



Repubblica italiana
Provincia di Modena
COMUNE di MEDOLLA

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

ESTRATTO

Del. Nr. 000045 DEL 30/09/2022

**Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2021 AI
SENSI DELL'ART. 11-BIS, D.LGS. N. 118/2011**

Per convocazione del sindaco, si è riunito il consiglio comunale in modalità videoconferenza, oggi Trenta Settembre Duemilaventidue alle ore 20:40 in adunanza di prima 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	Sì
2	GRAZIELLA ZACCHINI	VICESINDACO	Sì
3	ORVILLE RAISI	CONSIGLIERE	Sì
4	JENNI CINQUEGRANA	CONSIGLIERE	Sì
5	CARLOTTA CASACCI	CONSIGLIERE	No
6	GIULIO BARALDI	CONSIGLIERE	Sì
7	ALBERTO MICHELINI	CONSIGLIERE	Sì
8	FRANCA PALTRINIERI	CONSIGLIERE	Sì
9	DANIELA CARRARA	CONSIGLIERE	Sì
10	LAVINIA ZAVATTI	CONSIGLIERE	Sì
11	ELISA CAVANA	CONSIGLIERE	Sì
12	ALBERTO COSSU	CONSIGLIERE	Sì
13	MARCO BERGAMINI	CONSIGLIERE	No
	Presenti N. 11	Assenti N. 2	

Assume la presidenza il sig. ALBERTO CALCIOLARI, SINDACO.

Assessore esterno: STEFANO BONFATTI

Presente

Copia analogica estratta ai sensi dell'articolo 23 del d.lgs. n. 82/2005, di documento originale informatico sottoscritto mediante firma digitale

Delibera Consiglio Comunale n.000045 del 30/09/2022

Assessore esterno: PATRIZIA SGARBI

Assente

E così col presidente n. 11 consiglieri, sui tredici assegnati al comune, con l'assistenza del VICESEGREARIO, MARIA CHIARA GRISANTI.

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

Copia analogica estratta ai sensi dell'articolo 23 del d.lgs. n. 82/2005, di documento originale informatico sottoscritto mediante firma digitale

Delibera Consiglio Comunale n.000045 del 30/09/2022

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

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che:

- il bilancio di previsione finanziario 2022-2024 e il DUP 2022-2024 (documento unico di programmazione) sono stati approvati con delibera di Consiglio comunale n.27 del 26/4/2022 secondo quanto previsto dall'allegato n. 4/1 al d.lgs. 118/2011 punti 8 e 9;
- il PEG CONTABILE per l'anno 2022 è stato approvato con deliberazione di G.C. n. 33 del 2/5/2022;
- il Peg Descrittivo e delle performance per l'anno 2022 è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 61 in data 30/7/2022;

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

“Art. 11-bis (Bilancio consolidato)

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 2021;

Richiamata la deliberazione della Giunta comunale n. 60 in data 30/07/2022 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	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ASP - Azienda pubblica servizi alla persona dei Comuni Modenesi Area Nord	03198590360	Ente strumentale partecipato	13,52%	2021	proporzionale
AIMAG SPA	00664670361	Società controllata	2,33%	2021	proporzionale del bilancio consolidato AIMAG
AMO – AGENZIA PER LA MOBILITA' S.P.A.	02727930360	Società partecipata	0,2438%	2021	proporzionale
Lepida Scpa	0277089120	Società	0,0015%	2021	proporzionale

Copia analogica estratta ai sensi dell'articolo 23 del d.lgs. n. 82/2005, di documento originale informatico sottoscritto mediante firma digitale

	4	partecipata			
--	---	-------------	--	--	--

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. 31 in data 20/06/2022, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2021, redatto secondo lo schema approvato con d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2021, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 81 del 20/09/2022, 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:

- “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;*
- attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;*
- 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 2021, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere C) e D) quali parti integranti e sostanziali;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Visto il vigente Regolamento sui controlli interni;

Visto il parere favorevole del responsabile dell'AREA ECONOMICO FINANZIARIA espresso in ordine alla regolarità tecnica e 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 provvedimento del Dirigente del Settore Affari Generali, Risorse e Sicurezza dell'UCMAN Avv. Barbara Bellentani prot. 22694 del 21/7/2022, come rettificato da successivo provvedimento Prot. 25322 del 9/8/2022, quale titolare di posizione organizzativa del Settore Finanziario del Comune di Medolla per il periodo 21/7/2022 - 30/9/2022;

con n. 8 voti favorevoli e n. 3 astenuti (Zavatti, Cavana, Cossu), espressi palesemente per alzata di mano,

Copia analogica estratta ai sensi dell'articolo 23 del d.lgs. n. 82/2005, di documento originale informatico sottoscritto mediante firma digitale

DELIBERA

1. di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis, D.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Medolla composto dai seguenti allegati quale parte integrante e sostanziale 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. 14 del 21/09/2022 (**Allegato D**)
2. di dare atto che il conto economico consolidato si chiude con un risultato dell'esercizio di €. **-229.302,00**, così determinato:

Risultato di esercizio del Comune	-507.509,00
Impatto dei valori consolidati	278.207,00
Risultato economico consolidato	-229.302,00
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>-272.430,00</i>
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	<i>43.128,00</i>

3. di dare atto che lo stato patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale di €. **36.341.507,00**, così determinato:

Patrimonio netto del Comune	34.850.385,00
Impatto dei valori consolidati	1.491.122,00
Patrimonio netto consolidato	36.341.507,00
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>36.021.179,00</i>
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	<i>320.328,00</i>

4. di pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2021 su "*Amministrazione Trasparente*", Sezione "*Bilanci*";
5. di trasmettere i dati del bilancio consolidato 2021 alla Banca dati della pubblica amministrazione (BDAP) ai sensi del D.M. 12 maggio 2016 entro 30 giorni dall'approvazione della presente deliberazione;
6. di dare atto che ai sensi dell'art. 5 della legge 241/90 responsabile del procedimento è il dott. Alessandro Luppi, responsabile dell'Area economico finanziaria del Comune di Medolla .

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. 8 voti favorevoli e n. 3 astenuti (Zavatti, Cavana, Cossu), espressi palesemente per alzata di mano,

Copia analogica estratta ai sensi dell'articolo 23 del d.lgs. n. 82/2005, di documento originale informatico sottoscritto mediante firma digitale

DELIBERA

di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile.

ALLEGATI:

1) Verbale di discussione

- Conto economico consolidato (**Allegato A**)
- Stato patrimoniale consolidato (**Allegato B**)
- Relazione sulla gestione e nota integrativa (**Allegato C**)
- relazione del Revisore Unico verbale n. 14 del 21/09/2022 (**Allegato D**)

Copia analogica estratta ai sensi dell'articolo 23 del d.lgs. n. 82/2005, di documento originale informatico sottoscritto mediante firma digitale

Delibera Consiglio Comunale n.000045 del 30/09/2022

Il presente verbale viene letto e sottoscritto come segue:

Il Presidente
f.to ALBERTO CALCIOLARI

Il Segretario
f.to MARIA CHIARA GRISANTI

Copia analogica estratta ai sensi dell'articolo 23 del d.lgs. n. 82/2005, di documento originale informatico sottoscritto mediante firma digitale

Delibera Consiglio Comunale n.000045 del 30/09/2022



COMUNE DI MEDOLLA

PROVINCIA DI MODENA

Piazza della Repubblica n.1 – 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 2021 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 22/09/2022

IL FUNZIONARIO DIRIGENTE
AREA ECONOMICO-FINANZIARIA
ALESSANDRO LUPPI



COMUNE DI MEDOLLA

PROVINCIA DI MODENA

Piazza della Repubblica n.1 – 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 2021 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 22/09/2022

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE DEL
SERVIZIO FINANZIARIO
ALESSANDRO LUPPI



COMUNE DI MEDOLLA

PROVINCIA DI MODENA

Piazza della Repubblica n.1 – 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 10/03/2023 per quindici giorni consecutivi;

Medolla, lì 10/03/2023

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, lì 10/03/2023

IL SEGRETARIO

f.to MARIA CHIARA GRISANTI

COMUNE DI MEDOLLA
(Provincia di Modena)

**ALLEGATO 1) ALLA DELIBERA
DI CONSIGLIO COMUNALE
N. 45 DEL 30-9-2022**

VERBALE DEL CONSIGLIO COMUNALE DEL 30 SETTEMBRE 2022

VERBALE DELL'OGGETTO N° 4: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2021 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS, D.LGS. N. 118/2011.

Il numero quattro è l'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2021, ai sensi dell'art. 11-bis, del decreto 118 del 2011



ALBERTO CALCIOLARI
Sindaco

La parola all'Assessore. Tra l'altro questa sera sono qui con noi il dottor Luppi **audio incomprensibile** e la dottoressa Sara Pareschi, che sono due funzionari dell'Unione e che si occupano appunto della nostra ragioneria. Prego.



FRANCA PALTRINIERI
Assessore

Molto brevemente. Anche questo oggetto è stato esaminato in Commissione bilancio il 27 ultimo scorso. E' un atto, diciamo che è previsto dalla normativa. Di consolidare il gruppo, il perimetro, il gruppo dell'Amministrazione Pubblica, il cosiddetto Gap. E una volta che si individua prima con delle delibere di Giunta successivamente si individua il perimetro di consolidamento. Questo diciamo come tipo di intervento che dobbiamo oggi affrontare. Per quanto riguarda l'esposizione del risultato, noi abbiamo il nostro gruppo dell'Amministrazione Pubblica, Costituito ancora da ASP, AIMAG, AMO, LEPIDA e ACER. Mentre il gruppo di consolidamento è costituito dai primi quattro ad esclusione di ACER, quindi ASP, AIMAG, AMO e LEPIDA. Mentre Acer non fa parte del gruppo **audio incomprensibile**. Fa parte del gruppo dell'Amministrazione Pubblica ma non è da consolidare perché mancano le caratteristiche normative previste per il consolidamento. Io sull'argomento lascerei la parola ai ragionieri per illustrare i risultati di questa operazione di consolidamento. Non so chi è che parla, vi passo il microfono. Da questa parte **audio incomprensibile** la registrazione.



ALESSANDRO LUPPI

Funzionario UCMAN – Responsabile servizio Finanziario

Adesso noi saremo brevi, nel senso che l'iter di approvazione è già stato illustrato dall'Assessore. Diciamo che è un adempimento obbligatorio, da effettuarsi entro il 30 di settembre. Con il quale andiamo a dare una visione aggregata dei risultati economico - patrimoniali dell'ente consolidato con le nostre partecipate, con i metodi proporzionali. Consolidando in base alla quota di partecipazione. Detto ciò, partiamo da un risultato di esercizio della Capogruppo, quindi del Comune di Medolla, che è negativo per circa €500.000. Il nostro consolidamento fa sì che il risultato d'esercizio, nonché la perdita, migliori perché le nostre partecipate ci danno un afflusso positivo di, un afflusso monetario positivo. Quindi noi passiamo da una perdita di €500.000 ad una perdita di circa poco più di €200.000. Direi che non ho nient'altro da aggiungere.



ALBERTO CALCIOLARI

Sindaco

Grazie dottor Luppi. La parola, se non ci sono altre ****audio incomprensibile**** da parte degli Assessori, la parola ai Consiglieri.



ELISA CAVANA

MEDOLLA DEL CAMBIAMENTO

Allora, già in Commissione avevo espresso un dubbio che poi non siamo riusciti a fugare, nè in Commissione nè successivamente. Quindi riproporrei in questa sede la stessa domanda, anche se so che era più opportuno magari chiarire lì. Il dubbio è proprio relativo a quello che, Alessandro, dicevi pocanzi. Quindi questo risultato negativo della Capogruppo come si legge? Cioè, che cosa sta a significare? E perché è negativo?



ALBERTO CALCIOLARI

Sindaco

Prego ragioniere.



ALESSANDRO LUPPI

Funzionario UCMAN – Responsabile servizio Finanziario

Allora, partiamo dal presupposto che noi, come ente pubblico, abbiamo una contabilità che è finanziaria e non è economico/patrimoniale. Quindi di fatto quello che avete approvato a consuntivo 2020, in giugno, relativamente alla contabilità economico /

patrimoniale è stata determinata per i parametri di una matrice di correlazione. Abbiamo tutti i nostri capitoli di bilancio che hanno un piano finanziario. E, per mezzo di questa matrice di correlazione, che è proprio approvata di principi contabili, viene stilata diciamo una contabilità parallela, che è la contabilità economico / patrimoniale, che è prettamente ai fini conoscitivi, è obbligatorio approvare ma a fini conoscitivi. Questo io ho visto che a rendiconto i componenti positivi della gestione caratteristica sono inferiori ai componenti negativi, e poi abbiamo il saldo tra i proventi e gli oneri finanziari che vanno a migliorare la perdita. Quindi la differenza tra i componenti positivi e i componenti negativi della gestione cosiddetta ****audio incomprensibile**** caratteristica, se parliamo in termini aziendalistici. Quindi questo si traduce in una perdita. Cioè se noi fossimo un'azienda, saremmo in perdita di fatto. Però noi lavoriamo in contabilità economico/finanziaria, quindi la nostra contabilità finanziaria ci dice che invece abbiamo un saldo di cassa che è positivo. Quindi abbiamo un avanzo di amministrazione che è positivo, che è determinato dal saldo iniziale di cassa, più i residui attivi, meno i residui passivi, più gli accertamenti, meno gli impegni. E quindi questo è veramente diverso. Si fa anche fatica a spiegarlo, ma è veramente diverso dalla contabilità economico/patrimoniale. Perché noi non ragioniamo in ****audio incomprensibile****, non abbiamo crediti e debiti. Quindi di conseguenza, al rendiconto è risultata, come se noi fossimo un'azienda, una perdita di €550.000 circa, una cosa di questo tipo. Andando ad aggregare i saldi delle nostre società partecipate, comprese nel perimetro di consolidamento, queste ci apportano un miglioramento. Perché le nostre società al momento sono sane. E, di conseguenza, vanno a migliorare la nostra perdita, che si riduce. Quindi noi partiamo da un aggregato iniziale che è un meno. E quindi di conseguenza, essendo che la Capogruppo figura per il 100%, noi andiamo ad aggregare in base alle nostre piccole percentuali che abbiamo i risultati economici positivi delle nostre società partecipate. E quindi questo migliora. Quello che conta in un ente pubblico ovviamente è la contabilità finanziaria, cioè l'ente è sano perché ha un saldo di cassa positivo e ha un avanzo di amministrazione libero che è piuttosto alto. Fatte salve tutte le parti vincolate e accantonate. E' questo che determina se un ente è sano o meno, perché se noi avessimo un disavanzo di amministrazione, allora quello andrebbe declinato negli esercizi successivi. Poi ci sono diversi disavanzi, però diciamo che il disavanzo ordinario viene ripianato in tre esercizi. E di conseguenza, invece, il nostro ente è sano e di conseguenza io non desterei particolari preoccupazioni. Questa è la situazione aggregata coi nostri enti partecipati perché, essendo società, loro hanno la contabilità economico/patrimoniale, partita doppia, e quindi a perdere ****audio incomprensibile**** con la nostra contabilità parallela, che è la contabilità economico-patrimoniale. Quindi, di conseguenza, diciamo che è una visione aggregata che ci dice in modo particolare che i nostri enti sono sani. Vanno a migliorare quello che è il nostro risultato complessivo, determinato dalla contabilità economico/patrimoniale. Quindi io sarei piuttosto tranquillo.



ALBERTO CALCIOLARI

Sindaco

Grazie dottor Luppi. La risposta è stata chiara.



ELISA CAVANA
MEDOLLA DEL CAMBIAMENTO

Allora. Sì faccio una premessa. Cioè non essendo addetta ai lavori, nonostante la chiarissima esposizione del dott Luppi, chiaramente rimangono un po' di dubbi. Nel senso che ho capito che l'ente comunque non è in situazione di dissesto diciamo. Ma mi sembra anche di intuire che, facendo il parallelismo con un'azienda privata, potrebbe anche esserci la situazione opposta. Cioè il bilancio della Capogruppo, quindi del Comune, adesso è in perdita, ma potenzialmente potrebbe anche essere in guadagno. Quindi ci sarebbe margine di miglioramento, non è una situazione strutturale come della perdita. Poi il discorso del consolidato con le altre partecipate mi è molto chiaro che va sostanzialmente a sanare quella che è la situazione invece della Capogruppo più negativa. Ma focalizzandoci sulla Capogruppo, rimane di fatto che il risultato è negativo.



ALESSANDRO LUPPI
Funzionario UCMAN – Responsabile servizio Finanziario

Partiamo dal presupposto anche che un ente pubblico non dovrebbe avere un utile di fatto, però cambierebbero anche le relazioni contabili. Faccio fatica a fare un paragone perché se noi adottassimo oggi la contabilità economico patrimoniale, cambierebbero nettamente le nostre scritture. E probabilmente non è detto che se noi adottassimo oggi la contabilità economico patrimoniale, si rivelasse una perdita di esercizio. Quindi si fa fatica veramente a fare un paragone. Anche perché la matrice, le scritture in contabilità finanziaria sono nettamente diverse dalle scritture in contabilità economica. Sicché utilizziamo una matrice di correlazione, che ha le sue falle perché sono due contabilità diverse. E si cerca di farle dialogare, ma se noi adottassimo oggi la contabilità economica, si parla anche che dal 2026 dovremmo adottarla, sicuramente l'ente non sarà in perdita. Ecco, comunque avremmo un risultato di esercizio vicino allo zero. Se non positivo, di poco negativo.



ALBERTO CALCIOLARI
Sindaco

Grazie, ci sono altri interventi? Dichiarazioni di voto?



VOTAZIONE

Procediamo con la votazione. Allora, anche in questo andiamo per alzata di mano. Chi approva? Contrari? Astenuti? Quindi la Maggioranza è a favore, le Opposizioni astenuti.



ALBERTO CALCIOLARI
Sindaco

Chiediamo ai due tecnici di rimanere ancora qua, anche perché poi vi saranno altri oggetti che sono di interesse della ragioneria.



VOTAZIONE

Procediamo con la votazione per l'immediata eseguibilità. Chi approva? Maggioranza. Chi è contrario? Chi si astiene? Come prima.

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.385.522	2.726.736		
2	Proventi da fondi perequativi	1.160.330	1.156.886		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.477.965	1.569.105		
a	Proventi da trasferimenti correnti	622.489	899.073		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	335.954	349.369		E20c
c	Contributi agli investimenti	519.522	320.663		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	11.918.501	7.541.347	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	283.338	226.375		
b	Ricavi della vendita di beni	7.215	13.138		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	11.627.948	7.301.834		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	583	-885	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	67.152	68.674	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	164.102	162.378	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	116.349	278.967	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		17.290.504	13.503.208		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.439.360	2.409.946	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.815.426	2.631.097	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	245.904	184.246	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	3.133.679	3.268.904		
a	Trasferimenti correnti	2.784.131	2.765.041		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0	0		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	349.548	503.863		
13	Personale	2.636.300	2.631.567	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.662.466	1.585.973	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	376.373	295.748	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.199.267	1.154.138	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	373	1.312	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	86.453	134.775	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	6.301	-54.250	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	7.993	7.899	B12	B12
17	Altri accantonamenti	159.151	308.165	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	337.289	359.662	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		17.443.869	13.333.209		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-153.365	169.999		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni	4.101	769	C15	C15
a	da società controllate	0	0		
b	da società partecipate	0	0		
c	da altri soggetti	4.101	769		
20	Altri proventi finanziari	322.392	157.072	C16	C16
Totale proventi finanziari		326.493	157.841		
Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	136.587	54.792	C17	C17
a	Interessi passivi	99.935	24.268		
b	Altri oneri finanziari	36.652	30.524		
Totale oneri finanziari		136.587	54.792		
totale (C)		189.906	103.049		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	9.949	10.974	D18	D18
23	Svalutazioni	0	0	D19	D19
totale (D)		9.949	10.974		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
Proventi straordinari					
24	Proventi da permessi di costruire	119.520	14.964	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	5.500		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	803.461	871.618		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0	3.397		E20c
e	Altri proventi straordinari	348	284		
totale proventi		923.329	895.763		
Oneri straordinari					
25	Trasferimenti in conto capitale	0	0	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	609.317	1.102.623		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0	0		E21a
d	Altri oneri straordinari	299.197	129.208		E21d
totale oneri		908.514	1.231.831		
Totale (E) (E20-E21)		14.815	-336.068		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		61.305	-52.046		
26	Imposte (*)	290.607	273.937	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		-229.302	-325.983	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-272.430	-363.100		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	43.128	37.117		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 costi di impianto e di ampliamento	4.427	419	BI1	BI1
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	10.080	34.133	BI2	BI2
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.341	7.653	BI3	BI3
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	469.099	482.054	BI4	BI4
	5 avviamento	1.260.324	89.291	BI5	BI5
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	124.379	89.801	BI6	BI6
	9 altre	3.572.970	3.547.270	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	5.444.620	4.250.621		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1 Beni demaniali	7.676.873	7.835.487		
	1.1 Terreni	176.966	176.966		
	1.2 Fabbricati	1.355.512	1.400.845		
	1.3 Infrastrutture	6.144.395	6.257.676		
	1.9 Altri beni demaniali	0	0		
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	25.513.763	24.896.150		
	2.1 Terreni	5.274.129	6.355.358	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0	0		
	2.2 Fabbricati	15.257.976	13.880.147		
III	a di cui in leasing finanziario	0	0		
	2.3 Impianti e macchinari	4.386.812	4.126.768	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0	0		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	421.877	400.654	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	60.156	12.601		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	7.647	10.228		
	2.7 Mobili e arredi	72.329	73.934		
	2.8 Infrastrutture	0	0		
	2.99 Altri beni materiali	32.837	36.460		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.580.576	855.771	BII5	BII5
IV	Totale immobilizzazioni materiali	34.771.212	33.587.408		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	275.313	400.409	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	0	0	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	251.221	149.190	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	24.092	251.219		
	2 Crediti verso	88.117	14.118	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0	0	BIII2a	BIII2a
	b imprese controllate	0	0	BIII2b	BIII2b
	c imprese partecipate	0	0	BIII2c	BIII2c
	d altri soggetti	88.117	14.118	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	0	0	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	363.430	414.527		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	40.579.262	38.252.556		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	130.367	119.945	CI	CI
II	Totale	130.367	119.945		
	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.167.185	551.403		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0		
	b Altri crediti da tributi	763.576	542.307		
	c Crediti da Fondi perequativi	403.609	9.096		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	2.510.784	6.028.253		
	a verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	2.422.269	5.939.282		
	b imprese controllate	0	0		CII2
	c imprese partecipate	33.086	32.527		
	d verso altri soggetti	55.429	56.444		
	3 Verso clienti ed utenti	4.327.830	3.012.816	CII1	CII1
4	Altri Crediti	918.141	1.009.485	CII5	CII5
	a verso l'erario	355.171	209.809		
	b per attività svolta per c/terzi	0	0		
	c altri	562.970	799.676		
	Totale	8.923.940	10.601.957		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
	1 partecipazioni	117	117	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli	0	0	CIII6	CIII5
IV	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	117	117		
	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1 Conto di tesoreria	5.810.548	5.762.733		
	a Istituto tesoriere	5.810.548	5.762.733		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	0	0		
	2 Altri depositi bancari e postali	886.579	523.607	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	1.326	1.502	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0		
	Totale disponibilità liquide	6.698.453	6.287.842		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	15.752.877	17.009.861		
D) RATEI E RISCONTI	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
	1 Ratei attivi	860	58	D	D
	2 Risconti attivi	62.355	65.871	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	63.215	65.929		
	TOTALE DELL'ATTIVO	56.395.354	55.328.346		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	3.794.650	3.794.650	AI	AI
II	Riserve	27.680.787	24.518.900		
b	da capitale	541.017	541.017	AI, AIII	AI, AIII
c	da permessi di costruire	1.230.649	1.105.527		
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per				
d	i beni culturali	21.621.156	21.559.435		
e	altre riserve indisponibili	4.287.965	1.312.921		
f	altre riserve disponibili	0	0		
III	Risultato economico dell'esercizio	-272.430	-363.100	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	4.818.172	8.325.091	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0	0		
Totale Patrimonio netto di gruppo		36.021.179	36.275.541		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	277.200	253.131		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	43.128	37.117		
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		320.328	290.248		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		36.341.507	36.565.789		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	2.144	1.282	B1	B1
2	per imposte	482.715	481.806	B2	B2
3	altri	1.575.312	1.527.494	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		2.060.171	2.010.582		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		84.427	77.384	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		84.427	77.384		
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	6.269.122	5.348.779		
a	prestiti obbligazionari	0	0	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0		
c	verso banche e tesoriere	3.977.404	2.906.442	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.291.718	2.442.337	D5	
2	Debiti verso fornitori	4.405.362	2.077.246		
3	Acconti	53.923	20.594		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.661.116	976.388		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.522.396	863.612		
c	imprese controllate	61.771	32.663	D9	D8
d	imprese partecipate	5.266	0	D10	D9
e	altri soggetti	71.683	80.113		
5	Altri debiti	1.317.089	1.001.750	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	315.571	273.212		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	76.709	71.690		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0	0		
d	altri	924.809	656.848		
TOTALE DEBITI (D)		13.706.612	9.424.757		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		2.601	3.729	E	E
Risconti passivi		4.200.036	7.246.105	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.896.666	6.945.045		
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.590.349	6.945.045		
b	da altri soggetti	306.317	0		
2	Concessioni pluriennali	0	0		
3	Altri risconti passivi	303.370	301.060		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		4.202.637	7.249.834		
TOTALE DEL PASSIVO		56.395.354	55.328.346		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		3.592.822	6.898.511		
2) beni di terzi in uso		0	0		
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		31.774	36.434		
TOTALE CONTI D'ORDINE		3.624.596	6.934.945		



Comune di Medolla

BILANCIO CONSOLIDATO 2021

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 dell'esternalizzazione di funzioni e servizi di competenza dell'ente locale ad altri soggetti; tale fenomeno può portare i bilanci dei singoli enti a fornire informazioni incomplete che non rappresentano effettivamente il complesso delle 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. 60 del 30/07/2022 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2021.

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
ASP COMUNI MODENESI AREA NORD CF. 03198590360 P.IVA 03198590360	VIA MURATORI, 109 - 41038 SAN FELICE S/P (MO) 0.00	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	SI	13,52000%	13,52000%	13,52000%
AIMAG S.P.A. CF. 00664670361 P.IVA 00664670361	VIA MAESTRI DEL LAVORO, 38 - 41037 MIRANDOLA (MO) C.S. €78.028.000	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	SI	2,33000%	2,33000%	2,33000%
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	DIRETTA	NO	SI	0,24380%	0,24380%	0,24380%
LEPIDA S.P.A. 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%
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER MODENA 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
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER MODENA CF. 00173680364 P.IVA 00173680364	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Irrilevanza della partecipazione inferiore all'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	13,52000%	13,52000%	13,52000%	PROPORZIONALE
AIMAG S.P.A. CF. 00664670361 P.IVA 00664670361	VIA MAESTRI DEL LAVORO, 38 - 41037 MIRANDOLA (MO) C.S. €78.028.000	SOCIETA' CONTROLLATA	2,33000%	2,33000%	2,33000%	PROPORZIONALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO
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

Successivamente, 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 2021 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

Il risultato economico dell'esercizio

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Medolla si chiude con un risultato di esercizio negativo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a -229.302€.

Tale risultato è poi suddiviso nel nuovo schema di bilancio in due sottocategorie:

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a -272.430€.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a 43.128€.

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:

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Valore della produzione	5.007.566€	12.282.938€	17.290.504€	13.503.208€	3.787.296€
Costi della produzione	5.955.295€	11.488.574€	17.443.869€	13.333.209€	4.110.660€
Risultato della gestione operativa	-947.729€	794.364€	-153.365€	169.999€	-323.364€
Proventi e oneri finanziari	472.632€	-282.726€	189.906€	103.049€	86.857€
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0€	9.949€	9.949€	10.974€	-1.025€
Proventi e oneri straordinari	14.467€	348€	14.815€	-336.068€	350.883€
Imposte sul reddito	46.949€	243.658€	290.607€	273.937€	16.670€
Risultato di esercizio	-507.579€	278.277€	-229.302€	-325.983€	96.681€

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)	4.960.651€	2.375.051€	9.859.948€	93.830€	1.024€	17.290.504€
Costi della produzione (B)	5.945.746€	2.120.217€	9.283.135€	93.755€	1.016€	17.443.869€
Risultato della gestione operativa (A-B)	-985.095€	254.834€	576.813€	75€	8€	-153.365€
Proventi e oneri finanziari (C)	222.383€	74€	-32.550€	0€	-1€	189.906€
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0€	0€	9.949€	0€	0€	9.949€

Comune di Medolla

Proventi e oneri straordinari (E)	14.467€	348€	0€	0€	0€	14.815€
Imposte sul reddito	46.949€	86.070€	157.531€	58€	-1€	290.607€
Risultato di esercizio	-795.194€	169.186€	396.681€	17€	8€	-229.302€

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di -153.365€, superiore di 794.364€ rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2020, invece, si registra un decremento di 323.364€.

Il Risultato di esercizio passa a -229.302€ per effetto del saldo della gestione finanziaria (189.906€), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (9.949€), del saldo della gestione straordinaria (14.815€) e delle imposte sul reddito (290.607€).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2020 di 96.681€.

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 17.290.504€, segnano una espansione di 3.787.296€ rispetto al 2020, mentre i componenti negativi, pari a 17.443.869€, hanno subito un incremento di 4.110.660€.

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 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da tributi	13,80%	2.385.522€	2.726.736€	-341.214€
Proventi da fondi perequativi	6,71%	1.160.330€	1.156.886€	3.444€
Proventi da trasferimenti e contributi	8,55%	1.477.965€	1.569.105€	-91.140€
Proventi da trasferimenti correnti	3,60%	622.489€	899.073€	-276.584€
Quota annuale di contributi agli investimenti	1,94%	335.954€	349.369€	-13.415€
Contributi agli investimenti	3,00%	519.522€	320.663€	198.859€
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	68,93%	11.918.501€	7.541.347€	4.377.154€
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,64%	283.338€	226.375€	56.963€
Ricavi della vendita di beni	0,04%	7.215€	13.138€	-5.923€

Comune di Medolla

Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	67,25%	11.627.948€	7.301.834€	4.326.114€
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	583€	-885€	1.468€
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,39%	67.152€	68.674€	-1.522€
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,95%	164.102€	162.378€	1.724€
Altri ricavi e proventi diversi	0,67%	116.349€	278.967€	-162.618€
Totale della Macro-classe A	100,00%	17.290.504€	13.503.208€	3.787.296€

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	36,91%	6.439.360€	2.409.946€	4.029.414€
Prestazioni di servizi	16,14%	2.815.426€	2.631.097€	184.329€
Utilizzo beni di terzi	1,41%	245.904€	184.246€	61.658€
Trasferimenti e contributi	17,96%	3.133.679€	3.268.904€	-135.225€
Personale	15,11%	2.636.300€	2.631.567€	4.733€
Ammortamenti e svalutazioni	9,53%	1.662.466€	1.585.973€	76.493€
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,04%	6.301€	-54.250€	60.551€
Accantonamenti per rischi	0,05%	7.993€	7.899€	94€
Altri accantonamenti	0,91%	159.151€	308.165€	-149.014€
Oneri diversi di gestione	1,93%	337.289€	359.662€	-22.373€
Totale della Macro-classe B	100,00%	17.443.869€	13.333.209€	4.110.660€

Il risultato della gestione finanziaria è positivo per 189.906€, con un miglioramento di 86.857€, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da partecipazioni	1,26%	4.101€	769€	3.332€
Altri proventi finanziari	98,74%	322.392€	157.072€	165.320€
Totale proventi finanziari	100,00%	326.493€	157.841€	168.652€
Interessi passivi	73,17%	99.935€	24.268€	75.667€
Altri oneri finanziari	26,83%	36.652€	30.524€	6.128€
Totale oneri finanziari	100,00%	136.587€	54.792€	81.795€
Totale della macro-classe C	100,00%	189.906€	103.049€	86.857€

I proventi finanziari riportano in confronto con il 2020 una crescita di 168.652€.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2021 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 136.587€, in aumento rispetto al 2020 di 81.795€, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a 9.949€, in diminuzione di 1.025€, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Rivalutazioni	100,00%	9.949€	10.974€	-1.025€
Svalutazioni	0,00%	0€	0€	0€
Totale della macro-classe D		9.949€	10.974€	-1.025€

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di 14.815€, con un miglioramento rispetto al 2020 di 350.883€.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da permessi di costruire	12,94%	119.520€	14.964€	104.556€
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0€	5.500€	-5.500€
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	87,02%	803.461€	871.618€	-68.157€
Plusvalenze patrimoniali	0,00%	0€	3.397€	-3.397€
Altri proventi straordinari	0,04%	348€	284€	64€
Totale proventi straordinari	100,00%	923.329€	895.763€	27.566€
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0€	0€	0€
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	67,07%	609.317€	1.102.623€	-493.306€
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	0€	0€	0€
Altri oneri straordinari	32,93%	299.197€	129.208€	169.989€
Totale oneri straordinari	100,00%	908.514€	1.231.831€	-323.317€
Totale della Macro-classe E	100,00%	14.815€	-336.068€	350.883€

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2021

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2021.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Medolla e gli organismi del perimetro di consolidamento 2021 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 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	2.673.558€	2.771.062€	9,65%	5.444.620€	4.250.621€	1.193.999€
Immobilizzazioni Materiali	27.203.494€	7.567.718€	61,66%	34.771.212€	33.587.408€	1.183.804€
Immobilizzazioni Finanziarie	5.886.075€	-5.522.645€	0,64%	363.430€	414.527€	-51.097€
Totale Immobilizzazioni	35.763.127€	4.816.135€	71,95%	40.579.262€	38.252.556€	2.326.706€
Rimanenze	0€	130.367€	0,23%	130.367€	119.945€	10.422€
Crediti	3.714.198€	5.209.742€	15,82%	8.923.940€	10.601.957€	-1.678.017€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	117€	0,00%	117€	117€	0€
Disponibilità Liquide	5.844.772€	853.681€	11,88%	6.698.453€	6.287.842€	410.611€
Totale Attivo Circolante	9.558.970€	6.193.907€	27,93%	15.752.877€	17.009.861€	-1.256.984€
Ratei e Risconti Attivi	0€	63.215€	0,11%	63.215€	65.929€	-2.714€
TOTALE DELL'ATTIVO	45.322.097€	11.073.257€	100,00%	56.395.354€	55.328.346€	1.067.008€
Patrimonio Netto	34.850.385€	1.491.122€	64,44%	36.341.507€	36.565.789€	-224.282€
di cui riserva di consolidamento		221.683€	0,39%	221.683€	3.752.916€	-3.531.233€
Fondi per Rischi e Oneri	999.294€	1.060.877€	3,65%	2.060.171€	2.010.582€	49.589€
TFR	0€	84.427€	0,15%	84.427€	77.384€	7.043€
Debiti	5.536.905€	8.169.707€	24,30%	13.706.612€	9.424.757€	4.281.855€
Ratei e Risconti Passivi	3.935.513€	267.124€	7,45%	4.202.637€	7.249.834€	-3.047.197€
TOTALE DEL PASSIVO	45.322.097€	11.073.257€	100,00%	56.395.354€	55.328.346€	1.067.008€

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 56.395.354€, di cui 40.579.262€ per immobilizzazioni, 15.752.877€ di capitale circolante e 63.215€ di ratei e risconti attivi.

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

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 5.444.620€ e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 4.427€, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 10.080€, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 3.341€, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 469.099€, avviamento 1.260.324€, Immobilizzazioni in corso ed acconti 124.379€, altre 3.572.970€.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 34.771.212€ e sono da ricondurre ai Beni demaniali (7.676.873€), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (25.513.763€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (1.580.576€) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 363.430€, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0€, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 251.221€, alle Partecipazioni in altri soggetti per 24.092€, ai Crediti finanziari a lungo termine 88.117€ ed alla voce Altri titoli 0€.

L'**Attivo circolante** pari a 15.752.877€ è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 130.367€.
- **Crediti**, pari a 8.923.940€, distinguibili in Crediti di natura tributaria 1.167.185€, Crediti per trasferimenti e contributi 2.510.784€, Crediti verso clienti e utenti 4.327.830€, Altri crediti 918.141€;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 117€, distinguibili in Partecipazioni 117€ e Altri titoli 0€.
- **Disponibilità liquide**, pari a 6.698.453€, distinguibili in Conto di tesoreria 5.810.548€, Altri depositi bancari e postali 886.579€, Denaro e valori in cassa 1.326€, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 0€.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 63.215€, di cui **ratei attivi** per 860€ e **risconti attivi** per 62.355€.

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
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	2.848.346€	158.051€	2.435.503€	2.696€	24€	5.444.620€
Immobilizzazioni Materiali	27.203.444€	1.339.626€	6.182.515€	44.842€	785€	34.771.212€
Immobilizzazioni Finanziarie	102.124€	2.352€	258.910€	42€	2€	363.430€
Totale Immobilizzazioni	30.153.914€	1.500.029€	8.876.928€	47.580€	811€	40.579.262€

Comune di Medolla

Rimanenze	0€	47.521€	82.785€	0€	61€	130.367€
Crediti	3.712.254€	719.065€	4.479.645€	12.462€	514€	8.923.940€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	117€	0€	0€	117€
Disponibilità Liquide	5.844.772€	152.263€	660.253€	40.970€	195€	6.698.453€
Totale Attivo Circolante	9.557.026€	918.849€	5.222.800€	53.432€	770€	15.752.877€
Totale Ratei e Risconti Attivi	0€	14.448€	48.744€	0€	23€	63.215€
TOTALE DELL'ATTIVO	39.710.940€	2.433.326€	14.148.472€	101.012€	1.604€	56.395.354€

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 56.395.354€, di cui 36.341.507€ a titolo di Patrimonio Netto, 2.060.171€ di Fondi per Rischi ed Oneri, 84.427€ per Trattamento di Fine Rapporto, 13.706.612€ a titolo di Debito e 4.202.637€ di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Fondo di dotazione	3.794.650€	3.794.650€	0€
Riserve	27.680.787€	24.518.900€	3.161.887€
da capitale	541.017€	541.017€	0€
da permessi di costruire	1.230.649€	1.105.527€	125.122€
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	21.621.156€	21.559.435€	61.721€
altre riserve indisponibili	4.287.965€	1.312.921€	2.975.044€
altre riserve disponibili	0€	0€	0€
Risultato economico dell'esercizio	-272.430€	-363.100€	90.670€
Risultati economici di esercizi precedenti	4.818.172€	8.325.091€	-3.506.919€
Riserve negative per beni indisponibili	0€	0€	0€
Totale Patrimonio netto di gruppo	36.021.179€	36.275.541€	-254.362€
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	277.200€	253.131€	24.069€

Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	43.128€	37.117€	6.011€
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	320.328€	290.248€	30.080€
Totale Patrimonio Netto	36.341.507€	36.565.789€	-224.282€

Il patrimonio netto di 36.341.507€ segna una diminuzione di 224.282€ rispetto al Bilancio Consolidato 2020 ed un aumento di 1.170.794€ rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

È opportuno qui precisare che la voce "Totale Patrimonio Netto di gruppo" per l'esercizio 2020 non è definita in base ai nuovi criteri introdotti dal principio contabile 4/4, che separano il Patrimonio Netto di Gruppo dal Patrimonio Netto di pertinenza di terzi e pertanto non è permesso un confronto tra le due annualità con criteri omogenei.

Di conseguenza, ai fini di una lettura dei valori di bilancio più agevole, è stata operata una riclassificazione del patrimonio netto 2020 distinguendo quota di "gruppo" da "pertinenza di terzi" come previsto dallo schema di consolidato esercizio 2021.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2021, che hanno un valore di 2.060.171€, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 2.144€
- per imposte 482.715€
- altri 1.575.312€
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0€.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2021 ammonta ad un valore pari a 84.427€, in aumento di 7.043€ 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 13.706.612€; registrano un incremento di 8.177.513€ rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2020 di 4.281.855€.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 6.269.122€.

- Debiti di funzionamento per 7.437.490€.

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 3.978.410€.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2020 l'indebitamento finanziario segna un incremento di 920.343€.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 4.405.362€ 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'espansione dei debiti verso fornitori pari a 2.328.116€.

Debiti	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Debiti da finanziamento	6.269.122€	5.348.779€	920.343€
Debiti verso fornitori	4.405.362€	2.077.246€	2.328.116€
Acconti	53.923€	20.594€	33.329€
Debiti per trasferimenti e contributi	1.661.116€	976.388€	684.728€
Altri debiti	1.317.089€	1.001.750€	315.339€
Totale Debiti	13.706.612€	9.424.757€	4.281.855€

I Ratei passivi sono pari a 2.601€, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 4.200.036€.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 3.896.666€.

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	35.498.415€	169.186€	673.881€	17€	8€	36.341.507€
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Fondi per Rischi e Oneri	999.294€	302.726€	755.456€	2.689€	6€	2.060.171€
TFR	0€	0€	83.600€	788€	39€	84.427€
Debiti	5.529.099€	539.783€	7.606.892€	30.445€	393€	13.706.612€

Ratei e Risconti Passivi	3.935.513€	1.189€	249.567€	16.309€	59€	4.202.637€
TOTALE DEL PASSIVO	45.962.321€	1.012.884€	9.369.396€	50.248€	505€	56.395.354€

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2021

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.

Anche il 2021 è un anno caratterizzato dall'emergenza e dall'incertezza a causa del continuo perdurare della pandemia da Covid-19 che ha impattato sull'attività economica in Italia, oltre che su quella mondiale.

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.

Occorre infine segnalare, per l'esercizio 2021, l'avvio del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (c.d. "PNRR") all'interno del quale sono previsti investimenti e riforme che si sviluppano intorno a sei missioni:

1. digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo;
2. rivoluzione verde e transizione ecologica;
3. infrastrutture per una mobilità sostenibile;
4. istruzione e ricerca;
5. inclusione e coesione;
6. salute.

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

Nonostante l'allentamento delle misure restrittive emanate dal Governo, a seguito della somministrazione dei vaccini, anche per il 2022 permane il clima di incertezza causato dalla pandemia da Covid-19 e dallo sviluppo delle varianti del virus.

Inoltre, nei primi mesi del 2022 ha avuto inizio la guerra tra Russia ed Ucraina che ha generato una crisi, tutt'ora in corso, caratterizzata dal forte incremento dei prezzi dei prodotti energetici (gas ed energia elettrica) e dei carburanti.

Ulteriori incrementi di costo e spinte inflattive si rilevano nelle materie prime e nei prodotti derivati dal petrolio.

In considerazione della continua evoluzione del conflitto e del pericolo di un ulteriore rincaro dei prezzi, 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.

È opportuno ricordare che il D.M. 1 settembre 2021 (c.d. XIII° correttivo) ha introdotto sostanziali modifiche sia agli schemi di bilancio delle Regioni e degli Enti locali e sia alla rappresentazione delle quote di pertinenza di terzi.

Il Comune di Medolla è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2021. 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 D.M. 1 settembre 2021 (http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Medolla per l'Esercizio 2021 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 60 del 30/07/2022 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 a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2021, 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. 60 del 30/07/2022 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
ASP COMUNI MODENESI AREA NORD CF. 03198590360 P.IVA 03198590360	VIA MURATORI, 109 - 41038 SAN FELICE S/P (MO)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	13,52000%	13,52000%	13,52000%	PROPORZIONALE
AIMAG S.P.A. CF. 00664670361 P.IVA 00664670361	VIA MAESTRI DEL LAVORO, 38 - 41037 MIRANDOLA (MO) C.S. €78.028.000	SOCIETA' CONTROLLATA	2,33000%	2,33000%	2,33000%	PROPORZIONALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO
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 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.

Comune di Medolla

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	2.375.092€	41€	0,00%
AIMAG S.P.A.	9.867.131€	3.544€	0,04%
AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.	93.844€	14€	0,01%
LEPIDA S.P.A.	1.024€	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%	596.615€	22,63%
ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	14%	1.330.067€	50,45%
AIMAG S.P.A.	2%	707.015€	26,82%
AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.	0%	2.198€	0,08%
LEPIDA S.P.A.	0%	405€	0,02%
Totale		2.636.300€	100,00%

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 riporta l'elenco delle missioni:

Nr. Missione	Descrizione Missione
01	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>
02	<i>Giustizia</i>
03	<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>
04	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>
05	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>
06	<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>
07	<i>Turismo</i>
08	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>
09	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
10	<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>
11	<i>Soccorso civile</i>
12	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>

Nr. Missione	Descrizione Missione
13	<i>Tutela della salute</i>
14	<i>Sviluppo economico e competitività</i>
15	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>
16	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>
17	<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>
18	<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>
19	<i>Relazioni internazionali</i>
20	<i>Fondi e accantonamenti</i>
50	<i>Debito pubblico</i>
60	<i>Anticipazioni finanziarie</i>
99	<i>Servizi per conto terzi</i>

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 dell'Ente 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 2021 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 2021 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

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 2021 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 al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

Inoltre è opportuno evidenziare che:

- Nel caso di operazioni oggetto di un difforme 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).
- 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.

Comune di Medolla

Si evidenziano le discordanze emerse:

ASSEVERAZIONE							
SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	DATI PER CAPOGRUPPO	NATURA DELL'IMPORTO	DATI PER CONTROPARTE	VARIAZIONI IN SEDE DI CONSOLIDAMENTO	DIFFERENZA VS DATO ASSEVERATO
COMUNE DI MEDOLLA	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	CREDITI	16.721	DEBITI	16.721	-13.079 (Asp e Comune)	3.642
		DEBITI	0	CREDITI	0	0	0
COMUNE DI MEDOLLA	AIMAG S.P.A.	CREDITI	2.452.211	DEBITI	2.456.064	-7.558 (Aimag e Comune)	2.448.506
		DEBITI	82.306	CREDITI	82.306	-77.495 (Aimag e Comune)	4.811
COMUNE DI MEDOLLA	AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.	CREDITI	0	DEBITI	0	0	0
		DEBITI	0	CREDITI	0	-6.000 (Comune)	6.000
COMUNE DI MEDOLLA	LEPIDA S.P.A.	CREDITI	0	DEBITI	0	0	0
		DEBITI	0	CREDITI	0	0	0

Si evidenzia, per quanto riguarda Asp Comuni Modenesi Area Nord, che l'importo indicato suo tempo in sede di verifica crediti/debiti non risulta corretto (trattasi di un refuso), pertanto si è provveduto ad elidere l'importo reale risultante da entrambe le contabilità per € 13.079.

Il residuo passivo di 6.000 € del Comune verso la società Amo, non sono stati indicati in sede di verifica crediti/debiti in quanto risultanti di competenza 2022 e per questo motivo sono stati stornati dal Comune con una scrittura di pre-consolidamento.

Infine, per quanto riguarda Aimag, va precisato che:

- il maxi rimborso che Aimag deve restituire al Comune dal 2021 al 2027 per € 2.395.000, viene accertato dal Comune ogni anno in base alla quota liquidata, pertanto si è proceduto ad estinguerlo in quanto considerato di esercizi successivi.

- per gli altri crediti del Comune si registra, rispetto a quanto indicato in sede di verifica crediti/debiti, un valore reale pari ad € 7.558, che è stato allineato con i debiti di Aimag (pre-consolidamento per - 53.506);

- per i debiti del Comune, siamo in presenza di una differenza rispetto a quanto indicato in sede di verifica crediti/debiti, per un importo pari ad € 4.811, dovuto probabilmente all'utilizzo di un differente principio di competenza;

Tutte le differenze indicate sono state riconciliate con scritture di pre-consolidamento, consultabili in fondo al presente documento.

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

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

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/partecipata.

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 annullamento ovvero, 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/partecipata.

Tale valore potrà configurarsi come:

- Differenza positiva da annullamento, quando il valore della partecipazione iscritta nell'attivo patrimoniale della capogruppo è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo.
- Differenza negativa da annullamento, quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

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 annullamento può essere imputata alle voci:

- “Risultati economici di esercizi precedenti”

Comune di Medolla

- “Altre Riserve indisponibili”
- “Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri”

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata alle voci:

- “Avviamento” delle immobilizzazioni immateriali “a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l’iscrizione dell’avviamento previsti dal principio OIC n. 24 “Immobilizzazioni immateriali”
- “Altre Immobilizzazioni immateriali”
- “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	Annullamento partecipazione nel bilancio dell’Ente Capogruppo	Annullamento patrimonio netto	Differenza di Annullamento
ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	1.664.734€	1.489.946€	174.788€
AIMAG S.P.A.	4.067.368€	4.781.330€	-713.962€
AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.	50.750€	50.750€	0€
LEPIDA S.P.A.	1.099€	1.099€	0€
Totale	5.783.951€	6.323.125€	-539.174€

In tale circostanza è stata operata una riclassificazione contabile del valore di carico nelle partecipazioni rispetto alla valorizzazione non correttamente rilevata nel Rendiconto 2021.

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 a patrimonio netto, nello specifico alla voce **“Risultati economici esercizi precedenti”**.

La differenza di consolidamento, oltre alle differenze di annullamento sopra ampiamente trattate, comprende anche il saldo delle scritture di pre-consolidamento, elisione e rettifica.

Tale differenza, pari a 221.683€, viene rilevata alla voce Risultati economici di esercizi precedenti ed è così determinata:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	135€	0€	DA: ASP COMUNI MODENESI AREA NORD Annullamento quota di partecipazione in Lepida	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	242.560€	DA: Comune di Medolla Elisione dei dividendi 2020 da Aimag	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO
Riserva	0€	577€	DA: ASP COMUNI MODENESI AREA NORD Elisione Debiti Asp vs Crediti Aimag	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	100€	0€	DA: AIMAG S.P.A. Elisione Debiti Asp vs Crediti Aimag	PARTECIPATA-PARTECIPATA

Comune di Medolla

Riserva	6.343€	0€	DA: ASP COMUNI MODENESI AREA NORD Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per utenze	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	13.062€	0€	DA: ASP COMUNI MODENESI AREA NORD Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per tassa rifiuti	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	6.225€	0€	DA: ASP COMUNI MODENESI AREA NORD Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per affitto sede Via Posta Vecchia 30 Mirandola	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	5€	0€	DA: ASP COMUNI MODENESI AREA NORD Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per storno utenze	LIBERA-PARTECIPATA
Riserva	0€	4.416€	DA: AIMAG S.P.A. Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per servizi	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	1.664.734€	0€	DA: Comune di Medolla Annullamento partecipazione ASP COMUNI MODENESI AREA NORD voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	4.067.368€	0€	DA: Comune di Medolla Annullamento partecipazione AIMAG S.P.A. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	50.750€	0€	DA: Comune di Medolla Annullamento partecipazione AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	1.099€	0€	DA: Comune di Medolla Annullamento partecipazione LEPIDA S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	0€	12.413€	DA: ASP COMUNI MODENESI AREA NORD Ann. Patr. N. ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	1.477.533€	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
Riserva	0€	2.963.278€	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€	37.797€	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€	51€	DA: LEPIDA S.P.A. Ann. Patr. N. LEPIDA S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	174.788€	DA: Comune di Medolla Allocazione differenza di annullamento positiva ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	713.962€	0€	DA: Comune di Medolla Allocazione differenza di annullamento negativa AIMAG S.P.A.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	221.683€	0€	DA: Comune di Medolla Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti	CHIUSURA

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad 4.818.172€ e scaturisce dalla seguente composizione:

Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di Medolla	3.882.527€
Risultati economici di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	935.645€
Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	4.818.172€

Pertinenze dei terzi

Nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è identificata ai sensi dei

punti 4.3 e 4.4 del Principio applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza dell'Ente capogruppo.

Le quote del patrimonio netto e del risultato d'esercizio corrispondenti alle interessenze di terzi sono costituite in ottemperanza al punto n. 98 del Principio OIC n. 17 ed ai criteri utilizzati nell'esemplificazione riportata in Appendice al Principio contabile applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011, dalle quote del patrimonio netto contabile e del risultato d'esercizio iscritti nel bilancio della partecipata, rettificati, ove necessario, per effetto dell'eliminazione degli utili e delle perdite infragruppo, per le rettifiche di principi contabili non omogenei o per le altre rettifiche da consolidamento necessarie.

Il risultato economico di pertinenza dei terzi è determinato dalla quota di utile delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo.

Denominazione	% terzi	Utile/Perdita Gruppo Iniz.	Utile/Perdita Terzi Iniz.	Rett. Pre Cons. Gruppo	Altre Rettifiche	Utile/Perdita Intermedio	Calc. Terzi Diretto	Utile/Perdita Terzi Finale
ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	0,00%	141.032€	0€	34€	28.120€	141.066€	0€	0€
AIMAG S.P.A.	0,00%	359.636€	43.128€	383€	-6.466€	360.019€	0€	43.128€
AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.	0,00%	31€	0€	0€	-14€	31€	0€	0€
LEPIDA S.P.A.	0,00%	8€	0€	0€	0€	8€	0€	0€
Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi								43.128€

Il Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei Terzi è determinato dalla quota di patrimonio netto delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo:

Denominazione	% terzi	Fondo e Ris. Gruppo Iniz.	Fondo e Ris. Terzi Iniz.	Rett. Pre Cons.	Altre Rettifiche	Fondo e Riserve Intermedio	Calc. Terzi Diretto	Variazione Terzi da Rettifiche	Fondo e Ris. Terzi Finale
ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	0,00%	1.446.386€	0€	-34€	43.594€	1.446.352€	0€	0€	0€

Comune di Medolla

AIMAG S.P.A.	0,00%	4.724.774€	277.200€	56.556€	0€	4.781.330€	0€	0€	277.200€
AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.	0,00%	50.750€	0€	0€	0€	50.750€	0€	0€	0€
LEPIDA S.P.A.	0,00%	1.099€	0€	0€	0€	1.099€	0€	0€	0€
Totale Fondo e Riserve di pertinenza di terzi									277.200€

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:

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€	17.172€	0€	0€	17.172€
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€	94.714€	0€	0€	94.714€
4-ter) Per imposte anticipate	0€	0€	53.776€	0€	0€	53.776€
5) Verso altri	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Totale	0€	0€	165.663€	0€	0€	165.663€

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€	1.207.476€	0€	0€	1.207.476€

Comune di Medolla

5) Debiti verso altri finanziatori	1.934.155€	0€	0€	0€	0€	1.934.155€
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€
Totale	1.934.155€	0€	1.207.476€	0€	0€	3.141.631€

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
Ratei attivi						
Altri	0€	0€	0€	0€	0€	0€
costi anticipati	0€	0€	0€	0€	0€	0€
interessi su mutui	0€	860€	0€	0€	0€	860€
Tot Ratei attivi	0€	860€	0€	0€	0€	860€
Risconti attivi						
Assicurazioni	0€	0€	3.332€	0€	0€	3.332€
Canoni di locazione	0€	13.588€	9.436€	0€	23€	23.048€
Altri	0€	0€	35.975€	0€	0€	35.975€
Tot Risconti attivi	0€	13.588€	48.744€	0€	23€	62.355€

Totale Ratei e Risconti Attivi	0€	14.449€	48.744€	0€	23€	63.215€
--------------------------------	----	---------	---------	----	-----	---------

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
Ratei passivi						
Altri	0€	0€	536€	130€	0€	666€
Bancari	0€	0€	746€	0€	0€	746€
Salario accessorio	0€	1.189€	0€	0€	0€	1.190€
Tot Ratei passivi	0€	1.189€	1.282€	130€	0€	2.602€
Risconti passivi						
Contributo c/impianti	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Contributi agli investimenti	3.886.414€	0€	10.252€	0€	58€	3.896.724€
Altri	49.099€	0€	238.033€	16.179€	0€	303.310€
Tot Risconti passivi	3.935.513€	0€	248.285€	16.179€	58€	4.200.035€
Totale Ratei e Risconti Passivi	3.935.513€	1.189€	249.566€	16.309€	59€	4.202.637€

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	0€	0€	7.992€	0€	0€	7.992€
rischi su crediti	0€	0€	0€	0€	0€	0€
...	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Tot Accantonamenti rischi	0€	0€	7.992€	0€	0€	7.992€
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0€	0€	0€	0€	0€	0€
manutenzioni	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	59.998€	41.082€	57.831€	240€	1€	159.152€
Tot Altri accantonamenti	59.998€	41.082€	57.831€	240€	1€	159.152€
Totale Accantonamenti	59.998€	41.082€	65.822€	240€	1€	167.144€

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)	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	99.935€	0€	0€	0€	0€	99.935€
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€	0€	0€
Interessi su debiti verso fornitori	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	36.651€	0€	1€	36.652€
Totale Oneri Finanziari	99.935€	0€	36.651€	0€	1€	136.587€

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:

Comune di Medolla

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
Proventi straordinari						
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	803.461€	0€	0€	0€	0€	803.461€
Permessi di Costruire	119.520€	0€	0€	0€	0€	119.520€
Plusvalenze patrimoniali	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Proventi relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	343€	0€	0€	0€	686€
Totale proventi	922.981€	343€	0€	0€	0€	923.324€
Oneri straordinari						
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	609.317€	0€	0€	0€	0€	609.317€
Oneri relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Minusvalenze patrimoniali	0€	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	299.197€	0€	0€	0€	0€	299.197€
Totale oneri	908.514€	0€	0€	0€	0€	908.514€
Totale Proventi e Oneri Straordinari	14.467€	343€	0€	0€	0€	14.810€

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

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune è stato stabilito con delibera di C.C. n.11 del 29/1/2021.

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	63.919€	24.280€	358.000€	0€	35.160€	481.359€
Revisori	11.514	8.882€	155.000€	0€	19.000€	182.882€
Sindaci	0€	0€	165.000€	0€	35.000€	200.000€
Totale	63.919€	33.162€	678.000€	0€	89.160€	864.241€

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, si segnala l'estinzione del derivato posseduto dal Gruppo Aimag durante l'esercizio 2021 come desunto dalla relazione al Bilancio consolidato:

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 38 c. 1, lettera o-ter) del D.Lgs. 127/91

La movimentazione degli strumenti finanziari derivati può essere riassunta nella seguente tabella:

Società	Saldo Iniziale	Variazioni	Saldo Finale
AIMAG Spa	25	- 25	-
Totale	25	- 25	-

Al 31/12/2021 gli strumenti finanziari derivati risultano essere pari a zero.

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	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	135€	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	1.000€	Annullamento quota di partecipazione in Lepida
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	135€	0€	RISERVA	1.000€	Annullamento quota di partecipazione in Lepida
CE.C.19.b	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	242.560€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Elisione dei dividendi 2020 da Aimag
RIS.CONS	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	0€	242.560€	RISERVA	0€	Elisione dei dividendi 2020 da Aimag
SPP.D.4.d_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	6.000€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Allineamento Debiti Comune a verifica crediti/debiti per progetto "a scuola in autonomia"
CE.B.12.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	6.000€	CAPOGRUPPO	0€	Allineamento Debiti Comune a verifica crediti/debiti per progetto "a scuola in autonomia"
CE.A.3.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	14€	0€	AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.	5.925€	Elisione Ricavi Amo vs Costi Comune per quota contributiva anno 2021
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	14€	CAPOGRUPPO	5.925€	Elisione Ricavi Amo vs Costi Comune per quota contributiva anno 2021
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.768€	0€	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	13.079€	Elisione Debiti Asp vs Crediti Comune per rimborso utenze gennaio-giugno 2021 e polo scolastico "Rock no war"
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	105€	CAPOGRUPPO	13.079€	Elisione Debiti Asp vs Crediti Comune per rimborso utenze gennaio-giugno 2021 e polo scolastico "Rock no war"
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.663€	CAPOGRUPPO	13.079€	Elisione Debiti Asp vs Crediti Comune per rimborso utenze gennaio-giugno 2021 e polo scolastico "Rock no war"
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	34€	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	250€	Allineamento Costi Asp a contabilità Comune per fattura non di competenza 2021 (nolo teatro Facchini per convegno/riunione)
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	34€	0€	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	250€	Allineamento Costi Asp a contabilità Comune per fattura non di competenza 2021 (nolo teatro Facchini per convegno/riunione)
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	2.526€	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	18.681€	Elisione Costi Asp vs Ricavi Comune per rimborso utenze gennaio-giugno 2021 e polo scolastico "Rock no war"
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	105€	0€	CAPOGRUPPO	18.681€	Elisione Costi Asp vs Ricavi Comune per rimborso utenze gennaio-giugno 2021 e polo scolastico "Rock no war"
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2.421€	0€	CAPOGRUPPO	18.681€	Elisione Costi Asp vs Ricavi Comune per rimborso utenze gennaio-giugno 2021 e polo scolastico "Rock no war"
SPP.AII.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	43.594€	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	322.439€	Elisione Costi Asp vs Ricavi Comune per contributo assicurativo per ricostruzione centro diurno somma per incarichi 2021-22-23
CE.A.3.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	43.594€	0€	CAPOGRUPPO	322.439€	Elisione Costi Asp vs Ricavi Comune per contributo assicurativo per ricostruzione centro diurno somma per incarichi 2021-22-23

Comune di Medolla

CE.A.3.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	41€	0€	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	303€	Elisione Ricavi Asp vs Costi Comune per rimborso somme incassate non dovute
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	41€	CAPOGRUPPO	303€	Elisione Ricavi Asp vs Costi Comune per rimborso somme incassate non dovute
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	112€	AIMAG S.P.A.	4.811€	Allineamento Crediti Aimag a contabilità Comune per differente principio di competenza
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	112€	0€	AIMAG S.P.A.	4.811€	Allineamento Crediti Aimag a contabilità Comune per differente principio di competenza
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.806€	AIMAG S.P.A.	77.495€	Elisione Crediti Aimag vs Debiti Comune per utenze acqua e trasferimento somme per abbattimento Tari
SPP.D.5.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	92€	0€	CAPOGRUPPO	77.495€	Elisione Crediti Aimag vs Debiti Comune per utenze acqua e trasferimento somme per abbattimento Tari
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	377€	0€	CAPOGRUPPO	77.495€	Elisione Crediti Aimag vs Debiti Comune per utenze acqua e trasferimento somme per abbattimento Tari
SPP.D.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.337€	0€	CAPOGRUPPO	77.495€	Elisione Crediti Aimag vs Debiti Comune per utenze acqua e trasferimento somme per abbattimento Tari
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	777€	AIMAG S.P.A.	33.332€	Allineamento Ricavi Aimag a contabilità Comune per differente principio di competenza
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	777€	0€	AIMAG S.P.A.	33.332€	Allineamento Ricavi Aimag a contabilità Comune per differente principio di competenza
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	3.544€	0€	AIMAG S.P.A.	2.126€	Elisione Ricavi Aimag vs Costi Comune per utenze acqua, tariffe rifiuti e trasferimenti abbattimento Tari, contatori fontanelle
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	316€	CAPOGRUPPO	2.126€	Elisione Ricavi Aimag vs Costi Comune per utenze acqua, tariffe rifiuti e trasferimenti abbattimento Tari, contatori fontanelle
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	2.537€	CAPOGRUPPO	2.126€	Elisione Ricavi Aimag vs Costi Comune per utenze acqua, tariffe rifiuti e trasferimenti abbattimento Tari, contatori fontanelle
SPA.BIII.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	50€	CAPOGRUPPO	2.126€	Elisione Ricavi Aimag vs Costi Comune per utenze acqua, tariffe rifiuti e trasferimenti abbattimento Tari, contatori fontanelle
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	641€	CAPOGRUPPO	2.126€	Elisione Ricavi Aimag vs Costi Comune per utenze acqua, tariffe rifiuti e trasferimenti abbattimento Tari, contatori fontanelle
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	1.247€	0€	AIMAG S.P.A.	53.506€	Allineamento Debiti Aimag a contabilità Comune per differente principio di competenza
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	1.247€	AIMAG S.P.A.	53.506€	Allineamento Debiti Aimag a contabilità Comune per differente principio di competenza
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	176€	0€	AIMAG S.P.A.	7.558€	Elisione Debiti Aimag vs Crediti Comune per proventi servizio idrico depurazione acqua 2021

Comune di Medolla

SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	176€	CAPOGRUPPO	7.558€	Elisione Debiti Aimag vs Crediti Comune per proventi servizio idrico depurazione acqua 2021
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	577€	0€	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	4.271€	Elisione Debiti Asp vs Crediti Aimag
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	577€	RISERVA	4.271€	Elisione Debiti Asp vs Crediti Aimag
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	100€	AIMAG S.P.A.	4.271€	Elisione Debiti Asp vs Crediti Aimag
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	100€	0€	RISERVA	4.271€	Elisione Debiti Asp vs Crediti Aimag
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	6.343€	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	46.919€	Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per utenze
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	6.343€	0€	RISERVA	46.919€	Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per utenze
CE.B.18	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	13.062€	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	96.616€	Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per taxa rifiuti
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	13.062€	0€	RISERVA	96.616€	Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per taxa rifiuti
CE.B.11	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	6.225€	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	46.041€	Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per affitto sede Via Posta Vecchia 30 Mirandola
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	6.225€	0€	RISERVA	46.041€	Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per affitto sede Via Posta Vecchia 30 Mirandola
CE.E.24.e	LIBERA-PARTECIPATA	0€	5€	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	38€	Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per storno utenze
RIS.CON	LIBERA-PARTECIPATA	5€	0€	RISERVA	38€	Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per storno utenze
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	4.416€	0€	AIMAG S.P.A.	189.538€	Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per servizi
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	4.416€	RISERVA	189.538€	Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per servizi
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	794€	AIMAG S.P.A.	34.071€	Elisione Costi Aimag vs Ricavi Comune per proventi servizio idrico depurazione acqua 2021
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	794€	0€	CAPOGRUPPO	34.071€	Elisione Costi Aimag vs Ricavi Comune per proventi servizio idrico depurazione acqua 2021
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	394€	0€	AIMAG S.P.A.	16.897€	Allineamento Costi Aimag a contabilità Comune per differente competenza
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	394€	AIMAG S.P.A.	16.897€	Allineamento Costi Aimag a contabilità Comune per differente competenza
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	700€	AIMAG S.P.A.	30.056€	Elisione Costi Aimag vs Ricavi Comune per contributo per riapertura discarica (disagio ambientale) e affitto fotovoltaico

Comune di Medolla

CE.C.20	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	699€	0€	CAPOGRUPPO	30.056€	Elisione Costi Aimag vs Ricavi Comune per contributo per riapertura discarica (disagio ambientale) e affitto fotovoltaico
CE.A.4.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1€	0€	CAPOGRUPPO	30.056€	Elisione Costi Aimag vs Ricavi Comune per contributo per riapertura discarica (disagio ambientale) e affitto fotovoltaico
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	6.990€	AIMAG S.P.A.	300.000€	Elisione "CONTRIBUTO COMPENSATIVO MEDOLLA 2021-2027 provv. 1575 del 07/09/2021"
CE.C.20	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	6.990€	0€	CAPOGRUPPO	300.000€	Elisione "CONTRIBUTO COMPENSATIVO MEDOLLA 2021-2027 provv. 1575 del 07/09/2021"
SPA.CII.4.c_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	55.804€	0€	AIMAG S.P.A.	2.395.000€	Allineamento Debito Aimag "CONTRIBUTO COMPENSATIVO MEDOLLA 2021-2027 provv. 1575 del 07/09/2021" competenza es. successivi
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	55.804€	AIMAG S.P.A.	2.395.000€	Allineamento Debito Aimag "CONTRIBUTO COMPENSATIVO MEDOLLA 2021-2027 provv. 1575 del 07/09/2021" competenza es. successivi
SPA.BIV.1.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	2.470.258€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Riclassificazione contabile del valore di carico nelle partecipazione rispetto a valorizzazione Rendiconto 2021
SPA.BIV.1.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	2.821.071€	CAPOGRUPPO	0€	Riclassificazione contabile del valore di carico nelle partecipazione rispetto a valorizzazione Rendiconto 2021
SPA.BIV.1.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	350.813€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Riclassificazione contabile del valore di carico nelle partecipazione rispetto a valorizzazione Rendiconto 2021
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	1.664.734€	CAPOGRUPPO	0€	Annullamento partecipazione ASP COMUNI MODENESI AREA NORD voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	1.664.734€	0€	RISERVA	0€	Annullamento partecipazione ASP COMUNI MODENESI AREA NORD voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	4.067.368€	CAPOGRUPPO	0€	Annullamento partecipazione AIMAG S.P.A. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	4.067.368€	0€	RISERVA	0€	Annullamento partecipazione AIMAG S.P.A. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	50.750€	CAPOGRUPPO	0€	Annullamento partecipazione AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	50.750€	0€	RISERVA	0€	Annullamento partecipazione AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	1.099€	CAPOGRUPPO	0€	Annullamento partecipazione LEPIDA S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	1.099€	0€	RISERVA	0€	Annullamento partecipazione LEPIDA S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	1.489.946€	RISERVA	0€	Ann. Patr. N. ASP COMUNI MODENESI AREA NORD
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	12.413€	0€	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	0€	Ann. Patr. N. ASP COMUNI MODENESI AREA NORD

Comune di Medolla

SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.477.533€	0€	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	0€	Ann. Patr. N. ASP COMUNI MODENESI AREA NORD
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	4.781.330€	RISERVA	0€	Ann. Patr. N. AIMAG S.P.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.818.052€	0€	AIMAG S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. AIMAG S.P.A.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	2.963.278€	0€	AIMAG S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. AIMAG S.P.A.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	50.750€	RISERVA	0€	Ann. Patr. N. AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	12.953€	0€	AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	37.797€	0€	AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	1.099€	RISERVA	0€	Ann. Patr. N. LEPIDA S.P.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.048€	0€	LEPIDA S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. LEPIDA S.P.A.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	51€	0€	LEPIDA S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. LEPIDA S.P.A.
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	174.788€	RISERVA	0€	Allocazione differenza di annullamento positiva ASP COMUNI MODENESI AREA NORD
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	174.788€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Allocazione differenza di annullamento positiva ASP COMUNI MODENESI AREA NORD
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	713.962€	0€	RISERVA	0€	Allocazione differenza di annullamento negativa AIMAG S.P.A.
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	713.962€	CAPOGRUPPO	0€	Allocazione differenza di annullamento negativa AIMAG S.P.A.
SPP.AIV	CHIUSURA	0€	221.683€	CAPOGRUPPO	0€	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti
RIS.CON.S	CHIUSURA	221.683€	0€	RISERVA	0€	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti

COMUNE DI MEDOLLA

Unione Comuni Modenesi Area Nord

Relazione dell'organo di revisione

*- Sulla proposta di
deliberazione
consiliare
del rendiconto della
Gestione
- Sullo schema di
rendiconto*

ANNO 2021

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Maria Luisa Sassi

Indice

1. Premesse.....	Errore. Il segnalibro non è definito.
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	7
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	14
4. Stato Patrimoniale consolidato	15
5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	16
5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	19
6. Conto economico consolidato	23
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	28
8. Osservazioni.....	29
9. Conclusioni.....	29

Comune di Medolla

Verbale n. 14 del 21/09/2022

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti n.18/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/2020/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; *

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Medolla che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

21/09/2022

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Maria Luisa Sassi

1. Premesse

La sottoscritta Maria Luisa Sassi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 29/01/2021;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 31 del 20/06/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che questo Organo con verbale n. 8 del 26/05/2022 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 21/09/2022 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 376 del 17/09/2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 60 del 30/07/2022 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale

Tenuto conto che

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile é stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si é provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

Dato atto che

- il Comune di Medolla ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.60 del

30/07/2022 ha individuato il Gruppo Comune di Medolla e il perimetro dell'area di consolidamento;

- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Medolla ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

VOCE	DATI COMUNE	10% soglia di irrilevanza	3% soglia di irrilevanza
TOTALE DELL'ATTIVO	45.322.096,07	4.532.209,61	1.359.663
PATRIMONIO NETTO	34.850.384,71	3.485.038,47	1.045.512
TOTALE DEI RICAVI CARATTERISTICI	5.007.566,59	500.756,66	150.227

Tenuto conto che:

- sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house e le società in liquidazione;
- le aziende, le società e gli enti **inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato** concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011) e che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Medolla sono i seguenti:

PARTECIPAZIONI DIRETTE:			
Società/Enti	Entità della partecipazione	Natura della partecipazione	Tipologia
ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	13,52%	Ente strumentale partecipato	Ente pubblico economico partecipato
ACER MODENA	0,72%	Ente strumentale partecipato	Ente pubblico economico partecipato
ATERSIR	0,9035%	Ente strumentale partecipato	Ente pubblico economico partecipato
AIMAG S.P.A.	2,33%	Società controllata	Società mista sotto controllo analogo congiunto
SETA S.P.A.	0,057%	Società partecipata	Società a capitale misto pubblico privato

AMO – AGENZIA PER LA MOBILITA' S.P.A.	0,2438%	Società partecipata	Società interamente pubblica
LEPIDA S.P.A.	0,0015%	Società partecipata	Società in house

- 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) 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 Aimag	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

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	13,52%	158.741.808,16	11.741.258,00	1.043.135 €
AIMAG S.P.A.	2,33%	540.473.790	231.963.000,00	13.106.542€
AMO– AGENZIA PER LA MOBILITA' S.P.A.	0,2438%	5.078.114,83	20.829.019,00	12.872,00€
LEPIDA S.P.A.	0,0015%	110.762,59	73.841.727,00	536.895,00€
ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio

		€/000	€/000	€/000
ACER MODENA	0,72%	10.377.437,76	14.413.108	17.388,00
ATERSIR	0,9035%	6.489.336,44	7.182.442,11	603.876,32
SETA S.P.A.	0,057%	1.021.242,83	17.948.877,00	32.336,00

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- 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 territoriale capogruppo **ha comunicato** agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- l'Ente **ha elaborato e ha trasmesso** in data 10/08/2022 le direttive 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);
- tali direttive **sono corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Medolla.

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

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione economico-finanziaria ha verificato che:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare che si riportano di seguito:

CODICE	TIPO ELISIONE	DESCRIZIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPA.BIV.1.a	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	imprese controllate.	-	135	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	1.000	Annullamento quota di partecipazione in Lepida
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	135	-	RISERVA	1.000	Annullamento quota di partecipazione in Lepida

CE.C.19.b	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO (MAN)	da società partecipate	242.560	-	CAPOGRUPPO	242.560	Elisione dei dividendi 2020 da Aimag
RIS.CON.S	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO (MAN)	Riserve di Consolidato	-	242.560	RISERVA	242.560	Elisione dei dividendi 2020 da Aimag
SPP.D.4.d_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti per trasferimenti e contributi imprese partecipate entro 12 mesi	6.000	-	CAPOGRUPPO	6.000	Allineamento Debiti Comune a verifica crediti/debiti per progetto \"a scuola in autonomia\"
CE.B.12.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO (MAN)	Trasferimenti correnti	-	6.000	CAPOGRUPPO	6.000	Allineamento Debiti Comune a verifica crediti/debiti per progetto \"a scuola in autonomia\"
CE.A.3.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Contributi agli investimenti	14	-	AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.	5.925	Elisione Ricavi Amo vs Costi Comune per quota contributiva anno 2021
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Trasferimenti correnti	-	14	CAPOGRUPPO	5.925	Elisione Ricavi Amo vs Costi Comune per quota contributiva anno 2021
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	1.768	-	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	13.079	Elisione Debiti Asp vs Crediti Comune per rimborso utenze gennaio-giugno 2021 e polo scolastico \"Rock no war\"
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri crediti altri entro 12 mesi	-	105	CAPOGRUPPO	13.079	Elisione Debiti Asp vs Crediti Comune per rimborso utenze gennaio-giugno 2021 e polo scolastico \"Rock no war\"
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	1.663	CAPOGRUPPO	13.079	Elisione Debiti Asp vs Crediti Comune per rimborso utenze gennaio-giugno 2021 e polo scolastico \"Rock no war\"
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Oneri diversi di gestione	-	34	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	250	Allineamento Costi Asp a contabilità Comune per fattura non di competenza 2021 (nolo teatro Facchini per convegno/riunione)
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	da capitale	34	-	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	250	Allineamento Costi Asp a contabilità Comune per fattura non di competenza 2021 (nolo teatro Facchini per convegno/riunione)
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Prestazioni di servizi	-	2.526	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	18.681	Elisione Costi Asp vs Ricavi Comune per rimborso utenze gennaio-giugno 2021 e polo scolastico \"Rock no war\"
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri ricavi e proventi diversi	105	-	CAPOGRUPPO	18.681	Elisione Costi Asp vs Ricavi Comune per rimborso utenze gennaio-giugno 2021 e polo scolastico \"Rock no war\"
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.421	-	CAPOGRUPPO	18.681	Elisione Costi Asp vs Ricavi Comune per rimborso utenze gennaio-giugno 2021 e

							polo scolastico \"Rock no war\"
SPP.AII.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	da capitale	-	43.594	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	322.439	Elisione Costi Asp vs Ricavi Comune per contributo assicurativo per ricostruzione centro diurno somma per incarichi 2021-22-23
CE.A.3.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Quota annuale di contributi agli investimenti	43.594	-	CAPOGRUPPO	322.439	Elisione Costi Asp vs Ricavi Comune per contributo assicurativo per ricostruzione centro diurno somma per incarichi 2021-22-23
CE.A.3.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Contributi agli investimenti	41	-	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	303	Elisione Ricavi Asp vs Costi Comune per rimborso somme incassate non dovute
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Trasferimenti correnti	-	41	CAPOGRUPPO	303	Elisione Ricavi Asp vs Costi Comune per rimborso somme incassate non dovute
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	112	AIMAG S.P.A.	4.811	Allineamento Crediti Aimag a contabilità Comune per differente principio di competenza
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	da capitale	112	-	AIMAG S.P.A.	4.811	Allineamento Crediti Aimag a contabilità Comune per differente principio di competenza
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	1.806	AIMAG S.P.A.	77.495	Elisione Crediti Aimag vs Debiti Comune per utenze acqua e trasferimento somme per abbattimento Tari
SPP.D.5.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Altri debiti tributari entro 12 mesi	92	-	CAPOGRUPPO	77.495	Elisione Crediti Aimag vs Debiti Comune per utenze acqua e trasferimento somme per abbattimento Tari
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	377	-	CAPOGRUPPO	77.495	Elisione Crediti Aimag vs Debiti Comune per utenze acqua e trasferimento somme per abbattimento Tari
SPP.D.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti per trasferimenti e contributi imprese controllate entro 12 mesi	1.337	-	CAPOGRUPPO	77.495	Elisione Crediti Aimag vs Debiti Comune per utenze acqua e trasferimento somme per abbattimento Tari
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	777	AIMAG S.P.A.	33.332	Allineamento Ricavi Aimag a contabilità Comune per differente principio di competenza
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	da capitale	777	-	AIMAG S.P.A.	33.332	Allineamento Ricavi Aimag a contabilità Comune per differente principio di competenza
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.544	-	AIMAG S.P.A.	2.126	Elisione Ricavi Aimag vs Costi Comune per utenze acqua, tariffe rifiuti e trasferimenti

							abbattimento Tari, contatori fontanelle
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Oneri diversi di gestione	-	316	CAPOGRUPPO	2.126	Elisione Ricavi Aimag vs Costi Comune per utenze acqua, tariffe rifiuti e trasferimenti abbattimento Tari, contatori fontanelle
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Trasferimenti correnti	-	2.537	CAPOGRUPPO	2.126	Elisione Ricavi Aimag vs Costi Comune per utenze acqua, tariffe rifiuti e trasferimenti abbattimento Tari, contatori fontanelle
SPA.BIII.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Immobilizzazioni in corso ed acconti.	-	50	CAPOGRUPPO	2.126	Elisione Ricavi Aimag vs Costi Comune per utenze acqua, tariffe rifiuti e trasferimenti abbattimento Tari, contatori fontanelle
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Prestazioni di servizi	-	641	CAPOGRUPPO	2.126	Elisione Ricavi Aimag vs Costi Comune per utenze acqua, tariffe rifiuti e trasferimenti abbattimento Tari, contatori fontanelle
SPP.D.2_E 12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	1.247	-	AIMAG S.P.A.	53.506	Allineamento Debiti Aimag a contabilità Comune per differente principio di competenza
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA (MAN)	da capitale	-	1.247	AIMAG S.P.A.	53.506	Allineamento Debiti Aimag a contabilità Comune per differente principio di competenza
SPP.D.2_E 12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	176	-	AIMAG S.P.A.	7.558	Elisione Debiti Aimag vs Crediti Comune per proventi servizio idrico depurazione acqua 2021
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	176	CAPOGRUPPO	7.558	Elisione Debiti Aimag vs Crediti Comune per proventi servizio idrico depurazione acqua 2021
SPP.D.2_E 12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Debiti verso fornitori entro 12 mesi	577	-	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	4.271	Elisione Debiti Asp vs Crediti Aimag
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	577	RISERVA	4.271	Elisione Debiti Asp vs Crediti Aimag
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi	-	100	AIMAG S.P.A.	4.271	Elisione Debiti Asp vs Crediti Aimag
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	100	-	RISERVA	4.271	Elisione Debiti Asp vs Crediti Aimag
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	-	6.343	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	46.919	Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per utenze
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	6.343	-	RISERVA	46.919	Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per utenze
CE.B.18	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Oneri diversi di gestione	-	13.062	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	96.616	Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per taxa rifiuti
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	13.062	-	RISERVA	96.616	Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per taxa rifiuti
CE.B.11	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Utilizzo beni di terzi	-	6.225	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	46.041	Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per affitto

							sede Via Posta Vecchia 30 Mirandola
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	6.225	-	RISERVA	46.041	Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per affitto sede Via Posta Vecchia 30 Mirandola
CE.E.24.e	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Altri proventi straordinari	-	5	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD	38	Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per storno utenze
RIS.CON.S	LIBERA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	5	-	RISERVA	38	Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per storno utenze
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.416	-	AIMAG S.P.A.	189.538	Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per servizi
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA (MAN)	Riserve di Consolidato	-	4.416	RISERVA	189.538	Elisione Costi Asp vs Ricavi Aimag per servizi
CE.B.11	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	Utilizzo beni di terzi	-	794	AIMAG S.P.A.	34.071	Elisione Costi Aimag vs Ricavi Comune per proventi servizio idrico depurazione acqua 2021
CE.A.4.a	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	794	-	CAPOGRUPPO	34.071	Elisione Costi Aimag vs Ricavi Comune per proventi servizio idrico depurazione acqua 2021
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA (MAN)	Prestazioni di servizi	394	-	AIMAG S.P.A.	16.897	Allineamento Costi Aimag a contabilità Comune per differente competenza
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA (MAN)	da capitale	-	394	AIMAG S.P.A.	16.897	Allineamento Costi Aimag a contabilità Comune per differente competenza
CE.B.10	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	Prestazioni di servizi	-	700	AIMAG S.P.A.	30.056	Elisione Costi Aimag vs Ricavi Comune per contributo per riapertura discarica (disagio ambientale) e affitto fotovoltaico
CE.C.20	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	Altri proventi finanziari	699	-	CAPOGRUPPO	30.056	Elisione Costi Aimag vs Ricavi Comune per contributo per riapertura discarica (disagio ambientale) e affitto fotovoltaico
CE.A.4.b	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	Ricavi della vendita di beni	1	-	CAPOGRUPPO	30.056	Elisione Costi Aimag vs Ricavi Comune per contributo per riapertura discarica (disagio ambientale) e affitto fotovoltaico
SPA.CII.4.c _E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	Altri crediti altri entro 12 mesi	-	6.990	AIMAG S.P.A.	300.000	Elisione \\\\"CONTRIBUTO COMPENSATIVO MEDOLLA 2021-2027 prov. 1575 del 07/09/2021\\\"
CE.C.20	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO (MAN)	Altri proventi finanziari	6.990	-	CAPOGRUPPO	300.000	Elisione \\\\"CONTRIBUTO COMPENSATIVO MEDOLLA 2021-2027 prov. 1575 del 07/09/2021\\\"
SPA.CII.4.c _E12	PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA (MAN)	Altri crediti altri entro 12 mesi	55.804	-	AIMAG S.P.A.	2.395.000	Allineamento Debito Aimag \\\\"CONTRIBUTO COMPENSATIVO MEDOLLA 2021- 2027prov. 1575 del

							07/09/2021\" competenza es. successivi
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA (MAN)	da capitale	-	55.804	AIMAG S.P.A.	2.395.000	Allineamento Debito Aimag \"CONTRIBUTO COMPENSATIVO MEDOLLA 2021- 2027prov. 1575 del 07/09/2021\" competenza es. successivi
SPA.BIV.1. a	PRE-CONSOLIDAMENTO- CAPOGRUPPO (MAN)	imprese controllate.	2.470.258	-	CAPOGRUPPO	2.470.258	Riclassificazione contabile del valore di carico nelle partecipazione rispetto a valorizzazione Rendiconto 2021
SPA.BIV.1. b	PRE-CONSOLIDAMENTO- CAPOGRUPPO (MAN)	imprese partecipate.	-	2.821.071	CAPOGRUPPO	2.821.071	Riclassificazione contabile del valore di carico nelle partecipazione rispetto a valorizzazione Rendiconto 2021
SPA.BIV.1. c	PRE-CONSOLIDAMENTO- CAPOGRUPPO (MAN)	altri soggetti.	350.813	-	CAPOGRUPPO	350.813	Riclassificazione contabile del valore di carico nelle partecipazione rispetto a valorizzazione Rendiconto 2021
SPA.BIV.1. c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	altri soggetti.	-	1.664.734	CAPOGRUPPO		Annullamento partecipazione ASP COMUNI MODENESI AREA NORD voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	Riserve di Consolidato	1.664.734	-	RISERVA		Annullamento partecipazione ASP COMUNI MODENESI AREA NORD voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
SPA.BIV.1. a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	imprese controllate.	-	4.067.368	CAPOGRUPPO		Annullamento partecipazione AIMAG S.P.A. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	Riserve di Consolidato	4.067.368	-	RISERVA		Annullamento partecipazione AIMAG S.P.A. voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1. b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	imprese partecipate.	-	50.750	CAPOGRUPPO		Annullamento partecipazione AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	Riserve di Consolidato	50.750	-	RISERVA		Annullamento partecipazione AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1. b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	imprese partecipate.	-	1.099	CAPOGRUPPO		Annullamento partecipazione LEPIDA S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE (AUT)	Riserve di Consolidato	1.099	-	RISERVA		Annullamento partecipazione LEPIDA S.P.A. voce SPA.BIV.1.b

							- imprese partecipate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	Riserve di Consolidato	-	1.489.946	RISERVA		Ann. Patr. N. ASP COMUNI MODENESI AREA NORD
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	Fondo di dotazione	12.413	-	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD		Ann. Patr. N. ASP COMUNI MODENESI AREA NORD
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	da capitale	1.477.533	-	ASP COMUNI MODENESI AREA NORD		Ann. Patr. N. ASP COMUNI MODENESI AREA NORD
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	Riserve di Consolidato	-	4.781.330	RISERVA		Ann. Patr. N. AIMAG S.P.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	Fondo di dotazione	1.818.052	-	AIMAG S.P.A.		Ann. Patr. N. AIMAG S.P.A.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	da capitale	2.963.278	-	AIMAG S.P.A.		Ann. Patr. N. AIMAG S.P.A.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	Riserve di Consolidato	-	50.750	RISERVA		Ann. Patr. N. AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	Fondo di dotazione	12.953	-	AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.		Ann. Patr. N. AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	da capitale	37.797	-	AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.		Ann. Patr. N. AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA S.P.A.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	Riserve di Consolidato	-	1.099	RISERVA		Ann. Patr. N. LEPIDA S.P.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	Fondo di dotazione	1.048	-	LEPIDA S.P.A.		Ann. Patr. N. LEPIDA S.P.A.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO (AUT)	da capitale	51	-	LEPIDA S.P.A.		Ann. Patr. N. LEPIDA S.P.A.
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO (AUT)	Riserve di Consolidato	-	174.788	RISERVA		Allocazione differenza di annullamento positiva ASP COMUNI MODENESI AREA NORD
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO (AUT)	Altre	174.788	-	CAPOGRUPPO		Allocazione differenza di annullamento positiva ASP COMUNI MODENESI AREA NORD
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO (AUT)	Riserve di Consolidato	713.962	-	RISERVA		Allocazione differenza di annullamento negativa AIMAG S.P.A.
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO (AUT)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	713.962	CAPOGRUPPO		Allocazione differenza di annullamento negativa AIMAG S.P.A.
SPP.AIV	CHIUSURA (AUT)	Risultati economici di esercizi precedenti	-	221.683	CAPOGRUPPO		Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti
RIS.CON.S	CHIUSURA (AUT)	Riserve di Consolidato	221.683	-	RISERVA		Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti

- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, **sono stati riportati** in nota integrativa i componenti del gruppo che hanno disatteso le Direttive;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, **sono**

state-riportate in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato;

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di Medolla e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

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

3.852,00	Differenza rispetto ad Aimag: fattura di € 11.556,00 del 31/12/2020 riferita a Contributo Covid (covid 2020) - FE 285, il cui importo non è dovuto dal Comune di Medolla, dato che viene scontato direttamente nelle bollette a carico dei contribuenti nella misura di € 3.852,00 all'anno per 3 anni.
----------	---

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo **è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto;
- le differenze di consolidamento **sono state** opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- 1. con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, **non sono state rilevate** differenze (sia positive che negative) da annullamento;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, **non sono state rilevate** le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

4. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	5.444.620	4.250.621	1193999
Immobilizzazioni Materiali	34.771.212	33.587.408	1183804
Immobilizzazioni Finanziarie	363.430	414.527	-51097
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	40.579.262	38.252.556	2.326.706
Rimanenze	130.367	119.945	10422
Crediti	8.923.940	10.601.957	-1678017
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	117	117	0
Disponibilità liquide	6.698.453	6.287.842	410611
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	15.752.877	17.009.861	- 1.256.984
RATEI E RISCONTI (D)	63.215	65.929	-2714
TOTALE DELL'ATTIVO	56.395.354	55.328.346	1.067.008

	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			
PATRIMONIO NETTO (A)	36.341.507	36.565.789	-224282
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	2.060.171	2.010.582	49589
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	84.427	77.384	7043
DEBITI (D) (1)	13.706.612	9.424.757	4281855
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	4.202.637	7.249.834	-3047197
TOTALE DEL PASSIVO	56.395.354	55.328.346	1.067.008
CONTI D'ORDINE	3.624.596	6.934.945	-
.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

4.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo

Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Il valore complessivo alla data del 17.09.2022 è pari a € 0,00.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento	4.427	419
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	10.080	34.133
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.341	7.653
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	469.099	482.054
	5	avviamento	1.260.324	89.291
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	124.379	89.801
	9	altre	3.572.970	3.547.270
		Totale immobilizzazioni immateriali	5.444.620	4.250.621

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	7.676.873	7.835.487
	1.1	Terreni	176.966	176.966
	1.2	Fabbricati	1.355.512	1.400.845
	1.3	Infrastrutture	6.144.395	6.257.676
	1.9	Altri beni demaniali	0	0
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	25.513.763	24.896.150
	2.1	Terreni	5.274.129	6.355.358
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
	2.2	Fabbricati	15.257.976	13.880.147
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
	2.3	Impianti e macchinari	4.386.812	4.126.768
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0	0
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	421.877	400.654
	2.5	Mezzi di trasporto	60.156	12.601
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.647	10.228
	2.7	Mobili e arredi	72.329	73.934
	2.8	Infrastrutture	0	0
	2.99	Altri beni materiali	32.837	36.460
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.580.576	855.771
		Totale immobilizzazioni materiali	34.771.212	33.587.408

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1	Partecipazioni in	275.313	400.409
	a	<i>imprese controllate</i>	0	0
	b	<i>imprese partecipate</i>	251.221	149.190
	c	<i>altri soggetti</i>	24.092	251.219
	2	Crediti verso	88.117	14.118
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	88.117	14.118
	3	Altri titoli	0	0
		Totale immobilizzazioni finanziarie	363.430	414.527

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	130.367	119.945
		Totale	130.367	119.945
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	1.167.185	551.403
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0	0
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	763.576	542.307
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	403.609	9.096
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.510.784	6.028.253
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.422.269	5.939.282
	b	<i>imprese controllate</i>	0	0
	c	<i>imprese partecipate</i>	33.086	32.527
	d	<i>verso altri soggetti</i>	55.429	56.444
	3	Verso clienti ed utenti	4.327.830	3.012.816
	4	Altri Crediti	918.141	1.009.485
	a	<i>verso l'erario</i>	355.171	209.809
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0	0
	c	<i>altri</i>	562.970	799.676
		Totale crediti	8.923.940	10.601.957
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	117	117
	2	altri titoli	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	117	117
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	5.810.548	5.762.733
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	5.810.548	5.762.733
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0	0
	2	Altri depositi bancari e postali	886.579	523.607
	3	Denaro e valori in cassa	1.326	1.502
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
		Totale disponibilità liquide	6.698.453	6.287.842
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	15.752.877	17.009.861

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	860	58
	2	Risconti attivi	62.355	65.871
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	63.215	65.929

4.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	3.794.650	3.794.650
II		Riserve	27.680.787	24.518.900
	a	da risultato economico di esercizi precedenti		
	b	da capitale	541.017	541.017
	c	da permessi di costruire	1.230.649	1.105.527
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	21.621.156	21.559.435
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	4.287.965	1.312.921
	f	altre riserve disponibili	-	
III		Risultato economico dell'esercizio	-272.430	-363.100
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	4.818.172	8.325.091
V		Riserve negative per beni indisponibili	0	
		Totale Patrimonio netto di Gruppo	36.021.179	36.275.541
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	277.200	253.131
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	43.128	37.117
		Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	320.328	290.248
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	36.341.507	36.565.789

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1		per trattamento di quiescenza	2.144	1.282
2		per imposte	482.715	481.806
3		altri	1.575.312	1.527.494
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.060.171	2.010.582

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle realtà consolidate è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	84.427	77.384
	TOTALE T.F.R. (C)	84.427	77.384

Il fondo ***corrisponde*** al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2021	Anno 2020
		D) DEBITI ^(*)		
1		Debiti da finanziamento	6.269.122	5.348.779
	a	prestiti obbligazionari	0	0
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0
	c	verso banche e tesoriere	3.977.404	2.906.442
	d	verso altri finanziatori	2.291.718	2.442.337
2		Debiti verso fornitori	4.405.362	2.077.246
3		Acconti	53.923	20.594
4		Debiti per trasferimenti e contributi	1.661.116	976.388
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
	b	altre amministrazioni pubbliche	1.522.396	863.612
	c	imprese controllate	61.771	32.663
	d	imprese partecipate	5.266	0
	e	altri soggetti	71.683	80.113
5		altri debiti	1.317.089	1.001.750
	a	<i>tributari</i>	315.571	273.212
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	76.709	71.690
	c	<i>per attività svolta per c/terzi ^(**)</i>	0	0
	d	<i>altri</i>	924.809	656.848
		TOTALE DEBITI (D)	13.706.612	9.424.757
** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.				
I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)				

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
		Ratei passivi	2.601	3.729
		Risconti passivi	4.200.036	7.246.105
1		Contributi agli investimenti	3.896.666	6.945.045
	a	da altre amministrazioni pubbliche	3.590.349	6.945.045
	b	da altri soggetti	306.317	0
2		Concessioni pluriennali	0	0
3		Altri risconti passivi	303.370	301.060
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.202.637	7.249.834

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	3.592.822	6.898.511
		2) beni di terzi in uso	0	0
		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	31.774	36.434
		TOTALE CONTI D'ORDINE	3.624.596	6.934.945

5. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	17.290.504	13.503.208	0
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.443.869	13.333.209	0
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 153.365	169.999	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	189.906	103.049	0
<i>Proventi finanziari</i>	<i>326.493</i>	<i>157.841</i>	
<i>Oneri finanziari</i>	<i>136.587</i>	<i>54.792</i>	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	9.949	10.974	0
<i>Rivalutazioni</i>	<i>9.949</i>	<i>10.974</i>	
<i>Svalutazioni</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	14.815	-336.068	0
<i>Proventi straordinari</i>	<i>923.329</i>	<i>895.763</i>	
<i>Oneri straordinari</i>	<i>908.514</i>	<i>1.231.831</i>	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	61.305	- 52.046	-
Imposte	290.607	273.937	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 229.302	- 325.983	-
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	- 272.430	- 363.100	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	43.128	37.117	-

6.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	2.385.522	2.726.736
2	Proventi da fondi perequativi	1.160.330	1.156.886
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.477.965	1.569.105
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	622.489	899.073
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	335.954	349.369
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	519.522	320.663
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	11.918.501	7.541.347
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	283.338	226.375
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	7.215	13.138
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	11.627.948	7.301.834
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	583	- 885
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	67.152	68.674
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	164.102	162.378
8	Altri ricavi e proventi diversi	116.349	278.967
	totale componenti positivi della gestione A)	17.290.504	13.503.208

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.439.360	2.409.946
	Prestazioni di servizi	2.815.426	2.631.097
	Utilizzo beni di terzi	245.904	184.246
	Trasferimenti e contributi	3.133.679	3.268.904
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.784.131	2.765.041
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	349.548	503.863
	Personale	2.636.300	2.631.567
	Ammortamenti e svalutazioni	1.662.466	1.585.973
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	376.373	295.748
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.199.267	1.154.138
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	373	1.312
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	86.453	134.775
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	6.301	- 54.250
	Accantonamenti per rischi	7.993	7.899
	Altri accantonamenti	159.151	308.165
	Oneri diversi di gestione	337.289	359.662
	totale componenti negativi della gestione B)	17.443.869	13.333.209

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

		<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
		<i>Proventi finanziari</i>		
19		Proventi da partecipazioni	4.101	769
	a	<i>da società controllate</i>	-	-
	b	<i>da società partecipate</i>	-	-
	c	<i>da altri soggetti</i>	4.101	769
20		Altri proventi finanziari	322.392	157.072
		Totale proventi finanziari	326.493	157.841
		<i>Oneri finanziari</i>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	136.587	54.792
	a	<i>Interessi passivi</i>	99.935	24.268
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	36.652	30.524
		Totale oneri finanziari	136.587	54.792
		totale (C)	189.906	103.049
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	9.949	10.974
23		Svalutazioni	-	-
		totale (D)	9.949	10.974

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
	<i>Proventi straordinari</i>	923.329	895.763
a	Proventi da permessi di costruire	119.520	14.964
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	5.500
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	803.461	871.618
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	3.397
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	348	284
	totale proventi	923.329	895.763
	<i>Oneri straordinari</i>		
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	609.317	1.102.623
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	299.197	129.208
	totale oneri	908.514	1.231.831
	Totale (E)	14.815	- 336.068

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	61.305	- 52.046
26	Imposte	290.607	273.937
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 229.302	- 325.983
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	- 272.430	- 363.100
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	43.128	37.117

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 61.305

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € -229.302

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

- a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
- b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

NELLA NOTA INTEGRATIVA RISULTANO ALLEGATI I SEGUENTI PROSPETTI:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Medolla offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 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;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha correttamente svolto questa operazione rispettando le disposizioni normative e i principi contabili relativi;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Medolla **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

9. Conclusioni

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

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Medolla e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Si invita l'organo consiliare ad adottare i provvedimenti di competenza.

21/09/2022


XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

L'Organo di Revisione _____