



**RELAZIONE SULLA GESTIONE
COMPRENDENTE LA NOTA INTEGRATIVA
ALLEGATA AL BILANCIO CONSOLIDATO
DEL GRUPPO COMUNE DI FIORANO MODENESE

ESERCIZIO 2018**

Sommario

PREMESSA.....	3
CAPITOLO 1- PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO.....	3
CAPITOLO 2 - METODO DI CONSOLIDAMENTO	10
ENTI/SOCIETÀ INSERITI NEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ANNO 2018 DEL COMUNE DI FIORANO MODENESE.....	10
OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO	10
CRITERI DI VALUTAZIONE	11
EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE.....	12
CAPITOLO 3- LE RISULTANZE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2018	13
I BILANCI AL 31/12/2018	13
BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2018.....	19
CAPITOLO 4 - COMUNE DI FIORANO MODENESE – FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI SRL - METODO INTEGRALE	25
IMMOBILIZZAZIONI DEL BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO COMUNE FIORANO MODENESE.....	25
RIMANENZE.....	29
SCRITTURE DI RETTIFICA RELATIVE AGLI AMMORTAMENTI DELLA SOCIETÀ FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI SRL	29
CREDITI	32
DEBITI.....	33
COMPOSIZIONE DELLE VOCI “RATEI E RISCONTI” E DELLA VOCE “ALTRI ACCANTONAMENTI”..	36
COMPOSIZIONE DELLA VOCE PROVENTI STRAORDINARI E ONERI STRAORDINARI.....	39
SPESE DI PERSONALE RELATIVE AL COMUNE DI FIORANO ED ALLA SOCIETÀ’ CONTROLLATA FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI SRL	41
CAPITOLO 5 - RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO.....	42
CAPITOLO 6 CONSOLIDAMENTO SOGGETTI CON METODO PROPORZIONALE	43
ACER MODENA	43
PARTITE INFRAGRUPO E SINTESI SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO.....	45

PREMESSA

Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni 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.

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.

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.

Gli enti, redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

CAPITOLO 1- PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Con la deliberazione della Giunta Comunale n. 151 del 29/12/2016 sono stati individuati gli organismi partecipati del Gruppo Amministrazione Pubblica (GPA) e quelli inclusi nel perimetro di consolidamento per la predisposizione del Bilancio Consolidato relativo all'esercizio 2016 successivamente approvato con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 60 del 28/9/2017 come segue:

ELENCO A) GRUPPO COMUNE DI FIORANO MODENESE										
RAGIONE SOCIALE	SOCIETA' % partecipazione al capitale sociale	ENTI nr. quote sottoscritte o % diritto di voto	TOTALE ATTIVO % di rilevanza	PATRIMONIO NETTO % di rilevanza	TOTALE RICAVI CARATTERISTICI % di rilevanza	% partecipazione rilevante (>1%)	Titolare di affidamenti diretti	% rilevanza attivo, pn, ricavi superiore 10%	BILANCIO CONSOLIDATO SI/NO	Motivazione dell'inclusione del GPA e di inclusione/esclusione nell'area di consolidamento
Società controllate										
FIORANO GESTIONE PATRIMONIO SR	100%		33.206.229,00 33,37%	15.375.352,00 18,48%	2.074.748,00 9,06%	SI	SI	SI	SI	- Inclusa nel GPA per requisito 3.1 a) - Inclusa nell'area di consolidamento in quanto rilevante
Società partecipate										
AMO SPA	0,390%		39.827.167,00 40,02%	19.334.715,00 23,24%	28.572.046,00 124,71%	NO	NO	SI	NO	- Inclusa nel GPA per requisito 2.2 - Esclusa dal consolidamento per irrilevanza ex punto 3.1 lett. a) ed assenza affidamenti diretti
LEPIDA SPA	0,0015%		91.662.835,00 92,11%	67.490.699,00 81,12%	28.892.725,00 126,11%	SI	SI	SI	SI	- Inclusa nel GPA per requisito 3.2 - Inclusa nel consolidamento perché titolare di affidamenti diretti da parte del Comune pur in presenza di una % di partecipazione inferiore 1%
Enti strumentali controllati										
Nessuna										
Enti strumentali partecipati										
FONDAZIONE LUIGI COCCAPANI		33,33% (nomina 1 consigliere su 3 del CdA)	1.128.914,00 1,13%	329.085,00 0,40%	1.379.099,00 6,02%	SI	NO	NO	NO	- Inclusa nel GPA per requisito 2.1 b) - Esclusa dal consolidamento per irrilevanza ex punto 3.1 lett. a)
ACER MODENA - Azienda casa ER			53.758.070,00 54,02%	14.304.333,00 17,19%	11.976.422,00 52,27%	SI	SI	SI	SI	- Inclusa nel GPA per requisito 2.2 - Inclusa nel consolidamento perché titolare di affidamenti diretti
FONDAZIONE DEMOCENTER SIPE			4.496.064,00 4,52%	1.092.779,00 1,31%	3.518.728,00 15,36%	NO	NO	NO	NO	- Inclusa nel GPA per requisito 2.2 - Esclusa dal consolidamento perché partecipazione inferiore all'1% e non è titolare di affidamenti diretti da parte del comune
AESS - AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE			935.309,23 0,790%	241.157,77 0,29%	1.131.367,03 4,94%	NO	NO	non rileva	SI	- Inclusa nel GPA per requisito 2.2 - Inclusa nel consolidamento perché titolare di affidamenti diretti da parte del comune sebbene la partecipazione sia inferiore all'1%
CERFORM			1.902.466,00 1,91%	524.089,00 0,63%	1.902.466,00 8,30%	SI	NO	NO	NO	- Inclusa nel GPA per requisito 2.2 - Inclusa nel consolidamento perché titolare di affidamenti diretti da parte del comune sebbene la partecipazione sia inferiore all'1%

Il DM 11/08/2017 ha apportato modifiche al principio contabile concernente il Bilancio Consolidato tra le quali si citano le seguenti che incidono sulla definizione del Gap e del perimetro di consolidamento:

- a decorrere dall'esercizio 2017 nella definizione del gruppo amministrazione pubblica sono considerati "controllati" gli enti o le società sui quali il comune esercita un'influenza dominante a condizione che l'organismo svolga l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. L'attività si definisce prevalente se l'ente o la società controllata ha conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi;
- a decorrere dall'esercizio 2017 ai fini della definizione dell'area di consolidamento sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione quindi anche quelli con partecipazione inferiore all'1% che tuttavia risultano affidatari diretti di servizi;
- a decorrere dall'esercizio 2018 sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano un'incidenza del totale attivo, patrimonio netto e ricavi caratteristici sui medesimi valori dell'ente capogruppo inferiore al 3%, anziché al 10% , introducendo inoltre che la valutazione di irrilevanza debba essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società che all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi;

Alla luce di quanto sopra si è ritenuto necessario aggiornare l'elenco degli organismi inclusi nel GPA e nel perimetro di consolidamento ai fini della predisposizione del Bilancio Consolidato recependo le modifiche apportate al principio contabile con il DM 11/8/2017;

Il Comune di Fiorano Modenese con Delibera di Giunta Comunale n. 156 del 29/12/2017 sono stati individuati gli organismi componenti del gruppo, nonché il perimetro di consolidamento ai fini della predisposizione del bilancio consolidato 2017 del comune di Fiorano Modenese.

In considerazione del punto 3.1 del principio contabile, con la Delibera di cui sopra il comune di Fiorano Modenese ha predisposto ed approvato due distinti elenchi:

- 1) Elenco degli enti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica;
- 2) Elenco degli enti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica da includere nel perimetro di consolidamento;

Nel primo elenco devono essere inclusi:

1. Gli **organismi strumentali** intesi come articolazioni organizzative dell'ente locale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica, fra cui sono comprese le Istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del D.Lgs. 267/2000;

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) 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 società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato ha conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi;

2.2 Gli **enti strumentali partecipati** di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.1

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.

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.

Con riferimento agli esercizi 2015-2017 non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate.

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.

Si è resa necessaria pertanto una ricognizione effettuata dal Servizio Finanziario con successiva approvazione della deliberazione di Giunta Comunale n.40 del 28/03/2019 sulla base dei criteri sopra illustrati, in merito agli organismi, enti strumentali e società da inserire nel gruppo amministrazione pubblica del Comune di Fiorano Modenese nei quali sono ricompresi i seguenti soggetti:

Organismi strumentali

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

Enti strumentali controllati

- Fondazione Luigi Coccapani

Enti strumentali partecipati

- Fondazione Democenter Sipe
- Acer Modena, ente pubblico economico
- Aess, associazione
- Cerform, associazione

Società controllate

- Fiorano Gestione Patrimonio srl

Società partecipate

- Agenzia per la mobilità di Modena spa
- Lepida spa

In base ai criteri stabili dalla legge e dal principio contabile non fanno parte del gruppo amministrazione pubblica del Comune di FIORANO MODENESE le seguenti società:

- Hera Spa, posseduta al 0,157%, in quanto società a partecipazione mista pubblico/privata e quotata
- Seta spa, posseduta al 0,20% - in quanto società a partecipazione mista pubblico/privata

Inoltre, in merito alla determinazione della quota di partecipazione delle amministrazioni pubbliche nelle fondazioni, ai fini dell'elaborazione del bilancio consolidato, Arconet ritiene che debba essere determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale competente a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività della fondazione e che pertanto la quota di partecipazione del Comune di FIORANO MODENESE alla Fondazione Luigi Coccapani si assume pari al 33,33% (nomina di 1 consiglieri su 3);

ELENCO A) GRUPPO COMUNE DI FIORANO MODENESE										
RAGIONE SOCIALE	SOCIETA' % partecipazione al capitale sociale	ENTI nr. quote sottoscritte o % diritto di voto	TOTALE ATTIVO % di rilevanza	PATRIMONIO NETTO % di rilevanza	TOTALE RICAVI CARATTERISTICI % di rilevanza	% partecipazione rilevante (>1%)	Titolare di affidamenti diretti	% rilevanza attivo, pn, ricavi superiore 3%	BILANCIO CONSOLIDATO SI/NO	Motivazione dell'inclusione del GPA e di inclusione/esclusione nell'area di consolidamento
Società controllate										
FIORANO GESTIONE PATRIMONIO SRL	100%		34.161.349,00 33,38%	17.912.774,00 20,38%	1.927.865,00 9,13%	SI	SI	SI	SI	- Inclusa nel GPA per requisito 3.1 a) - Inclusa nell'area di consolidamento in quanto rilevante
Società partecipate										
AMO SPA	0,390%		35.822.428,00 35,00%	19.369.019,00 22,04%	28.597.280,00 135,44%	NO	NO	SI	NO	- Inclusa nel GPA per requisito 2.2 - Esclusa dal consolidamento per irrilevanza ex punto 3.1 lett. a) ed assenza affidamenti diretti
LEPIDA SPA	0,0015%		88.641.569,00 86,60%	67.801.850,00 77,14%	29.102.256,00 137,83%	NO	SI	SI	SI	- Inclusa nel GPA per requisito 3.2 - Inclusa nel consolidamento perché titolare di affidamenti diretti da parte del Comune pur in presenza di una % di partecipazione inferiore 1%
Enti strumentali controllati										
Nessuna										
Enti strumentali partecipati										
FONDAZIONE LUIGI COCCAPANI		33,33% (nomina 1 consigliere su 3 del CdA)	1.080.899,00 1,06%	351.924,00 0,40%	1.453.944,00 6,89%	SI	NO	SI	SI	- Inclusa nel GPA per requisito 2.1 b) - Inclusa nel consolidamento per ricavi caratteristici superiori al 3%
ACER MODENA - Azienda casa ER		1,98%	53.899.403,00 52,66%	14.326.462,00 16,30%	12.930.983,00 61,24%	SI	SI	SI	SI	- Inclusa nel GPA per requisito 2.2 - Inclusa nel consolidamento per %>1%, titolare di affidamenti diretti
FONDAZIONE DEMOCENTER SIPE		0,427%	5.198.921,00 5,08%	1.094.421,00 1,25%	3.702.100,00 17,53%	NO	NO	NO	NO	- Inclusa nel GPA per requisito 2.2 - Esclusa dal consolidamento perché partecipazione inferiore all'1% e non è titolare di affidamenti diretti da parte del comune
AESS - AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE		0,790%	931.923,00 0,91%	187.668,00 0,21%	1.369.543,00 6,49%	NO	SI	non rileva	SI	- Inclusa nel GPA per requisito 2.2 - Inclusa nel consolidamento perché titolare di affidamenti diretti da parte del comune sebbene la partecipazione sia inferiore all'1%
CERFORM		10,000%	1.747.403,00 1,71%	95.064,00 0,11%	2.275.459,00 10,78%	SI	NO	NO	NO	- Inclusa nel GPA per requisito 2.2 Esclusa nel consolidamento perché non è titolare di affidamenti
valori conto economico/patrimonio Comune di Fiorano Modenese--			TOTALE ATTIVO 102.353.242,51	PATRIMONIO NETTO 87.891.087,92	TOTALE RICAVI CARATTERISTICI 21.114.906,88					
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)			10.235.324,25	8.789.108,79	2.111.490,69					

Il secondo elenco contiene gli enti e le società rientranti nel consolidamento è predisposto partendo dal primo elenco dal quale possono essere esclusi gli enti e le società aventi le seguenti caratteristiche:

- gli enti e le società la cui quota di partecipazione dell'ente locale è inferiore all'1%, salvo 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, che devono essere inclusi a prescindere dalla quota di partecipazione;
- gli enti e le società per i quali è impossibile reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate;

- sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano un'incidenza inferiore al 3% (a decorrere dal bilancio consolidato 2018) rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'ente locale capogruppo per ciascuno dei seguenti parametri: totale dell'attivo, patrimonio netto e totale dei ricavi caratteristici;

Dato atto che la soglia di irrilevanza del Comune di FIORANO MODENESE relativa all'esercizio 2018 risultante dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale è la seguente:

Parametri	Valori	%	Soglia di irrilevanza
Totale attivo	107.015.909,85	3%	3.210.477,30
Patrimonio netto	93.455.529,12	3%	2.803.665,87
Ricavi caratteristici	20.987.430,81	3%	629.622,92

In base alle soglie di irrilevanza economica o di percentuale di partecipazione, sono inclusi o esclusi dal perimetro di consolidamento i seguenti soggetti, per le motivazioni a fianco di ognuno riportate:

Enti strumentali controllati

Nessuno

Enti strumentali partecipati

Fondazione Luigi Coccapani – inclusa nel perimetro di consolidamento per un parametri al di sopra delle soglie di rilevanza del 3%;

Fondazione Democenter Sipe – esclusa dal perimetro di consolidamento per quota di partecipazione inferiore al 1% e non titolare di affidamenti diretti da parte del Comune di FIORANO MODENESE. La strumentalità di tale fondazione ai sensi dell'art 11-ter dlgs 118/2011;

Acer Modena- inclusa nel perimetro di consolidamento per parametri al di sopra delle soglie di rilevanza e titolare di affidamenti diretti ;

Cerform - Esclusa dal perimetro di consolidamento perché non è titolare di affidamenti diretti da parte del comune e la partecipazione sia inferiore all'1%. Inoltre la strumentalità di tale associazione non è direttamente rinvenibile ai sensi dell'art.11-ter dlgs 118/2011;

AeSS - Inclusa nel consolidamento perché titolare di affidamenti diretti da parte del comune sebbene la partecipazione sia inferiore all'1%

Società controllate

Fiorano Gestione Patrimonio srl – inclusa nel perimetro di consolidamento per quota di partecipazione e parametri al di sopra delle soglie di rilevanza;

Società partecipate

Agenzia per la mobilità di Modena spa – esclusa nel perimetro di consolidamenti in quanto il Comune di FIORANO MODENESE possiede una quota di partecipazione dello 0,39%, inferiore all'1% , oltre che la società non è titolare di affidamenti diretti sebbene i parametri sono al di sopra delle soglie di rilevanza;

Lepida spa - inclusa nel perimetro di consolidamenti in quanto pur avendo il Comune di FIORANO MODENESE una quota di partecipazione dello 0,0015%, inferiore all'1%, la società è titolare di affidamenti diretti e i parametri sono al di sopra delle soglie di rilevanza;

A seguito delle analisi si cui sopra si è ritenuto includere nel perimetro di consolidamento ai fini della predisposizione del Bilancio Consolidato 2018 i seguenti enti e società come indicati nell'elenco di seguito, per formarne parte integrante e sostanziale:

Enti strumentali partecipati

- Acer Modena
- Aess
- Fondazione Coccapani\

Società controllate

- FIORANO MODENESE Patrimonio srl

Società partecipate

- Lepida spa

Gli enti e le società che vengono inclusi nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2018 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi effettuate ed esposte precedentemente sono:

ELENCO B) GRUPPO COMUNE DI FIORANO MODENESE - SOGGETTI DA INCLUDERE NEL BILANCIO CONSOLIDATO										
RAGIONE SOCIALE	SOCIETA' % partecipazione al capitale sociale	ENTI nr. quote sottoscritte o % diritto di voto	TOTALE ATTIVO % di rilevanza	PATRIMONIO NETTO % di rilevanza	TOTALE RICAVI CARATTERISTICI % di rilevanza	% partecipazione rilevante (>1%)	Titolare di affidamenti diretti	% rilevanza attivo, pn, ricavi superiore 3%	BILANCIO CONSOLIDATO SI/NO	Motivazione dell'inclusione del GPA e di inclusione/esclusione nell'area di consolidamento
Società controllate										
FIORANO GESTIONE PATRIMONIO SRI	100%		34.161.349,00 33,38%	17.912.774,00 20,38%	1.927.865,00 9,13%	SI	SI	SI	SI	- Inclusa nel GPA per requisito 3.1 a) - Inclusa nell'area di consolidamento in quanto rilevante
Società partecipate										
LEPIDA SPA	0,0015%		88.641.569,00 86,60%	67.801.850,00 77,14%	29.102.256,00 137,83%	NO	SI	SI	SI	- Inclusa nel GPA per requisito 3.2 - Inclusa nel consolidamento perché titolare di affidamenti diretti da parte del Comune pur in presenza di una % di partecipazione inferiore 1%
Enti strumentali partecipati										
FONDAZIONE LUIGI COCCAPANI		33,33% (nomina 1 consigliere su 3 del CdA)	1.080.899,00	351.924,00	1.453.944,00	SI	NO	SI	SI	- Inclusa nel GPA per requisito 2.1 b) - Inclusa nel consolidamento per ricavi caratteristici superiori al 3%
ACER MODENA - Azienda casa ER		1,98%	53.899.403,00 52,66%	14.326.462,00 16,30%	12.930.983,00 61,24%	SI	SI	SI	SI	- Inclusa nel GPA per requisito 2.2 - Inclusa nel consolidamento per %>1%, titolare di affidamenti diretti e rilevante
AESS - AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE		0,790%	931.923,00 0,91%	187.668,00 0,21%	1.369.543,00 6,49%	NO	SI	non rileva	SI	- Inclusa nel GPA per requisito 2.2 - Inclusa nel consolidamento perché titolare di affidamenti diretti da parte del comune sebbene la partecipazione sia inferiore all'1%
			TOTALE ATTIVO	PATRIMONIO NETTO	TOTALE RICAVI CARATTERISTICI					
valori conto economico/patrimonio Comune di Fiorano Modenese -			102.353.242,51	87.891.087,92	21.114.906,88					
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)			10.235.324,25	8.789.108,79	2.111.490,69					

CAPITOLO 2 - METODO DI CONSOLIDAMENTO

La scelta del metodo di consolidamento dipende dalla natura e dal livello di controllo esercitato dalla capogruppo. Il consolidamento contabile prevede la sostituzione del valore di carico delle partecipazioni possedute dalla capogruppo con la corrispondente quota di patrimonio netto dell'impresa partecipata da consolidare. Tale operazione può essere effettuata per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti consolidati (*cosiddetto metodo integrale*) o per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, (*cosiddetto metodo proporzionale*). Con il metodo integrale si consolidano le partecipazioni di controllo e si fornisce evidenza della quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico. Le partecipazioni che non configurano influenza dominante sono invece consolidate con il metodo proporzionale.

Quest'ultimo tipo di consolidamento prevede l'aggregazione proporzionale, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci del conto economico e dello stato patrimoniale della partecipata nei conti della capogruppo. Con questo metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non occorre quindi evidenziare la quota di pertinenza di terzi.

Viene schematizzata la situazione degli enti/società da consolidare, andando ad individuare con quale metodo (integrale o proporzionale) procedere poi all'aggregazione dei dati di bilancio.

ENTI/SOCIETÀ INSERITI NEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ANNO 2018 DEL COMUNE DI FIORANO MODENESE

RAGIONE SOCIALE	SOCIETÀ' % partecipazione al capitale sociale	metodo di consolidamento
Società controllate		
FIORANO GESTIONE PATRIMONIO SRI	100%	integrale
Società partecipate		
LEPIDA SPA	0,0015%	proporzionale
Enti strumentali partecipati		
FONDAZIONE LUIGI COCCAPANI	33,33%	proporzionale
ACER MODENA - Azienda casa ER	1,98%	proporzionale
AESS - AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE	0,79%	proporzionale

OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nell'area di consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul

principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

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

Può accadere che alcune operazioni infragruppo non siano reciproche, siano cioè rilevate nella contabilità di un solo componente del gruppo: queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni tra soggetti che utilizzano la contabilità economica e soggetti che utilizzano la contabilità finanziaria, sia da differenze meramente temporali di rilevazione delle operazioni. Come ricordato dal principio contabile del bilancio consolidato *“Particolare attenzione va posta sulle partite “in transito” per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei”*. *La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica”*.

CRITERI DI VALUTAZIONE

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

Il Principio contabile per il Bilancio Consolidato afferma che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. 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.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate è altresì accettabile se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Con riferimento alle immobilizzazioni immateriali e materiali della società Fiorano Gestioni Patrimoniali srl si precisa che, come riportato a pag. 18 dal principio contabile 4/4 applicato concernente il bilancio consolidato, si è ritenuto procedere prudenzialmente alla rettifica dei valori di ammortamento.

Con riferimento alle immobilizzazioni materiali della società Fiorano Gestioni patrimoniali srl si è proceduto ad uniformare i criteri di ammortamento della categoria “mobili e arredi” il cui ammortamento è stato ridotto del 2% (percentuale applicata Società Fiorano Gestioni Patrimoniali srl 12% - percentuale ammortamento Comune 10%- si veda pag. 7/8 del principio contabile 4/3), nonché “impianti e attrezzature” la cui corrispondente quota di ammortamento è stata ridotta del 5% (percentuale applicata Società Fiorano Gestioni Patrimoniali srl 10% - percentuale ammortamento Comune 5%).

Quanto sopra sarà meglio specificato nel paragrafo *“Immobilizzazioni”*.

Nota sull'adeguamento dello schema del bilancio consolidato agli aggiornamenti riguardanti lo schema del rendiconto

La Commissione nella seduta del 24 maggio 2017 ha deciso di adeguare lo schema del bilancio consolidato alle modifiche previste dal D.M 18 maggio 2017 per lo schema di conto economico e stato patrimoniale di cui

all'allegato 10 al d.lgs. 118/2011, concernente lo schema di rendiconto. In particolare, la Commissione ha stabilito di modificare come segue lo schema del bilancio consolidato definito dall'allegato 11 al d.lgs. 118/2011: 1) eliminare la nota alla fine del Conto economico 2) sopprimere la voce "Diritti reali di godimento" nell'attivo dello Stato patrimoniale; 3) modificare la voce A del passivo dello stato patrimoniale aggiungendo la voce d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali e la voce e) altre riserve indisponibili.

La modifica si applica a con riferimento al bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2017 e gli esercizi successivi.

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Per quanto attiene il bilancio consolidato, bisogna innanzitutto rilevare i rapporti o scambi infragruppo, cioè quelle operazioni che si instaurano tra l'Amministrazione Comunale e l'ente incluso nell'area di consolidamento.

Dette operazioni sono costituite da costi, ricavi, debiti e crediti, partecipazioni. Per la predisposizione del Bilancio Consolidato è necessario che esse siano oggetto di eliminazione. Le operazioni infragruppo, ai fini del consolidamento, che sono state eliminate, costituendo rettifiche all'aggregazione dei dati contabili, vengono riportate ed indicate nel presente documento nei punti di seguito indicati.

CAPITOLO 3- LE RISULTANZE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

I BILANCI AL 31/12/2018

Di seguito si riportano i dati in sintesi dei bilanci del Comune di Fiorano Modenese e della Fiorano Gestioni Patrimoniali srl nonché degli altri enti /società inseriti nel consolidato al 31/12/2018 .

COMUNE DI FIORANO MODENESE

STATO PATRIMONIALE		bilancio 2018	bilancio 2017
ATTIVITA'	Crediti vs soci per versamenti ancora dovuti		
	Immobilizzazioni	95.361.576,00	91.027.846,49
	Attivo circolante	11.654.333,85	11.325.396,02
	Ratei e risconti attivi		-
	TOTALE ATTIVITA'	107.015.909,85	102.353.242,51
PASSIVITA'	Patrimonio netto	93.455.529,12	87.891.087,92
	Fondo rischi e oneri	956.131,06	626.236,39
	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	-	-
	Debiti di funzionamento	4.986.719,68	5.350.623,44
	Debiti di finanziamento	6.610.464,99	7.824.588,89
	Ratei e risconti	1.007.065,00	660.705,87
	TOTALE PASSITIVA'	107.015.909,85	102.353.242,51
CONTO ECONOMICO		bilancio 2018	bilancio 2017
SINTESI	Valore della produzione	20.987.430,81	21.114.906,88
	Costi della produzione	19.903.972,08	20.520.895,56
	Differenza tra valore e costo della produzione	1.083.458,73	594.011,32
	Proventi e oneri finanziari	- 109.405,67	- 144.006,89
	Rettifiche di valore di attività finanziarie		
	Proventi o oneri straordinari	- 296.534,82	1.269.290,68
	Risultato prima delle imposte	677.518,24	1.719.295,11
	Imposte sul reddito di esercizio	208.062,46	209.989,42
	RISULTATO DI ESERCIZIO	469.455,78	1.509.305,69

STATO PATRIMONIALE		bilancio 2018	bilancio 2017
ATTIVITA'	Crediti vs soci per versamenti ancora dovuti		
	Immobilizzazioni	30.358.367,00	30.605.087,00
	Attivo circolante	3.168.733,00	3.555.790,00
	Ratei e risconti attivi	-	472,00
	TOTALE ATTIVITA'	33.527.100,00	34.161.349,00
PASSIVITA'	Patrimonio netto	17.913.175,00	17.912.774,00
	Fondo rischi e oneri	35.000,00	20.000,00
	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	44.300,00	36.887,00
	Debiti di funzionamento	840.594,00	910.290,00
	Debiti di finanziamento	10.565.628,00	11.235.748,00
	Ratei e risconti	4.128.403,00	4.045.650,00
	TOTALE PASSIVITA'	33.527.100,00	34.161.349,00
CONTO ECONOMICO			
SINTESI	Valore della produzione	1.951.296,00	1.927.865,00
	Costi della produzione	1.859.837,00	1.809.601,00
	Differenza tra valore e costo della produzione	91.459,00	118.264,00
	Proventi e oneri finanziari	- 75.895,00	- 82.674,00
	Rettifiche di valore di attività finanziarie		
	Proventi o oneri straordinari		-
	Risultato prima delle imposte	15.564,00	35.590,00
	Imposte sul reddito di esercizio	15.163,00	23.668,00
	RISULTATO DI ESERCIZIO	401,00	11.922,00

STATO PATRIMONIALE		bilancio ACER 2018	quota di partecipazione ACER 1,98% 2018	BILANCIO ACER 2017	quota di partecipazione ACER 1,98% 2017
ATTIVITA'	Crediti vs soci per versamenti ancora dovuti				-
	Immobilizzazioni	31.072.181,00	615.229,18	32.552.956,00	644.548,53
	Attivo circolante	22.086.774,00	437.318,13	20.848.944,00	412.809,09
	Ratei e risconti attivi	260.593,00	5.159,74	497.503,00	9.850,56
	TOTALE ATTIVITA'	53.419.548,00	1.057.707,05	53.899.403,00	1.067.208,18
					-
PASSIVITA'	Patrimonio netto	14.333.106,00	283.795,50	14.326.462,00	283.663,95
	Fondo rischi e oneri	497.877,00	9.857,96	604.043,00	11.960,05
	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.061.382,00	40.815,36	2.020.557,00	40.007,03
	Debiti di funzionamento	34.541.966,00	683.930,93	34.873.999,00	690.505,18
	Debiti di finanziamento	1.855.281,00	36.734,56	1.949.987,00	38.609,74
	Ratei e risconti	129.936,00	2.572,73	124.355,00	2.462,23
	TOTALE PASSIVITA'	53.419.548,00	1.057.707,05	53.899.403,00	1.067.208,18
					-
					-
CONTO ECONOMICO		bilancio ACER 2018	quota di partecipazione ACER 1,98%	BILANCIO ACER 2017	quota di partecipazione ACER 1,98%
SINTESI	Valore della produzione	13.422.916,00	265.773,74	12.930.983,00	256.033,46
	Costi della produzione	13.308.757,00	263.513,39	12.987.555,00	257.153,59
	Differenza tra valore e costo della produzione	114.159,00	2.260,35	- 56.572,00	- 1.120,13
	Proventi e oneri finanziari	27.255,00	539,65	241.688,00	4.785,42
	Rettifiche di valore di attività finanziarie		-	-	-
	Proventi o oneri straordinari	- 10.091,00	- 199,80	-	-
	Risultato prima delle imposte	131.323,00	2.600,20	185.116,00	3.665,30
	Imposte sul reddito di esercizio	124.680,00	2.468,66	162.986,00	3.227,12
	RISULTATO DI ESERCIZIO	6.643,00	131,53	22.130,00	438,17

STATO PATRIMONIALE		BILANCIO 2018	quota di partecipazione AESS 0,79%	BILANCIO 2017	quota di partecipazion e AESS 0,79%
ATTIVITA'	Crediti vs soci per versamenti ancora dovuti	28.500,00	225,15	18.740,00	148,05
	Immobilizzazioni	58.488,00	462,06	49.959,00	394,68
	Attivo circolante	830.972,00	6.564,68	590.144,00	4.662,14
	Ratei e risconti attivi	292.607,00	2.311,60	273.080,00	2.157,33
	TOTALE ATTIVITA'	1.210.567,00	9.563,48	931.923,00	7.362,19
			-		-
PASSIVITA'	Patrimonio netto	239.755,00	1.894,06	187.668,00	1.482,58
	Fondo rischi e oneri		-	-	-
	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	231.850,00	1.831,62	200.756,00	1.585,97
	Debiti di funzionamento	517.764,00	4.090,34	470.293,00	3.715,31
	Debiti di finanziamento	146.297,00	1.155,75	1.206,00	9,53
	Ratei e risconti	74.901,00	591,72	72.000,00	568,80
	TOTALE PASSIVITA'	1.210.567,00	9.563,48	931.923,00	7.362,19
			-		-
			-		-
	CONTO ECONOMICO		-		-
SINTESI	Valore della produzione	1.708.827,00	13.499,73	1.369.543,00	10.819,39
	Costi della produzione	1.619.203,00	12.791,70	1.357.361,00	10.723,15
	Differenza tra valore e costo della produzione	89.624,00	708,03	12.182,00	96,24
	Proventi e oneri finanziari	- 7.380,00	- 58,30	- 9.176,00	- 72,49
	Rettifiche di valore di attività finanziarie		-		-
	Proventi o oneri straordinari		-	-	-
	Risultato prima delle imposte	82.244,00	649,73	3.006,00	23,75
	Imposte sul reddito di esercizio	30.157,00	238,24	1.203,00	9,50
	RISULTATO DI ESERCIZIO	52.087,00	411,49	1.803,00	14,24

STATO PATRIMONIALE		bilancio 2018	quota di partecipazione Lepida 0,0015%	bilancio 2017	quota di partecipazione Lepida 0,0015%
ATTIVITA'	Crediti vs soci per versamenti ancora dovuti				-
	Immobilizzazioni	55.123.214,00	826,85	56.185.601,00	842,78
	Attivo circolante	32.032.672,00	480,49	30.649.077,00	459,74
	Ratei e risconti attivi	1.262.630,00	18,94	1.806.891,00	27,10
	TOTALE ATTIVITA'	88.418.516,00	1.326,28	88.641.569,00	1.329,62
			-		-
PASSIVITA'	Patrimonio netto	68.351.765,00	1.025,28	67.801.850,00	1.017,03
	Fondo rischi e oneri		-	-	-
	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	816.798,00	12,25	844.111,00	12,66
	Debiti di funzionamento	14.627.795,00	219,42	13.822.743,00	207,34
	Debiti di finanziamento	1.304.027,00	19,56	2.843.657,00	42,65
	Ratei e risconti	3.318.131,00	49,77	3.329.208,00	49,94
	TOTALE PASSIVITA'	88.418.516,00	1.326,28	88.641.569,00	1.329,62
			-		-
			-		-
CONTO ECONOMICO			-		-
SINTESI	Valore della produzione	27.758.119,00	416,37	29.102.256,00	436,53
	Costi della produzione	27.093.024,00	406,40	28.504.066,00	427,56
	Differenza tra valore e costo della produzione	665.095,00	9,98	598.190,00	8,97
	Proventi e oneri finanziari	34.903,00	0,52	- 38.017,00	- 0,57
	Rettifiche di valore di attività finanziarie		-		-
	Proventi o oneri straordinari		-	-	-
	Risultato prima delle imposte	699.998,00	10,50	560.173,00	8,40
	Imposte sul reddito di esercizio	161.083,00	2,42	251.023,00	3,77
	RISULTATO DI ESERCIZIO	538.915,00	8,08	309.150,00	4,64

STATO PATRIMONIALE		bilancio 2018	quota di partecipazione Coccapani 33,33%
ATTIVITA'	Crediti vs soci per versamenti ancora dovuti		
	Immobilizzazioni	535.467,53	178.471,33
	Attivo circolante	447.593,67	6,71
	Ratei e risconti attivi	5.629,99	0,08
	TOTALE ATTIVITA'	988.691,19	14,83
			-
PASSIVITA'	Patrimonio netto	357.419,78	5,36
	Fondo rischi e oneri		-
	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	382.004,50	5,73
	Debiti di funzionamento	25.612,57	0,38
	Debiti di finanziamento	223.654,34	3,35
	Ratei e risconti	-	-
	TOTALE PASSIVITA'	988.691,19	14,83
			-
			-
CONTO ECONOMICO			-
SINTESI	Valore della produzione	1.438.346,97	21,58
	Costi della produzione	1.420.569,73	21,31
	Differenza tra valore e costo della produzione	17.777,24	0,27
	Proventi e oneri finanziari	16,12	0,00
	Rettifiche di valore di attività finanziarie		-
	Proventi o oneri straordinari		-
	Risultato prima delle imposte	17.793,36	0,27
	Imposte sul reddito di esercizio	12.296,00	0,18
	RISULTATO DI ESERCIZIO	5.497,36	0,08

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2018

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	CONSOLIDATO 2018	CONSOLIDATO 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	12.884.781,86	13.253.057,70		
2	Proventi da fondi perequativi	3.679.505,73	3.984.209,65		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	682.331,73	295.365,15		
a	Proventi da trasferimenti <i>correnti</i>	645.010,82	259.366,24		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	37.320,91	25.493,99		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	10.504,92		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.836.432,87	3.880.251,59	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.655.428,61	1.488.557,72		
b	Ricavi della vendita di beni	954.769,61	1.110.482,29		
c	Ricavi e proventi della prestazione di servizi	1.226.234,65	1.281.211,58		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	99.934,86	93.671,44	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-15,84	-17.991,40	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.667.313,56	1.295.342,19	A5	A5 a e b
	Totale componenti positivi della gestione A)	22.850.284,77	22.783.906,32		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	864.366,13	842.107,84	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	9.178.325,72	8.965.795,97	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	346.885,18	404.948,93	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.956.209,38	2.898.133,81		
a	Trasferimenti <i>correnti</i>	2.800.156,29	2.725.401,70		
c	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	45.000,00	36.755,40		
b	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	111.053,09	135.976,71		
13	Personale	4.062.200,63	3.871.780,78	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.474.332,39	4.203.208,81	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	347.674,40	167.304,02	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.535.979,53	2.492.352,09	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	590.678,46	1.543.552,70	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	93.708,12	157.879,25	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	464.383,28	200.000,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	17.500,00	153.700,60	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	411.766,85	381.225,70	B14	B14
	Totale componenti negativi della gestione B)	21.869.677,68	22.078.781,69		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	980.607,09	705.124,63		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
19	Proventi finanziari				
a	Proventi da partecipazioni	111.300,55	105.232,59	C15	C15
b	da società controllate	111.078,85	0,00		
c	da società partecipate	0,00	105.232,59		
	da altri soggetti	221,70	0,00		
20	Altri proventi finanziari	71.833,71	75.135,03	C16	C16
	Totale proventi finanziari	183.134,26	180.367,62		
21	Oneri finanziari				
a	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
b	Interessi passivi	288.088,49	401.605,44		
	Altri oneri finanziari	79.859,87	2.367,37		
	Totale oneri finanziari	367.948,36	403.972,81		
	totale proventi ed oneri finanziari (C)	-184.814,10	-223.605,19		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	Totale rettifiche di valore attività finanziarie (D)	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Soprawenienze attive e insussistenze del passivo	1.035.797,51	356.238,23		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	203.616,99	1.380.460,09		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	1.239.414,50	1.736.698,32		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Soprawenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.686.262,73	930.614,86		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	2.102,09	2.218,35		E21a
d	Altri oneri straordinari	9.838,81	516,00		E21d
	Totale oneri straordinari	1.698.203,63	933.349,21		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E) (E20-E21)	-458.789,13	803.349,11		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	337.003,86	1.284.868,55		
26	Imposte	230.033,04	237.789,52	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	106.970,82	1.047.079,03	23	23
28	di cui Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	CONSOLIDATO 2018	CONSOLIDATO 2017	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	225,15	613,05	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	225,15	613,05		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	28.667,53	0,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	477,18	492,38	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	10.881.300,82	11.010.495,60	BI4	BI4
5	avviamento	12,69	23,20	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	29.000,00	BI6	BI6
9	altre	13.440,13	22.055,61	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	10.923.898,35	11.062.066,79		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
1	Beni demaniali	47.119.904,15	48.937.496,53		
1.1	Terreni	4.921.437,78	4.780.627,84		
1.2	Fabbricati	14.717.241,94	15.606.428,67		
1.3	Infrastrutture	27.481.224,43	28.550.440,02		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	44.530.716,70	42.276.368,66		
2.1	Terreni	15.954.494,57	15.628.413,33	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	27.485.590,95	25.826.988,71		
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	155.221,27	82.873,11	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	440.286,73	380.591,88	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	206.612,14	71.205,58		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	19.303,23	25.553,41		
2.7	Mobili e arredi	121.590,97	117.284,49		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.9	Altri beni materiali	147.616,84	143.458,15		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	460.143,54	576.099,39	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	92.110.764,39	91.789.964,58		
	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	2.028.655,91	1.977.151,13	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	119.843,62	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	119.750,40	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	1.908.905,51	1.857.307,51		
2	Crediti verso	287,21	25,33	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	23,29	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	263,92	25,33	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	279.210,26	283.700,84	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.308.153,38	2.260.877,30		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	105.342.816,12	105.112.908,67		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze	503.008,36	540.150,14	CI	CI
	Totale	503.008,36	540.150,14		
	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	1.078.236,85	3.372.059,69		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	1.884,90		
b	Altri crediti da tributi	1.078.236,85	3.370.174,79		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	56.479,16	294.515,46		
a	verso amministrazioni pubbliche	26.779,16	90.605,30		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CI2	CI2
c	imprese partecipate	29.700,00	29.700,00	CI3	CI3
d	verso altri soggetti	0,00	174.210,16		
3	Verso clienti ed utenti	1.267.770,00	1.225.611,07	CI1	CI1
4	Altri Crediti	900.266,86	826.442,40	CI5	CI5
a	verso l'erario	11.474,77	44.578,28		
b	per attività svolta per c/terzi	2.666,62	0,00		
c	altri	886.125,47	781.864,12		
	Totale crediti	3.302.752,87	5.718.628,62		
	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1	partecipazioni	0,05	0,05	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	0,00	5.015,40	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,05	5.015,45		
	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Conto di tesoreria	9.022.429,26	6.522.650,82		
a	Istituto tesoriere	9.022.429,26	6.522.650,82		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	2.227.873,74	2.343.164,80	CIV1	CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	226,09	1.387,82	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	513,44	0,00		
	Totale disponibilità liquide	11.251.042,53	8.867.203,44		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	15.056.803,81	15.130.997,65		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	2.413,66	6.605,63	D	D
2	Risconti attivi	6.953,09	6.423,86	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	9.366,75	13.029,49		
	TOTALE DELL'ATTIVO	120.409.211,83	120.257.548,86		

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	CONSOLIDATO 2018	CONSOLIDATO 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	19.461.339,82	19.461.339,82	AI	AI
II	Riserve	73.524.733,06	70.826.000,62		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	5.990.527,50	4.769.693,76	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	6.886.428,24	7.016.471,94	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	5.449.658,19	4.130.187,64		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	54.906.206,26	54.617.734,31		
e	altre riserve indisponibili	291.912,87	291.912,97		
III	Risultato economico dell'esercizio	106.970,82	1.047.079,03	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	93.093.043,70	91.334.419,47		
	Fondo di dotazione e Riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Patrimonio Netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	93.093.043,70	91.334.419,47		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	151.048,05	263.123,64	B1	B1
2	per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	altri	894.241,24	431.960,05	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.045.289,29	695.083,69		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	169.981,33	81.927,36	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	169.981,33	81.927,36		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	17.222.539,47	19.113.078,07		
a	prestiti obbligazionari	1.030.793,17	1.314.013,61	D1e D2	D1
b	▼ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	10.603.518,28	11.288.446,55	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	5.588.228,02	6.510.617,91	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.722.824,57	3.020.166,41	D7	D6
3	Acconti	32.495,69	52.590,97	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.284.535,60	3.552.170,31		
a	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	869.357,65	1.282.963,76		
c	imprese controllate	4.067,21	3.412,51	D9	D8
d	imprese partecipate	1.402.397,21	1.460.209,52	D10	D9
e	altri soggetti	1.008.713,53	805.584,52		
5	altri debiti	1.590.488,46	1.554.624,59	D14	D13
a	tributari	204.643,22	52.875,48		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	24.742,20	14.158,17		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	1.361.103,04	1.487.590,94		
	TOTALE DEBITI (D)	24.852.883,79	27.292.630,35		
	E) RATEI E RISCONTI				
I	Ratei passivi	2.675,81	5.138,24	E	E
II	Risconti passivi	1.245.337,91	848.349,75	E	E
1	Contributi agli investimenti	99.098,09	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	77.009,09	0,00		
b	da altri soggetti	22.089,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	1.146.239,82	848.349,75		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.248.013,72	853.487,99		
	TOTALE DEL PASSIVO	120.409.211,83	120.257.548,86		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) beni di terzi in uso	203.039,24	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	203.039,24		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	122.383,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	15.533.508,00	15.533.508,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	15.858.930,24	15.736.547,24		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO										CONSOLIDATO 2018	CONSOLIDATO 2017	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95	COMUNE DI FIORANO Bilancio 31/12/2018	COMUNE DI FIORANO scritture di pre- consolidamento	COMUNE DI FIORANO rettifiche	COMUNE DI FIORANO Totale dopo scritture di pre-consolidamento e rettifiche	100,00%	1,98%	0,79%	0,0015%	33,33%				
																		FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI bilancio 31/12/2018 PERCENTUALE	ACER bilancio 31/12/2018 PERCENTUALE	AESS bilancio 31/12/2018 PERCENTUALE	LEPIDA bilancio 31/12/2018 PERCENTUALE	COCCAPANI bilancio 31/12/2018 PERCENTUALE	AGGREGATO (CONSOLIDATO LORDO)	PARTITE INFRAGRUPPO	CONSOLIDATO LORDO	
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE																										
1	Proventi da tributi									12.884.781,86	13.253.057,70			12.949.634,86	0,00	-64.853,00	12.884.781,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.884.781,86	0,00	12.884.781,86	
2	Proventi da fondi perequativi									3.679.505,73	3.984.209,65			3.679.505,73	0,00	0,00	3.679.505,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.679.505,73	0,00	3.679.505,73	
3	Proventi da trasferimenti e contributi									682.331,73	295.365,15														682.331,73	
a	Proventi da trasferimenti correnti									645.010,82	259.366,24		A6c	455.564,10	0,00	0,00	455.564,10	0,00	0,00	0,00	0,00	232.249,11	687.813,21	-42.802,39	645.010,82	
b	Quota annuale di contributi agli investimenti									37.320,91	25.493,99		E20c	37.320,91	0,00	0,00	37.320,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.320,91	0,00	37.320,91	
c	Contributi agli investimenti									0,00	10.504,92			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici									3.836.432,87	3.880.251,59	A1	A1a	197.146,03	0,00	0,00	197.146,03	1.437.840,00	222.742,58	0,00	0,00	0,00	0,00	1.857.728,61	-202.300,00	1.655.428,61
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni									1.655.428,61	1.488.557,72			954.756,74	0,00	0,00	954.756,74	0,00	0,00	0,00	12,87	0,00	954.769,61	0,00	954.769,61	
b	Ricavi della vendita di beni									594.769,61	1.110.482,29				0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	594.769,61	
c	Ricavi e proventi della prestazione di servizi									1.226.234,65	1.281.211,58			99.716,57	0,00	-57.377,05	940.236,52	0,00	31.833,93	7.767,11	410,07	245.987,06	1.226.234,66	-0,03	1.226.234,65	
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)									99.934,86	93.671,44	A2	A2	99.934,86	0,00	0,00	99.934,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99.934,86	0,00	99.934,86	
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione									-15,84	-17.991,40	A3	A3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-15,84	0,00	-15,84	0,00	-15,84
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni									0,00	0,00	A4	A4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8	Altri ricavi e proventi diversi									1.667.313,56	1.295.342,19	A5	A5 a e b	1.615.954,01	0,00	0,00	1.615.954,01	513.456,79	11.197,24	5.732,63	9,27	1.164,88	2.147.514,82	-480.201,28	1.667.313,56	
Totale componenti positivi della gestione A)										22.850.284,77	22.783.906,32			20.987.430,81	0,00	-122.230,05	20.865.200,76	1.961.296,79	265.773,74	13.499,73	416,37	479.401,05	23.575.588,44	-725.303,70	22.850.284,77	
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE																										
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo									864.366,13	842.107,84	B6	B6	792.716,60	0,00	0,00	792.716,60	22.461,17	770,97	110,95	23,46	48.282,98	864.366,13	0,00	864.366,13	
10	Prestazioni di servizi									9.178.325,72	8.965.795,97	B7	B7	8.156.889,94	0,00	-65.000,03	8.091.889,91	851.463,36	172.417,03	6.077,68	179,22	63.675,57	9.178.325,72	-7.377,05	9.178.325,72	
11	Utilizzo beni di terzi									346.885,18	404.948,93	B8	B8	540.592,26	0,00	-202.300,00	338.292,26	8.409,07	0,00	169,91	13,93	0,00	346.885,18	0,00	346.885,18	
12	Trasferimenti e contributi									2.956.209,38	2.898.133,81				0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.956.209,38	
a	Trasferimenti correnti									2.800.156,29	2.725.401,70			3.167.958,68	0,00	-367.802,39	2.800.156,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.800.156,29	0,00	2.800.156,29	
c	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.									45.000,00	36.755,40			45.000,00	0,00	0,00	45.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.000,00	0,00	45.000,00	
b	Contributi agli investimenti ad altri soggetti									111.053,09	135.976,71			111.053,09	0,00	0,00	111.053,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	111.053,09	0,00	111.053,09	
13	Personale									4.062.200,63	3.871.780,78	B9	B9	3.508.741,30	0,00	0,00	3.508.741,30	144.557,73	71.795,18	5.797,54	73,40	331.235,48	4.062.200,63	0,00	4.062.200,63	
14	Ammortamenti e svalutazioni									3.474.332,39	4.203.208,81	B10	B10		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.474.332,39	
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali									347.674,40	167.304,02	B10a	B10a	63.708,22	176.923,65	-57.446,10	183.185,77	163.797,07	359,90	24,78	22,24	284,64	347.674,40	0,00	347.674,40	
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali									2.535.979,53	2.492.352,09	B10b	B10b	2.030.553,35	-51.797,86	0,00	1.978.755,49	531.106,48	6.831,12	58,27	90,41	19.137,75	2.535.979,53	0,00	2.535.979,53	
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni									0,00	0,00	B10c	B10c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
d	Svalutazione dei crediti									590.678,46	1.543.552,70	B10d	B10d	540.401,15	0,00	0,00	540.401,15	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	277,31	590.678,46	0,00	590.678,46
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)									93.708,12	157.878,25	B11	B11	93.680,67	0,00	0,00	93.680,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47,45	93.708,12	0,00	93.708,12
16	Accantonamenti per rischi									484.383,28	200.000,00	B12	B12	449.383,28	0,00	0,00	449.383,28	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	484.383,28	
17	Altri accantonamenti									17.500,00	153.700,60	B13	B13	17.500,00	0,00	0,00	17.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.500,00	
18	Oneri diversi di gestione									411.766,85	381.225,70	B14	B14	385.813,54	0,00	-4.459,04	381.354,50	73.042,24	11.339,18	562,57	3,73	10.534,61	476.826,84	-65.059,99	411.766,85	
Totale componenti negativi della gestione B)										21.869.677,68	22.078.781,69			19.903.972,08	125.125,79	-697.007,56	19.332.090,31	1.859.837,12	263.513,39	12.791,70	406,40	473.475,79	21.942.114,71	-72.437,04	21.869.677,68	
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)										980.607,09	705.124,63			1.083.458,73	-125.125,79	574.777,51	1.533.110,45	91.459,67	2.260,35	708,03	9,98	5.925,25	1.633.473,72	-652.866,66	980.607,09	
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI																										
Proventi finanziari																										
19	Proventi da partecipazioni									111.300,55	105.232,59	C15	C15		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	111.078,85	0,00	111.300,55	
a	da società controllate									111.078,85	0,00			111.078,85	0,00	0,00	111.078,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	111.078,85	0,00	111.078,85	
b	da società partecipate									0,00	105.232,59			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
c	da altri soggetti									221,70	0,00			0,00	0,00	0,00	221,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	221,70	0,00	221,70	
20	Altri proventi finanziari									71.833,71	75.136,03	C16	C16	67.377,05	0,00	0,00	67.377,05	4.240,657	2,65	0,71	212,64	71.833,71	0,00	71.833,71		
Totale proventi finanziari										183.134,26	180.367,62			178.455,90	0,00	0,00	178.455,90	221,70	4.240,67	2,65	0,71	212,64	183.134,26	0,00	183.134,26	
Oneri finanziari																										
21	Interessi ed altri oneri finanziari											C17	C17		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
a	Interessi passivi									288.088,49	401.605,44			287.861,57	0,00	0,00	287.861,57	0,00	0,00	19,47	0,19	207,26	288.088,49	0,00	288.088,49	
b	Altri oneri finanziari									79.859,87	2.367,37			0,00	0,00	0,00	0,00	3.701,02	41,48	0,00	0,00	79.859,87	0,00	79.859,87		
Totale oneri finanziari										367.948,36	403.972,81			287.861,57	0,00	0,00	287.861,57	76.117,37	3.701,02	60,96	0,19	207,26	367.948,36	0,00	367.948,36	
totale proventi ed oneri finanziari (C)										-184.814,10	-223.605,19			-109.405,67	0,00	0,00	-109.405,67	-75.895,67	539,65	-58,30	0,52	5,37	-184.814,10	0,00	-184.814,10	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE																										
22	Rivalutazioni									0,00	0,00	D18	D18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
23	Svalutazioni									0,00	0,00	D19	D19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale rettifiche di valore attività finanziarie (D)										0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI																										
24	Proventi straordinari											E20	E20		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
a	Proventi da permessi di costruire									0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale									0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo									1.035.797,51	356.238,23	E20b	E20b	955.194,14	0,00	0,00	955.194,14	0,00	2.307,23	0,00	0,00	957.501,37	78.296,14	1.035.797,51		
d	Plusvalenze patrimoniali									203.616,99	1.380.460,09	E20c	E20c	63.413,14	140.203,85	0,00	203.616,99	0,00	0,00	0,00	0,00	203.616,99	0,00	203.616,99		
e	Altri proventi straordinari									0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale proventi straordinari										1.239.414,50	1.736.698,32			1.018.607,28	140.203,85	0,00	1.158.811,13	0,00	2.307,23	0,00	0,00	0,00	1.161.118,36	78.296,14	1.239.414,50	
25	Oneri straordinari											E21	E21		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
a	Trasferimenti in conto capitale									0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo									1.686.262,73	930.614,86	E21b	E21b	1.305.303,29	380.347,50	0,00	1.685.650,79	0,00	404,95	0,00	0,00	1.686.055,74	206,99	1.686.262,73		
c	Minusvalenze patrimoniali																									

										100,00%	1,98%	0,79%	0,0015%	33,33%				
	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	CONSOLIDATO 2018	CONSOLIDATO 2017	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95	COMUNE DI FIORANO Bilancio 31/12/2018	COMUNE DI FIORANO scritture di pre- consolidamento	COMUNE DI FIORANO rettifiche	COMUNE DI FIORANO Totale dopo scritture di pre-consolidamento e rettifiche	FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI Bilancio 31/12/2018 PERCENTUALE	ACER bilancio 31/12/2018 PERCENTUALE	AESS bilancio 31/12/2018 PERCENTUALE	LEPIDA bilancio 31/12/2018 PERCENTUALE	COCCAPANI bilancio 31/12/2018 PERCENTUALE	AGGREGATO (CONSOLIDATO LORDO)	PARTITE INFRAGRUPPO	CONSOLIDATO LORDO	
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	225,15	613,05	A	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	225,15	0,00	0,00	225,15	0,00	225,15	
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	225,15	613,05			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	225,15	0,00	0,00	225,15	0,00	225,15	
I	B) IMMOBILIZZAZIONI																	
	Immobilizzazioni immateriali																	
1	costi di impianto e di ampliamento	28.667,53	0,00	B1	B1	0,00	0,00	0,00	0,00	28.667,53	0,00	0,00	0,00	0,00	28.667,53	0,00	28.667,53	
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B2	B2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	477,18	492,36	B3	B3	0,00	0,00	0,00	0,00	470,78	0,00	0,00	0,00	0,00	477,18	0,00	477,18	
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	10.881.300,82	11.010.495,60	B4	B4	0,00	-176.923,65	0,00	-176.923,65	11.058.224,47	0,00	0,00	0,00	0,00	10.881.300,82	0,00	10.881.300,82	
5	avviamento	12,69	23,20	B5	B5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,69	0,00	12,69	
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	29,00	B6	B6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9	altre	13.440,13	22.055,61	B7	B7	3.903.192,97	-3.890.668,72	12.524,25	0,00	47,57	14,39	853,91	13.440,13	0,00	13.440,13	0,00	13.440,13	
	Totale immobilizzazioni immateriali	10.923.898,35	11.062.666,79			3.903.192,97	-176.923,65	-3.890.668,72	-164.399,40	11.066.892,00	470,78	47,57	33,48	853,91	10.923.898,35	0,00	10.923.898,35	
II	Immobilizzazioni materiali (3)																	
1	Beni demaniali	47.119.904,15	48.937.496,53														47.119.904,15	
1.1	Terroni	4.921.437,78	4.780.527,84			4.841.007,57	0,00	0,00	4.841.007,57	80.430,07	0,00	0,00	0,14	0,00	4.921.437,78	0,00	4.921.437,78	
1.2	Fabbricati	14.717.241,94	15.066.448,67			4.952.445,44	0,00	0,00	4.952.445,44	9.807.100,52	0,00	0,00	0,00	157.695,98	14.717.241,94	0,00	14.717.241,94	
1.3	Infrastrutture	27.481.224,43	28.550.440,02			18.194.860,07	28.013,23	0,00	18.222.873,30	9.258.351,13	0,00	0,00	0,00	0,00	27.481.224,43	0,00	27.481.224,43	
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	44.530.716,70	42.276.368,98														44.530.716,70	
2.1	Terroni	15.954.494,57	15.628.413,53	B11	B11	15.877.284,13	0,00	0,00	15.877.284,13	0,00	77.210,44	0,00	0,00	0,00	15.954.494,57	0,00	15.954.494,57	
2.2	Fabbricati	27.485.590,95	25.826.988,71			26.176.617,67	1.159.911,77	0,00	27.336.529,44	0,00	149.061,51	0,00	0,00	0,00	27.485.590,95	0,00	27.485.590,95	
2.3	Infrastrutture	155.221,27	82,81	B12	B12	4.158,18	16.874,96	0,00	21.031,14	131.233,57	2.173,80	52,42	730,34	0,00	155.221,27	0,00	155.221,27	
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	440.286,73	380.591,88	B13	B13	398.360,02	0,00	0,00	398.360,02	41.850,44	76,27	0,00	0,00	0,00	440.286,73	0,00	440.286,73	
2.5	Mezzi di trasporto	206.612,14	71.205,58			205.730,98	0,00	0,00	205.730,98	0,00	281,64	0,00	0,00	599,52	206.612,14	0,00	206.612,14	
2.6	Macchine per ufficio e hardware	19.303,23	25.553,41			18.369,51	0,00	0,00	18.369,51	0,00	687,48	0,00	59,20	19.303,23	0,00	19.303,23		
2.7	Mobili e arredi	121.590,97	117.284,49			69.014,04	6.909,67	0,00	75.923,71	45.675,54	191,72	0,00	0,00	0,00	121.590,97	0,00	121.590,97	
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.9	Altri beni materiali	147.616,84	143.458,15			40.420,00	0,00	0,00	40.420,00	107.034,03	0,00	162,81	0,00	0,00	147.616,84	0,00	147.616,84	
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	460.143,54	576.099,39	B15	B15	455.071,26	0,00	0,00	455.071,26	0,00	5.069,93	0,00	2,35	0,00	460.143,54	0,00	460.143,54	
	Totale immobilizzazioni materiali	92.110.764,39	91.789.964,58			71.233.336,87	1.211.709,63	0,00	72.445.046,50	19.271.475,30	234.752,78	215,23	792,02	158.482,55	92.110.764,39	0,00	92.110.764,39	
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)																	
1	Partecipazioni in	2.028.655,91	1.977.151,13	B111	B111												2.028.655,91	
a	imprese controllate	0,00	119.843,62	B111a	B111a	17.912.774,04	0,00	-17.912.774,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b	imprese partecipate	119.750,40	0,00	B111b	B111b	0,00	0,00	0,00	0,00	119.750,40	0,00	0,00	0,00	0,00	119.750,40	0,00	119.750,40	
c	altri soggetti	1.908.905,51	1.857.307,51			2.312.272,12	0,00	-403.459,63	1.908.812,29	0,00	93,22	0,00	0,00	0,00	1.908.905,51	0,00	1.908.905,51	
2	Crediti verso	287,21	25,33	B112	B112												287,21	
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b	imprese controllate	23,29	0,00	B112a	B112a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23,29	0,00	0,00	0,00	23,29	0,00	23,29	
c	imprese partecipate	0,00	0,00	B112b	B112b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
d	altri soggetti	263,92	25,33	B112c	B112c	0,00	0,00	0,00	0,00	246,77	15,80	1,35	0,00	0,00	263,92	0,00	263,92	
3	Altri titoli	279.210,26	283.700,84	B113	B113					259.915,23	160,16	0,00	19.134,86	279.210,26	0,00	279.210,26	0,00	279.210,26
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.308.153,38	2.260.877,30			20.225.046,16	-18.316.233,87	1.908.812,29	0,00	380.005,62	199,25	1,35	19.134,86	2.308.153,38	0,00	2.308.153,38	0,00	2.308.153,38
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	105.342.816,12	105.112.908,67			95.361.576,00	1.034.785,98	-22.206.902,59	74.189.459,39	30.358.367,30	615.229,18	462,06	826,85	178.471,33	105.342.816,12	0,00	105.342.816,12	
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE																	
	Rimanenze	503.008,36	540.150,14	C1	C1	99.934,86	0,00	0,00	99.934,86	402.500,00	0,00	0,00	0,43	573,07	503.008,36	0,00	503.008,36	
	Totale	503.008,36	540.150,14			99.934,86	0,00	0,00	99.934,86	402.500,00	0,00	0,00	0,43	573,07	503.008,36	0,00	503.008,36	
II	Crediti (2)																	
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	1.078.236,85	3.372.059,69			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.078.236,85	
b	Altri crediti da tributi	0,00	1.884,90			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
c	Crediti da Fondi perequativi	1.078.236,85	3.370.174,79			1.078.236,85	0,00	0,00	1.078.236,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.078.236,85	0,00	1.078.236,85	
d	Crediti per trasferimenti e contributi	56.479,16	294.515,46			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.479,16	
2	Crediti verso amministrazioni pubbliche	26.779,16	90.605,30			26.779,16	0,00	0,00	26.779,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.779,16	0,00	26.779,16	
a	imprese controllate	0,00	0,00	C12	C12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
c	imprese partecipate	29.700,00	29.700,00	C13	C13	0,00	0,00	0,00	0,00	29.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.700,00	0,00	29.700,00	
3	Crediti verso clienti ed utenti	1.267.770,00	1.225.611,07	C11	C11	572.186,63	0,00	-150.780,98	421.417,62	780.781,48	173.989,11	3.974,19	377,85	55.202,62	1.267.770,00	-167.972,87	1.267.770,00	
4	Altri crediti	900.266,86	826.442,40	C15	C15		0,00	0,00		1.036,25	0,00	1.151,75	16,11	9.270,66	1.147,77	0,00	900.266,86	
a	verso fornitori	11.474,77	44.578,28			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.474,77	0,00	11.474,77	
b	per attività svolta per clienti	2.666,62	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	2.666,62	0,00	0,00	0,00	0,00	2.666,62	0,00	2.666,62	
c	altri	886.125,47	781.864,12			713.880,80	0,00	-41.065,30	672.825,50	69.716,21	134.125,00	64,87	1,52	9.980,81	886.125,47	0,00	886.125,47	
	Totale crediti	3.302.752,87	6.718.626,92			2.391.095,41	0,00	-191.836,28	2.199.259,13	851.536,03	340.480,74	5.190,51	395,48	73.863,89	3.470.725,75	-167.972,87	3.302.752,87	
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI																	
1	partecipazioni	0,00	0,00	C111 2.3.4.5	C111 2.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,05	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	altri titoli	0,00	0,00	C112	C112	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,05	0,00	0,00	0,00	0,00	
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE																	
1	Conto di tesoreria	9.022.429,26	6.522.650,82			9.022.429,26	0,00	0,00	9.022.429,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.022.429,26	0,00	9.022.429,26	
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00	CIV1a	CIV1a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	presso Banca d'Italia	0,																

										100,00%	1,98%	0,79%	0,0015%	33,33%			
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)										FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI bilancio 31/12/2018 PERCENTUALE	ACER bilancio 31/12/2018 PERCENTUALE	AESS bilancio 31/12/2018 PERCENTUALE	LEPIDA bilancio 31/12/2018 PERCENTUALE	COCCAPANI bilancio 31/12/2018 PERCENTUALE	AGGREGATO (CONSOLIDATO LORDO)	PARTITE INFRAGRUPPO	CONSOLIDATO LORDO
		CONSOLIDATO 2018	CONSOLIDATO 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95	COMUNE DI FIORANO Bilancio 31/12/2018	COMUNE DI FIORANO scritture di pre- consolidamento	COMUNE DI FIORANO rettifiche	COMUNE DI FIORANO Totale dopo scritture di pre-consolidamento e rettifiche								
A) PATRIMONIO NETTO																	
I	Fondo di dotazione	19.461.339,82	19.461.339,82	AI	AI	19.461.339,82	0,00	0,00	19.461.339,82	112.000,00	266.167,20	1.905,15	982,89	4.999,50	19.847.394,56	-386.054,74	19.461.339,82
II	Riserve	73.524.733,06	70.826.000,82														73.524.733,06
a	da risultato economico di esercizi precedenti	5.990.527,50	4.769.693,76	AV, AV, AV, AVII, AVII	AV, AV, AV, AVII, AVII	5.990.527,50	0,00	0,00	5.990.527,50	6.048.774,04	17.496,77	-422,57	34,53	112.296,13	12.168.706,39	-6.178.178,89	5.990.527,50
b	da capitale	6.886.428,24	7.016.471,94	AII, AIII	AII, AIII	6.886.428,70	0,00	-0,46	6.886.428,24	11.752.000,00	0,00	0,00	-0,23	0,00	18.638.428,02	-11.751.999,78	6.886.428,24
c	da permessi di costruire	5.449.658,19	4.130.187,64			5.449.658,19	0,00	0,00	5.449.658,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.449.658,19	0,00	5.449.658,19
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	54.906.206,26	54.617.734,31			54.906.206,26	0,00	0,00	54.906.206,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.906.206,26	0,00	54.906.206,26
e	altre riserve indisponibili	291.912,87	291.912,87			291.912,87	0,00	0,00	291.912,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	291.912,87	0,00	291.912,87
III	Risultato economico dell'esercizio	106.970,82	1.047.079,03	AIX	AIX	469.455,78	-365.269,44	0,00	104.186,34	401,00	131,53	411,49	8,08	1.832,38	106.970,82	0,00	106.970,82
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi										93.090.259,22	17.913.175,04	1.894,06	1.025,28	119.128,01	111.409.277,11	-18.316.233,41	93.093.043,70
	Fondo di dotazione e Riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Patrimonio Netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)										93.093.043,70	17.913.175,04	1.894,06	1.025,28	119.128,01	111.409.277,11	-18.316.233,41	93.093.043,70
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI																	
1	per trattamento di quiescenza	151.048,05	263.123,64	B1	B1	106.747,78	0,00	0,00	106.747,78	44.300,27	0,00	0,00	0,00	0,00	151.048,05	0,00	151.048,05
2	per imposte	0,00	0,00	B2	B2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	altri	894.241,24	431.960,05	B3	B3	849.383,28	0,00	0,00	849.383,28	35.000,00	9.857,96	0,00	0,00	0,00	894.241,24	0,00	894.241,24
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)										956.131,06	9.857,96	0,00	0,00	0,00	1.045.289,29	0,00	1.045.289,29
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO																	
		169.981,33	81.927,36	C	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.815,36	1.831,62	12,25	127.322,10	169.981,33	0,00	169.981,33
TOTALE T.F.R. (C)										0,00	40.815,36	1.831,62	12,25	127.322,10	169.981,33	0,00	169.981,33
D) DEBITI (1)																	
1	Debiti da finanziamento	17.222.539,47	19.113.078,07														17.222.539,47
a	prestiti obbligazionari	1.030.793,17	1.314.013,61	D1e D2	D1	1.022.256,50	0,00	0,00	1.022.256,50	0,00	0,00	0,00	0,00	8.536,87	1.030.793,17	0,00	1.030.793,17
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	10.603.518,28	11.288.446,55	D4	D3 e D4	0,00	0,00	0,00	10.565.627,94	36.734,56	1.155,75	0,00	0,00	0,00	10.603.518,28	0,00	10.603.518,28
d	verso altri finanziatori	5.588.228,02	6.510.617,91	D5		5.588.208,49	0,00	0,00	5.588.208,49	0,00	0,00	0,00	19,53	0,00	5.588.228,02	0,00	5.588.228,02
2	Debiti verso fornitori	2.722.824,57	3.020.166,41	D7	D6	2.345.245,53	0,00	-66.845,28	2.278.600,25	551.226,02	27.579,76	3.068,70	191,97	12.938,85	2.873.605,55	-150.780,98	2.722.824,57
3	Accconti	32.495,69	52.590,97	D6	D5	0,00	0,00	0,00	32.493,99	0,00	0,00	0,00	1,70	0,00	32.495,69	0,00	32.495,69
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.284.535,60	3.552.170,31														3.284.535,60
a	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	869.357,65	1.282.963,76			800.733,96	0,00	0,00	800.733,96	0,00	68.623,69	0,00	0,00	0,00	869.357,65	0,00	869.357,65
c	imprese controllate	4.067,21	3.412,51	D9	D8	4.067,21	0,00	0,00	4.067,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.067,21	0,00	4.067,21
d	imprese partecipate	1.402.397,21	1.460.209,52	D10	D9	2.345,90	1.400.055,42	-4,11	1.402.397,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.402.397,21	0,00	1.402.397,21
e	altri soggetti	1.008.713,53	805.584,52			1.019.116,56	0,00	-10.403,03	1.008.713,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.008.713,53	0,00	1.008.713,53
5	altri debiti	1.590.488,46	1.554.624,59	D14	D13												1.590.488,46
a	tributari	204.643,22	52.875,48			181.186,01	0,00	0,00	181.186,01	7.679,00	1.676,43	508,97	3,53	13.589,29	204.643,22	0,00	204.643,22
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	24.742,20	14.158,17			1.713,02	0,00	0,00	1.713,02	8.484,48	2.933,01	298,28	3,37	11.310,04	24.742,20	0,00	24.742,20
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	altri	1.361.103,04	1.487.590,94			632.311,49	0,00	0,00	632.311,49	240.710,22	583.118,04	214,38	18,85	36.705,82	1.493.078,80	-131.975,76	1.361.103,04
TOTALE DEBITI (D)										11.597.184,67	11.406.221,65	5.246,08	238,98	83.080,66	25.135.640,54	-282.756,74	24.852.883,79
E) RATEI E RISCONTI																	
I	Ratei passivi	2.675,81	5.138,24	E	E	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.084,09	591,72	0,00	0,00	2.675,81	0,00	2.675,81
II	Risconti passivi	1.245.337,91	848.349,75	E	E												1.245.337,91
1	Contributi agli investimenti	99.098,09	0,00														99.098,09
a	da altre amministrazioni pubbliche	77.009,09	0,00			77.009,09	0,00	0,00	77.009,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77.009,09	0,00	77.009,09
b	da altri soggetti	22.089,00	0,00			22.089,00	0,00	0,00	22.089,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.089,00	0,00	22.089,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	1.146.239,82	848.349,75			907.966,91	0,00	0,00	907.966,91	4.128.403,21	488,64	0,00	49,77	0,00	5.036.908,54	-3.890.668,72	1.146.239,82
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)										1.007.065,00	4.128.403,21	2.572,73	591,72	49,77	5.138.682,43	-3.890.668,72	1.248.013,72
TOTALE DEL PASSIVO										107.015.909,85	1.034.785,98	9.563,48	1.326,28	329.530,77	142.898.870,71	-22.489.658,87	120.409.211,83
CONTI D'ORDINE																	
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2)	beni di terzi in uso	203.039,24	0,00			203.039,24	0,00	0,00	203.039,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	203.039,24	0,00	203.039,24
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	203.039,24			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	122.383,00	0,00			122.383,00	0,00	0,00	122.383,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	122.383,00	0,00	122.383,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	15.533.508,00	15.533.508,00			15.533.508,00	0,00	0,00	15.533.508,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.533.508,00	0,00	15.533.508,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE										15.858.930,24	0,00	0,00	0,00	0,00	15.858.930,24	0,00	15.858.930,24

CAPITOLO 4 - COMUNE DI FIORANO MODENESE - FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI SRL - METODO INTEGRALE

IMMOBILIZZAZIONI DEL BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO COMUNE FIORANO MODENESE

ESTRATTO RELAZIONE NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI SRL - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI ED IMMATERIALI

La società Fiorano Gestioni Patrimoniali srl è interamente di partecipata dal Comune di Fiorano che ne è il socio unico e la cui quota è incedibile.

Il Comune di Fiorano applica alla società modalità strutturate di controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi attraverso procedure definite nella deliberazione di costituzione della società (delibera C.C. n. 34 del 09/06/2005) come di seguito descritte:

- al fine di garantire unitarietà nella programmazione dell'azione amministrativa e istituzionale del Comune, il consiglio Comunale approva il budget annuale, il programma annuale e pluriennale degli investimenti della società, contestualmente all'approvazione del bilancio comunale;
- medesima procedura deve essere seguita per la verifica del raggiungimento degli obiettivi di economicità e redditività da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun esercizio;
- spetta al consiglio Comunale l'approvazione degli schemi di convenzione per il conferimento di beni e servizi alla società, nonché la regolamentazione generale dei servizi conferiti;
- le decisioni del socio sono espresse in base alle competenze definite dal D.Lgs. 267/2000, con particolare riferimento all'art. 42;

La società è amministrata da un Amministratore Unico.

Il Comune di Fiorano non partecipa ad altre società o enti che svolgono attività analoghe o simili a quelle svolte dalla Fiorano Gestioni Patrimoniali srl.

Numero e valore nominale delle azioni proprie sia di quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona, con indicazione della parte di capitale corrispondente: La Società Fiorano gestioni Patrimoniali srl non detiene quote e/o azioni di altre società.

Di seguito i criteri di ammortamento utilizzati nel bilancio della controllata Fiorano Gestioni Patrimoniali srl:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

I beni immateriali sono iscritti al prezzo di acquisto o di costo, aumentato degli oneri accessori e ridotto del valore dell'ammortamento calcolato in quote costanti in proporzione alla diminuzione della possibilità della loro utilizzazione o della loro residua utilità.

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti tra le immobilizzazioni immateriali in quanto hanno utilità pluriennale. I costi sono ammortizzati in un periodo non superiore a cinque anni.

Gli ampliamenti e le addizioni su beni in concessione gratuitamente devolvibili sono stati riclassificati tra le Immobilizzazioni immateriali e sono stati ammortizzati in base al minore periodo stimato tra la vita utile dell'intervento e la durata residua della concessione.

Le immobilizzazioni immateriali sono state riclassificate e valutate alla luce del Principio Contabile n. 24.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Costi di impianto e di ampliamento

La voce in oggetto comprende i costi sostenuti per la costituzione della società e per l'aumento di Capitale Sociale mediante conferimenti in natura. Questi costi sono ammortizzati a quote costanti in 5 anni, sulla base del Principio Contabile n. 24 e alla data di chiusura del bilancio risultano completamente ammortizzati.

Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno.

La voce in oggetto comprende i costi sostenuti per l'acquisto di licenze di utilizzo software a tempo indeterminato. Questi costi sono ammortizzati a quote costanti in 3 anni, sulla base del Principio Contabile n. 24.

Altre immobilizzazioni: Migliorie e addizioni su beni in concessione

La voce in oggetto comprende le migliorie e le addizioni su beni in concessione eseguite principalmente sul demanio stradale e sui cimiteri. Le migliorie su strade costituite dalla realizzazione di nuove opere e addizioni (marciapiedi, rotonde, dossi, sottofondi stradali, ..) hanno una vita utile attesa pari alla durata residua della concessione relativa a tali beni, pertanto, il piano di ammortamento sistematico a rate costanti è stato definito con una aliquota annuale conseguente. Anche la vita utile attesa degli ampliamenti effettuati sui cimiteri di Fiorano e Spezzano risulta essere pari alla durata residua della concessione.

Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto o di produzione maggiorato degli oneri accessori. Nel costo di acquisto sono compresi anche gli oneri accessori. Il costo di produzione delle immobilizzazioni costruite in economia comprende tutti i costi direttamente imputabili al prodotto. Inoltre comprende, in aggiunta al costo dei materiali impiegati e della manodopera, anche i costi indiretti, relativi al periodo di fabbricazione, imputabili in base a criteri economici.

Di seguito i criteri di ammortamento seguiti dalla Società Fiorano Gestioni Patrimoniali srl.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le spese di manutenzione ordinaria aventi efficacia conservativa sono imputate integralmente al Conto Economico nell'esercizio in cui sono sostenute, mentre quelle aventi natura incrementativa sono attribuite al cespite cui si riferiscono.

Gli ammortamenti sono stati calcolati, a quote costanti, in base alla vita utile stimata dei cespiti, tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione economica e considerando anche l'usura fisica di tali beni nel rispetto delle disposizioni di cui all'articolo 2426 del Codice Civile. Pertanto, le quote di ammortamento sono rappresentative della partecipazione dei cespiti al processo produttivo e alla formazione dei ricavi. Sono state rispettate anche le disposizioni fiscali in materia, ovvero gli articoli 102 e 102-bis del TUIR ed il D.M. 31 Dicembre 1988.

Gli acquisti dell'esercizio sono stati ammortizzati con aliquota pari al 50% dell'aliquota base: l'aliquota così ridotta è rappresentativa sia della residua possibilità di utilizzo che della partecipazione effettiva al processo produttivo di tali immobilizzazioni, la cui acquisizione si può ritenere mediamente avvenuta a metà anno.

Gli acquisti per beni di modesto valore unitario (inferiore ad Euro 516) relativi ad attrezzatura minuta e ad altri beni per i quali è previsto un rapido consumo sono stati imputati direttamente a carico dell'esercizio.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, N.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria. Si evidenzia che non è stato necessario operare

svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni materiali.

Terreni e Fabbricati

In questa voce sono riclassificati i beni immobili trasferiti dal Comune di Fiorano Modenese alla società, i successivi interventi di ampliamento effettuati dalla società, gli acquisti effettuati nel 2009 relativi ad una porzione del Canile intercomunale e dell'edificio che ospita l'Ufficio Comune per i Servizi sociali del distretto. Sul finire dell'anno 2011 è stata completata la costruzione della nuova biblioteca comunale. In applicazione di quanto previsto dall'OIC 16, le valutazioni effettuate per l'individuazione del valore del terreno rispetto a quello del sovrastante fabbricato, ha confermato i valori già assunti ai fini fiscali.

Impianti e macchinari

In questa voce sono compresi le reti del ciclo idrico integrato conferiti dal Comune di Fiorano Modenese in sede di costituzione della società e gli incrementi verificatisi dal 1/01/2009 per effetto della scissione totale di SAT PATRIMONIO SRL.

Altri beni: Mobili e arredi

In questa voce sono compresi: impianti specifici, attrezzature, macchine elettroniche d'ufficio e segnaletica verticale.

Ammortamenti

L'ammortamento è definito sulla base di criteri economico-tecnici che prendono in considerazione sia la vita utile del bene che il suo valore residuo al termine della stessa, così come evidenziato nella seguente tabella. I coefficienti utilizzati corrispondono, pertanto, alla residua possibilità di utilizzazione economica dei beni, come di seguito specificato:

<i>beni strumentali</i>	<i>vita utile (anni)</i>	<i>VALORE RESIDUO</i>	<i>Aliquota AMM.TO</i>
<i>IMMOBILI: CENTRO SPORTIVO MENOTTI</i>	<i>50</i>	<i>50%</i>	<i>1,00%</i>
<i>IMMOBILI: altri</i>	<i>50</i>	<i>20%</i>	<i>1,60%</i>
<i>RETI CICLO IDRICO INTEGRATO</i>	<i>50</i>	<i>20%</i>	<i>1,60%</i>
<i>IMPIANTI E ATTREZZATURE</i>	<i>10</i>	<i>0%</i>	<i>10,00%</i>
<i>MACCHINE UFF. ELETTRONICHE</i>	<i>5</i>	<i>0%</i>	<i>20,00%</i>
<i>SEGNALETICA VERTICALE</i>	<i>10</i>	<i>0%</i>	<i>10,00%</i>
<i>SEGNALETICA ORIZZONTALE</i>	<i>5</i>	<i>0%</i>	<i>20,00%</i>
<i>IMPIANTI SOLLEVAMENTO ACQUA</i>	<i>17</i>	<i>0%</i>	<i>6,00%</i>
<i>CONTATORI ACQUA</i>	<i>16</i>	<i>0%</i>	<i>6,50%</i>
<i>SERBATOI ED ALTRE OPERE IDRAULICHE</i>	<i>40</i>	<i>0%</i>	<i>2,50%</i>
<i>COSTRUZIONI LEGGERE</i>	<i>20</i>	<i>0%</i>	<i>5,00%</i>
<i>MOBILI E ARREDI INTERNI</i>	<i>9</i>	<i>0%</i>	<i>12,00%</i>
<i>ARREDI PER ESTERNI</i>	<i>10</i>	<i>0%</i>	<i>10,00%</i>

Nel bilancio di Fiorano Gestioni Patrimoniali srl SRL i beni immateriali sono iscritti al prezzo di acquisto o di costo, aumentato degli oneri accessori e ridotto del valore dell'ammortamento calcolato in quote costanti in proporzione alla diminuzione della possibilità della loro utilizzazione o della loro residua utilità.

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti tra le immobilizzazioni immateriali in quanto hanno utilità pluriennale. I costi sono ammortizzati in un periodo non superiore a cinque anni.

Gli ampliamenti e le addizioni su beni in concessione gratuitamente devolvibili sono stati riclassificati tra le Immobilizzazioni immateriali e sono stati ammortizzati in base al minore periodo stimato tra la vita utile dell'intervento e la durata residua della concessione.

Le immobilizzazioni immateriali sono state riclassificate e valutate alla luce del Principio Contabile n. 24.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Costi di impianto e di ampliamento

La voce in oggetto comprende i costi sostenuti per la costituzione della società e per l'aumento di Capitale Sociale mediante conferimenti in natura. Questi costi sono ammortizzati a quote costanti in 5 anni, sulla base del Principio Contabile n. 24.

Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

La voce in oggetto comprende i costi sostenuti per l'acquisto di licenze di utilizzo software a tempo indeterminato. Questi costi sono ammortizzati a quote costanti in 3 anni, sulla base del Principio Contabile n. 24.

Altre immobilizzazioni: Migliorie e addizioni su beni in concessione

La voce in oggetto comprende le migliorie e le addizioni su beni in concessione eseguite principalmente sul demanio stradale e sui cimiteri. Le migliorie su strade costituite dalla realizzazione di nuove opere e addizioni (marciapiedi, rotonde, dossi, sottofondi stradali, ..) hanno una vita utile attesa pari alla durata residua della concessione relativa a tali beni, pertanto, il piano di ammortamento sistematico a rate costanti è stato definito con una aliquota annuale conseguente. Anche la vita utile attesa degli ampliamenti effettuati sui cimiteri di Fiorano e Spezzano risulta essere pari alla durata residua della concessione.

COMUNE DI FIORANO MODENESE

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Per quanto riguarda il Comune di Fiorano Modenese nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti.

Nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati con i seguenti coefficienti:

Beni immobili:

Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale: 2%.

Fabbricati demaniali: 2%, altri beni demaniali: 3%.

Infrastrutture demaniali e non demaniali: 3%.

Beni immateriali: 20%.

Beni immobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico: 0%.

Beni mobili:

Mezzi di trasporto stradali leggeri: 20%.

Equipaggiamento e vestiario: 20%.

Automezzi ad uso specifico: 10%.

Macchinari per ufficio: 20%.

Mobili e arredi per ufficio: 10%.

Impianti ed attrezzature: 5%.

Hardware: 25%.

Materiale bibliografico: 0%.

Strumenti musicali: 20%.

Armi: 20%.

In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati.

Fanno eccezione le cave ed i siti utilizzati per le discariche.

Tutti i beni, mobili e immobili, qualificati come “beni culturali” ai sensi dell’art. 2 del D.lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio, o “beni soggetti a tutela” ai sensi dell’art. 139 del medesimo decreto non vengono assoggettati ad ammortamento.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del **Comune di Fiorano Modenese** le immobilizzazioni finanziarie, costituite da partecipazioni, sono state valorizzate con applicando il criterio del patrimonio netto.

La **Fiorano gestioni patrimoniali srl** non detiene partecipazioni.

RIMANENZE

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del **Comune di Fiorano Modenese** le rimanenze, di importo molto modesto, sono riferite a farmaci e merci destinate alla rivendita giacenti presso la farmacia Comunale di Spezzano.

Le rimanenze della farmacia sono valorizzate al costo medio di acquisto, in quanto inferiore ai prezzi di mercato.

Nel bilancio della Società **Fiorano Gestioni Patrimoniali srl** le rimanenze di beni sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall’andamento del mercato.

SCRITTURE DI RETTIFICA RELATIVE AGLI AMMORTAMENTI DELLA SOCIETÀ FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI SRL

Con riferimento alle immobilizzazioni immateriali e materiali della società Fiorano Gestioni Patrimoniali srl si precisa che, come riportato a pag. 18 dal principio contabile 4/4 applicato concernente il bilancio consolidato, si è ritenuto procedere prudenzialmente alla rettifica dei valori di ammortamento come successivamente descritto.

Immobilizzazioni immateriali

Il criterio di riferimento applicato dalla società è stato quello di rapportare l’ammortamento al periodo temporale pari alla durata della concessione.

Tale criterio è previsto anche nel caso in cui sia il Comune a gestire un bene in concessione da parte di terzi (principio contabili 4/3).

Allo stesso tempo in via maggiormente prudentiale è possibile verificare l'applicazione delle percentuali di ammortamento previste dal Comune ed esattamente

migliorie beni in concessione	2006-2018	% ammortamento principio contabile 4/3	ammortamenti anno 2018
Altre voci	59.807,53	0%	€ -
Cimiteri	2.211.528,54	2%	€ 44.230,57
impianti sportivi	605.679,32	2%	€ 12.113,59
Pubblica illuminazione.	260.101,07	3%	€ 7.803,03
rotatorie e ciclabili	1.575.544,40	3%	€ 47.266,33
strade e piazze	7.643.570,96	3%	€ 229.307,13
Totale complessivo	12.356.231,82		€ 340.720,65

ammortamenti fgp per beni immateriali

€ 163.797,00

differenza ammortamento per consolidamento

176.923,65 €

Immobilizzazioni materiali

Con riferimento alle immobilizzazioni materiali si è proceduto ad uniformare i criteri di ammortamento della categoria "mobili e arredi" il cui ammortamento è stato ridotto del 2% (percentuale applicata Società Fiorano Gestioni Patrimoniali srl 12% - percentuale ammortamento Comune 10%- si veda pag. 7/8 del principio contabile 4/3), nonché "impianti e attrezzature" la cui corrispondente quota di ammortamento è stata ridotta del 5% (percentuale applicata Società Fiorano Gestioni Patrimoniali srl 10% - percentuale ammortamento Comune 5%),

Quanto sopra ha determinato le seguenti scritture di preconsolidamento:

	quota di ammortamento Fiorano Gestioni Patrimoniali srl € 27.028,74			
1	Fondo ammortamento fgp impianti e attrezzature	16.874,96		ammto comune=5% amm.to fgp 10% (tolto 50% della quota di amm.to a carico dell'esercizio)
	ammortamento fgp impianti attrezzature		16.874,96	
	quota di ammortamento Fiorano Gestioni Patrimoniali srl € 37.622,51			
2	Fondo ammortamento fgp mobili e arredi per ufficio	6.909,67		ammto comune=10% amm.to fgp 12% (tolto 2% della quota di amm.to a carico dell'esercizio)
	ammortamento fgp impianti mobili e arredi per ufficio		6.909,67	

Con riferimento alla immobilizzazioni materiali si è verificato che il valore della corrispondente quota di ammortamento di €. 531.106,00 non fosse inferiore alla quota di ammortamento del 2% delle

Di seguito si riporta schema di calcolo ammortamento 2% come sopra specificato:

Conseguentemente i criteri di ammortamento seguiti dalla società Fiorano gestioni Patrimoniali per le immobilizzazioni materiali hanno definito un valore di ammortamento superiore a quanto richiesto dai criteri dell'ente comunale (principio contabile 4/3) di € 28.013,23.

	valore ammortamento % comune	valore ammortamento nota integrativa FGP	differenza di consolidamento
immobilizzazioni immateriali	340.720,65 €	163.797,00 €	176.923,65 €
immobilizzazioni materiali	503.092,77 €	531.106,00 €	- 28.013,23 €

differenza di consolidamento per ammortamenti	148.910,42 €
---	--------------

Al fine di procedere ad una omogenizzazione del bilancio della controllata si è pertanto proceduto alla rilevazioni delle seguenti scritture di pre-consolidamento:

	quota di ammortamento Fiorano Gestioni Patrimoniali srl € 27.028,74			
1	Fondo ammortamento fgp impianti e attrezzature	16.874,96		ammto comune=5% amm.to fgp 10% (tolto 50% della quota di amm.to a carico dell'esercizio)
	ammortamento fgp impianti attrezzature		-16.874,96	
	aumento utile	16.874,96		
	quota di ammortamento Fiorano Gestioni Patrimoniali srl € 37.622,51			
2	Fondo ammortamento fgp mobili e arredi per ufficio	6.909,67		ammto comune=10% amm.to fgp 12% (tolto 2% della quota di amm.to a carico dell'esercizio)
	ammortamento fgp impianti mobili e arredi per ufficio		-6.909,67	
	aumento utile	6.909,67		
3	ammortamento imm.immateriali FGP	176.923,65		adeguamento amm.to imm.immateriali FGP a % comune
	F.do amm.to imm. Immateriali FGP	-176.923,65		adeguamento F.DO amm.to imm.immateriali FGP a % comune
	diminuzione utile c/patrimonio	-176.923,65		
4	ammortamento imm.materiali FGP		-28.013,23	adeguamento amm.to imm.immateriali FGP a % comune
	F.do amm.to imm. materiali FGP	28.013,23		adeguamento F.DO amm.to imm.immateriali FGP a % comune
	aumento utile c/patrimonio	28.013,23		

CREDITI

Comune di Fiorano Modenese: CREDITI

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del **Comune di Fiorano Modenese** i crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi in sede di predisposizione dello stato patrimoniale, come precisato dall'articolo 2426, n. 8 del codice civile.

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo

svalutazione crediti, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

Fiorano Gestioni Patrimoniali srl

Crediti iscritti nell'attivo circolante

CII - Attivo circolante: variazioni dei crediti entro 12 mesi

	ESERCIZIO	ESERCIZIO PRECEDENTE	VARIAZIONI
CII1 – CREDITI VERSO CLIENTI	608.554	651.814	-43.260
CII 4 – CREDITI V/CONTROLLANTE	172.228	70.504	101.724
CII 4-BIS – CREDITI TRIBUTARI	1.036	81.889	-80.853
CII 4-TER – IMPOSTE ANTICIPATE	66.117	54.383	11.734
CII 5 – CREDITI V/ALTRI	3.171	0	3.171
T O T A L E	851.106	858.590	-7.484

Alla voce "CII1 – Crediti verso clienti" sono iscritti i crediti commerciali risultanti dalle fatture già emesse e da quelle in corso di emissione al 31 Dicembre 2018, al netto del fondo svalutazione crediti di € 104.383. L'incremento della voce "CII 4 Crediti v/controlante" è conseguenza delle fatture emesse nel mese di dicembre. La voce "CII4 bis - Crediti tributari" è costituita da parte dell'acconto IRAP risultato eccedente rispetto al debito tributario maturato nel periodo d'imposta.

CII - Attivo circolante: variazioni dei crediti oltre 12 mesi

	ESERCIZIO	ESERCIZIO PRECEDENTE	VARIAZIONI	OLTRE 5 ANNI
CII5 – DEPOSITI CAUZIONALI	430	658	-228	0
T O T A L E	430	658	-228	0

In relazione a quanto previsto dall'articolo 2427, n. 6) del C.C. si precisa che tutti i crediti presenti in bilancio sono vantati nei confronti di soggetti residenti in Italia.

Fondo Svalutazione crediti Fiorano gestioni Patrimoniali srl

Nel corso del 2018 l'attività di recupero dei crediti è proseguita, tuttavia, si è ritenuto opportuno incrementare ulteriormente l'accantonamento a fondo svalutazione crediti, per tener conto delle probabili difficoltà di incasso di alcuni crediti anche di consistente entità. Il fondo risulta tassato per complessivi € 93.432.

ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

In nessuno dei bilanci oggetto di consolidamento risultano iscritte al 31.12.2018 attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

DEBITI

Nei bilanci oggetto di consolidamento i debiti sono esposti al loro valore nominale.

CREDITI E DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A 5 ANNI

Nei conti d'ordine del bilancio del Comune al 31/12/2018 sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'Ente per un importo complessivo di €. 15.858.930,24.

CONTI D'ORDINE	
1) Impegni su esercizi futuri	0,00
2) beni di terzi in uso	203.039,24
3) beni dati in uso a terzi	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	122.383,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	15.533.508,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	15.858.930,24

Comune di Fiorano Modenese- Crediti

C-II) Crediti

STATO PATRIMONIALE ATTIVO			2018
		<u>Crediti (2)</u>	
C-II-1	Crediti di natura tributaria		1.078.236,85
C-II-1-a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00
C-II-1-b	Altri crediti da tributi		1.078.236,85
C-II-1-c	Crediti da Fondi perequativi		0,00
C-II-2	Crediti per trasferimenti e contributi		26.779,16
C-II-2-a	Verso amministrazioni pubbliche		26.779,16
C-II-2-b	Imprese controllate		0,00
C-II-2-c	Imprese partecipate		0,00
C-II-2-d	Altri soggetti		0,00
C-II-3	Crediti verso clienti ed utenti		572.198,60
C-II-4	Altri crediti		713.880,80
C-II-4-a	Verso l'erario		0,00
C-II-4-b	Per attività svolta per c/terzi		0,00
C-II-4-c	Altri		713.880,80
	Totale crediti		2.391.095,41

Di seguito si riporta tabella nella quale è indicata l'evoluzione dell'indebitamento nonché del costo annuo dello stesso rispettivamente nel Comune di Fiorano Modenese e nella società controllata Fiorano Gestioni Patrimoniali srl socio unico Comune di Fiorano Modenese:

EVOLUZIONE COSTO ANNUO DELL'INDEBITAMENTO

indebitamento del Comune di Fiorano Modenese

	anno 2015	anno 2016	anno 2017	anno 2018
Quota capitale (*)	1.045.024,12	1.021.424,43	1.015.369,50	931.321,73
Interessi passivi	343.964,53	311.841,57	280.610,47	242.753,87
TOTALE ANNO	1.388.988,65	1.333.266,00	1.295.979,97	1.174.075,60

(*) Nella quota capitale non sono compresi gli importi di estinzioni anticipate e riduzioni di debito

indebitamento di Fiorano Gestioni Patrimoniali

Mutui assistiti da lettera di patronage debole rilasciata dall'Amministrazione Comunale

	anno 2015	anno 2016	anno 2017	anno 2018
Quota capitale	167.032,29	343.326,37	356.072,60	369.312,20
Interessi passivi	30.712,99	23.801,71	22.049,20	9.047,04
TOTALE ANNO	197.745,28	367.128,08	378.121,80	378.359,24

indebitamento di Fiorano Gestioni Patrimoniali

Mutui assistiti da fidejussione rilasciata dall'Amministrazione Comunale

	anno 2015	anno 2016	anno 2017	anno 2018
Quota capitale	190.510,32	290.192,10	295.951,45	301.850,77
Interessi passivi	103.965,95	88.675,85	80.162,94	66.821,67
TOTALE ANNO	294.476,27	378.867,95	376.114,39	368.672,44

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

Comune di Fiorano Modenese

	anno 2015	anno 2016	anno 2017	anno 2018
residuo debito	11.457.449,06	10.354.114,84	9.332.690,41	7.694.372,78
previsione di nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
rimborso quota annuale	1.045.024,12	1.021.424,43	1.015.369,50	931.321,73
verifica straordinaria del debito totale	-58.310,10	0,00	0,00	0,00
estinzioni anticipate	0,00	0,00	456.234,98	161.186,33
riduzione debito	0,00	0,00	166.713,15	0,00
TOTALE FINE ANNO	10.354.114,84	9.332.690,41	7.694.372,78	6.601.864,72
abitanti al 31/12	17.193	17.034	17.099	17.064
debito medio per abitante	602	548	450	387

Fiorano Gestioni Patrimoniali

	anno 2015	anno 2016	anno 2017	anno 2018
residuo debito	12.803.576,65	12.446.034,04	11.812.515,57	11.160.491,52
previsione di nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
rimborso quota annuale	357.542,61	633.518,47	652.024,05	671.162,97
TOTALE FINE ANNO	12.446.034,04	11.812.515,57	11.160.491,52	10.489.328,55
abitanti al 31/12	17.193	17.034	17.099	17.064
debito medio per abitante	724	693	653	615

Totale debito complessivo Comune + FGP	22.800.148,88	21.145.205,98	18.854.864,30	17.091.193,27
Debito medio complessivo Comune + FGP per abitante	1.326	1.241	1.103	1.002

COMPOSIZIONE DELLE VOCI "RATEI E RISCONTI" E DELLA VOCE "ALTRI ACCANTONAMENTI"

Comune di Fiorano Modenese: Si tratta di rispettivamente di attività di competenza dell'esercizio 2018 che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi e di costi con manifestazione numeraria 2018 ma con competenza economica degli esercizi successivi.

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

Fiorano gestioni patrimoniali srl: con riferimento ai risconti passivi su contributi si precisa che tali somme sono state erogate negli anni principalmente dal Comune di Fiorano Modenese a titolo di contributi in conto impianti per la realizzazione delle seguenti opere: ampliamento cimiteri. Rifacimento Piazzale Santuario, rifacimento Piazza Ciro Menotti, manutenzione patrimonio in concessione generale.

L'imputazione a conto economico di questi contributi è correlata alla vita utile dei beni costruiti con il loro apporto e ne segue il piano di ammortamento.

Di seguito tabella esplicativa relativa all'anno di erogazione del contributo ed all'investimento finanziato:

ESERCIZIO	CONTRIBUTI IN C/IMPIANTI	importo
2006	Ampliamento cimiteri (964.876,16+300,09)	965.176,25 €
2006	Piazzale del Santuario	350.000,00 €
2006	Riquil. Piazza Ciro Menotti (632.004,54+500.000)*	1.104.081,47 €
2007	Manutenzione str. strade 2007 (75.000+25.000)	100.000,00 €
2008	Manutenzione str. strade 2008	500.000,00 €
2009	Rotatoria Vie Giardini, Viazza I e II tr.	49.956,28 €
2009	Cabina Elettrica Biblioteca	34.953,67 €
2009	Cabina Elettrica Biblioteca - eccedenza	7.046,33 €
2009	Acquisto Ufficio Comune	92.546,89 €
2010	Asfaltatura strade, piazze e marciapiedi e opere di viabilità	783.022,91 €
2010	Parcheggio Via della Chiesa a Nirano	81.745,91 €
2010	Pista ciclabile Via Giarola Nuova	90.000,00 €
	Parcheggio Via della Chiesa a Nirano - eccedenza	8.254,09 €
2011	Servizi connessi alla viabilità e circolazione stradale	300.000,00 €
2011	Servizi connessi alla viabilità e circolazione stradale	100.000,00 €
2012	Servizi connessi alla viabilità e circolazione stradale	397.169,40 €
2012	pensiline	90.000,00 €
2012	Area camper	27.519,68 €
2012	dibawatt	500.000,00 €
2013	realizzazione loculi cimiteri comunali	100.000,00 €
2013	realizzazione loculi cimiteri comunali	100.000,00 €
2013	Asfaltatura strade, piazze e marciapiedi	349.653,15 €
2014	Asfaltatura strade, piazze e marciapiedi	248.894,12 €
2014	realizzazione loculi cimitero fiorano	200.000,00 €
2015	Rifacimento pista di atletica leggera C.S. Menotti	240.000,00 €
2016	Non è stato erogato alcun contributo in c/impianti	- €
2017	Non è stato erogato alcun contributo in c/impianti	- €
	TOTALE	6.820.020,15 €
	Risconti 2006 - 2017	2.961.479,45 €
	Contributi in c/impianti al netto dei risconti 2006-2017	3.858.540,70 €
2018	INCASSO SALDO CONTRIBUTO IN C/IMPIANTI DA SOCIO UNICO PER RIFACIMENTO PISTA DI ATLETICA LEGGERA CS MENOTTI	89.574,12
		3.948.114,82 €
	risconto 2018	57.446,10
	Contributi in c/impianti al netto dei risconti 2006-2018	3.890.668,72 €

Nel bilancio al 31/12/2018 del Comune di Fiorano Modenese, alla Voce Immobilizzazioni Immateriali- "Altre" è stato rilevato l'importo di €. 3.948.114,82 relativo ai contributi in c/impianti erogati dal Comune di Fiorano Modenese alla Società Fiorano Gestioni Patrimoniali; contemporaneamente è stata incrementata di pari importo la voce del patrimonio netto "Riserve di rivalutazione".

L'importo di cui sopra corrisponde al saldo del conto Risconti passivi rilevato dalla società Fiorano gestioni Patrimoniali srl che, ridotto dell'importo della quota di competenza del ricavo anno 2018 di €. 57.446,10 determina un saldo pari a 3.890.668,72. Tale importo è stato oggetto della scrittura di rettifica nel bilancio consolidato, di seguito riportata, al fine di elidere i valori reciproci presenti nel bilancio del Comune e della Società:

2	Risconti passivi societa' Fiorano Gestioni Patrimoniali srl	a	Immobilizzazioni immateriali Comune (altre imm.ni immateriali nac)	3.890.668,72	scritture di consolidamento
----------	---	---	--	---------------------	--------------------------------

Si evidenzia il valore di cui sopra in quanto è l'unico che risulta significativo nel bilancio consolidato 2018.

COMPOSIZIONE DELLA VOCE PROVENTI STRAORDINARI E ONERI STRAORDINARI

I **proventi straordinari e oneri**, tutti provenienti dal bilancio del Comune di Fiorano Modenese, sono composti come segue:

- le sopravvenienze e insussistenze del passivo, dovute prevalentemente alla cancellazione di debiti insussistenti già contabilizzati nel conto del patrimonio dell'esercizio precedente, cioè i minori residui rilevabili dal bilancio finanziario.
- le plusvalenze patrimoniali, determinate dalla differenza positiva tra il valore di alienazione dei beni patrimoniali e il rispettivo valore contabile (costo storico al netto delle quote di ammortamento già calcolate).

Sono indicati tra gli oneri:

- a) le insussistenze dell'attivo rappresentate prevalentemente da variazioni sui residui attivi effettuati in fase di riaccertamento dei residui, nonché sopravvenienza passive per €. 380.347,50 rilevate con scrittura di pre-consolidamento al fine di allineare i dati di bilancio alle variazioni del patrimonio nonché della situazione debitoria del Comune nei confronti di Acer: nelle rettifiche è stato portato in aumento delle immobilizzazioni (fabbricati) l'importo del valore del fabbricato realizzato in Via Collodi 16 per € 1.019.707,92 pari alla differenza tra il valore dell'opera risultante a collaudo ed il valore iscritto a patrimonio nel bilancio del Comune; contestualmente è stato rilevato il debito nei confronti della stessa per l'importo di €. 1.450.055,42 determinando una sopravvenienza passiva per €. 380.347,50;

Incidenza ricavi verso il comune sul totale dei ricavi registrati al 31 dicembre 2018 nel bilancio della società Fiorano gestioni patrimoniali srl

Nella tabella di seguito è indicata la percentuale di incidenza dei ricavi imputabili alla controllante registrati nella contabilità della società controllata Fiorano gestioni patrimoniali srl rispetto al totale dei ricavi (valore della produzione).

	Descrizione	Imponibile
ricavi	Affitto BLA anno 2018	164.050,00
ricavi	Affitto Uffici Tecnici Via V. Veneto 27 anno 2018	38.250,00
ricavi	Rimborso spese neve anno 2018	65.000,00
ricavi	Rimborso luce scuola media anno 2018	4.459,04
ricavi	Contributi in c/impianti anno 2018 (+)	57.446,10
ricavi	Contributo in c/esercizio a pareggio di bilancio anno 2018	275.000,00
TOTALE RICAVI VS IL COMUNE DI FIORANO		604.205,14
TOTALE RICAVI (VALORE DELLA PRODUZIONE)		1.951.296,00
incidenza RICAVI VERSO IL COMUNE sul totale dei ricavi		30,96%

AMMONTARE DEI COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI ED AI SINDACI DELL'IMPRESA CAPOGRUPPO PER LO SVOLGIMENTO DI TALI FUNZIONI ANCHE IN ALTRE IMPRESE INCLUSE NEL CONSOLIDAMENTO

Amministratori

Alla data di redazione della presente nota nessun membro della Giunta riveste il ruolo di amministratore in alcuno degli organismi consolidati. Nel corso dell'esercizio 2018 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) hanno percepito complessivamente euro 109.716,44 a titolo di indennità di carica.

Collegio dei Revisori dei Conti

Nessun componente del Collegio dei Revisori dei Conti ricopre la carica di membro del Collegio sindacale in nessuno degli organismi consolidati. Il Collegio dei revisori dei Conti del Comune di Fiorano Modenese riceve un compenso annuale stabilito contrattualmente a titolo di indennità di carica di €. 23.292,50. (importo netto escluso contributo cassa previdenza 4% e iva)

INFORMAZIONI RELATIVE AI CONTRATTI IN STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Si segnala che nessuno ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

SPESE DI PERSONALE RELATIVE AL COMUNE DI FIORANO ED ALLA SOCIETA' CONTROLLATA FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI SRL

Comune di Fiorano Modenese

Totale spesa del personale: confronto negli ultimi anni

	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Dipendenti (rapportati ad anno)	119	119	116	112	109	105
spesa per personale	€ 4.583.722,00	€ 4.395.526,80	€ 4.570.003,45	€ 4.534.688,32	€ 4.342.511,54	€ 4.399.007,11
spesa corrente	€ 21.507.901,72	€ 19.869.326,81	€ 19.227.897,33	€ 18.705.608,28	€ 17.471.406,27	€ 17.485.415,82
Costo medio per dipendente	€ 38.518,67	€ 36.937,20	€ 39.396,58	€ 40.488,29	€ 39.839,56	€ 41.895,31
Incidenza spesa personale su spesa corrente	21,31%	22,12%	23,77%	24,24%	24,85%	25,16%

Fiorano Gestioni Patrimoniali srl

Numero dipendenti anno 2017: nr. 4 - Costo lordo del personale anno 2017: € 112.887,00

Numero dipendenti anno 2018: nr. 5 - Costo lordo del personale anno 2018: € 144.558,00

Spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale=0. Si specifica che tra il Comune di Fiorano Modenese e la Società Fiorano Gestioni Patrimoniali srl è in essere un contratto di servizio il cui costo sostenuto dalla società per l'anno 2018 è stato di €. 57.377,05 (imponibile iva).

PERDITE RIPIANATE DALL'ENTE, ATTRAVERSO CONFERIMENTI O ALTRE OPERAZIONI FINANZIARIE, NEGLI ULTIMI 3 ANNI

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

CAPITOLO 5 - RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI SRL

Con le rettifiche di pre-consolidamento si è proceduto ad uniformare alle aliquote applicate dal Comune di Fiorano Modenese i criteri di ammortamento applicati dalla Società Fiorano Gestioni Patrimoniali srl relativamente della categoria “mobili e arredi”, il cui ammortamento è stato ridotto del 2% (percentuale applicata Società Fiorano Gestioni Patrimoniali srl 12% - percentuale ammortamento Comune 10%- si veda pag. 7/8 del principio contabile 4/3), nonché “impianti e attrezzature”, la cui corrispondente quota di ammortamento è stata ridotta del 5% (percentuale applicata Società Fiorano Gestioni Patrimoniali srl 10% - percentuale ammortamento Comune 5%).

Conseguentemente i criteri di ammortamento seguiti dalla società Fiorano gestioni Patrimoniali per le immobilizzazioni materiali hanno definito un valore di ammortamento superiore a quanto richiesto dai criteri dell'ente comunale (principio contabile 4/3) di € 28.013,23, come prescritto a pag. 25 della presente relazione.

Con riferimento al criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali della Società Fiorano Gestioni Patrimoniali srl, con la scrittura di cui sopra è stato adeguato al criterio applicato dal Comune determinando un aumento del costo di ammortamento di €. 176.923,65.

Di seguito le scritture:

1	Fondo ammortamento fgp impianti e attrezzature	16.874,96		ammto comune=5% amm.to fgp 10% (tolto 50% della quota di amm.to a carico dell'esercizio)
	ammortamento fgp impianti attrezzature		-16.874,96	
	aumento utile	16.874,96		
	quota di ammortamento Fiorano Gestioni Patrimoniali srl € 37.622,51			
2	Fondo ammortamento fgp mobili e arredi per ufficio	6.909,67		ammto comune=10% amm.to fgp 12% (tolto 2% della quota di amm.to a carico dell'esercizio)
	ammortamento fgp impianti mobili e arredi per ufficio		-6.909,67	
	aumento utile	6.909,67		
3	ammortamento imm.immateriali FGP	176.923,65		adeguamento amm.to imm.immateriali FGP a % comune
	F.do amm.to imm. Immateriali FGP	-176.923,65		adeguamento F.DO amm.to imm.immateriali FGP a % comune
	diminuzione utile c/patrimonio	-176.923,65		
4	ammortamento imm.materiali FGP		-28.013,23	adeguamento amm.to imm materiali FGP a % comune
	F.do amm.to imm. materiali FGP	28.013,23		adeguamento F.DO amm.to imm.immateriali FGP a % comune
	aumento utile c/patrimonio	28.013,23		

CAPITOLO 6 CONSOLIDAMENTO SOGGETTI CON METODO PROPORZIONALE

ACER MODENA

Adeguamento stato patrimoniale del comune a seguito della convenzione tra comune di Fiorano Modenese (mo) e l'Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Modena (Acer Modena) relativa all'intervento di realizzazione di fabbricato residenziale a 18 alloggi in Fiorano Modenese in via Collodi (f.11 m.259 f 14. m235)" è stata sottoscritta in data 27-12-2010 con repertorio 1045

Il Comune di Fiorano Modenese e l'ACER di Modena hanno da tempo concordato un intervento di edilizia ERP, in parte finanziato da ACER ed in parte dal Comune in attuazione dell'art. 6 della L.R. n. 24/2001 "Disciplina generale dell'intervento pubblico nel settore abitativo" che attribuisce ai Comuni le funzioni di promozione degli interventi per le politiche abitative, assicurando la loro integrazione con l'insieme delle politiche comunali, nonché della L.R. 24/2001 che ha conferito alle ACER – Azienda Casa Emilia Romagna, il ruolo strategico di enti strumentali delle autonomie locali, con i compiti istituzionali indicati all'art. 41 della legge in parola.

A.C.E.R. Modena, ente pubblico economico a seguito di sua riforma disposta con la legge regionale n° 24 del 08.08.2001, interviene quale strumento operativo per i comuni, la provincia, la regione, lo stato, ed altri enti pubblici, per l'attuazione di interventi pubblici di natura edilizia, urbanistica, e per la gestione di patrimoni pubblici, così come definito dal proprio Statuto, nonché come Centrale di Committenza.

Con delibera n. 101 del 25-11-2011 la Giunta Comunale ha approvato uno schema di convenzione al fine di costruire immobile ERP in via Collodi composto da 18 alloggi; con delibera n.115 del 20-11-2015 Acer Modena ha approvato il consuntivo finale di spesa determinando un costo complessivo a carico degli alloggi del Comune di € 2.235.520,20 e successivamente con delibera n.25 del 18-03-2016 Acer Modena ha approvato il collaudo tecnico amministrativo e svincolo della rata di saldo dell'intervento per costruzione di un fabbricato di n.18 alloggi di erp n.4 di acer e n.14 del Comune di Fiorano Modenese classe B di certificazione energetica delibera regionale E.R. n.156-2008. CUP I89C11000010009 – CIG 17133973EE.

Il Comune di Fiorano Modenese ha versato € 425.464,78 a favore di Acer per la realizzazione dell'immobile di Via Collodi oltre ad € 50.000,00 già trattenuti da Acer nella gestione degli immobili erp per l'anno 2015 (delibera 12 dell'11/02/2016 "PROGRAMMA DI MANUTENZIONE E DI INVESTIMENTO ALLOGGI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA BIENNIO 2015-2016"), pertanto rimangono da saldare € 1.760.055,43 ($€ 2.235.520,20 - € 425.464,78 - € 50.000,00 = € 1.760.055,43$) per il fabbricato ERP di Via Collodi 16 di proprietà del Comune di Fiorano Modenese.

A seguito di quanto sopra si è reso necessario definire la corretta esigibilità del debito contratto dal comune stabilendo un piano di pagamenti a valere sulla gestione annuale degli immobili gestiti da Acer Modena che permetta allo stesso tempo un adeguato margine necessario ad eseguire manutenzioni ordinarie e straordinarie dell'intero patrimonio.

A tal fine, con delibera 152 del 29/12/2016 la Giunta Comunale ha approvato uno specifico addendum alla convenzione sottoscritta il 27-12-2010 repertorio 1045 come richiesto da Acer Modena con protocollo n. 18258 in data 7-10-2016.

Si specifica che il pagamento della restante quota di debito è stata individuata oltre che sui restanti canoni di affitto anche su una specifica posta di € 210.000,00 inserita a bilancio 2016 in conto capitale a seguito di delibera di approvazione della salvaguardia e assestamento generale deliberazione n. 54 del 28/07/2016 ad

oggetto "ARTICOLI 175 E 193 D.LGS.267 18 AGOSTO 2000 – VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2016-2018" ed in particolare l'allegato 9 relazione tecnico-finanziaria.

Di seguito si evidenzia il piano di esigibilità dei pagamenti con la relativa fonte di finanziamento facente parte dell'addendum relativo allo Schema di convenzione tra Comune di Fiorano Modenese(MO) e l'Azienda Casa Emilia Romagna della provincia di Modena (A.C.E.R. Modena) relativa all'intervento di realizzazione di fabbricato residenziale a 18 alloggi in Fiorano Modenese in Via Collodi (F. 11 M. 259-F. 14 M.235) approvato con Delibera 152/2016:

Costo a progetto realizzazione Via Collodi	€ 2.389.092,66	
Costo a collaudo realizzazione Via Collodi	€ 2.235.520,21	
Pagamenti già effettuati dal comune	€ 425.464,78	
Quota 2015 su bilancio gestione erp	€ 50.000,00	
Debito residuo	€ 1.760.055,43	
piano di esigibilità dell'opera e relativi pagamenti in 15 anni		fonte di finanziamento
		stanziamento a bilancio 2016 finanziato con avanzo derivante da interventi sull'erp
2016	€ 210.000,00	
2016	€ 50.000,00	proventi derivanti dalla gestione degli immobili erp di proprietà del comune
2017	€ 400.000,00	alienazione di 2 appartamenti erp siti nello stesso immobile di via collodi
		Alienazione area fabbricabile con sovrastante fabbricato da demolire sita in Via
2017	€ 150.000,00	Polizia 47/49 Foglio 14 Mappale 192
2017	€ 200.000,00	appartamento in via monte ave Foglio 7 Mappale 655
2017	€ 50.000,00	proventi derivanti dalla gestione degli immobili erp di proprietà del comune
2018	€ 50.000,00	proventi derivanti dalla gestione degli immobili erp di proprietà del comune
2019	€ 65.055,43	proventi derivanti dalla gestione degli immobili erp di proprietà del comune
2020	€ 65.000,00	proventi derivanti dalla gestione degli immobili erp di proprietà del comune
2021	€ 65.000,00	proventi derivanti dalla gestione degli immobili erp di proprietà del comune
2022	€ 65.000,00	proventi derivanti dalla gestione degli immobili erp di proprietà del comune
2023	€ 65.000,00	proventi derivanti dalla gestione degli immobili erp di proprietà del comune
2024	€ 65.000,00	proventi derivanti dalla gestione degli immobili erp di proprietà del comune
2025	€ 65.000,00	proventi derivanti dalla gestione degli immobili erp di proprietà del comune
2026	€ 65.000,00	proventi derivanti dalla gestione degli immobili erp di proprietà del comune
2027	€ 65.000,00	proventi derivanti dalla gestione degli immobili erp di proprietà del comune
2028	€ 65.000,00	proventi derivanti dalla gestione degli immobili erp di proprietà del comune
totale	€ 1.760.055,43	

Pertanto alla data del 31/12/2018 il debito residuo nei confronti di Acer è il seguente:

- € 1.760.055,43 (debito residuo come da schema sopra indicato)
- € 210.000,00 (stanziamento a bilancio 2016 finanziato con avanzo derivato da interventi erp)
- €. 50.000,00 (proventi 2016 gestione immobili di proprietà comune)
- €. 50.000,00 (proventi 2017 gestione immobili di proprietà comune)
- € 50.000,00 (proventi 2018 gestione immobili di proprietà comune)

Nel corso dell'anno 2018 non è stata definita la nuova esigibilità dei pagamenti afferenti ai beni posti in alienazione come previsto dall'art 3 della convenzione in essere.

Ne consegue che al fine di allineare i dati di bilancio alle variazioni del patrimonio nonché della situazione debitoria del Comune, nelle rettifiche è stato portato in aumento delle immobilizzazioni (fabbricati) l'importo del valore del fabbricato realizzato in Via Collodi 16 per € 1.019.707,92 pari alla differenza tra il valore dell'opera risultante a collaudo ed il valore iscritto a patrimonio nel bilancio del Comune; contestualmente è stato rilevato il debito nei confronti della stessa per l'importo di €. 1.450.055,42 determinando una sopravvenienza passiva per €. 380.347,50 come di seguito specificato:

1	scrittura PRECONSOLIDAMENTO			
	ALLOGGI VIA COLLODI E AREA PERTINENZA € 214.211,66 (TERRENO)			
		debiti vs acer	1.400.055,42	
	immobilizzazioni -fabbricati		1.019.707,92	valore immobilizzazioni via collodi
	sopravvenienza passiva		380.347,50	

Si è proceduto, inoltre, a rilevare un ulteriore scrittura di pre-consolidamento al fine di allineare i valori iscritti al fine di allineare l'importo iscritto nello Stato Patrimoniale attivo del Comune dell'immobile alloggi e garage situati in Via monte ave 10 - fabbricati ad uso abitativo -foglio 7 mappale 655- sub 9-alloggio + sub 16 garage al valore riportato nel "piano di esigibilità dell'opera" di cui sopra pari ad €. 200.000,00.

ALLOGGI E GARAGE VIA MONTE AVE 10 - FABBRICATI AD USO ABITATIVO - FOGLIO 7 MAPPALE 655- SUB 9-ALLOGGIO + SUB 16 GARAGE	
ALLOGGIO SUB 9	46.853,18
GARAGE SUB 16	5.143,49
TOTALE	51.996,67
FONDO AMM.TO	7.799,48
VALORE DA ADDENDUM CERFORM (VALUTAZIONE IMMOBILI A DIMINUZIONE DEL DEBITO)	200.000,00

Quanto sopra ha determinato la seguente scrittura:

2	scrittura PRECONSOLIDAMENTO	
	ALLOGGI E GARAGE VIA MONTE AVE 10 - FABBRICATI AD USO ABITATIVO - FOGLIO 7 MAPPALE 655- SUB 9-ALLOGGIO + SUB 16 GARAGE	
	immobilizzazioni -fabbricati	140.203,85
	plusvalenza	140.203,85
	AUMENTO UTILE S.P.	140.203,85

PARTITE INFRAGRUPPO E SINTESI SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

Di seguito si indicano le scritture relative alle partite infragruppo nonché scritture di pre-consolidamento:

nr	conti	importo	importo	descrizione
FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI SRL				
1	07.2.3.99.99.999 STORNO RICA VO COMUNE DARE - C 20	- 57.377,10	-	Contratto di servizio FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI SRL anno 2018
	BILANCIO FGP STORNO PRESTAZIONE COSTO SERVIZIO AVERE		57.377,05	Contratto di servizio FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI SRL anno 2018
2	STORNO PROVENTI DA TRIBUTI COMUNE	- 64.853,00	-	IMU E TASI ANNO 2018 -pagata dalla sco. Fiorano Gestioni Patrimoniali srl
	STORNO IMPOSTE E TASSE FGP (oneri diversi di gestione)		64.853,00	IMU E TASI ANNO 2018 -pagata dalla sco. Fiorano Gestioni Patrimoniali srl
3	storno costo comune 06.1.3.01.01.001		202.300,00	affitto bla - biblioteca comunale e uffici tecnici fgp
	STORNO RICA VO proventi gestione dei beni BIL FGP	- 202.300,00		affitto bla - biblioteca comunale e uffici tecnici fgp
4	STORNO AMMORTAMENTO ALTRI BENI IMMATERIALI COMUNE CONTO 06.2.2.99.99.999	-	57.446,10	ammortamento contributo c/impianti 2018
	STORNO RICA VO FGP - ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	- 57.446,10	-	ammortamento contributo c/impianti 2018
	STORNO TRASFERIMENTI CORRENTI A IMPRESE CONTOLLATE			
5	comune CONTO 06.3.1.03.01.001	-	325.000,00	contributo in c/esercizio anno 2018 a pareggio di bilancio erogato alla Fgp
	STORNO RICA VO FGP - ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	- 275.000,00		contributo in c/esercizio anno 2018 a pareggio di bilancio erogato alla Fgp
	STORNO RISCO NTO PASSIVO SU SEGNALETICA (ALTRI RISCO NTI PASSIVI) IN AUMENTO DEL COSTO SEGNALETICA	50.000,00		quota di costo anno 2018 fgp destinata alla segnaletica orizzontale
6	STORNO ONERI DIVERSI DI GESTIONE COMUNE	-	4.459,04	Rimborso luce scuola media
	STORNO RICA VO FGP ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	- 4.459,04	-	Rimborso luce scuola media
7	storno 06.1.2.01.13.999 - altri costi per contratti di servizio pubblico	-	65.000,00	servizio pulizia neve stagione invernale 2017/2018 det.634 del 28/12/2018
	storno altri ricavi e proventi diversi FGP	- 65.000,00	-	servizio pulizia neve stagione invernale 2017/2018 det.634 del 28/12/2018
8	Debiti vs. fornitori bilancio FGP	- 81.967,21	-	Contratto di servizio anno 2013
	Crediti vs clienti bilancio Comune		81.967,21	Contratto di servizio anno 2013
		- 65.573,77	-	Contratto di servizio anno 2014
			65.573,77	Contratto di servizio anno 2014
		- 3.000,00	-	Quota residua contratto di servizio anno 2015
			3.000,00	Quota residua contratto di servizio anno 2015
9	Debiti vs. fornitori bilancio FGP	- 240,00		Somme di competenza del Comune di Fiorano Modenese per piano sicurezza Luna Park anno 2018
	Crediti vs clienti bilancio Comune		240,00	Somme di competenza del Comune di Fiorano Modenese per piano sicurezza Luna Park anno 2018
10	mastro del conto "debiti vs Comune di Fiorano Mod."	- 41.055,30		somme accantonate a titolo di Fondi incentivanti la progettazione per il personale dipendente dall'Ente
	mastro altri crediti CI4C		41.055,30	somme accantonate a titolo di Fondi incentivanti la progettazione per il personale dipendente dall'Ente
11	MASTRO CREDITI VS CLIENTI UTENTI FGP	- 1.645,28		Rimborso spese utenza energia elettrica Via Ghiarella 221 2° semestre 2018
	Debiti Vs fornitori bilancio comune		1.645,28	Rimborso spese utenza energia elettrica Via Ghiarella 221 2° semestre 2018
12	mastro del conto "Comune di Fiorano conto cessione crediti" bilancio FGP - D4-e altri soggetti	- 90.920,46	-	minore debito Comune per trasferimento contributi a società sportive
			90.920,46	minore debito Comune per trasferimento contributi a società sportive
13	sopr pass	206,99		la fgp ha riportato nel bilancio le sopravvenienze - girate a oneri diversi di gestione fatto giroconto come prescritto a pag 21 principio contabile
	oneri diversi di gestione		206,99	la fgp ha riportato nel bilancio le sopravvenienze - girate a oneri diversi di gestione fatto giroconto come prescritto a pag 21 principio contabile
14	sopravv attive	78.296,14		sopravenienze che nel bilancio sono riportate nei proventi diversi - girate a sopravvenienze attive come prescritto dal principio contabile pag. 21
	altri ricavi e proventi diversi		78.296,14	sopravenienze che nel bilancio sono riportate nei proventi diversi - girate a sopravvenienze attive come prescritto dal principio contabile pag. 21
15	Risconti passivi societa' Fiorano Gestioni Patrimoniali srl	- 3.890.668,72	-	contributo c/impianti a Fiorano gestioni Patrimoniali srl
	Immobilizzazioni immateriali Comune (altre imm.ni immateriali nac)		3.890.668,72	contributo c/impianti a Fiorano gestioni Patrimoniali srl
LEPIDA				
16	DARE B10 COMUNE PRESTAZIONI DI SERVIZI	-0,03		CONTRATTO LEPIDA CONNESSIONE RADIOMOBILE -PM - percentuale
	AVERE RICAVI LEPIDA		-0,03	CONTRATTO LEPIDA CONNESSIONE RADIOMOBILE -PM - percentuale
AESS				
17	RETTIFICA DEBITO COMUNE	-4,18		Quota associativa - percentuale
	RETTIFICA CREDITO AESS		-4,18	Quota associativa - percentuale
COCCAPANI				
18	STORNO DEBITO COMUNE(debiti per trasferimenti correnti a istituzioni so-	- 10.403,03		Contributo rimborso mutuo
	STORNO DEBITO COMUNE(debiti per trasferimenti correnti a istituzioni sociali private-D4-E)		10.403,03	Contributo rimborso mutuo
19	STORNO TRASFERIMENTI CORRENTI A ISTITUZIONI SOCIALI B-12A COMUNE		21.997,80	IMP.32/2018 CONVENZIONE SCUOLE PARITARIE DELL'INFANZIA 2018
	STORNO ALTRI RICAVI E PROVENTI COCCAPANI	21.997,80		IMP.32/2018 CONVENZIONE SCUOLE PARITARIE DELL'INFANZIA 2018
20	STORNO TRASFERIMENTI CORRENTI A ISTITUZIONI SOCIALI B-12A COMUNE		21.997,80	IMP.166/2018 CONTRIBUTO RIMBORSO MUTUO CENTRO DIURNO - IMP. 31/2018 CONTRIBUTO COCCAPANI RISTRUTTURAZIONE SCUOLA MATERNA
	STORNO ALTRI RICAVI E PROVENTI COCCAPANI	21.997,80		IMP.166/2018 CONTRIBUTO RIMBORSO MUTUO CENTRO DIURNO - IMP. 31/2018 CONTRIBUTO COCCAPANI RISTRUTTURAZIONE SCUOLA MATERNA
PRECONSOLIDAMENTO - FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI SRL				
nr	conti	importo	importo	descrizione
1	Fondo ammortamento fgp impianti e attrezzature	16.874,96		ammto comune=5% amm.to fgp 10% (tolto 50% della quota di amm.to a carico dell'esercizio)
	ammortamento fgp impianti attrezzature		16.874,96	
	aumento utile	16.874,96		
	quota di ammortamento Fiorano Gestioni Patrimoniali srl € 37.622,51			
2	Fondo ammortamento fgp mobili e arredi per ufficio	6.909,67		ammto comune=10% amm.to fgp 12% (tolto 2% della quota di amm.to a carico dell'esercizio)
	ammortamento fgp impianti mobili e arredi per ufficio		6.909,67	
	aumento utile	6.909,67		
3	ammortamento imm.immateriali FGP	176.923,65		adeguamento amm.to imm.immateriali FGP a % comune
	F.do amm.to imm. Immateriali FGP	- 176.923,65		adeguamento F.DO amm.to imm.immateriali FGP a % comune
	diminuzione utile c/patrimonio	- 176.923,65		
4	ammortamento imm.materiali FGP		28.013,23	adeguamento amm.to imm materiali FGP a % comune
	F.do amm.to imm. materiali FGP	28.013,23		adeguamento F.DO amm.to imm.immateriali FGP a % comune
	aumento utile c/patrimonio	28.013,23		
scrittura PRECONSOLIDAMENTO ACER				
	ALLOGGI VIA COLLODI E AREA PERTINENZA € 214.211,66 (TERRENO)			
	debiti vs acer		1.400.055,42	
1	immobilizzazioni -fabbricati		1.019.707,92	valore immobilizzazioni via colliodi
	sopravvenienza passiva		380.347,50	
scrittura PRECONSOLIDAMENTO ACER				
	ALLOGGI E GARAGE VIA MONTE AVE 10 - FABBRICATI AD USO ABITATIVO -FOGLIO 7 MAPPALE 655- SUB 9-ALLOGGIO + SUB 16 GARAGE			
2	immobilizzazioni -fabbricati	140.203,85		
	plusvalenza		140.203,85	
	AUMENTO UTILE S.P.	140.203,85		

Non intercorrono altri rapporti tra i componenti del gruppo.

ELISIONE DELLA VOCE DIVIDENDI

Nell'esercizio 2018 non sono stati erogati dividendi dalle società oggetto di consolidamento.

CONSOLIDAMENTO DELLE PARTECIPAZIONI

La contestuale eliminazione del valore della partecipazione iscritta nel bilancio della controllante e della correlata frazione del patrimonio netto della controllata si rende doverosa al fine determinare in maniera corretta il valore del patrimonio netto di gruppo. Se non si provvedesse ad eliminare il valore della partecipazione contro la quota di patrimonio netto della controllata si effettuerebbe infatti un errore di "duplicazione", in quanto il patrimonio netto della controllata verrebbe conteggiato nel consolidato due volte.

Le partecipazioni relative alle società incluse nel consolidamento sono state valutate come segue

FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI SRL			
Fondo di dotazione			€ 112.000,00
Riserve			
da risultato economico di esercizi precedenti			€ 6.048.774,04
da capitale			€ 11.752.000,00
	a	Partecipazioni in imprese controllate Comune	€ 17.912.774,04
AESS			
Fondo di dotazione			€ 1.905,15
da altre Riserve indisponibili			-€ 422,57
da risultato economico di esercizi precedenti			€ -
da capitale			€ -
differenze da consolidamento			€ -
	a	Partecipazioni in imprese controllate Comune	€ 1.482,58
LEPIDA			
Fondo di dotazione			€ 982,89
da altre Riserve indisponibili			
da risultato economico di esercizi precedenti			€ 34,53
da capitale			-€ 0,23
differenze da consolidamento			
	a	Partecipazioni in imprese controllate Comune	1017,19
ACER			
Fondo di dotazione			€ 266.167,20
da altre Riserve indisponibili			€ 17.496,77
da risultato economico di esercizi precedenti			
da capitale			€ 0,02
differenze da consolidamento			
	a	Partecipazioni in imprese controllate Comune	€ 283.663,99
FONDAZIONE COCCAPANI			
Fondo di dotazione			€ 4.999,50
da altre Riserve indisponibili			€ 112.296,13
da risultato economico di esercizi precedenti			
da capitale			€ 0,64
differenze da consolidamento			
	a	Partecipazioni in imprese controllate Comune	€ 117.296,27