



## Comune di Pavullo nel Frignano

Provincia di Modena

### DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE

#### N. 34/2020

Estratto dal verbale della seduta del 30/10/2020

#### OGGETTO:

#### APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2019 DEL COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO.

L'anno 2020 il giorno 30 del mese di ottobre alle ore 20:30, in modalità videoconferenza, ai sensi dell'art. 73 comma 1 D.L. n. 18 del 17/03/2020, in seguito a convocazione del Presidente del Consiglio, ai sensi dell'art. 39 del D.Lgs. 18.08.2000 n.267, notificata a ciascun Consigliere nelle forme prescritte dalla legge, si è oggi adunato il Consiglio Comunale. L'ordine del giorno notificato porta la trattazione dell'oggetto sopraindicato.

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

BIOLCHINI LUCIANO	Sindaco	Presente
VIGNOCCHI GIANLUCA	Consigliere	Presente
BALDONI RAFFAELE	Consigliere	Presente
CHICHI MASSIMO	Consigliere	Presente
FRAULINI SOFIA LEDA	Consigliere	Presente
FALANGA TERESA	Consigliere	Assente
MONTANARI CHRISTIAN	Consigliere	Presente
CINTORI GIAN PAOLO	Presidente	Presente
BENASSI GEMINIANO	Consigliere	Presente
BURGONI MANUEL	Consigliere	Presente
SANTI TIZIANO	Consigliere	Assente
ISEPPI STEFANO	Consigliere	Presente
CARGIOLI STEFANIA	Consigliere	Presente
CORSINI AROLDI	Consigliere	Presente
CATANI FABIO	Consigliere	Assente
VENTURELLI DAVIDE	Consigliere	Presente
MINELLI MORENA	Consigliere	Assente

Presenti: 13 Assenti: 4

Risultano inoltre presenti, durante la seduta, gli Assessori: ISEPPI, MUZZARELLI e ONGARI.

Assume la presidenza il Sig. CINTORI GIAN PAOLO - Presidente del Consiglio.

Partecipa il Segretario Generale Dr. GIOVANELLI GIAMPAOLO.

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



Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2019 DEL COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO.

(Come previsto del comma 1<sup>^</sup> dell'art. 89 del vigente Regolamento di funzionamento del Consiglio Comunale gli interventi vengono integralmente registrati su supporto informatico e successivamente trascritti nel Resoconto integrale della seduta del Consiglio Comunale).

L'illustrazione e gli eventuali successivi interventi vengono effettuati secondo le modalità disposte dai Decreti del Presidente del Consiglio Comunale n. 1, n. 2, n. 3 e n. 4) del 2020.

Il Presidente, dopo aver letto l'oggetto del punto in trattazione, cede la parola all'Assessore Muzzarelli per l'illustrazione.

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

consiglieri presenti	n. 13
consiglieri votanti	n. 10
voti favorevoli	n. 9
voti contrari	n. 1 (Venturelli)
astenuti	n. 3 (Iseppi S., Cargioli e Corsini)

-----  
Successivamente,

#### IL CONSIGLIO COMUNALE

Riconosciuta l'urgenza di provvedere;

Con n. 9 voti favorevoli, n. 1 contrario (Venturelli) e n. 3 astenuti (Iseppi S., Cargioli e Corsini);

#### DELIBERA

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

#### IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che:

il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" così come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126;

l'art. 151, comma 8, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, secondo il quale entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

l'art. 110 del D.L. n. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio), convertito con modificazioni dalla Legge 17 luglio 2020 n. 77, dispone: "1. Il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 di cui all'articolo 18, comma 1, lettera c), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 è differito al 30 novembre 2020.";

l'art. 147-quater, comma 4, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che prevede che i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate siano rilevati mediante bilancio consolidato, predisposto secondo la competenza economica e le modalità previste dal D.Lgs 118/2011;

con deliberazione di Giunta Comunale n. 129 del 28.12.2019, sono stati approvati, applicando i criteri di cui all'allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42", così come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126 i seguenti elenchi:

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

Organismi strumentali del Comune di Pavullo nel Frignano:  
Nessuno ai sensi dell'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 118/2011.

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

Enti strumentali partecipati del Comune di Pavullo nel Frignano:

- Consorzio strade vicinali di Pavullo nel Frignano
- ACER Modena
- Lepida S.p.A.
- Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile (Aess)

Società controllate dal Comune di Pavullo nel Frignano:

- Farmacie comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.

Società partecipate dal Comune di Pavullo nel Frignano:  
Nessuna ai sensi dell'art. 1, comma 5, del D.Lgs. 118/2011.

- 2) l'elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo Comune di Pavullo nel Frignano oggetto di consolidamento nel bilancio consolidato 2019, comprendente:

1. ACER Modena
2. Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.
3. Lepida S.p.A.
4. Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile (Aess);



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

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 28/05/2020 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2019, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico dell'Ente;

Visti i bilanci dell'esercizio 2019 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;

Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale n. 106 del 26/10/2020, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale si è approvato lo schema di bilancio consolidato 2019 per il Gruppo Comune di Pavullo nel Frignano oggetto di consolidamento, che presenta le seguenti risultanze finali:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2019 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2018 (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	17.689.312,01	17.644.136,59	45.175,42
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.781.334,71	17.544.875,38	236.459,33
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>-92.022,70</b>	<b>99.261,21</b>	<b>-191.283,91</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-13.921,89	61.468,25	-75.390,14
<i>Proventi finanziari</i>	<i>276.125,01</i>	<i>390.787,43</i>	<i>-114.662,42</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>290.046,90</i>	<i>329.319,18</i>	<i>-39.272,28</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
<i>Rivalutazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	343.030,30	337.037,03	5.993,27
<i>Proventi straordinari</i>	<i>870.997,64</i>	<i>739.302,85</i>	<i>131.694,79</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>527.967,34</i>	<i>402.265,82</i>	<i>125.701,52</i>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)</b>	<b>237.085,71</b>	<b>497.766,49</b>	<b>-260.680,78</b>
Imposte	203.201,08	177.690,76	25.510,32
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>33.884,63</b>	<b>320.075,73</b>	<b>-286.191,10</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>179,20</b>	<b>0,00</b>	<b>179,20</b>
Immobilizzazioni Immateriali	781.826,57	768.703,07	13.123,50
Immobilizzazioni Materiali	87.365.894,33	85.496.549,74	1.869.344,59
Immobilizzazioni Finanziarie	3.802.761,06	4.390.884,90	-588.123,84
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>91.950.481,96</b>	<b>90.656.137,71</b>	<b>1.294.344,25</b>
Rimanenze	77.053,13	74.171,77	2.881,36
Crediti	9.677.135,70	10.893.763,81	-1.216.628,11
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,04	0,04	0,00
Disponibilità liquide	1.685.151,29	2.204.602,96	-519.451,67
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>11.439.340,16</b>	<b>13.172.538,58</b>	<b>-1.733.198,42</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>9.600,39</b>	<b>6.599,54</b>	<b>3.000,85</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>103.399.601,71</b>	<b>103.835.275,83</b>	<b>-435.674,12</b>
<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>			
	<b>Bilancio consolidato Anno 2018 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2018 (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	78.491.737,38	77.937.216,18	554.521,20
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	325.166,02	195.520,11	129.645,91
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)</b>	96.795,30	88.603,39	8.191,91
<b>DEBITI (D)</b>	18.203.071,75	20.143.741,98	-1.940.670,23
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)</b>	6.282.831,26	5.470.194,17	812.637,09
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>103.399.601,71</b>	<b>103.835.275,83</b>	<b>-435.674,12</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>3.184.691,51</b>	<b>3.034.227,23</b>	<b>150.464,28</b>

Dato atto che:

- le risultanze del Bilancio sono evidenziate nello schema Allegato A);
- l'allegato B) "Relazione sulla gestione e nota integrativa sul Bilancio Consolidato 2019" fornisce informazioni sull'area di consolidamento, sulle operazioni di consolidamento nonché sulle risultanze finali del 2019;

Preso atto della relazione al bilancio consolidato esercizio 2019 dell'Organo di Revisione economico-finanziario, resa ai sensi dell'art. 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000, con verbale n. 53 del 27/10/2020, ed allegata al presente provvedimento come parte integrante e sostanziale (Allegato "C");



Visti:

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

Visti i pareri favorevoli, espressi ai sensi di legge;

### **DELIBERA**

- 1) di richiamare le premesse quale parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
- 2) di approvare lo schema di Bilancio Consolidato dell'anno 2019 del Comune di Pavullo nel Frignano costituito dai seguenti allegati, parti integranti e sostanziali al presente provvedimento:
  - Allegato A "Conto Economico Consolidato e Stato Patrimoniale Consolidato"
  - Allegato B "Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa del Bilancio Consolidato 2019"
  - Allegato C "Relazione dell'Organo di Revisione economico-finanziario";
- 3) di dare mandato al Direttore dell'Area Servizi Finanziari Dott. Fabrizio Covili, di provvedere:
  - all'esecutività del presente provvedimento, alla pubblicazione sul sito istituzionale dell'Ente, pagina "Amministrazione trasparente" – sezione "Bilanci" del presente bilancio consolidato esercizio 2019 comprensivo di tutti gli allegati;
  - entro 30 giorni dall'approvazione, ai sensi dell'art. 1 comma 1 lett. d) del Decreto del Ministero dell'Economia e Finanze del 12.05.2016, alla trasmissione alla Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni (BDAP) del presente bilancio consolidato esercizio 2019 comprensivo di tutti gli allegati.



Approvato e sottoscritto con firma digitale:

Il Presidente  
CINTORI GIAN PAOLO

Il Segretario Generale  
GIOVANELLI GIAMPAOLO



COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2019	Esercizio 2018	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	11.431.865,73	11.389.421,67		
2	Proventi da fondi perequativi	857.257,55	857.257,55		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.931.199,70	1.962.048,78		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.144.107,95	951.572,92		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	787.091,75	1.010.475,86		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.895.887,08	2.980.480,82	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	776.356,83	595.430,14		
b	Ricavi della vendita di beni	7.918,00	10.706,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.111.612,25	2.374.344,68		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	2,33	-15,84	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	573.099,62	454.943,61	A5	A5 a e b
	<b>Totale componenti positivi della gestione (A)</b>	<b>17.689.312,01</b>	<b>17.644.136,59</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	564.356,10	553.579,70	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	8.101.947,06	8.208.156,58	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	110.981,19	108.669,82	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.816.588,76	1.663.742,86		
a	Trasferimenti correnti	1.812.820,17	1.648.640,36		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	3.768,59	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	15.102,50		
13	Personale	3.411.402,44	3.386.599,06	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.474.012,82	3.201.277,23	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	470.309,76	410.957,33	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.486.518,15	2.384.380,88	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	517.184,91	405.939,02	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-2.879,03	3.549,09	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	129.640,15	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	185.662,15	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	175.285,22	233.638,89	B14	B14
	<b>Totale componenti negativi della gestione (B)</b>	<b>17.781.334,71</b>	<b>17.544.875,38</b>		
	<b>DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>-92.022,70</b>	<b>99.261,21</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	265.396,41	386.201,64	C15	C15
a	da società controllate	0,00	12.750,00		
b	da società partecipate	228.822,10	230.328,24		
c	da altri soggetti	36.574,31	143.123,40		
20	Altri proventi finanziari	10.728,60	4.585,79	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>276.125,01</b>	<b>390.787,43</b>		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	290.046,90	329.319,18	C17	C17
a	Interessi passivi	289.669,18	325.536,37		
b	Altri oneri finanziari	377,72	3.782,81		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>290.046,90</b>	<b>329.319,18</b>		
	<b>Totale proventi ed oneri finanziari (C)</b>	<b>-13.921,89</b>	<b>61.468,25</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					



COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2019	Esercizio 2018	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0,00	0,00		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	55.000,00	58.806,95		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	131.264,59	175.226,56		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	684.733,05	505.269,34		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	870.997,64	739.302,85		
25	<b>Oneri straordinari</b>			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	1.966,40	16.317,90		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	486.682,29	385.947,92		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	38.568,65	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	750,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	527.967,34	402.265,82		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	343.030,30	337.037,03		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>237.085,71</b>	<b>497.766,49</b>		
26	Imposte	203.201,08	177.690,76	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>33.884,63</b>	<b>320.075,73</b>		
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		

COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2019	Esercizio 2018	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	ATTIVO				
1	A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	179,20	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	179,20	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	275.982,67	520.381,53	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	19.389,68	20.748,11	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	6,72	12,69	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	444.803,56	149.227,89	BI6	BI6
9	Altre	41.643,94	78.332,85	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	781.826,57	768.703,07		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	37.931.973,96	37.887.165,63		
1.1	Terreni	3.977.621,47	3.977.621,47		
1.2	Fabbricati	4.663.493,26	4.747.128,89		
1.3	Infrastrutture	29.290.859,23	29.162.415,27		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	44.795.928,75	43.198.275,81		
2.1	Terreni	16.824.253,60	16.831.373,29	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	27.346.669,20	25.799.695,70		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	66.551,45	8.877,91	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	66.717,99	69.668,12	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	60.773,62	43.248,45		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	20.402,18	15.300,62		
2.7	Mobili e arredi	81.403,49	85.391,66		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	Altri beni materiali	329.157,22	344.720,06		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.637.991,62	4.411.108,30	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	87.365.894,33	85.496.549,74		
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	3.490.675,99	4.122.028,92	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	2,56	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	3.490.198,71	4.121.541,98	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	474,72	486,94		
2	Crediti verso	24.213,80	8.940,75	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	24.213,80	8.940,75	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	287.871,27	259.915,23	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.802.761,06	4.390.884,90		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	91.950.481,96	90.656.137,71		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	77.053,13	74.171,77	CI	CI
	Totale rimanenze	77.053,13	74.171,77		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	2.527.036,84	2.965.213,33		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2019	Esercizio 2018	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
b	Altri crediti da tributi	2.527.036,84	2.965.213,33		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.612.005,04	3.591.126,47		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.653.873,30	2.925.609,57		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
c	imprese partecipate	308.369,83	296.426,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	649.761,91	369.090,90		
3	Verso clienti ed utenti	1.264.584,30	1.384.933,64	CII1	CII1
4	Altri crediti	3.273.509,52	2.952.490,37	CII5	CII5
a	verso l'erario	1.677,75	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	1.668,58	2.680,14		
c	altri	3.270.163,19	2.949.810,23		
	<b>Totale crediti</b>	<b>9.677.135,70</b>	<b>10.893.763,81</b>		
III	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>				
1	Partecipazioni	0,04	0,04	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,04</b>	<b>0,04</b>		
IV	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>				
1	Conto di tesoreria	1.575.981,68	2.023.845,21		
a	Istituto tesoriere	350,59	1.797.852,31		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	1.575.631,09	225.992,90		
2	Altri depositi bancari e postali	101.471,17	175.297,49	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	7.698,44	5.460,26	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.685.151,29</b>	<b>2.204.602,96</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>11.439.340,16</b>	<b>13.172.538,58</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	3.461,24	102,07	D	D
2	Risconti attivi	6.139,15	6.497,47	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>9.600,39</b>	<b>6.599,54</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>103.399.601,71</b>	<b>103.835.275,83</b>		
	<b>PASSIVO</b>				
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	319.668,37	0,00	AI	AI
II	Riserve	78.138.184,38	77.617.140,45		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	3.533.867,58	12.750,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	697.114,63	0,00		
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	73.045.991,42	76.567.613,47		
e	Altre riserve indisponibili	861.210,75	1.036.776,98		
III	Risultato economico dell'esercizio	33.884,63	320.075,73	AIX	AIX
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>78.491.737,38</b>	<b>77.937.216,18</b>		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>78.491.737,38</b>	<b>77.937.216,18</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	altri	325.166,02	195.520,11	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		

COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2019	Esercizio 2018	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	325.166,02	195.520,11		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	96.795,30	88.603,39	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	96.795,30	88.603,39		
	<u>D) DEBITI (1)</u>				
1	Debiti da finanziamento	11.275.390,97	11.844.497,24		
a	prestiti obbligazionari	4.716.841,26	0,00	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	36.748,31	36.734,61	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	6.521.801,40	11.807.762,63	D5	
2	Debiti verso fornitori	4.099.449,93	5.047.767,26	D7	D6
3	Acconti	9,59	1,70	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.040.013,16	1.904.989,50		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	859.374,35	1.779.187,99		
c	imprese controllate	44.694,52	44.679,00	D9	D8
d	imprese partecipate	1.500,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	134.444,29	81.122,51		
5	Altri debiti	1.788.208,10	1.346.486,28	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	535.931,75	522.714,70		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	131.824,77	126.904,69		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	1.120.451,58	696.866,89		
	TOTALE DEBITI (D)	18.203.071,75	20.143.741,98		
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi	2.531,83	129.217,93	E	E
II	Risconti passivi	6.280.299,43	5.340.976,24	E	E
1	Contributi agli investimenti	4.355.567,11	3.232.531,59		
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.559.940,02	2.082.555,43		
b	da altri soggetti	1.795.627,09	1.149.976,16		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	1.924.732,32	2.108.444,65		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.282.831,26	5.470.194,17		
	TOTALE DEL PASSIVO	103.399.601,71	103.835.275,83		
	<u>CONTI D'ORDINE</u>				
	1) Impegni su esercizi futuri	3.100.906,43	2.950.442,15		
	2) Beni di terzi in uso	83.785,08	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	83.785,08		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	3.184.691,51	3.034.227,23		

# RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

Nota integrativa

---

*Sommario***1 Relazione sulla gestione****1.1 Introduzione****1.2 Elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica****1.3 Area di consolidamento****1.4 Prospetto di riepilogo di CE****1.5 Prospetto di riepilogo di SP****1.6 Finalità del bilancio consolidato****1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato****2 Nota integrativa****2.1 Introduzione****2.2 Presupposti normativi e di prassi****2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo****2.4 Criteri di valutazione applicati****2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente****2.6 Le operazioni infragruppo****2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento****2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni****2.9 Ratei e risconti****2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari****2.11 Gestione straordinaria****2.12 Compensi di amministratori e sindaci****2.13 Strumenti finanziari derivati**

# 1 Relazione sulla gestione

## 1.1 Introduzione

La presente Relazione costituisce, unitamente alla Nota Integrativa, allegato al bilancio consolidato.

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

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

La deliberazione della Giunta comunale n. 129/2019 ha definito due distinti elenchi:

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

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

- gli organismi strumentali (intesi come articolazioni organizzative dell'ente locale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica), fra cui sono comprese le Istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del D.Lgs. 267/2000;
- gli enti strumentali controllati (intesi come le aziende o gli enti, pubblici o privati controllati dall'ente locale in virtù del possesso della maggioranza dei voti oppure del potere di nomina della maggioranza dei componenti gli organi decisionali oppure dell'esercizio della maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali oppure di una influenza dominante); sono considerati enti strumentali controllati anche le aziende e gli enti nei quali l'ente abbia l'obbligo di ripianare i disavanzi per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
- gli enti strumentali partecipati, gli enti strumentali partecipati, intesi come aziende o gli enti, pubblici o privati, nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni sopracitate;

- le società controllate dall'ente locale (ovvero le società nelle quali l'ente locale dispone della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria oppure le società nelle quali l'ente locale esercita un'influenza dominante in virtù dei voti di cui dispone o in virtù di un contratto o di una clausola statutaria); i contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante;
- le società partecipate: a decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

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

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale	Capogruppo Diretta	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Attività	Ragioni dell'esclusione
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	Comune	Piazza Montecuccoli 1, 41026 Pavullo nel Frignano	0,00		0,0000	Holding		
ACER Modena	Altro	Via Cialdini, 5 – 41123 – Modena	13.442.788,00	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	1,9800	Partecipata	L'Azienda costituisce lo strumento del quale i Comuni e la Provincia di Modena si avvalgono per la gestione unitaria del patrimonio di ERP e per l'esercizio delle proprie funzioni nel campo delle politiche abitative.	
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	Associazione	Via Enrico Caruso, 3 Modena MO	241.158,00	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	0,7000	Partecipata	AESS presta servizi ad enti pubblici, imprese e privati nei settori della razionalizzazione e del miglioramento dell'efficienza nell'uso delle risorse energetiche, del risparmio energetico, del ricorso a fonti energetiche rinnovabili, della riduzione delle emissioni di gas climalteranti, della promozione del trasporto collettivo e della sensibilizzazione dell'opinione pubblica nei confronti dello sviluppo sostenibile.	
Consorzio strade vicinali del Comune di Pavullo nel Frignano	Consorzio	Piazza Montecuccoli 1, 41026 Pavullo nel Frignano	0,00	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	50,0000	Partecipata	Provvedere alla ricostruzione, sistemazione e manutenzione delle strade vicinali soggette a pubblico transito inserite in esso ed alle loro eventuali pertinenze.	<b>irrelevanza</b>



Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	Società	Via Petrarca 11 - 41026 S. Antonio Pavullo nel Frignano	60.000,00	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	51,0000	Partecipata	Esercizio di farmacie comunali di cui sia titolare il Comune di Pavullo
LEPIDA S.C.P.A.	Società	Via della Liberazione, 15 - BOLOGNA	65.526.000,00	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	0,0015	Partecipata	Lepida S.p.A. è la società a totale ed esclusivo capitale pubblico costituita dalla Regione Emilia Romagna ai sensi dell'art. 10, comma 3, della legge regionale n. 11/2004 per la realizzazione e la gestione della rete regionale a banda larga delle pubbliche amministrazioni e la fornitura dei relativi servizi di connettività. Nata nel 2007 con la Regione come socio unico, oggi ha fra i propri soci numerosi enti pubblici del territorio emiliano-romagnolo.

### 1.3 Area di consolidamento

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

a) gli enti e le società il cui bilancio è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono in ogni caso considerate irrilevanti e pertanto non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano una incidenza inferiore al 3 per cento (per il consolidato riferito all'esercizio 2018 e successivi) rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'ente locale capogruppo, per ciascuno dei seguenti parametri: totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici (ovvero valore della produzione). In presenza di patrimonio netto negativo l'irrelevanza è determinata con riferimento ai restanti due parametri. Il DM 11 agosto 2017 ha specificato che tali società possono essere considerate irrilevanti solo se non risultano titolari di affidamenti diretti da parte dell'ente. Inoltre a decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.;

Il decreto 2017 ha previsto inoltre che la valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi. Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza con riferimento all'esercizio 2019, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicato, un'incidenza inferiore al 10%. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento."

la soglia di irrilevanza relativa all'esercizio 2019 è la seguente:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Pavullo n/F - anno 2019	102.822.822,03	77.640.394,85	16.822.050,57
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>3.078.685,00</b>	<b>2.329.212,00</b>	<b>504.662,00</b>

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

- sono considerati irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata;

B) gli enti e le società per i quali è impossibile reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate.

Sono stati esaminati, per ciascun organismo appartenente al "Gruppo Comune di Pavullo nel Frignano", i valori dell'attivo patrimoniale, del patrimonio netto e dei ricavi caratteristici (valore della produzione) ai fini di valutarne l'incidenza rispetto ai corrispondenti valori del Comune di Pavullo nel Frignano secondo i parametri sopra indicati, prendendo in considerazione a tale scopo il bilancio dell'ultimo esercizio (2018), con il seguente esito:

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

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale	Capogruppo Diretta	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Tipo controllo (Metodo di Consolidamento)
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	Comune	Piazza Montecuccoli 1, 41026 Pavullo nel Frignano	0,00		0,0000	Holding	
ACER Modena	Altro	Via Cialdini, 5 - 41123 - Modena	13.442.788,00	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	1,9800	Partecipata	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	Società	Via Petrarca 11 - 41026 S. Antonio Pavullo nel Frignano	60.000,00	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	51,0000	Partecipata	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale
LEPIDA S.C.P.A.	Società	Via della Liberazione, 15 - BOLOGNA	65.526.000,00	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	0,0015	Partecipata	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale

Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	Associazione	Via Enrico Caruso, 3 Modena MO	241.158,00	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	0,7000	Partecipata	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetti al consolidamento proporzionale
---	--------------	-----------------------------------	------------	--------------------------------	--------	-------------	--

Pertanto gli enti e le società che vengono inclusi nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2019 (elenco 2) sono i seguenti:

- Acer Modena
- Farmacie comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.
- Lepida S.p.A
- Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile

## 1.4 Prospetto di riepilogo di CE

### Riepilogo CE

CODICE	Conto Economico	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	16.844.463,51	76.970.924,00	-76.126.075,50	17.689.312,01
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-16.940.407,22	-77.322.138,00	76.481.210,51	-17.781.334,71
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-95.943,71	-351.214,00	355.135,01	-92.022,70
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	-12.012,14	524.782,00	-526.691,75	-13.921,89
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	340.814,92	111.888,00	-109.672,62	343.030,30
A_CE_26	Imposte	-196.644,78	-125.943,00	119.386,70	-203.201,08
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	36.214,29	159.513,00	-161.842,66	33.884,63
A_CE_28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00

### Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	11.431.865,73	64,63
Proventi da fondi perequativi	857.257,55	4,85
Proventi da trasferimenti e contributi	1.931.199,70	10,92
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.895.887,08	16,37
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	2,33	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	573.099,62	3,24
<b>TOTALE MACROCLASSE A</b>	<b>17.689.312,01</b>	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-564.356,10	3,17
Prestazioni di servizi	-8.101.947,06	45,56
Utilizzo beni di terzi	-110.981,19	0,62
Trasferimenti e contributi	-1.816.588,76	10,22
Personale	-3.411.402,44	19,19
Ammortamenti e svalutazioni	-3.474.012,82	19,54
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	2.879,03	-0,02
Accantonamenti per rischi	-129.640,15	0,73
Altri accantonamenti	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	-175.285,22	0,99

TOTALE MACROCLASSE B	-17.781.334,71	
Proventi da partecipazioni	265.396,41	96,11
Altri proventi finanziari	10.728,60	3,89
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	276.125,01	
Interessi passivi	-289.669,18	99,87
Altri oneri finanziari	-377,72	0,13
TOTALE ONERI FINANZIARI	-290.046,90	
TOTALE MACROCLASSE C	-13.921,89	
Rivalutazioni	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE MACROCLASSE D	0,00	0,00
Proventi da permessi di costruire	55.000,00	6,31
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	131.264,59	15,07
Plusvalenze patrimoniali	684.733,05	78,61
Altri proventi straordinari	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	870.997,64	
Trasferimenti in conto capitale	-1.966,40	0,37
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-486.682,29	92,18
Minusvalenze patrimoniali	-38.568,65	7,31
Altri oneri straordinari	-750,00	0,14
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-527.967,34	
TOTALE MACROCLASSE E	343.030,30	

Per quanto riguarda la valutazione dell'effetto delle esternalizzazioni, si propone la percentuale di incidenza dei ricavi imputabili alla controllante Comune di Pavullo nel Frignano sul totale dei ricavi propri degli organismi.

### Incidenza dei ricavi

Ente / Azienda / Società	Totale Ricavi 2019	Totale Ricavi 2018	Valore Consolidato	Ricavi imputabili alla Holding	Incidenza %
ACER Modena	13.365.621,00	13.539.443,00	264.538,29	0,00	0,00%
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	1.113.555,00	1.085.468,00	567.735,05	178,00	0,03%
LEPIDA S.C.P.A.	60.821.768,00	27.758.119,00	912,32	0,00	0,00%
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	1.669.980,00	0,00	11.662,84	4,00	0,03%

### Spesa di personale

Ente / Azienda / Società	Totale Spese 2019	Totale Spese 2018	Valore Consolidato
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	3.219.769,53	3.213.503,64	3.219.769,53
ACER Modena	3.630.108,00	3.626.019,00	71.876,14
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	222.435,00	198.484,00	113.441,85
LEPIDA S.C.P.A.	26.052.400,00	4.893.578,00	390,79
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	846.304,00	0,00	5.924,13

**Perdite ripianate dall'ente**

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

## 1.5 Prospetto di riepilogo di SP

### Riepilogo SP

CODICE	Stato Patrimoniale	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_SPA_A1	Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	25.646,00	-25.466,80	179,20
A_SPA_BI	Immobilizzazioni immateriali	781.593,83	1.762.031,00	-1.761.798,26	781.826,57
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	87.035.003,04	65.406.693,00	-65.075.801,71	87.365.894,33
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	3.451.370,33	20.733.516,00	-20.382.125,27	3.802.761,06
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	91.267.967,20	87.902.240,00	-87.219.725,24	91.950.481,96
A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	306.736,00	-229.682,87	77.053,13
A_SPA_CII	Crediti	9.294.769,42	61.822.402,00	-61.440.035,72	9.677.135,70
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	3.000,00	-2.999,96	0,04
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	1.606.549,00	9.188.857,00	-9.110.254,71	1.685.151,29
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	10.901.318,42	71.320.995,00	-70.782.973,26	11.439.340,16
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	469.926,00	-466.464,76	3.461,24
A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	3.119.938,00	-3.113.798,85	6.139,15
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	0,00	3.589.864,00	-3.580.263,61	9.600,39
A_SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	102.169.285,62	162.838.745,00	-161.608.428,91	103.399.601,71
A_SPP_A I+II+III	Patrimonio Netto	78.196.302,88	87.989.102,00	-87.693.667,50	78.491.737,38
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	315.302,30	881.959,00	-872.095,28	325.166,02
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	5.126.590,00	-5.029.794,70	96.795,30
A_SPP_D	Debiti	17.385.834,92	65.110.613,00	-64.293.376,17	18.203.071,75
A_SPP_EI	Ratei passivi	0,00	198.306,00	-195.774,17	2.531,83
A_SPP_EII	Risconti passivi	6.271.845,52	3.532.175,00	-3.523.721,09	6.280.299,43
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	6.271.845,52	3.730.481,00	-3.719.495,26	6.282.831,26
A_SPP	Stato Patrimoniale PASSIVO	102.169.285,62	162.838.745,00	-161.608.428,91	103.399.601,71

**Sintesi**

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	179,20	
Immobilizzazioni immateriali	781.826,57	0,85
Immobilizzazioni materiali	87.365.894,33	95,01
Immobilizzazioni finanziarie	3.802.761,06	4,14
Immobilizzazioni	91.950.481,96	
Rimanenze	77.053,13	0,67
Crediti	9.677.135,70	84,60
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,04	0,00
Disponibilità liquide	1.685.151,29	14,73
Attivo circolante	11.439.340,16	
Ratei attivi	3.461,24	36,05
Risconti attivi	6.139,15	63,95
Ratei e risconti	9.600,39	
Totale attivo	103.399.601,71	
Patrimonio Netto	78.491.737,38	75,91
Fondi per rischi ed oneri	325.166,02	0,31
Trattamento di Fine Rapporto	96.795,30	0,09

Debiti	18.203.071,75	17,60
Ratei passivi	2.531,83	0,00
Risconti passivi	6.280.299,43	6,07
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	6.282.831,26	
Totale passivo	103.399.601,71	

## 1.6 Finalità del bilancio consolidato

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

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

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

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

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

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

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

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

## 1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato

Successivamente alla predisposizione del bilancio consolidato si sono verificati i fatti di rilievo di seguito indicati.

*OPPURE*

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

## 2 Nota integrativa

### 2.1 Introduzione

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

### 2.2 Presupposti normativi e di prassi

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

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



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

Gli enti di cui all'art. 1 comma 1 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 allegato 4/4, redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le proprie società controllate e partecipate.

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

In sintesi, la normativa suindicata prevede che:

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

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

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

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

Come previsto dall'art. 110 del D.L. n. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio), il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 di cui all'articolo 18, comma 1, lettera c), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 è differito al 30 novembre 2020.

### **2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo**

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

Una corretta procedura di consolidamento presuppone che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nell’area di consolidamento siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano quanto più possibile omogenei e uniformi tra loro, in modo da consentire l’aggregazione degli stati

patrimoniali e conti economici relativi agli enti inclusi nell'area di consolidamento, secondo voci omogenee (ossia di denominazione e contenuto identici), destinate a confluire nelle voci corrispondenti del bilancio consolidato.

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

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

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

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

### **Operazioni di consolidamento**

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

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

rilevazione delle operazioni. Come ricordato dal principio contabile del bilancio consolidato "Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei". La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica".

### **Rettifiche di pre-consolidamento**

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

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

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

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

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

## **2.4 Criteri di valutazione applicati**

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

Si è verificata una sostanziale omogeneità tra le aziende nell'utilizzo dei criteri di valutazione, mentre si sono manifestate alcune differenze con i criteri adottati dal Comune di Pavullo nel Frignano. Il Principio contabile per il Bilancio Consolidato afferma che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate è altresì accettabile se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione. L'omogeneizzazione dei criteri di valutazione è un processo che per sua natura richiede di essere realizzato progressivamente nel tempo. Si ritiene, allo stato attuale, stante la diversa natura degli enti/società oggetto di consolidamento (ente locale da un lato, società con contabilità civilistica dall'altro) che la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo di una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto non si è ritenuto di procedere a rettifiche derivanti dalla difformità dei criteri di valutazione.

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

Per gli altri organismi consolidati i criteri di valutazione rispondono ai principi previsti dal Codice Civile. Il bilancio del gruppo consolida, oltre al bilancio del Comune di Pavullo nel Frignano, i bilanci di Acer Modena, Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l., di Lepida S.p.A e di

AESS. in modo proporzionale alle rispettive quote di partecipazioni pari rispettivamente all'1,98%, al 51%, allo 0,0015% e allo 0,70%.

## 2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato degli anni 2019 e 2018

Stato Patrimoniale	Consolidato 2019	Consolidato 2018	Variazione
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	179,20	0,00	179,20
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	275.982,67	520.381,53	-244.398,86
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	19.389,68	20.748,11	-1.358,43
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
Avviamento	6,72	12,69	-5,97
Immobilizzazioni in corso ed acconti	444.803,56	149.227,89	295.575,67
Altre (immobilizzazioni immateriali)	41.643,94	78.332,85	-36.688,91
Terreni (beni demaniali)	3.977.621,47	3.977.621,47	0,00
Fabbricati (beni demaniali)	4.663.493,26	4.747.128,89	-83.635,63
Infrastrutture (beni demaniali)	29.290.859,23	29.162.415,27	128.443,96
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	16.824.253,60	16.831.373,29	-7.119,69
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	27.346.669,20	25.799.695,70	1.546.973,50
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	66.551,45	8.877,91	57.673,54
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	66.717,99	69.668,12	-2.950,13
Mezzi di trasporto	60.773,62	43.248,45	17.525,17
Macchine per ufficio e hardware	20.402,18	15.300,62	5.101,56
Mobili e arredi	81.403,49	85.391,66	-3.988,17
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	329.157,22	344.720,06	-15.562,84
Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.637.991,62	4.411.108,30	226.883,32
Partecipazioni in: imprese controllate	2,56	0,00	2,56
Partecipazioni in: imprese partecipate	3.490.198,71	4.121.541,98	-631.343,27
Partecipazioni in: altri soggetti	474,72	486,94	-12,22
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: altri soggetti	24.213,80	8.940,75	15.273,05
Altri titoli	287.871,27	259.915,23	27.956,04
Rimanenze	77.053,13	74.171,77	2.881,36
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	2.527.036,84	2.965.213,33	-438.176,49
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	1.653.873,30	2.925.609,57	-1.271.736,27
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	308.369,83	296.426,00	11.943,83
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	649.761,91	369.090,90	280.671,01

Verso clienti ed utenti	1.264.584,30	1.384.933,64	-120.349,34
Altri crediti: verso l'erario	1.677,75		1.677,75
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	1.668,58	2.680,14	-1.011,56
Altri crediti: altri	3.270.163,19	2.949.810,23	320.352,96
Partecipazioni	0,04	0,04	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Istituto tesoriere	350,59	1.797.852,31	-1.797.501,72
Presso Banca d'Italia	1.575.631,09	225.992,90	1.349.638,19
Altri depositi bancari e postali	101.471,17	175.297,49	-73.826,32
Denaro e valori in cassa	7.698,44	5.460,26	2.238,18
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00		0,00
Ratei attivi	3.461,24	102,07	3.359,17
Risconti attivi	6.139,15	6.497,47	-358,32
Fondo di dotazione	319.668,37	0,00	319.668,37
Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	3.533.867,58	12.750,00	3.521.117,58
Riserve: da capitale	0,00	0,00	0,00
Riserve: da permessi di costruire	697.114,63		697.114,63
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	73.045.991,42	76.567.613,47	-3.521.622,05
Altre riserve indisponibili	861.210,75	1.036.776,98	-175.566,23
Risultato economico dell'esercizio	33.884,63	320.075,73	-286.191,10
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
Fondi: per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
Fondi: per imposte	0,00	0,00	0,00
Fondi: altri	325.166,02	195.520,11	129.645,91
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			0,00
Trattamento di Fine Rapporto	96.795,30	88.603,39	8.191,91
Prestiti obbligazionari	4.716.841,26	0,00	4.716.841,26
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00
Debiti: verso banche e tesoriere	36.748,31	36.734,61	13,70
Debiti: verso altri finanziatori	6.521.801,40	11.807.762,63	-5.285.961,23
Debiti verso fornitori	4.099.449,93	5.047.767,26	-948.317,33
Acconti	9,59	1,70	7,89
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00		0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	859.374,35	1.779.187,99	-919.813,64
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	44.694,52	44.679,00	15,52
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	1.500,00	0,00	1.500,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	134.444,29	81.122,51	53.321,78
Altri debiti: tributari	535.931,75	522.714,70	13.217,05
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	131.824,77	126.904,69	4.920,08
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	0,00		0,00
Altri debiti: altri	1.120.451,58	696.866,89	423.584,69
Ratei passivi	2.531,83	129.217,93	-126.686,10
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	2.559.940,02	2.082.555,43	477.384,59
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	1.795.627,09	1.149.976,16	645.650,93
Concessioni pluriennali	0,00		0,00
Altri risconti passivi	1.924.732,32	2.108.444,65	-183.712,33
Impegni su esercizi futuri	3.100.906,43	2.950.442,15	150.464,28
Beni di terzi in uso	83.785,08	0,00	83.785,08
Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	83.785,08	-83.785,08

Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati del Conto Economico consolidato degli anni 2019 e 2018

Conto Economico	Consolidato 2019	Consolidato 2018	Variazione
Proventi da tributi	11.431.865,73	11.389.421,67	42.444,06
Proventi da fondi perequativi	857.257,55	857.257,55	0,00
Proventi da trasferimenti correnti	1.144.107,95	951.572,92	192.535,03
Quota annuale di contributi agli investimenti	787.091,75	1.010.475,86	-223.384,11
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	776.356,83	595.430,14	180.926,69
Ricavi della vendita di beni	7.918,00	10.706,00	-2.788,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.111.612,25	2.374.344,68	-262.732,43
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	2,33	-15,84	18,17
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	573.099,62	454.943,61	118.156,01
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	564.356,10	553.579,70	10.776,40
Prestazioni di servizi	8.101.947,06	8.208.156,58	-106.209,52
Utilizzo beni di terzi	110.981,19	108.669,82	2.311,37
Trasferimenti correnti	1.812.820,17	1.648.640,36	164.179,81
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	3.768,59	0,00	3.768,59
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	15.102,50	-15.102,50
Personale	3.411.402,44	3.386.599,06	24.803,38
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	470.309,76	410.957,33	59.352,43
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.486.518,15	2.384.380,88	102.137,27
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	517.184,91	405.939,02	111.245,89
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-2.879,03	3.549,09	-6.428,12
Accantonamenti per rischi	129.640,15	0,00	129.640,15
Altri accantonamenti	0,00	185.662,15	-185.662,15
Oneri diversi di gestione	175.285,22	233.638,89	-58.353,67
Proventi da partecipazioni: da società controllate	0,00	12.750,00	-12.750,00
Proventi da partecipazioni: da società partecipate	228.822,10	230.328,24	-1.506,14
Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	36.574,31	143.123,40	-106.549,09
Altri proventi finanziari	10.728,60	4.585,79	6.142,81
Interessi passivi	289.669,18	325.536,37	-35.867,19
Altri oneri finanziari	377,72	3.782,81	-3.405,09
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Proventi da permessi di costruire	55.000,00	58.806,95	-3.806,95
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	131.264,59	175.226,56	-43.961,97
Plusvalenze patrimoniali	684.733,05	505.269,34	179.463,71
Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00

Trasferimenti in conto capitale	1.966,40	16.317,90	-14.351,50
Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	486.682,29	385.947,92	100.734,37
Minusvalenze patrimoniali	38.568,65	0,00	38.568,65
Altri oneri straordinari	750,00	0,00	750,00
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	33.884,63	320.075,73	-286.191,10
Imposte	203.201,08	177.690,76	25.510,32
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00

## 2.6 Le operazioni infragruppo

Si riportano le seguenti operazioni infragruppo:

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	8.531.379,48	
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_B13	Personale	0,00	3.558.231,86	
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	49.693,20	0,00	
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	27.783.544,52	0,00	
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_BIV3	Altri titoli	0,00	14.251.081,73	
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	8.737.594,94	
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPP_EII3	Altri risconti passivi	24.277,59	0,00	
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.439.700,12	0,00	
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	5.928.249,60	
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	74.538,33	
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	1.616,35	
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	13.152,32	
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	2.015.830,31	0,00	
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPP_AIIa	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	872.689,70	0,00	
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_26	Imposte	0,00	143.063,13	
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	53.365,03	

Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPP_B3	Fondi: altri	488.019,04	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	27.487,75
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	283.948,26	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	11.258.534,07	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	147.224,08	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_B14d	Svalutazione dei crediti	0,00	196.040,00
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_CII2c	Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	117.624,00
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	530.470,52	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	617.120,20
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	12.216,23
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-49.693,20	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,00	14.394,24
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	246.574,21
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	8.959.911,16
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	13.176.620,80	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	402.747,52	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPP_D1c	Debiti: verso banche e tesoriere	1.720.541,14	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_BIII2.1b	Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	4.111.759,62
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	2.687.286,91	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	3.317,00
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	1.831,01
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	9.178,59



Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	3.397.219,31	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_E24c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	109.672,62	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	353.168,02
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	70.067,64
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_BIII2.5	Mezzi di trasporto	0,00	8.365,03
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	2.020.152,01
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPP_EI	Ratei passivi	114.971,58	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	18.454,23
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_BIII2.7	Mobili e arredi	0,00	6.656,54
Rettifiche per metodo proporzionale	12	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	8.366.707,84
Rettifiche per metodo proporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_B13	Personale	0,00	840.379,87
Rettifiche per metodo proporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_Cb21a	Interessi passivi	0,00	1.788,39
Rettifiche per metodo proporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	2.835,02	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	2.989,92
Rettifiche per metodo proporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	324.701,07	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	43.469,57	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	17.545,32
Rettifiche per metodo proporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	1.333,60
Rettifiche per metodo proporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_26	Imposte	0,00	12.027,22
Rettifiche per metodo proporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_D1c	Debiti: verso banche e tesoriere	282.784,55	0,00

Rettifiche per metodo proporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	34.147,28	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_EI	Ratei passivi	29.597,36	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	2.989,92
Rettifiche per metodo proporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	37.221,61
Rettifiche per metodo proporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	40.019,89	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	1.986,00
Rettifiche per metodo proporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	530.387,12
Rettifiche per metodo proporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	2.563,93
Rettifiche per metodo proporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	7.832,78
Rettifiche per metodo proporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	55.885,05
Rettifiche per metodo proporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	207.466,50
Rettifiche per metodo proporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_Ca19b	Proventi da partecipazioni: da società partecipate	412,10	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	8.702,65
Rettifiche per metodo proporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	239.469,89	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,00	3.212,36
Rettifiche per metodo proporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	4,96	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	34.793,73
Rettifiche per metodo proporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	662.320,08

Rettifiche per metodo proporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	781.636,97	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	13.747,09
Rettifiche per metodo proporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-2.835,02	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	876.653,19	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_Ca19c	Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	0,99	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_A1	Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	25.420,80
Rettifiche per metodo proporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	306.539,10	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	363,44
Rettifiche per metodo proporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	453.312,44
Rettifiche per metodo proporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_AIIa	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	-1.393,18	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	13	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	33.773,92
Rettifiche per metodo proporzionale	14	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	3.794,56	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	14	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_SPA_CII5quat erb	Crediti: verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	7,35
Rettifiche per metodo proporzionale	14	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	2.518,11	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	14	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	29.400,00	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	14	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_SPA_CII5bisa	Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	1.933,05
Rettifiche per metodo proporzionale	14	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	543.123,84	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	14	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	345.162,86

Rettifiche per metodo proporzionale	14	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_CE_B9e	Costi per il personale: altri costi	0,00	144,55
Rettifiche per metodo proporzionale	14	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	-8.536,78	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	14	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	80.684,38
Rettifiche per metodo proporzionale	14	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	21.135,66	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	14	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_SPP_D12a	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	7.348,04	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	14	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_SPP_D13a	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	4.843,16	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	14	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	47.664,75	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	14	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	14.365,82
Rettifiche per metodo proporzionale	14	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_SPP_AVI1	Riserva straordinaria	20.541,29	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	14	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	12.144,65
Rettifiche per metodo proporzionale	14	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	8.536,78	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	14	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_SPA_C14	Rimanenze: prodotti finiti e merci	0,00	74.029,20
Rettifiche per metodo proporzionale	14	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_CE_B11	Costi: variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	-2.766,54
Rettifiche per metodo proporzionale	14	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	6.137,74
Rettifiche per metodo proporzionale	14	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	44.768,85
Rettifiche per metodo proporzionale	14	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	-0,98	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	14	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_SPA_CIV1	Depositi bancari e postali	0,00	28.631,19
Rettifiche per metodo proporzionale	14	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	1.071,63

Rettifiche per metodo proporzionale	14	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_SPA_BII2	Impianti e macchinario	0,00	60.997,16
Rettifiche per metodo proporzionale	14	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	21.703,08
Rettifiche per metodo proporzionale	14	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_CE_B9c	Costi per il personale: trattamento di fine rapporto	0,00	6.461,14
Rettifiche per metodo proporzionale	14	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_SPP_E2	Risconti passivi	7.600,88	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	14	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	3.441,76
Rettifiche per metodo proporzionale	14	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_SPA_CII5quater	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	8.968,47
Rettifiche per metodo proporzionale	14	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_CE_C17e	Interessi e altri oneri finanziari: altri	0,00	60,76
Rettifiche per metodo proporzionale	14	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_CE_C16d5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	0,98	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	14	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_CE_B10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	149,94
Rettifiche per metodo proporzionale	14	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_SPA_BIII1dbis	Partecipazioni in: altre imprese	0,00	378,28
Rettifiche per metodo proporzionale	14	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	10.784,90
Rettifiche per metodo proporzionale	14	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	20.472,20
Rettifiche per metodo proporzionale	14	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	51.762,13	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_SPA_BII3	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	23.125,65
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_SPA_BII2	Impianti e macchinario	0,00	47.442.901,35
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_SPA_BII1	Terreni e fabbricati	0,00	9.039,86
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_SPA_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	45,00
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_SPA_BII4	Altri beni	0,00	4.156.843,65
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_CE_20c	Imposte differite e anticipate	0,00	-46.971,30

Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_SPP_D5b	Debiti verso altri finanziatori esigibili oltre l'esercizio successivo	600.274,00	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_SPP_D13a	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	1.722.603,16	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_SPA_BIII2dbis 1	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	23.408,65
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_SPA_B17	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	902.995,45
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_SPA_A1	Crediti verso soci: parte richiamata	0,00	46,00
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	66.901,00
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_SPA_CII5quat era	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	253.993,19
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_CE_A3	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	155.653,67	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_SPA_CIV1	Depositi bancari e postali	0,00	6.841.903,37
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_CE_C17e	Interessi e altri oneri finanziari: altri	0,00	72.161,92
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_SPA_CII4a	Crediti: verso imprese controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	39.737.205,93
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_CE_B10a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	1.201.438,98
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_SPP_B4	Fondi: altri	384.076,24	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_SPA_BIII2dbis 2	Crediti: verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	101.585,48
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	4.812.961,80
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	88.537,67	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	17.923.032,15
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_CE_B9b	Costi per il personale: oneri sociali	0,00	5.802.566,96
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_SPP_AV11	Riserva straordinaria	2.705.564,42	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_CE_20b	Imposte relative a esercizi precedenti	0,00	-59.075,11
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_SPP_D12a	Debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	5.329.022,06	0,00

Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_CE_A5a	Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	155.728,66	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_CE_B9c	Costi per il personale: trattamento di fine rapporto	0,00	1.396.444,05
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_SPA_CII5ter	Imposte anticipate	0,00	1.134.200,99
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_SPP_D9a	Debiti verso imprese controllate esigibili entro l'esercizio successivo	1.034.818,48	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_CE_B9e	Costi per il personale: altri costi	0,00	18.126,73
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	1.448.267,28
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	142.037,87	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_SPA_BI5	Avviamento	0,00	448.193,28
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	69.879.951,82	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_CE_C17bis	Utili e perdite su cambi	17,00	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_CE_C16d5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	75.162,87	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_SPP_E1	Ratei passivi	51.205,23	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_SPA_BI3	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0,00	398.396,02
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	0,00	1.912.292,32
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_SPP_D6a	Acconti esigibili entro l'esercizio successivo	639.097,41	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	2.853.068,20	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	-88.537,67	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_SPA_CII5bisa	Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	261.754,07
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_CE_B11	Costi: variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	28.979,57
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_SPA_CI3	Rimanenze: lavori in corso su ordinazione	0,00	155.653,67
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_CE_B9a	Costi per il personale: salari e stipendi	0,00	18.834.871,47

Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_SPA_CIII4	Altre partecipazioni	0,00	2.999,96
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_SPP_C	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.655.663,16	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	2.866.153,01
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_SPP_E2	Risconti passivi	3.491.842,62	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_CE_B10d	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	226.284,61
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	2.354.183,69
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_SPA_BII5	Immobilizzazioni in corso e acconti	0,00	166.966,50
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_SPP_AX	Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-17.999,73	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_SPP_AV110	Riserva avanzo di fusione	436.413,45	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	7.169.215,46
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	15.288.432,67	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	60.195.911,05	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	313.562,30	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	15	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	CC_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	3.013,95
Scritture di elisione delle partite infragruppo	16	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO - A_CE_B10   Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	178,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	16	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO - A_CE_B10   Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	178,00	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	16	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO - A_CE_B10   Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	178,00	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	16	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO - A_CE_B10   Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	178,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	17	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - A_SPA_CII4c   COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	4,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	17	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - A_SPA_CII4c   COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	4,00	0,00



Scritture di elisione delle partite infragruppo	17	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - A_SPA_CI4c   COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	4,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	17	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - A_SPA_CI4c   COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	4,00	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	18	ACER Modena - A_CE_A4c   Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	ACER Modena	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	101,00	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	18	ACER Modena - A_CE_A4c   Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	ACER Modena	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	23,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	18	ACER Modena - A_CE_A4c   Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	101,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	18	ACER Modena - A_CE_A4c   Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	23,00	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	19	Elisione dividendo Farmacie 2019	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPP_A1a	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	12.240,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	19	Elisione dividendo Farmacie 2019	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_CE_Ca19a	Proventi da partecipazioni: da società controllate	12.240,00	0,00
Scritture di consolidamento	20	Scritture di consolidamento 2019 Farmacia	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	55.929,15
Scritture di consolidamento	20	Scritture di consolidamento 2019 Farmacia	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	0,00
Scritture di consolidamento	20	Scritture di consolidamento 2019 Farmacia	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_SPP_AV11	Riserva straordinaria	21.379,71	0,00
Scritture di consolidamento	20	Scritture di consolidamento 2019 Farmacia	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	3.949,44	0,00
Scritture di consolidamento	20	Scritture di consolidamento 2019 Farmacia	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	30.600,00	0,00
Scritture di consolidamento	21	Scritture di consolidamento 2019 Lepida	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	1.045,78
Scritture di consolidamento	21	Scritture di consolidamento 2019 Lepida	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPP_A1e	Altre riserve indisponibili	0,00	44,84
Scritture di consolidamento	21	Scritture di consolidamento 2019 Lepida	LEPIDA S.C.P.A.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	2,13	0,00
Scritture di consolidamento	21	Scritture di consolidamento 2019 Lepida	LEPIDA S.C.P.A.	CC_SPP_AX	Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-0,27	0,00
Scritture di consolidamento	21	Scritture di consolidamento 2019 Lepida	LEPIDA S.C.P.A.	CC_SPP_AV11	Riserva straordinaria	40,58	0,00
Scritture di consolidamento	21	Scritture di consolidamento 2019 Lepida	LEPIDA S.C.P.A.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	1.048,18	0,00
Scritture di consolidamento	22	Scritture di consolidamento 2019 ACER	ACER Modena	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	266.167,20	0,00

Scritture di consolidamento	22	Scritture di consolidamento 2019 ACER	ACER Modena	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	283.795,50
Scritture di consolidamento	22	Scritture di consolidamento 2019 ACER	ACER Modena	A_SPP_Alle	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	17.628,30	0,00
Scritture di consolidamento	23	Scritture di consolidamento 2019 AESS	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_Ai	Fondo di dotazione	1.688,11	0,00
Scritture di consolidamento	23	Scritture di consolidamento 2019 AESS	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	1.678,29
Scritture di consolidamento	23	Scritture di consolidamento 2019 AESS	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_Alle	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	-9,82	0,00

### Partite infragruppo

- Per quanto riguarda Acer Modena, sono state operate rettifiche di partite infragruppo con l'Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile nonostante l'esiguità delle risultanze.
- Per quanto riguarda l'Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile sono state operate rettifiche di partite infragruppo con il Comune di Pavullo.
- Per quanto riguarda Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l. sono state operate rettifiche di partite infragruppo con il Comune di Pavullo.
- Per quanto riguarda Lepida S.p.A., nessuna rettifica di partite infragruppo è stata operata in quanto non si sono verificate alcun tipo di transazioni.

### Elisione della voce dividendi

Nell'esercizio 2019 Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l. ha erogato dividendi al Comune di Pavullo nel Frignano per l'importo di € 12.240,00, per cui si è proceduto all'elisione dei dividendi distribuiti destinandoli a riserve nel patrimonio passivo del bilancio consolidato.

## 2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

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

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

Organismo Partecipato	Metodo di consolidamento	Valore partecipazione	Valore Patrimonio Netto (da bilancio della società)	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	Differenza di consolidamento
-----------------------	--------------------------	-----------------------	---	---	------------------------------

ACER Modena	Società' controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale	0,00	283.795,50	0,00	283.795,50
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	Società' controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale	55.929,15	55.929,15	0,00	0,00
LEPIDA S.C.P.A.	Società' controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale	1.045,78	1.090,62	0,00	44,84
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	Società' controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale	0,00	1.678,29	0,00	1.678,29

## 2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

<i>Crediti &gt; 5 anni</i>			
Ente / Azienda / Società	Valore Crediti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore da Consolidare
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	9.318.734,58	0,00	9.318.734,58
ACER Modena	17.443.374,00	0,00	345.378,81
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	64.043,00	0,00	32.483,93
LEPIDA S.C.P.A.	43.866.990,00	0,00	658,00
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	585.454,00	0,00	4.094,18

<i>Debiti &gt; 5 anni</i>			
Ente / Azienda / Società	Valore Debiti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore da Consolidare
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	17.385.834,92	5.683.612,47	17.385.652,92
ACER Modena	36.747.362,00	2.301.921,00	727.597,78
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	165.289,00	0,00	84.297,39
LEPIDA S.C.P.A.	27.467.728,00	0,00	412,02
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	730.234,00	0,00	5.111,64

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

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

Al 31/12/2019 non risultano debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

## 2.9 Ratei e risconti

**Ratei e Risconti**

Ente / Società	Ratei Attivi 2019	Ratei Attivi 2018	Valore Consolidato
ACER Modena	13.418,00	5.155,00	265,68
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	0,00	0,00	0,00
LEPIDA S.C.P.A.	0,00	0,00	0,00
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	456.508,00	0,00	3.195,56

Ente / Società	Risconti Attivi 2019	Risconti Attivi 2018	Valore Consolidato
ACER Modena	251.555,00	255.438,00	4.980,79
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	2.187,00	2.786,00	1.115,37
LEPIDA S.C.P.A.	2.866.196,00	1.262.630,00	42,99
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Ratei Passivi 2019	Ratei Passivi 2018	Valore Consolidato
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	0,00	127.133,84	0,00
ACER Modena	117.294,00	105.257,00	2.322,42
LEPIDA S.C.P.A.	51.206,00	0,00	0,77
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	29.806,00	0,00	208,64

Ente / Società	Risconti Passivi 2019	Risconti Passivi 2018	Valore Consolidato
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	6.271.845,52	5.340.437,83	6.271.845,52
ACER Modena	24.768,00	24.679,00	490,41
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	15.512,00	0,00	7.911,12
LEPIDA S.C.P.A.	3.491.895,00	3.318.131,00	52,38
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	0,00	0,00	0,00

**Altri accantonamenti**

Ente / Società	Altri accantonamenti 2019	Altri accantonamenti 2018	Valore Consolidato
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	315.302,30	185.662,15	315.302,30
ACER Modena	497.877,00	497.877,00	9.857,96
LEPIDA S.C.P.A.	384.082,00	0,00	5,76
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	0,00	0,00	0,00

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

**2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari****Proventi finanziari**

Ente / Società	Proventi finanziari 2019	Proventi finanziari 2018	Valore Consolidato
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	277.644,43	399.294,53	265.404,43
ACER Modena	541.186,00	214.175,00	10.715,48
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	2,00	3,00	1,02
LEPIDA S.C.P.A.	75.181,00	47.329,00	1,13
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	421,00	0,00	2,95

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

### Interessi e altri oneri finanziari

Ente / Società	Interessi e altri oneri finanziari 2019	Interessi e altri oneri finanziari 2018	Valore Consolidato
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	289.656,57	325.536,37	289.656,57
ACER Modena	14.685,00	186.920,00	290,76
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	124,00	160,00	63,24
LEPIDA S.C.P.A.	72.163,00	12.426,00	1,08
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	5.036,00	0,00	35,25

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

## 2.11 Gestione straordinaria

### Proventi straordinari

Ente / Società	Proventi straordinari 2019	Proventi straordinari 2018	Valore Consolidato
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	868.782,26	739.302,85	868.782,26
ACER Modena	111.888,00	0,00	2.215,38
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	0,00	0,00	0,00

### Oneri straordinari

Ente / Società	Oneri straordinari 2019	Oneri straordinari 2018	Valore Consolidato
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	527.967,34	402.265,82	527.967,34
ACER Modena	0,00	0,00	0,00
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	0,00	0,00	0,00

## 2.12 Compensi di amministratori e sindaci

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

## 2.13 Strumenti finanziari derivati

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

# **COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO**

Provincia di Modena

## **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

Giuriatti Susanna - Presidente

Cetti Davide

Buratti Ilde

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO .....	7
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	7
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO.....	7
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO .....	7
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	11
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	13
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	13
CONCLUSIONI.....	14

Comune di Pavullo nel Frignano

## L'Organo di Revisione

Verbale n. 53 del 27.10.2020

### RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";
- l'art. 110 del D.L. n. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio), che ha prorogato il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 al 30 novembre 2020;

*all'unanimità*

### Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 620 del 23/10/2020 relativa al bilancio consolidato 2019 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Pavullo nel Frignano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

(Dott.ssa Susanna Giuriatti

\_\_\_\_\_  
Dott. Davide Cetti

\_\_\_\_\_  
Dott.ssa Ilde Buratti



## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone della Dott.ssa Susanna Giuriatti, del Dott. Davide Cetti e della Dott.ssa Ilde Buratti;

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 12 del 28/05/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 38 del 04/05/2020 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

### **Visto**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 106 del 26/10/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 620 del 23/10/2020 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
  - Conto Economico;
  - Stato Patrimoniale;
  - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

### **Premesso che**

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre tale documento in quanto esclusi definitivamente dall'obbligo come previsto dal comma 831 della Legge 145/2018;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 129 del 28/12/2019 l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al

D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

**Errore. Il collegamento non è valido.**

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

**Errore. Il collegamento non è valido.**

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato;
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente alla data del 30/07/2020 ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione dell'Organo di revisione/Revisore Unico sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo in particolare:
  - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, sono state inviate con comunicazione specifica;
  - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
  - i criteri di valutazione applicati;

- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
  - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
  - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
  - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
  - l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
  - l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
  - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 del Comune di Pavullo nel Frignano, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **"soglia di rilevanza"** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
  - le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

**Errore. Il collegamento non è valido.**

## **PRESENTA**

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.

### **RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO**

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che non sono state contabilizzate rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

### **VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO**

- L'Organo di revisione del Comune di Pavullo nel Frignano e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
- Non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

### **VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO**

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo

del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2019;

- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze positive da annullamento;

Le differenze negative da annullamento vanno contabilizzate nell'attivo alla voce A\_SPA\_BI9 tra le altre immobilizzazioni immateriali, mentre le differenze positive sono state contabilizzate nel passivo alla voce A\_SPP\_All altre riserve indisponibili.

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pavullo nel Frignano”**.

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

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

### **Errore. Il collegamento non è valido.**

Dalla verifica delle sommatorie che presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, il Comune di Pavullo nel Frignano non ha individuato i bilanci degli enti partecipati (singolarmente irrilevanti) da inserire nel bilancio consolidato, riconducendo la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;

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

**Errore. Il collegamento non è valido.**

(\*\*) in caso di applicazione del metodo integrale

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Pavullo nel Frignano (ente capogruppo):

**Errore. Il collegamento non è valido.**

(\*) in caso di applicazione del metodo integrale

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

**Errore. Il collegamento non è valido.**

**Errore. Il collegamento non è valido.**

(\*) in caso di applicazione del metodo patrimoniale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

**Errore. Il collegamento non è valido.**

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 781.826,57

#### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 87.365.894,33

#### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 3.802.761,06

Sono relative in particolare a partecipazioni in imprese

#### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 9.677.135,70

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria euro 2.527.036,84
- Crediti per trasferimenti e contributi euro 2.612.005,04
- Verso clienti ed utenti euro 1.264.584,30
- Altri crediti euro 3.273.509,52

Per tale voce sono state operate elisioni di importo minimale per operazioni infragruppo.



### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 1.685.151,29 sono così costituite:

- Conto di tesoreria pari a euro 1.575.981,68
- Altri depositi bancari e postali pari a euro 101.471,17
- Denaro e valori in cassa pari a euro 7.698,44

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 78.491.737,38 e risulta così composto:

**Errore. Il collegamento non è valido.**

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 325.166,02 e si riferiscono a:

**Errore. Il collegamento non è valido.**

### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

### Debiti

I debiti ammontano a euro 18.203.071,75

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento euro 11.275.390,97
- Debiti verso fornitori euro 4.099.449,93
- Debiti per trasferimenti e contributi euro 1.040.013,16
- Altri debiti euro 1.788.208,10

Per tale voce non sono state operate elisioni di importo minimale per operazioni infragruppo.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 6.282.831,26 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi euro 2.531,83
- Risconti passivi per contributi agli investimenti euro 4.355.567,11
- Altri risconti passivi euro 1.924.732,32

### Conti d'ordine

Ammontano a euro 3.184.691,51 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri euro 3.100.906,43
- Beni di terzi in uso euro 83.785,08

## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pavullo nel Frignano**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati.

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Pavullo nel Frignano è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Pavullo nel Frignano è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne;

## CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2019 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pavullo nel Frignano**;

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

Data, 27 ottobre 2020

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Susanna Giuriatti

---

Dott. Davide Cetti

---

Dott.ssa Ilde Buratti

---



**Comune di Pavullo nel Frignano  
Provincia di Modena**

**AREA SERVIZI FINANZIARI**

**PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE ATTESTANTE  
LA COPERTURA FINANZIARIA**

Allegato alla proposta n. 620/2020

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2019 DEL COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO.

Si esprime parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità contabile della presente proposta di deliberazione ai sensi dell'art. 49, comma 1, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Si attesta, altresì, ai fini del controllo contabile di cui all'art. 147 – bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 suddetto, la relativa copertura finanziaria.

Pavullo nel Frignano, 28/10/2020

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





**Comune di Pavullo nel Frignano**  
**Provincia di Modena**

**AREA SERVIZI FINANZIARI**

**PARERE DI REGOLARITA' TECNICA E  
CONTROLLO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA**

Allegato alla proposta n. 620/2020

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2019 DEL COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO.

Si esprime parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica della presente proposta di deliberazione ai sensi dell'art. 49, comma 1, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Si attesta, altresì, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, sul presente atto, ai sensi dell'art. 147 – bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 suddetto.

Pavullo nel Frignano, 28/10/2020

Sottoscritto dal Direttore  
dell'AREA SERVIZI FINANZIARI  
(COVILI FABRIZIO)  
con firma digitale





**Comune di Pavullo nel Frignano**  
**Provincia di Modena**

Allegato alla Deliberazione N. 34 del 30/10/2020

**Oggetto:** APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2019 DEL COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO.

**CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

Si certifica che il presente atto viene pubblicato all'Albo Pretorio del Comune di Pavullo nel Frignano in data 03/11/2020 e vi rimarrà per quindici giorni consecutivi.

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

Pavullo nel Frignano, 03/11/2020

Sottoscritto dal  
Il Responsabile della Pubblicazione  
(GIOVANELLI GIAMPAOLO)  
con firma digitale



**Comune di Pavullo nel Frignano**  
**Provincia di Modena**

Allegato alla Deliberazione N. 34 del 30/10/2020

**Oggetto:** APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2019 DEL COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO.

**CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'**

La presente deliberazione è divenuta esecutiva in data 30/10/2020 .

Pavullo nel Frignano, 03/11/2020

Sottoscritta dal  
Segretario Generale  
(GIOVANELLI GIAMPAOLO)  
con firma digitale