



Comune di Modena

**CONTO ECONOMICO
STATO PATRIMONIALE
E
NOTA INTEGRATIVA
2023**

Bilancio Armonizzato
D. Lgs. 118 del 2011

INDICE

CONTO ECONOMICO 2023	7
NOTE METODOLOGICHE AL CONTO ECONOMICO 2023 (D. Lgs. 118/2011)	9
STATO PATRIMONIALE ATTIVO 2023	26
STATO PATRIMONIALE PASSIVO 2023	28
NOTE METODOLOGICHE ALLO STATO PATRIMONIALE 2023 (D. Lgs. 118/2011)	30
DETTAGLIO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE	41
Tabella 1: BENI IMMATERIALI	43
Tabella 2: BENI MATERIALI	44
Tabella 3: BENI MOBILI	45
Tabella 4: RESIDUI ATTIVI.....	46
Tabella 5: RIMANENZE DI MAGAZZINO	46
Tabella 6: FONDO CASSA.....	46
Tabella 7/a: ELENCO DEI TITOLI AZIONARI E DELLE PARTECIPAZIONI A SOCIETA' DIVERSE	47
Tabella 7/b: ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI NON AZIONARIE	47
Tabella 8: RESIDUI PASSIVI	50
Tabella 9: ELENCO DEI MUTUI PASSIVI	50
Tabella 10: FIDEIUSSIONI CONCESSE A TERZI - SOCIETÀ SPORTIVE E SOCIETÀ PARTECIPATE ANNO 2023	51

PREMESSA

Il Comune di Modena, ente sperimentatore dal 2012, già dal rendiconto 2015 ha correttamente applicato il principio contabile 4/3 - D.Lgs 118/2011 superando la rappresentazione economico patrimoniale secondo i principi e gli schemi della contabilità di cui DPR 194/1996.

Le principali attività che hanno caratterizzato la **contabilità economico patrimoniale 2023** sono state:

- **la gestione dei crediti stralciati nel 2019, 2021, 2022 e lo stralcio di nuovi crediti nel 2023** sulla base del punto 9.1 del Principio contabile della Contabilità Finanziaria e del punto 4.20 del Principio della Contabilità Economico Patrimoniale aventi come oggetto lo “stralcio” dalla contabilità finanziaria dei crediti di dubbia e difficile esazione non riscossi, trascorsi tre anni dalla loro scadenza, mantenendoli iscritti nello Stato Patrimoniale Attivo.

Tali residui attivi, seppur radiati dalla contabilità finanziaria, rimanendo iscritti nello stato patrimoniale attivo, generano un disallineamento tra il valore dei residui attivi e la consistenza dei crediti al 31/12.

Nell'esercizio 2023, in sede di riaccertamento ordinario, si è proceduto alla radiazione di residui attivi anni 2019 e 2018 (“crediti stralciabili”), coperti al 100% dal Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato negli anni passati, per un importo pari ad **8.496.991,76**

Tali crediti sono stati riclassificati nello Stato Patrimoniale Attivo.

Al 31/12/2023 il totale dei Crediti Stralciati all'interno dello Stato Patrimoniale Attivo ammonta ad € **42.854.410,32** che sono causa di disallineamento tra la Contabilità Finanziaria e quella Economico Patrimoniale.

- **l'implementazione di nuove sezioni nel software Babylon** dedicate alla conciliazione delle scritture inventariali (“fisiche”) con quelle economico patrimoniali (“contabili”);

- **caricamento a “cespite” delle immobilizzazioni in corso concluse nell'anno** (collaudo / certificato di esecuzione / scheda di fine lavori), attraverso il coordinamento e la revisione dei flussi contabili tra servizi, finalizzato alla capitalizzazione degli investimenti realizzati e ultimati;

- **la gestione, sempre più “armonizzata”, in sede di assestamento, dei ratei e dei risconti passivi collegati alle quote di avanzo accantonato / vincolato nel risultato di amministrazione 2023.**

Nel corso del 2023 si è proseguito inoltre con le attività di:

- **verifica e controllo** del rispetto del principio contabile armonizzato (in merito alla rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale) attraverso la registrazione dei medesimi fatti sia in contabilità finanziaria che in quella economico-patrimoniale (acquisizioni/cessioni a titolo gratuito, permute, opere realizzate a scomputo oneri);

- **conciliazione della contabilità economica patrimoniale con quella finanziaria** attraverso la verifica:
a) della corrispondenza dei residui attivi e l'ammontare dei crediti di funzionamento (al netto dei crediti stralciati);

b) della corrispondenza dei debiti di finanziamento (saldo patrimoniale al 31/12/2023) con i debiti residui in parte capitale dei prestiti in essere rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui.

Nel 2023 si è registrato in contabilità finanziaria, tra le spese del titolo IV (Rimborso Prestiti), un

residuo passivo di € 175.984,72. La presenza del residuo passivo comporta un disallineamento tra finanziaria e i debiti di finanziamento registrati in contabilità economico patrimoniale.

Tale importo è relativo alla quota capitale dei mutui stipulati con l'Istituto per il Credito Sportivo (posizioni nn. 4626800, 4837500, 5476200, 5477000, 5489100 5489200) per le scadenze al 31 dicembre 2023 con modalità di pagamento tramite addebito diretto in conto corrente Sepa Core Direct Debit – SDD per le quali la festività del 31 dicembre 2023 ha comportato l'emissione in automatico da parte della Tesoreria Comunale di provvisori di uscita (nn. 1, 2, 3, 4, 5 e 6) in data 2 gennaio 2024.

c) della corrispondenza dei residui passivi con i debiti di funzionamento.

- registrazione in “assestamento” dei fatti gestionali secondo il principio di competenza economica di seguito riportati:

a) chiusura e apertura dei ratei e risconti passivi per la gestione del personale:

a.1) salario accessorio (rettifiche attribuite in forma matriciale sia per singolo piano dei conti che per Missione/Programma)

Nell'anno 2023 si è proceduto alla chiusura di due ratei passivi relativi al salario accessorio di competenza 2022 liquidato nel 2023 come di seguito specificati:

- rateo passivo corrispondente al Fondo Pluriennale vincolato (Crono 2022/890) di € 4.846.941,30. Di detto importo sono stati liquidati, quale Salario Accessorio 2022, € 4.715.282,52. La differenza di € 131.658,78, quale economia, è confluita all'interno delle Sopravvenienze Attive per Spese di Personale.

Di detta economia per:

€ 106.466,00 confluita, nell'anno 2023, in Avanzo libero;

€ 13.466,27 ha finanziato Salario Accessorio 2023 pagato a gennaio 2024;

€ 11.726,51 ha finanziato Salario Accessorio 2023 reimputato al 2024 dove si procederà all'apertura di un Rateo Passivo per Salario Accessorio Dipendenti di competenza 2023 pagato nel 2024.

- rateo passivo finanziato da Avanzo Vincolato accantonato nel risultato di amministrazione 2022, relativo al Salario accessorio Dirigenti e Procuratorie, per un importo di € 474.790,00.

Nell'anno 2023 è stato applicato Avanzo per € 474.790,00. Di detto importo sono stati pagati € 348.598,43. La differenza pari ad € 126.191,57 ha generato una Sopravvenienze Attiva dove per:

€ 20.351,57 confluita in Avanzo libero 2023;

€ 105.840,00 reimputato al 2024 e quindi si è proceduto all'apertura di un Rateo Passivo per Salario Accessorio Dirigenti di competenza del 2023 pagato nel 2024.

Nell'anno 2023 si è proceduto all'apertura di tre ratei passivi per salario di competenza 2023 da liquidare nel 2024 per un totale di € 5.952.923,12 così suddiviso:

- rateo passivo corrispondente a Salario Accessorio Dipendenti 2023, confluito nel Fondo Pluriennale vincolato (Avanzo Applicato – FPV) per € € 5.531.502,27 così composti:

€ 5.131.305,90 (crono 2023/990)

€ 11.726,51 (crono 2022/890)

€ 500.000,00 (crono 2022/894)

- rateo passivo corrispondente a Salario Accessorio Dirigenti, confluito nel Fondo Pluriennale vincolato. (Avanzo Applicato – FPV) per € 375.461,34 così composti:

€ 105.840,00 (crono 2023/992)

€ 269.621,34 (crono 2023/992)

- rateo passivo corrispondente a Salario Accessorio per Direttore Generale + Segretario, confluito nel

Fondo Pluriennale vincolato. (Avanzo Applicato – FPV) per € 45.951,51 (crono 2023/1010-2023/1011-2023/1012-2023/1013-2023/1014-2023/1015)

a.2) vacanza contrattuale

Del totale della Vacanza contrattuale, tra Ratei e Risconti Passivi, pari ad € 2.465.847,95 nell'anno 2023 è stato impegnato l'importo di € 1.262.487,70.

Si è proceduto, pertanto, **alla chiusura**:

- del Rateo passivo di € 1.115.847,95 per € 1.112.487,70 generando una Sopravvenienza attiva su spese di Personale pari ad € 3.360,25.
 - del Risconto Passivo aperto nel 2022 di € 1.350.000,00 riducendolo di € 150.000,00 portandolo quindi ad un saldo di € 1.200.000,00 (ulteriormente ridotto di € 1.200.000,00 per la quota di competenza del 2023 aperto nel 2022 e contestuale apertura del Rateo passivo dello stesso importo).
- Si è proceduto inoltre all'apertura di un Risconto Passivo per € 403.360,25 con accantonamento nel risultato di amministrazione all'interno dell'Avanzo Vincolato da legge. (Allegato A2)

Il totale della Vacanza Contrattuale 2023, tra Ratei e Risconti Passivi ammonta ad € 1.603.360,25 per € 1.200.000,00 in Ratei Passivi e € 403.360,25 in Risconti Passivi.

a.3) altro

Nell'anno 2023 si è proceduto alla chiusura del

- Rateo passivo relativo alle **Procuratorie** di competenza 2022 di € 131.009,26 (finanziato da Avanzo Vincolato, di parte corrente, da legge). Non essendo stato liquidato nulla, nel 2023, tale importo è stato portato a SOPRAVVENIENZE ATTIVE per spese di Personale confluendo di nuovo in AVANZO e contestuale apertura di un RATEO PASSIVO di € 148.939,26.
- E integrazione del risconto passivo relativo al **Fondo Incentivante** il cui saldo di € 19.911,89 (finanziato da Avanzo Vincolato, di parte corrente, da legge 2022) è stato integrato di € 36.807,08 (finanziato da Avanzo Vincolato di parte corrente, da legge 2023) portandolo quindi ad un totale di € 56.718,27.

-

b) Chiusura del risconto passivo relativo al Fondo Funzioni fondamentali (Certificazione 2023)

Si è proceduto alla chiusura del risconto passivo di € 3.377.918,52 relativo al Fondo Funzioni Fondamentali, (aperto nel 2021 e incrementato nel 2022) mediante lo storno nel conto di "Risconto per progetti in corso".

La scelta è stata dettata dal fatto che questo importo, confluito in Avanzo Libero, finanzia, previa sua applicazione nel corso del 2024, opere riconducibili a immobilizzazioni materiali che saranno oggetto di ammortamento. Pertanto, si è ritenuto corretto procedere alla chiusura del risconto portando l'importo non tutto a Proventi nell'esercizio 2023 ma procedendo annualmente in funzione degli ammortamenti generati dalle opere ad esse destinato in modo equivalente ai contributi che vengono ricevuti dall'Ente per il finanziamento delle opere pubbliche.

c) risconti passivi per la gestione dei contributi in parte corrente a copertura di costi esigibili negli anni successivi

Nell'anno 2023 si è proceduto alla chiusura del risconto passivo di € 4.474.701,16 aperto nel 2022 e la contestuale apertura del risconto passivo di € 4.210.032,25 (per accertamenti all'interno dei crono).

Nel 2023 si è proceduto alla parziale chiusura dei Risconti Passivi aperti nel 2022, (€ 7.071.848,44) relativi a quota parte dell'Avanzo vincolato, di parte corrente, da trasferimenti (Allegato A2) come segue:

per € **2.747.374,01** AVANZO DA TRASFERIMENTI GENERATO IN COMPETENZA

per € **278.157,43** AVANZO DA TRASFERIMENTI GENERATO DA AVANZO APPLICATO

per € **278.158,00** AVANZO DA TRASFERIMENTI GENERATO DA AVANZO NON APPLICATO

per un totale di € 3.303.689,44

E alla contestuale apertura:

di Risconti Passivi relativi a quota parte dell'Avanzo vincolato, di parte corrente, da trasferimenti (Allegato A2) per un totale di € 13.023.670,83 così suddivisi:

per € 9.359.021,75 relativo ad Avanzo da Trasferimenti (VDDT);

per € 3.662.905,08 relativo ad Avanzo Da Disposizioni di Legge (VDDL);

per € 1.744,00 relativo ad Avanzo Formalmente Attribuiti dall'Ente (VFAE).

d) generazione dei ratei e dei risconti automatici sulla base del periodo di competenza abbinato agli accertamenti e impegni assunti nell'anno;

e) conciliazione debito IVA pari a € 16.482,35 con la dichiarazione annuale (2023);

f) adeguamento dei fondi (svalutazione crediti, perdite organismi partecipati, contenzioso e rischi) accantonati nell'avanzo e rappresentati nell'allegato A1 "Avanzo Accantonato" (contabilità finanziaria);

g) adeguamento delle disponibilità liquide sulla base della "Verifica di Cassa al 31/12/2023";

h) caricamento "massivo" delle scritture patrimoniali armonizzate sulla base delle consistenze del Libro Cespiti. L'automatismo creato nel 2021 e inglobato nel nuovo Software in uso dal Servizio Patrimonio è stato realizzato a fronte della sinergia tra le due software house responsabili dell'inventario del Comune di Modena (Babylon) e del programma in uso per la contabilità (SIB).

E' proseguito inoltre lo sviluppo, attraverso nuovi strumenti di business intelligence (Tableau in sostituzione di Oracle BI), del sistema di collegamento diretto e on-line tra registrazioni di contabilità finanziaria e quella in partita doppia relative alla contabilità economico-patrimoniale. In particolare, è avvenuto il rilascio della nuova reportistica che consente la verifica della corrispondenza tra crediti / debiti e residui (attivi/passivi).

Si ricorda che sulla base del principio contabile (D.Lgs 118/2011) il momento della rilevazione dei proventi e dei costi avviene rispettivamente al momento dell'accertamento delle entrate e della liquidazione delle spese, fatti salvi i trasferimenti o i contributi in parte spesa che fanno riferimento al momento dell'impegno.

CONTO ECONOMICO 2023

Bilancio Armonizzato - D. Lgs. 118 del 2011

CONTO ECONOMICO		2023	2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	136.899.481,45	127.447.902,47
2	Proventi da fondi perequativi	26.508.774,43	26.564.782,43
3	Proventi da trasferimenti e contributi	37.979.872,03	39.284.767,07
a	Proventi da trasferimenti correnti	37.202.746,98	36.932.022,63
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	683.909,50	526.821,54
c	Contributi agli investimenti	93.215,55	1.825.922,90
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	31.050.923,70	27.632.635,42
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	18.339.535,70	16.286.475,26
b	Ricavi della vendita di beni	28.033,14	27.705,34
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	12.683.354,86	11.318.454,82
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	28.315.004,42	32.663.007,62
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		260.754.056,03	253.593.095,01
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.727.654,10	1.804.545,09
10	Prestazioni di servizi	134.615.087,40	134.495.096,04
11	Utilizzo beni di terzi	6.055.567,49	5.183.077,72
12	Trasferimenti e contributi	30.967.809,95	31.157.983,43
a	Trasferimenti correnti	29.662.012,14	29.003.312,28
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	126.439,41	107.693,55
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	1.179.358,40	2.046.977,60
13	Personale	57.068.477,05	55.569.532,69
14	Ammortamenti e svalutazioni	53.312.286,16	48.293.765,80
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	556.000,05	658.429,17
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	21.605.371,24	21.129.408,18
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	31.150.914,87	26.505.928,45
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	11.138,83	-8.202,00
16	Accantonamenti per rischi	14.231.881,03	11.901.605,80
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	2.900.750,32	2.549.506,72
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		300.890.652,33	290.946.911,29
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-40.136.596,30	-37.353.816,28
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
19	Proventi finanziari		
a	Proventi da partecipazioni	12.588.491,70	11.953.232,29
b	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI DA SOCIETA' CONTROLLATE	0,00	0,00
c	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI DA SOCIETA' PARTECIPATE	449.998,20	300.278,53
	Proventi da partecipazioni da altri soggetti	12.138.493,50	11.652.953,76
20	Altri proventi finanziari	151.289,23	208.869,34
Totale Proventi finanziari		12.739.780,93	12.162.101,63

CONTO ECONOMICO		2023	2022
21	Oneri finanziari		
	Interessi ed altri oneri finanziari	289.192,14	296.956,63
a	Interessi passivi	289.192,14	292.831,11
b	Altri oneri finanziari	0,00	4.125,52
	Totale Oneri finanziari	289.192,14	296.956,63
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	12.450.588,79	11.865.145,00
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	241.360,14	1.191.763,68
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-241.360,14	-1.191.763,68
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	44.055.782,36	36.569.955,92
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	211.587,74	1.817.284,59
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	41.467.353,35	30.455.375,22
d	Plusvalenze patrimoniali	1.308.251,53	3.310.527,71
e	Altri proventi straordinari	1.068.589,74	986.768,40
	Totale Proventi straordinari	44.055.782,36	36.569.955,92
25	Oneri straordinari	11.540.746,78	5.787.618,92
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	10.747.409,93	3.878.319,79
c	Minusvalenze patrimoniali	785.530,70	1.909.299,13
d	Altri oneri straordinari	7.806,15	0,00
	Totale Oneri straordinari	11.540.746,78	5.787.618,92
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	32.515.035,58	30.782.337,00
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE DELLA GESTIONE (A-B+C+D+E)	4.587.667,93	4.101.902,04
	F) Imposte		
26	Imposte	2.997.088,09	2.881.344,37
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.590.579,84	1.220.557,67

NOTE METODOLOGICHE AL CONTO ECONOMICO 2023 (D. Lgs. 118/2011)

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

A1)

Proventi da tributi. La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, e proventi assimilati) di competenza economica dell'esercizio quali i tributi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 1.01 (Tributi di parte corrente) dell'entrata aumentati dei tributi al titolo 4.1. (Tributi in conto capitale). Nel 2023 si registra un aumento dei proventi tributari, rispetto al 2022, pari a + 9.451.578,98 L'aumento è dovuto ad un incremento dell'Addizionale Comunale all'IRPEF, ad un aumento dell'imposta di soggiorno, e ad un aumento degli avvisi di accertamento per omesse/infedeli dichiarazioni tassa rifiuti (anni arretrati).

Inoltre, parte dello scostamento sopra richiamato, rispetto a quello registrato in contabilità finanziaria, tiene conto delle scritture di assestamento (risconti passivi) collegati al recepimento delle consistenze confluite dell'avanzo vincolato di parte corrente (p.e. Vacanza Contrattuale).

A2)

Proventi da fondi perequativi. La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio quali i fondi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 1.03. (Fondi Perequativi).

L'importo registrato in contabilità economico patrimoniale pari a € 26.508.774,43 si differenzia da quello di finanziaria (26.575.487,75) per l'apertura/chiusura di un risconto passivo il cui saldo è pari ad € 66.713,32 (apertura € 126.942,66 chiusura € 60.229,34).

A3a)

Proventi da trasferimenti correnti. La voce comprende tutti i proventi concernenti risorse finanziarie correnti trasferite all'Ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali e da altri enti del settore pubblico accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 2.01. (Trasferimenti correnti).

Nel rispetto del principio della Competenza Economica i trasferimenti attivi a destinazione vincolata correnti sono stati imputati economicamente all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati.

Gli accertamenti 2022 riscontati (risconti passivi) al 2023 ammontano a +4.474.701,16

Gli accertamenti 2023 riscontati (risconti passivi) al 2024 ammontano a – 4.210.032,25 (di € 4.135.270,69 a riduzione dei Proventi da Trasferimenti correnti e € 66.713,32 a riduzione dei Proventi da Fondi Perequativi)

A3b)

Quota annuale di Contributi agli investimenti.

Rileva la quota di competenza dell'esercizio dei contributi agli investimenti accertati dall'ente, destinati alla realizzazione di investimenti diretti interamente sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato accertato. Il provento, sospeso nei risconti passivi, originato dalla sospensione del contributo in conto investimenti ottenuto dall'ente, è annualmente ridotto a fronte della rilevazione di un provento

(quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è "sterilizzato" annualmente mediante l'imputazione della componente economica positiva (Quota annuale di contributi agli investimenti).

Per il 2023 la Quota annuale di Contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio è pari ad **euro 683.909,50**.

Rispetto l'anno precedente si ha un incremento di € 157.087,96 dovuto al completamento di investimenti diretti sul Patrimonio comunale per lavori, in parte o interamente, finanziati da contributi per i quali, a seguito dell'ammortamento è stata calcolata la relativa quota da portare a proventi in riduzione del risconto aperto in fase di accertamento dell'entrata e sospeso in attesa del completamento dell'opera ad essa destinato.

Di seguito rappresentato il dettaglio dei conti economici movimentati:

Tipo Stampa	Livelli Stampa	Descrizione..	Conto	Descrizione Conto	Segno A
CONTO ECONOMICO	A/099/003/002/000	Quota annuale di contributi agli investimenti	E-1.3.3.01.01.001	Quota annuale di contributi agli investimenti da Ministeri	26.197,89
			E-1.3.3.01.01.002	Quota annuale di contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	19.853,65
			E-1.3.3.01.02.001	Quota annuale di contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	530.724,47
			E-1.3.3.01.02.002	Quota annuale di contributi agli investimenti da Province	30.008,75
			E-1.3.3.01.02.017	Quota annuale di contributi agli investimenti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali	42.613,15
			E-1.3.3.03.03.001	Quota annuale di contributi agli investimenti da altre Imprese	34.511,59
Totale complessivo					683.909,50

A3c)

Contributi agli investimenti.

Si tratta di contributi ministeriali finalizzati a progetti di trasformazione urbana rappresentati in parte spesa, nella voce "Contributi agli investimenti ad Amministrazioni Pubbliche" (B12b) e "Contributi agli investimenti ad altri soggetti" (B12c).

Rispetto l'anno precedente si ha un decremento in quanto l'importo confluito a proventi ammonta ad **€ 93.215,55**.

L'importo è relativo ai seguenti crono in parte capitale:

CRONO 2021/696 - INT-2021-172-00 - Progetto "sicurezza stradale: azioni integrate per la prevenzione e il contrasto alla guida sotto l'effetto delle sostanze psicoattive" per € 29.800,00
CRONO 2023/894 – 2023/895 – 2023/896 - INT-2023-192-00-ATUSS - Finanziamento EU - ex Stazione Piccola di Modena: rigenerazione per la nuova sede della fondazione “Its maker” per € 63.415,55

I contributi agli investimenti rientrati tra i componenti positivi della gestione hanno impatto neutro sul risultato d'esercizio in quanto sono sterilizzati per eguale importo nella voce “Trasferimenti e Contributi” tra i Componenti negativi della gestione. **(vedi tabelle punto B12_b – B12_c)**

A4)

Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici. La voce comprende tutti gli accertamenti al titolo 3.01.01 (vendita di beni), 3.01.02 (vendita di servizi) e 3.01.03 (proventi derivanti dalla gestione di beni) al netto dell'IVA c/vendite, dei risconti passivi 2023 (= ricavi 2024) e aumentati dei risconti passivi 2022 (= ricavi 2023).

A4a)

Proventi derivanti dalla gestione di beni. La voce comprende gli accertamenti al titolo 3.1.3 (proventi derivanti dalla gestione dei beni) correnti, secondo il principio della competenza economica, diminuiti dai risconti passivi 2023 (= ricavi 2024) e aumentati dei risconti passivi 2022 (= ricavi 2023), della quota parte di concessioni cimiteriali di competenza del 2023, gli accertamenti al titolo 4.4 (Alienazione diritti reali – Trasformazione dei vincoli di disposizione della proprietà su aree PEEP e PIP) i cui incassi non determinando una movimentazione patrimoniale vengono stornati a proventi. Nel 2023 si registra un aumento per un valore pari euro 2.053.060,44

Di seguito riportato il dettaglio accertato per le Trasformazione dei vincoli:

						Segno
Livelli Stampa 2+ ▼	Descrizione Livelli Stampa	Pdc Live PDC Ilo1	Pdc Descrizione	PEG	Descrizione Peg	A
A/099/004/001/000	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4	4/04/01/10/001 ALIENAZIONE DI DIRITTI REALI	4473/0	TRASFORMAZIONI DEI VINCOLI DI DISPOSIZIONE DELLA PROPRIETA' SU AREE E FABBRICATI PEEP	109.725,06
				4474/0	ELIMINAZIONE VINCOLI IN AREE E FABBRICATI PEEP E CONVENZIONATI	401.485,71
				4483/0	TRASFORMAZIONI DEI VINCOLI DI DISPOSIZIONE DELLA PROPRIETA' SU AREE E FABBRICATI PIP	56.669,60
				4484/0	ELIMINAZIONE VINCOLI IN AREE E FABBRICATI PIP E CONVENZIONATI	117.602,17
Totale complessivo						685.482,54

A8)

Altri ricavi e proventi diversi. Si tratta di una voce relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario.

La voce comprende gli accertamenti al titolo 3.2 (Proventi derivati dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti) e 3.5 (Rimborsi e altre entrate correnti).

Nel 2023 si registra una diminuzione pari ad € 4.348.003,02 dovuta principalmente a minori accertamenti su multe per violazione delle norme del codice della strada. Sotto la tabella con la rappresentazione degli scostamenti tra i due anni dove si evince tale differenza.

Livelli Stampa	Descrizione Livelli Stampa	Descrizione Conto	2023	2022	DIFFERENZA
			IMPORTO	IMPORTO	
A/099/008/000/0	Altri ricavi e proventi diversi	Multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie	20.846.843,86	24.035.090,85	-3.188.246,99
		Altri proventi n.a.c.	2.582.507,80	2.932.159,69	-349.651,89
		Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	1.376.009,23	1.919.045,96	-543.036,73
		Fondi incentivanti il personale (legge Merloni)	782.358,34	730.032,13	52.326,21
		Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	553.364,11	634.891,15	-81.527,04
		Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	469.451,26	429.740,01	39.711,25
		Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	467.456,14	448.231,41	19.224,73
		Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	456.500,89	1.046.995,87	-590.494,98
		Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso dal resto del mondo	266.587,90	222.393,17	44.194,73
		MULTE, AMMENDE, SANZIONI E OBLAZIONI A CARICO DELLE FAMIGLIE	219.071,90	35.980,50	183.091,40
		Altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	163.683,93	171.872,07	-8.188,14
		Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da ISP	103.081,70	20.917,93	82.163,77
		Indennizzi di assicurazione su beni mobili	10.091,64	6.285,56	3.806,08
		Proventi da risarcimento danni a carico delle imprese	9.602,82	17.968,32	-8.365,50
		Indennizzi di assicurazione su beni immobili	5.808,90	8.913,00	-3.104,10
		Multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle imprese	2.064,00		2.064,00
		Proventi da risarcimento danni a carico delle famiglie	520,00	2.210,00	-1.690,00
		Multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle imprese	0,00	300,00	-300,00
		TOTALE COMPLESSIVO	28.315.004,42	32.663.007,62	-4.348.003,20

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

B9)

Acquisti di materie prime e/o beni di consumo. Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. La voce comprende le liquidazioni 2023 (su impegni 2023) e fatture da ricevere (liquidazioni 2024 su impegni 2023).

Le spese sono riferite al Titolo 1.03.01 (Acquisto di beni) costituite da costi di competenza 2023 al netto di IVA c/acquisti.

B10)

Prestazioni di servizi. Rientrano in tale voce i costi concernenti l'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per prestazioni di servizi rilevate nella contabilità finanziaria rettificata ed integrate nel rispetto del principio della competenza economica.

La voce comprende le liquidazioni 2023 (su impegni 2023) e fatture da ricevere (liquidazioni 2024 su impegni 2023).

Il sistema informatico consente di nettizzare la spesa lorda registrata in contabilità finanziaria dall'imposta sul valore aggiunto in modo da rilevare nella contabilità economico patrimoniale, distintamente, l'importo dell'IVA da quello dei costi per prestazioni di servizi.

La voce comprende liquidazioni al Titolo 1.03.02 (Acquisto di servizi) al netto dei costi relativi al titolo 1.3.2.7. (utilizzo beni di terzi).

Rispetto al 2022 si registra uno scostamento minimo pari ad € di € 119.991,36.

B11)

Utilizzo beni di terzi. In tale voce sono iscritti i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi, quali a titolo esemplificativo: locazione di beni immobili, noleggi mezzi di trasporto, canoni per l'utilizzo di software, altri costi sostenuti per utilizzo beni di terzi.

La voce comprende per il titolo 1.3.2.7 (Utilizzo beni di terzi) le liquidazioni 2023 (su impegni 2023) e fatture da ricevere (liquidazioni 2024 su impegni 2023).

B12a)

Trasferimenti correnti. Questa voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione, quali ad esempio le semplici movimentazioni finanziarie ed i contributi a fondo perduto o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio. Tecnicamente tali risorse danno luogo a consumo di utilità solo presso i soggetti riceventi che le utilizzano per acquisire beni, servizi, risorse umane, e per questo sono considerati oneri o costi "dislocati". La voce comprende i costi al Titolo 1.04. (Trasferimenti correnti), 1.01.02. (Contributi sociali figurativi) e 1.05. (Trasferimenti di tributi).

Si precisa che i Trasferimenti correnti generano costi con l'evento impegno di spesa mentre le altre tipologie con l'evento liquidazione.

Il valore registrato nel 2023 di € 29.662.012,14 è così composto:

- a) per € 29.657.571,90 da impegni sul piano dei conti finanziario 1/4 "Trasferimenti correnti"
- b) per € 4.440,24 da impegni sul piano dei conti 1/01/02/02/004 "ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA"

B12b)

Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche.

Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria. La voce comprende gli impegni al titolo 2.03.01 (Contributi agli investimenti a amministrazioni pubbliche). Questi costi sono in parte sterilizzati per quanto confluito nel Quadro A – Componenti Positivi della Gestione (A3c) "Contributi agli investimenti".

Il valore registrato nel 2023 di € 126.439,41 (sterilizzato per € 29.800,00) è così composto:

Livelli Stampa	Descrizione Livelli Stampa	PDC	PDC DESCRIZIONE	Componenti negativi della gestione Quadro (B12b)	Componenti positivi della gestione Quadro (A3c)
B/099/012/002/000	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	2/03/01/02/001	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A REGIONI E PROVINCE AUTONOME	49.657,87 €	
		2/03/01/02/002	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A PROVINCE	46.981,54 €	
		2/03/01/02/003	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI	29.800,00 €	29.800,00 €
		Totale		126.439,41 €	29.800,00 €

B12c)

Contributi agli investimenti ad altri soggetti.

Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria. La voce comprende gli impegni al titolo 2.03.02, 2.03.03, 2.03.04 (rispettivamente Contributi agli investimenti a famiglie, imprese e istituzioni sociali private). Questi costi sono in parte sterilizzati per quanto confluito nel Quadro A – Componenti Positivi della Gestione (A3c) "Contributi agli investimenti".

Il valore registrato nel 2023 di € 1.179.358,40 (sterilizzato per € 63.415,55) è così composto:

Livelli Stampa	Descrizione Livelli Stampa	PDC	PDC DESCRIZIONE	Componenti negativi della gestione Quadro (B12b)	Componenti positivi della gestione Quadro (A3c)
B/099/012/003/000	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	2/03/03/01/001	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A IMPRESE CONTROLLATE	826.844,80 €	
		2/03/03/03/999	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ALTRE IMPRESE	230.262,35 €	63.415,55 €
		2/03/04/01/001	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	122.251,25 €	
		Totale		1.179.358,40 €	63.415,55 €

B13)

Personale. In questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili).

La voce comprende le liquidazioni 2023 (su impegni 2023).

Già dal 2020 e quindi a proseguire negli anni successivi parte del Salario Accessorio di competenza, è stato reimputato in sede di riaccertamento ordinario 2023 sull'annualità 2024. Per tale importo è stato aperto un rateo di debito nell'anno 2023 che verrà chiuso a seguito della liquidazione del salario andando a determinare le eventuali sopravvenienze attive o passive. Il totale del Rateo aperto nel 2023 ammonta ad € 5.952.923,12 di cui per € 5.531.502,27 relativo a Salario Accessorio Dipendenti, € 375.461,34 a Salario Accessorio Dirigenti e € 45.959,51 Salario Accessorio Direttore + Segretario.

E' stato, inoltre, aperto un rateo passivo per € 1.200.000,00 relativo alla Vacanza contrattuale mentre la restante quota pari ad € 403.360,25 è stata accantonata nel risultato di amministrazione all'interno dell'avanzo vincolato. Per tale importo è stato aperto un risconto passivo nell'anno 2023 che verrà chiuso sulla base dell'utilizzo di detto avanzo.

All'interno dell'avanzo vincolato sono inoltre stati accantonati, tra ratei e risconti passivi, € 205.657,53

relativi a Fondi Incentivanti spese di personale (€ 56.718,27) e Procuratorie cause compensate (€ 148.939,26)

B14)

Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali e materiali.

Relativamente agli ammortamenti dei beni mobili, nell'anno 2023 ammontano ad **€ 987.386,67** (beni immateriali € 188.806,67 [Tabella 1] + beni materiali € 798.580,00 [Tabella 3]). Rispetto all'anno 2022 (€ 991.555,73) si è avuta una riduzione pari ad € -4.169,06. Tale importo è stato generato da cespiti completamente ammortizzati per € -212.900,93 a dall'ingresso di nuovi cespiti entrati in ammortamento nel 2023 per € +208.731,87.

Relativamente agli ammortamenti dei beni immobili, nell'anno 2023, ammontano ad **€ 21.173.984,62** (beni immateriali € 367.193,38 [Tabella 1] + beni materiali € 20.806.791,24 [Tabella 2]). Rispetto all'anno 2022 si è avuto un aumento di 377.703,00 dovuto alle fisiologiche movimentazioni patrimoniali

Le tabelle 1, 2, 3, riportano il dettaglio degli ammortamenti rispettivamente inerenti ai beni immateriali, immobili e mobili.

B14d)

Svalutazione crediti. L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nello stato patrimoniale.

Nella determinazione del fondo svalutazione crediti si è scelto, per una maggiore trasparenza, di portare a sopravvenienze attive per € 7.818.144,95 (parte corrente 7.790.324,81, parte capitale € 27.820,14) e sopravvenienze passive per € 48.567,36 (parte corrente € 2.329,56 parte capitale € 46.237,80) l'importo riscosso o radiato nel 2023 ma previsto a fondo nel precedente esercizio (2022) e di accantonare per differenza la quota di svalutazione crediti fino al raggiungimento del fondo 2023 pari a 79.181.710,85 (accantonato nel risultato di amministrazione) registrando un conseguente accantonamento pari a 31.150.914,86 di cui 31.052.899,31 relativo alla parte corrente e 98.015,55 relativo a quella capitale.

Il saldo 2023 tra accantonamenti (-31.150.914,86, sopravvenienze attive (+7.818.144,95) e sopravvenienze passive (-48.567,36) è pari a -23.381.337,27.

TABELLA DIMOSTRATIVA FONDO CREDITI 2023	CORRENTE	CAPITALE	TOTALE
FONDO CREDITI AL 01/01/2023 (+)	64.413.798,55	1.299.236,29	65.713.034,84
CREDITI STRALCIATI (-) (riaccertamento ordinario 2023)	8.496.991,76	-	8.496.991,76
SALDO (SUBTOT)	55.916.806,79	1.299.236,29	57.216.043,08
SOPRAVVENIENZE ATTIVE (-) (GESTIONE FCDE RESIDUI)	7.790.324,81	27.820,14	7.818.144,95
SOPRAVVENIENZE PASSIVE (+) (GESTIONE FCDE RESIDUI)	2.329,56	46.237,80	48.567,36
SALDO (SUBTOT)	48.128.811,54	1.317.653,95	49.446.465,49
ACCANTONAMENTI (+) (GESTIONE FCDE COMPETENZA)	31.052.899,31	98.015,55	31.150.914,86
SALDO FINALE	79.181.710,85	1.415.669,50	80.597.380,35
			23.381.337,27

Nell'esercizio 2023, in sede di riaccertamento ordinario, si è proceduto alla radiazione di residui attivi anni 2019 e 2018 ("crediti stralciabili"), coperti al 100% dal Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato negli anni passati, per un importo pari ad € 8.496.991,76. Tali crediti sono stati riclassificati nello Stato Patrimoniale Attivo.

Durante l'esercizio 2023, inoltre sono stati:

- incassati, a titolo di maggiori accertamenti a residuo, € 2.897.002,76 relativamente ai crediti stralciati dal conto del bilancio 2022 e retro.

Al 31/12/2023 il totale dei Crediti Stralciati all'interno dello Stato Patrimoniale Attivo ammonta ad € 42.854.410,32 che sono causa di disallineamento tra la Contabilità Finanziaria e quella Economico Patrimoniale.

B15)

Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-).

In tale voce è riportata la variazione tra il valore delle rimanenze finali e delle rimanenze iniziali.

Il dettaglio di tale voce è consultabile alla Tabella 5 di seguito riportata.

B16)

Accantonamento per rischi

In tale voce è riportata la variazione tra il valore del fondo rischi spese impreviste, cause legali e organismi partecipati al 31/12/2023 rispetto a quello conservato al 01/01/2023. Nel 2023, a fronte di un accantonamento iniziale complessivo pari a 32.09487,27 ml, si registra un incremento pari a + 4.307.742,77 ml.

Tale importo è determinato con la seguente movimentazione dei fondi:

Fondo Rischi Spese Impreviste:

Nella determinazione del Fondo Rischi Spese Impreviste si è scelto, per una maggiore trasparenza, di portare a sopravvenienze attive per € 9.369.905,10, l'importo impegnato nel 2023, finanziato da applicazione di avanzo accantonato nel risultato di amministrazione a Rendiconto 2022.

Per l'avanzo applicato nel 2022 a copertura di impegni reimputati sugli esercizi successivi al 2022 (finanziati con Fondo Pluriennale vincolato) è stato aperto un Risconto Passivo per € 457.336,00 dove

nel 2023, a seguito spese sostenute per € 47.336,00 si è proceduto alla parziale chiusura per detto importo ed al contestuale aumentato per € 24.751,36 **con un saldo al 31/12/2023 di € 434.751,36.**

L'accantonamento al fondo ammonta ad € 13.982.523,96.

Fondo contenzioso:

Nella determinazione del fondo contenzioso si è scelto di portare a sopravvenienze attive l'importo di € 529.481,80 relativo all'importo impegnato nel 2023 finanziato da applicazione di avanzo accantonato nel risultato di amministrazione a Rendiconto 2022.

L'accantonamento al fondo ammonta ad € 249.357,07

Fondo Organismi Partecipati:

Nell'anno 2023 non si registra nessun movimento

Il saldo tra gli accantonamenti registrati pari a € 14.231.881,03 e le sopravvenienze attive registrate pari a € 9.946.722,90 ammonta a - 1.954.882,90.

Il saldo 2023 tra "Accantonamenti per rischi" **pari ad € -14.231.881,03**, Sopravvenienze attive +9.946.722,90, Risconti Passivi dove saldo all'1/01/2023 +457.336,00, chiusura di -47.336,00 e apertura +24.751,36 con un saldo al 31/12/2023 pari ad € 434.751,36

L'accantonamento per rischi trova piena conciliazione con gli schemi di bilancio (Risultato di amministrazione e Avanzo Accantonato)

B18)

Oneri diversi di gestione. La voce comprende prevalentemente le liquidazioni al Titolo 1.2.1 (Imposta di registro e di bollo) 1.10.04 (Premi di assicurazione) e 1.09. (Rimborsi). Dal 2016 la voce comprende anche la quota di pro-rata IVA indetraibile che nel 2023 ammonta a euro 812.763,73.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

C19)

Proventi da partecipazioni. Tale voce comprende:

- utili e dividendi da società controllate e partecipate. In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società controllate e partecipate. La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 22 del decreto ai fini del consolidato.
- avanzi distribuiti. In tale voce si collocano gli avanzi della gestione distribuiti da enti ed organismi strumentali, aziende speciali, consorzi dell'ente.
- altri utili e dividendi. In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società diverse da quelle controllate e partecipate. La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 23 del decreto ai fini del consolidato.

Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 3.04.02 dell'entrata relativi a entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi.

I proventi da partecipazione ammontano nel 2023 a 12.588.491,70 registrando un aumento rispetto al 2022 di € 635.259,41 ml e sono così ripartiti:

- dividendi da Farmacie Comunali di Modena S.p.a (società partecipate) pari a € 449.998,20;
- dividendi da Hera S.p.a. (altri soggetti) pari a 12.138.493,50.

C20)

Altri proventi finanziari. In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio. I proventi rilevati in questa voce si conciliano con gli accertamenti al Titolo 3.03 dell'Entrata (Interessi attivi).

C21a)

Interessi passivi: liquidazioni prevalentemente al Titolo 1.07 dell'Uscita (interessi passivi) costituiti dalle liquidazioni di competenza 2023.

C21b)

Altri costi per redditi da capitale: Tale voce comprende le riduzioni derivanti dai depositi titoli e conto corrente delle eredità ricevute dal Comune denominate "Eredità Barbieri Floriana" e "Eredità Gandini Ettore".

Nell'anno corrente in tali depositi non si registra nessun movimento di costo in quanto il Conto correlato all'eredità Gandini (Banca Intesa) è stato estinto nell'esercizio 2022; in merito all'Eredità Barbieri i Fondi ancora in essere sono stati riscattati ed estinti nell'anno in corso dove tale operazione ha generato una Plusvalenza Patrimoniale (vedi punto E24d)

D22)

Rivalutazione delle immobilizzazioni.

In applicazione del 13° correttivo Arconet dell'01/09/2021 che ha modificato il principio contabile disponendo che:

"gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del Patrimonio Netto confluiscono direttamente nella specifica riserva del Patrimonio netto" e quindi non confluiscono, come negli anni passati, nel conto economico dell'esercizio in corso.

In sede di scritture di assestamento si è operato in tal senso.

Pertanto, ai fini economici, non risultano dati positivi da registrare.

Svalutazioni delle immobilizzazioni

Sempre in applicazione del 13° correttivo Arconet nel conto economico sono state registrate svalutazioni per un totale di **€ 241.360,14** (ASP Patronato figli del Popolo € 137.842,54; Fondazione Teatro Comunale € 71.997,00; Fondazione Democenter Sipe € 31.520,60).

Detti importi verranno coperti nell'esercizio 2024, in sede di registrazione del Risultato di esercizio portato a nuovo, riducendo il conto delle "Riserve indisponibili" presenti all'interno del Patrimonio Netto.

E24a)

Proventi da permessi di costruire. La voce comprende gli accertamenti assunti nell'esercizio 2023 relativi a proventi da titoli abilitativi edilizi destinati al finanziamento delle spese correnti. Nel 2023 (così come nel 2022) tali proventi non hanno contribuito al finanziamento della spesa di parte corrente in quanto completamente destinati alla copertura delle spese di investimento.

E24b)

Proventi da trasferimenti in conto capitale per € 211.587,74 registrando una considerevole diminuzione di € 1.605.696,85 rispetto all'esercizio 2023.

Il valore registrato nel 2023 è così composto:

Livelli Stampa	Descrizione Livelli Stampa	PDC	Pdc Descrizione	Descrizione	IMPORTO
E/001/024/002/000	Proventi da trasferimenti in conto capitale	4/03/11/01/001	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA FAMIGLIE	PROVVEDIMENTO SANZIONATORIO PER VIOLAZIONE DEGLI OBBLIGHI ATTO DI COMPRAVENDITA REP. N. 71982 DEL 04/02/1988.	6.537,88
				PROVVEDIMENTO SANZIONATORIO PER VIOLAZIONE DEGLI OBBLIGHI CONTENUTI NELLA CONVENZIONE REP. N. 45453/10523 DEL 16/01/2009 -	1.074,89
		4/03/12/99/999	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA ALTRE IMPRESE	ESCUSSIONE FIDEISSIONE RILASCIATA CON POLIZZA 0465408201 DA HDI ASSICURAZIONI AGENZIA 0465/465 ALBA ADRIATICA A SEGUITO DI RISOLUZIONE CONTRATTO STIPULATO CON SITCAR ITALIA SRL	4.499,50
				ESCUSSIONE FIDEISSIONE PER ANTICIPAZIONE CONTRATTUALE E.MA.PRI.CE SPA	199.475,47
Totale complessivo					211.587,74

E24c)

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.

Nel 2023 la voce in bilancio ammonta ad **€ 41.467.353,35** ml registrando un aumento, rispetto all'esercizio 2022 pari ad € 11.011.978,13.

Questi proventi straordinari sono principalmente dovuti:

- alle insussistenze de passivo relative alle radiazioni di impegni a residuo **€ 3.536.842,29** (di cui radiazione dei residui passivi al titolo 1 della spesa per € 3.228.051,21 e al titolo 2 per € 308.791,08); l'importo della radiazioni al titolo 1 si discosta a quanto riportato nello schema di bilancio (3.252.036,15) per € 23.984,94 dovuto a radiazione di impegno relativo a iva a debito confluito, per su intrinseca natura, nello stato patrimoniale passivo e non nel conto economico; l'importo delle radiazioni al titolo 2 sono dovute a radiazioni di impegni sul Piano dei conti Contributi agli investimenti.
- Ad incrementi di accertamento a residuo eseguiti in sede di riaccertamento ordinario 2023 per **€ 5.857.964,48** così declinati: € 2.897.002,76 per incassi su crediti stralciati, e € 2.960.961,72 relativi a variazioni di accertamento a residuo.
- Per **€ 703.560,20** Acquisto beni mobili in spesa corrente così declinati:
per € 640,094,96 iva a credito recuperata su liquidazioni di impegni a residuo 2022 e retro;
per € 63.465,24 Contabilizzazione acquisizione a titolo gratuito di mobili ed automezzi;
- Per **€ 16.390,23** relativo a movimentazioni contabile inerenti la gestione (per € 15.132,88 allineamento mastrino IVA credito/debito con registro fiscale; per € 861,76 correzione Fondo Ammortamento all'interno delle Immobilizzazioni materiali; per € 390,59 storno dal conto acconti Indennità di occupazione temporanea Ente Espropriante AIPO; per € 5,00 storno dal conto acconti corrispettivo per smaltimento Essiccatoio CRA IX Gennaio)
- Per **€ 814.148,79** per economie derivanti dalla chiusura di Risconti Passivi aperti nel 2022 a seguito di applicazione di Avanzo, da confrontare con i maggiori costi rilevati all'interno delle Sopravvenienze Passive – per apertura dei Risconti Passivi relativi all'Avanzo 2023, pari ad € 4.253.550,92 (vedi punto E25b).

Il saldo determina maggiori costi a carico dell'esercizio 2023 pari ad € 3.439.402,13

- Per **€ 7.818.144,95** alle sopravvenienze attive dovute all'adeguamento del fondo svalutazione crediti (vedi punto B14d);
- Per **€ 2.339.126,35** dovuto alle sopravvenienze attive per minori costi di personale imputati al 2023 per così declinati:
= per € 131.009,26 per chiusura Rateo Passivo aperto 2022 relativo a spese per Procuratorie Cause compensate;

= per € 1.964.651,04 da confrontare con i maggiori costi di € 1.832.992,26 di cui al punto E25b determinando un saldo positivo pari ad € 131.658,78 (chiusura Rateo Passivo aperto nel 2022 relativo al Salario accessorio transitato su FPV). Di detto importo per € 112.107,85 sono stati utilizzati per finanziare il Salario Accessorio 2023 (da pagare 2024). Pertanto, l'economia effettiva su Salario Accessorio 2022 confluita in avanzo libero ammonta ad € 19.550,93;

=per € 240.105,80 Chiusura Rateo Passivo Salario Accessorio Dirigenti finanziato da applicazione Avanzo

= per € 3.360,25 Chiusura Rateo Passivo Vacanza Contrattuale

- Per **€ 897.791,80** Contabilizzazioni monte canoni ACER a finanziamento manutenzione straordinaria Beni Immobili;
- Per **€ 9.536.661,36** all'integrazione di beni immobili (CESPITI) a titolo gratuito così declinati:
= di cui per **€ 7.286.879,24** come da tabella sotto riportata:

IMPORTO	CAU SALE
15.000,00	INT-2022-503-00-02-CONTABILIZZAZIONE LAVORI INERENTI L'IMPLEMENTAZIONE DEL PATRIMONIO ARBOREO LOCALIZZATO NEL COMUNE DI MODENA AREA DI INTERVENTO VIA DOGALI/VIALE MONTE CUCCOLI DA PARTE DELLA SOCIETA' MODENA FOOTBALL CLUB
60.555,93	INT-2022-513-00-CONTABILIZZAZIONE RELATIVA AI BENI IMMOBILI ACQUISITI AL PATRIMONIO COMUNALE PER EFFETTO DEL FEDERALISMO DEMANIALE
41.200,00	INT-2022-514-00-CONTABILIZZAZIONE RELATIVA AI BENI IMMOBILI ACQUISITI AL PATRIMONIO COMUNALE PER EFFETTO DEL FEDERALISMO DEMANIALE
22.679,72	INT-2023-500-00-02-CONTABILIZZAZIONE DI AREE ACQUISITE A TITOLO GRATUITO DA PRIVATI POSTE A MODENA IN VIA ARMANDO BUSSI GIA' SEDE STRADALE - DESTINAZIONE URBANISTICA "AREA STRADALE" Z.E. 604
131.603,74	INT-2023-500-00-03-CONTABILIZZAZIONE RELATIVA AD AREE ACQUISITE PER EFFETTO DI ESPROPRIO DA RETE FERROVIARIA ITALIANA SPA CURATO DAL CONSORZIO CEPAV UNO A FAVORE DEL COMUNE DI MODENA
991.745,55	INT-2023-503-00-04-CONTABILIZZAZIONE RELATIVA AL MAGGIOR VALORE DEGLI IMMOBILI RIENTRATI NELLA DISPONIBILITA' DEL PATRIMONIO COMUNALE A SUO TEMPO CONCESSI IN DIRITTO DI SUPERFICIE AL CENTRO SOCIALE E SPORTIVO TENNIS PORTILE - SOC. COOP. A R. L.
500,00	INT-2023-501-00-02-CONTABILIZZAZIONE DELLA COSTITUZIONE SERVITU' IN DEROGA ALLE DISPOSIZIONI PREVISTE IN MATERIA DI DISTANZE MINIME A FAVORE DI UN FABBRICATO COMUNALE PER LA REALIZZAZIONE DI UN PORTICATO IN LEGNO PER LA PALESTRA DIGITALE-INNOVATION
632,07	INT-2023-500-00-04-CONTABILIZZAZIONE ACQUISIZIONE DELLE AREE DI SEDIME - PERMESSO DI COSTRUIRE PROT. 8/2020, VIA MILANO
423.083,36	INT-2023-500-00-05-CONTABILIZZAZIONE RELATIVA ALL'ACQUISIZIONE, AL PATRIMONIO COMUNALE, DELLE AREE DI SEDIME A SEGUITO DI ACQUISIZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE - LOTTIZZAZIONE N. 27, COMPARTO DENOMINATO "BUON PASTORE", VIALE BUON PASTORE
4.315.272,00	INT-2023-514-00-CONTABILIZZAZIONE RELATIVA ALLE OPERE SU IMMOBILI ASSEGNATI IN CONCESSIONE A MODENAFIERE SRL DAL 2008 AL 2022
89.674,71	INT-2023-504-00-02-CONTABILIZZAZIONE DI IMPORTI DERIVANTI DALL'INTEGRAZIONE DA CENSIMENTO SULL'INVENTARIO BENI IMMOBILI DEL PATRIMONIO
1.141.768,48	INT-2023-504-00-02-CONTABILIZZAZIONE DI IMPORTI DERIVANTI DALL'INTEGRAZIONE DA CENSIMENTO SULL'INVENTARIO BENI IMMOBILI DEL PATRIMONIO
6.310,16	INT-2023-503-00-06-ACQUISIZIONE A TITOLO GRATUITO DEI LAVORI DI MANUTENZIONI STARORDINARIE - ASSOCIAZIONE IL GERMOGLIO E LA QUERCIA A.S.D. A SEGUITO DI RECESSO ANTICIPATO DA CONTRATTO DI CONCESSIONE DELL'IMMOBILE SITO IN VIATRE RE N. 64/66
46.853,52	INT-2023-503-00-05-CONTABILIZZAZIONE DI IMMOBILE ACER A SAN DAMASO VIA DELLE GINESTRE VERBALE REPERTORIO 86038 DEL 06/11/2023
7.286.879,24	

= per € 2.249.782,12 - Contabilizzazione della somma relativa al maggior valore degli immobili, concessi a suo tempo in Diritto di Superficie alla Campaglia Soc.Coop a R.L. dell'area comunale in località Marzaglia in Via Pomposiana 305/2 destinata in parte a "Parco Campagna" e in

parte a parcheggio caravanning e a sede sociale dell'associazione "Caravan Camping Club" e ora rientrati nella disponibilità del Patrimonio Comunale

- per € **9.417.241,10** all'adeguamento del fondo rischi per spese impreviste;
- per € **529.481,80** del fondo rischi per cause legali;

E24d)

Plusvalenze patrimoniali.

Nel 2023 la voce in bilancio ammonta € **1.308.251,53** ml registrando una diminuzione, rispetto all'esercizio 2022 pari a **-2.002.276,18** ed è stato registrato nei seguenti conti:

Conto	Descrizione Conto	IMPORTO
E-5.2.4.01.08.007	Plusvalenza da alienazione di Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	23.898,68
E-5.2.4.01.08.001	Plusvalenza da alienazione di Fabbricati ad uso abitativo	160.581,43
E-5.2.4.02.01.002	Plusvalenza da cessione di Terreni edificabili	1.047.638,94
E-5.2.4.02.02.002	Plusvalenza da cessione di beni del Demanio idrico	2.186,51
E-5.2.4.02.01.999	Plusvalenza da cessione di terreni n.a.c.	73.839,73
E-5.2.4.05.02.001	Plusvalenze da alienazione di quote di altri fondi comuni di investimento	106,24
Totale complessivo		1.308.251,53

Questo valore è da guardare in contrapposizione al punto E25c Minusvalenze Patrimoniali

E24e)

Altri proventi straordinari

Nel 2023 la voce in bilancio ammonta ad € **1.068.589,74** registrando un aumento di € 81.821,34 rispetto all'esercizio 2022.

La differenza non è particolarmente significativa in quanto, **dal 2022**, rientrano in questa voce anche gli accertamenti che vengono assunti e contabilizzati con gli impegni (e quindi ai fini economici l'operazione si rende "neutra") confluiti nella voce economica negativa B10) "Prestazioni di Servizi".

Tali accertamenti sono i seguenti:

- € 121.237,21 per finanziamento (INT-2022-252-00) progetto POS T1 ACTIVE – HEALTY AGEING – Tecnologie per l'invecchiamento attivo e l'assistenza domiciliare;
- € 140.000,00 per finanziamento (INT-2023-121-00) progetto Gruppo frigo Cialdini;
- € 127.720,58 per finanziamento (INT-2023-064-00) progetto Manutenzione straordinaria struttura per ferie Pinarella ad uso sociale;
- € 180.000,00 per finanziamento (INT-2023-199-00) progetto adeguamento impianto idrico ed elettrico della microarea in Via R. Django a Modena;
- € 285.000,00 per finanziamento (INT-2023-209-00) progetto Lavori di manutenzione straordinaria ed efficientamento energetico alla struttura per ferie di Pinarella di Cervia;
- € 71.358,56 per manutenzione straordinaria case residenza anziani (CRA) ad uso sociale - spese sostenute dai gestori nei primi 6 mesi del 2023;
- € 130.691,44 (INT-2023-057-00-02) - manutenzione straordinaria case residenza anziani (cra) ad uso sociale;

Rientrano, di contro, a pieno titolo in questa voce solo i seguenti importi:

- € 2.581,95 Sanzione su convenzione PEEP N. 51 COGNENTO – rateizzazione di penale irrogata con Provv. Sanzionatorio a privato cittadino.
- € 10.000,00 contributo per sponsorizzazione da parte della Società Copp Nordiconad Nord Ovest per la realizzazione di nuove aree cani.

E25b)

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo **€ 10.747.409,93**

Questi oneri straordinari sono dovuti a:

- Per **€ 110.565,65** dovuti per arretrati anni precedenti corrisposti a personale a tempo determinato;
- Per **€ 320.000,00** relativi a rimborsi di imposte e tasse correnti;
- Per **€ 664,49** Maggiori oneri per estinzione Mutuo Banca Etica;
- Per **€ 1.782.942,37** per apertura Risconti Passivi da Avanzo per trasferimenti;
- Per **€ 2.470.608,55** per apertura Risconti Passivi da Avanzo VDDL:

Ne risulta, quindi, che il totale dei Risconti Passivi aperti collegati all'Avanzo ammontano ad € 4.253.550,92. Detto importo è da guardare in contrapposizione con quanto indicato al punto (E24c) dove la chiusura dei Risconti Passivi aperti nel 2022 collegati all'Avanzo 2022 ha generato una Sopravvenienza Attiva di € 814.148,79.

Il saldo determina, quindi, maggiori costi a carico dell'esercizio 2023 pari ad € 3.439.402,13

- Per **€ 2.133,18** a seguito dismissione di beni mobili a titolo gratuito;
 - Per **€ 1.728.797,55** per apertura Risconto passivo per Incentivi Funzioni Tecniche da pagare al personale – incentivi collegati al completamento di opere.
 - Per **€ 48.567,36** dovuto all'adeguamento del fondo svalutazione crediti
 - Per **€ 26.069,68** per scritture contabili legate alla gestione contabile (chiusura rateo attivo aperto per IVA e rimasto erroneamente aperto per € 25.968,42 e chiusura del conto Iva in sospensione/differita per € 101,26)
 - Per **€ 206.580,04** storno dal conto Immobilizzazioni in corso acconti a costo di lavori non oggetto di contabilizzazione a cespite;
 - Per **€ 2.095.845,75** dovuto a maggiori costi di personale per di cui:
 - € 1.832.992,26 a seguito chiusura Rateo Passivo aperto nel 2022 relativo al Salario accessorio dipendenti da confrontare con i minori costi di cui al punto E24c per € 1.964.651,04 determinando un saldo positivo pari ad € 131.658,78
 - € 113.914,23 a seguito chiusura Rateo Passivo aperto nel 2022 relativo al Salario accessorio dirigenti
 - Per € 148.939,26 per apertura Rateo di Debito per spese di personale per Procuratorie finanziate da Avanzo
 - Per **€ 892.880,26** per Demolizione/Dismissione Beni immobili (Cancellazione da Inventario)
 - Per **€ 1.061.755,05** dovuto alle insussistenze dell'attivo (radiazioni di accertamenti a residuo)
- Di seguito riportata la dimostrazione della conciliazione rispetto la gestione residui d parte corrente tra la contabilità finanziaria e quella economico patrimoniale.

	(A = B + C + D + E + F)				
TITOLO	FINANZIARIA (A)	COGE INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO (VAR) (B)	COGE INCASSI SU ACCERTAMENTI A RESIDUO (STA) (C)	COGE CREDITI STRALCIATI (STC) (E)	COGE VERIAZIONI DI ACCERTAMENTO POSITIVE (VAP) (F)
1	1.292.177,06	-187.678,05	1.625.171,39	-2.240.568,63	2.095.252,35
2	-286.020,67	-300.937,18	11.186,45	0,00	3.730,06
3	-4.706.938,72	-573.139,82	1.260.644,92	-6.256.423,13	861.979,31
Totale complessivo	-3.700.782,33	-1.061.755,05	2.897.002,76	-8.496.991,76	2.960.961,72

Come ricordato in premessa nel 2023 si è proceduto in contabilità finanziaria alla radiazione di “Crediti stralciabili” per un valore pari a 8.496.991,76 ml. e che i crediti in oggetto erano coperti al 100% dal relativo fondo crediti di dubbia esigibilità.

Premesso che per insussistenze dell’attivo si intendono decrementi di valore di attività costituiti dagli importi relativi alla riduzione di crediti.

Visto che in contabilità economico patrimoniale lo stralcio dei crediti (eseguito in sede di riaccertamento ordinario) non ha prodotto nessun decremento delle attività (nessuna riduzione di crediti) ma soltanto una riclassificazione degli stessi nello stato patrimoniale attivo, tali radiazioni non sono ricomprese tra le insussistenze dell’attivo.

E25c)

Minusvalenze patrimoniali.

Nel 2023 la voce in bilancio ammonta a € **785.530,70** registrando una riduzione, rispetto all'esercizio 2022 di €. 1.123.768,43

L'importo è dovuto a minusvalenze registrate sui seguenti conti:

Conto	Descrizione Conto	Desc Documento	D
E-5.1.4.01.08.012	Minusvalenza da alienazione di Infrastrutture stradali	REP 92465/19787 - CONTABILIZZAZIONE RELATIVA ALLA PERMUTA DELLE AREE DI PROPRIETA' DELLA PARROCCHIA REGINA PACIS E DEL COMUNE DI MODENA RELATIVE AL PERMESSO DI COSTRUIRE N. 2381/2015 - VIA IX GENNAIO 1950 - PARROCCHIA REGINA PACIS	2.137,52
		Totale	2.137,52
E-5.1.4.01.08.999	Minusvalenza da alienazione beni immobili n.a.c.	CONTABILIZZAZIONE PER DISMISSIONE/DEMOLIZIONE FABBRICATO MERCATO ORTOFRUTTICOLO ALL'INGROSSO	77.427,49
		Totale	77.427,49
E-5.1.4.02.01.002	Minusvalenza da cessione di Terreni edificabili	REP 1798/1394 -CESSIONE IN PROPRIETA' DI AREE PEEP GIA' CONCESSE IN D.S.	1.167,27
		REP 6194/5187 - CESSIONE IN PROPRIETA' DI AREE PEEP GIA' CONCESSE IN D.S.	12,26
		REP 82758/14568 - CESSIONE IN PROPRIETA' DI AREE PEEP GIA' CONCESSE IN D.S.	536,27
		REP 82758/14568 - CESSIONE IN PROPRIETA' DI AREE PEEP GIA' CONCESSE IN D.S.	72,37
		Totale	1.788,17
E-5.1.4.02.01.999	Minusvalenza da cessione di terreni n.a.c.	CESSIONE ALL'ISTITUTO PER L'ASSICURAZIONE CONTRO GLI INFORTUNI SUL LAVORO (INAIL) AREA COMUNALE PER REALIZZAZIONE DI UNA NUOVA SCUOLA INNOVATIVA DELL'INFANZIA E PRIMARIA L. N. 107/2015 ART. 1 COMMI 153-158	588.307,77
		REP 84182/27841 - CONVENZIONE TRA IL COMUNE DI MODENA E LA SOCIETA' COOPERATIVA UNI.C.A.P.I - PRIMA RATA ENTRO 30 GIUGNO 2023 PER CONCESSIONE DEL DIRITTO DI SUPERFICIE DELLE AREE SITE IN VIA NONANTOLANA (Z.E. 842 AREA 02)	115.617,07
		REP 84217/27865 - INT-2023-517-00-CONTABILIZZAZIONE PER DISMISSIONE DELL'IMMOBILE A PONTE ALTO IN SEGUITO A RESTITUZIONE PER CESSAZIONE DI DONAZIONE MODALE - IMMOBILE DESTINATO A CONDOTTA DELLA FRAZIONE DI FRETO	252,68
		Totale	704.177,52
Totale complessivo			785.530,70

In merito al Repertorio 84182/27841 relativo alla concessione in D.S. delle Aree di Via Nonantolana, si evidenzia che il corrispettivo indicato nell'atto, a carico della Società Cooperativa UNI.C.A.P.I, ammonta ad € 854.569,78 di cui incassati nell'anno in corso € 254.569,78 (e da qui la registrazione della minusvalenza). La restante somma di € 600.000,00 verrà incassata in forma rateale per € 200.000,00 annui negli anni 2024, 2025 e 2026. In detti anni tale importo determinerà una Sopravvenienza attiva in ogni anno d'incasso.

Il valore corrisponde alla differenza tra il valore repertoriato dei cespiti rispetto alla loro valorizzazione nell'inventario.

Questa voce è da guardare in contrapposizione al punto E24d) Plusvalenze patrimoniali

E25c)

Altri Oneri Straordinari

Nel 2023 la voce di bilancio ammonta ad € **7.806,15** in aumento dello stesso importo rispetto al 2022 che non registrava nessun valore.

Detto importa risulta rappresentato come da tabella sottoindicata

Conto	Descrizione Conto	Descrizione	IMPORTO
E-5.1.9.01.01.005	Rimborsi in conto capitale a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	INT-2023-168-00-RESTITUZIONE SOMMA RISCOSSA NON DOVUTA AD ACEA COSTRUZIONI S.P.A.	4.388,62
E-5.1.9.01.01.999	Altri oneri straordinari	INT-2023-158-00-02-INTERVENTI DI INSERIMENTO PAESAGGISTICO LINEA STORICA MILANO-BOLOGNA NEL TRATTO CITTANOVA MODENA SAN CATALDO E OPERE PER LA SOLUZIONE INTERFERENZE CON VIABILITÀ COMUNALE - DECRETO DI ESPROPRIO DD 108/2011 - ACC.TO 2018/2504	3.417,53
Totale complessivo			7.806,15

26)

Imposte.

Sono inseriti, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a imposte sul reddito e a Irap corrisposte dall'ente durante l'esercizio. I costi rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese liquidate nella contabilità finanziaria rettificati ed integrati.

La voce comprende le liquidazioni al Titolo 1.02.01.01 (Imposte e tasse a carico dell'ente).

Risultato dell'esercizio

Il risultato dopo la gestione finanziaria, che recepisce oltre al risultato della gestione caratteristica anche i proventi e gli oneri finanziari, risulta pari a -27.927.367,65, inferiore rispetto al valore dell'anno precedente, pari a -26.680.434,96, di euro -1.246.932,69

La gestione straordinaria 2023 sopra descritta migliora rispetto a quella dell'anno precedente di + 485.765,89 producendo un risultato prima delle imposte pari a + 4.587.667,93

Si arriva così al Risultato dell'esercizio 2023 pari a + 1.590.579,84

Descrizione	Conto Economico 2023	Conto Economico 2022	Conto Economico Scostamenti 2023 - 2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	260.754.056,03	253.593.095,01	7.160.961,02
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	300.890.652,33	290.946.911,29	9.943.741,04
Risultato della gestione caratteristica	-40.136.596,30	-37.353.816,28	-2.782.780,02
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari	12.739.780,93	12.162.101,63	577.679,30
Oneri finanziari	289.192,14	296.956,63	-7.764,49
Risultato dopo la gestione patrimoniale	-27.686.007,51	-25.488.671,28	-2.197.336,23
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-241.360,14	-1.191.763,68	950.403,54
Risultato dopo la gestione finanziaria	-27.927.367,65	-26.680.434,96	-1.246.932,69
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	44.055.782,36	36.569.955,92	7.485.826,44
Oneri straordinari	11.540.746,78	5.787.618,92	5.753.127,86
Risultato prima delle imposte	4.587.667,93	4.101.902,04	485.765,89
Imposte	2.997.088,09	2.881.344,37	115.743,72
Risultato dell'esercizio	1.590.579,84	1.220.557,67	370.022,17

STATO PATRIMONIALE ATTIVO 2023

Bilancio Armonizzato - D. Lgs. 118 del 2011

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2023	2022
	A)CREDITI VS.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI VS.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE(A)	0,00	0,00
	B)IMMOBILIZZAZIONI		
I	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
1	COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO	0,00	0,00
2	COSTI DI RICERCA SVILUPPO E PUBBLICITA'	0,00	0,00
3	DIRITTI DI BREVETTO ED UTILIZZAZIONE OPERE DELL'INGEGNO	222.486,80	360.419,98
4	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILE	0,00	0,00
5	AVVIAMENTO	0,00	0,00
6	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	13.785.008,79	7.806.212,25
9	ALTRE	35.756.173,84	35.149.958,31
	Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	49.763.669,43	43.316.590,54
II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1	BENI DEMANIALI	645.697.735,81	656.906.745,08
1.01	TERRENI	18.820.899,86	20.298.195,20
1.02	FABBRICATI	156.507.390,46	159.902.353,79
1.03	INFRASTRUTTURE	434.226.128,54	440.743.784,95
1.09	ALTRI BENI DEMANIALI	36.143.316,95	35.962.411,14
III	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	701.012.491,64	687.825.468,90
2.01	TERRENI	338.509.789,53	328.364.661,01
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.02	FABBRICATI	349.185.192,46	347.990.356,05
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.03	IMPIANTI E MACCHINARI	3.679.612,33	3.233.903,11
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.04	ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	439.977,98	409.215,81
2.05	MEZZI DI TRASPORTO	271.698,26	65.726,98
2.06	MACCHINE PER UFFICIO E HARDWARE	293.416,02	370.595,67
2.07	MOBILI E ARREDI	669.334,40	517.845,65
2.08	INFRASTRUTTURE	162.870,02	173.574,99
2.99	ALTRI BENI MATERIALI	7.800.600,64	6.699.589,63
3	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	181.084.041,49	154.445.904,03
	Totale Immobilizzazioni materiali	1.527.794.268,94	1.499.178.118,01
IV	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
1	PARTECIPAZIONI IN	180.852.548,99	180.296.978,55
a	IMPRESE CONTROLLATE	18.082.925,33	18.009.281,53
b	IMPRESE PARTECIPATE	8.899.410,63	8.750.663,38
c	ALTRI SOGGETTI	153.870.213,03	153.537.033,64
2	CREDITI VERSO	0,00	0,00
a	ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0,00	0,00
b	IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
c	IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
d	ALTRI SOGGETTI	0,00	0,00
3	ALTRI TITOLI	0,00	0,00
	Totale IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	180.852.548,99	180.296.978,55
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI(B)	1.758.410.487,36	1.722.791.687,10
C)ATTIVO CIRCOLANTE			
I	RIMANENZE	117.665,57	128.804,40
	Totale RIMANENZE	117.665,57	128.804,40

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2023	2022
II	CREDITI		
1	CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA	24.166.106,18	20.097.628,97
a	CREDITI DA TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITA'	0,00	0,00
b	ALTRI CREDITI DA TRIBUTI	24.166.106,18	20.090.811,97
c	CREDITI DA FONDI PEREQUATIVI	0,00	6.817,00
2	CREDITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	53.303.151,18	43.077.774,05
a	VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	47.555.268,47	38.434.486,16
b	IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
c	IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
d	VERSO ALTRI SOGGETTI	5.747.882,71	4.643.287,89
3	VERSO CLIENTI ED UTENTI	7.685.733,08	9.981.046,85
4	ALTRI CREDITI	5.943.850,59	7.375.118,81
a	VERSO L'ERARIO	0,00	91.069,00
b	PER ATTIVITA' SVOLTA PER C/TERZI	280.253,77	277.162,66
c	ALTRI	5.663.596,82	7.006.887,15
	Totale CREDITI	91.098.841,03	80.531.568,68
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	PARTECIPAZIONI	0,00	0,00
2	ALTRI TITOLI	745.129,57	918.380,54
	Totale ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	745.129,57	918.380,54
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	CONTO DI TESORERIA	154.205.764,62	151.854.414,65
a	ISTITUTO TESORIERE	1.329.001,42	194.190,86
b	PRESSO BANCA D'ITALIA	152.876.763,20	151.660.223,79
2	ALTRI DEPOSITI BANCARI E POSTALI	5.612.806,49	3.953.156,24
3	DENARO E VALORI IN CASSA	103.884,47	64.104,43
4	ALTRI CONTI PRESSO LA TESORERIA STATALE INTESTATI ALL'ENTE		
	Totale DISPONIBILITA' LIQUIDE	159.922.455,58	155.871.675,32
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE(C)	251.884.091,75	237.450.428,94
	D)RATEI E RISCONTI		
I	RATEI ATTIVI	3.365.835,79	3.286.746,96
II	RISCONTI ATTIVI	576.186,92	1.043.923,48
	TOTALE RATEI E RISCONTI(D)	3.942.022,71	4.330.670,44
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.014.236.601,82	1.964.572.786,48

STATO PATRIMONIALE PASSIVO 2023

Bilancio Armonizzato - D. Lgs. 118 del 2011

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2023	2022
A)PATRIMONIO NETTO			
I	FONDO DI DOTAZIONE	98.098.174,65	98.098.174,65
II	RISERVE	979.254.219,97	969.011.981,83
b	DA CAPITALE	95.267.223,61	95.267.223,61
c	DA PERMESSI DI COSTRUIRE	171.847.185,98	162.251.817,27
d	RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI	645.697.735,81	656.906.745,08
e	ALTRE RISERVE INDISPONIBILI	24.926.915,23	24.459.395,29
f	ALTRE RISERVE DISPONIBILI	41.515.159,34	30.126.800,58
III	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	1.590.579,84	1.220.557,67
IV	RISULTATI ECONOMICI DI ESERCIZI PRECEDENTI	599.820.432,61	598.270.464,31
V	RISERVE NEGATIVE PER BENI INDISPONIBILI	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO(A)		1.678.763.407,07	1.666.601.178,46
B)FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	PER TRATTAMENTO DI QUIESCENZA	0,00	0,00
2	PER IMPOSTE	0,00	0,00
3	ALTRI	36.337.230,04	32.029.487,27
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI(B)		36.337.230,04	32.029.487,27
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO(C)		0,00	0,00
D)DEBITI			
1	DEBITI DA FINANZIAMENTO	14.600.048,46	14.051.725,12
a	PRESTITI OBBLIGAZIONARI	0,00	0,00
b	V/ ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0,00	0,00
c	VERSO BANCHE E TESORIERE	0,00	0,00
d	VERSO ALTRI FINANZIATORI	14.600.048,46	14.051.725,12
2	DEBITI VERSO FORNITORI	69.419.759,66	66.221.610,82
3	ACCONTI	1.993.353,02	1.672.012,51
4	DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	9.902.983,90	10.088.495,79
a	ENTI FINANZIATI DAL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE		
b	ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	2.347.888,07	2.639.111,86
c	IMPRESE CONTROLLATE	931.907,00	357.601,30
d	IMPRESE PARTECIPATE	71.000,00	1.772.792,50
e	ALTRI SOGGETTI	6.552.188,83	5.318.990,13
5	ALTRI DEBITI	8.180.620,35	7.302.512,76
a	TRIBUTARI	2.488.475,76	2.996.371,42
b	VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE	153.450,13	8.794,08
c	PER ATTIVITA' SVOLTA PER C/TERZI (2)	444.229,44	260.066,54
d	ALTRI	5.094.465,02	4.037.280,72
TOTALE DEBITI(D)		104.096.765,39	99.336.357,00
E)RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	RATEI PASSIVI	9.982.174,02	8.812.820,89
II	RISCONTI PASSIVI	185.057.025,30	157.792.942,86
1	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	114.753.261,16	85.049.162,70
a	DA ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	103.635.545,98	75.474.747,21
b	DA ALTRI SOGGETTI	11.117.715,18	9.574.415,49
2	CONCESSIONI PLURIENNALI	3.944.954,86	3.823.225,59

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2023	2022
3	ALTRI RISCONTI PASSIVI	66.358.809,28	68.920.554,57
	TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI(E)	195.039.199,32	166.605.763,75
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.014.236.601,82	1.964.572.786,48
	CONTI D'ORDINE		
1	IMPEGNI SU ESERCIZI FUTURI	70.683.504,37	65.566.658,67
2	BENI DI TERZI IN USO		
3	BENI DATI IN USO A TERZI		
4	GARANZIE PRESTATE A AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE		
5	GARANZIE PRESTATE A IMPRESE CONTROLLATE		
6	GARANZIE PRESTATE A IMPRESE PARTECIPATE		
7	GARANZIE PRESTATE A ALTRE IMPRESE	7.255.126,45	3.948.234,42
	TOTALE CONTI D'ORDINE	77.938.630,82	69.514.893,09

NOTE METODOLOGICHE ALLO STATO PATRIMONIALE 2023 (D. Lgs. 118/2011)

Come anticipato in premessa i principali aspetti che in corso d'anno e in fase di assestamento guidano nella redazione dello stato patrimoniale sono:

- la conciliazione della contabilità economica patrimoniale con quella finanziaria attraverso la verifica:
a) della corrispondenza dei residui attivi e l'ammontare dei crediti di funzionamento (ad eccezione dei crediti stralciati che restano iscritti nello stato patrimoniale attivo pur essendo stati radiati in contabilità finanziaria);

b) della corrispondenza dei debiti di finanziamento (saldo patrimoniale al 31/12/2023) con i debiti residui in parte capitale dei prestiti in essere rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui; come anticipato in premessa nel 2023 si è registrato in contabilità finanziaria, tra le spese del titolo IV (Rimborso Prestiti), un residuo passivo di € 175.984,72. La presenza del residuo passivo comporta un disallineamento tra finanziaria e i debiti di finanziamento registrati in contabilità economico patrimoniale.

Tale importo è relativo alla quota capitale dei mutui stipulati con l'Istituto per il Credito Sportivo (posizioni nn. 4626800, 4837500, 5476200, 5477000, 5489100 5489200) per le scadenze al 31 dicembre 2023 con modalità di pagamento tramite addebito diretto in conto corrente Sepa Core Direct Debit – SDD per le quali la festività del 31 dicembre 2023 ha comportato l'emissione in automatico da parte della Tesoreria Comunale di provvisori di uscita (nn. 1, 2, 3, 4, 5 e 6) in data 2 gennaio 2024.

c) della corrispondenza dei residui passivi con i debiti di funzionamento.

- le registrazioni in "assestamento" di fatti gestionali secondo il principio di competenza; queste registrazioni generano un parziale disallineamento tra contabilità finanziaria e quella economico patrimoniale e possono essere così sintetizzate:

a) chiusura e apertura dei ratei passivi per la gestione del salario accessorio (rettifiche attribuite in forma matriciale sia per singolo piano dei conti che per Missione/Programma)

b) apertura dei risconti passivi per la gestione dei contributi in parte corrente incassati nel 2023 ma a copertura di costi esigibili negli anni successivi;

c) chiusura e apertura delle scritture automatiche relative ai ratei attivi, risconti attivi, ratei passivi e risconti passivi;

d) conciliazione credito/debito iva con la dichiarazione annuale 2023

e) adeguamento dei fondi (svalutazione crediti e rischi) accantonati nell'avanzo di parte corrente (contabilità finanziaria)

f) scritture patrimoniali armonizzate con le registrazioni del Libro Cespiti

g) scritture patrimoniale armonizzate con le registrazioni dei Beni Mobili

Stato patrimoniale attivo

B.1)

Immobilizzazioni immateriali.

In conformità con la nuova riclassificazione prevista dai principi contabili lo stato patrimoniale attivo presenta immobilizzazioni immateriali per un totale complessivo di euro 35,9 ml di euro al netto del relativo fondo ammortamento con un aumento, rispetto all'anno precedente di € 0,468 ml

Rientrano alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali", le mere manutenzioni straordinarie su beni di terzi e, dal 2017 i diritti reali di godimento.

Per manutenzioni straordinarie su beni di terzi gli anni del piano di ammortamento derivano dalla durata delle convenzioni in essere con i soggetti terzo.

Nell'anno 2023 sono stati contabilizzati lavori relativi a manutenzioni straordinarie su beni di terzi per fabbricati in locazione (Palazzo Santa Margherita – Biblioteca Delfini) dove i lavori vengono ammortizzati nell'arco di durata del contratto di locazione. Per il fabbricato in oggetto è stata rinnovata, nel 2022 con DG 148/2022, la convenzione per la durata di anni 60. Su tale periodo è stato calcolato l'ammortamento dei lavori sostenuti.

Sono inoltre stati contabilizzati:

- lavori per la manutenzione di Canali di proprietà demaniale, in virtù della concessione demaniale sottoscritta in data 21/12/2007 con la Regione Emilia-Romagna, per il mantenimento dei Cavi Archirola, Cerca, Argine, Minutara, Soratore e Naviglio che prevede al punto 3 la manutenzione ordinaria e straordinaria delle strutture concesse;

- lavori di manutenzione di Aree verdi di proprietà di terzi ad uso pubblico.

E' stato infine sottoscritta, con la Provincia di Modena, la cessione della quota parte del Diritto di superficie che la Provincia deteneva sul fabbricato denominato San Paolo a favore del Comune per un valore di € 137.174,07. Tale importo è andato in incremento della voce "Diritti reali di godimento su beni di terzi".

Per il dettaglio numerico si rimanda alla tabella dei beni immateriali (tab. 1)

I valori delle immobilizzazioni sono al netto dei relativi fondi di ammortamento.

B.2)

Immobilizzazioni materiali.

Oltre a quanto specificato al punto precedente, le variazioni di consistenza evidenziate nella tabella 2 (Beni Immobili) e nella tabella 3 (Beni Mobili) sono principalmente determinate da incrementi dovuti a acquisizioni a titolo oneroso, gratuito, a permuta o da interventi di manutenzione straordinaria, classificati nelle tipologie patrimoniali a cui appartengono i beni in oggetto.

Le acquisizioni sono iscritte al costo di acquisto o, in caso di acquisizione gratuita al valore periziato dagli uffici preposti.

I valori delle immobilizzazioni sono al netto dei relativi fondi di ammortamento.

Nel 2023 come riportato nella Tabella 2: BENI MATERIALI si evincono le seguenti consistenze:

	RENDICONTO 2023
CONSISTENZA INIZIALE ALL'01/01/2023 (+)	1.335.996.423,84
VARIAZIONI DA VENDITE (-)	2.792.268,64
VARIAZIONI DA ACQUISTI/FINE LAVORI/ CONTABILIZZAZIONI (+)	25.250.079,95
di cui	
Compravendite/Acquisizioni a titolo gratuito	61.429,36
Contabilizzazione interventi di recupero alloggi da parte di ACER	4.948.406,57
Contabilizzazioni/Scomputi	10.960.091,96
Opere Pubbliche ultimate (Schede di fine Lavori)	9.280.152,06
AMMORTAMENTO (-)	20.806.791,24
VAR. DA STATO PATRIMONIALE (+)	1.361,76
CONSISTENZA FINALE AL 31/12/2023	1.337.648.805,67

B.3)

Immobilizzazioni in corso e acconti.

In tale voce sono iscritti come incrementi le spese per l'acquisto, la realizzazione o la manutenzione straordinaria di opere pubbliche sui beni di proprietà dell'ente in attesa della fase di completamento dei lavori. Al momento del rogito (acquisizioni) o del rilascio del certificato di collaudo/regolare esecuzione (nuova opera/manutenzione straordinaria) le spese in oggetto vengono prima caricate sul Libro Cespiti e successivamente stornate, dalla voce Immobilizzazioni in corso e acconti, come decrementi, con l'attribuzione alla voce patrimoniale di pertinenza.

Le immobilizzazioni in corso acconti registrano nel 2023 un incremento rispetto all'anno precedente di + 26.638.137,46

B.4)

Immobilizzazioni finanziarie: Partecipazioni

Per la valorizzazione delle partecipazioni azionarie il criterio è quello del patrimonio netto (per le partecipazioni in società controllate e collegate) e, per le altre imprese, è quello del costo eventualmente ridotto da perdite durevoli di valore.

Per il dettaglio fare riferimento alla tabella 7a e 7b di seguito riportate.

Le variazioni principalmente intervenute nel corso del 2023 rispetto allo scorso anno riguardano:

1. Imprese controllate:

Cambiamo S.p.a. (+23.187,96)

AMO (+9.868,00)

Formodena soc. cons a r.l. (+40.587,84)

Entrambe le variazioni sono dovute alla variazione del Patrimonio Netto

2. Imprese partecipate

Farmacie Comunali S.p.a. (+148.747,24)

Variazione dovuta alla variazione del Patrimonio Netto

3. Altri soggetti;

Modena Fiere SrL. (0,00) Partecipazione interamente svalutata al 31/12/2021 per perdite durevoli di valore;

Consorzio Attività Produttive (+162.658,00);

A.S.P. Patronato Figli del Popolo (- 137.842,54);

Charitas ASP (+345.182,44);

Acer (+ 2.794,09);

Fondazione Cresciamo (+36.998,00);

Fondazione Teatro Comunale Modena (-71.997,00);

Fondazione Modena arti visive (+ 26.907,00)

Fondazione Democenter Sipe (-31.520,60)

Le variazioni sono dovute alla variazione del Patrimonio Netto.

Dal 2021 In applicazione del 13° correttivo Arconet che ha modificato il principio contabile disponendo che:

“la perdita di esercizio della partecipata, per la quota di pertinenza, è portata al conto economico, ed ha come contropartita nello Stato Patrimoniale, la riduzione della partecipazione azionaria”

“gli eventuali utili derivanti dall’applicazione del metodo del Patrimonio Netto devono determinare l’iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all’utilizzo del metodo del patrimonio ed hanno come contropartita l’incremento della partecipazione azionaria”

(Par.6.1.3 p.c.a. 4/3)

In sede di assestamento si è operato in tal senso andando, per le società aventi un risultato positivo, ad incrementare i conti nello Stato Patrimoniale attivo all’interno IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE e in contropartita i fondi iscritti a Patrimonio Netto che trovano allocazione al punto e) ALTRE RISERVE INDISPONIBILI, mentre per le Società aventi risultato negativo, il valore è stato iscritto nel conto economico RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA’ FINANZIARIE – SVALUTAZION dove come contropartita si è avuto una diminuzione della partecipazione all’interno delle IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.

C.1)

Rimanenze. Per il dettaglio si rimanda a tab. 4.

La variazione in aumento è contabilizzata tra le poste del conto economico alla voce Variazioni delle rimanenze (Componenti negativi della gestione).

C.2)

Crediti. E' stata verificata la corretta applicazione del principio della competenza finanziaria e in particolare la corrispondenza tra i residui attivi e l'ammontare dei crediti di funzionamento.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi in sede di predisposizione dello stato patrimoniale, come precisato dall'articolo 2426, n. 8 codice civile.

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo svalutazione crediti, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. L'ammontare del fondo svalutazione crediti è, nell'esercizio 2023, pari ad euro 123,44 ml (nel 2022 era pari a 102,96 ml): per un importo pari a 79,18 ml relativo ad entrate correnti + 1,41 ml. per entrate in conto capitale ed è stato accantonato nel risultato di amministrazione 2023 mentre la restante parte pari 42,85 ml relativa a crediti stralciati.

	RAPPRESENTAZIONE 1	RAPPRESENTAZIONE 2
Crediti dello stato patrimoniale (+)	€ 91.098.841,03	€ 133.953.251,35
Fondo svalutazione crediti (+)	€ 80.597.380,36	€ 80.597.380,36
Saldo Credito IVA al 31/12 (-)	€ 0,00	€ 0,00
Residuo iva a credito (+)	€ 91.069,00	€ 91.069,00
Iva acquisti in sospensione differita (-)		
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari (+)	€ 413.165,52	€ 413.165,52
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali (+)	€ 5.197.007,66	€ 5.197.007,66
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale (-)		€ 42.854.410,32
Altri crediti non correlati a residui (-)		
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale (+)	€ 5.333.862,39	€ 5.333.862,39
RESIDUI ATTIVI =	€ 182.731.325,96	€ 182.731.325,96
	€ 182.731.325,96	€ 182.731.325,96

Nello specifico:

= la differenza di € 5.197.007,66 si giustifica come indicato al punto C4) **Disponibilità liquide - Altri depositi bancari e postali;**

= la differenza di 5.333.862,39 si giustifica per la gestione dei capitoli di entrata 5641/0 e 5642/0 che prevedono, come da matrice di correlazione, movimentazioni delle sole reversali tra i conti di tesoreria libera e vincolata.

C.3.) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi: **Il totale ammonta ad € 745.129,57**

sono allocati in questa voce fondi e titoli provenienti da eredità in favore del Comune di Modena

(eredità Barbieri, eredità Gandini).

Nell'anno 2023 il deposito titoli relativo all'eredità Barbieri è stato totalmente riscattato incassando un importo pari ad € 10.553,47. L'operazione ha generato una Plusvalenza pari ad € 106,24.

Nell'anno 2023 si è proceduto a riscattare interamente le polizze relative all'eredità Gandini il cui valore, congelato all'anno 2016, (anno di entrata dell'eredità) ammontava ad € 907.933,31.

Di detto importo per € 162.803,74 sono stati incassati nel 2023, (incasso al netto delle spese di chiusura e conto titoli pari ad € 26.710,25 pari ad **€ 136.093,49**) e **per € 745.129,57** verranno incassati nel 2024.

Il totale dell'operazione, al netto delle spese, ammonta ad € 881.223,06. La cifra dell'eredità di Ettore Gandini potrà essere effettivamente utilizzata per i progetti di ampliamento e qualificazione della Biblioteca Delfini, così come indicato dallo stesso avvocato scomparso nel febbraio del 2016 con un testamento che indicava come erede l'istituto culturale del Comune di Modena.

C.4.)

Disponibilità liquide: fondo iniziale di cassa più riscossioni meno pagamenti (in conto competenza e in conto residui) su tutto il bilancio corrisponde al saldo finale di cassa del conto del tesoriere (per dettaglio vedi tab. 6);

In applicazione del principio contabile "Le disponibilità liquide" ai fini dell'esposizione nello stato patrimoniale la voce "Istituto Tesoriere" indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere (€ 1.329.001.42 di cui € 42.780,35 Istituto Tesoriere per fondi vincolati - conto vincolato 299 Mutui non assist. Da contr. pubb) mentre la voce "presso la Banca d'Italia" indica le disponibilità giacenti nella Tesoreria Statale (€ 152.876.763,20)

Il totale dei due importi somma il rendiconto di cassa reso al tesoriere al 31/12/2023 € 154.205.764,62

Altri depositi bancari e postali:

Nel rispetto di quanto disposto dal DM 25 luglio 2023 che prevede di indicare nell'Allegato a) Risultato di Amministrazione – Al PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE – alla voce RESIDUI ATTIVI – "di cui residui incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale" si è provveduto in tal senso stornando dai conti di credito presenti nel Quadro C – ATTIVO CIRCOLANTE - II CREDITI – AL IV DISPONIBILITA' LIQUIDE quanto ancora in attesa del riversamento.

L'importo all'interno dello SPA – DISPONIBILITA' LIQUIDE – 2 ALTRI DEPOSITI BANCARI E POSTALI (€ 5.612.806,49) si discosta da quanto riportato nella verifica di Cassa al 31/12/2023 rispetto agli estratti conto del Tesoriere (€ 5.624.795,58) per € 11.989,09 a causa di accertamenti reimputati sul 2024 in sede di riaccertamento ordinario.

Denaro e valori in cassa: corrispondono alle giacenze di cassa degli agenti contabili.

D.1)

Ratei attivi: € 115.436,03 ricavi di competenza 2023 che avranno manifestazione finanziaria (accertamenti) negli anni successivi.

La gestione dei ratei attivi "automatici" che ha generato sull'esercizio 2023 una differenza in termini di proventi pari a **+27.328,52** rispetto all'esigibilità degli accertamenti assunti in contabilità finanziaria (portato fuori proventi per 88.107,51 per chiusura rateo attivo 2022 e portato dentro proventi per 115.436,03 per apertura rateo 2023)

D.2)

Risconti attivi: € 498.644,57 costi con manifestazione finanziaria 2023 (pagamenti anticipati) ma con competenza economica negli anni successivi

La gestione dei risconti attivi "automatici" che ha generato sull'esercizio 2023 una differenza in termini di costi pari a **+465.653,43** rispetto all'esigibilità degli impegni assunti in contabilità finanziaria (portato dentro costi per € 964.298,00 per chiusura risconti attivi 2022 e portato fuori costi per - 498.644,57 per apertura risconto attivo 2022)

Stato patrimoniale passivo

PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto ammonta a € 1.678.763.407,07 registrando un aumento pari a 12.162.228,61 ml. rispetto al Rendiconto 2022

COMPOSIZIONE DEL PATRIMONIO NETTO 2023			
	2023	2022	VARIAZIONE 2023/2022
Al FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 98.098.174,65	€ 98.098.174,65	- €
<i>Riserve</i>			- €
Allb da capitale	€ 95.267.223,61	€ 95.267.223,61	- €
Allc da permessi di costruire	€ 171.847.185,98	€ 162.251.817,27	9.595.368,71 €
Alld riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 645.697.735,81	€ 656.906.745,08	- 11.209.009,27 €
Alle altre riserve indisponibili	€ 24.926.915,23	€ 24.459.395,29	467.519,94 €
Allf altre riserve disponibili	€ 41.515.159,34	€ 30.126.800,58	11.388.358,76 €
Alll Risultato economico dell'esercizio	€ 1.590.579,84	€ 1.220.557,67	370.022,17 €
Allv Risultati economici di esercizi precedenti	€ 599.820.432,61	€ 598.270.464,31	1.549.968,30 €
AV Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	- €
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 1.678.763.407,07	€ 1.666.601.178,46	12.162.228,61 €

II)

RISERVE

b) DA CAPITALE

L'importo non subisce variazioni.

c) PERMESSI DI COSTRUIRE

Le riserve da permessi di costruire registrano un saldo in aumento pari a **9.595.369,70** ml dovuto:

- 1) agli accertamenti 2023 relativi a titoli abilitativi edilizi (P.d.C. Fin E.4.05.01.01.001) pari a € + 9.943.751,42;
- 2) agli impegni relativi ai rimborsi pari a € - 348.381,72;

d) RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI

Le riserve registrano una riduzione di **-11.209.009,27** per l'adeguamento rispetto alla consistenza dei Beni Demaniali registrata nello Stato Patrimoniale Attivo;

e) ALTRE RISERVE INDISPONIBILI

Registrano una variazione in aumento pari ad € **467.519,94** dovuta a:

- incremento di € 796.930,27 dovuta all'aumento del valore delle Società Partecipate/Controllate che,

dal 2021 (in applicazione del 13° correttivo Arconet), confluisce direttamente nei propri fondi a PN in contropartita dell'incremento della partecipazione a Stato Patrimoniale Attivo;

- riduzione di € -329.410,63 a copertura delle Svalutazioni 2022 relative alle Partecipate confluite a costo e che pertanto hanno contribuito a determinare il Risultato economico dell'esercizio 2022. Di fatto le svalutazioni confluite nel conto economico 2022 relative alle Società Partecipate/Controllate da coprire con le Riserve Indisponibili nel 2023 ammontavano ad € 1.191.763,68. Di questi solo per € 329.410,63 hanno trovato copertura all'interno di questa voce Patrimoniale. La differenza di € 862.353,05 (relativa alla Società Cambia.Mo) ha trovato copertura, sempre all'interno del Patrimonio Netto, alla voce Patrimoniale "Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo".

Il saldo delle due partite (+ 796.930,27 – 329.410,63) determina, quindi, l'aumento di € 467.519,94

f) ALTRE RISERVE DISPONIBILI.

I conti registrano un aumento di **€ 11.388.358,76** dovuto a:

€ 179.349,49 proventi relativi ad oneri per attività estrattive

€ 11.209.009,27 per riduzione delle RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI

III)

RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

Dal risultato economico dell'esercizio pari a **€ 1.590.579,84** corrisponde alla differenza tra componenti positivi e i negativi rappresentati nel Conto Economico (nel 2022 ammontava ad € 1.220.557,67)

IV)

RISULTATI ECONOMICI DI ESERCIZI PRECEDENTI

Istituito dal 13° correttivo Arconet.

Rispetto all'anno precedente si rileva un aumento di **€ 1.549.968,30** dovuto a:

- risultato economico positivo dell'esercizio 2022 di € 1.220.557,67 (saldo tra € 2.412.321,35- € 1.191.763,68 Svalutazione di Società Partecipate confluite a costo nel 2022);

Nell'anno 2023, a seguito della scrittura per portare il risultato economico dell'esercizio al presente conto, è consentito portare a copertura della Svalutazione le risorse presenti nei fondi all'interno della Riserva "ALTRE RISERVE INDISPONIBILI". Pertanto, il suddetto importo è stato coperto per € 329.410,63 dalla riduzione delle ALTRE RISERVE INDISPONIBILI (vedi punto "e." del P.N.) e, per la svalutazione relativa la Società Cambia.Mo., non essendo sufficiente il fondo ad essa intestato, per € 862.353,05 è stato ridotto il conto "Risultati economici positivi e negativi portati a nuovo".

Risultato economico 2022 (a)	1.220.557,67
Svalutazioni 2022 (b)	1.191.763,68
Risultato Economico "portato" nel 2023 a esercizi precedenti (c=a +b)	2.412.321,35
Svalutazioni coperte da altre Riserve Indisponibili (d)	329.410,36
Svalutazioni non coperte da altre Riserve Indisponibili ma da Risultati economici di esercizi precedenti (e=b - d)	862.353,32
Variazione "Risultati economici di esercizi precedenti" (f=c - e)	1.549.968,03

B)

La consistenza del fondo rischi iscritto tra le passività ammonta a 36.337.230,04 registrando nel 2023 un aumento, rispetto all'esercizio 2022;

Tale incremento (saldo) trova la sua contropartita nel conto economico tra gli accantonamenti per rischi (14.231.881,03) e le sopravvenienze attive (9.946.722,90)

La composizione dei fondi per un totale pari a 36.337.230,04 può essere così declinata:

- “cause legali” = 5.019.052,87 (nel 2022 ammontava a 5.299.177,60)
- “spese impreviste” = 28.355.661,92 (nel 2022 ammontava a 23.767.794,42)
- “perdite da organismi partecipati” = 2.962.515,25 invariato rispetto al 2022
- Gli importi trovano rispondenza nell’ avanzo accantonato di parte corrente (Contabilità Finanziaria)

Fondi accantoni del risultato di Amministrazione	
Fondi accantonati nel risultato di amministrazione - Allegato A1 (Totale)	116.968.627,07
Fondo crediti dubbia esigibilità - Allegato A1 (-)	80.597.380,35
Indennità di fine mandato Sindaco - Allegato A1 (-)	34.016,68
Fondo rischi ed oneri da Allegato A1 conciliato - Totale	36.337.230,04
Fondo per controversie (Contabilità economico patrimoniale)	€ 5.019.052,87
Fondo perdite partecipate (Contabilità economico patrimoniale)	€ 2.962.515,25
fondo per altre passività potenziali (Contabilità economico patrimoniale)	€ 28.355.661,92
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI (Contabilità economico patrimoniale)	€ 36.337.230,04

D.1)

Debiti da finanziamento verso altri finanziatori

Il principio contabile, al punto 3.18 Allegato n. 4/2 del D.Lgs 118/2011), ricorda che l’accertamento (relativo all’erogazione del prestito) è imputato all’esercizio nel quale la somma oggetto del prestito è esigibile (quando il soggetto finanziatore rende disponibile le somme oggetto del finanziamento). “Generalmente”, nei mutui tradizionali, la somma è esigibile al momento della stipula del contratto o dell’emanazione del provvedimento e quindi “generalmente” è possibile ottenere la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12 con il valore del debito residuo in parte capitale relativo ai prestiti in essere. (Tabella 9).

Nel 2023 si è registrato in contabilità finanziaria, tra le spese del titolo IV (Rimborso Prestiti), un residuo passivo di € 175.984,72. La presenza del residuo passivo comporta un disallineamento tra finanziaria e i debiti di finanziamento registrati in contabilità economico patrimoniale.

Tale importo è relativo alla quota capitale dei mutui stipulati con l’Istituto per il Credito Sportivo (posizioni nn. 4626800, 4837500, 5476200, 5477000, 5489100 5489200) per le scadenze al 31 dicembre 2022 con modalità di pagamento tramite addebito diretto in conto corrente Sepa Core Direct Debit – SDD per le quali la festività del 31 dicembre 2023 ha comportato l’emissione in automatico da parte della Tesoreria Comunale di provvisori di uscita (nn. 1, 2, 3, 4, 5 e 6) in data 2 gennaio 2024.

D.2)

Debiti verso fornitori.

Rientrano in tale voce i debiti per acquisti di beni e servizi necessari per il funzionamento dell'Ente. La voce considera, così come per gli altri debiti, i valori mantenuti a residuo nel bilancio finanziario perché considerati, in osservanza ai nuovi principi della contabilità armonizzata, obbligazioni giuridicamente perfezionate in attesa dei pagamenti.

Anche per questi debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Debiti	+	€	104.096.765,39
Debiti da finanziamento	-	€	14.600.048,46
Saldo IVA (se a debito)	-	€	16.482,35
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€	316.429,31
Residui titolo V anticipazioni	+	€	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	€	0,00
altri residui non connessi a debiti	+	€	5.387.437,66
acconti	-	€	1.993.353,02
RESIDUI PASSIVI	=	€	93.190.748,53
		€	93.190.748,53

Nello specifico la differenza di 5.387.437,66 corrisponde a :

= per € 53.575,27 Iva a debito del mese di Dicembre 2023 pagata nel mese di Gennaio 2024 (Mandato 2024/1958 - 3836 Cap 1251/1);

= per € 5.333.862,39 si giustifica per la gestione dei capitoli di spesa 28131/0 e 28132/0 che prevedono, come da matrice di correlazione, movimentazioni del solo mandato tra i conti di tesoreria libera e vincolata.

D.3)

Acconti.

Confluiscono in questa voce le riscossioni ricevute in acconto su alienazioni di beni patrimoniali. Si tratta in particolare delle somme ricevute in acconto per la vendita di beni immobili in attesa dell'atto di rogito e altri acconti in attesa della definizione delle operazioni finanziarie.

E.1)

Ratei Passivi.

Tra i ratei passivi rientra l'ammontare del trattamento accessorio dirigenti/dipendenti per l'esercizio 2023 (vedi punto B13 della relazione).

La gestione dei ratei passivi "automatici" che ha generato sull'esercizio 2023 una differenza in termini di costi pari a - **€ 169.853,57** rispetto all'esigibilità degli impegni assunti in contabilità finanziaria (portato fuori costi per € 182.731,05 per chiusura rateo passivo 2022 e ha portato dentro costi per € 12.877,48 per apertura rateo passivo 2023)

E.2)

Risconti Passivi

Rientrano principalmente in questa voce i contributi agli investimenti destinati alla sterilizzazione annuale degli ammortamenti (Quota annuale di contributi agli investimenti) e i proventi da concessioni cimiteriali che sono contabilizzate in misura pari alla durata delle concessioni.

La gestione dei risconti passivi “automatici” che ha generato sull’esercizio 2023 una differenza in termini di proventi pari a **+11.591,67** rispetto all’esigibilità degli accertamenti assunti in contabilità finanziaria (portato dentro proventi per € 479.872,05 per chiusura risconto passivo aperto 2022 e portato fuori proventi per € 468.280,38 per apertura risconto passivo aperto 2023 2022)

F)

Conti d’ordine

Sono state alimentate in questo specifico aggregato due sottovoci:

F1) “impegni su esercizi futuri” per un valore pari all’ammontare del fondo pluriennale vincolato (parte corrente e parte capitale);

F2) “garanzie prestate ad altre imprese”: per il dettaglio numerico delle garanzie fideiussorie si rimanda alla tabella 10.

DETTAGLIO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE

ATTIVITÀ

Tabella 1: BENI IMMATERIALI

Descrizione Tipologia	Consistenza al 01/01/2023	Integrazione censimento 2023	Variazioni 2023 per acquisti e alienazioni		Variazioni 2023 per riclassificazioni		Manutenzioni straordinarie	Opere a scomputo oneri	Ammortamenti	Consistenza al 31.12.2023
			in +	in -	in +	in -				
Software	360.419,98	0,00	50.873,49	0,00	0,00		0,00	0,00	188.806,67	222.486,80
Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	46.417,00	0,00	46.204,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92.621,77
Beni in uso da terzi	35.103.541,31	0,00	534.942,91	0,00	0,00	-500,00	392.761,23	0,00	367.193,38	35.663.552,07
Totale	35.510.378,29	0,00	632.021,17	0,00	0,00	-500,00	392.761,23	0,00	556.000,05	35.978.660,64

Tabella 2: BENI MATERIALI

STATO PATRIMONIALE	CONSISTENZA INIZIALE	VAR DA VENDITE	VAR DA ACQUISTO	VAR DA STATO PATRIMONIALE	VAR DA SCORPORI	AMMORTAMENTO	CONSISTENZA FINALE
Terreni demaniali	20.299.349,86	0,00	5.666,67	-1.482.962,01	0,00	0,00	18.822.054,52
Fondo Ammortamento Terreni Demaniali	-1.154,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.154,66
BII1.1 Totale - Terreni	20.298.195,20	0,00	5.666,67	-1.482.962,01	0,00	0,00	18.820.899,86
Altri beni immobili demaniali	188.724.184,49	0,00	1.394.881,92	-5.226.211,94	0,00	0,00	184.892.854,47
Fondo ammortamento altri beni immobili demaniali (FABBRICATI DEMANIALI)	-28.821.830,70	0,00	0,00	1.468.088,19	0,00	-1.031.721,50	-28.385.464,01
BII1.2 Totale - Fabbricati	159.902.353,79	0,00	1.394.881,92	-3.758.123,75	0,00	-1.031.721,50	156.507.390,46
Infrastrutture demaniali	570.368.574,34	-3.636,16	5.392.725,80	-3.131.491,74	0,00	0,00	572.626.172,24
Fondo ammortamento infrastrutture demaniali	-129.624.789,39	0,00	0,00	0,01	0,00	-8.775.254,32	-138.400.043,70
BII1.3 Totale - Infrastrutture	440.743.784,95	-3.636,16	5.392.725,80	-3.131.491,73	0,00	-8.775.254,32	434.226.128,54
Altri beni demaniali	437.753,86	0,00	5.500,00	0,00	0,00	0,00	443.253,86
Fondo ammortamento altri beni demaniali	-95.232,53	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.535,70	-100.768,23
Demanio idrico	35.619.889,81	-3.423,49	184.365,00	0,00	0,00	0,00	35.800.831,32
Fondo ammortamento di Demanio idrico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BII1.9 Totale - Altri beni demaniali	35.962.411,14	-3.423,49	189.865,00	0,00	0,00	-5.535,70	36.143.316,95
Terreni agricoli	11.743.589,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.743.589,19
TERRENI EDIFICABILI	70.552.023,21	-262.122,58	38.935,70	-1.328.226,24	0,00	0,00	69.000.610,09
FONDO AMMORTAMENTO TERRENI EDIFICABILI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri terreni n.a.c.	246.148.473,20	-1.729.883,54	2.451.101,64	10.796.761,60	178.561,94	0,00	257.845.014,84
Fondo Ammortamento Altri terreni n.a.c.	-79.424,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-79.424,59
Fondo ammortamento di Terreni agricoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BII2.1 Totale - Terreni	328.364.661,01	-1.992.006,12	2.490.037,34	9.468.535,36	178.561,94	0,00	338.509.789,53
Fabbricati ad uso abitativo	172.911.684,04	-72.365,00	3.972.232,61	-574.533,65	-9.370,70	0,00	176.227.647,30
Fabbricati ad uso commerciale	69.926.324,22	0,00	991.266,61	-20.981,33	0,00	0,00	70.896.609,50
Fabbricati ad uso scolastico	158.948.950,15	0,00	627.908,89	2.625,48	0,00	0,00	159.579.484,52
Fabbricati industriali e costruzioni leggere	13.514.568,60	0,00	0,00	-10.489.365,71	0,00	0,00	3.025.202,89
Fabbricati rurali	3.526.956,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.526.956,55
Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	2.671.901,97	-15.287,12	0,00	-231.126,25	0,00	0,00	2.425.488,60
Opere destinate al culto	897.008,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	897.008,93
Impianti sportivi	104.592.050,99	0,00	1.432.883,16	-85.144,66	0,00	0,00	105.939.789,49
Fabbricati destinati ad asili nido	18.395.823,88	0,00	28.149,73	0,00	0,00	0,00	18.423.973,61
Musei, teatri e biblioteche	3.119.598,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.119.598,81
Beni immobili n.a.c.	75.775.342,66	-2.186.588,37	2.648.190,80	3.108.900,37	-169.191,24	0,00	79.176.654,22
Fabbricati ad uso abitativo di valore culturale, storico ed artistico	0,00	-30.747,77	0,00	30.747,77	0,00	0,00	0,00
Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico	0,00	0,00	4.315.272,00	2.735.672,59	0,00	-141.018,89	6.909.925,70
Fondo ammortamento di Fabbricati ad uso abitativo	-74.688.666,49	39.697,78	0,00	0,00	0,00	-2.912.060,28	-77.561.028,99
Fondi ammortamento di Fabbricati ad uso commerciale	-28.869.354,13	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.215.577,70	-30.084.931,83
Fondi ammortamento di Fabbricati ad uso scolastico	-79.382.047,16	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.826.975,49	-82.209.022,65
Fondi ammortamento di Fabbricati industriali e costruzioni leggere	-7.529.199,79	0,00	0,00	5.893.771,72	0,00	-51.993,52	-1.687.421,59
Fondi ammortamento di Fabbricati rurali	-1.596.856,43	0,00	0,00	0,00	0,00	-61.021,24	-1.657.877,67
Fondi ammortamento di Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	-1.229.522,00	8.308,24	0,00	119.852,72	0,00	-47.879,87	-1.149.240,91
Fondi ammortamento di Opere destinate al culto	-469.969,77	0,00	0,00	0,00	0,00	-15.899,40	-485.869,17
Fondi ammortamento di Impianti sportivi	-41.348.950,50	0,00	0,00	-101.357,59	0,00	-1.771.373,83	-43.221.681,92
Fondi ammortamento di Fabbricati destinati ad asili nido	-8.565.501,51	0,00	0,00	0,00	0,00	-328.278,34	-8.893.779,85
Fondi ammortamento di Musei, teatri e biblioteche	-1.853.445,76	0,00	0,00	0,00	0,00	-58.347,70	-1.911.793,46
Fondi ammortamento di Beni immobili n.a.c.	-30.756.341,21	1.463.779,37	0,00	-1.484.519,33	861,76	-1.324.280,21	-32.100.499,62
BII2.2 Totale - Fabbricati	347.990.356,05	-793.202,87	14.015.903,80	-1.095.457,87	-177.700,18	-10.754.706,47	349.185.192,46
Impianti (Beni Immobili)	3.559.351,62	0,00	522.688,99	0,00	0,00	0,00	4.082.040,61
Infrastrutture portuali e aeroportuali	131.100,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	131.100,35
Infrastrutture stradali	257.632,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	257.632,70
FONDO AMMORTAMENTO IMPIANTI (BENI IMMOBILI)	-998.264,91	0,00	0,00	0,00	0,00	-204.102,04	-1.202.366,95
Fondi ammortamento di Infrastrutture portuali e aeroportuali	-52.712,15	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.245,99	-55.958,14
Fondi ammortamento di Infrastrutture stradali	-162.445,91	0,00	0,00	0,00	0,00	-7.458,98	-169.904,89
BII2.3 Totale - Impianti e macchinari	2.734.661,70	0,00	522.688,99	0,00	0,00	-214.807,01	3.042.543,68
Opere per la sistemazione del suolo	0,00	0,00	1.238.310,43	0,00	0,00	0,00	1.238.310,43
Fondi ammortamento di Opere per la sistemazione del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-24.766,24	-24.766,24
BII2.99 Totale - Altri beni materiali	0,00	0,00	1.238.310,43	0,00	0,00	-24.766,24	1.213.544,19
QUADRATURA BENI MATERIALI	1.335.996.423,84	-2.792.268,64	25.250.079,95	500,00	861,76	-20.806.791,24	1.337.648.805,67

Tabella 3: BENI MOBILI

Categoria	Consistenza al 01/01/2023	Variazioni 2023		Variazioni finanziarie 2023		Consistenza al 31/12/2023
		Acquisti	Vendite e beni dismessi	chiusura fondo ammortamento	Ammortamenti	
		in +	in -	in +	in -	
Macchinari	23.107,45	5.671,16	27.989,62	27.989,62	9.392,36	19.386,25
Impianti	649.708,95	210.254,59	14.402,81	14.402,81	79.411,12	780.552,42
Attrezzature scientifiche	40.894,78	23.228,30	0,00	0,00	3.422,54	60.700,54
Attrezzature sanitarie	149.043,22	45.046,22	92.318,03	92.165,37	14.080,69	179.856,09
Attrezzature nac	219.277,81	18.098,27	25.961,00	25.956,80	37.950,53	199.421,35
Mezzi di trasporto stradali	65.726,98	246.748,00	1.018,00	1.018,00	73.076,56	239.398,42
Mezzi di trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	0,00	40.374,80	0,00	0,00	8.074,96	32.299,84
Macchine per ufficio	1.152,60	49,80	16.244,57	15.854,17	806,00	6,00
Server	2.888,03	0,00	0,00	0,00	1.855,35	1.032,68
Postazioni di lavoro	220.465,96	135.619,65	100.707,85	99.828,16	161.031,08	194.174,84
Periferiche	31.980,86	17.132,69	12.750,93	12.710,45	26.885,27	22.187,80
Apparati di telecomunicazione	25.528,84	0,00	0,00	0,00	16.218,87	9.309,97
Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	13.460,61	10.104,71	723,53	723,53	9.875,16	13.690,16
Hardware n.a.c.	75.118,77	21.288,31	38.431,01	38.431,01	43.392,51	53.014,57
Mobili e arredi per ufficio	196.037,77	201.742,09	32.009,27	31.679,60	43.518,26	353.931,93
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	31.996,92	24.819,23	32.118,10	32.106,52	28.069,79	28.734,78
Mobili e arredi n.a.c.	289.811,62	65.008,84	6.757,14	6.757,14	68.152,11	286.668,35
Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e sicurezza	5.100,00	29.748,44	19.832,47	19.832,47	8.499,74	26.348,70
Oggetti di valore	5.229.598,61	0,00	0,00	0,00	0,00	5.229.598,61
Materiale bibliografico	7.370,47	0,00	133,31	0,00	0,00	7.237,16
Strumenti musicali	273,60	0,00	1.947,00	1.947,00	91,20	182,40
Altri beni materiali diversi	1.457.246,95	31.409,72	25.643,88	25.452,69	164.775,90	1.323.689,58
Totale	8.735.790,80	1.126.344,82	448.988,52	446.855,34	798.580,00	9.061.422,44

Tabella 4: RESIDUI ATTIVI

Descrizione	Consistenza	Variazioni 2023		Consistenza
	all' 1.1.2023	in +	in -	al 31.12.2023
Consistenza iniziale	147.122.929,90			
Incassati nell'esercizio		55.251.958,41		
Eliminati per insuss. o prescriz.			-4.226.602,45	0,00
Entrate di compet. da incassare			95.086.956,92	0,00
Consistenza finale				182.731.325,96
TOTALE	147.122.929,90	55.251.958,41	90.860.354,47	182.731.325,96

Tabella 5: RIMANENZE DI MAGAZZINO

Descrizione	Consistenza	Variazioni 2023		Consistenza	variazioni
	Al 1-1-2023	in +	in -	Al 31.12.2023	
Magazzino stm – llp materiali e manutenzioni	128.804,40	13.522,98	24.661,81	117.665,57	-11.138,83
Magazzino Economato beni di consumo	0,00			0,00	0,00
TOTALE	128.804,40	13.522,98	24.661,81	117.665,57	-11.138,83

Tabella 6: FONDO CASSA

Descrizione	Consistenza	Variazioni 2023		Consistenza
	al 1-1-2023	in +	in -	al 31.12.2023
Consistenza iniziale	151.854.414,65			
Riscossioni in conto residui		55.251.958,41		
Riscossioni in conto competenza		280.059.488,89		
Pagamenti in conto residui			60.907.621,06	
Pagamenti in conto competenza			272.052.476,27	
Consistenza finale				154.205.764,62
TOTALE	151.854.414,65	335.311.447,30	332.960.097,33	154.205.764,62

Tabella 7/a: ELENCO DEI TITOLI AZIONARI E DELLE PARTECIPAZIONI A SOCIETA' DIVERSE

Natura	Descrizione	Valore dei titoli o delle quote all' 1.1.2023	Variazioni 2023		Valore dei titoli o delle quote al 31.12.2023
			in +	in -	
CONTROLLATA	CAMBIAMO S.p.A.	8.320.629,67	23.187,96		8.343.817,63
CONTROLLATA	FORMODENA Soc. Cons. a .r.l.	315.646,63	40.587,84		356.234,47
CONTROLLATA	AMO - AGENZIA PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DI MODENA S.P.A.	9.373.005,23	9.868,00		9.382.873,23
PARTECIPATA	FARMACIE COMUNALI DI MODENA S.p.A.	8.750.663,39	148.747,24		8.899.410,63
ALTRI SOGGETTI	HERA S.p.A.	130.868.833,84	0,00		130.868.833,84
ALTRI SOGGETTI	SETA	1.527.072,00	0,00		1.527.072,00
ALTRI SOGGETTI	MODENAFIERE S.r.l.	0,00	0,00		0,00
ALTRI SOGGETTI	BANCA ETICA Soc. coop. per azioni a r.l.	40.024,98	0,00		40.024,98
ALTRI SOGGETTI	LEPIDA	1.000,00	0,00		1.000,00
TOTALE		159.196.875,74	222.391,04		159.419.266,78

Tabella 7/b: ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI NON AZIONARIE

NR.	PARTECIPAZIONI NON AZIONARIE AL 31.12.2023	Valore dei titoli o delle quote all' 1.1.2023	Variazioni 2023		Valore dei titoli o delle quote al 31.12.2023
			in +	in -	
1	CONSORZIO ATTIVITA' PRODUTTIVE AREE E SERVIZI	2.706.633,62	162.658,00		2.869.291,62
2	ASP "PATRONATO DEI FIGLI DEL POPOLO E FONDAZIONE SAN PAOLO E SAN GEMINIANO	11.125.897,69		- 137.842,54	10.988.055,15
3	CHARITAS ASP :servizi assistenziali per disabili	1.296.427,14	345.182,44		1.641.609,58
4	ACER (Ente Pubblico Economico)	3.036.841,86	2.794,09		3.039.635,95
5	FONDAZIONE CRESCIAMO	360.143,00	36.998,00		397.141,00
6	FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE DI POLIZIA LOCALE	132.000,00	-		132.000,00
7	CONSORZIO PER IL FESTIVAL DELLA FILOSOFIA	3.000,00	-		3.000,00
8	FONDAZIONE TEATRO COMUNALE DI MODENA	1.891.921,80	-	71.997,00	1.819.924,80
9	EMILIA ROMAGNA TEATRO FONDAZIONE -Teatro Stabile Pubblico Regionale	7.853,00	-		7.853,00
10	FONDAZIONE MODENA ARTI VISIVE	178.695,50	26.907,00		205.602,50
11	AESS	82.500,00			82.500,00
12	FONDAZIONE DEMOCENTER-SIPE	278.189,20	-	-31520,6	246.668,60
TOTALE		21.100.102,81	574.539,53	-241.360,14	21.433.282,20

PASSIVITÀ

Tabella 8: RESIDUI PASSIVI

Descrizione	Consistenza	Variazioni 2023		Consistenza
	all' 1.1.2023	in +	in -	al 31.12.2023
Consistenza iniziale	84.499.408,57			
Pagati nell'esercizio		60.907.621,06		
Eliminati per insuss. o prescriz.			-3.833.233,39	
Spese di compet. da pagare			73.432.194,41	0,00
Consistenza finale				93.190.748,53
TOTALE	84.499.408,57	60.907.621,06	69.598.961,02	93.190.748,53

Tabella 9: ELENCO DEI MUTUI PASSIVI

Istituto Mutuante	Residuo Debito al 01.01.2023	Variazioni 2023 a c/finanziario		Variazioni 2023 per altre cause		Residuo debito al 31.12.2023
		in +	in -	in +	in -	
Cassa Depositi e Prestiti	2.371.166,10		7.355,84			2.363.810,26
Istituto per il Credito Sportivo	10.537.894,75	1.280.000,00	498.682,60			11.319.212,15
Bper ex Banca Carige	1.015.594,10		239.012,64			776.581,46
Banca Etica	27.590,97		28.255,46	664,49		0,00
Totale	13.952.245,92	1.280.000,00	773.306,54	664,49		14.459.603,87

Tabella 10: FIDEIUSSIONI CONCESSE A TERZI - SOCIETÀ SPORTIVE E SOCIETÀ PARTECIPATE ANNO 2023

Soggetto Beneficiario	Importo mutuo	Importo mutuo rinegoziato	Delibere di riferimento	Istituto mutuante e posizione n.	Tipo tasso	Debito residuo al 1.1.2023	Quota capitale anno 2023	Quota Interessi anno 2023	Rata Complessiva anno 2023	Debito residuo al 31.12.2023	Ammortamento	
											Inizio	Fine
Casa Natale Ferrari*	4.000.000,00		C.C. n. 50 del 7/7/2008	Unicredit	variabile	1.699.728,36	338.864,53	61.148,57	400.013,10	1.360.863,83	2012	2027
Società Dogali	650.000,00		C.C. n. 71 del 25/9/2014	BPER	variabile	307.616,76	64.628,04	19.892,40	84.520,44	242.988,72	2015	2026
Società Equipenta	350.000,00	141.265,79	C.C. n. 24 del 30/5/2011 - C.C. n. 40 del 29/06/2021	BPER	fisso	129.502,52	7.118,27	5.327,97	12.446,24	122.384,25	2021	2036
Spazio Coop Unimmobiliare ex	351.130,00	248.063,57	C.C. n. 1 del 16/1/2006 G.C. n. 284 del 22/6/2015	Ist. Credito Sportivo 27730	fisso	169.237,61	19.189,45	8.321,67	27.511,12	150.048,16	2015	2029
Spazio Coop Unimmobiliare Ex	432.274,42	131.134,30	C.C. n. 117 del 24/9/2001 C.C. n. 56 del 18/7/2013	Ist. Credito Sportivo 23080	fisso	9.683,46	9.683,46	178,84	9.862,30	-	2013	2023
Spazio Coop Unimmobiliare ex	979.390,00	609.026,76	C.C. n. 101 del 2/12/2002 G.C. n. 284 del 22/6/2015	Ist. Credito Sportivo 23666	fisso	409.940,13	46.167,85	19.758,35	65.926,20	363.772,28	2015	2029
Spazio Coop Unimmobiliare Ex Polisportiva Modena Est	1.100.000,00		C.C. n. 81 del 30/11/2009	BPER n. 3494260	variabile	616.376,41	51.424,70	13.620,60	65.045,30	564.951,71	2010	2031
Spazio Coop Unimmobiliare - ipoteca per stipula mutuo per investimenti	700.000,00		C.C. n. 63 del 17/12/2020	San Felice 1893 Banca Popolare 12/682/170827	fisso	606.149,17	53.031,67	14.548,85	67.580,52	553.117,50	2021	2033
Domus Assistenza società cooperativa	3.897.000,00		C.C. n. 21 del 05/04/2023	Banco BPM	variabile		-	136.833,97	136.833,97	3.897.000,00	2024	2041
TOTALE	12.459.794,42					3.948.234,42	590.107,97	279.631,22	869.739,19	7.255.126,45		

Il Segretario
Dott.ssa Maria Di Matteo

Il Legale Rappresentante dell’Ente
Dott. Gian Carlo Muzzarelli

Il Responsabile del servizio finanziario
Dott.ssa Stefania Storti