20.502.887,13	20.076.719,37	423.345,78
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**845.826,55**	**337.370,10**	**488.178,43**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	38.589,39	-29.504,56	68.068,61
Proventi finanziari	299.439,35	251.464,11	47.927,08
Oneri finanziari	260.849,96	280.968,67	-20.141,53
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	52,29	124.551,21	-124.498,92

copia informatica per consultazione

Rivalutazioni	52,29	124.551,21	-124.496,92
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-589.187,62	-241.657,88	-347.529,74
Proventi straordinari	3.201.092,98	610.897,92	2.590.195,06
Oneri straordinari	3.790.280,60	852.555,80	2.937.724,80
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**295.280,61**	**190.758,87**	**84.218,38**
Imposte	201.361,69	183.072,49	13.562,59
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	**93.918,92**	**7.686,38**	**70.655,79**
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	0,00	0,00	0,00

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2024 (a)	Bilancio consolidato Anno 2023 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Immobilizzazioni Immateriali	175.640,51	151.604,58	22.157,21
Immobilizzazioni Materiali	88.634.207,63	87.178.761,50	984.188,98
Immobilizzazioni Finanziarie	3.035.124,46	3.112.163,20	-77.038,74
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**91.382.262,55**	**90.442.529,28**	**929.307,45**
Rimanenze	64.153,33	67.482,04	-3.328,71
Crediti	8.439.243,82	8.811.407,76	-372.163,94
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	69.072,00	0,00	69.072,00
Disponibilità liquide	7.760.120,81	6.128.884,27	1.619.024,83
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**16.332.589,96**	**15.007.774,07**	**1.312.604,18**
RATEI E RISCONTI (D)	8.808,15	23.288,63	-14.482,09
TOTALE DELL'ATTIVO	**107.723.660,66**	**105.473.591,98**	**2.227.429,54**
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2024 (a)	Bilancio consolidato Anno 2023 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	**81.873.631,04**	**81.019.034,74**	**839.019,60**
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.137.747,08	1.236.620,61	-98.873,53
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	132.420,69	123.777,01	8.643,68
DEBITI (D)	15.288.933,83	14.497.024,01	784.847,38
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	9.290.928,02	8.597.135,61	693.792,41

copia informatica per consultazione

TOTALE DEL PASSIVO	107.723.660,66	105.473.591,98	2.227.429,54
CONTI D'ORDINE	4.691.906,00	4.115.051,52	576.854,48

Dato atto che:
- le risultanze del Bilancio sono evidenziate nello schema Allegato A);
- l'allegato B) "Relazione sulla gestione e nota integrativa sul Bilancio Consolidato 2024" fornisce informazioni sull'area di consolidamento, sulle operazioni di consolidamento nonché sulle risultanze finali del 2024;

Preso atto della relazione al Bilancio Consolidato esercizio 2024 dell'Organo di Revisione economico-finanziario, resa ai sensi dell'art. 239, comma 1 lett. D-bis) del D.Lgs. n. 267/2000, con verbale n. 27 del 19/09/2025, ed allegata al presente provvedimento come parte integrante e sostanziale (Allegato "C");

Ritenuto opportuno approvare il Bilancio Consolidato 2024 del Comune di Pavullo nel Frignano;

Visti:
- il D.Lgs. n. 267/2000;
- il D.Lgs. n. 118/2001, con particolare riferimento all'allegato 4/4 riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Visto il parere favorevole espresso dalla Commissione Consiliare Pianificazione, Programmazione, Contabilità Economica e Controllo nella seduta del 27/09/2025;

Visti i pareri favorevoli, espressi ai sensi di legge;

DELIBERA

1) di richiamare le premesse quale parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

2) di approvare lo schema di Bilancio Consolidato dell'anno 2024 del Comune di Pavullo nel Frignano costituito dai seguenti allegati, parti integranti e sostanziali al presente provvedimento:
   - Allegato A "Conto Economico Consolidato 2024 e Stato Patrimoniale Consolidato 2024"
   - Allegato B "Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa del Bilancio Consolidato 2024"
   - Allegato C "Relazione dell'Organo di Revisione economico-finanziario";

3) di dare mandato al Direttore dell'Area Servizi Finanziari Dott. Fabrizio Covili, di provvedere:
   - all'esecutività del presente provvedimento, alla pubblicazione sul sito istituzionale dell'Ente, pagina "Amministrazione trasparente" - sezioni "Bilanci" del presente Bilancio Consolidato esercizio 2024 comprensivo di tutti gli allegati;
   - entro 30 giorni dall'approvazione, ai sensi dell'art. 1 comma 1 lett. d) del Decreto del

copia informatica per consultazione

Ministero dell'Economia e Finanze del 12.05.2016, alla trasmissione alla Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni (BDAP) del presente Bilancio Consolidato esercizio 2024 comprensivo di tutti gli allegati.

copia informatica per consultazione

Approvato e sottoscritto con firma digitale:

Il Presidente	Il Segretario Generale
ARBORESI ANGELA BEATRIZ	TARTAGLIONE ONOFRIO

copia informatica per consultazione

Comune di Pavullo nel Frignano
Provincia di Modena

AREA SERVIZI FINANZIARI

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE ATTESTANTE LA COPERTURA FINANZIARIA

Allegato alla proposta n. 599/2025
Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2024 DEL COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO.

Si esprime parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità contabile della presente proposta di deliberazione ai sensi dell'art. 49, comma 1, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267.
Si attesta, altresì, ai fini del controllo contabile di cui all'art. 147 – bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 suddetto, la relativa copertura finanziaria.

Pavullo nel Frignano, 29/09/2025

Sottoscritto dal Direttore
dell'Area Servizi Finanziari
(COVILI FABRIZIO)
con firma digitale

copia informatica per consultazione

Comune di Pavullo nel Frignano
Provincia di Modena

AREA SERVIZI FINANZIARI
AREA SERVIZI FINANZIARI

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA E CONTROLLO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA

Allegato alla proposta n. 599/2025
Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2024 DEL COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO.

Si esprime parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica della presente proposta di deliberazione ai sensi dell'art. 49, comma 1, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267.
Si attesta, altresì, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, sul presente atto, ai sensi dell'art. 147 – bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 suddetto.

Pavullo nel Frignano, 29/09/2025

Sottoscritto dal Responsabile
(COVILI FABRIZIO)
con firma digitale

copia informatica per consultazione

Comune di Pavullo nel Frignano
Provincia di Modena

Allegato alla Deliberazione N. 43 del 30/09/2025

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2024 DEL COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO.

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Si certifica che il presente atto viene pubblicato all'Albo Pretorio del Comune di Pavullo nel Frignano in data 01/10/2025 e vi rimarrà per quindici giorni consecutivi.

La presente deliberazione è stata dichiarata immediatamente eseguibile (Art. 134, comma 4 D.Lgs. 18.08.2000, n. 267)

Pavullo nel Frignano, 01/10/2025

Sottoscritto dal
Il Responsabile della Pubblicazione
(TARTAGLIONE ONOFRIO)
con firma digitale

copia informatica per consultazione

Comune di Pavullo nel Frignano
Provincia di Modena

Allegato alla Deliberazione N. 43 del 30/09/2025

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2024 DEL COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO.

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

La presente deliberazione è divenuta esecutiva in data 30/09/2025 .

Pavullo nel Frignano, 17/10/2025

Sottoscritta dal Responsabile
(COVILI FABRIZIO)
con firma digitale

copia informatica per consultazione

	CONTO ECONOMICO	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	12.132.122,21	12.165.322,46		
2	Proventi da fondi perequativi	1.074.354,30	1.044.485,50		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.335.698,25	2.382.280,39		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.980.392,28	1.774.628,41		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.150.000,00	413.296,04		E20c
c	Contributi agli investimenti	205.305,97	194.355,94		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.934.223,14	3.925.424,85	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.173.832,31	1.410.275,22		
b	Ricavi della vendita di beni	720.531,64	684.647,85		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.039.859,19	1.830.501,78		
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	86,76	64,14	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2,22	1,31	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	872.226,80	896.510,82	A5	A5 a e b
	Totale componenti positivi della gestione (A)	21.348.713,68	20.414.089,47		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	757.326,79	689.200,59	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	9.971.595,57	9.606.448,24	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	113.028,89	114.431,68	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.378.255,56	2.096.163,29		
a	Trasferimenti correnti	2.300.185,36	2.093.549,06		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	55.884,79	15,63		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	22.185,41	2.598,60		
13	Personale	3.925.258,25	3.752.638,48	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.997.682,27	3.094.199,21	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	72.286,74	174.458,41	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.836.446,35	2.782.325,20	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	88.949,18	137.415,60	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	3.415,47	-5.356,53	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	6.584,11	333.170,92	B12	B12
17	Altri accantonamenti	6.358,80	5.834,61	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	343.381,42	389.988,88	B14	B14
	Totale componenti negativi della gestione (B)	20.502.887,13	20.076.719,37		
	DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	845.826,55	337.370,10		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	216.614,20	190.987,43	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	216.565,72	190.987,25		
c	da altri soggetti	48,48	0,18		
20	Altri proventi finanziari	82.825,15	60.476,68	C16	C16
	Totale proventi finanziari	299.439,35	251.464,11		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	260.849,96	280.968,67	C17	C17
a	Interessi passivi	253.998,47	275.875,19		
b	Altri oneri finanziari	6.851,49	5.093,48		
	Totale oneri finanziari	260.849,96	280.968,67		
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)	38.589,39	-29.504,56		
	D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	52,29	124.551,21	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19

	CONTO ECONOMICO	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	52,29	124.551,21		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	3.201.092,98	610.897,92	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.673.938,81	479.548,34		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	527.154,17	131.349,58		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	3.201.092,98	610.897,92		
25	Oneri straordinari	3.790.280,60	852.555,80	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	10.568,70	6.827,50		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.761.057,85	834.399,57		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	18.654,05	11.328,73		E21d
	Totale oneri straordinari	3.790.280,60	852.555,80		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	-589.187,62	-241.657,88		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	295.280,61	190.758,87		
26	Imposte	201.361,69	183.072,49	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	93.918,92	7.686,38		

	STATO PATRIMONIALE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	ATTIVO				
1	A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	19.734,96	29.269,92	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	84.225,68	48.291,29	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	24.887,28	24.008,87	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,68	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	200,68	1.751,32	BI6	BI6
9	Altre	46.591,91	48.282,50	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	175.640,51	151.604,58		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II 1	Beni demaniali	34.010.017,81	34.805.283,82		
1.1	Terreni	3.989.794,03	3.991.794,03		
1.2	Fabbricati	4.123.832,45	4.272.154,71		
1.3	Infrastrutture	25.896.391,33	26.541.335,08		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	51.586.205,33	50.217.885,79		
2.1	Terreni	18.446.312,25	18.077.799,70	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	90.902,26	114.811,15		
2.2	Fabbricati	31.711.725,73	31.258.684,84		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	496.397,27	24.832,97	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	159.541,97	152.429,98	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	209.215,58	87.168,05		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.759,09	21.264,00		
2.7	Mobili e arredi	196.860,00	232.061,34		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	Altri beni materiali	358.393,44	363.644,91		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.037.984,49	2.155.591,89	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	88.634.207,63	87.178.761,50		
IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	2.499.875,52	2.944.638,32	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	1,70	1,61	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	2.487.935,31	2.935.046,81	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	11.938,51	9.589,90		
2	Crediti verso	7.888,07	7.000,22	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	2.819,82	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	7.888,07	4.180,40	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	64.650,82	160.524,66	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.572.414,41	3.112.163,20		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	91.382.262,55	90.442.529,28		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	64.153,33	67.482,04	CI	CI
	Totale rimanenze	64.153,33	67.482,04		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	1.860.337,10	2.480.632,31		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	1.454.768,28	2.475.874,98		

	STATO PATRIMONIALE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
c	Crediti da Fondi perequativi	405.568,82	4.757,33		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.003.342,53	2.955.380,66		
a	verso amministrazioni pubbliche	2.753.151,55	2.425.412,08		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
c	imprese partecipate	1.587,39	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	248.603,59	529.968,58		
3	Verso clienti ed utenti	715.043,75	534.012,98	CII1	CII1
4	Altri crediti	2.860.520,44	2.841.381,81	CII5	CII5
a	verso l'erario	748.189,36	749.659,50		
b	per attività svolta per c/terzi	2.453,39	2.035,97		
c	altri	2.109.877,69	2.089.686,34		
	Totale crediti	8.439.243,82	8.811.407,76		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	69.072,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	69.072,00	0,00		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Conto di tesoreria	7.258.333,43	5.719.905,39		
a	Istituto tesoriere	350,59	350,59		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	7.257.982,84	5.719.554,80		
2	Altri depositi bancari e postali	498.320,20	403.199,36	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	3.467,18	5.779,52	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	7.760.120,81	6.128.884,27		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	16.332.589,96	15.007.774,07		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	1.324,31	14.639,73	D	D
2	Risconti attivi	7.483,84	8.648,90	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	8.808,15	23.288,63		
	TOTALE DELL'ATTIVO	107.723.660,66	105.473.591,98		
	PASSIVO				
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	AI	AI
II	Riserve	83.254.688,83	82.423.289,91		
b	da capitale	508.447,53	508.447,53	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.233.636,33	1.494.841,06		
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	80.473.856,98	80.392.504,41		
e	Altre riserve indisponibili	38.654,57	27.496,91		
f	altre riserve disponibili	93,42	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	93.918,92	7.686,38	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	79.658,02	142.693,18	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-1.554.634,73	-1.554.634,73		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	81.873.631,04	81.019.034,74		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	1.851,60	871,28	B2	B2
3	altri	1.135.895,48	1.235.749,33	B3	B3
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.137.747,08	1.236.620,61		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	132.420,69	123.777,01	C	C
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	8.682.418,26	8.418.430,72		
a	prestiti obbligazionari	941.134,60	2.383.460,70	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2024	Esercizio 2023	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
c	verso banche e tesoriere	900.789,61	30.798,33	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	6.840.494,05	6.004.171,69	D5	
2	Debiti verso fornitori	4.008.613,04	3.992.757,25	D7	D6
3	Acconti	13.479,82	8.645,81	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.224.520,33	1.150.305,05		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.079.476,40	1.037.273,85		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	30.147,84	9.093,85	D10	D9
e	altri soggetti	114.896,09	103.937,35		
5	Altri debiti	1.359.902,38	926.885,18	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	157.424,38	22.552,56		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	62.253,65	148.194,84		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	25.757,50	33.637,84		
d	altri	1.114.466,85	722.499,94		
	TOTALE DEBITI (D)	15.288.933,83	14.497.024,01		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	204.714,88	206.574,50	E	E
II	Risconti passivi	9.086.213,14	8.390.561,11	E	E
1	Contributi agli investimenti	8.095.069,55	7.230.411,33		
a	da altre amministrazioni pubbliche	6.389.568,00	5.672.285,78		
b	da altri soggetti	1.705.501,55	1.558.125,55		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	991.143,59	1.160.149,78		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	9.290.928,02	8.597.135,61		
	TOTALE DEL PASSIVO	107.723.660,66	105.473.591,98		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	4.418.989,00	4.031.264,87		
	2) Beni di terzi in uso	103.369,00	83.785,08		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	169.548,00	1,57		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	4.691.906,00	4.115.051,52		

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2024

Nota integrativa

Sommario

1 Relazione sulla gestione

1.1 Introduzione
1.2 Elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica
1.3 Area di consolidamento
1.4 Prospetto di riepilogo di CE
1.5 Prospetto di riepilogo di SP
1.6 Finalità del bilancio consolidato
1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato

2 Nota integrativa

2.1 Introduzione
2.2 Presupposti normativi e di prassi
2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo
2.4 Criteri di valutazione applicati
2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente
2.6 Le operazioni infragruppo
2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento
2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni
2.9 Ratei, risconti e altri accantonamenti
2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari
2.11 Gestione straordinaria
2.12 Compensi di amministratori e sindaci
2.13 Strumenti finanziari derivati

1 Relazione sulla gestione

1.1 Introduzione

La presente Relazione costituisce, unitamente alla Nota Integrativa, allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs.118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una prima parte relativa all'elenco degli enti e delle società facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica e alla loro descrizione; nell'ambito di tale elenco viene poi definita l'area di consolidamento e rappresentate le ragioni a supporto delle scelte fatte. Dopodiché, viene fornita la rappresentazione del conto economico dell'ente capogruppo, delle rettifiche di consolidamento e del conto economico consolidato, sia a livello di macro-aggregati che a livello dettagliato di singoli conti e si entra nel dettaglio dell'incidenza dei ricavi della capogruppo sul totale dei ricavi dei singoli soggetti componenti del gruppo, delle spese di personale dei singoli soggetti e di eventuali perdite ripianate dall'ente capogruppo attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie negli ultimi tre anni. Analogamente viene fornita la rappresentazione dello stato patrimoniale dell'ente capogruppo, delle rettifiche di consolidamento e dello stato patrimoniale consolidato, e l'incidenza percentuale delle singole voci patrimoniali del bilancio consolidato. Infine, il capitolo si conclude con un paragrafo dedicato alla descrizione delle finalità del bilancio consolidato ed un paragrafo dedicato alla descrizione dei fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.

1.2 Elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica

La deliberazione della Giunta comunale n. 155/2024 ha definito due distinti elenchi:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo amministrazione pubblica";

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo amministrazione pubblica" oggetto di consolidamento, ovvero inclusi nel bilancio consolidato.

Nel primo elenco (Enti componenti il gruppo) devono essere inclusi:

- gli organismi strumentali (intesi come articolazioni organizzative dell'ente locale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica), fra cui sono comprese le Istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del D.Lgs. 267/2000;

- gli enti strumentali controllati (intesi come le aziende o gli enti, pubblici o privati controllati dall'ente locale in virtù del possesso della maggioranza dei voti oppure del potere di nomina della maggioranza dei componenti gli organi decisionali oppure dell'esercizio della maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali oppure di una influenza dominante); sono considerati enti strumentali controllati anche le aziende e gli enti nei quali l'ente abbia l'obbligo di ripianare i disavanzi per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione; sono considerati enti strumentali controllati anche le aziende e gli enti nei quali l'ente eserciti un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, che incidano significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio imposizione di tariffe o previsione di agevolazioni

ed esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante: l'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi;

- gli enti strumentali partecipati, gli enti strumentali partecipati, intesi come aziende o gli enti, pubblici o privati, nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni sopracitate;

- le società controllate dall'ente locale (ovvero le società nelle quali l'ente locale dispone della maggioranza dei voi esercitabili in assemblea ordinaria oppure le società nelle quali l'ente locale esercita un'influenza dominante in virtù dei voti di cui dispone o in virtù di un contratto o di una clausola statutaria); i contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante;

- le società partecipate nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Alla luce dei principi enunciati, l'elenco degli enti componenti il "Gruppo amministrazione pubblica" è il seguente:

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale	Capogruppo Diretta	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Attività	Ragioni dell'esclusione
ACER Modena	Altro		13.442.788,00	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	1,9800	Partecipata	L'Azienda costituisce lo strumento del quale i Comuni e la Provincia di Modena si avvalgono per la gestione unitaria del patrimonio di ERP e per l'esercizio delle proprie funzioni nel campo delle politiche abitative.i	

Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	Associazione	VIA ENRICO CARUSO 3 - MODENA	112.189,86	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	0,4635	Partecipata	AESS presta servizi ad enti pubblici, imprese e privati nei settori della razionalizzazione e del miglioramento dell'efficienza nell'uso delle risorse energetiche, del risparmio energetico, del ricorso a fonti energetiche rinnovabili, della riduzione delle emissioni di gas climalteranti, della promozione del trasporto collettivo e della sensibilizzazione dell'opinione pubblica nei confronti dello sviluppo sostenibile.
Acquedotto Dragone Impianti Srl	Società	Via XXIII DICEMBRE 74 PALAGANO 41046 MO Italia	100.000	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	7,00	Partecipata	L'Azienda costituisce lo strumento del quale i Comuni si avvalgono per la gestione unitaria degli impianti inerenti il servizio idrico e per l'esercizio delle proprie funzioni in tale campo
AMO SPA	Società	STRADA SANT'ANNA 210 - MODENA	5.312.848,00	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	0,7068	Partecipata	L'Agenzia può avere come soci solo gli enti locali della provincia di Modena e svolge, secondo quanto previsto dalla Legge Regionale 30/1998, funzioni di programmazione operativa, progettazione e monitoraggio dei servizi di trasporto pubblico locale di persone nel bacino provinciale di Modena.
ATER Fondazione	Fondazione	VIA P. GIARDINI 466/G - MODENA	50.000,00	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	4,1667	Partecipata	La Fondazione persegue finalità di promozione, valorizzazione, sviluppo e diffusione sul territorio regionale, nazionale ed internazionale dell'attività teatrali di prosa, musica, danza e dello spettacolo oltre che le iniziative educative connesse, nonché la promozione e la diffusione della cultura in genere.
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	Comune	Piazza Montecuccoli, n. 1 – 41026 Pavullo nel Frignano (MO)	0,00		0,0000	Holding	

Consorzio strade vicinali del Comune di Pavullo nel Frignano	Consorzio	Piazza Montecuccoli 1 - PAVULLO NEL FRIGNANO	0,00	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	0,0000	Partecipata	Provvedere alla ricostruzione, sistemazione e manutenzione delle strade vicinali soggette a pubblico transito inserite in esso ed alle loro eventuali pertinenze.	**irrilevanza**
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	Società	Via Petrarca 11 - PAVULLO NEL FRIGNANO	60.000,00	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	51,0000	Partecipata	Esercizio di farmacie comunali di cui sia titolare il Comune di Pavullo	
LEPIDA S.C.P.A.	Società	Via della Liberazione, 15 - BOLOGNA	69.881.000,00	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	0,0014	Partecipata	Lepida S.p.A. è la società a totale ed esclusivo capitale pubblico costituita dalla Regione Emilia Romagna ai sensi dell'art. 10, comma 3, della legge regionale n. 11/2004 per la realizzazione e la gestione della rete regionale a banda larga delle pubbliche amministrazioni e la fornitura dei relativi servizi di connettività. Nata nel 2007 con la Regione come socio unico, oggi ha fra i propri soci numerosi enti pubblici del territorio emiliano-romagnolo.	

1.3 Area di consolidamento

Il secondo elenco (Enti oggetto di consolidamento) è costruito partendo dal primo elenco e con la possibilità di eliminare:

- gli enti e le società il cui bilancio è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono in ogni caso considerate irrilevanti e pertanto non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata (salvo il caso dell'affidamento diretto);
- gli enti e le società per i quali è impossibile reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate;
- con riferimento all'esercizio 2018 e successivi, sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano una incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'ente locale capogruppo, per ciascuno dei seguenti parametri: totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici (ovvero valore della produzione). In presenza di patrimonio netto negativo l'irrilevanza è determinata con riferimento ai restanti due parametri;
- ai fini dell'esclusione per irrilevanza, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopraindicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio

consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento;

⓾ anche in caso di incidenza inferiore al 3 per cento, sono comunque considerati rilevanti i bilanci degli enti e delle società totalmente partecipati dalla capogruppo, i bilanci delle società in house ed i bilanci degli enti partecipati titolari di affidamenti diretti da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

la soglia di irrilevanza relativa all'esercizio 2024 è la seguente:

DATI COMUNE 2023	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Pavullo nel Frignano	104.232.245,25	81.002.165,69	18.796.931,17
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	**3.126.967,36**	**2.430.064,97**	**563.907,94**

- gli enti strumentali e le società controllate e partecipate devono inoltre essere classificati nelle tipologie previste dall'art. 11-ter, comma 3, del D. Lgs. 118/2011 e corrispondenti alle missioni del bilancio;

Sono stati esaminati, per ciascun organismo appartenente al "Gruppo Comune di Pavullo nel Frignano", i valori dell'attivo patrimoniale, del patrimonio netto e dei ricavi caratteristici (valore della produzione) ai fini di valutarne l'incidenza rispetto ai corrispondenti valori del Comune di Pavullo nel Frignano secondo i parametri sopra indicati, prendendo in considerazione a tale scopo il bilancio dell'ultimo esercizio (2023), con il seguente esito:

- il Consorzio strade vicinali di Pavullo nel Frignano presenta una incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'ente locale capogruppo.

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale	Capogruppo Diretta	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Tipo controllo (Metodo di Consolidamento)
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	Comune		0,00		0,0000	Holding	
AMO SPA	Società	STRADA SANT'ANNA 210 - MODENA	5.312.848,00	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	0,7068	Partecipata	Societa' controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale
ATER Fondazione	Fondazione	VIA P. GIARDINI 466/G - MODENA	50.000,00	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	4,1667	Partecipata	Societa' controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale

Acquedotto Dragone Impianti Srl	Società	Via XXIII DICEMBRE 74 PALAGANO 41046 MO Italia	100.000	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	7,00	Partecipata	L'Azienda costituisce lo strumento del quale i Comuni si avvalgono per la gestione unitaria degli impianti inerenti il servizio idrico e per l'esercizio delle proprie funzioni in tale campo
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	Associazione	VIA ENRICO CARUSO 3 - MODENA	112.189,86	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	0,4635	Partecipata	Societa' controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale
ACER Modena	Altro		13.442.788,00	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	1,9800	Partecipata	Societa' controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	Società	Via Petrarca 11 - PAVULLO NEL FRIGNANO	60.000,00	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	51,0000	Partecipata	Societa' controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale
LEPIDA S.C.P.A.	Società	Via della Liberazione, 15 - BOLOGNA	69.881.000,00	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	0,0014	Partecipata	Societa' controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale

Pertanto gli enti e le società che vengono inclusi nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2024 (elenco 2) sono i seguenti:

- Acer Modena
- Farmacie comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.
- Lepida S.C.P.A
- Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile
- AMO S.p.A
- Ater Fondazione
- Acquedotto Dragone Impianti Srl

1.4 Prospetto di riepilogo di CE

Riepilogo CE

CODICE	Conto Economico	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	19.649.725,54	159.192.885,00	-157.493.896,86	21.348.713,68
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-18.843.633,54	-158.512.578,00	156.853.324,41	-20.502.887,13
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	806.092,00	680.307,00	-640.572,45	845.826,55
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	40.165,48	615.442,00	-617.018,09	38.589,39
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	1.255,00	-1.202,71	52,29
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	-589.187,62	0,00	0,00	-589.187,62
A_CE_26	Imposte	-183.115,64	-334.979,00	316.732,95	-201.361,69
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	73.954,22	962.025,00	-942.060,30	93.918,92
A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00	0,00	0,00
A_CE_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	12.132.122,21	56,83
Proventi da fondi perequativi	1.074.354,30	5,03
Proventi da trasferimenti e contributi	3.335.698,25	15,62
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.934.223,14	18,43
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	86,76	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2,22	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	872.226,80	4,09
TOTALE MACROCLASSE A	21.348.713,68	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-757.326,79	3,69
Prestazioni di servizi	-9.971.595,57	48,64
Utilizzo beni di terzi	-113.028,89	0,55
Trasferimenti e contributi	-2.378.255,56	11,60
Personale	-3.925.258,25	19,14
Ammortamenti e svalutazioni	-2.997.682,27	14,62
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-3.415,47	0,02
Accantonamenti per rischi	-6.584,11	0,03
Altri accantonamenti	-6.358,80	0,03
Oneri diversi di gestione	-343.381,42	1,67
TOTALE MACROCLASSE B	-20.502.887,13	
Proventi da partecipazioni	216.614,20	72,34
Altri proventi finanziari	82.825,15	27,66
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	299.439,35	
Interessi passivi	-253.998,47	97,37
Altri oneri finanziari	-6.851,49	2,63
TOTALE ONERI FINANZIARI	-260.849,96	
TOTALE MACROCLASSE C	38.589,39	
Rivalutazioni	52,29	100,00
Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE MACROCLASSE D	52,29	
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.673.938,81	83,53
Plusvalenze patrimoniali	527.154,17	16,47
Altri proventi straordinari	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	3.201.092,98	
Trasferimenti in conto capitale	-10.568,70	0,28
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-3.761.057,85	99,23
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	-18.654,05	0,49
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-3.790.280,60	
TOTALE MACROCLASSE E	-589.187,62	

Incidenza dei ricavi

Ente / Azienda / Società	Totale Ricavi 2024	Totale Ricavi 2023	Valore Consolidato	Ricavi imputabili alla Holding	Incidenza %

Acquedotto Dragone impianti srl	330.000,00	0,00	23.100,00	0,00	0,00%
AMO SPA	43.386.367,00	41.221.680,00	306.527,86	126,97	0,04%
ATER Fondazione	6.888.929,00	6.960.609,00	284.150,58	2.890,44	1,02%
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	4.533.649,00	4.873.657,00	20.996,32	2,26	0,01%
ACER Modena	16.748.167,00	15.414.604,00	331.613,70	0,00	0,00%
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	1.434.229,00	1.396.500,00	731.456,79	0,00	0,00%
LEPIDA S.C.P.A.	85.871.544,00	74.931.690,00	1.202,20	0,00	0,00%

Spesa di personale

Ente / Azienda / Società	Totale Spese 2024	Totale Spese 2023	Valore Consolidato
Acquedotto Dragone impianti srl	0,00	0,00	0,00
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	3.594.265,81	3.429.059,37	3.594.265,81
AMO SPA	743.995,00	762.958,00	5.258,56
ATER Fondazione	2.340.104,00	2.288.444,00	97.505,11
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	1.887.257,00	1.566.092,00	8.747,44
ACER Modena	4.263.135,00	4.192.003,00	84.410,07
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	264.008,00	259.907,00	134.644,08
LEPIDA S.C.P.A.	30.513.005,00	28.896.122,00	427,18

Perdite ripianate dall'ente

Negli ultimi 3 esercizi il Comune di Pavullo nel Frignano non ha ripianato alcuna perdita relativa agli organismi inclusi nell'area di consolidamento.

1.5 Prospetto di riepilogo di SP

Riepilogo SP

CODICE	Stato Patrimoniale	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_SPA_A1	Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_BI	Immobilizzazioni immateriali	130.894,42	4.106.213,00	-4.061.466,91	175.640,51
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	87.620.778,02	96.949.105,00	-95.935.675,39	88.634.207,63
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	3.354.673,22	9.649.852,00	-10.432.110,81	2.572.414,41
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	91.106.345,66	110.705.170,00	-110.429.253,11	91.382.262,55
A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	21.102.292,00	-21.038.138,67	64.153,33
A_SPA_CII	Crediti	8.037.424,34	47.471.652,00	-47.069.832,52	8.439.243,82
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	4.080.000,00	-4.010.928,00	69.072,00
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	7.339.197,46	32.764.509,00	-32.343.585,65	7.760.120,81
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	15.376.621,80	105.418.453,00	-104.462.484,84	16.332.589,96
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	236.209,00	-234.884,69	1.324,31
A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	2.406.343,00	-2.398.859,16	7.483,84
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	0,00	2.642.552,00	-2.633.743,85	8.808,15
A_SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	106.482.967,46	218.766.175,00	-217.525.481,80	107.723.660,66
A_SPP_AI+II+III+IV+V	Patrimonio netto di gruppo	81.841.837,91	118.284.519,00	-118.252.725,87	81.873.631,04
A_SPP_AVI+VII	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	1.096.374,31	3.265.483,00	-3.224.110,23	1.137.747,08
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	5.701.822,00	-5.569.401,31	132.420,69
A_SPP_D	Debiti	14.341.907,00	79.998.172,00	-79.051.145,17	15.288.933,83
A_SPP_EI	Ratei passivi	191.136,00	490.353,00	-476.774,12	204.714,88
A_SPP_EII	Risconti passivi	9.011.712,24	11.025.826,00	-10.951.325,10	9.086.213,14

A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	9.202.848,24	11.516.179,00	-11.428.099,22	9.290.928,02
A_SPP	Stato Patrimoniale PASSIVO	106.482.967,46	218.766.175,00	-217.525.481,80	107.723.660,66

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	175.640,51	0,19
Immobilizzazioni materiali	88.634.207,63	96,99
Immobilizzazioni finanziarie	2.572.414,41	2,82
Immobilizzazioni	91.382.262,55	
Rimanenze	64.153,33	0,39
Crediti	8.439.243,82	51,67
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	69.072,00	0,42
Disponibilità liquide	7.760.120,81	47,51
Attivo circolante	16.332.589,96	
Ratei attivi	1.324,31	15,04
Risconti attivi	7.483,84	84,96
Ratei e risconti	8.808,15	
Totale attivo	107.723.660,66	
Patrimonio netto di gruppo	81.873.631,04	76,00
Patrimonio netto di terzi	0,00	0,00
Fondi per rischi ed oneri	1.137.747,08	1,06
Trattamento di Fine Rapporto	132.420,69	0,12
Debiti	15.288.933,83	14,19
Ratei passivi	204.714,88	0,19
Risconti passivi	9.086.213,14	8,43
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	9.290.928,02	
Totale passivo	107.723.660,66	

1.6 Finalità del bilancio consolidato

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

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

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

Il bilancio consolidato può essere, quindi, definito come strumento per la conoscenza e l'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato a orientare la pianificazione e la programmazione del Gruppo (che si esprime con il Documento Unico di Programmazione e con il bilancio di previsione).

Tra i vantaggi conseguenti alla formazione del Bilancio Consolidato si possono evidenziare una maggiore trasparenza nei costi dei servizi, una migliore efficienza negli stessi dovuta a una programmazione complessiva del Gruppo, una migliore risposta alla necessità di ricostruzione dei costi dei servizi offerti.

Il bilancio consolidato deve rappresentare uno strumento per superare le carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, permettendo una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo.

Esso deve consentire all'ente a capo del Gruppo Amministrazione Pubblica di disporre di un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia gli organismi – societari e non – in cui si articola il gruppo di cui l'ente è a capo.

Infine, il bilancio consolidato deve fornire una visione complessiva delle consistenze patrimoniali e finanziarie, così come del risultato economico, di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato

Non si rilevano fatti e/o eventi significativi avvenuti successivamente alla predisposizione del bilancio consolidato.

2 Nota integrativa

2.1 Introduzione

La Nota Integrativa si compone di una prima parte relativa alla descrizione del contesto normativo di riferimento. Nel paragrafo successivo viene fornita la rappresentazione del percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica e delle procedure adottate. Dopodiché, si indicano e si commentano gli eventuali movimenti di armonizzazione dei criteri di valutazione con riferimento ai singoli soggetti del gruppo. Vengono poi riportate e commentate le variazioni significative del conto economico e dello stato patrimoniale rispetto all'anno precedente. Infine, si procede con la descrizione delle operazioni infragruppo e delle altre rettifiche di consolidamento, della redazione del bilancio consolidato e delle differenze di consolidamento, dell'eventuale esistenza di debiti e/o crediti superiori ai cinque anni e di debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, della composizione dei ratei e dei risconti dei singoli componenti del gruppo e degli altri accantonamenti, dell'andamento della gestione finanziaria, sia in termini di proventi, ma soprattutto di interessi passivi e oneri finanziari, dell'andamento della gestione straordinaria, dell'ammontare dei compensi di amministratori e sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento e delle informazioni relative alla presenza di strumenti finanziari derivati all'interno del Gruppo Amministrazione Pubblica.

2.2 Presupposti normativi e di prassi

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica è uno degli aspetti principali affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione che è in corso dall'anno 2009.

In particolare questo tema è stato toccato dalla legge di riforma della contabilità pubblica (L. 196/2009 e D. Lgs. 118/2011) e dalla legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009). La legge n. 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione all'art. 2 stabilisce che vengano definiti e individuati: i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati, con previsione di sanzioni a carico dell'ente in caso di mancato rispetto di tale termine. Successivamente il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118 che regola le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, recita: "Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, commi 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolane, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati". All'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126 e immediatamente applicabile per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione nel corso del 2014, è prevista la redazione da parte dell'ente locale di un bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, considerando ai fini dell'inclusione nello stesso qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, in base alle regole stabilite dal principio contabile 4/4; Infine il D.L. 174 del 10/10/2012 ha introdotto, indirettamente, l'obbligo di

redazione del Bilancio Consolidato per le Province ed i comuni, andando ad integrare il TUEL con l'articolo 147 – quater, disponendo che "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

Gli enti di cui all'art. 1 comma 1 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 allegato 4/4, redigono un bilancio consolidato che rappresenti 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 propri enti strumentali e le proprie società controllate e partecipate.

Il bilancio consolidato deve consentire di sopperire alle carenze informative e valutative del bilancio dell'ente, consentire una migliore pianificazione e programmazione del gruppo e ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

In sintesi, la normativa suindicata prevede che:

- gli Enti in sperimentazione redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione Pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:
  - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
  - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il bilancio consolidato, quindi, è obbligatorio, dal 2014, per tutti gli enti in sperimentazione, esclusi i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti ed è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati.

Viene predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce.

Infine, è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

Il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2024 di cui all'articolo 18, comma 1, lettera c), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, a differenza di quanto già accaduto nel 2020 (quando la scadenza venne fissata al 30 novembre), non è stato differito a data successiva al 30 settembre per gli enti locali.

2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo

L'Ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel Principio contabile n. 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011 ed adottare lo schema predefinito dell'allegato n. 11, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale.

Una corretta procedura di consolidamento presuppone che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nell'area di consolidamento siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano

quanto più possibile omogenei e uniformi tra loro, in modo da consentire l'aggregazione degli stati patrimoniali e conti economici relativi agli enti inclusi nell'area di consolidamento, secondo voci omogenee (ossia di denominazione e contenuto identici), destinate a confluire nelle voci corrispondenti del bilancio consolidato.

Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci dell'Ente locale e degli enti controllati, pur corretti, non siano uniformi tra loro, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione allorché la conservazione di criteri difformi sia più idonea a una rappresentazione veritiera e corretta; ma in tal caso l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve evidenziare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni che componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Vanno eliminati quindi in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati.

Il metodo di consolidamento a cui si fa riferimento è pertanto il metodo proporzionale. Tale metodo prevede che gli elementi patrimoniali ed economici dei bilanci del Comune e degli enti inclusi nell'area di consolidamento siano sommati tra loro, pertanto, verranno considerati gli importi di tutte le attività, passività, costi e ricavi in proporzione alle quote di partecipazione (cd metodo proporzionale) delle imprese consolidate al fine di mostrare la complessiva struttura del Gruppo come unica entità.

Pertanto, sulla base della normativa di riferimento indicata, l'ente capogruppo ha adottato l'allegato 11 del D. Lgs. n. 118/2011 per la predisposizione del bilancio consolidato ed ha messo in atto il percorso amministrativo di seguito dettagliato.

Operazioni di consolidamento

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.

Può accadere che alcune operazioni infragruppo non siano reciproche, siano cioè rilevate nella contabilità di un solo componente del gruppo: queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni tra soggetti che utilizzano la contabilità economica e

soggetti che utilizzano la contabilità finanziaria, sia da differenze meramente temporali di rilevazione delle operazioni. Come ricordato dal principio contabile del bilancio consolidato "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".

Rettifiche di pre-consolidamento

Nessuna rettifica pre-consolidamento è stata operata sul bilancio della partecipata Acer Modena.

Nessuna rettifica pre-consolidamento è stata operata sul bilancio della partecipata Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l..

Nessuna rettifica pre-consolidamento è stata operata sul bilancio della partecipata Lepida S.p.A..

Nessuna rettifica pre-consolidamento è stata operata sul bilancio della partecipata Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile (Aess).

Nessuna rettifica pre-consolidamento è stata operata sul bilancio della partecipata AMO S.p.A. .

Nessuna rettifica pre-consolidamento è stata operata sul bilancio della partecipata ATER Fondazione.

Nessuna rettifica pre-consolidamento è stata operata sul bilancio della capogruppo Comune di Pavullo nel Frignano.

Nessuna rettifica pre-consolidamento è stata operata sul bilancio della partecipata Acquedotto Dragone Impianti Srl.

2.4 Criteri di valutazione applicati

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Si è verificata una sostanziale omogeneità tra le aziende nell'utilizzo dei criteri di valutazione, mentre si sono manifestate alcune differenze con i criteri adottati dal Comune di Pavullo nel Frignano. Il Principio contabile per il Bilancio Consolidato afferma 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.

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. L'omogeneizzazione dei criteri di valutazione è un processo che per sua natura richiede di essere realizzato progressivamente nel tempo. Si ritiene, allo stato attuale, stante la diversa natura degli enti/società oggetto di consolidamento (ente locale da un lato, società con contabilità civilistica dall'altro) che la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo di una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto non si è ritenuto di procedere a rettifiche derivanti dalla difformità dei criteri di valutazione.

Il Comune di Pavullo nel Frignano applica i criteri previsti dal TUEL e dal decreto 118/2011 sulla armonizzazione contabile.

Per gli altri organismi consolidati i criteri di valutazione rispondono ai principi previsti dal Codice Civile. Il bilancio del gruppo consolida, oltre al bilancio del Comune di Pavullo nel Frignano, i bilanci di Acer Modena, Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l., di Lepida S.C.p.A, di AESS, di AMO S.p.A., di ATER Fondazione e dell'Acquedotto Dragone Impianti Srl in modo proporzionale alle rispettive quote di partecipazioni pari rispettivamente all'1,98%, al 51%, allo 0,0014%, al 0,4635%, allo 0,7068, al 4,1667% ed al 7,00%.

2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato degli anni 2024 e 2023

Stato Patrimoniale	Consolidato 2024	Consolidato 2023	Variazione
Stato Patrimoniale	4.691.906,00	4.115.051,52	576.854,48
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Costi di impianto e di ampliamento	19.734,96	29.269,92	-9.534,96
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	84.225,68	48.291,29	35.934,39
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	24.887,28	24.008,87	878,41
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,68	-0,68
Immobilizzazioni in corso ed acconti	200,68	1.751,32	-1.550,64
Altre (immobilizzazioni immateriali)	46.591,91	48.282,50	-1.690,59
Terreni (beni demaniali)	3.989.794,03	3.991.794,03	-2.000,00
Fabbricati (beni demaniali)	4.123.832,45	4.272.154,71	-148.322,26
Infrastrutture (beni demaniali)	25.896.391,33	26.541.335,08	-644.943,75
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	18.355.409,99	17.962.988,55	392.421,44
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	90.902,26	114.811,15	-23.908,89
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	31.711.725,73	31.258.684,84	453.040,89
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	496.397,27	24.832,97	471.564,30
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	159.541,97	152.429,98	7.111,99
Mezzi di trasporto	209.215,58	87.168,05	122.047,53
Macchine per ufficio e hardware	7.759,09	21.264,00	-13.504,91
Mobili e arredi	196.860,00	232.061,34	-35.201,34
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	358.393,44	363.644,91	-5.251,47
Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.037.984,49	2.155.591,89	882.392,60
Partecipazioni in: imprese controllate	1,70	1,61	0,09
Partecipazioni in: imprese partecipate	2.487.935,31	2.935.046,81	-447.111,50
Partecipazioni in: altri soggetti	11.938,51	9.589,90	2.348,61
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese partecipate	0,00	2.819,82	-2.819,82
Crediti verso: altri soggetti	7.888,07	4.180,40	3.707,67
Altri titoli	64.650,82	160.524,66	-95.873,84
Rimanenze	64.153,33	67.482,04	-3.328,71
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00

Altri crediti da tributi	1.454.768,28	2.475.874,98	-1.021.106,70
Crediti da Fondi perequativi	405.568,82	4.757,33	400.811,49
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	2.753.151,55	2.425.412,08	327.739,47
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	1.587,39	0,00	1.587,39
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	248.603,59	529.968,58	-281.364,99
Verso clienti ed utenti	715.043,75	534.012,98	181.030,77
Altri crediti: verso l'erario	748.189,36	749.659,50	-1.470,14
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	2.453,39	2.035,97	417,42
Altri crediti: altri	2.109.877,69	2.089.686,34	20.191,35
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	69.072,00	0,00	69.072,00
Istituto tesoriere	350,59	350,59	0,00
Presso Banca d'Italia	7.257.982,84	5.719.554,80	1.538.428,04
Altri depositi bancari e postali	498.320,20	403.199,36	95.120,84
Denaro e valori in cassa	3.467,18	5.779,52	-2.312,34
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
Ratei e risconti			0,00
Ratei attivi	1.324,31	14.639,73	-13.315,42
Risconti attivi	7.483,84	8.648,90	-1.165,06
Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Riserve: da capitale	508.447,53	508.447,53	0,00
Riserve: da permessi di costruire	2.233.636,33	1.494.841,06	738.795,27
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	80.473.856,98	80.392.504,41	81.352,57
Altre riserve indisponibili	38.654,57	27.496,91	11.157,66
Altre riserve disponibili	93,42	0,00	93,42
Risultato economico dell'esercizio	93.918,92	7.686,38	86.232,54
Risultati economici di esercizi precedenti	79.658,02	142.693,18	-63.035,16
Riserve negative per beni indisponibili	-1.554.634,73	-1.554.634,73	0,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
Fondi: per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
Fondi: per imposte	1.851,60	871,28	980,32
Fondi: altri	1.135.895,48	1.235.749,33	-99.853,85
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			0,00
Trattamento di Fine Rapporto	132.420,69	123.777,01	8.643,68
Prestiti obbligazionari	941.134,60	2.383.460,70	-1.442.326,10
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso banche e tesoriere	900.789,61	30.798,33	869.991,28
Debiti: verso altri finanziatori	6.840.494,05	6.004.171,69	836.322,36
Debiti verso fornitori	4.008.613,04	3.992.757,25	15.855,79
Acconti	13.479,82	8.645,81	4.834,01
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	1.079.476,40	1.037.273,85	42.202,55
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	30.147,84	9.093,85	21.053,99
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	114.896,09	103.937,35	10.958,74
Altri debiti: tributari	157.424,38	22.552,56	134.871,82
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	62.253,65	148.194,84	-85.941,19
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	25.757,50	33.637,84	-7.880,34
Altri debiti: altri	1.114.466,85	722.499,94	391.966,91
Ratei e risconti e contributi agli investimenti			0,00
Ratei passivi	204.714,88	206.574,50	-1.859,62

Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	6.389.568,00	5.672.285,78	717.282,22
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	1.705.501,55	1.558.125,55	147.376,00
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	991.143,59	1.160.149,78	-169.006,19
Impegni su esercizi futuri	4.418.989,00	4.031.264,87	387.724,13
Beni di terzi in uso	103.369,00	83.785,08	19.583,92
Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	169.548,00	1,57	169.546,43

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati del Conto Economico consolidato degli anni 2024 e 2023

Conto Economico	Consolidato 2024	Consolidato 2023	Variazione
Proventi da tributi	12.132.122,21	12.165.322,46	-33.200,25
Proventi da fondi perequativi	1.074.354,30	1.044.485,50	29.868,80
Proventi da trasferimenti correnti	1.980.392,28	1.774.628,41	205.763,87
Quota annuale di contributi agli investimenti	1.150.000,00	413.296,04	736.703,96
Contributi agli investimenti	205.305,97	194.355,94	10.950,03
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.173.832,31	1.410.275,22	-236.442,91
Ricavi della vendita di beni	720.531,64	684.647,85	35.883,79
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.039.859,19	1.830.501,78	209.357,41
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	86,76	64,14	22,62
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2,22	1,31	0,91
Altri ricavi e proventi diversi	872.226,80	896.510,82	-24.284,02
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	757.326,79	689.200,59	68.126,20
Prestazioni di servizi	9.971.595,57	9.606.448,24	365.147,33
Utilizzo beni di terzi	113.028,89	114.431,68	-1.402,79
Trasferimenti correnti	2.300.185,36	2.093.549,06	206.636,30
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	55.884,79	15,63	55.869,16
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	22.185,41	2.598,60	19.586,81
Personale	3.925.258,25	3.752.638,48	172.619,77
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	72.286,74	174.458,41	-102.171,67
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.836.446,35	2.782.325,20	54.121,15
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	88.949,18	137.415,60	-48.466,42
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	3.415,47	-5.356,53	8.772,00
Accantonamenti per rischi	6.584,11	333.170,92	-326.586,81
Altri accantonamenti	6.358,80	5.834,61	524,19
Oneri diversi di gestione	343.381,42	389.988,88	-46.607,46
Proventi da partecipazioni: da società controllate	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni: da società partecipate	216.565,72	190.987,25	25.578,47
Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	48,48	0,18	48,30
Altri proventi finanziari	82.825,15	60.476,68	22.348,47
Interessi passivi	253.998,47	275.875,19	-21.876,72
Altri oneri finanziari	6.851,49	5.093,48	1.758,01
Rivalutazioni	52,29	124.551,21	-124.498,92
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
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	2.673.938,81	479.548,34	2.194.390,47
Plusvalenze patrimoniali	527.154,17	131.349,58	395.804,59
Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00

Trasferimenti in conto capitale	10.568,70	6.827,50	3.741,20
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.761.057,85	834.399,57	2.926.658,28
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	18.654,05	11.328,73	7.325,32
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	93.918,92	7.686,38	86.232,54
Imposte	201.361,69	183.072,49	18.289,20
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

2.6 Le operazioni infragruppo

Si riportano le seguenti operazioni infragruppo:

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_A4b	Ricavi della vendita di beni	78.848,90	0,00	
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	9.219,87	
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	2.078.378,90	
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	78.770.443,15	0,00	
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	20.976.783,32	
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	28.824.019,46	
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_BI6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	306.851,70	
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	71,00	
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	1.031.058,56	
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,00	71.104,50	
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_B13	Personale	0,00	30.512.577,82	
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	3.527.646,61	
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	13.905.291,32	
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	20.709.406,06	0,00	
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	23.367.197,85	

Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_D1c	Debiti: verso banche e tesoriere	71.000,01	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	1.308.736,68
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_Cb21a	Interessi passivi	0,00	60.768,65
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_BIII2.1b	Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	9.219,87
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_A6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	6.197.026,24	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_D3	Acconti	5.535.786,50	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	400.125,40
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	665.333,73	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	4.283.524,99	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	1.412.175,23
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_B3	Fondi: altri	233.035,74	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	4.480.526,27	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	69.880.021,67	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	2.400.683,39	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	138.005,07
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	129.814,18	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	636,99	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	39.713.598,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	8.876.020,73
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	11.214.796,99
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	129.814,18
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_EII3	Altri risconti passivi	4.067.417,06	0,00

Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	8.808.910,67
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale	-24.279,66	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	1.307.063,70
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	465.528,48
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	89.184,75
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	883.067,64	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_A7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	158.689,78	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_26	Imposte	0,00	-15.646,78
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.229.365,79	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_B16	Accantonamenti per rischi	0,00	17.448,76
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_B14d	Svalutazione dei crediti	0,00	299,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	2.204.098,14
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	12.806.674,10
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	305.335,53
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	515.480,67	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	5.275.296,79	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPP_EI	Ratei passivi	22.522,68	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	44.953,01
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_26	Imposte	0,00	23.291,21
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	2.978,80
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	41.413.605,04	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	14.072,83

Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_B17	Altri accantonamenti	0,00	783.526,61
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	306.194,41
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale	10.195.921,25	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	237.299,83
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	18.345,41
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.666.107,13	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	118.537,22	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,00	79,43
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	1.347.308,44
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	459.916,17	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	881.197,36
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	40.029.038,80
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	515.480,67
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_BI6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	27.588,62
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	484.411,81
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	135.829,13
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPP_B3	Fondi: altri	1.871.879,38	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	1.221.444,38
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_CIII2	Altri titoli	0,00	3.971.728,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	313.594,73
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	39.641,82
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	7.678.225,99	0,00

Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	742,71
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	37.614,25	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_B14d	Svalutazione dei crediti	0,00	395.080,69
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_BIII2.1a	Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	4.381.802,96
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	299,87
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPP_EII1a	Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	5.829.551,43	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	11.605.348,51
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_B13	Personale	0,00	738.736,44
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	481.058,67
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	5.638.567,91	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	301.237,70	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	88.621,17	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	364,30
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	18.461,03
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_D1c	Debiti: verso banche e tesoriere	274.183,24	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	2.559,08
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	12.119,56
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	63.105,15
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	12.119,56	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	2.279,39

Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	47.215,14
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	8.063,45	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	126.855,29	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_B16	Accantonamenti per rischi	0,00	7.249,24
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	2.570,03
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	131.691,77
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.415.115,21	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,00	18.552,61
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	3.338,45
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	1.097.520,32	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_26	Imposte	0,00	22.006,52
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_EI	Ratei passivi	72.425,74	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	330.781,69
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	510.361,46	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	396.466,82	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_Ca19c	Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	69,68	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	222.930,90
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	84.201,90	0,00

Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	57.571,91
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	2.632,74
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	18.241,06
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	76.801,37	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	61.989,34
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_B13	Personale	0,00	1.878.509,56
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_AIIf	Altre riserve disponibili	20.061,58	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	1.442.501,87
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_Cb21a	Interessi passivi	0,00	5.784,07
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	2.426.891,98
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_EII3	Altri risconti passivi	467.954,93	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_BIV3	Altri titoli	0,00	20.902,66
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	240.040,23	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	1.990,73
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	564.319,76	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	10.520.309,18
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.058.277,87	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_CII2c	Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	78.583,61
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	244.525,59

Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	117.921,98
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	100.830,23
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	982.623,05	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_B16	Accantonamenti per rischi	0,00	200.499,91
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	439.770,65
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	867.100,60
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	8.931.580,44
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPP_B2	Fondi: per imposte	91.663,40	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPP_EII3	Altri risconti passivi	10.482,26	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	974.673,64	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	13.176.620,80	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPP_EI	Ratei passivi	151.209,57	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPP_B3	Fondi: altri	793.962,00	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	12.216,23
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_26	Imposte	0,00	170.666,54
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPP_D4d	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	1.244.945,16	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	3.036.216,55	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	10.031,37
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	39.099,20
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	5.928.249,60
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	169.180,56	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	454.104,12

Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	130.010,79
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	840.106,88
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	11.513.227,28
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	7.989.784,68
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	263.767,90	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	24.616,74
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	7.618.731,93
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	12.015,29
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	1.943.961,07	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_B13	Personale	0,00	4.178.724,93
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPP_D1c	Debiti: verso banche e tesoriere	1.215.658,74	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_BIII2.1a	Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	4.340.651,03
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	82.363,27
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	13.383.601,79	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_BIV3	Altri titoli	0,00	3.195.723,52
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	110.503,83
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	4.297,20
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,00	312.474,04
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	28.524.675,74	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_B14d	Svalutazione dei crediti	0,00	127.426,00
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	12.015,29	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	23	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	1.708,49

Rettifiche per metodo proporzionale	24	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	13.064,95
Rettifiche per metodo proporzionale	24	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	44.121,65
Rettifiche per metodo proporzionale	24	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	348.049,30
Rettifiche per metodo proporzionale	24	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	9.595,79
Rettifiche per metodo proporzionale	24	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,00	7.034,16
Rettifiche per metodo proporzionale	24	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	531.695,61	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	24	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	407.004,98
Rettifiche per metodo proporzionale	24	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	151.189,49
Rettifiche per metodo proporzionale	24	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	82.023,72	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	24	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	3.899.525,02
Rettifiche per metodo proporzionale	24	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	66.685,60
Rettifiche per metodo proporzionale	24	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	47.664,61	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	24	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	60.053,94
Rettifiche per metodo proporzionale	24	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	58.154,52
Rettifiche per metodo proporzionale	24	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	72.017,77	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	24	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPP_EI	Ratei passivi	230.616,13	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	24	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	64.754,56
Rettifiche per metodo proporzionale	24	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_B16	Accantonamenti per rischi	0,00	57.499,98
Rettifiche per metodo proporzionale	24	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	2.102.934,31
Rettifiche per metodo proporzionale	24	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_A3c	Contributi agli investimenti	4.721.998,03	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	24	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPP_B3	Fondi: altri	233.569,71	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	24	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	53.368,59	0,00

Rettifiche per metodo proporzionale	24	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	199.225,93
Rettifiche per metodo proporzionale	24	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	44.121,65	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	24	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	47.916,65	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	24	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_B13	Personale	0,00	2.242.598,89
Rettifiche per metodo proporzionale	24	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	178.907,37	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	24	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_D22	Rivalutazioni	1.202,71	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	24	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPP_EII3	Altri risconti passivi	570.388,30	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	24	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	83.159,35
Rettifiche per metodo proporzionale	24	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	978.743,58	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	24	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPP_D3	Acconti	308.250,68	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	24	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_26	Imposte	0,00	46.126,48
Rettifiche per metodo proporzionale	24	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.826.521,36	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	24	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	40.364,99
Rettifiche per metodo proporzionale	24	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	37.533,11
Rettifiche per metodo proporzionale	24	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	80.272,85
Rettifiche per metodo proporzionale	24	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	49.437,52
Rettifiche per metodo proporzionale	24	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	43.906,03
Rettifiche per metodo proporzionale	24	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	1.922,42
Rettifiche per metodo proporzionale	24	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	185.209,35	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	10.527,65
Rettifiche per metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_CE_B15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	3.281,53

Rettifiche per metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPA_BI1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	18.961,04
Rettifiche per metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	9.829,40	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	8.305,50
Rettifiche per metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	9.829,40
Rettifiche per metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	18.785,13
Rettifiche per metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	64.162,56	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	17.661,56	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	9.040,99	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	2.544,08
Rettifiche per metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	61.164,25	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_CE_A4b	Ricavi della vendita di beni	676.069,66	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	2.115,82
Rettifiche per metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPA_CIII2	Altri titoli	0,00	39.200,00
Rettifiche per metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	12.146,12	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	24.386,32
Rettifiche per metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	19.182,03
Rettifiche per metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_CE_B13	Personale	0,00	129.363,92
Rettifiche per metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	2.880,22

Rettifiche per metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_CE_26	Imposte	0,00	7.492,59
Rettifiche per metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	378,28
Rettifiche per metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	27.886,39	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	195,02	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	29.400,00	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	9.258,06	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	61.355,35
Rettifiche per metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	432.934,60
Rettifiche per metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,00	118,09
Rettifiche per metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	59.293,43
Rettifiche per metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPP_EII3	Altri risconti passivi	5.531,12	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	57.255,03
Rettifiche per metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	21.782,95
Rettifiche per metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	7.211,82
Rettifiche per metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	23.912,98	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPP_D1c	Debiti: verso banche e tesoriere	87,71	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	25	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	9.161,04
Scritture di elisione delle partite infragruppo	26	Elisione dividendo Farmacie 2024	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_CE_Ca19a	Proventi da partecipazioni: da società controllate	11.731,30	0,00

Scritture di elisione delle partite infragruppo	26	Elisione dividendo Farmacie 2024	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	11.731,30
Scritture di elisione delle partite infragruppo	26	Elisione dividendo Farmacie 2024	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPP_AIIe	Altre riserve indisponibili	0,00	11.731,30
Scritture di elisione delle partite infragruppo	26	Elisione dividendo Farmacie 2024	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	11.731,30	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	27	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - | COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO 2024	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	2,26	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	27	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - | COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO 2024	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	2,26
Scritture di elisione delle partite infragruppo	28	ACER Modena - A_CE_A4c | Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile 2024	ACER Modena	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	10,97
Scritture di elisione delle partite infragruppo	28	ACER Modena - A_CE_A4c | Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile 2024	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3,92	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	28	ACER Modena - A_CE_A4c | Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile 2024	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	7,05	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	29	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - A_CE_A4c | AMO SPA 2024	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3,92	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	29	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - A_CE_A4c | AMO SPA 2024	AMO SPA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	3,92
Scritture di elisione delle partite infragruppo	30	ACER MO | LEPIDA SPA 2024	ACER Modena	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	30	ACER MO | LEPIDA SPA 2024	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	31	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO - A_CE_A1 | AMO SPA 2024	AMO SPA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	126,97	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	31	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO - A_CE_A1 | AMO SPA 2024	AMO SPA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	59,31
Scritture di elisione delle partite infragruppo	31	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO - A_CE_A1 | AMO SPA 2024	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	126,97
Scritture di elisione delle partite infragruppo	31	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO - A_CE_A1 | AMO SPA 2024	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_CE_A1	Proventi da tributi	59,31	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	32	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO - A_CE_B10 | ATER Fondazione 2024	ATER Fondazione	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	2.890,44	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	32	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO - A_CE_B10 | ATER Fondazione 2024	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	1.925,85

Scritture di elisione delle partite infragruppo	32	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO - A_CE_B10 | ATER Fondazione 2024	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_CE_B12c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	964,59
Scritture di consolidamento	33	Scritture di consolidamento 2024 ACER (Partecipazione)	ACER Modena	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	19.848,95	0,00
Scritture di consolidamento	33	Scritture di consolidamento 2024 ACER (Partecipazione)	ACER Modena	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	266.167,20	0,00
Scritture di consolidamento	33	Scritture di consolidamento 2024 ACER (Partecipazione)	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	286.016,09
Scritture di consolidamento	33	Scritture di consolidamento 2024 ACER (Partecipazione)	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPP_AIIe	Altre riserve indisponibili	0,00	0,06
Scritture di consolidamento	34	Scritture di consolidamento 2024 AESS (Partecipazione)	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00
Scritture di consolidamento	34	Scritture di consolidamento 2024 AESS (Partecipazione)	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	1.117,77	0,00
Scritture di consolidamento	34	Scritture di consolidamento 2024 AESS (Partecipazione)	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	1.206,04
Scritture di consolidamento	34	Scritture di consolidamento 2024 AESS (Partecipazione)	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	88,27	0,00
Scritture di consolidamento	35	Scritture di consolidamento 2024 AMO (Partecipazione)	AMO SPA	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	37.551,21	0,00
Scritture di consolidamento	35	Scritture di consolidamento 2024 AMO (Partecipazione)	AMO SPA	A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale	72.577,75	0,00
Scritture di consolidamento	35	Scritture di consolidamento 2024 AMO (Partecipazione)	AMO SPA	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	40.137,09	0,00
Scritture di consolidamento	35	Scritture di consolidamento 2024 AMO (Partecipazione)	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	2,13	0,00
Scritture di consolidamento	35	Scritture di consolidamento 2024 AMO (Partecipazione)	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	150.268,18
Scritture di consolidamento	36	Scritture di consolidamento 2024 ATER (Partecipazione)	ATER Fondazione	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	8.052,65	0,00
Scritture di consolidamento	36	Scritture di consolidamento 2024 ATER (Partecipazione)	ATER Fondazione	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	2.083,35	0,00
Scritture di consolidamento	36	Scritture di consolidamento 2024 ATER (Partecipazione)	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	10.135,98
Scritture di consolidamento	36	Scritture di consolidamento 2024 ATER (Partecipazione)	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPP_AIIe	Altre riserve indisponibili	0,00	0,02
Scritture di consolidamento	37	Scritture di consolidamento 2024 Farmacia (Partecipazione)	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	59.624,10
Scritture di consolidamento	37	Scritture di consolidamento 2024 Farmacia (Partecipazione)	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPP_AIIe	Altre riserve indisponibili	0,00	0,51
Scritture di consolidamento	37	Scritture di consolidamento 2024 Farmacia (Partecipazione)	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	30.600,00	0,00

Scritture di consolidamento	37	Scritture di consolidamento 2024 Farmacia (Partecipazione)	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	29.024,61	0,00
Scritture di consolidamento	38	Scritture di consolidamento 2024 Lepida (Partecipazione)	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	1.063,27
Scritture di consolidamento	38	Scritture di consolidamento 2024 Lepida (Partecipazione)	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	25,72	0,00
Scritture di consolidamento	38	Scritture di consolidamento 2024 Lepida (Partecipazione)	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	978,33	0,00
Scritture di consolidamento	38	Scritture di consolidamento 2024 Lepida (Partecipazione)	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale	-0,34	0,00
Scritture di consolidamento	38	Scritture di consolidamento 2024 Lepida (Partecipazione)	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	59,56	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acquedotto Dragone Impianti srl - 2024	Acquedotto Dragone impianti srl	A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	6.233.018,10
Rettifiche per metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acquedotto Dragone Impianti srl - 2024	Acquedotto Dragone impianti srl	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	306.900,00	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acquedotto Dragone Impianti srl - 2024	Acquedotto Dragone impianti srl	A_SPP_AIIe	Altre riserve indisponibili	6.173.224,68	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acquedotto Dragone Impianti srl - 2024	Acquedotto Dragone impianti srl	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	14.896,74
Rettifiche per metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acquedotto Dragone Impianti srl - 2024	Acquedotto Dragone impianti srl	A_SPA_BIII2.1a	Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	27.969,75
Rettifiche per metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acquedotto Dragone Impianti srl - 2024	Acquedotto Dragone impianti srl	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	93.000,00	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acquedotto Dragone Impianti srl - 2024	Acquedotto Dragone impianti srl	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	93.829,56	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acquedotto Dragone Impianti srl - 2024	Acquedotto Dragone impianti srl	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	206.948,25	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acquedotto Dragone Impianti srl - 2024	Acquedotto Dragone impianti srl	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	6.366,78
Rettifiche per metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acquedotto Dragone Impianti srl - 2024	Acquedotto Dragone impianti srl	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	23.809,86
Rettifiche per metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acquedotto Dragone Impianti srl - 2024	Acquedotto Dragone impianti srl	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	206.948,25
Rettifiche per metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acquedotto Dragone Impianti srl - 2024	Acquedotto Dragone impianti srl	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	3.300,57
Rettifiche per metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acquedotto Dragone Impianti srl - 2024	Acquedotto Dragone impianti srl	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	21,39

Rettifiche per metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acquedotto Dragone Impianti srl - 2024	Acquedotto Dragone impianti srl	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	162.241,29
Rettifiche per metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acquedotto Dragone Impianti srl - 2024	Acquedotto Dragone impianti srl	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-73.924,77	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acquedotto Dragone Impianti srl - 2024	Acquedotto Dragone impianti srl	A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	48.563,67
Rettifiche per metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acquedotto Dragone Impianti srl - 2024	Acquedotto Dragone impianti srl	A_CE_26	Imposte	0,00	62.796,39
Rettifiche per metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acquedotto Dragone Impianti srl - 2024	Acquedotto Dragone impianti srl	A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,00	303,18
Rettifiche per metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acquedotto Dragone Impianti srl - 2024	Acquedotto Dragone impianti srl	A_CE_Ca19c	Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	639,84	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	41	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acquedotto Dragone Impianti srl - 2024	Acquedotto Dragone impianti srl	A_CE_B17	Altri accantonamenti	0,00	10.381,59
Scritture di consolidamento	42	Scritture di consolidamento 2024 Acquedotto Dragone Impianti Srl (Partecipazione)	Acquedotto Dragone impianti srl	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-5.564,23	0,00
Scritture di consolidamento	42	Scritture di consolidamento 2024 Acquedotto Dragone Impianti Srl (Partecipazione)	Acquedotto Dragone impianti srl	A_SPP_AIIe	Altre riserve indisponibili	464.651,37	0,00
Scritture di consolidamento	42	Scritture di consolidamento 2024 Acquedotto Dragone Impianti Srl (Partecipazione)	Acquedotto Dragone impianti srl	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	7.000,00	0,00
Scritture di consolidamento	42	Scritture di consolidamento 2024 Acquedotto Dragone Impianti Srl (Partecipazione)	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	466.844,60
Scritture di consolidamento	42	Scritture di consolidamento 2024 Acquedotto Dragone Impianti Srl (Partecipazione)	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	757,46	0,00

Partite infragruppo

- Per quanto riguarda Acer Modena, sono state operate rettifiche di partite infragruppo con l'Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile e con Lepida S.c.p.A. nonostante l'esiguità delle risultanze.

- Per quanto riguarda l'Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile sono state operate rettifiche di partite infragruppo con il Comune di Pavullo, AMO S.p.A. e ACER Modena.

- Per quanto riguarda Acquedotto Dragone Impianti S.r.l. e Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l. nessuna rettifica di partite infragruppo è stata operata in quanto non si sono verificate alcun tipo di transazioni.

- Per quanto riguarda Lepida S.c.p.A., sono state operate rettifiche di partite infragruppo con Acer Modena.

- Per quanto riguarda AMO S.p.A., sono state operate rettifiche di partite infragruppo con il Comune di Pavullo e con l'Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile.

- Per quanto riguarda ATER Fondazione, sono state operate rettifiche di partite infragruppo con il Comune di Pavullo.

Elisione della voce dividendi

Nell'esercizio 2024 Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l. ha erogato dividendi al Comune di Pavullo nel Frignano per l'importo di € 11.731,30, per cui si è proceduto all'elisione dei dividendi distribuiti destinandoli a riserve nel patrimonio passivo del bilancio consolidato.

2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Il Bilancio Consolidato", per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

La contestuale eliminazione del valore della partecipazione iscritta nel bilancio della controllante e della correlata frazione del patrimonio netto della controllata si rende doverosa al fine determinare in maniera corretta il valore del patrimonio netto di gruppo. Se non si provvedesse ad eliminare il valore della partecipazione contro la quota di patrimonio netto della controllata si effettuerebbe infatti un errore di "duplicazione", in quanto il patrimonio netto della controllata verrebbe conteggiato nel consolidato due volte. Le partecipazioni relative alle società incluse nel consolidamento sono state valutate come segue:

Organismo Partecipato	Metodo di consolidamento	Valore partecipazione	Valore Patrimonio Netto (da bilancio della società)	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	Differenza di consolidamento
Acquedotto Dragone impianti srl	Societa' controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale	466.844,60	466.087,14	0,00	-757,46
AMO SPA	Societa' controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale	150.268,18	150.266,08	0,00	- 2,10
ATER Fondazione	Societa' controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale	10.135,98	10.136,00	0,00	0,02
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	Societa' controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale	1.206,04	1.117,77	0,00	- 88,27
ACER Modena	Societa' controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale	286.016,09	286.016,15	0,00	0,06
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	Societa' controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale	59.624,1	59.624,52	0,00	0,51
LEPIDA S.C.P.A.	Societa' controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale	1.063,27	1.037,55	0,00	- 25,72

2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

Crediti > 5 anni

Ente / Azienda / Società	Valore Crediti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore Consolidato
Acquedotto Dragone impianti srl	52.219,00	0,00	3.655,33
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	8.037.424,34	0,00	8.037.424,34
AMO SPA	2.036.304,00	0,00	14.392,59
ATER Fondazione	741.608,00	0,00	30.900,57
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	1.643.802,00	0,00	7.619,02
ACER Modena	17.226.727,00	0,00	341.089,20
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	22.914,00	0,00	11.686,14
LEPIDA S.C.P.A.	26.049.475,00	0,00	364,70

Debiti > 5 anni			
Ente / Azienda / Società	Valore Debiti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore Consolidato
Acquedotto Dragone impianti srl	100.892,00	0,00	7.062,44
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	14.341.907,00	4.670.612,39	14.341.907,00
AMO SPA	8.163.398,00	0,00	57.698,89
ATER Fondazione	1.690.376,00	0,00	70.432,88
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	962.972,00	0,00	4.463,38
ACER Modena	35.150.423,00	3.474.418,00	695.978,35
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	217.488,00	0,00	110.918,88
LEPIDA S.C.P.A.	33.712.623,00	0,00	472,01

Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento

Ente / Azienda / Società	Valore Garanzia	Note
ACER Modena	0,00	
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	0,00	
AMO SPA	0,00	
ATER Fondazione	0,00	
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	0,00	
LEPIDA S.C.P.A.	0,00	
Acquedotto Dragone Impianti Srl	0,00	

2.9 Ratei, risconti e altri accantonamenti

Ratei e Risconti

Ente / Società	Ratei Attivi 2024	Ratei Attivi 2023	Valore Consolidato
Acquedotto Dragone impianti srl	0,00	0,00	0,00
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	0,00	0,00	0,00
AMO SPA	0,00	0,00	0,00
ATER Fondazione	2.006,00	325.696,00	83,58
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	223.969,00	109.837,00	1.038,10
ACER Modena	10.234,00	29.635,00	202,63
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	0,00	0,00	0,00
LEPIDA S.C.P.A.	0,00	68,00	0,00

Ente / Società	Risconti Attivi 2024	Risconti Attivi 2023	Valore Consolidato
Acquedotto Dragone impianti srl	23,00	0,00	1,61
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	0,00	0,00	0,00
AMO SPA	0,00	0,00	0,00
ATER Fondazione	62.665,00	39.257,00	2.611,06
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	2.571,00	4.897,00	11,92
ACER Modena	132.637,00	267.640,00	2.626,21
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	4.318,00	3.217,00	2.202,18
LEPIDA S.C.P.A.	2.204.129,00	3.695.498,00	30,86

Ente / Società	Ratei Passivi 2024	Ratei Passivi 2023	Valore Consolidato
Acquedotto Dragone impianti srl	0,00	0,00	0,00
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	191.136,00	191.136,00	191.136,00
AMO SPA	22.683,00	23.853,00	160,32
ATER Fondazione	240.643,00	292.016,00	10.026,87
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	72.763,00	64.827,00	337,26
ACER Modena	154.264,00	142.315,00	3.054,43
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	0,00	0,00	0,00
LEPIDA S.C.P.A.	0,00	3.281,00	0,00

Ente / Società	Risconti Passivi 2024	Risconti Passivi 2023	Valore Consolidato
Acquedotto Dragone impianti srl	0,00	0,00	0,00
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	9.011.712,24	8.317.039,22	9.011.712,24
AMO SPA	5.871.048,00	6.303.227,00	41.496,57
ATER Fondazione	595.188,00	447.517,00	24.799,70
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	470.134,00	450.382,00	2.179,07
ACER Modena	10.694,00	12.344,00	211,74
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	11.288,00	15.795,00	5.756,88
LEPIDA S.C.P.A.	4.067.474,00	3.353.288,00	56,94

Altri accantonamenti

Ente / Società	Altri accantonamenti 2024	Altri accantonamenti 2023	Valore Consolidato
Acquedotto Dragone impianti srl	0,00	0,00	0,00
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	1.096.374,31	1.206.698,92	1.096.374,31
AMO SPA	1.885.204,00	1.178.756,00	13.324,62
ATER Fondazione	243.725,00	183.507,00	10.155,29
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	0,00	0,00	0,00
ACER Modena	810.000,00	660.000,00	16.038,00
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	0,00	0,00	0,00
LEPIDA S.C.P.A.	233.039,00	340.590,00	3,26

L'importo delle prime due colonne di tutte le tabelle è quello originale dei Bilanci di ogni Società o Ente.

2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari

Proventi finanziari

Ente / Società	Proventi finanziari 2024	Proventi finanziari 2023	Valore Consolidato

Acquedotto Dragone impianti srl	688,00	0,00	48,16
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	294.136,17	268.488,52	282.404,87
AMO SPA	463.190,00	407.214,00	3.273,83
ATER Fondazione	49.737,00	33.366,00	2.072,39
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	8.171,00	9.806,00	37,87
ACER Modena	575.719,00	308.475,00	11.399,24
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	398,00	102,00	202,98
LEPIDA S.C.P.A.	637,00	53.265,00	0,01

L'importo delle prime due colonne è quello originale dei Bilanci di ogni società o Ente.

Interessi e altri oneri finanziari

Ente / Società	Interessi e altri oneri finanziari 2024	Interessi e altri oneri finanziari 2023	Valore Consolidato
Acquedotto Dragone impianti srl	326,00	0,00	22,82
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	253.970,69	275.488,11	253.970,69
AMO SPA	80,00	262,00	0,57
ATER Fondazione	7.340,00	6.617,00	305,84
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	24.450,00	27.987,00	113,32
ACER Modena	318.786,00	248.226,00	6.311,96
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	241,00	323,00	122,91
LEPIDA S.C.P.A.	131.875,00	38.125,00	1,85

L'importo delle prime quattro colonne è quello originale dei Bilanci di ogni società o Ente.

2.11 Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Ente / Società	Proventi straordinari 2024	Proventi straordinari 2023	Valore Consolidato
Acquedotto Dragone impianti srl	0,00	0,00	0,00
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	3.201.092,98	610.897,92	3.201.092,98
AMO SPA	0,00	0,00	0,00
ATER Fondazione	0,00	0,00	0,00
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	0,00	0,00	0,00
ACER Modena	0,00	0,00	0,00
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	0,00	0,00	0,00
LEPIDA S.C.P.A.	0,00	0,00	0,00

Oneri straordinari

Ente / Società	Oneri straordinari 2024	Oneri straordinari 2023	Valore Consolidato
Acquedotto Dragone impianti srl	0,00	0,00	0,00
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	3.790.280,60	852.555,80	3.790.280,60
AMO SPA	0,00	0,00	0,00
ATER Fondazione	0,00	0,00	0,00
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	0,00	0,00	0,00
ACER Modena	0,00	0,00	0,00
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	0,00	0,00	0,00
LEPIDA S.C.P.A.	0,00	0,00	0,00

2.12 Compensi di amministratori e sindaci

Nell'anno in corso non si ravvisa alcuna situazione di rilievo a riguardo l'esistenza di situazioni consistenti nello svolgimento, da parte degli amministratori e/o dei sindaci dell'impresa capogruppo, delle stesse funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento.

2.13 Strumenti finanziari derivati

Nell'ambito del Gruppo Amministrazione Pubblica e con riferimento quindi ai singoli soggetti che ne fanno parte, non si ravvisa la presenza di strumenti finanziari derivati.

COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO

PROVINCIA DI MODENA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2024

L'Organo di Revisione

Dott. Marco Vaccari

Dott.ssa Simonetta Zuffi

Dott.ssa Lucia Grilli

Comune di Pavullo nel Frignano

Verbale n. 27 del 19 settembre 2025

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2024

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2024, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-*bis* e dell'art. 239 comma 1, lett. d-*bis*;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al d.lgs.118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; *

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2024 dell'Ente Comune di Pavullo nel Frignano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pavullo nel Frignano, lì 19 settembre 2025

L'Organo di Revisione

Dott. Marco Vaccari

Dott.ssa Simonetta Zuffi

Dott.ssa Lucia Grilli

1. Introduzione

I sottoscritti Marco Vaccari, Simonetta Zuffi e Lucia Grilli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 30/07/2025;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 17del 29/04/2025 è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2024;
- che questo Organo con verbale n. 18 del 04/04/2025 ha formulato il proprio giudizio al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2024;
- che in data 29/08/2025 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consigliare n. 599 del 29/08/2025 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2024 completo di:

  a) Conto Economico consolidato;

  b) Stato Patrimoniale consolidato;

  c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;

- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 155 del 30/12/2024, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 104 del 18/09/2025 è stato approvato il BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO PER L'ESERCIZIO 2024 – APPROVAZIONE SCHEMA E PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE. INTEGRAZIONE DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 95 del 28/08/2025
- che gli enti, le aziende e le società 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	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	*Societa in house*	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
ACER Modena	00173680364	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	1,98	
Agenzia per l' energia e lo sviluppo sostenibile (Aess)	02574910366	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,4635	
Consorzio strade vicinali del Comune di Pavullo nel Frignano	03334870361	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	50	1. Irrilevanza
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	02967040367	4. Società controllata	1. Diretta	NO	NO	51	
LEPIDA S.C.P.A	02770891204	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	0,0014	
AMO SPA	02727930360	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	0,7068	
ATER Fondazione	00375630365	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	4,1667	
Acquedotto Dragone S.r.l.	00224330365	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	7	

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ACER Modena	001 73680364	3. Ente strumentale partecipato	1,98	2024	Proporzionale
Agenzia per l' energia e lo sviluppo sostenibile (Aess)	0257491 0366	3. Ente strumentale partecipato	0,4635	2024	Proporzionale
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	029670403 67	4. Società controllata	51	2024	Proporzionale
LEPIDA S.C.P.A	02770891 204	5. Società partecipata	0,0014	2024	Proporzionale
AMO SPA	027279303 60	5. Società partecipata	0,7068	2024	Proporzionale
ATER Fondazione	003756303 65	3. Ente strumentale partecipato	4,1667	2024	Proporzionale
Acquedotto Dragone S.r.l.	002243303 65	3. Ente strumentale partecipato	7	2024	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) figurano soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4, rettificando di conseguenza la delibera di GC n. 155/2024 su indicazione del Collegio dei Revisori riunitosi lo scorso 12 settembre 2025;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

Dati Rendiconto 2024	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Pavullo nel Frignano	104.232.245,25	81.002.165,69	18.796.931,17
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	**3.126.967,36**	**2.430.064,97**	**563.907,94**

- che sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house.
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia

all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

Dati Rendiconto 2024	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Pavullo nel Frignano	104.232.245,25	81.002.165,69	18.796.931,17
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	**10.423.224,53**	**8.100.216,57**	**1.879.693,12**

- che l'Organo di revisione – a seguito del recepimento dei rilievi evidenziati lo scorso 12 settembre - non ha rilevato osservazioni in merito alla corretta individuazione del perimetro di consolidamento secondo le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTANO

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2024 del Comune di Pavullo nel Frignano.

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

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

- nella nota integrativa al paragrafo 2.3 "Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo", è illustrata l'attività svolta per rendere uniformi i bilanci da consolidare e al capoverso "Rettifiche di pre-consolidamento" è evidenziato che non sono state effettuate rettifiche di preconsolidamento per nessun soggetto consolidato in quanto non necessarie;
- tra le operazioni infragruppo elise non risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del PNRR/PNC.

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, hanno asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2024 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

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

Si precisa che non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente abbia ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2024;
- le differenze di consolidamento sono state iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento che sono state allocate a Stato Patrimoniale;
- Tali differenze sono riportate in apposita tabella per ciascun soggetto consolidato nella nota integrativa al paragrafo 2.7 "La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento";
- Il consolidamento è avvenuto con il metodo proporzionale per tutte le partecipate, quindi non si rilevano quote di patrimonio netto di pertinenza di terzi.

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio:
nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2024;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;
nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2024 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Totale crediti vs partecipanti	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Immobilizzazioni immateriali	175.640,51	151.604,58	24.035,93
Immobilizzazioni materiali	88.634.207,63	87.178.761,50	1.455.446,13
Immobilizzazioni finanziarie	2.572.414,41	3.112.163,20	-539.748,79
Totale immobilizzazioni	**91.382.262,55**	**90.442.529,28**	**939.733,27**
Rimanenze	64.153,33	67.482,04	-3.328,71
Crediti	8.439.243,82	8.811.407,76	-372.163,94
Altre attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	69.072,00	0,00	69.072,00
Disponibilità liquide	7.760.120,81	6.128.884,27	1.631.236,54
Totale attivo circolante	**16.332.589,96**	**15.007.774,07**	**1.324.815,89**
Ratei e risconti	8.808,15	23.288,63	-14.480,48
Totale dell'attivo	**107.723.660,66**	**105.473.591,98**	**2.250.068,68**
Passivo			
Patrimonio netto	81.873.631,04	81.019.034,74	854.596,30
Fondo rischi e oneri	1.137.747,08	1.236.620,61	-98.873,53
Trattamento di fine rapporto	132.420,69	123.777,01	8.643,68
Debiti	15.288.933,83	14.497.024,01	791.909,82
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	9.290.928,02	8.597.135,61	693.792,41
Totale del passivo	**107.723.660,66**	**105.473.591,98**	**2.250.068,68**
Conti d'ordine	**4.691.906,00**	**4.115.051,52**	**576.854,48**

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2024 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 175.640,51 e si riferiscono in particolare a: costi di ricerca, sviluppo e pubblicità per euro 84.225,68; diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno per euro 24.887,28 e ad altre per euro 66.527,55.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 88.634.207,63 ed è relativo principalmente a:

Beni demaniali per euro 34.010.017,81 di cui:

- Terreni per euro 3.989.794,03;
- Fabbricati per euro 4.123.832,45;
- Infrastrutture per euro 25.896.391,33;

Altre immobilizzazioni materiali per euro 51.586.205,33 di cui le voci più significative sono:

- Terreni per euro 18.446.312,25;
- Fabbricati per euro 31.711.725,73;

Immobilizzazioni in corso ed acconti per euro 3.037.984,49.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 2.572.414,41;

Tali immobilizzazioni sono relative:

- per euro 2.499.875,52 a partecipazioni in:
    - in imprese controllate per euro 1,70;
    - in imprese partecipate per euro 2.487.935,31 (la partecipazione principale risulta detenuta in HERA SpA);
    - altri soggetti per euro 11.938,51;
- per euro 7.888,07 a crediti verso:
    - imprese partecipate per euro 0,00;
    - altri soggetti per euro 7.888,07;
- per euro 64.650,82 ad altri titoli

Rimanenze

Il valore complessivo è pari a euro 64.153,33

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 8.439.243,82;

Si evidenziano le voci più significative:

• Crediti di natura tributaria per euro 1.860.337,10;

• Crediti per trasferimenti e contributi per euro 3.003.342,53, di cui verso amministrazioni pubbliche euro 2.753.151,55;

• Crediti verso clienti ed utenti per euro 715.043,75;

• Altri crediti per euro 2.860.520,44;

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 7.760.120,81 e sono così costituite:

- Conto di tesoreria per euro 7.258.333,43;
- Altri depositi bancari e postali per euro 498.320,20;
- Denaro in cassa per euro 3.467,18;

Ratei e risconti

Il valore complessivo è pari a euro 8.808,15 ed è composto da:

- Ratei attivi per euro 1.324,31;
- Risconti attivi per euro 7.483,84;

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 81.858.054,34 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2024	2023
Fondo di dotazione	0,00	0,00
Riserve	83.254.688,83	82.423.289,91
riserve da capitale	508.447,53	508.447,53
riserve da permessi di costruire	2.233.636,33	1.494.841,06
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	80.473.856,98	80.392.504,41
altre riserve indisponibili	38.654,57	27.496,91
altre riserve disponibili	93,42	0,00
Risultato economico dell'esercizio	93.918,92	7.686,38
Risultati economici di esercizi precedenti	79.658,02	142.693,18
Riserve negative per beni indisponibili	-1.554.634,73	-1.554.634,73
Totale patrimonio netto di gruppo	**81.873.631,04**	**81.019.034,74**
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	**0,00**	**0,00**
Totale Patrimonio Netto	**81.873.631,04**	**81.019.034,74**

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.137.747,08 e si riferiscono a:

FONDI PER RISCHI E ONERI	
Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	1.851,60
altri	1.135.895,48
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	**1.137.747,08**

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo, pari ad euro 132.420,69, si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 15.288.933,83;

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento per euro 8.682.418,26;
- Debiti verso fornitori per euro 4.008.613,04;
- Debiti per trasferimenti e contributi per euro 1.224.520,33 di cui in particolare verso altre amministrazioni pubbliche euro 1.079.476,40;
- Altri debiti per euro 1.359.902,38;

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 9.290.928,02 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi per euro 204.714,88;
- Risconti passivi per euro 9.086.213,14 di cui contributi agli investimenti euro 8.095.069,55 e altri risconti passivi per euro 991.143,59.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 4.691.906,00 e si riferiscono per euro 4.418.989,00 a impegni su esercizi futuri, a euro 103.369,00 a beni di terzi in uso e a euro 169.548,00 a garanzie prestate a altre imprese.

6. Conto economico consolidato

Il Bilancio Consolidato 2024 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pavullo nel Frignano".**

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti e le società quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo "Comune di Pavullo nel Frignano".

E' stato escluso dal consolidamento per irrilevanza il Consorzio strade vicinali del Comune di Pavullo Nel Frignano.

Non si è verificata la fattispecie di enti/società singolarmente irrilevanti, in cui la sommatoria dei parametri presenta un valore pari o superiore al 10 per cento, da inserire nel bilancio consolidato, riconducendo la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2024;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2023;

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

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	***Conto economico consolidato 2024 (A)***	***Conto economico consolidato 2023 (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	*21.348.713,68*	*20.414.089,47*	*934.624,21*
B	*componenti negativi della gestione*	*20.502.887,13*	*20.076.719,37*	*426.167,76*
	Risultato della gestione	**845.826,55**	**337.370,10**	**508.456,45**
C	*Proventi ed oneri finanziari*	*38.589,39*	*-29.504,56*	
	proventi finanziari	*299.439,35*	*251.464,11*	*47.975,24*
	oneri finanziari	*260.849,96*	*280.968,67*	*-20.118,71*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			
	Rivalutazioni	*52,29*	*124.551,21*	*-124.498,92*
	Svalutazioni	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Risultato della gestione operativa	**884.468,23**	**432.416,75**	**452.051,48**
E	*proventi straordinari*	*3.201.092,98*	*610.897,92*	*2.590.195,06*
E	*oneri straordinari*	*3.790.280,60*	*852.555,80*	*2.937.724,80*
	Risultato prima delle imposte	**295.280,61**	**190.758,87**	**104.521,74**
	Imposte	*201.361,69*	*183.072,49*	*18.289,20*
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	**93.918,92**	**7.686,38**	*86.232,54*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	**93.918,92**	**7.686,38**	*86.232,54*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	**0,00**	**0,00**	*0,00*

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2024 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente Comune di Pavullo nel Frignano (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	***Bilancio consolidato 2024 (A)***	***Bilancio Comune di Pavullo nel Frignano 2024 (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	*21.348.713,68*	*19.649.725,54*	*1.698.988,14*
B	*componenti negativi della gestione*	*20.502.887,13*	*18.843.633,54*	*1.659.253,59*
	Risultato della gestione	**845.826,55**	**806.092,00**	**39.734,55**
C	*Proventi ed oneri finanziari*	*38.589,39*	*40.165,48*	
	proventi finanziari	*299.439,35*	*294.136,17*	*5.303,18*
	oneri finanziari	*260.849,96*	*253.970,69*	*6.879,27*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			
	Rivalutazioni	*52,29*	*0,00*	*52,29*
	Svalutazioni	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Risultato della gestione operativa	**884.468,23**	**846.257,48**	**38.210,75**
E	*proventi straordinari*	*3.201.092,98*	*3.201.092,98*	*0,00*
E	*oneri straordinari*	*3.790.280,60*	*3.790.280,60*	*0,00*
	Risultato prima delle imposte	**295.280,61**	**257.069,86**	**38.210,75**
	Imposte	*201.361,69*	*183.115,64*	*18.246,05*
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	**93.918,92**	**73.954,22**	*19.964,70*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	**93.918,92**	73.954,22	*19.964,70*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	**0,00**	**0,00**	*0,00*

Al paragrafo 2.6 della nota integrativa sono riportate tutte le operazioni infragruppo registrate sia a conto economico sia a stato patrimoniale con le relative elisioni.

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio

Consolidato;

- che è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente Comune di Pavullo nel Frignano;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- 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;

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2024 dell'Ente Comune di Pavullo nel Frignano è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al d.lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al d.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2024 dell'Ente Comune di Pavullo nel Frignano rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.
- La proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 634/2025 è accompagnata dai parerei favorevoli di regolarità tecnica e contabile rilasciati dal dott. Fabrizio Covili in data 16/09/2025

9. Conclusioni

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

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione consiliare n. 634/2025 avente ad oggetto il bilancio consolidato 2024 del gruppo Comune di Pavullo nel Frignano, così come approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 104 del 18/09/2025, ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Pavullo nel Frignano, li 19/09/2025

L'Organo di Revisione

Dott. Marco Vaccari

Dott.ssa Simonetta Zuffi

Dott.ssa Lucia Grilli