



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

**DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE**

**N. 49/2022**

Estratto dal verbale della seduta del 29/09/2022

**OGGETTO:**

**APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2021 DEL COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO.**

L'anno 2022 il giorno 29 del mese di settembre alle ore 19:00 nella sala delle adunanze consiliari, in seguito a convocazione del Presidente del Consiglio, ai sensi dell'art. 39 del D.Lgs. 18.08.2000 n.267, notificata a ciascun Consigliere nelle forme prescritte dalla legge, si è oggi adunato il Consiglio Comunale. L'ordine del giorno notificato porta la trattazione dell'oggetto sopraindicato.

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

VENTURELLI DAVIDE	Sindaco	Presente
LUTTI ADRIANO	Consigliere	Presente
MAGAGNOLI ANDREA	Consigliere	Presente
GROTTI MATTEO	Consigliere	Presente
ALPINI ELENA	Consigliere	Presente
RIOLI GABRIELE	Consigliere	Assente
MARINI ANNALISA	Consigliere	Presente
ARBORESI ANGELA BEATRIZ	Presidente	Presente
TONI MARCO	Consigliere	Presente
VERBELLI LUCA	Consigliere	Presente
RODIONOVA OLGA	Consigliere	Presente
BIOLCHINI LUCIANO	Consigliere	Presente
CAMATTI EROS	Consigliere	Presente
ISEPPI DANIELE	Consigliere	Presente
PATTUZZI GRAZIANO	Consigliere	Presente
PIGGIOLI FRANCESCO	Consigliere	Presente
SCARUFFI STEFANO	Consigliere	Presente

Presenti: 16 Assenti: 1

Risultano inoltre presenti, durante la seduta, gli Assessori: CORNIA, PIACENTINI, PIETROLUONGO E SARGENTI.

Assume la presidenza la Sig.ra ARBORESI ANGELA BEATRIZ - Presidente del Consiglio.  
Partecipa il Vice Segretario Dr. COVILI FABRIZIO.

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 2021 DEL COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO.

(Come previsto dal 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).

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

A seguire intervengono nella discussione i consiglieri: Biolchini, Pattuzzi e Iseppi.

Replica l'Assessore Sargenti.

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

consiglieri presenti	n. 16
consiglieri votanti	n. 14
voti favorevoli	n. 14
astenuti	n. 2 (Pattuzzi e Scaruffi)

-----  
Successivamente,

#### IL CONSIGLIO COMUNALE

Riconosciuta l'urgenza di provvedere;

Con n. 14 voti favorevoli e n. 2 astenuti (Pattuzzi e Scaruffi), legalmente resi,

#### DELIBERA

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

#### IL CONSIGLIO COMUNALE

Visti:

- i commi 1 e 2 dell'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126, che recitano:  
"1. *Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*  
2. *Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*  
*a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*  
*b) la relazione del collegio dei revisori dei conti";*
- il comma 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 che recita:  
"Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011. n. 118, e successive modificazioni.";

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

Visto altresì l'art. 147-quater, del D.Lgs. 18 agosto 2000 e ss. mm. ii., n. 267, il quale:

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

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

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 103 del 11.08.2021, con la quale, in applicazione dei criteri di cui all'allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42", così come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126 sono stati approvati l'elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo Comune di Pavullo nel Frignano e l'elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo Comune di Pavullo nel Frignano oggetto di consolidamento;

Tale deliberazione 103/2022 riporta quindi:

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

Organismi strumentali:

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

Enti strumentali controllati:

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

Enti strumentali partecipati:

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



Società controllate:

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

Società partecipate:

- Lepida S.c.p.A. Tipologia (art. 11-ter comma 3 D.Lgs. 118/2011): M. sviluppo economico e competitività
  - AMO S.p.A. Tipologia (art. 11-ter comma 3 D.Lgs. 118/2011): I. trasporti e diritto alla mobilità.
- l'elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo Comune di Pavullo nel Frignano oggetto di consolidamento nel bilancio consolidato 2021, comprendente:

<b>Denominazione Azienda / Società / Ente</b>	<b>Codice Fiscale P. IVA</b>	<b>Categoria</b>	<b>% partecipazione</b>	<b>Anno di riferimento bilancio</b>	<b>Metodo di consolidamento</b>
ACER Modena	00173680364	Partecipata	1,98	2021	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	02967040367	Partecipata	51	2021	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale
Lepida S.c.p.A.	02770891204	Partecipata	0,0014	2021	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale
Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile (Aess)	02574910366	Partecipata	0,5386	2021	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale
AMO S.p.A.	02727930360	Partecipata	0,707	2021	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale
ATER Fondazione	00375630365	Partecipata	4,1667	2021	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale

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



riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto, e non possono stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi del vincolo suddetto;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 30.04.2022, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione del Comune di Pavullo nel Frignano per l'esercizio 2021 comprendente, fra l'altro, il conto economico e il conto del patrimonio armonizzati;

Visti i bilanci dell'esercizio 2021 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;

Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale n. 117 del 20.09.2022, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale si è approvato lo schema di bilancio consolidato 2021 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 2021 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2020 (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	19.498.677,91	17.944.053,76	1.554.624,15
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	19.334.283,28	17.515.156,97	1.819.126,31
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>164.394,63</b>	<b>428.896,79</b>	<b>-264.502,16</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-50.489,55	-57.998,78	7.509,23
Proventi finanziari	186.660,55	206.862,93	-20.202,38
Oneri finanziari	237.150,10	264.861,71	-27.711,61
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	38,29	0,00	38,29
Rivalutazioni	38,29	0,00	38,29
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	20.276,45	674.834,34	-654.557,89
Proventi straordinari	1.684.834,26	852.697,20	832.137,06
Oneri straordinari	1.664.557,81	177.862,86	1.486.694,95
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>134.219,82</b>	<b>1.045.732,35</b>	<b>-911.512,53</b>
Imposte	168.438,21	192.373,45	-23.935,24
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>-34.218,39</b>	<b>853.358,90</b>	<b>-887.577,29</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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



<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2021 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2020 (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Immobilizzazioni Immateriali	375.049,27	444.110,79	-69.061,52
Immobilizzazioni Materiali	86.157.866,55	86.784.778,05	-626.911,50
Immobilizzazioni Finanziarie	3.075.625,75	3.377.435,85	-301.810,10
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>89.608.541,57</b>	<b>90.606.324,69</b>	<b>-997.783,12</b>
Rimanenze	67.089,68	86.816,10	-19.726,42
Crediti	6.464.575,81	7.315.108,92	-850.533,11
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,06	-0,06
Disponibilità liquide	5.679.171,95	5.436.537,54	242.634,41
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>12.210.837,44</b>	<b>12.838.462,62</b>	<b>-627.625,18</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>11.096,67</b>	<b>9.017,11</b>	<b>2.079,56</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>101.830.475,68</b>	<b>103.453.804,42</b>	<b>-1.623.328,74</b>
<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2021 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2020 (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>79.837.306,46</b>	<b>79.536.137,22</b>	301.169,24
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	592.373,05	462.080,35	130.292,70
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	122.581,74	94.947,68	27.634,06
<b>DEBITI ( D )</b>	15.556.893,13	17.068.366,57	-1.511.473,44
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	5.721.321,30	6.292.272,60	-570.951,30
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>101.830.475,68</b>	<b>103.453.804,42</b>	<b>-1.623.328,74</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>4.034.096,03</b>	<b>4.028.789,91</b>	<b>5.306,12</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 2021" fornisce informazioni sull'area di consolidamento, sulle operazioni di consolidamento nonché sulle risultanze finali del 2021;

Preso atto della relazione al bilancio consolidato esercizio 2021 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. 34 del 26/09/2022, ed allegata al presente provvedimento come parte integrante e sostanziale (Allegato "C");

Ritenuto opportuno approvare il bilancio consolidato 2021 del Comune di Pavullo nel Frignano;



Visti:

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

Visto il parere favorevole espresso dalla Commissione Consiliare Pianificazione, Programmazione, Contabilità Economica e Controllo nella seduta del 24/09/2022;

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 2021 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 2021"
  - Allegato C "Relazione dell'Organo di Revisione economico-finanziario";
- 3) di dare mandato al Direttore dell'Area Servizi Finanziari Dott. Fabrizio Covili, di provvedere:
  - all'esecutività del presente provvedimento, alla pubblicazione sul sito istituzionale dell'Ente, pagina "Amministrazione trasparente" - sezioni "Bilanci" del presente bilancio consolidato esercizio 2021 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 2021 comprensivo di tutti gli allegati.



Approvato e sottoscritto con firma digitale:

Il Presidente  
ARBORESI ANGELA BEATRIZ

Il Vice Segretario  
COVILI FABRIZIO





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

**AREA SERVIZI FINANZIARI**

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

Allegato alla proposta n. 590/2022

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2021 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, 28/09/2022

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. 590/2022

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2021 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, 28/09/2022

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





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

Allegato alla Deliberazione N. 49 del 29/09/2022

**Oggetto:** APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2021 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 03/10/2022 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, 03/10/2022

Sottoscritto dal  
Il Responsabile della Pubblicazione  
(COVILI FABRIZIO)  
con firma digitale



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

Allegato alla Deliberazione N. 49 del 29/09/2022

**Oggetto:** APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2021 DEL COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO.

**CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'**

La presente deliberazione è divenuta esecutiva in data 29/09/2022 .

Pavullo nel Frignano, 03/10/2022

Sottoscritta dal  
Vice Segretario Generale  
(COVILI FABRIZIO)  
con firma digitale

COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2021	Esercizio 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi	11.818.044,79	10.711.816,52		
2	Proventi da fondi perequativi	970.339,44	946.805,09		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.049.095,28	3.403.829,70		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.835.772,50	2.950.867,84		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.213.322,78	452.961,86		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.283.362,09	2.419.803,51	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.070.046,83	794.993,10		
b	Ricavi della vendita di beni	18.504,15	6.413,50		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.194.811,11	1.618.396,91		
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	45,77	10,22	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	6.930,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	370.860,54	461.788,72	A5	A5 a e b
Totale componenti positivi della gestione (A)		19.498.677,91	17.944.053,76		
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	676.313,09	672.671,22	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	8.686.068,63	7.477.732,45	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	108.024,91	102.137,61	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.709.083,35	1.941.000,48		
a	Trasferimenti correnti	2.668.445,90	1.850.179,26		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	10.637,45	58.141,02		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	30.000,00	32.680,20		
13	Personale	3.081.970,63	3.519.167,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.624.735,57	3.501.854,23	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	235.714,15	397.925,91	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.655.813,42	2.608.529,16	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	733.208,00	495.399,16	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	19.772,19	-9.753,75	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	119.119,01	146.381,20	B12	B12
17	Altri accantonamenti	695,84	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	308.500,06	163.966,53	B14	B14
Totale componenti negativi della gestione (B)		19.334.283,28	17.515.156,97		
DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		164.394,63	428.896,79		
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	180.801,12	198.819,20	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	180.801,12	198.819,20		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	5.859,43	8.043,73	C16	C16
Totale proventi finanziari		186.660,55	206.862,93		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	237.150,10	264.861,71	C17	C17
a	Interessi passivi	235.038,87	260.396,96		
b	Altri oneri finanziari	2.111,23	4.464,75		
Totale oneri finanziari		237.150,10	264.861,71		
Totale proventi ed oneri finanziari (C)		-50.489,55	-57.998,78		
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u>					
22	Rivalutazioni	38,29	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19

COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2021	Esercizio 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	38,29	0,00		
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	<u>Proventi straordinari</u>			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	47.280,10	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.418.771,30	138.228,38		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	218.782,86	714.468,82		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	1.684.834,26	852.697,20		
25	<u>Oneri straordinari</u>			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	9.786,50	473,50		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.654.771,31	177.388,59		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,77		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	1.664.557,81	177.862,86		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	20.276,45	674.834,34		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	134.219,82	1.045.732,35		
26	Imposte	168.438,21	192.373,45	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-34.218,39	853.358,90		
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00		

COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2021	Esercizio 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	ATTIVO				
1	A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	858,26	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	47.747,85	71.197,85	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	27.228,01	24.505,09	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	3,48	4,88	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	312,50	0,00	BI6	BI6
9	Altre	298.899,17	348.402,97	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	375.049,27	444.110,79		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	36.539.461,18	37.115.924,86		
1.1	Terreni	4.069.734,71	3.978.125,23		
1.2	Fabbricati	4.535.180,29	4.623.318,93		
1.3	Infrastrutture	27.934.546,18	28.514.480,70		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	48.394.062,66	48.361.960,09		
2.1	Terreni	16.847.662,96	16.824.253,59	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	30.779.596,76	30.820.466,82		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	63.403,42	66.170,17	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	95.109,51	64.226,87	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	36.711,66	45.704,87		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	33.282,50	31.746,91		
2.7	Mobili e arredi	208.839,62	179.999,91		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	Altri beni materiali	329.456,23	329.390,95		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.224.342,71	1.306.893,10	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	86.157.866,55	86.784.778,05		
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	2.843.692,86	3.086.361,85	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	1,97	2,25	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	2.843.198,19	3.085.886,59	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	492,70	473,01		
2	Crediti verso	6.186,67	15.370,80	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	2.376,00	2.376,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	3.810,67	12.994,80	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	225.746,22	275.703,20	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.075.625,75	3.377.435,85		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	89.608.541,57	90.606.324,69		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	67.089,68	86.816,10	CI	CI
	Totale rimanenze	67.089,68	86.816,10		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.711.528,95	1.973.541,01		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2021	Esercizio 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
b	Altri crediti da tributi	1.682.418,76	1.935.668,80		
c	Crediti da Fondi perequativi	29.110,19	37.872,21		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.439.134,31	1.755.489,82		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.193.274,11	1.223.818,85		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
c	imprese partecipate	32.045,26	145.312,73	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	213.814,94	386.358,24		
3	Verso clienti ed utenti	580.346,54	780.253,10	CII1	CII1
4	Altri crediti	2.733.566,01	2.805.824,99	CII5	CII5
a	verso l'erario	749.976,61	4.192,60		
b	per attività svolta per c/terzi	3.046,30	2.689,74		
c	altri	1.980.543,10	2.798.942,65		
	<b>Totale crediti</b>	<b>6.464.575,81</b>	<b>7.315.108,92</b>		
III	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>				
1	Partecipazioni	0,00	0,06	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>0,00</b>	<b>0,06</b>		
IV	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>				
1	Conto di tesoreria	5.226.725,64	5.326.754,23		
a	Istituto tesoriere	5.226.725,64	350,59		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	0,00	5.326.403,64		
2	Altri depositi bancari e postali	446.115,27	100.620,17	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	6.331,04	9.163,14	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>5.679.171,95</b>	<b>5.436.537,54</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>12.210.837,44</b>	<b>12.838.462,62</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	4.331,19	2.876,13	D	D
2	Risconti attivi	6.765,48	6.140,98	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>11.096,67</b>	<b>9.017,11</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>101.830.475,68</b>	<b>103.453.804,42</b>		
	<b>PASSIVO</b>				
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
	Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	AI	AI
II	Riserve	81.031.713,91	0,00		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	80.213.993,96	0,00		
e	Altre riserve indisponibili	817.719,95	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-34.218,39	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-1.160.189,06	0,00		
	<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>79.837.306,46</b>	<b>0,00</b>		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>79.837.306,46</b>	<b>79.536.137,22</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	per trattamento di quiescenza	395,37	391,54	B1	B1
2	per imposte	0,00	0,00	B2	B2

COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2021	Esercizio 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
3	altri	591.977,68	461.688,81	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>592.373,05</b>	<b>462.080,35</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>122.581,74</b>	<b>94.947,68</b>	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>122.581,74</b>	<b>94.947,68</b>		
	<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	9.714.265,01	10.875.685,98		
a	prestiti obbligazionari	3.563.151,70	4.145.162,16	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	14,49	0,00		
c	verso banche e tesoriere	33.230,84	32.862,88	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	6.117.867,98	6.697.660,94	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.238.234,71	3.564.276,26	D7	D6
3	Acconti	8.473,37	18,10	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.332.878,37	1.166.408,27		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.175.793,91	1.007.474,52		
c	imprese controllate	22.500,00	49.605,18	D9	D8
d	imprese partecipate	3.628,55	2.654,72	D10	D9
e	altri soggetti	130.955,91	106.673,85		
5	Altri debiti	1.263.041,67	1.461.977,96	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	117.074,47	145.130,17		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	197.761,04	262.099,93		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	13.935,60	0,00		
d	altri	934.270,56	1.054.747,86		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>15.556.893,13</b>	<b>17.068.366,57</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	13.356,33	2.684,91	E	E
II	Risconti passivi	5.707.964,97	6.289.587,69	E	E
1	Contributi agli investimenti	4.086.779,80	4.553.372,06		
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.641.472,88	2.805.478,60		
b	da altri soggetti	1.445.306,92	1.747.893,46		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	1.621.185,17	1.736.215,63		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>5.721.321,30</b>	<b>6.292.272,60</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>101.830.475,68</b>	<b>103.453.804,42</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	3.950.309,72	3.945.004,23		
	2) Beni di terzi in uso	83.785,08	83.785,08		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,07		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	1,23	0,53		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>4.034.096,03</b>	<b>4.028.789,91</b>		

# RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

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 ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs.118/2011.

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

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

La deliberazione della Giunta comunale n. 103/2022 ha definito due distinti elenchi:

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

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

- gli organismi strumentali (intesi come articolazioni organizzative dell'ente locale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica), fra cui sono comprese le Istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del D.Lgs. 267/2000;
- gli enti strumentali controllati (intesi come le aziende o gli enti, pubblici o privati controllati dall'ente locale in virtù del possesso della maggioranza dei voti oppure del potere di nomina della maggioranza dei componenti gli organi decisionali oppure dell'esercizio della maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali oppure di una influenza dominante); sono considerati enti strumentali controllati anche le aziende e gli enti nei quali l'ente abbia l'obbligo di ripianare i disavanzi per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione; sono considerati enti strumentali controllati anche le aziende e gli enti nei quali l'ente eserciti un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, che incidano significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio imposizione di tariffe o previsione di agevolazioni

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

- gli enti strumentali partecipati, gli enti strumentali partecipati, intesi come aziende o gli enti, pubblici o privati, nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni sopracitate;
- le società controllate dall'ente locale (ovvero le società nelle quali l'ente locale dispone della maggioranza dei 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 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.i	
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	Associazione	VIA ENRICO CARUSO 3 - MODENA	96.548,00	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	0,5386	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.	

AMO SPA	Società	STRADA SANT'ANNA 210 - MODENA	5.312.848,00	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	0,7070	Partecipata	L'Agenzia può avere come soci solo gli enti locali della provincia di Modena e svolge, secondo quanto previsto dalla Legge Regionale 30/1998, funzioni di programmazione operativa, progettazione e monitoraggio dei servizi di trasporto pubblico locale di persone nel bacino provinciale di Modena.	
ATER Fondazione	Fondazione	VIA P. GIARDINI 466/G - MODENA	50.000,00	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	4,1667	Partecipata	La Fondazione persegue finalità di promozione, valorizzazione, sviluppo e diffusione sul territorio regionale, nazionale ed internazionale dell'attività teatrali di prosa, musica, danza e dello spettacolo oltre che le iniziative educative connesse, nonché la promozione e la diffusione della cultura in genere.	
Consorzio strade vicinali del Comune di Pavullo nel Frignano	Consorzio	Piazza Montecuccoli 1 - 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.	irrilevanza
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	Società	Via Petrarca 11 - PAVULLO NEL FRIGNANO	60.000,00	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	51,0000	Partecipata	Esercizio di farmacie comunali di cui sia titolare il Comune di Pavullo	
LEPIDA S.C.P.A.	Società	Via della Liberazione, 15 - BOLOGNA	69.881.000,00	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	0,0014	Partecipata	Lepida S.p.A. è la società a totale ed esclusivo capitale pubblico costituita dalla Regione Emilia Romagna ai sensi dell'art. 10, comma 3, della legge regionale n. 11/2004 per la realizzazione e la gestione della rete regionale a banda larga delle pubbliche amministrazioni e la fornitura dei relativi servizi di connettività. Nata nel 2007 con la Regione come socio unico, oggi ha fra i propri soci numerosi enti pubblici del territorio emiliano-romagnolo.	

### 1.3 Area di consolidamento

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

- gli enti e le società il cui bilancio è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono in ogni caso considerate irrilevanti e pertanto non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata (salvo il caso dell'affidamento diretto);
- gli enti e le società per i quali è impossibile reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate;
- con riferimento all'esercizio 2018 e successivi, sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano una incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico

e finanziaria dell'ente locale capogruppo, per ciascuno dei seguenti parametri: totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici (ovvero valore della produzione). In presenza di patrimonio netto negativo l'irrelevanza è determinata con riferimento ai restanti due parametri;

- ai fini dell'esclusione per irrilevanza, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopraindicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento;
- anche in caso di incidenza inferiore al 3 per cento, sono comunque considerati rilevanti i bilanci degli enti e delle società totalmente partecipati dalla capogruppo, i bilanci delle società in house ed i bilanci degli enti partecipati titolari di affidamenti diretti da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

la soglia di irrilevanza relativa all'esercizio 2021 è la seguente:

<b>DATI COMUNE 2020</b>	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di Pavullo nel Frignano	102.215.875,58	79.235.708,11	17.034.425,17
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>3.066.476,27</b>	<b>2.377.071,24</b>	<b>511.032,76</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 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 (2020), 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.

<b>ENTE / AZIENDA / SOCIETA'</b>	<b>Tipologia Soggetto</b>	<b>Sede</b>	<b>Capitale Sociale</b>	<b>Capogruppo Diretta</b>	<b>% di Partecipazione Ente Locale o Regione</b>	<b>Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)</b>	<b>Tipo controllo (Metodo di Consolidamento)</b>
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	Comune		0,00		0,0000	Holding	
ACER Modena	Altro		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

Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	Associazione	VIA ENRICO CARUSO 3 - MODENA	96.548,00	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	0,5386	Partecipata	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale
AMO SPA	Società	STRADA SANT'ANNA 210 - MODENA	5.312.848,00	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	0,7070	Partecipata	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale
ATER Fondazione	Fondazione	VIA P. GIARDINI 466/G - MODENA	50.000,00	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	4,1667	Partecipata	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 - 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	69.881.000,00	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	0,0014	Partecipata	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale

Pertanto gli enti e le società che vengono inclusi nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2021 (elenco 2) sono i seguenti:

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

## 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	17.986.171,12	130.783.517,00	-129.271.010,21	19.498.677,91
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-17.882.810,60	-129.911.885,00	128.460.412,32	-19.334.283,28
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	103.360,52	871.632,00	-810.597,89	164.394,63
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	-39.771,00	50.882,00	-61.600,55	-50.489,55
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	919,00	-880,71	38,29
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	20.276,45	0,00	0,00	20.276,45
A_CE_26	Imposte	-149.126,09	-197.082,00	177.769,88	-168.438,21
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-65.260,12	726.351,00	-695.309,27	-34.218,39
A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-65.260,12	726.351,00	-695.309,27	-34.218,39
A_CE_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00

### Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
--------------	---------	--------------------------

Proventi da tributi	11.818.044,79	60,61
Proventi da fondi perequativi	970.339,44	4,98
Proventi da trasferimenti e contributi	3.049.095,28	15,64
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.283.362,09	16,84
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	45,77	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	6.930,00	0,04
Altri ricavi e proventi diversi	370.860,54	1,90
<b>TOTALE MACROCLASSE A</b>	<b>19.498.677,91</b>	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-676.313,09	3,50
Prestazioni di servizi	-8.686.068,63	44,93
Utilizzo beni di terzi	-108.024,91	0,56
Trasferimenti e contributi	-2.709.083,35	14,01
Personale	-3.081.970,63	15,94
Ammortamenti e svalutazioni	-3.624.735,57	18,75
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-19.772,19	0,10
Accantonamenti per rischi	-119.119,01	0,62
Altri accantonamenti	-695,84	0,00
Oneri diversi di gestione	-308.500,06	1,60
<b>TOTALE MACROCLASSE B</b>	<b>-19.334.283,28</b>	
Proventi da partecipazioni	180.801,12	96,86
Altri proventi finanziari	5.859,43	3,14
<b>TOTALE PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>186.660,55</b>	
Interessi passivi	-235.038,87	99,11
Altri oneri finanziari	-2.111,23	0,89
<b>TOTALE ONERI FINANZIARI</b>	<b>-237.150,10</b>	
<b>TOTALE MACROCLASSE C</b>	<b>-50.489,55</b>	
Rivalutazioni	38,29	100,00
Svalutazioni	0,00	0,00
<b>TOTALE MACROCLASSE D</b>	<b>38,29</b>	
Proventi da permessi di costruire	47.280,10	2,81
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.418.771,30	84,21
Plusvalenze patrimoniali	218.782,86	12,99
Altri proventi straordinari	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI STRAORDINARI</b>	<b>1.684.834,26</b>	
Trasferimenti in conto capitale	-9.786,50	0,59
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-1.654.771,31	99,41
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	0,00	0,00
<b>TOTALE ONERI STRAORDINARI</b>	<b>-1.664.557,81</b>	
<b>TOTALE MACROCLASSE E</b>	<b>20.276,45</b>	

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 2021	Totale Ricavi 2020	Valore Consolidato	Ricavi imputabili alla Holding	Incidenza %
ACER Modena	14.940.555,00	14.597.163,00	295.796,82	0,00	0,00%

Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	2.163.747,00	1.852.024,00	11.100,07	2,80	0,03%
AMO SPA	38.492.365,00	0,00	272.019,56	121,44	0,04%
ATER Fondazione	5.625.822,00	0,00	230.716,79	3.694,36	1,60%
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	1.376.628,00	1.194.028,00	701.978,28	102,00	0,01%
LEPIDA S.C.P.A.	68.184.400,00	60.583.006,00	954,58	0,00	0,00%

### Spesa di personale

Ente / Azienda / Società	Totale Spese 2021	Totale Spese 2020	Valore Consolidato
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	2.769.121,06	3.310.554,02	2.769.121,06
ACER Modena	4.017.196,00	4.195.814,00	79.540,48
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	932.617,00	913.446,00	5.023,08
AMO SPA	901.421,00	0,00	6.373,05
ATER Fondazione	2.067.233,00	0,00	86.135,40
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	265.489,00	234.414,00	135.399,39
LEPIDA S.C.P.A.	27.012.018,00	26.411.866,00	378,17

### 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	46,00	-46,00	0,00
A_SPA_BI	Immobilizzazioni immateriali	357.002,10	3.154.496,00	-3.136.448,83	375.049,27
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	85.675.813,34	85.028.523,00	-84.546.469,79	86.157.866,55
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	2.929.120,14	17.805.142,00	-17.658.636,39	3.075.625,75
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	88.961.935,58	105.988.161,00	-105.341.555,01	89.608.541,57
A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	4.225.432,00	-4.158.342,32	67.089,68
A_SPA_CII	Crediti	6.014.510,36	58.166.386,00	-57.716.320,55	6.464.575,81
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	5.256.276,43	37.271.053,00	-36.848.157,48	5.679.171,95
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	11.270.786,79	99.662.871,00	-98.722.820,35	12.210.837,44
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	375.388,00	-371.056,81	4.331,19
A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	1.823.133,00	-1.816.367,52	6.765,48
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	0,00	2.198.521,00	-2.187.424,33	11.096,67
A_SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	100.232.722,37	207.849.599,00	-206.251.845,69	101.830.475,68
A_SPP_AI+II+III+IV+V	Patrimonio netto di gruppo	79.501.756,72	109.732.843,00	-109.397.293,26	79.837.306,46
A_SPP_AVI+VII	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	566.974,16	2.230.097,00	-2.204.698,11	592.373,05
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	5.538.136,00	-5.415.554,26	122.581,74
A_SPP_D	Debiti	14.544.188,94	78.483.632,00	-77.470.927,81	15.556.893,13
A_SPP_EI	Ratei passivi	0,00	534.696,00	-521.339,67	13.356,33
A_SPP_EII	Risconti passivi	5.619.802,55	11.330.195,00	-11.242.032,58	5.707.964,97
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	5.619.802,55	11.864.437,00	-11.763.149,79	5.721.089,76
A_SPP	Stato Patrimoniale PASSIVO	100.232.722,37	207.849.145,00	-206.251.623,23	101.830.475,68

**Sintesi**

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	375.049,27	0,42
Immobilizzazioni materiali	86.157.866,55	96,15
Immobilizzazioni finanziarie	3.075.625,75	3,43
Immobilizzazioni	89.608.541,57	
Rimanenze	67.089,68	0,55
Crediti	6.464.575,81	52,94
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Disponibilità liquide	5.679.171,95	46,51
Attivo circolante	12.210.837,44	
Ratei attivi	4.331,19	39,03
Risconti attivi	6.765,48	60,97
Ratei e risconti	11.096,67	
Totale attivo	101.830.475,68	
Patrimonio netto di gruppo	79.837.306,46	78,40
Patrimonio netto di terzi	0,00	0,00
Fondi per rischi ed oneri	592.373,05	0,58
Trattamento di Fine Rapporto	122.581,74	0,12
Debiti	15.556.893,13	15,28
Ratei passivi	13.356,33	0,01
Risconti passivi	5.707.964,97	5,61
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	5.721.321,30	
Totale passivo	101.830.475,68	

**1.6 Finalità del bilancio consolidato**

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

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

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

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

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

---

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

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

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

### **1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato**

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

## 2 Nota integrativa

### 2.1 Introduzione

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

### 2.2 Presupposti normativi e di prassi

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

In particolare questo tema è stato toccato dalla legge di riforma della contabilità pubblica (L. 196/2009 e D. Lgs. 118/2011) e dalla legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009). La legge n. 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione all'art. 2 stabilisce che vengano definiti e individuati:...i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati, con previsione di sanzioni a carico dell'ente in caso di mancato rispetto di tale termine. Successivamente il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118 che regola le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, recita: "Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, commi 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, città metropolitane, comunità montane, comunità 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.

Il termine per l’approvazione del bilancio consolidato 2021 di cui all’articolo 18, comma 1, lettera c), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, a differenza di quanto già accaduto nel 2020 (quando la scadenza venne fissata al 30 novembre), non è stato differito a data successiva al 30 settembre per gli enti locali.

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Operazioni di consolidamento**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **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, di AESS, di AMO S.p.A. e di ATER Fondazione in modo proporzionale alle rispettive quote di partecipazioni pari rispettivamente all'1,98%, al 51%, allo 0,0014%, al 0,5386%, allo 0,7068 e al 4,1667%.

## 2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato degli anni 2021 e 2020

Stato Patrimoniale	Consolidato 2021	Consolidato 2020	Variazione
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Costi di impianto e di ampliamento	858,26	0,00	858,26
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	47.747,85	71.197,85	-23.450,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	27.228,01	24.505,09	2.722,92
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		0,00	0,00
Avviamento	3,48	4,88	-1,40
Immobilizzazioni in corso ed acconti	312,50	0,00	312,50
Altre (immobilizzazioni immateriali)	298.899,17	348.402,97	-49.503,80
Terreni (beni demaniali)	4.069.734,71	3.978.125,23	91.609,48
Fabbricati (beni demaniali)	4.535.180,29	4.623.318,93	-88.138,64
Infrastrutture (beni demaniali)	27.934.546,18	28.514.480,70	-579.934,52
Altri beni demaniali		0,00	0,00
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	16.847.662,96	16.824.253,59	23.409,37
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario		0,00	0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	30.779.596,76	30.820.466,82	-40.870,06
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario		0,00	0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	63.403,42	66.170,17	-2.766,75
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario		0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	95.109,51	64.226,87	30.882,64
Mezzi di trasporto	36.711,66	45.704,87	-8.993,21
Macchine per ufficio e hardware	33.282,50	31.746,91	1.535,59
Mobili e arredi	208.839,62	179.999,91	28.839,71
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)		0,00	0,00
Altri beni materiali	329.456,23	329.390,95	65,28
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.224.342,71	1.306.893,10	-82.550,39
Partecipazioni in: imprese controllate	1,97	2,25	-0,28
Partecipazioni in: imprese partecipate	2.843.198,19	3.085.886,59	-242.688,40
Partecipazioni in: altri soggetti	492,70	473,01	19,69
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
Crediti verso: imprese controllate		0,00	0,00
Crediti verso: imprese partecipate	2.376,00	2.376,00	0,00
Crediti verso: altri soggetti	3.810,67	12.994,80	-9.184,13
Altri titoli	225.746,22	275.703,20	-49.956,98
Rimanenze	67.089,68	86.816,10	-19.726,42
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00

Altri crediti da tributi	1.682.418,76	1.935.668,80	-253.250,04
Crediti da Fondi perequativi	29.110,19	37.872,21	-8.762,02
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	1.193.274,11	1.223.818,85	-30.544,74
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate		0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	32.045,26	145.312,73	-113.267,47
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	213.814,94	386.358,24	-172.543,30
Verso clienti ed utenti	580.346,54	780.253,10	-199.906,56
Altri crediti: verso l'erario	749.976,61	4.192,60	745.784,01
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	3.046,30	2.689,74	356,56
Altri crediti: altri	1.980.543,10	2.798.942,65	-818.399,55
Partecipazioni		0,06	-0,06
Altri titoli		0,00	0,00
Istituto tesoriere	5.226.725,64	350,59	5.226.375,05
Presso Banca d'Italia		5.326.403,64	-5.326.403,64
Altri depositi bancari e postali	446.115,27	100.620,17	345.495,10
Denaro e valori in cassa	6.331,04	9.163,14	-2.832,10
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00
Ratei e risconti			0,00
Ratei attivi	4.331,19	2.876,13	1.455,06
Risconti attivi	6.765,48	6.140,98	624,50
Fondo di dotazione	0,00	-2.986.400,48	2.986.400,48
Riserve: da capitale	0,00	0,00	0,00
Riserve: da permessi di costruire		0,00	0,00
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	80.213.993,96	80.881.621,30	-667.627,34
Altre riserve indisponibili	817.719,95	779.142,50	38.577,45
Altre riserve disponibili			0,00
Risultato economico dell'esercizio	-34.218,39	853.358,90	-887.577,29
Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	8.415,00	-8.415,00
Riserve negative per beni indisponibili	-1.160.189,06		-1.160.189,06
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	395,37	391,54	3,83
Fondi: per imposte		0,00	0,00
Fondi: altri	591.977,68	461.688,81	130.288,87
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			0,00
Trattamento di Fine Rapporto	122.581,74	94.947,68	27.634,06
Prestiti obbligazionari	3.563.151,70	4.145.162,16	-582.010,46
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	14,49	0,00	14,49
Debiti: verso banche e tesoriere	33.230,84	32.862,88	367,96
Debiti: verso altri finanziatori	6.117.867,98	6.697.660,94	-579.792,96
Debiti verso fornitori	3.238.234,71	3.564.276,26	-326.041,55
Acconti	8.473,37	18,10	8.455,27
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	1.175.793,91	1.007.474,52	168.319,39
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	22.500,00	49.605,18	-27.105,18
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	3.628,55	2.654,72	973,83
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	130.955,91	106.673,85	24.282,06
Altri debiti: tributari	117.074,47	145.130,17	-28.055,70
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	197.761,04	262.099,93	-64.338,89

Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	13.935,60	0,00	13.935,60
Altri debiti: altri	934.270,56	1.054.747,86	-120.477,30
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	231,54		231,54
Ratei passivi	13.356,33	2.684,91	10.671,42
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	2.641.472,88	2.805.478,60	-164.005,72
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	1.445.306,92	1.747.893,46	-302.586,54
Concessioni pluriennali		0,00	0,00
Altri risconti passivi	1.621.185,17	1.736.215,63	-115.030,46
Impegni su esercizi futuri	3.950.309,72	3.945.004,23	5.305,49
Beni di terzi in uso	83.785,08	83.785,08	0,00
Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,07	-0,07
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	1,23	0,53	0,70

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati del Conto Economico consolidato degli anni 2021 e 2020

Conto Economico	Consolidato 2021	Consolidato 2020	Variazione
Proventi da tributi	11.818.044,79	10.711.816,52	1.106.228,27
Proventi da fondi perequativi	970.339,44	946.805,09	23.534,35
Proventi da trasferimenti correnti	1.835.772,50	2.950.867,84	-1.115.095,34
Quota annuale di contributi agli investimenti	1.213.322,78	452.961,86	760.360,92
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.070.046,83	794.993,10	275.053,73
Ricavi della vendita di beni	18.504,15	6.413,50	12.090,65
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.194.811,11	1.618.396,91	576.414,20
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	45,77	10,22	35,55
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	6.930,00	0,00	6.930,00
Altri ricavi e proventi diversi	370.860,54	461.788,72	-90.928,18
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	676.313,09	672.671,22	3.641,87
Prestazioni di servizi	8.686.068,63	7.477.732,45	1.208.336,18
Utilizzo beni di terzi	108.024,91	102.137,61	5.887,30
Trasferimenti correnti	2.668.445,90	1.850.179,26	818.266,64
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	10.637,45	58.141,02	-47.503,57
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	30.000,00	32.680,20	-2.680,20
Personale	3.081.970,63	3.519.167,00	-437.196,37
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	235.714,15	397.925,91	-162.211,76
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.655.813,42	2.608.529,16	47.284,26
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	733.208,00	495.399,16	237.808,84
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	19.772,19	-9.753,75	29.525,94
Accantonamenti per rischi	119.119,01	146.381,20	-27.262,19
Altri accantonamenti	695,84	0,00	695,84
Oneri diversi di gestione	308.500,06	163.966,53	144.533,53
Proventi da partecipazioni: da società controllate	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni: da società partecipate	180.801,12	198.819,20	-18.018,08
Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	5.859,43	8.043,73	-2.184,30
Interessi passivi	235.038,87	260.396,96	-25.358,09
Altri oneri finanziari	2.111,23	4.464,75	-2.353,52

Rivalutazioni	38,29	0,00	38,29
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Proventi da permessi di costruire	47.280,10	0,00	47.280,10
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.418.771,30	138.228,38	1.280.542,92
Plusvalenze patrimoniali	218.782,86	714.468,82	-495.685,96
Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti in conto capitale	9.786,50	473,50	9.313,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.654.771,31	177.388,59	1.477.382,72
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,77	-0,77
Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-34.218,39	853.358,90	-887.577,29
Imposte	168.438,21	192.373,45	-23.935,24
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

## 2.6 Le operazioni infragruppo

Si riportano le seguenti operazioni infragruppo:

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Rettifiche per metodo proporzionale	17	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	12.985,49	
Rettifiche per metodo proporzionale	17	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	5.736,43	0,00	
Rettifiche per metodo proporzionale	17	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	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_CE_RN21	Utile (perdita) dell'esercizio.	-38.800,16	0,00	
Rettifiche per metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_SPP_AIX	Utile (perdita) dell'esercizio	38.800,16	0,00	
Rettifiche per metodo proporzionale	17	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	5.560,03	
Rettifiche per metodo proporzionale	17	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	390.497,66	
Rettifiche per metodo proporzionale	17	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	93.175,95	
Rettifiche per metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	0,00	8.653,89	
Rettifiche per metodo proporzionale	17	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	4.013,59	

Rettifiche per metodo proporzionale	17	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	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	0,00	47.807,83
Rettifiche per metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_SPP_E2	Risconti passivi	9.391,34	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	17	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	49.674,24	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	17	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	9.424,17
Rettifiche per metodo proporzionale	17	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	19.670,56	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_SPA_BII2	Impianti e macchinario	0,00	53.056,22
Rettifiche per metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_SPP_E	Ratei e risconti	222,46	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	550,76	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_CE_20a	Imposte correnti	0,00	13.906,20
Rettifiche per metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	12.804,68
Rettifiche per metodo proporzionale	17	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	28.411,18	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_SPA_CI4	Rimanenze: prodotti finiti e merci	0,00	64.403,64
Rettifiche per metodo proporzionale	17	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	5,39
Rettifiche per metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	632,59
Rettifiche per metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	671.120,17	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	4.886,28	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_SPA_CIV1	Depositi bancari e postali	0,00	107.192,40

Rettifiche per metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_CE_A5a	Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	2.876,79	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	17	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	26.470,78
Rettifiche per metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_SPP_AV113	Varie altre riserve	0,49	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	17	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	18.996,81
Rettifiche per metodo proporzionale	17	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	33.972,19
Rettifiche per metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_SPA_CII5 <sup>quat</sup> erb	Crediti: verso altri esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	7,35
Rettifiche per metodo proporzionale	17	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	62.074,18	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_SPP_AV11	Riserva straordinaria	20.948,97	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	17	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	1.018,71
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	42.839.891,23
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_EII3	Altri risconti passivi	3.900.053,40	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SP_CDO	Conto d'ordine di quadratura	0,00	88.119,77
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	-536.887,48	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	16.195.640,26	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	1.969.465,43
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_Cb21a	Interessi passivi	0,00	39.165,45
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_B3	Fondi: altri	416.191,17	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.423.784,07	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	62.819.529,51	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SP_CDO_7	Garanzie prestate a altre imprese	88.119,77	0,00

Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	853.657,05	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	12.989.501,14
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,00	25.825,64
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	3.661.430,74	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	1.338.656,26
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	2.648,96	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	1.535.901,50
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	31.942.018,81
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_D3	Acconti	866.223,87	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	18.594.961,67
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	128.663,20
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_A1	Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	46,00
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	69.880.021,68	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	406.923,30
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	578.252,90
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	9.241.340,62
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	536.887,48	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_B13	Personale	0,00	27.011.639,83
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_D1b	Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	1.034.819,51	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	16,00
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_BIII2.1b	Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	9.039,87
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	2.594.849,67	0,00

Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	9.360.640,96
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	6.484.934,21
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_BI5	Avviamento	0,00	248.396,52
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_A6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	3.268.941,23	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_EI	Ratei passivi	8.634,88	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_B16	Accantonamenti per rischi	0,00	70.533,01
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_A4b	Ricavi della vendita di beni	1.241.317,63	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.909.762,26	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	759.584,37
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	2.906.732,31
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	1.740,98
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	56.380,21
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	2.144.268,98	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_B14d	Svalutazione dei crediti	0,00	53.443,25
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_26	Imposte	0,00	-87.490,78
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	4.093.938,68
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_CI4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	1.865.874,88
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_D1d	Debiti: verso altri finanziatori	244.242,58	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	68.145,98	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	48.423,78
Rettifiche per metodo proporzionale	19	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	38.540,30	0,00

Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	10.109,25	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	17.028,79
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	-10.109,25	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	435.643,92	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_Cb21a	Interessi passivi	0,00	7.958,90
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	2.568,09
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_B14d	Svalutazione dei crediti	0,00	3.978,46
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	250.830,71	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_D1c	Debiti: verso banche e tesoriere	1.536,68	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_26	Imposte	0,00	20.105,13
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	341.886,63	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	19	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	2.125,49
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	239.859,12	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	1.989,23
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	11.838,89
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	36.403,87
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_B13	Personale	0,00	927.593,92
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_BIV3	Altri titoli	0,00	20.431,36

Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	18.934,47
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	45.253,94
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	1.099,05
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	1.082.195,73
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	364,03
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	409.164,31	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	297.017,60
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.742.928,74	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	913.704,14
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,00	3.223,54
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	28.722,46
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	70,62	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	2.630,75
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	153.328,70
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_EI	Ratei passivi	111.147,12	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	7.166,19	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	82.735,89	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	389.688,29

Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	13.215.813,90
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	12.781,03	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_26	Imposte	0,00	23.813,44
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	2.944,04
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	237.898,08
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	113.094,73
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	1.050.597,39
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	11.521.377,86	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	3.591.258,02
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	-12.781,03	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	2.978,79
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	635.943,86
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.232.815,93	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	8.193,66
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	5.197.789,96	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	33.706,00	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPP_EII3	Altri risconti passivi	6.589.097,38	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	1.020.598,99
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPP_B3	Fondi: altri	1.095.203,78	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPP_D3	Acconti	16.098,37	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	36.066.744,49
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	14.072,80

Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_B17	Altri accantonamenti	0,00	97.725,16
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	5.275.286,16	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	149.572,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	16,88	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	688.456,95	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	433.402,03
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	10.536,97
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	12.889,22
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPP_EI	Ratei passivi	53.144,59	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	77.358,18
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	36.298.951,12	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_B13	Personale	0,00	895.047,95
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_BIII2.1b	Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	4.381.794,13
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	320.933,84	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale	10.195.900,71	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	230.579,20
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	16.683.205,89
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_B14d	Svalutazione dei crediti	0,00	977,04
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	745.212,83	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,00	103.176,83
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	1.603.265,11	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.606.516,43	0,00

Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	1.071.493,87
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	11.840.344,52	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_BIII2.7	Mobili e arredi	0,00	7.620,07
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPP_EI	Ratei passivi	128.635,57	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	25.905,71
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_B14d	Svalutazione dei crediti	0,00	49.010,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_BIV2c	Crediti verso: imprese partecipate	0,00	117.624,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	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	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	371.938,85
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	58.333,66
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	87.165,27
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_26	Imposte	0,00	191.502,65
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	17.043,71	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	4.913.242,70
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	23.053,32
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	240.364,64
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	18.754,17
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_A7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	343.070,00	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	627,33
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	13.176.620,80	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPP_B3	Fondi: altri	519.506,00	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	854.801,05	0,00

Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	35.271,52
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	19.802.029,80	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	4.860,81
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_B13	Personale	0,00	3.937.655,52
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	11.227.849,89	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPP_B1	Fondi: per trattamento di quiescenza	19.572,63	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	21.291,90
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	394.923,56
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	-17.043,71	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	7.827.019,52
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	12.216,23
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	241.463,45	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	3.181.607,66	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	3.317,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_B16	Accantonamenti per rischi	0,00	245.050,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	8.791.859,79
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	261.235,06
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPP_EII3	Altri risconti passivi	39.065,87	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	8.993.021,34
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	934.063,95	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	35.520,49
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	278.851,22	0,00

Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPP_D4d	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	179.631,45	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	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	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_BIV3	Altri titoli	0,00	11.114.766,18
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	101.298,77	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPP_D1c	Debiti: verso banche e tesoriere	1.520.068,67	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ACER Modena	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	8.600.431,63
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	75.424,64	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	492.544,83	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	381.377,24	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	122.209,50
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	72.412,60
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	-66.937,64	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	197.290,10	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_Cb21a	Interessi passivi	0,00	16.312,74
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	11.411,83
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	460.143,59
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPP_EII3	Altri risconti passivi	704.424,59	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	88.923,72	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_BIV3	Altri titoli	0,00	25.708,24
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	233.330,13
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_B13	Personale	0,00	1.981.097,60
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPP_D1c	Debiti: verso banche e tesoriere	57.894,81	0,00

Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	15.682,16
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	47.916,65	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	32.446,28
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_BIII2.7	Mobili e arredi	0,00	4.425,58
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	69.719,68
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	49.986,65
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	27.595,20
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	18.142,20
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_BI1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	19.739,74
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPP_EI	Ratei passivi	219.555,05	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_D22	Rivalutazioni	880,71	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	3.963.325,05	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_B14d	Svalutazione dei crediti	0,00	9.583,33
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPP_D3	Acconti	191.970,39	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,00	83,37
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	52.731,31
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_BI6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	7.187,50
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	402,50	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	79.623,10
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	18.598,37
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	67.517,43
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPP_B3	Fondi: altri	154.224,53	0,00

Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	440.981,72
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_26	Imposte	0,00	15.933,24
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.230.795,70	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	66.937,64	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_B16	Accantonamenti per rischi	0,00	76.666,64
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	975.436,37	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	2.943.088,56
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	1.976.771,69
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	129.859,87	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	63.116,77
Scritture di elisione delle partite infragruppo	23	Elisione dividendo Farmacie 2021	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	12.750,00	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	23	Elisione dividendo Farmacie 2021	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	12.750,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	23	Elisione dividendo Farmacie 2021	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_CE_Ca19a	Proventi da partecipazioni: da società controllate	12.750,00	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	23	Elisione dividendo Farmacie 2021	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPP_AIIe	Altre riserve indisponibili	0,00	12.750,00
Scritture di consolidamento	24	Scritture di consolidamento 2021 Farmacia (Partecipazione)	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	57.488,73
Scritture di consolidamento	24	Scritture di consolidamento 2021 Farmacia (Partecipazione)	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPP_AIIe	Altre riserve indisponibili	0,00	1,53
Scritture di consolidamento	24	Scritture di consolidamento 2021 Farmacia (Partecipazione)	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	5.085,72	0,00
Scritture di consolidamento	24	Scritture di consolidamento 2021 Farmacia (Partecipazione)	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_SPP_AV113	Varie altre riserve	0,51	0,00
Scritture di consolidamento	24	Scritture di consolidamento 2021 Farmacia (Partecipazione)	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	30.600,00	0,00
Scritture di consolidamento	24	Scritture di consolidamento 2021 Farmacia (Partecipazione)	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	CC_SPP_AV11	Riserva straordinaria	21.804,03	0,00

Scritture di consolidamento	25	Scritture di consolidamento 2021 Lepida (Partecipazione)	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	21,94	0,00
Scritture di consolidamento	25	Scritture di consolidamento 2021 Lepida (Partecipazione)	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	1.048,19
Scritture di consolidamento	25	Scritture di consolidamento 2021 Lepida (Partecipazione)	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	47,93	0,00
Scritture di consolidamento	25	Scritture di consolidamento 2021 Lepida (Partecipazione)	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	978,32	0,00
Scritture di consolidamento	26	Scritture di consolidamento 2021 AESS (Partecipazione)	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	38,81	0,00
Scritture di consolidamento	26	Scritture di consolidamento 2021 AESS (Partecipazione)	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	1.337,69
Scritture di consolidamento	26	Scritture di consolidamento 2021 AESS (Partecipazione)	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	1.298,88	0,00
Scritture di consolidamento	27	Scritture di consolidamento 2021 AMO (Partecipazione)	AMO SPA	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	37.561,84	0,00
Scritture di consolidamento	27	Scritture di consolidamento 2021 AMO (Partecipazione)	AMO SPA	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	37.010,04	0,00
Scritture di consolidamento	27	Scritture di consolidamento 2021 AMO (Partecipazione)	AMO SPA	A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale	72.598,29	0,00
Scritture di consolidamento	27	Scritture di consolidamento 2021 AMO (Partecipazione)	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	147.149,34
Scritture di consolidamento	27	Scritture di consolidamento 2021 AMO (Partecipazione)	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	20,83
Scritture di consolidamento	28	Scritture di consolidamento 2021 ACER (Partecipazione)	ACER Modena	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	285.035,25
Scritture di consolidamento	28	Scritture di consolidamento 2021 ACER (Partecipazione)	ACER Modena	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	266.167,20	0,00
Scritture di consolidamento	28	Scritture di consolidamento 2021 ACER (Partecipazione)	ACER Modena	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	18.868,05	0,00
Scritture di consolidamento	29	Scritture di consolidamento 2021 ATER (Partecipazione)	ATER Fondazione	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.279,36	0,00
Scritture di consolidamento	29	Scritture di consolidamento 2021 ATER (Partecipazione)	ATER Fondazione	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	5.362,71
Scritture di consolidamento	29	Scritture di consolidamento 2021 ATER (Partecipazione)	ATER Fondazione	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	2.083,35	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	30	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	102,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	30	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	102,00	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	30	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	102,00	0,00

Scritture di elisione delle partite infragruppo	30	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	102,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	31	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile -   COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	2,80	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	31	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile -   COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	31	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile -   COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	0,00	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	31	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile -   COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	2,80
Scritture di elisione delle partite infragruppo	32	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO - A_CE_A1   AMO SPA	AMO SPA	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	121,44	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	32	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO - A_CE_A1   AMO SPA	AMO SPA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	59,31
Scritture di elisione delle partite infragruppo	32	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO - A_CE_A1   AMO SPA	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	121,44
Scritture di elisione delle partite infragruppo	32	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO - A_CE_A1   AMO SPA	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_CE_A1	Proventi da tributi	59,31	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	33	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - A_CE_A4c   AMO SPA	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6,36	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	33	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - A_CE_A4c   AMO SPA	AMO SPA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	6,36
Scritture di elisione delle partite infragruppo	34	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - A_CE_A4c   ATER Fondazione	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	37,50	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	34	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - A_CE_A4c   ATER Fondazione	ATER Fondazione	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	37,50
Scritture di elisione delle partite infragruppo	35	ACER Modena - A_CE_A4c   Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	ACER Modena	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	316,80	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	35	ACER Modena - A_CE_A4c   Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	ACER Modena	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	507,22
Scritture di elisione delle partite infragruppo	35	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	26,18	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	35	ACER Modena - A_CE_A4c   Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	477,12	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	35	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	30,10	0,00

Scritture di elisione delle partite infragruppo	35	ACER Modena - A_CE_A4c   Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	26,18
Scritture di elisione delle partite infragruppo	35	ACER Modena - A_CE_A4c   Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	316,80
Scritture di elisione delle partite infragruppo	36	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO - A_CE_B10   ATER Fondazione	ATER Fondazione	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	3.694,36	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	36	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO - A_CE_B10   ATER Fondazione	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	3.694,36

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

### Elisione della voce dividendi

Nell'esercizio 2021 Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l. ha erogato dividendi al Comune di Pavullo nel Frignano per l'importo di € 12.750,00, 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	285.035,25	0,00	285.035,25
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	1.337,69	0,00	1.337,69
AMO SPA	Società' controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale	147.149,34	147.170,17	0,00	20,83
ATER Fondazione	Società' controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale	0,00	5.362,71	0,00	5.362,71
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	57.488,73	57.490,26	0,00	1,53
LEPIDA S.C.P.A.	Società' controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale	1.048,19	1.026,25	0,00	-21,94

## 2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

<b>Crediti &gt; 5 anni</b>			
Ente / Azienda / Società	Valore Crediti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore da Consolidare
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	6.014.510,36	0,00	6.014.510,36
ACER Modena	17.136.968,00	1.997.720,00	339.311,98
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	981.272,00	0,00	4.968,33
AMO SPA	5.125.568,00	0,00	36.237,76
ATER Fondazione	859.466,00	0,00	35.811,37
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	77.537,00	0,00	39.441,87
LEPIDA S.C.P.A.	34.343.961,00	0,00	480,81

<b>Debiti &gt; 5 anni</b>			
Ente / Azienda / Società	Valore Debiti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore da Consolidare
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	14.544.188,94	4.646.665,54	14.544.086,94
ACER Modena	37.024.421,00	3.502.197,00	732.766,74
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	799.001,00	0,00	4.303,41
AMO SPA	12.487.417,00	0,00	88.286,05
ATER Fondazione	1.904.831,00	0,00	79.368,60
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	211.209,00	0,00	107.716,59

LEPIDA S.C.P.A.	26.056.753,00	0,00	364,80
-----------------	---------------	------	--------

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

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

Al 31/12/2021 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 2021	Ratei Attivi 2020	Valore Consolidato
ACER Modena	21.722,00	6.197,00	430,10
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	298.626,00	447.931,00	1.608,40
ATER Fondazione	55.024,00	0,00	2.292,69
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	0,00	0,00	0,00
LEPIDA S.C.P.A.	16,00	0,00	0,00

Ente / Società	Risconti Attivi 2021	Risconti Attivi 2020	Valore Consolidato
ACER Modena	266.512,00	237.938,00	5.276,94
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	0,00	0,00	0,00
ATER Fondazione	19.407,00	0,00	808,63
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	1.291,00	2.737,00	658,41
LEPIDA S.C.P.A.	1.535.923,00	2.424.292,00	21,50

Ente / Società	Ratei Passivi 2021	Ratei Passivi 2020	Valore Consolidato
ACER Modena	131.234,00	127.033,00	2.598,43
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	111.749,00	27.584,00	601,88
AMO SPA	53.523,00	0,00	378,41
ATER Fondazione	229.101,00	0,00	9.545,95
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	454,00	0,00	231,54
LEPIDA S.C.P.A.	8.635,00	6.826,00	0,12

Ente / Società	Risconti Passivi 2021	Risconti Passivi 2020	Valore Consolidato
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	5.619.802,55	6.278.022,64	5.619.802,55
ACER Modena	39.855,00	39.629,00	789,13
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	0,00	0,00	0,00
AMO SPA	6.636.014,00	0,00	46.916,62
ATER Fondazione	735.052,00	0,00	30.627,41
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	19.166,00	21.044,00	9.774,66
LEPIDA S.C.P.A.	3.900.108,00	3.425.520,00	54,60

### Altri accantonamenti

Ente / Società	Altri accantonamenti 2021	Altri accantonamenti 2020	Valore Consolidato
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	566.974,16	456.139,50	566.974,16
ACER Modena	530.000,00	280.000,00	10.494,00
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	0,00	0,00	0,00
AMO SPA	1.103.002,00	0,00	7.798,22
ATER Fondazione	160.930,00	0,00	6.705,47
LEPIDA S.C.P.A.	416.197,00	379.402,00	5,83

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 2021	Proventi finanziari 2020	Valore Consolidato
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	194.514,96	207.240,69	181.764,96
ACER Modena	246.341,00	405.881,00	4.877,55
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	71,00	29,00	0,38
AMO SPA	17,00	0,00	0,12
ATER Fondazione	420,00	0,00	17,50
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	0,00	1,00	0,00
LEPIDA S.C.P.A.	2.649,00	8.035,00	0,04

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 2021	Interessi e altri oneri finanziari 2020	Valore Consolidato
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	234.285,96	260.350,83	234.285,96
ACER Modena	105.261,00	223.155,00	2.084,17
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	11.243,00	11.390,00	60,56
ATER Fondazione	17.109,00	0,00	712,89
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	11,00	42,00	5,61
LEPIDA S.C.P.A.	64.992,00	68.865,00	0,91

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

## 2.11 Gestione straordinaria

### Proventi straordinari

Ente / Società	Proventi straordinari 2021	Proventi straordinari 2020	Valore Consolidato
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	1.684.834,26	852.697,20	1.684.834,26
ACER Modena	0,00	0,00	0,00
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	0,00	0,00	0,00

LEPIDA S.C.P.A.	0,00	0,00	0,00
AMO S.p.A.	0,00	0,00	0,00
ATER Fondazione	0,00	0,00	0,00

### Oneri straordinari

Ente / Società	Oneri straordinari 2021	Oneri straordinari 2020	Valore Consolidato
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	1.664.557,81	177.862,86	1.664.557,81
ACER Modena	0,00	0,00	0,00
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	0,00	0,00	0,00
LEPIDA S.C.P.A.	0,00	0,00	0,00
AMO S.p.A.	0,00	0,00	0,00
ATER Fondazione	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 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Susanna Giuriatti

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott. Alessandro Rossetti

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO .....	9
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	9
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO .....	9
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO .....	10
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....	11
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	14
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA .....	18
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	19
CONCLUSIONI .....	20

# Comune di Pavullo nel Frignano

Il Collegio dei Revisori

Verbale n. 34 del 26.09.2022

## RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2021

Il Collegio esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, 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*";
- le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;
- il DM 01/09/2021 che ha introdotto sostanziali modifiche sia agli schemi di bilancio delle Regioni e degli Enti Locali, sia alla rappresentazione delle quote di pertinenza di terzi;

all'unanimità

### **Approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 590 del 20/09/2022 relativa al bilancio consolidato 2021 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Pavullo nel Frignano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori  
Dott.ssa Susanna Giuriatti  
Dott.ssa Grazia Zeppa  
Dott. Alessandro Rossetti

## INTRODUZIONE

Il Collegio nelle persone di Giuriatti dott.ssa Susanna, Zeppa dott.ssa Grazia, Rossetti dott. Alessandro;

### ***Premesso***

- che con deliberazione consiliare n. 26 del 30/04/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che questo Collegio con relazione approvata con verbale n. 23 del 08/04/2022 ha formulato il proprio giudizio sul rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;

### ***Visto***

- la deliberazione di Giunta comunale n. 117 del 20/09/2022 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2021;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 590 del 20/09/2022, corredata dei pareri di regolarità tecnica e contabile, e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
  - Conto Economico (allegato A);
  - Stato Patrimoniale (allegato A);
  - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa (allegato B);

### ***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)";
- con deliberazione di Giunta comunale n. 103 del 11/08/2022, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al paragrafo 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;

- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
ACER Modena	00173680364	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	1,98	
Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile (Aess)	02574910366	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,6147	
Consorzio strade vicinali del Comune di Pavullo nel Frignano	03334870361	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	50	1. Irrelevanza
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	02967040367	4. Società controllata	1. Diretta	NO	NO	51	
LEPIDA S.C.P.A.	02770891204	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	0,0014	
AMO SPA	02727930360	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	0,707	
ATER Fondazione	00375630365	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	4,1667	

- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, hanno registrato il seguente risultato economico al 31/12/2021:

Denominazione	Risultato economico esercizio 2021
ACER Modena	17.388,00
Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile (Aess)	10.164,00
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	79.184,00
LEPIDA S.C.P.A.	536.895,00
AMO SPA	12.872,00
ATER Fondazione	69.848,00

- 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:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ACER Modena	00173680364	3. Ente strumentale partecipato	1,98	2021	Proporzionale
Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile (Aess)	02574910366	3. Ente strumentale partecipato	0,6147	2021	Proporzionale
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	02967040367	4. Società controllata	51	2021	Proporzionale
LEPIDA S.C.P.A.	02770891204	5. Società partecipata	0,0014	2021	Proporzionale
AMO SPA	02727930360	5. Società partecipata	0,707	2021	Proporzionale
ATER Fondazione	00375630365	3. Ente strumentale partecipato	4,1667	2021	Proporzionale

- 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 enti, alle aziende e alle società comprese nell'elenco 2 l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato;
- l'ente ha trasmesso a ciascuno dei soggetti di cui al punto precedente l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente 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 3.2 sopra richiamato che sono state impartite, secondo la valutazione del Collegio, sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), 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. n. 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;
  - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
  - 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;
  - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
  - 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;
  - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

Diversamente, ogni soggetto il cui bilancio deve essere consolidato, deve fornire separatamente le informazioni richieste attraverso le direttive di consolidamento.

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, l'uniformità dei bilanci è garantita dalle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011.

Per i componenti del gruppo che adottano la contabilità civilistica l'uniformità dei bilanci deve essere ottenuta attraverso l'esercizio dei poteri di controllo e di indirizzo normalmente esercitabili dal capogruppo nei confronti dei propri enti e società.

In particolare, la capogruppo invita i componenti del gruppo ad adottare il criterio del patrimonio netto per contabilizzare le partecipazioni al capitale di componenti del gruppo, eccetto quando la partecipazione è acquistata e posseduta esclusivamente in vista di una dismissione entro l'anno. In quest'ultimo caso, la partecipazione è contabilizzata in base al criterio del costo.

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 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;
- l'Ente ha calcolato le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune anno 2020, come segue:

<b>ANNO 2020</b>	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di PAVULLO NEL FRIGNANO	102.215.875,56	79.235.708,11	17.034.425,17
<b>SOGLIA DI RILEVANZA SINGOLA (3%)</b>	<b>3.066.476,27</b>	<b>2.377.071,24</b>	<b>511.032,76</b>
<b>SOGLI DI RILEVANZA GLOBALE (10%)</b>	<b>10.221.587,56</b>	<b>7.923.570,81</b>	<b>1.703.442,52</b>

- le soglie di rilevanza, calcolate sui parametri desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune anno 2021 risultano come segue:

<b>ANNO 2021</b>	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Comune di PAVULLO NEL FRIGNANO	100.232.722,37	79.501.756,72	17.986.171,12
<b>SOGLIA DI RILEVANZA SINGOLA (3%)</b>	<b>3.006.981,67</b>	<b>2.385.052,70</b>	<b>539.585,13</b>
<b>SOGLI DI RILEVANZA GLOBALE (10%)</b>	<b>10.023.272,24</b>	<b>7.950.175,67</b>	<b>1.798.617,11</b>

## **PRESENTA**

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2021.

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

Nell'ambito delle attività di controllo, il Collegio ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.

Nella nota integrativa al paragrafo 2.3 *“Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo”*, è illustrata l'attività svolta per rendere uniformi i bilanci da consolidare e al capoverso *“Rettifiche di pre-consolidamento”* è evidenziato che non sono state effettuate rettifiche di pre-consolidamento per nessun soggetto consolidato.

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

Il Collegio dei Revisori del Comune 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 2021 (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016). In merito si richiama il paragrafo 7) della relazione al rendiconto 2021, allegata al verbale n. 23 del 08/04/2022.

Nella nota integrativa al paragrafo 2.6 *“Le operazioni infragruppo”* sono state riportate in apposita tabella tutte le operazioni contabili infragruppo registrate, anche quelle con risultanze esigue.

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 2021.

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 (sia positive che negative) da annullamento.

Tali differenze sono riportate in apposita tabella per ciascun soggetto consolidato nella nota integrativa al paragrafo 2.7 *“La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento”*.

Il consolidamento è avvenuto con il metodo proporzionale per tutte le partecipate, quindi non si rilevano quote di patrimonio netto di pertinenza di terzi.

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2021 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pavullo nel Frignano”**.

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

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

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

Nella 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 2021;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Conto economico consolidato 2021 (A)</b>	<b>Conto economico consolidato 2020 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	19.498.677,91	17.944.053,76	1.554.624,15
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	19.334.283,28	17.515.156,97	1.819.126,31
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>164.394,63</b>	<b>428.896,79</b>	<b>-264.502,16</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	186.660,55	206.862,93	-20.202,38
	<i>oneri finanziari</i>	237.150,10	264.861,71	-27.711,61
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	38,29	0,00	38,29
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>113.943,37</b>	<b>370.898,01</b>	<b>-256.954,64</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	1.684.834,26	852.697,20	832.137,06
E	<i>oneri straordinari</i>	1.664.557,81	177.862,86	1.486.694,95
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>134.219,82</b>	<b>1.045.732,35</b>	<b>-911.512,53</b>
	<i>Imposte</i>	168.438,21	192.373,45	-23.935,24
	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>-34.218,39</b>	<b>853.358,90</b>	<b>-887.577,29</b>
	<b>Risultato d'esercizio di gruppo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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) come approvato in sede di rendiconto 2021:

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Bilancio consolidato 2021 (A)</b>	<b>Bilancio Comune di Pavullo nel Frignano 2021 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	19.498.677,91	17.986.171,12	1.512.506,79
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	19.334.283,28	17.882.810,60	1.451.472,68
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>164.394,63</b>	<b>103.360,52</b>	<b>61.034,11</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	186.660,55	194.514,96	-7.854,41
	<i>oneri finanziari</i>	237.150,10	234.285,96	2.864,14
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	38,29	0,00	38,29
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>113.943,37</b>	<b>63.589,52</b>	<b>50.353,85</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	1.684.834,26	1.684.834,26	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	1.664.557,81	1.664.557,81	0,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>134.219,82</b>	<b>83.865,97</b>	<b>50.353,85</b>
	Imposte	168.438,21	149.126,09	19.312,12
	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>-34.218,39</b>	<b>-65.260,12</b>	<b>31.041,73</b>
	<b>Risultato d'esercizio di gruppo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

## 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 2021;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2020;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

ATTIVO	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	375.049,27	444.110,79	-69.061,52
Immobilizzazioni materiali	86.157.866,55	86.784.778,05	-626.911,50
Immobilizzazioni finanziarie	3.075.625,75	3.377.435,85	-301.810,10
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>89.608.541,57</b>	<b>90.606.324,69</b>	<b>-997.783,12</b>
Rimanenze	67.089,68	86.816,10	-19.726,42
Crediti	6.464.575,81	7.315.108,92	-850.533,11
Altre attività finanziarie	0,00	0,06	-0,06
Disponibilità liquide	5.679.171,95	5.436.537,54	242.634,41
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>12.210.837,44</b>	<b>12.838.462,62</b>	<b>-627.625,18</b>
Ratei e risconti	11.096,67	9.017,11	2.079,56
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>101.830.475,68</b>	<b>103.453.804,42</b>	<b>-1.623.328,74</b>
PASSIVO			
Totale patrimonio netto di gruppo	79.837.306,46	0,00	
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	
<b>Patrimonio netto</b>	<b>79.837.306,46</b>	<b>79.536.137,22</b>	<b>301.169,24</b>
Fondo rischi e oneri	592.373,05	462.080,35	130.292,70
Trattamento di fine rapporto	122.581,74	94.947,68	27.634,06
Debiti	15.556.893,13	17.068.366,57	-1.511.473,44
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	5.721.321,30	6.292.272,60	-570.951,30
<b>Totale del passivo</b>	<b>101.830.475,68</b>	<b>103.453.804,42</b>	<b>-1.623.328,74</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>4.034.096,03</b>	<b>4.028.789,91</b>	<b>5.306,12</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

## ATTIVO

### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 375.049,27 e si riferiscono in particolare a: costi di ricerca, sviluppo e pubblicità per euro 47.747,85; diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno per euro 27.228,01 e ad altre per euro 298.899,17.

### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 86.157.866,55 ed è relativo principalmente a:

Beni demaniali per euro 36.539.461,18 di cui:

- Terreni per euro 4.069.734,71
- Fabbricati per euro 4.535.180,29
- Infrastrutture per euro 27.934.546,18

Altre immobilizzazioni per euro 48.394.062,66 di cui le voci più significative sono:

- Terreni per euro 16.847.662,96
- Fabbricati per euro 30.779.596,76

Immobilizzazioni in corso ed acconti per euro 1.224.342,71

### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 3.075.625,75

Tali immobilizzazioni sono relative:

- per euro 2.843.692,86 a partecipazioni in:
  - in imprese controllate per euro 1,97
  - in imprese partecipate per euro 2.843.198,19
  - altri soggetti per euro 492,70
- per euro 6.186,67 a crediti verso:
  - imprese partecipate per euro 2.376,00
  - altri soggetti per euro 3.810,67
- per euro 225.746,22 ad altri titoli

### Rimanenze

Il valore complessivo è pari a euro 67.089,68

### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 6.464.575,81

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria per euro 1.711.528,95
- Crediti per trasferimenti e contributi per euro 1.439.134,31 di cui verso amministrazioni pubbliche euro 1.193.274,11
- Crediti verso clienti ed utenti per euro 580.346,54
- Altri crediti per euro 2.733.566,01

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 5.679.171,95 e sono così costituite:

- Conto di tesoreria per euro 5.226.725,64
- Altri depositi bancari e postali per euro 446.115,27
- Denaro in cassa per euro 6.331,04

### Ratei e risconti

Il valore complessivo è pari a euro 11.096,67 ed è composto da:

- Ratei attivi per euro 4.331,19
- Risconti attivi per euro 6.765,48

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il DM 01/09/2021 ha modificato lo schema del Rendiconto e del Bilancio Consolidato e ha ridefinito la struttura del patrimonio netto. Non essendo prevista, dal disposto normativo, la riclassificazione dei valori per l'esercizio 2020, l'Ente ha optato per non mostrare i valori parziali ma solo i totali, in analogia con quanto espressamente previsto per la medesima modifica nel caso dello stato patrimoniale approvato con il rendiconto dell'esercizio 2021.

Il Patrimonio Netto consolidato 2021, dopo l'elisione dello stesso con le partecipazioni iscritte nell'attivo immobilizzato della capogruppo, corrisponde a quello del Comune, al netto delle variazioni derivanti dall'utile dell'esercizio.

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 79.837.306,46 così composto:

- Fondo di dotazione euro 81.031.713,91

- Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali euro 80.213.993,96
- Altre riserve indisponibili euro 817.719,95
- Risultato d'esercizio euro -34.218,39
- Riserve negative per beni indisponibili euro -1.160.189,06

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 592.373,05 e si riferiscono a:

- Fondo per trattamento di quiescenza per euro 395,37
- Altri fondi per euro 591.977,68

#### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo - pari a euro 122.581,74 - si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

#### Debiti

I debiti ammontano a euro 15.556.893,13

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento per euro 9.714.265,01
- Debiti verso fornitori per euro 3.238.234,71
- Debiti per trasferimenti e contributi per euro 1.332.878,37 di cui in particolare verso altre amministrazioni pubbliche euro 1.175.793,91
- Altri debiti per euro 1.263.041,67

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 5.721.321,30 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi per euro 13.356,33
- Risconti passivi per euro 5.707.964,97 di cui contributi agli investimenti euro 4.086.779,80 e altri risconti passivi per euro 1.621.185,17.

#### Conti d'ordine

Ammontano a euro 4.034.096,03 e si riferiscono per euro 3.950.309,72 a impegni su esercizi futuri e a euro 83.785,08 a beni di terzi in uso.

## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa presenta nel suo complesso tutti i contenuti minimi indicati dal par. 5 del Principio contabile 4/4 D.Lgs. n. 118/2011 ed illustra in particolare:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo Amministrazione Pubblica e l'area di consolidamento 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.

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

Il Collegio dei Revisori, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 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 2021 del Comune di Pavullo nel Frignano è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

## CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, 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 2021 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Pavullo nel Frignano**.

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

26 settembre 2022

Il Collegio dei Revisori  
Dott.ssa Susanna Giuriatti  
Dott.ssa Grazia Zeppa  
Dott. Alessandro Rossetti