



Repubblica italiana  
Provincia di Modena  
**COMUNE di MEDOLLA**

**DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE**

**ORIGINALE**

**Del. Nr. 000065 DEL 30/09/2021**

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2020 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS, D.LGS. N. 118/2011

Visto l'articolo 73 del D.L. n. 18/2020 ad oggetto "Misure di potenziamento del Servizio Sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19", convertito, con modificazioni, nella legge n. 27/2020, che prevede la possibilità, per le giunte comunali e i consigli comunali, di riunirsi in videoconferenza, previa fissazione di specifici criteri;

Visto il provvedimento sindacale Prot. 4177 in data 15 aprile 2020, con cui vengono stabilite le modalità di svolgimento delle sedute di consiglio comunale in videoconferenza;

Per convocazione del sindaco, si è riunito il consiglio comunale in modalità videoconferenza, oggi Trenta Settembre Duemilaventuno alle ore 18:36 in adunanza convocazione previa consegna ai consiglieri di invito scritto a domicilio nei modi e nei termini di legge, con l'elenco degli oggetti da trattarsi.

Fatto l'appello sono presenti:

N.	Nominativo	Carica	Presenza
1	ALBERTO CALCIOLARI	SINDACO	Si
2	GRAZIELLA ZACCHINI	VICESINDACO	Si
3	ORVILLE RAISI	CONSIGLIERE	Si
4	JENNI CINQUEGRANA	CONSIGLIERE	Si
5	CARLOTTA CASACCI	CONSIGLIERE	Si
6	GIULIO BARALDI	CONSIGLIERE	Si
7	ALBERTO MICHELINI	CONSIGLIERE	No
8	FRANCA PALTRINIERI	CONSIGLIERE	Si
9	DANIELA CARRARA	CONSIGLIERE	Si
10	LAVINIA ZAVATTI	CONSIGLIERE	Si
11	ELISA CAVANA	CONSIGLIERE	Si
12	ALBERTO COSSU	CONSIGLIERE	Si
13	MARCO BERGAMINI	CONSIGLIERE	Si

	<i>Presenti N. 12</i>	<i>Assenti N. 1</i>	
--	-----------------------	---------------------	--

Assume la presidenza il sig. ALBERTO CALCIOLARI, SINDACO.

Assessore esterno: STEFANO BONFATTI                      Assente

Assessore esterno: PATRIZIA SGARBI                      Assente

E così col presidente n. 12 consiglieri, sui tredici assegnati al comune, con l'assistenza, in videoconferenza, del VICESEGRETARIO, MARIA CHIARA GRISANTI.

Il presidente constata la presenza del numero legale dei consiglieri per la validità dell'adunanza.

La discussione relativa all'oggetto è allegata al presente atto, per formarne parte integrante e sostanziale (**Allegato 1**).

## IL CONSIGLIO COMUNALE

Dato atto che il bilancio di previsione finanziario 2021-2023 e il DUP 2021-2023 (documento unico di programmazione) sono stati approvati con delibera di Consiglio comunale n.103 del 29/12/2020 secondo quanto previsto dall'allegato n. 4/1 al d.lgs. 118/2011 punti 8 e 9;

Dato atto che il PEG CONTABILE per l'anno 2021 è stato approvato con atto di Giunta comunale n.109 del 31/12/2020, il Peg Descrittivo e delle performance per l'anno 2021 è stato approvato con atto di Giunta Comunale n.65 del 14/9/2021;

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

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

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

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

*b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

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

Tenuto conto che questo ente avendo una popolazione superiore ai 5.000 abitanti è tenuto alla redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2020;

Richiamata la deliberazione della Giunta comunale n.52 in data 3/8/2021, esecutiva ai sensi di legge, con la quale si è proceduto ad approvare l'elenco degli organismi che rientrano nel perimetro di consolidamento dei bilanci, di seguito indicati:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% partecipazioni	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ASP - Azienda pubblica servizi alla persona dei Comuni Modenesi Area Nord	03198590360	Ente strumentale partecipato	13,87%	2020	PROPORZIONALE
AIMAG SPA	00664670361	società controllata	2,33%	2020	PROPORZIONALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO AIMAG
AMO spa	02727930360	società partecipata	0,2438 %	2020	PROPORZIONALE
Lepida spa	02770891204	società partecipata	0,0015 %	2020	PROPORZIONALE

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

Richiamata la deliberazione di Consiglio comunale n. 44 in data 31/5/2021 con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2020 redatto secondo lo schema approvato con d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2020 approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 66 del 23/09/2021, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere A) e B), quali parti integranti e sostanziali;

Ricordato che il bilancio consolidato è uno strumento che consente di rappresentare *“in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate”*, consentendo di:

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

Visti altresì la relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa e la relazione dell'organo di revisione al bilancio consolidato dell'esercizio 2020, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere C) e D) quali parti integranti e sostanziali;

Ritenuto di provvedere in merito;

visto lo schema di proposta predisposto dal responsabile del procedimento ALESSANDRO LUPPI, responsabile del AREA ECONOMICO-FINANZIARIA;

visto il d.lgs. 267/2000 "Testo unico enti locali";

visto il parere favorevole del responsabile dell'AREA ECONOMICO-FINANZIARIA ALESSANDRO LUPPI, espresso in ordine alla regolarità tecnica ai sensi dell'art. 49 comma 1 del d.lgs. 267 del 18/08/2000;

visto il parere favorevole del responsabile dell'AREA ECONOMICO FINANZIARIA espresso in ordine alla regolarità contabile, ai sensi dell'art. 49 comma 1 del d.lgs. 267 del 18/08/2000, del funzionario U.C.M.A.N., Dr. Alessandro Luppi, che agisce come da delega del dirigente ad interim del Settore Finanziario UCMAN prot. 27823 del 30/6/2021, quale Responsabile della gestione contabile e del bilancio per il Comune di Medolla per il periodo 01/07/2021 - 31/12/2021;

con n. 8 voti favorevoli e n. 4 astenuti (Zavatti, Cavana, Cossu, Bergamini), espressi palesemente per appello nominale,

DELIBERA

1) di approvare, ai sensi dell'art.11-bis del D.Lgs. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2020 del comune di Medolla, composto dai seguenti allegati, quali parti integranti e sostanziali del presente atto:

- Conto economico consolidato (**Allegato A**)
- Stato patrimoniale consolidato (**Allegato B**)
- Relazione sulla gestione e nota integrativa (**Allegato C**)
- relazione del Revisore Unico verbale n. 16 del 24/09/2021 (**Allegato D**)

2) di dare atto che il conto economico consolidato si chiude con un risultato dell'esercizio negativo per €. - 325.983 così determinato:

Risultato di esercizio del Comune	-792.492
Rettifiche di consolidamento	466.509
<b>Risultato economico consolidato</b>	<b>-325.983</b>
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>-288.866</i>
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	<i>-37.117</i>

3) di dare atto che lo stato patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale di €. 36.565.789 così determinato:

Patrimonio netto del Comune	36.099.280
Rettifiche di consolidamento	466.509
<b>Patrimonio netto consolidato</b>	<b>36.565.789</b>
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>36.275.541</i>
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	<i>290.248</i>

4) di prendere atto dell'allegata relazione (**Allegato "D"**) del Revisore Unico verbale n. 16 del 24/09/2021, contenente parere favorevole;

5) di pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2020 su "Amministrazione Trasparente", Sezione "Bilanci";

6) di trasmettere i dati del bilancio consolidato 2020 alla Banca dati della pubblica amministrazione (BDAP) ai sensi del D.M. 12 maggio 2016 entro 30 giorni dall'approvazione della presente deliberazione;

7) di dare atto che ai sensi dell'art. 5 della legge 241/90 responsabile del procedimento è ALESSANDRO LUPPI, responsabile del AREA ECONOMICO-FINANZIARIA.

Inoltre

stante l'urgenza di provvedere;

visto l'art. 134, comma 4, del d.lgs. 267 del 18-08-2000;

con successiva votazione resa nelle forme di legge;

con n. 11 voti favorevoli e n. 1 astenuto (Bergamini), espressi palesemente per appello nominale,

DELIBERA

di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile.

ALLEGATO:

- Verbale di discussione (**Allegato 1**)
- Conto economico consolidato (**Allegato A**)
- Stato patrimoniale consolidato (**Allegato B**)
- Relazione sulla gestione e nota integrativa (**Allegato C**)
- relazione del Revisore Unico verbale n. 16 del 24/09/2021 (**Allegato D**)

Il presente verbale viene letto e sottoscritto come segue:

Il Presidente

**ALBERTO CALCIOLARI**

(Documento sottoscritto digitalmente ai sensi dell'articolo 20 del d.lgs. n. 82/2005)

Il Segretario

**MARIA CHIARA GRISANTI**

(Documento sottoscritto digitalmente ai sensi dell'articolo 20 del d.lgs. n. 82/2005)



# COMUNE DI MEDOLLA

PROVINCIA DI MODENA

Viale Rimembranze 19 – 41036 MEDOLLA

## **PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' SOTTO IL PROFILO TECNICO AI SENSI DEL D.LGS. 267/2000 PER LA DELIBERAZIONE AVENTE OGGETTO**

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2020 AI  
SENSI DELL'ART. 11-BIS, D.LGS. N. 118/2011

Il sottoscritto ALESSANDRO LUPPI responsabile del AREA ECONOMICO-FINANZIARIA,  
visto l'art. 49, comma 1, d.lgs. 267/2000,

DICHIARA

che il presente atto è tecnicamente regolare quindi esprime parere FAVOREVOLE.

Data 25/09/2021

IL FUNZIONARIO DIRIGENTE  
AREA ECONOMICO-FINANZIARIA  
ALESSANDRO LUPPI



**COMUNE DI MEDOLLA**  
**PROVINCIA DI MODENA**  
Viale Rimembranze 19 – 41036 MEDOLLA

**PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' SOTTO IL PROFILO CONTABILE  
AI SENSI DEL D.LGS. 267/2000 PER LA DELIBERAZIONE AVENTE OGGETTO**

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2020 AI  
SENSI DELL'ART. 11-BIS, D.LGS. N. 118/2011

Il sottoscritto ALESSANDRO LUPPI responsabile dell'area finanziaria,

visto l'art. 49, comma 1, d.lgs. 267/2000,

DICHIARA

che l'atto è contabilmente regolare.

Data 25/09/2021

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE DEL  
SERVIZIO FINANZIARIO  
ALESSANDRO LUPPI



**COMUNE DI MEDOLLA**  
**PROVINCIA DI MODENA**  
Viale Rimembranze 19 – 41036 MEDOLLA

---

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

La presente deliberazione viene:

a) pubblicata, ai sensi dell'art. 124, comma 1, del d.lgs. 267/2000, mediante affissione all'albo pretorio del comune, in data \_\_\_\_\_ per quindici giorni consecutivi;

Medolla, li \_\_\_\_\_

L'UFFICIO SEGRETERIA

Elisa Sala

---

Il sottoscritto segretario generale, visti gli atti d'ufficio,

ATTESTA

che la presente deliberazione è stata dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134 comma 4 d.lgs. 267/2000).

Medolla, li \_\_\_\_\_

IL SEGRETARIO  
MARIA CHIARA GRISANTI

## SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	2.726.736	2.380.094		
2	Proventi da fondi perequativi	1.156.886	1.225.369		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.569.105	840.612		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	899.073	672.436		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	349.369	102.550		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	320.663	65.626		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.541.347	7.933.860	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	226.375	264.199		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	13.138	13.462		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	7.301.834	7.656.199		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-885	-767	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	68.674	4.357	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	162.378	189.755	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	278.967	564.745	A5	A5 a e b
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>13.503.208</b>	<b>13.138.025</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.409.946	2.587.412	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.631.097	2.963.941	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	184.246	207.675	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	3.268.904	2.755.747		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.765.041	2.450.589		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0	63.817		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	503.863	241.341		
13	Personale	2.631.567	2.815.908	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.585.973	1.568.429	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	295.748	277.118	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.154.138	1.121.292	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	1.312	20.318	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	134.775	149.701	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-54.250	7.596	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	7.899	31.370	B12	B12
17	Altri accantonamenti	308.165	661.205	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	359.662	366.399	B14	B14
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>13.333.209</b>	<b>13.965.682</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>169.999</b>	<b>-827.657</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	769	29.801	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0	0		
b	<i>da società partecipate</i>	0	0		
c	<i>da altri soggetti</i>	769	29.801		
20	Altri proventi finanziari	157.072	621.477	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>157.841</b>	<b>651.278</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	54.792	141.113	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	24.268	119.520		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	30.524	21.593		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>54.792</b>	<b>141.113</b>		
<b>totale (C)</b>		<b>103.049</b>	<b>510.165</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	10.974	7.223	D18	D18
23	Svalutazioni	0	5.778	D19	D19
<b>totale ( D)</b>		<b>10.974</b>	<b>1.445</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	14.964	32.576	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	5.500	11.530		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	871.618	980.691		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	3.397	63.883		E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	284	523		
<b>totale proventi</b>		<b>895.763</b>	<b>1.089.203</b>		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	0	0	E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.102.623	843.259		E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0	0		E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	129.208	2.657		E21d
<b>totale oneri</b>		<b>1.231.831</b>	<b>845.916</b>		
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>		<b>-336.068</b>	<b>243.287</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>		<b>-52.046</b>	<b>-72.760</b>		
26	Imposte (*)	273.937	285.697	22	22
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		<b>-325.983</b>	<b>-358.457</b>	23	23
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>37.117</b>	<b>35.253</b>		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0	0	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	419	256	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	34.133	731	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.653	12.695	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	482.054	524.017	BI4	BI4
5	avviamento	89.291	276.636	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	89.801	139.265	BI6	BI6
9	altre	3.547.270	3.434.940	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>4.250.621</b>	<b>4.388.540</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	<b>Beni demaniali</b>	<b>7.835.487</b>	<b>7.837.369</b>		
1.1	Terreni	176.966	175.979		
1.2	Fabbricati	1.400.845	1.443.202		
1.3	Infrastrutture	6.257.676	6.218.188		
1.9	Altri beni demaniali	0	0		
III 2	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	<b>24.896.150</b>	<b>23.952.338</b>		
2.1	Terreni	6.355.358	5.173.571	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario	0	0		
2.2	Fabbricati	13.880.147	14.962.087		
	a di cui in leasing finanziario	0	0		
2.3	Impianti e macchinari	4.126.768	3.149.945	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario	0	0		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	400.654	446.727	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	12.601	20.907		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	10.228	5.806		
2.7	Mobili e arredi	73.934	160.200		
2.8	Infrastrutture	0	0		
2.99	Altri beni materiali	36.460	33.095		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	855.771	1.350.214	BI15	BI15
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>33.587.408</b>	<b>33.139.921</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	400.409	1.511.596	BI11	BI11
a	imprese controllate	0	21.124	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	149.190	149.514	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	251.219	1.340.958		
2	Crediti verso	14.118	1.783	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0	BI12a	BI12a
b	imprese controllate	0	0	BI12b	BI12b
c	imprese partecipate	0	0	BI12c	BI12c
d	altri soggetti	14.118	1.783	BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli	0	13.001	BI13	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>414.527</b>	<b>1.526.380</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>38.252.556</b>	<b>39.054.841</b>		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>	119.945	70.741	CI	CI
	<b>Totale</b>	<b>119.945</b>	<b>70.741</b>		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	551.403	1.320.687		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0		
b	Altri crediti da tributi	542.307	95.318		
c	Crediti da Fondi perequativi	9.096	1.225.369		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	6.028.253	2.331.676		
a	verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	5.939.282	2.230.620		
b	imprese controllate	0	0		CI12
c	imprese partecipate	32.527	11.839		
d	verso altri soggetti	56.444	89.217		
3	Verso clienti ed utenti	3.012.816	2.531.073	CI11	CI11
4	Altri Crediti	1.009.485	1.068.542	CI15	CI15
a	verso l'erario	209.809	368.175		
b	per attività svolta per c/terzi	0	0		
c	altri	799.676	700.367		
	<b>Totale</b>	<b>10.601.957</b>	<b>7.251.978</b>		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	117	2.843	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli	0	0	CI16	CI15
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>117</b>	<b>2.843</b>		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	5.762.733	4.580.613		
a	Istituto tesoriere	5.762.733	4.580.613		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0	0		
2	Altri depositi bancari e postali	523.607	525.315	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	1.502	1.222	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>6.287.842</b>	<b>5.107.150</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>17.009.861</b>	<b>12.432.712</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	58	5.348	D	D
2	Risconti attivi	65.871	71.420	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>65.929</b>	<b>76.768</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>55.328.346</b>	<b>51.564.321</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	3.794.650	4.075.658	AI	AI
II	Riserve	33.097.122	33.615.296		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	8.578.222	6.495.764	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	541.017	3.032.765	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>	1.105.527	902.845		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	21.559.435	21.871.001		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.312.921	1.312.921		
III	Risultato economico dell'esercizio	-325.983	-358.457	AIX	AIX
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		<b>36.565.789</b>	<b>37.332.497</b>		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		253.131	241.598		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		37.117	35.253		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>290.248</b>	<b>276.851</b>		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>		<b>36.565.789</b>	<b>37.332.497</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	per trattamento di quiescenza	1.282	1.282	B1	B1
2	per imposte	481.806	490.764	B2	B2
3	altri	1.527.494	719.582	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	730.766		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>2.010.582</b>	<b>1.942.394</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		77.384	87.158	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>77.384</b>	<b>87.158</b>		
<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>					
1	Debiti da finanziamento	5.348.779	4.856.174		
a	prestiti obbligazionari	0	0	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0		
c	verso banche e tesoriere	2.906.442	2.364.271	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.442.337	2.491.903	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.077.246	2.476.255		
3	Acconti	20.594	17.938		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	976.388	1.256.042		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	41.610		
b	altre amministrazioni pubbliche	863.612	1.109.648		
c	imprese controllate	32.663	16	D9	D8
d	imprese partecipate	0	6.294	D10	D9
e	altri soggetti	80.113	98.474		
5	altri debiti	1.001.750	1.318.593	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	273.212	572.920		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	71.690	125.593		
c	<i>per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup></i>	0	0		
d	<i>altri</i>	656.848	620.080		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>9.424.757</b>	<b>9.925.002</b>		
<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	3.729	206.182	E	E
II	Risconti passivi	7.246.105	2.071.088	E	E
1	Contributi agli investimenti	6.945.045	2.038.031		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	6.945.045	2.038.031		
b	<i>da altri soggetti</i>	0	0		
2	Concessioni pluriennali	0	0		
3	Altri risconti passivi	301.060	33.057		
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>		<b>7.249.834</b>	<b>2.277.270</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>55.328.346</b>	<b>51.564.321</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri	6.898.511	2.188.167		
	2) beni di terzi in uso	0	36.633		
	3) beni dati in uso a terzi	0	0		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0		
	7) garanzie prestate a altre imprese	36.434	0		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>6.934.945</b>	<b>2.224.800</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016



## **Comune di Medolla**

# **BILANCIO CONSOLIDATO 2020**

---

## PREMESSA

---

Il processo di armonizzazione contabile, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 118 del 2011 coordinato ed integrato con il Decreto Legislativo n. 126 del 2014, ha introdotto la redazione del bilancio consolidato, regolandone i principi all'Allegato 4/4 del suddetto decreto.

La sua introduzione si è resa necessaria a causa del fenomeno di esternalizzazione di funzioni e servizi di competenza dell'ente locale ad altri soggetti, che può portare i bilanci dei singoli enti a fornire informazioni incomplete che non rappresentano effettivamente il complesso di attività svolte.

Tra tutti i documenti contabili, il bilancio consolidato risulta essere l'unico che può offrire un'informazione globale sull'andamento del gruppo, permettendo di fatto di giungere ad una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'attività svolta dall'ente capogruppo attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Principio contabile 4/4 definisce il bilancio consolidato come un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

In particolare, deve consentire di:

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

Il “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all’interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2. gli enti strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 gli enti strumentali controllati dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;

d) ha l’obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. 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.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Per le regioni, ai fini della predisposizione di entrambi gli elenchi si richiama quanto previsto dall'art. 11-bis, comma 3 del presente decreto: "Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II".

Pertanto, entrambi gli elenchi non considerano gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale.

I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta.

Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 nei casi di:

a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento.

Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo.

Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, 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.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione".

Entrambi gli elenchi sono aggiornati alla fine dell'esercizio per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione. La versione definitiva dei due elenchi è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.

Come indicato nel paragrafo 3.2 l'elenco di cui al punto 2) è trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel bilancio di consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni richieste al punto 2) del citato paragrafo 3.2.

# RELAZIONE SULLA GESTIONE

---

La presente Relazione costituisce 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 parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Medolla parte dall'adozione della Delibera di Giunta nr. 52 del 3/8/2021 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2020.

Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

**Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica**

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
<b>ASP COMUNI MODENESI AREA NORD</b> CF. 03198590360 P.IVA 03198590360	VIA MURATORI, 109 - 41038 SAN FELICE S/P (MO)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	SI	13,87000%	13,87000%	13,87000%
<b>AIMAG S.P.A.</b> CF. 00664670361 P.IVA 00664670361	VIA MAESTRI DEL LAVORO, 38 - 41037 MIRANDOLA (MO) C.S. € 78.027.681	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	SI	2,33000%	2,33000%	2,33000%
<b>AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.</b> CF. 02727930360 P.IVA 02727930360	STRADA SANT'ANNA, 210 - 41122 MODENA (MO) C.S. € 5.312.848	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	0,24380%	0,24380%	0,24380%
<b>LEPIDA S.P.A.</b> CF. 02770891204 P.IVA 02770891204	VIA DELLA LIBERAZIONE, 15 - 40128 BOLOGNA C.S. € 69.881.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	0,00150%	0,00150%	0,00150%
<b>AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER MODENA</b> CF. 00173680364 P.IVA 00173680364	VIALE CIALDINI, 5 - 41123 MODENA (MO)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	0,72000%	0,72000%	0,72000%

**Esclusioni dal perimetro**

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

Organismo partecipato	Classificazione	Motivo Esclusione
<b>AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER MODENA</b> CF. 00173680364 P.IVA 00173680364	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Irrilevanza della partecipazione inferiore al 1%

## **Elenco 2 - Perimetro di consolidamento**

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
ASP COMUNI MODENESI AREA NORD CF. 03198590360 P.IVA 03198590360	VIA MURATORI, 109 - 41038 SAN FELICE S/P (MO)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	13,87000%	13,87000%	13,87000%	PROPORZIONALE
AIMAG S.P.A. CF. 00664670361 P.IVA 00664670361	VIA MAESTRI DEL LAVORO, 38 - 41037 MIRANDOLA (MO) C.S. € 78.027.681	SOCIETA' CONTROLLATA	2,33000%	2,33000%	2,33000%	PROPORZIONALE
AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A. CF. 02727930360 P.IVA 02727930360	STRADA SANT'ANNA, 210 - 41122 MODENA (MO) C.S. € 5.312.848	SOCIETA' PARTECIPATA	0,24380%	0,24380%	0,24380%	PROPORZIONALE
LEPIDA S.P.A. CF. 02770891204 P.IVA 02770891204	VIA DELLA LIBERAZIONE, 15 - 40128 BOLOGNA C.S. € 69.881.000	SOCIETA' PARTECIPATA	0,00150%	0,00150%	0,00150%	PROPORZIONALE

Si evidenzia che per Aimag s.p.a è stato preso come riferimento il bilancio consolidato da loro redatto, come previsto dal principio contabile 4/4.

Successivamente, con Nota Protocollo n. 8554 del 05/08/2021, sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione alla capogruppo dei bilanci dell'esercizio 2020 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

### **Il risultato economico del Gruppo Comune di Medolla**

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Medolla si chiude con un risultato economico negativo perdita consolidata di -€ 325.983 (di cui perdita consolidata pari a € 37.117 di pertinenza di terzi).

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente Capogruppo Comune di Medolla:

Comune di Medolla

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Valore della produzione	5.523.263 €	7.979.945 €	13.503.208 €	13.138.025 €	365.183 €
Costi della produzione	6.063.017 €	7.270.192 €	13.333.209 €	13.965.682 €	-632.473 €
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-539.754 €</b>	<b>709.753 €</b>	<b>169.999 €</b>	<b>-827.657 €</b>	<b>997.656 €</b>
Proventi e oneri finanziari	345.042 €	-241.993 €	103.049 €	510.165 €	-407.116 €
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0 €	10.974 €	10.974 €	1.445 €	9.529 €
Proventi e oneri straordinari	-339.749 €	3.681 €	-336.068 €	243.287 €	-579.355 €
Imposte sul reddito	40.249 €	233.688 €	273.937 €	285.697 €	-11.760 €
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-574.710 €</b>	<b>248.727 €</b>	<b>-325.983 €</b>	<b>-358.457 €</b>	<b>32.474 €</b>

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato:

Conto economico	COMUNE DI MEDOLLA	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	AIMAG S.P.A.	AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.	LEPIDA S.P.A.	Totale
Valore della produzione (A)	5.519.235 €	2.535.778 €	5.370.398 €	76.889 €	908 €	13.503.208 €
Costi della produzione (B)	6.061.885 €	2.324.838 €	4.868.645 €	76.935 €	906 €	13.333.209 €
<b>Risultato della gestione operativa (A-B)</b>	<b>-542.650 €</b>	<b>210.940 €</b>	<b>501.753 €</b>	<b>-46 €</b>	<b>2 €</b>	<b>169.999 €</b>
Proventi e oneri finanziari (C)	130.156 €	38 €	-27.144 €	0 €	-1 €	103.049 €
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0 €	0 €	10.974 €	0 €	0 €	10.974 €
Proventi e oneri straordinari (E)	-339.749 €	284 €	0 €	3.397 €	0 €	-336.068 €
Imposte sul reddito	40.249 €	96.315 €	137.214 €	159 €	0 €	273.937 €
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-792.492 €</b>	<b>114.947 €</b>	<b>348.369 €</b>	<b>3.192 €</b>	<b>1 €</b>	<b>-325.983 €</b>

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di € 169.999, superiore di € 709.753 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2019, invece, si registra un incremento di € 997.656.

Il Risultato di esercizio passa ad -€ 325.983 per effetto del saldo della gestione finanziaria (€ 103.049), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (€ 10.974), del saldo della gestione straordinaria (-€ 336.068) e delle imposte sul reddito (€ 273.937).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2019 di € 32.474.

I **componenti positivi della gestione** sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I **componenti negativi della gestione** o "Costi della Produzione" rappresentano l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti positivi della gestione, pari a € 13.503.208, segnano una espansione di € 365.183 rispetto al 2019, mentre i componenti negativi, pari a € 13.333.209, hanno subito un decremento di € 632.473.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Proventi da tributi	20,19%	2.726.736 €	2.380.094 €	346.642 €
Proventi da fondi perequativi	8,57%	1.156.886 €	1.225.369 €	-68.483 €
<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>11,62%</b>	<b>1.569.105 €</b>	<b>840.612 €</b>	<b>728.493 €</b>
Proventi da trasferimenti correnti	6,66%	899.073 €	672.436 €	226.637 €
Quota annuale di contributi agli investimenti	2,59%	349.369 €	102.550 €	246.819 €
Contributi agli investimenti	2,37%	320.663 €	65.626 €	255.037 €
<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>55,85%</b>	<b>7.541.347 €</b>	<b>7.933.860 €</b>	<b>-392.513 €</b>
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,68%	226.375 €	264.199 €	-37.824 €
Ricavi della vendita di beni	0,10%	13.138 €	13.462 €	-324 €
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	54,07%	7.301.834 €	7.656.199 €	-354.365 €
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-0,01%	-885 €	-767 €	-118 €

## Comune di Medolla

Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,51%	68.674 €	4.357 €	64.317 €
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1,20%	162.378 €	189.755 €	-27.377 €
Altri ricavi e proventi diversi	2,07%	278.967 €	564.745 €	-285.778 €
<b>Totale della Macro-classe A</b>	<b>100,00%</b>	<b>13.503.208 €</b>	<b>13.138.025 €</b>	<b>365.183 €</b>

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	18,07%	2.409.946 €	2.587.412 €	-177.466 €
Prestazioni di servizi	19,73%	2.631.097 €	2.963.941 €	-332.844 €
Utilizzo beni di terzi	1,38%	184.246 €	207.675 €	-23.429 €
Trasferimenti e contributi	24,52%	3.268.904 €	2.755.747 €	513.157 €
Personale	19,74%	2.631.567 €	2.815.908 €	-184.341 €
Ammortamenti e svalutazioni	11,89%	1.585.973 €	1.568.429 €	17.544 €
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-0,41%	-54.250 €	7.596 €	-61.846 €
Accantonamenti per rischi	0,06%	7.899 €	31.370 €	-23.471 €
Altri accantonamenti	2,31%	308.165 €	661.205 €	-353.040 €
Oneri diversi di gestione	2,70%	359.662 €	366.399 €	-6.737 €
<b>Totale della Macro-classe B</b>	<b>100,00%</b>	<b>13.333.209 €</b>	<b>13.965.682 €</b>	<b>-632.473 €</b>

**Il risultato della gestione finanziaria è positivo per € 103.049, con un peggioramento di € 407.116, rispetto all'anno precedente.**

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Proventi da partecipazioni	0,49%	769 €	29.801 €	-29.032 €
Altri proventi finanziari	99,51%	157.072 €	621.477 €	-464.405 €
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>100,00%</b>	<b>157.841 €</b>	<b>651.278 €</b>	<b>-493.437 €</b>
Interessi passivi	44,29%	24.268 €	119.520 €	-95.252 €
Altri oneri finanziari	55,71%	30.524 €	21.593 €	8.931 €
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>100,00%</b>	<b>54.792 €</b>	<b>141.113 €</b>	<b>-86.321 €</b>
<b>Totale della macro-classe C</b>	<b>100,00%</b>	<b>103.049 €</b>	<b>510.165 €</b>	<b>-407.116 €</b>

**I proventi finanziari riportano in confronto con il 2019 una diminuzione di € 493.437.**

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2020 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

L'acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione pubblica, per i quali si prevede altresì di eliminare dal Conto Economico, ove presenti, i dividendi ricevuti.

Gli **oneri finanziari**, pari a € 54.792, in diminuzione rispetto al 2019 di € 86.321, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Rivalutazioni	100,00%	10.974 €	7.223 €	3.751 €
Svalutazioni	0,00%	0 €	5.778 €	-5.778 €
<b>Totale della macro-classe D</b>		<b>10.974 €</b>	<b>1.445 €</b>	<b>9.529 €</b>

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di -€ 336.068, con un peggioramento rispetto al 2019 di € 579.355.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Proventi da permessi di costruire	1,67%	14.964 €	32.576 €	-17.612 €
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,61%	5.500 €	11.530 €	-6.030 €
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	97,30%	871.618 €	980.691 €	-109.073 €
Plusvalenze patrimoniali	0,38%	3.397 €	63.883 €	-60.486 €
Altri proventi straordinari	0,03%	284 €	523 €	-239 €
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>100,00%</b>	<b>895.763 €</b>	<b>1.089.203 €</b>	<b>-193.440 €</b>
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0 €	0 €	0 €
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	89,51%	1.102.623 €	843.259 €	259.364 €
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	0 €	0 €	0 €
Altri oneri straordinari	10,49%	129.208 €	2.657 €	126.551 €
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.231.831 €</b>	<b>845.916 €</b>	<b>385.915 €</b>
<b>Totale della Macro-classe E</b>	<b>100,00%</b>	<b>-336.068 €</b>	<b>243.287 €</b>	<b>-579.355 €</b>

## Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2020

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2020.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Medolla e gli organismi del perimetro di consolidamento 2020 hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente capogruppo Comune di Medolla e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
<b>Totale Crediti verso Partecipanti</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0,00%</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>
Immobilizzazioni Immateriali	2.803.732 €	1.446.889 €	7,68%	4.250.621 €	4.388.540 €	-137.919 €
Immobilizzazioni Materiali	26.155.762 €	7.431.646 €	60,71%	33.587.408 €	33.139.921 €	447.487 €
Immobilizzazioni Finanziarie	2.911.031 €	-2.496.504 €	0,75%	414.527 €	1.526.380 €	-1.111.853 €
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>31.870.525 €</b>	<b>6.382.031 €</b>	<b>69,14%</b>	<b>38.252.556 €</b>	<b>39.054.841 €</b>	<b>-802.285 €</b>
Rimanenze	0 €	119.945 €	0,22%	119.945 €	70.741 €	49.204 €
Crediti	6.790.387 €	3.811.570 €	19,16%	10.601.957 €	7.251.978 €	3.349.979 €
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0 €	117 €	0,00%	117 €	2.843 €	-2.726 €
Disponibilità Liquide	5.763.381 €	524.461 €	11,36%	6.287.842 €	5.107.150 €	1.180.692 €
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>12.553.768 €</b>	<b>4.456.093 €</b>	<b>30,74%</b>	<b>17.009.861 €</b>	<b>12.432.712 €</b>	<b>4.577.149 €</b>
Ratei e Risconti Attivi	0 €	65.929 €	0,12%	65.929 €	76.768 €	-10.839 €
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>44.424.293 €</b>	<b>10.904.053 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>55.328.346 €</b>	<b>51.564.321 €</b>	<b>3.764.025 €</b>
Patrimonio Netto	32.196.076 €	4.369.713 €	65,74%	36.565.789 €	37.332.497 €	-766.708 €
di cui riserva di consolidamento		3.752.916 €	6,75%	3.752.916 €	0 €	3.752.916 €
Fondi per Rischi e Oneri	978.874 €	1.031.708 €	3,61%	2.010.582 €	1.942.394 €	68.188 €
TFR	0 €	77.384 €	0,14%	77.384 €	87.158 €	-9.774 €
Debiti	4.263.855 €	5.160.902 €	16,95%	9.424.757 €	9.925.002 €	-500.245 €
Ratei e Risconti Passivi	6.985.488 €	264.346 €	13,03%	7.249.834 €	2.277.270 €	4.972.564 €
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>44.424.293 €</b>	<b>10.904.053 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>55.328.346 €</b>	<b>51.564.321 €</b>	<b>3.764.025 €</b>

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a € 55.328.346, di cui € 38.252.556 per immobilizzazioni, € 17.009.861 di capitale circolante e € 65.929 di ratei e risconti attivi.

Con riferimento al capitale investito in **Immobilizzazioni**:

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a € 4.250.621 e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento € 419, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità € 34.133, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno € 7.653, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile € 482.054, avviamento € 89.291, Immobilizzazioni in corso ed acconti € 89.801, altre € 3.547.270.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a € 33.587.408 e sono da ricondurre ai Beni demaniali (€ 7.835.487), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (24896150), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (855771) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a € 414.527, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 149190, alle Partecipazioni in altri soggetti per 251219, ai Crediti finanziari a lungo termine € 14.118 ed alla voce Altri titoli € 0.

L'**Attivo circolante** pari a € 17.009.861 è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a € 119.945.
- **Crediti**, pari a € 10.601.957, distinguibili in Crediti di natura tributaria € 551.403, Crediti per trasferimenti e contributi € 6.028.253, Crediti verso clienti e utenti € 3.012.816, Altri crediti € 1.009.485;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a € 117, distinguibili in Partecipazioni € 117 e Altri titoli € 0.
- **Disponibilità liquide**, pari a € 6.287.842, distinguibili in Conto di tesoreria € 5.762.733, Altri depositi bancari e postali € 523.607, Denaro e valori in cassa € 1.502, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente € 0.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a € 65.929, di cui **ratei attivi** per € 58 e **risconti attivi** per € 65.871.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo:

Stato Patrimoniale	COMUNE DI MEDOLLA	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	AIMAG S.P.A.	AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.	LEPIDA S.P.A.	Totale
<b>Totale Crediti verso Partecipanti</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>
Immobilizzazioni Immateriali	2.858.828 €	174.915 €	1.213.954 €	2.883 €	41 €	4.250.621 €
Immobilizzazioni Materiali	26.155.762 €	1.390.209 €	5.997.653 €	42.989 €	795 €	33.587.408 €
Immobilizzazioni Finanziarie	223.982 €	2.632 €	187.869 €	42 €	2 €	414.527 €
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>29.238.572 €</b>	<b>1.567.756 €</b>	<b>7.399.476 €</b>	<b>45.914 €</b>	<b>838 €</b>	<b>38.252.556 €</b>
Rimanenze	0 €	41.878 €	78.055 €	0 €	12 €	119.945 €
Crediti	6.785.710 €	717.374 €	3.091.451 €	6.903 €	519 €	10.601.957 €
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0 €	0 €	117 €	0 €	0 €	117 €
Disponibilità Liquide	5.763.381 €	320.330 €	170.719 €	33.212 €	200 €	6.287.842 €
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>12.549.091 €</b>	<b>1.079.582 €</b>	<b>3.340.342 €</b>	<b>40.115 €</b>	<b>731 €</b>	<b>17.009.861 €</b>
<b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b>	<b>0 €</b>	<b>13.654 €</b>	<b>52.239 €</b>	<b>0 €</b>	<b>36 €</b>	<b>65.929 €</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>41.787.663 €</b>	<b>2.660.992 €</b>	<b>10.792.057 €</b>	<b>86.029 €</b>	<b>1.605 €</b>	<b>55.328.346 €</b>

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a € 55.328.346, di cui € 36.565.789 a titolo di Patrimonio Netto, € 2.010.582 di Fondi per Rischi ed Oneri, € 77.384 per Trattamento di Fine Rapporto, € 9.424.757 a titolo di Debito e € 7.249.834 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Il raffronto delle voci di Patrimonio Netto rispetto al Bilancio consolidato 2019 è il seguente:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Fondo di dotazione beni indisp./opere da realizzare	3.794.650 €	4.075.658 €	-281.008 €
Riserve	33.097.122 €	33.615.296 €	-518.174 €
da risultato economico di esercizi precedenti	8.578.222 €	6.495.764 €	2.082.458 €
da capitale	541.017 €	3.032.765 €	-2.491.748 €
da permessi di costruire	1.105.527 €	902.845 €	202.682 €

riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	21.559.435 €	21.871.001 €	-311.566 €
altre riserve indisponibili	1.312.921 €	1.312.921 €	0 €
Risultato economico dell'esercizio	-325.983 €	-358.457 €	32.474 €
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>36.565.789 €</b>	<b>37.332.497 €</b>	<b>-766.708 €</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	253.131 €	241.598 €	11.533 €
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	37.117 €	35.253 €	1.864 €
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>290.248 €</b>	<b>276.851 €</b>	<b>13.397 €</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>36.565.789 €</b>	<b>37.332.497 €</b>	<b>-766.708 €</b>

Al netto della quota di pertinenza di terzi il patrimonio netto di € 36.275.541 segna una diminuzione di € 780.105 rispetto al Bilancio Consolidato 2019 ed un incremento di € 4.079.465 rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

La variazione rispetto all'esercizio precedente è da ricondurre sostanzialmente alla dinamica delle poste di Stato Patrimoniale dell'ente capogruppo.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2020, che hanno un valore di € 2.010.582, si articolano in: per trattamento di quiescenza € 1.282, per imposte € 481.806, altri € 1.527.494 e fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri € 0.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2020 ammonta ad un valore pari a € 77.384, diminuzione di € 9.774 rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro.

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a € 9.424.757; registrano un incremento di € 5.160.902 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia una diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2019 di € 500.245.

Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 5.348.779 e Debiti di funzionamento per € 4.075.978.

I Debiti da finanziamento sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti.

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a € 2.911.574.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2019 l'indebitamento finanziario segna un incremento di € 492.605.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 2.077.246 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un calo dei debiti verso fornitori pari a € 399.009.

Debiti	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Debiti da finanziamento	5.348.779 €	4.856.174 €	492.605 €
Debiti verso fornitori	2.077.246 €	2.476.255 €	-399.009 €
Acconti	20.594 €	17.938 €	2.656 €
Debiti per trasferimenti e contributi	976.388 €	1.256.042 €	-279.654 €
Altri debiti	1.001.750 €	1.318.593 €	-316.843 €
<b>Totale Debiti</b>	<b>9.424.757 €</b>	<b>9.925.002 €</b>	<b>-500.245 €</b>

I Ratei passivi sono pari a € 3.729, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi € 7.246.105.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a € 6.945.045.

Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e

considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Passivo:

Stato Patrimoniale	COMUNE DI MEDOLLA	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	AIMAG S.P.A.	AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.	LEPIDA S.P.A.	Totale
Patrimonio Netto	36.099.280 €	114.947 €	348.369 €	3.192 €	1 €	36.565.789 €
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	3.752.916 €	0 €	0 €	0 €	0 €	3.752.916 €
Fondi per Rischi e Oneri	978.874 €	296.420 €	730.968 €	4.314 €	6 €	2.010.582 €
TFR	0 €	0 €	76.308 €	1.036 €	40 €	77.384 €
Debiti	4.262.855 €	653.441 €	4.494.172 €	13.880 €	409 €	9.424.757 €
Ratei e Risconti Passivi	6.985.488 €	43.043 €	205.203 €	16.049 €	51 €	7.249.834 €
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>48.326.497 €</b>	<b>1.107.851 €</b>	<b>6.145.268 €</b>	<b>38.471 €</b>	<b>507 €</b>	<b>55.618.594 €</b>

## Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2020

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso.

Nel mese di marzo 2020, l'emergenza sanitaria legata al Coronavirus ha raggiunto una diffusione ampia all'interno del territorio ove opera il Gruppo che, fin dall'inizio dell'emergenza, ha gestito la situazione in modo proattivo sotto differenti aspetti.

L'emergenza pandemica da Covid-19 ha impattato notevolmente sull'attività economica in Italia, oltre che su quella mondiale. I principali effetti sui valori di bilancio devono pertanto reputarsi di competenza di questo esercizio e possono essere rappresentati da: contrazione dei ricavi per diminuzione della domanda e restrizioni imposte dalla legge, difficoltà di recupero dei crediti verso imprese in difficoltà, impatti sui prezzi delle commodity etc...

L'Ente capogruppo e le società del Gruppo hanno subito avviato la valutazione degli effetti di tale pandemia sulla propria attività al fine di garantire la salute dei propri dipendenti, nonché della cittadinanza servita. Quindi hanno adottato misure per la riduzione del rischio di contagio nel rispetto delle linee guida emanate dal Governo italiano.

### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato**

Anche il 2021 è un anno caratterizzato dall'emergenza e dall'incertezza a causa del continuo perdurare della pandemia da Covid-19 e dello sviluppo delle varianti del virus.

Si valutano i potenziali impatti dell'emergenza sul business, sulla situazione finanziaria e sulla performance economica. A riguardo, in considerazione della continua evoluzione dell'emergenza sanitaria, dei suoi effetti e dei relativi provvedimenti che verranno assunti dal Governo, gli organi decisori dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento continueranno a monitorare la situazione e ad aggiornare le proprie previsioni, con l'obiettivo di fornire tempestivamente e, per quanto possibile, adeguate risposte anche in via preventiva.

# NOTA INTEGRATIVA

---

## Indice

- 1. Presupposti normativi e di prassi*
- 2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo  
Amministrazione Pubblica Comune di Medolla*
- 3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Medolla*
- 4. I criteri di valutazione applicati*
- 5. Le operazioni infragruppo*
- 6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
- 7. Crediti e debiti superiori a cinque anni*
- 8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con  
specifica indicazione della natura delle garanzie*
- 9. Ratei, risconti e altri accantonamenti*
- 10. Interessi e altri oneri finanziari*
- 11. Gestione straordinaria*
- 12. Compensi amministratori e sindaci*
- 13. Strumenti derivati*
- 14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

## 1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato è disciplinato dal 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 5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*”, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126.

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”, approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti 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 sono tenuti a predisporre 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.

Giova qui ricordare che le ultime modifiche apportate al suddetto allegato 4/4 hanno apportato sostanziali modifiche alla determinazione delle soglie di rilevanza delle società partecipate, come descritto in premessa al presente documento.

Il Comune di Medolla è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2020. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

## **2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Medolla**

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di 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 4/4 al citato decreto.

Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2018.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017 ([http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e\\_government/amministrazioni\\_publiche/arconet/index.html](http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_publiche/arconet/index.html)).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Medolla per l'Esercizio 2020 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 52 del 3/8/2021 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso, con Nota Protocollo n. 8554 del 05/08/2021 a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione 52/2021 e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2020, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi.

## **3. La composizione del Gruppo Comune di Medolla**

Il termine "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da Delibera di Giunta nr. 52 del 3/8/2021 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
<b>ASP COMUNI MODENESI AREA NORD</b> CF. 03198590360 P.IVA 03198590360	VIA MURATORI, 109 - 41038 SAN FELICE S/P (MO)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	13,87000%	13,87000%	13,87000%	PROPORZIONALE
<b>AIMAG S.P.A.</b> CF. 00664670361 P.IVA 00664670361	VIA MAESTRI DEL LAVORO, 38 - 41037 MIRANDOLA (MO) C.S. € 78.027.681	SOCIETA' CONTROLLATA	2,33000%	2,33000%	2,33000%	PROPORZIONALE
<b>AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.</b> CF. 02727930360 P.IVA 02727930360	STRADA SANT'ANNA, 210 - 41122 MODENA (MO) C.S. € 5.312.848	SOCIETA' PARTECIPATA	0,24380%	0,24380%	0,24380%	PROPORZIONALE
<b>LEPIDA S.P.A.</b> CF. 02770891204 P.IVA 02770891204	VIA DELLA LIBERAZIONE, 15 - 40128 BOLOGNA C.S. € 69.881.000	SOCIETA' PARTECIPATA	0,00150%	0,00150%	0,00150%	PROPORZIONALE

Si evidenzia di seguito, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni per ciascun componente del gruppo, la percentuale di incidenza dei ricavi imputabili alla Capogruppo rispetto al totale dei ricavi propri degli organismi.

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	2.535.778 €	0 €	0,00%
AIMAG S.P.A.	5.375.615 €	1.118 €	0,02%
AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.	76.903 €	14 €	0,02%
LEPIDA S.P.A.	908 €	0 €	0,00%

Di seguito, la percentuale di incidenza delle spese per il personale di ogni singolo organismo rispetto al totale del Gruppo.

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI MEDOLLA	100,00%	549.976 €	20,90%
ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	13,87%	1.466.719 €	55,74%
AIMAG S.P.A.	2,33%	612.627 €	23,28%
AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.	0,24%	1.849 €	0,07%
LEPIDA S.P.A.	0,00%	396 €	0,02%
<b>Totale</b>		<b>2.631.567 €</b>	<b>100,00%</b>

Negli ultimi 3 esercizi il Comune di Medolla non ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, perdite relative agli organismi inclusi nell'area di consolidamento.

Si riporta la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11-ter del D.Lgs. n.118/2011:

Organismo partecipato	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
AIMAG S.P.A.	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.	10 - Trasporti e diritto alla mobilità
LEPIDA S.P.A.	14 - Sviluppo economico e competitività

Si allega l'elenco delle missioni:

	Numero Missione	Descrizione Missione
MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione
MISSIONE	02	Giustizia
MISSIONE	03	Ordine pubblico e sicurezza
MISSIONE	04	Istruzione e diritto allo studio
MISSIONE	05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali i
MISSIONE	06	Politiche giovanili, sport e tempo libero
MISSIONE	07	Turismo
MISSIONE	08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa
MISSIONE	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità
MISSIONE	11	Soccorso civile
MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
MISSIONE	13	Tutela della salute
MISSIONE	14	Sviluppo economico e competitività
MISSIONE	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale
MISSIONE	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

MISSIONE	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche
MISSIONE	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali
MISSIONE	19	Relazioni internazionali
MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti
MISSIONE	50	Debito pubblico
MISSIONE	60	Anticipazioni finanziarie
MISSIONE	99	Servizi per conto terzi

#### 4. I criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che *«è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base»*.

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento.

Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

#### 5. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso 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.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato.

In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2020 della capogruppo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati,

sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2020 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

Sulla base dell'esperienza condotta, potranno infatti essere programmati incontri con i referenti amministrativi degli organismi partecipati, al fine di coordinare ed allineare le metodologie ed i criteri di rilevazione delle operazioni infragruppo.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2020, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2020 all'interno del Gruppo Comune di Medolla, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine sono già state enunciate nel Punto 4 della presente Nota integrativa cui si fa rinvio.

Nel caso in esame la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie

causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti ( Ricavi infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i costi infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo, i crediti infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i debiti infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo e così via) al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

In base alle motivazioni sopra riportate i disallineamenti dei saldi reciproci vengono riportate nelle scritture di elisione come importo delle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti che "quadrano" il totale algebrico delle movimentazioni in dare e in avere operate con le scritture di elisione delle partite infragruppo.

A ben vedere infatti il risultato contabile di un allineamento del saldo reciproco effettuato con una preventiva scrittura di pre-consolidamento e poi con una successiva scrittura di elisione dei saldi così allineati è analogo a quello che si ottiene operando l'allineamento direttamente nella scrittura di elisione.

Esempio: se ad un Comune capogruppo risultano ricavi infragruppo verso la Società A pari a 10€ e contestualmente alla Società risultano costi infragruppo verso il Comune capogruppo pari a 6€, valutato che occorre adeguare il valore dei costi della Società A, si effettua la scrittura di pre-consolidamento:

Costo Società A @ Riserve per risultato economico di esercizi precedenti 4 €

Successivamente si elidono i saldi reciproci riallineati Ricavi Comune @ Costo Società A 10 €

Se invece elido, in base alle considerazioni effettuate in merito alla natura del disallineamento, i Ricavi infragruppo risultanti al Comune capogruppo contro i Costi infragruppo registrati dalla Società A, effettuando in tale sede il riallineamento, avremo la seguente scrittura:

Ricavi Comune Capogruppo	A	Diversi	10 €
	A	Costi Società A	6 €

La procedura di rideterminazione dei saldi posta in essere dall'Ente Capogruppo ha tenuto conto anche delle posizioni reciproche infragruppo che intercorrono fra i singoli componenti del perimetro.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un differente trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elusione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2).

Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Al riguardo si fa presente che con il meccanismo dello split payment nella contabilità del Comune, il debito vs fornitori resta aperto anche per la componente split sino al pagamento della fattura. In tale sede, infatti, viene effettuato il regolarizzo contabile con evidenziazione in partita di giro del debito vs l'Erario.

Si evidenzia che nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto a verificare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci.

In sede di istruttoria dei saldi reciproci è emersa la presenza di discordanze tra quanto contabilizzato dall'Ente e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato.

Si evidenziano le discordanze emerse, attinenti ad una differente contabilizzazione di alcune fatture da parte di Aimag, rettificata con apposite scritture di pre-consolidamento indicate in fondo al presente documento.

ASSEVERAZIONE							
SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	DATI PER CAPOGRUPPO	NATURA DELL'IMPORTO	DATI PER CONTROPARTE	VARIAZIONI IN SEDE DI CONSOLIDAMENTO	DIFFERENZA
COMUNE DI	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	CREDITI	16.721	DEBITI	16.721		-
		DEBITI		CREDITI			-
COMUNE DI	AIMAG S.P.A.	CREDITI	101.220	DEBITI	101.220		-
		DEBITI	42.949	CREDITI	24.306	18.643	-
COMUNE DI	AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.	CREDITI	-	DEBITI	-		-
		DEBITI	-	CREDITI	-		-
COMUNE DI	LEPIDA S.P.A.	CREDITI	-	DEBITI	-		-
		DEBITI	-	CREDITI	-		-

## 6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

Nel bilancio consolidato della capogruppo i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta.

I valori delle società controllate sono confluiti nel bilancio consolidato per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle della capogruppo.

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.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate.

Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di consolidamento.

La differenza di consolidamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs.127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta.

È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33.

Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del bilancio consolidato del Comune di Medolla, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da consolidamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento da annullamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2020 (rettificati ove necessario mediante le scritture sopra illustrate) le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente rettificato da eventuali scritture di pre-consolidamento; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento da annullamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e seguenti della versione del Principio OIC n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di consolidamento da annullamento può essere imputata, ove possibile, a decurtazione delle attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile e alle passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di estinzione, al netto delle imposte anticipate da iscriversi a fronte dei minusvalori allocati. L'eventuale eccedenza negativa, se non è riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, ma al compimento di un buon affare, può essere contabilizzata in una voce di riserva del patrimonio netto consolidato denominata "riserva di consolidamento". La differenza iniziale negativa da annullamento che residua dopo le allocazioni di cui al precedente paragrafo, se relativa, in tutto o in parte, alla previsione di risultati economici sfavorevoli, si contabilizza in un apposito "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri", tra le passività patrimoniali consolidate. Tale fondo può essere utilizzato negli esercizi successivi in modo da riflettere le ipotesi assunte in sede di sua stima all'atto dell'acquisto. L'utilizzo del fondo, rilevato contabilmente con separata evidenza nei proventi straordinari, va poi effettuato a prescindere dall'effettiva manifestazione delle perdite attese.

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscriverne a fronte dei plus/minus valori allocati. Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo può essere imputato alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali "a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC n. 24 "Immobilizzazioni immateriali". Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata andrebbe imputato a conto economico nella voce B14 "oneri diversi di gestione". Su quest'ultimo punto occorre tenere presente che la versione vigente del Principio contabile OIC 17, che contiene questa prescrizione, è stata approvata nella sua attuale versione nel mese di dicembre del 2017 quando già era entrato in vigore il nuovo schema di bilancio di esercizio civilistico, che nel Conto economico rispetto alla

versione previgente non conteneva più la rappresentazione alle lettere D) ed E) dei proventi e degli oneri relativi alla gestione straordinaria. Nella versione precedente del Principio OIC 17 si stabiliva che tale residuo andasse invece imputato al Conto economico alla voce di gestione straordinaria del prospetto civilistico E 21 "Oneri".

Il prospetto di bilancio consolidato attualmente in vigore ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 contempla tuttavia ancora al Conto economico le lettere D) e E) relative alla gestione straordinaria, in ragione della scelta operata dalla commissione ARCONET, assunta in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali, di non procedere quindi a significative modifiche degli schemi armonizzati di Conto economico e stato patrimoniale. In ordine a queste considerazioni generali si ritiene pertanto opportuno allocare il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata alla voce di Conto Economico Ex D.Lgs. n. 118/2011 E 25 d) "Altri oneri straordinari".

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro sono state rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento:

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO			
ORGANISMI PARTECIPATI	Quota di patrimonio netto da annullare	Valore della partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo	Differenza di Annullamento
ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	1.576.507 €	1.631.603 €	55.096 €
AIMAG S.P.A.	4.931.934 €	4.563.864 €	-368.070 €
AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.	47.544 €	47.544 €	0 €
LEPIDA S.P.A.	1.098 €	1.098 €	0 €
<b>Totale</b>	<b>6.557.083 €</b>	<b>6.244.109 €</b>	<b>-312.974 €</b>

Come previsto nell'Appendice Tecnica dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011, le differenze da annullamento positive sopra evidenziate sono state contabilizzate alla voce "**Altre immobilizzazioni immateriali**" dell'attivo patrimoniale, mentre quelle negative sono state iscritte fra le *riserve di consolidamento* del patrimonio netto, nello specifico alla voce "**riserva da risultato economico esercizi precedenti**".

Nella differenza di consolidamento viene anche ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica.

La differenza di consolidamento, al netto delle differenze di annullamento, comprende il saldo delle scritture di rettifica e di elisione ed è pari a € 3.752.916 e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti/Riserve indisponibili.

L'importo complessivo delle differenze di consolidamento è così determinato:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	139 €	0 €	DA: ASP COMUNI MODENESI AREA NORD Annullamento quota di partecipazione in Lepida	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0 €	1.174 €	DA: ASP COMUNI MODENESI AREA NORD Elisione Debiti Asp vs Crediti Aimag	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	197 €	0 €	DA: AIMAG S.P.A. Elisione Debiti Asp vs Crediti Aimag	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	5.329 €	0 €	DA: ASP COMUNI MODENESI AREA NORD Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per utenze	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	12.658 €	0 €	DA: ASP COMUNI MODENESI AREA NORD Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per tassa rifiuti	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	6.400 €	0 €	DA: ASP COMUNI MODENESI AREA NORD Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per affitto sede via Posta Vecchia 30 Mirandola	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	14 €	0 €	DA: ASP COMUNI MODENESI AREA NORD Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per acquisto contenitori rifiuti	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0 €	4.099 €	DA: AIMAG S.P.A. Elisione Ricavi Aimag vs Costi Asp per utenze, affitto, tassa rifiuti	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0 €	214.886 €	DA: Comune di Medolla Elisione dei dividendi da Aimag	ELISIONE DIVIDENDI CAPOGRUPPO -
Riserva	0 €	434 €	DA: AIMAG S.P.A. Allineamento contabile Crediti Aimag ad asseverazione per acqua, rifiuti, ecc...	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	1.597.110 €	0 €	DA: Comune di Medolla Pre-consolidamento valore di carico da valutazione al costo a patrimonio netto	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO
Riserva	1.313.921 €	0 €	DA: Comune di Medolla Pre-consolidamento valore di carico da valutazione al costo a patrimonio netto	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO
Riserva	0 €	4.563.864 €	DA: Comune di Medolla Pre-consolidamento valore di carico da valutazione al costo a patrimonio netto	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO
Riserva	0 €	1.904.227 €	DA: Comune di Medolla Pre-consolidamento valore di carico da valutazione al costo a patrimonio netto	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO
Riserva	1.631.603 €	0 €	DA: Comune di Medolla Annullamento partecipazione ASP COMUNI MODENESI AREA NORD voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	4.563.864 €	0 €	DA: Comune di Medolla Annullamento partecipazione AIMAG S.P.A. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	47.544 €	0 €	DA: Comune di Medolla Annullamento partecipazione AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	1.098 €	0 €	DA: Comune di Medolla Annullamento partecipazione LEPIDA S.P.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	0 €	12.734 €	DA: ASP COMUNI MODENESI AREA NORD Ann. Patr. N. ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	1.563.773 €	DA: ASP COMUNI MODENESI AREA NORD Ann. Patr. N. ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	1.818.052 €	DA: AIMAG S.P.A. Ann. Patr. N. AIMAG S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO

## Comune di Medolla

Riserva	0 €	253.131 €	DA: AIMAG S.P.A. Ann. Patr. N. AIMAG S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	2.860.751 €	DA: AIMAG S.P.A. Ann. Patr. N. AIMAG S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	12.953 €	DA: AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A. Ann. Patr. N. AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	34.591 €	DA: AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A. Ann. Patr. N. AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	1.048 €	DA: LEPIDA S.P.A. Ann. Patr. N. LEPIDA S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	48 €	DA: LEPIDA S.P.A. Ann. Patr. N. LEPIDA S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	2 €	DA: LEPIDA S.P.A. Ann. Patr. N. LEPIDA S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0 €	55.096 €	DA: Comune di Medolla Allocazione differenza di annullamento positiva ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	368.070 €	0 €	DA: Comune di Medolla Allocazione differenza di annullamento negativa AIMAG S.P.A.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	3.752.916 €	0 €	DA: Comune di Medolla Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA
Riserva	0 €	3.557.355 €	DA: Comune di Medolla Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA
Riserva	3.752.916 €	0 €	DA: Comune di Medolla Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA
Riserva	0 €	195.561 €	DA: Comune di Medolla Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad € 8.578.222 e scaturisce dalla seguente composizione:

<b>Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di Medolla</b>	<b>4.457.236 €</b>
<b>Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento e delle differenze di annullamento negative</b>	<b>4.120.986 €</b>
<b>Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio consolidato</b>	<b>8.578.222 €</b>

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

## 7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti:

Comune di Medolla

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	COMUNE DI MEDOLLA	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	AIMAG S.P.A.	AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.	LEPIDA S.P.A.	Totale
1) Verso clienti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
2) Verso imprese controllate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
3) Verso imprese collegate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
4) Verso Controllanti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
4-bis) Per crediti tributari	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
4-ter) Per imposte anticipate	0 €	0 €	46.251 €	0 €	0 €	46.251 €
5) Verso altri	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<b>Totale</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>46.251 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>46.251 €</b>

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	COMUNE DI MEDOLLA	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	AIMAG S.P.A.	AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.	LEPIDA S.P.A.	Totale
1) Obbligazioni	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
2) Obbligazioni convertibili	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
4) Debiti verso banche	0 €	0 €	1.178.375 €	0 €	0 €	1.178.375 €
5) Debiti verso altri finanziatori	2.011.315 €	0 €	0 €	0 €	0 €	2.011.315 €
6) Acconti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
7) Debiti verso fornitori	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
9) Debiti verso imprese controllate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
10) Debiti verso imprese collegate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
12) Debiti tributari	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
14) Altri debiti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<b>Totale</b>	<b>2.011.315 €</b>	<b>0 €</b>	<b>1.178.375 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>3.189.690 €</b>

## 8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

## 9. Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI MEDOLLA	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	AIMAG S.P.A.	AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.	LEPIDA S.P.A.	Totale
<b>Ratei attivi</b>						
Altri	0 €	58 €	0 €	0 €	0 €	58 €
costi anticipati	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
interessi su mutui	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<b>Tot Ratei attivi</b>	<b>0 €</b>	<b>58 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>58 €</b>
<b>Risconti attivi</b>						
Assicurazioni	0 €	0 €	7.152 €	0 €	0 €	7.152 €
Canoni di locazione	0 €	0 €	11.090 €	0 €	0 €	11.090 €
Altri	0 €	13.596 €	33.995 €	0 €	36 €	47.627 €
<b>Tot Risconti attivi</b>	<b>0 €</b>	<b>13.596 €</b>	<b>52.237 €</b>	<b>0 €</b>	<b>36 €</b>	<b>65.869 €</b>
<b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b>	<b>0 €</b>	<b>13.654 €</b>	<b>52.237 €</b>	<b>0 €</b>	<b>36 €</b>	<b>65.927 €</b>

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI MEDOLLA	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	AIMAG S.P.A.	AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.	LEPIDA S.P.A.	Totale
<b>Ratei passivi</b>						
Altri	0 €	1.165 €	327 €	0 €	0 €	1.492 €
Bancari	0 €	0 €	2.097 €	0 €	0 €	2.097 €
Salario accessorio	0 €	0 €	0 €	141 €	0 €	141 €
<b>Tot Ratei passivi</b>	<b>0 €</b>	<b>1.165 €</b>	<b>2.424 €</b>	<b>141 €</b>	<b>0 €</b>	<b>3.730 €</b>
<b>Risconti passivi</b>						

## Comune di Medolla

Contributo c/impianti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Contributi agli investimenti	6.929.165 €	0 €	0 €	15.880 €	0 €	6.945.045 €
Altri	56.323 €	41.878 €	202.781 €	28 €	51 €	301.061 €
<b>Tot Risconti passivi</b>	<b>6.985.488 €</b>	<b>41.878 €</b>	<b>202.781 €</b>	<b>15.908 €</b>	<b>51 €</b>	<b>7.246.106 €</b>
<b>Totale Ratei e Risconti Passivi</b>	<b>6.985.488 €</b>	<b>43.043 €</b>	<b>205.205 €</b>	<b>16.049 €</b>	<b>51 €</b>	<b>7.249.836 €</b>

Accantonamenti per rischi	COMUNE DI MEDOLLA	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	AIMAG S.P.A.	AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.	LEPIDA S.P.A.	Totale
Acc.to per rischi potenziali	455.990 €	296.420 €	0 €	0 €	0 €	752.410 €
rischi su crediti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
...	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<b>Tot Accantonamenti rischi</b>	<b>455.990 €</b>	<b>296.420 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>752.410 €</b>
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0 €	23.908 €	0 €	0 €	0 €	23.908 €
manutenzioni	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	522.884 €	253.782 €	703.870 €	4.314 €	0 €	1.484.850 €
<b>Tot Altri accantonamenti</b>	<b>522.884 €</b>	<b>277.690 €</b>	<b>703.870 €</b>	<b>4.314 €</b>	<b>0 €</b>	<b>1.508.758 €</b>
<b>Totale Accantonamenti</b>	<b>978.874 €</b>	<b>574.110 €</b>	<b>703.870 €</b>	<b>4.314 €</b>	<b>0 €</b>	<b>2.261.168 €</b>

## 10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

Oneri finanziari	COMUNE DI MEDOLLA	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	AIMAG S.P.A.	AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.	LEPIDA S.P.A.	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €

Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	24.264 €	0 €	0 €	0 €	0 €	24.264 €
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0 €	3 €	0 €	0 €	0 €	3 €
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso controllanti	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso controllate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso partecipate	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Interessi su debiti verso altri soggetti	0 €	0 €	0 €	0 €	1 €	1 €
Interessi su debiti verso fornitori	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	0 €	1 €	30.523 €	0 €	0 €	30.524 €
<b>Totale Oneri Finanziari</b>	<b>24.264 €</b>	<b>4 €</b>	<b>30.523 €</b>	<b>0 €</b>	<b>1 €</b>	<b>54.792 €</b>

## 11. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal Dlgs n. 139/2015.

Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente.

Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.

Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Gli importi più significativi sono relativi alle risultanze facenti capo alla Capogruppo.

Si riporta in ogni caso il dettaglio nella tabella inserita nella pagina seguente:

Oneri e proventi straordinari	COMUNE DI MEDOLLA	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	AIMAG S.P.A.	AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.	LEPIDA S.P.A.	Totale
<b>Proventi straordinari</b>						
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	871.618 €	0 €	0 €	0 €	0 €	871.618 €
Permessi di Costruire	14.964 €	0 €	0 €	0 €	0 €	14.964 €
Plusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	0 €	3.397 €	0 €	3.397 €
Proventi relativi a precedenti esercizi	5.500 €	0 €	0 €	0 €	0 €	5.500 €
Altri	0 €	284 €	0 €	0 €	0 €	284 €
<b>Totale proventi</b>	<b>892.082 €</b>	<b>284 €</b>	<b>0 €</b>	<b>3.397 €</b>	<b>0 €</b>	<b>895.763 €</b>
<b>Oneri straordinari</b>						
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.102.623 €	0 €	0 €	0 €	0 €	1.102.623 €
Oneri relativi a precedenti esercizi	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Minusvalenze patrimoniali	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Altri	129.208 €	0 €	0 €	0 €	0 €	129.208 €
<b>Totale oneri</b>	<b>1.231.831 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>1.231.831 €</b>
<b>Totale Proventi e Oneri Straordinari</b>	<b>-339.749 €</b>	<b>284 €</b>	<b>0 €</b>	<b>3.397 €</b>	<b>0 €</b>	<b>-336.068 €</b>

## 12. 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

Il Revisore dei Conti non può svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

Il compenso del Revisore dei Conti del Comune è stato stabilito con delibera di C.C. n. 53 del 13/12/2017.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati.

Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

Nella tabella seguente si riportano, a titolo puramente informativo, i compensi relativi alle cariche sociali dei singoli enti partecipati, di cui si è trovata evidenza nelle note integrative.

Compensi cariche sociali	COMUNE DI MEDOLLA	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	AIMAG S.P.A.	AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.	LEPIDA S.P.A.	Totale
Amministratori	63.822 €	1.034 €	339.000 €	33.059 €	35.160 €	472.075 €
Revisori	9.329 €	0 €	120.000 €	10.500 €	19.000 €	158.829 €
Sindaci	0 €	0 €	160.000 €	18.200 €	35.000 €	213.200 €
<b>Totale</b>	<b>73.151 €</b>	<b>1.034 €</b>	<b>619.000 €</b>	<b>61.759 €</b>	<b>89.160 €</b>	<b>844.104 €</b>

### 13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

Il Comune di Medolla e le società consolidate non possiedono strumenti finanziari derivati ad eccezione del Gruppo Aimag, per il quale si riporta il seguente dettaglio estratto dalla loro nota integrativa al bilancio consolidato 2020:

### Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

In osservanza di quanto richiesto dall'art. 2427-bis del codice civile, nel rispetto del principio della rappresentazione veritiera e corretta degli impegni aziendali, si forniscono di seguito le opportune informazioni.

I contratti, a copertura di eventuali aumenti dei tassi relativi a contratti di finanziamento, sono riepilogati nella tabella che segue, dove viene esposto il fair value dalla data del 31/12/2020:

Contratto	Controparte	Importo contrattuale	Importo alla data di riferimento	data di stipula	data di scadenza	MTM
IRS	INTESA SAN PAOLO	10.000.000	1.145.696	06/02/2012	31/12/2021	-21.578
IRS	UNICREDIT	5.711.805	1.361.898	11/09/2017	10/12/2021	-3.086
						<b>-24.664</b>

Il differenziale maturato sui tassi di interesse derivante dagli obblighi sottoscritti degli strumenti derivati in essere viene rilevato nel conto economico per la parte di competenza dell'esercizio.

Il valore dei contratti al termine dell'esercizio valutato al fair value (euro 24.664) è stato iscritto al fondo rischi ed oneri in contropartita della riserva per operazioni di copertura flussi finanziari attesi per pari importo.

## 14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di pre-consolidamento fanno riferimento al riallineamento dei saldi contabili tra i valori della Capogruppo e le eventuali discordanze con i valori riferiti dalle partecipate.

Le scritture di rettifica e di elisione sono riportate nella tabella sottostante:

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPA.BIV.1.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	-	139	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	1.000	Annullamento quota di partecipazione in Lepida
RIS.CONTS	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	139	-	RISERVA	1.000	Annullamento quota di partecipazione in Lepida
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	74	AIMAG S.P.A.	3.196	Elisione Crediti Aimag vs Debiti Comune per trasferimenti Miur tariffa rifiuti istituti scolastici
SPP.D.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	74	-	CAPOGRUPPO	3.196	Elisione Crediti Aimag vs Debiti Comune per trasferimenti Miur tariffa rifiuti istituti scolastici
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	2.319	-	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	16.721	Elisione Debiti Asp vs Crediti Comune come da asseverazione per rimborso spese utenze "Rock No War" dal 1/07/2020 al 31/12/2020
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	2.319	CAPOGRUPPO	16.721	Elisione Debiti Asp vs Crediti Comune come da asseverazione per rimborso spese utenze "Rock No War" dal 1/07/2020 al 31/12/2020

Comune di Medolla

CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	14	-	AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.	5.895	Elisione Ricavi Amo vs Costi Comune per quota spese funzionamento 2020
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	14	CAPOGRUPPO	5.895	Elisione Ricavi Amo vs Costi Comune per quota spese funzionamento 2020
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	1.174	-	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	8.465	Elisione Debiti Asp vs Crediti Aimag
RIS.CONTS	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	-	1.174	RISERVA	8.465	Elisione Debiti Asp vs Crediti Aimag
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	-	197	AIMAG S.P.A.	8.465	Elisione Debiti Asp vs Crediti Aimag
RIS.CONTS	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	197	-	RISERVA	8.465	Elisione Debiti Asp vs Crediti Aimag
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	-	5.329	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	38.423	Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per utenze
RIS.CONTS	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	5.329	-	RISERVA	38.423	Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per utenze
CE.B.18	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	-	12.658	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	91.259	Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per tassa rifiuti
RIS.CONTS	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	12.658	-	RISERVA	91.259	Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per tassa rifiuti
CE.B.11	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	-	6.400	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	46.145	Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per affitto sede via Posta Vecchia 30 Mirandola
RIS.CONTS	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	6.400	-	RISERVA	46.145	Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per affitto sede via Posta Vecchia 30 Mirandola
CE.B.9	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	-	14	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	100	Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per acquisto contenitori rifiuti
RIS.CONTS	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	14	-	RISERVA	100	Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per acquisto contenitori rifiuti
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	4.099	-	AIMAG S.P.A.	175.927	Elisione Ricavi Aimag vs Costi Asp per utenze, affitto, tassa rifiuti
RIS.CONTS	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	-	4.099	RISERVA	175.927	Elisione Ricavi Aimag vs Costi Asp per utenze, affitto, tassa rifiuti
CE.C.19.b	ELISIONE DIVIDENDI CAPOGRUPPO - (MAN)	214.886	-	CAPOGRUPPO		Elisione dei dividendi da Aimag
RIS.CONTS	ELISIONE DIVIDENDI CAPOGRUPPO - (MAN)	-	214.886	RISERVA		Elisione dei dividendi da Aimag
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	699	-	AIMAG S.P.A.	30.005	Elisione Debiti Aimag vs Crediti Comune per saldo contributo discarica
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	699	CAPOGRUPPO	30.005	Elisione Debiti Aimag vs Crediti Comune per saldo contributo discarica
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	211	-	AIMAG S.P.A.	9.069	Elisione Debiti Aimag vs Crediti Comune per ft. 43 acqua
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	211	CAPOGRUPPO	9.069	Elisione Debiti Aimag vs Crediti Comune per ft. 43 acqua
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	1.448	-	AIMAG S.P.A.	62.146	Elisione Debiti Aimag vs Crediti Comune per fatture da ricevere servizi aggiuntivi, stima affitto 2019 e 2020 e smaltimenti 2020
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	1.448	CAPOGRUPPO	62.146	Elisione Debiti Aimag vs Crediti Comune per fatture da ricevere servizi aggiuntivi, stima affitto 2019 e 2020 e smaltimenti 2020
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	492	AIMAG S.P.A.	21.110	Elisione Crediti Aimag vs Debiti Comune per gestione IIPP 4° trimestre 2020
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	492	-	CAPOGRUPPO	21.110	Elisione Crediti Aimag vs Debiti Comune per gestione IIPP 4° trimestre 2020
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	434	-	AIMAG S.P.A.	18.643	Allineamento contabile Crediti Aimag ad asseverazione per acqua, rifiuti, ecc...
RIS.CONTS	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	-	434	RISERVA	18.643	Allineamento contabile Crediti Aimag ad asseverazione per acqua, rifiuti, ecc...
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	434	AIMAG S.P.A.	18.643	Elisione Crediti Aimag vs Debiti Comune per fatture varie acqua e rifiuti come da asseverazione

Comune di Medolla

SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	434	-	CAPOGRUPPO	18.643	Elisione Crediti Aimag vs Debiti Comune per fatture varie acqua e rifiuti come da asseverazione
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	1.709	AIMAG S.P.A.	73.345	Elisione Costi Aimag vs Ricavi Comune per servizi in economia pulizia rifiuti anno 2019 e 2020 + provento servizio idrico
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	1.709	-	CAPOGRUPPO	73.345	Elisione Costi Aimag vs Ricavi Comune per servizi in economia pulizia rifiuti anno 2019 e 2020 + provento servizio idrico
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	1.118	-	AIMAG S.P.A.	47.982	Elisione Ricavi Almag vs Costi Comune per spese acqua varie e tassa rifiuti competenza 2020
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	1.118	CAPOGRUPPO	47.982	Elisione Ricavi Almag vs Costi Comune per spese acqua varie e tassa rifiuti competenza 2020
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	-	2.319	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	16.721	Elisione Costi Asp vs Ricavi Comune come da asseverazione per rimborso spese utenze "Rock No War" dal 1/07/2020 al 31/12/2020
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	2.319	-	CAPOGRUPPO	16.721	Elisione Costi Asp vs Ricavi Comune come da asseverazione per rimborso spese utenze "Rock No War" dal 1/07/2020 al 31/12/2020
SPA.BIV.1.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN)	-	1.597.110	CAPOGRUPPO		Pre-consolidamento valore di carico da valutazione al costo a patrimonio netto
SPA.BIV.1.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN)	-	1.313.921	CAPOGRUPPO		Pre-consolidamento valore di carico da valutazione al costo a patrimonio netto
RIS.CONTS	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN)	2.911.031	-	RISERVA		Pre-consolidamento valore di carico da valutazione al costo a patrimonio netto
SPA.BIV.1.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN)	4.563.864	-	CAPOGRUPPO		Pre-consolidamento valore di carico da valutazione al costo a patrimonio netto
SPA.BIV.1.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN)	1.904.227	-	CAPOGRUPPO		Pre-consolidamento valore di carico da valutazione al costo a patrimonio netto
RIS.CONTS	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN)	-	6.468.091	RISERVA		Pre-consolidamento valore di carico da valutazione al costo a patrimonio netto
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	-	1.631.603	CAPOGRUPPO		Annullamento partecipazione ASP COMUNI MODENESI AREA NORD voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CONTS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	1.631.603	-	RISERVA		Annullamento partecipazione ASP COMUNI MODENESI AREA NORD voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	-	4.563.864	CAPOGRUPPO		Annullamento partecipazione AIMAG S.P.A. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CONTS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	4.563.864	-	RISERVA		Annullamento partecipazione AIMAG S.P.A. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	-	47.544	CAPOGRUPPO		Annullamento partecipazione AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CONTS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	47.544	-	RISERVA		Annullamento partecipazione AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	-	1.098	CAPOGRUPPO		Annullamento partecipazione LEPIDA S.P.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CONTS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	1.098	-	RISERVA		Annullamento partecipazione LEPIDA S.P.A. voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CONTS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	1.576.507	RISERVA		Ann. Patr. N. ASP COMUNI MODENESI AREA NORD
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	12.734	-	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD		Ann. Patr. N. ASP COMUNI MODENESI AREA NORD
SPP.AII.a	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	-	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD		Ann. Patr. N. ASP COMUNI MODENESI AREA NORD
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	1.563.773	-	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD		Ann. Patr. N. ASP COMUNI MODENESI AREA NORD

Comune di Medolla

SPP.All.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	-	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD		Ann. Patr. N. ASP COMUNI MODENESI AREA NORD
SPP.All.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	-	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD		Ann. Patr. N. ASP COMUNI MODENESI AREA NORD
SPP.All.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	-	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD		Ann. Patr. N. ASP COMUNI MODENESI AREA NORD
RIS.CONTS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	4.931.934	RISERVA		Ann. Patr. N. AIMAG S.P.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	1.818.052	-	AIMAG S.P.A.		Ann. Patr. N. AIMAG S.P.A.
SPP.All.a	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	253.131	-	AIMAG S.P.A.		Ann. Patr. N. AIMAG S.P.A.
SPP.All.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	2.860.751	-	AIMAG S.P.A.		Ann. Patr. N. AIMAG S.P.A.
SPP.All.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	-	AIMAG S.P.A.		Ann. Patr. N. AIMAG S.P.A.
SPP.All.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	-	AIMAG S.P.A.		Ann. Patr. N. AIMAG S.P.A.
SPP.All.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	-	AIMAG S.P.A.		Ann. Patr. N. AIMAG S.P.A.
RIS.CONTS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	47.544	RISERVA		Ann. Patr. N. AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	12.953	-	AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.		Ann. Patr. N. AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.
SPP.All.a	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	-	AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.		Ann. Patr. N. AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.
SPP.All.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	34.591	-	AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.		Ann. Patr. N. AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.
SPP.All.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	-	AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.		Ann. Patr. N. AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.
SPP.All.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	-	AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.		Ann. Patr. N. AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.
SPP.All.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	-	AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.		Ann. Patr. N. AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.
RIS.CONTS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	1.098	RISERVA		Ann. Patr. N. LEPIDA S.P.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	1.048	-	LEPIDA S.P.A.		Ann. Patr. N. LEPIDA S.P.A.
SPP.All.a	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	48	-	LEPIDA S.P.A.		Ann. Patr. N. LEPIDA S.P.A.
SPP.All.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	-	LEPIDA S.P.A.		Ann. Patr. N. LEPIDA S.P.A.
SPP.All.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	-	LEPIDA S.P.A.		Ann. Patr. N. LEPIDA S.P.A.
SPP.All.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	-	-	LEPIDA S.P.A.		Ann. Patr. N. LEPIDA S.P.A.
SPP.All.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	2	-	LEPIDA S.P.A.		Ann. Patr. N. LEPIDA S.P.A.
RIS.CONTS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO (AUT)	-	55.096	RISERVA		Allocazione differenza di annullamento positiva ASP COMUNI MODENESI AREA NORD
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO (AUT)	55.096	-	CAPOGRUPPO		Allocazione differenza di annullamento positiva ASP COMUNI MODENESI AREA NORD
RIS.CONTS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO (AUT)	368.070	-	RISERVA		Allocazione differenza di annullamento negativa AIMAG S.P.A.

## Comune di Medolla

SPP.AII.a	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO (AUT)	-	368.070	CAPOGRUPPO		Allocazione differenza di annullamento negativa AIMAG S.P.A.
SPP.AII.a	CHIUSURA (AUT)	-	3.752.916	CAPOGRUPPO		Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti
RIS.CON.S	CHIUSURA (AUT)	195.561	-	RISERVA		Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti
RIS.CON.S	CHIUSURA (AUT)	3.557.355	-	RISERVA		Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti



# **Comune di Medolla**

*(Provincia di Modena)*

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA  
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E DOCUMENTI  
ALLEGATI AVENTE OGGETTO:**

**“BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE  
DI MEDOLLA PER L'ESERCIZIO 2020.  
APPROVAZIONE”**

Il Revisore Unico

**Dott. Ssa Maria Luisa Sassi**



# Comune di Medolla

(Provincia di Modena)

## Organo di Revisione Economico-Finanziaria

### **Verbale n. 16 del 24/09/2021**

#### RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n. 267/2000 (Testo Unico Enti Locali) 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 e gli schemi di cui all'allegato 11;
- l'art. 110 del D.L. n. 34/2020 (Decreto Rilancio) che ha differito il termine ultimo per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 al 30/11/2020;
- 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";
- lo statuto e il regolamento di contabilità;
- i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati al Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili.

#### **Approva e presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare e documenti allegati avente ad oggetto "BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI MEDOLLA PER L'ESERCIZIO 2020. APPROVAZIONE" che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore Unico  
Dott. ssa Maria Luisa Sassi

Firmato digitalm

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE  
CONSILIARE E DOCUMENTI ALLEGATI AVENTE OGGETTO:**

***“BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI MEDOLLA PER  
L'ESERCIZIO 2020. APPROVAZIONE”***

**Indice**

INTRODUZIONE .....	4
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO .....	7
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	10
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA .....	13
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI .....	13
CONCLUSIONI .....	14

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Maria Luisa Sassi, nella mia funzione di Revisore Unico, del Comune di Medolla, nominato con atto di C.C. n. 11 del 29.01.2021

### **Premesso**

- che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 44 del 31/05/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che il Revisore ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;

### **Visto**

- la deliberazione della Giunta Comunale n.66 del 23/9/2021 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2020, nonché la proposta di deliberazione consiliare di cui all'oggetto e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
  - Conto Economico;
  - Stato Patrimoniale;
  - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente.

### **Preso atto 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.66 del 25/9/2020, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento per l'anno 2020 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito “GAP”) (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti con partecipazione diretta 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	Classificazione	% di partec.	Attività svolta/missione	Consolidamento
ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	Ente strumentale partecipato	13,87%	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	SI
ACER MODENA	Ente strumentale partecipato	0,72%	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	SI
AIMAG S.P.A.	Società partecipata	2,33%	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	SI
AMO – AGENZIA PER LA MOBILITA' S.P.A.	Società partecipata	0,2438%	Trasporti e diritto alla mobilità	SI
LEPIDA S.P.A.	Società partecipata	0,0015%	Sviluppo economico e competitività	SI

- 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. 118/2011), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Società/Enti	Natura della partecipazione	DA CONSOLIDARE	Metodo di consolidamento	Missione Programma
ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	Ente strumentale partecipato	Sì	Proporzionale	Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
AIMAG S.P.A.	Società partecipata	Sì	Proporzionale del bilancio consolidato Aimga	Missione 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
AMO – AGENZIA PER LA MOBILITA' S.P.A.	Società partecipata	Sì	Proporzionale	Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità
LEPIDA S.P.A.	Società partecipata	Sì	Proporzionale	Missione 14 - Sviluppo economico e competitività

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, trasmettendo, l'elenco degli organismi compresi nel consolidato, impartendo 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);
- non vi sono sub holding;
- l'ente territoriale capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo, in particolare:
  - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011;
  - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nella Nota Integrativa, allegata alla Delibera in esame;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2020 del Comune di Medolla, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:
  - in riferimento ai valori utilizzati nella deliberazione n.52 del 03/08/2021 della Giunta Comunale:

VOCE	DATI COMUNE	10% soglia di irrilevanza	3% soglia di irrilevanza
TOTALE DELL'ATTIVO	<b>44.424.292,41</b>	4.442.429	1.332.729
PATRIMONIO NETTO	<b>32.196.076,03</b>	3.219.608	965.882
TOTALE DEI RICAVI CARATTERISTICI	<b>5.523.264,96</b>	552.326	165.698

## PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2020.

## VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica non è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2020, in quanto iscritte al costo di acquisto, e l'eliminazione del valore di carico delle partecipazioni sono state effettuate iscrivendo nel bilancio consolidato le differenze di annullamento, in caso di differenza negativa iscrivendo in incremento riserve di annullamento nel patrimonio netto, oppure in caso di differenza positiva iscrivendo in incremento delle immobilizzazioni immateriali il valore di avviamento;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- non sono presenti soggetti partecipati dalla Capogruppo da consolidare con il metodo integrale, in quanto anche la società AIMAG S.p.A. ai fini del consolidamento è da considerarsi non controllata in quanto in caso di controllo congiunto tra più enti (con partecipazioni superiori alle soglie di cui all'art 11-quinquies d.lgs. n. 118/2011) il metodo da adottare per il consolidamento è comunque quello proporzionale.

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2020 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Medolla”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali partecipati** e le **società partecipate** 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 Medolla”.

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

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

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Valore della produzione	5.523.263 €	7.979.945 €	13.503.208 €	13.138.025 €	365.183 €
Costi della produzione	6.063.017 €	7.270.192 €	13.333.209 €	13.965.682 €	-632.473 €
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-539.754 €</b>	<b>709.753 €</b>	<b>169.999 €</b>	<b>-827.657 €</b>	<b>997.656 €</b>
Proventi e oneri finanziari	345.042 €	-241.993 €	103.049 €	510.165 €	-407.116 €
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0 €	10.974 €	10.974 €	1.445 €	9.529 €
Proventi e oneri straordinari	-339.749 €	3.681 €	-336.068 €	243.287 €	-579.355 €
Imposte sul reddito	40.249 €	233.688 €	273.937 €	285.697 €	-11.760 €
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-574.710 €</b>	<b>248.727 €</b>	<b>-325.983 €</b>	<b>-358.457 €</b>	<b>32.474 €</b>

Nella seguente tabella viene riportato il contributo dei singoli soggetti del perimetro al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato:

Conto economico	COMUNE DI MEDOLLA	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	AIMAG S.P.A.	AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.	LEPIDA S.P.A.	Totale
Valore della produzione (A)	5.519.235 €	2.535.778 €	5.370.398 €	76.889 €	908 €	13.503.208 €
Costi della produzione (B)	6.061.885 €	2.324.838 €	4.868.645 €	76.935 €	906 €	13.333.209 €
<b>Risultato della gestione operativa (A-B)</b>	<b>-542.650 €</b>	<b>210.940 €</b>	<b>501.753 €</b>	<b>-46 €</b>	<b>2 €</b>	<b>169.999 €</b>
Proventi e oneri finanziari (C)	130.156 €	38 €	-27.144 €	0 €	-1 €	103.049 €
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0 €	0 €	10.974 €	0 €	0 €	10.974 €
Proventi e oneri straordinari (E)	-339.749 €	284 €	0 €	3.397 €	0 €	-336.068 €
Imposte sul reddito	40.249 €	96.315 €	137.214 €	159 €	0 €	273.937 €
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-792.492 €</b>	<b>114.947 €</b>	<b>348.369 €</b>	<b>3.192 €</b>	<b>1 €</b>	<b>-325.983 €</b>

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
<b>Totale Crediti verso Partecipanti</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0,00%</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>
Immobilizzazioni Immateriali	2.803.732 €	1.446.889 €	7,68%	4.250.621 €	4.388.540 €	-137.919 €
Immobilizzazioni Materiali	26.155.762 €	7.431.646 €	60,71%	33.587.408 €	33.139.921 €	447.487 €
Immobilizzazioni Finanziarie	2.911.031 €	-2.496.504 €	0,75%	414.527 €	1.526.380 €	-1.111.853 €
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>31.870.525 €</b>	<b>6.382.031 €</b>	<b>69,14%</b>	<b>38.252.556 €</b>	<b>39.054.841 €</b>	<b>-802.285 €</b>
Rimanenze	0 €	119.945 €	0,22%	119.945 €	70.741 €	49.204 €
Crediti	6.790.387 €	3.811.570 €	19,16%	10.601.957 €	7.251.978 €	3.349.979 €
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0 €	117 €	0,00%	117 €	2.843 €	-2.726 €
Disponibilità Liquide	5.763.381 €	524.461 €	11,36%	6.287.842 €	5.107.150 €	1.180.692 €
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>12.553.768 €</b>	<b>4.456.093 €</b>	<b>30,74%</b>	<b>17.009.861 €</b>	<b>12.432.712 €</b>	<b>4.577.149 €</b>
Ratei e Risconti Attivi	0 €	65.929 €	0,12%	65.929 €	76.768 €	-10.839 €
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>44.424.293 €</b>	<b>10.904.053 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>55.328.346 €</b>	<b>51.564.321 €</b>	<b>3.764.025 €</b>
Patrimonio Netto	32.196.076 €	4.369.713 €	65,74%	36.565.789 €	37.332.497 €	-766.708 €
di cui riserva di consolidamento		3.752.916 €	6,75%	3.752.916 €	0 €	3.752.916 €
Fondi per Rischi e Oneri	978.874 €	1.031.708 €	3,61%	2.010.582 €	1.942.394 €	68.188 €
TFR	0 €	77.384 €	0,14%	77.384 €	87.158 €	-9.774 €
Debiti	4.263.855 €	5.160.902 €	16,95%	9.424.757 €	9.925.002 €	-500.245 €
Ratei e Risconti Passivi	6.985.488 €	264.346 €	13,03%	7.249.834 €	2.277.270 €	4.972.564 €
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>44.424.293 €</b>	<b>10.904.053 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>55.328.346 €</b>	<b>51.564.321 €</b>	<b>3.764.025 €</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a € 4.250.621 e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento € 419, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità € 34.133, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno € 7.653, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile € 482.054, avviamento € 89.291, Immobilizzazioni in corso ed acconti € 89.801, altre € 3.547.270.

#### **Immobilizzazioni materiali**

Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a € 33.587.408 e sono da ricondurre ai Beni demaniali (€ 7.835.487), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (24896150), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (855771) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.

### Immobilizzazioni finanziarie

Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a € 414.527, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 149190, alle Partecipazioni in altri soggetti per 251219, ai Crediti finanziari a lungo termine € 14.118 ed alla voce Altri titoli € 0.

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro sono state rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento:

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO			
ORGANISMI PARTECIPATI	Quota di patrimonio netto da annullare	Valore della partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo	Differenza di Annullamento
ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	1.576.507 €	1.631.603 €	55.096 €
AIMAG S.P.A.	4.931.934 €	4.563.864 €	-368.070 €
AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.	47.544 €	47.544 €	0 €
LEPIDA S.P.A.	1.098 €	1.098 €	0 €
<b>Totale</b>	<b>6.557.083 €</b>	<b>6.244.109 €</b>	<b>-312.974 €</b>

### Crediti

I **Crediti**, pari a € 10.601.957, distinguibili in Crediti di natura tributaria € 551.403, Crediti per trasferimenti e contributi € 6.028.253, Crediti verso clienti e utenti € 3.012.816, Altri crediti € 1.009.485.

Sul valore dei crediti si osserva che nella nota integrativa viene data informazione sul valore dei crediti pregressi superiori a 5 anni.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide pari a € 6.287.842, distinguibili in Conto di tesoreria € 5.762.733, Altri depositi bancari e postali € 523.607, Denaro e valori in cassa € 1.502, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente € 0.

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad € 36.565.789 e risulta così composto:

<b>Patrimonio netto</b>	<b>Bilancio consolidato 2020</b>	<b>Bilancio consolidato 2019</b>	<b>Differenza</b>
Fondo di dotazione beni indispong./opere da realizzare	3.794.650 €	4.075.658 €	-281.008 €
Riserve	33.097.122 €	33.615.296 €	-518.174 €
da risultato economico di esercizi precedenti	8.578.222 €	6.495.764 €	2.082.458 €
da capitale	541.017 €	3.032.765 €	-2.491.748 €
da permessi di costruire	1.105.527 €	902.845 €	202.682 €
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	21.559.435 €	21.871.001 €	-311.566 €
altre riserve indisponibili	1.312.921 €	1.312.921 €	0 €
Risultato economico dell'esercizio	-325.983 €	-358.457 €	32.474 €
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>36.565.789 €</b>	<b>37.332.497 €</b>	<b>-766.708 €</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	253.131 €	241.598 €	11.533 €
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	37.117 €	35.253 €	1.864 €
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>290.248 €</b>	<b>276.851 €</b>	<b>13.397 €</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>36.565.789 €</b>	<b>37.332.497 €</b>	<b>-766.708 €</b>

### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri al 31/12/2020, che hanno un valore di € 2.010.582, si articolano in: per trattamento di quiescenza € 1.282, per imposte € 481.806, altri € 1.527.494 e fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri € 0.

### **Fondo trattamento fine rapporto**

Il Fondo TFR nell'Esercizio 2020 ammonta ad un valore pari a € 77.384, in diminuzione di € 9.774 rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro.

### Debiti

I Debiti totali del Gruppo ammontano a € 9.424.757; registrano un incremento di € 5.160.902 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo. Per i debiti totali si evidenzia una diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2019 di € 500.245. Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 5.348.779 e Debiti di funzionamento per € 4.075.978. I Debiti da finanziamento sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti.

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a € 2.911.574. Rispetto al Bilancio Consolidato 2019 l'indebitamento finanziario segna un incremento di € 492.605.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 2.077.246 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati. Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un calo dei debiti verso fornitori pari a € 399.009.

## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra e presenta:

- tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Medolla**;
- 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

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

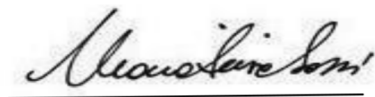
- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Medolla è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta nel suo complesso 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).

## CONCLUSIONI

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

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

Il Revisore Unico M.Luisa Sassi



M. Luisa Sassi

**COMUNE DI MEDOLLA**  
**(Provincia di Modena)**

**ALLEGATO 1) ALLA DELIBERA  
DI CONSIGLIO COMUNALE  
N. 65 DEL 30-9-2021**

**VERBALE DEL CONSIGLIO COMUNALE DEL 30 SETTEMBRE 2021**

**VERBALE DELL'OGGETTO N° 3: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2020 AI SENSI  
DELL'ART. 11-BIS, D.LGS. N. 118/2011.**

Passiamo al numero 3: approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 ai sensi dell'articolo 11-bis del decreto legislativo 118 del 2011.



**ALBERTO CALCIOLARI**  
Sindaco

Passo la parola all'Assessore al bilancio Franca Paltrinieri. Preciso che ieri c'è stata una Commissione bilancio dove questo oggetto già stato trattato, chiedo quindi nuovamente di trattare Assessore questo punto. A lei la parola.



**FRANCA PALTRINIERI**  
Assessore

Grazie Sindaco. Come hai detto martedì abbiamo fatto la Commissione bilancio quindi abbiamo guardato i punti all'ordine del giorno che portiamo in approvazione questa sera. Allora la prima delibera che andiamo a guardare è quella del consolidato. Il consolidato è un bilancio di gruppo, un bilancio che mette insieme diciamo e quindi consolida i bilanci di un soggetto capogruppo che nel nostro caso è il Comune di Medolla e di una serie di soggetti che possono essere enti strumentali, società partecipate e quelli predefiniti per legge. Il bilancio consolidato deve essere approvato entro il 30 di settembre, è una scadenza obbligatoria, quindi oggi questa sera appunto andiamo in approvazione appunto perché è obbligatorio. Deve il consolidato ovviamente deve dare la rappresentazione veritiera della situazione della capogruppo e del suo gruppo di Amministrazione Pubblica. Noi abbiamo già fatto in agosto 2021 come Giunta la delibera in cui abbiamo, la delibera del 3 agosto 2021, con cui abbiamo individuato sia del gruppo dell'Amministrazione Pubblica quindi i soggetti che fanno parte del gruppo dell'Amministrazione Pubblica sia poi tenendo conto delle indicazioni di legge i soggetti che fanno parte il cui bilancio deve essere consolidato nell'ambito del bilancio della capogruppo insomma. Allora il nostro gruppo di Amministrazione Pubblica è composto da composto da ASP, Aimag, Acer, Lepida, aMo, quindi il consolidamento, quindi queste sono le 5 le 5 società o enti che fanno parte del gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di cui il capogruppo è il Comune di Medolla, per quanto riguarda il consolidamento il consolidamento interessa non tutti gli enti ma interessa solo

riguarda solo ASP, Aimag, aMo e Lepida in quanto Acer è escluso perché non avendo affidamenti di servizi diretti dal Comune di Medolla ha una partecipazione rilevante inferiore all'1%. Detto questo dopo questa delibera appunto che ha individuato il gruppo e il consolidamento la nostra ragioneria il ragioniere ha ovviamente ha chiesto a tutti gli enti di inviare i propri bilanci per poter procedere al consolidamento per fare tutte le operazioni per fare tutte le operazioni di consolidamento. Allora le operazioni di consolidamento ovviamente comprendono anche una serie di operazioni per diciamo togliere dai bilanci le operazioni che sono interne al gruppo al gruppo Amministrazione perché quelle rilevanti quindi devono essere in qualche modo corretti i bilanci con quest'operazione perché quelle che contano sono solo quelle nei confronti di terzi. Quindi le operazioni che ha fatto l'ufficio sono operazioni molto in questo caso molto ragionieristiche nel senso che a prendere tutti i bilanci, devono fare tutta l'individuazione ragionieristica e non solo ma devono fare tutta l'individuazione di come è formato un bilancio e come un altro tolte le operazioni che sono infragruppo e poi individuare diciamo quello che è il bilancio che andrà a consolidarsi. Allora per quanto riguarda il nostro il nostro bilancio consolidato troviamo nella delibera che abbiamo che è stata che viene proposta in approvazione che il Comune di Medolla presenta diciamo un risultato consolidato dopo le operazioni di consolidamento con una perdita di €325.963. C'è da dire che il Comune di Medolla aveva ha una perdita rilevante che è stata corretta per €466.509, scusate se non guardo ma devo andare i numeri perché i numeri non li posso vedere memoria sennò non mi vedete, vedo che si vedono solo i capelli ma non so come fare, allora quindi diciamo torniamo a noi, allora avevamo come risultato di esercizio del Comune un meno €792.492, dopo le rettifiche da consolidamento abbiamo un risultato economico consolidato di meno €325.983 mentre il patrimonio netto consolidato è positivo ed è €565.789. Questo è il risultato. Devo dire che rispetto questo il bilancio 2020 che andiamo a consolidare nonostante sia diciamo negativo ha un miglioramento rispetto a quello del 2019 quindi abbiamo un miglioramento di €32.474 rispetto a quello del 2019. Credo che sia importante notare che le nostre società partecipate o enti strumentali non hanno bisogno di interventi da parte del Comune per la loro sostenibilità che è uno degli elementi ovviamente evidenziati nella corposissima relazione che dà atto di tutte le operazioni ragionieristiche sono fatte per arrivare a portare il bilancio consolidato. Io mi fermerei qua, per adesso mi fermerei qua.



**ALBERTO CALCIOLARI**  
Sindaco

Grazie Assessore. La parola ai Consiglieri. Non vedo interventi. Dichiarazioni di voto? Non vedo richieste di partecipare alla dichiarazione di voto allora procediamo con la votazione. Prego Segretario, proceda con l'appello nominale.



#### VOTAZIONE-VICESEGRETARIO GRISANTI MARIA CHIARA

Io non ho visto entrare Michelini. Procedo con l'appello per la per l'approvazione prima dell'atto e dopo quello successivo dell'immediata eseguibilità dell'oggetto numero 3 approvazione del bilancio consolidato esercizio 2020. Calciolari. Favorevole. Zacchini. Favorevole. Raisi. Favorevole. Cinquegrana. Favorevole. Casacci. Favorevole. Baraldi. Favorevole. Paltrinieri. Favorevole. Carrara. Favorevole. Zavatti. Astenuta. Cavana. Astenuta. Cossu. Astenuto. Bergamini. Astenuto. Allora..



#### VOTAZIONE-VICESEGRETARIO GRISANTI MARIA CHIARA

Procedo con l'appello per la votazione dell'immediata eseguibilità. Calciolari. A favore. Zacchini. Favorevole. Raisi. Favorevole. Cinquegrana. Favorevole. Casacci. Favorevole. Baraldi. Favorevole. Paltrinieri. Favorevole. Carrara. Favorevole. Zavatti. Favorevole. Cavana. Favorevole. Cossu. Favorevole. Bergamini. Astenuto. Quindi l'atto è approvato con 8 voti favorevoli e 4 astenuti; l'immediata eseguibilità con 11 favorevoli e 1 astenuto. L'oggetto quindi viene approvato a maggioranza.