



*Comune di Fiorano Modenese*

---

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

**ESERCIZIO 2020**



## Sommario

PREMESSA.....	4
PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO.....	4
METODO DI CONSOLIDAMENTO.....	10
ENTI/SOCIETÀ INSERITI NEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ANNO 2020 DEL COMUNE DI FIORANO MODENESE.....	10
OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO.....	11
CRITERI DI VALUTAZIONE.....	11
LE RISULTANZE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020.....	13
I BILANCI AL 31/12/2020.....	13
BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2020.....	19
SCRITTURE DI RETTIFICA RELATIVE AGLI AMMORTAMENTI DELLA SOCIETÀ FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI SRL.....	23
VARIAZIONI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO.....	27
VARIAZIONI DELLE PRINCIPALI VOCI ISCRITTE NELL'ATTIVO E NEL PASSIVO DELLO STATO PATRIMONIALE.....	29
PARTITE INFRAGRUPPO E SINTESI SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO.....	38

## **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.

## **PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO**

Con la Delibera di Giunta Comunale n. 10 del 28/01/2021 sono stati approvati il Gruppo Amministrazione pubblica, il perimetro di consolidamento per il bilancio consolidato dell'esercizio 2020 nonché le direttive agli enti e società incluse nel perimetro.

Quanto sopra tenuto conto del DM 11/08/2017 che ha apportato modifiche al principio contabile concernente il Bilancio Consolidato nonché alla 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 proceduto ad 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.

In considerazione del punto 3.1 del principio contabile, con la DGC n. 10/2021 di cui sopra il comune di Fiorano Modenese approvato due distinti elenchi riguardanti:

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

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

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

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

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

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 tal fine è stata eseguita l'analisi sugli organismi come sopra descritti che hanno una specifica relazione con il Comune di Fiorano Modenese e che da tale esito si sono riscontrati le medesime situazioni dell'anno 2019.

A seguito della ricognizione, 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 sono stati ricompresi i seguenti soggetti:

***Organismi strumentali***

Nessuno

***Enti strumentali controllati***

Nessuno

***Enti strumentali partecipati***

Acer Modena, ente pubblico economico

Aess, associazione

Fondazione Luigi Coccapani

***Enti non strumentali***

Cerform, associazione

Fondazione Democenter Sipe

***Società controllate***

Fiorano Gestione Patrimonio srl

***Società partecipate***

Agenzia per la mobilità di Modena spa

Lepida spa.

Considerato che 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

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	PATRIMONIO NETTO	TOTALE RICAVI CARATTERISTICI	% partec. rilevante (>1%)	Titolare di affidamenti diretti o società in house	% rilevanza attivo, pn, ricavi (>3%)	BILANCIO CONSOLIDATO SI/NO	Motivazione dell'inclusione del GPA e di inclusione/esclusione nell'area di consolidamento
			% di rilevanza	% di rilevanza	% di rilevanza					
<b>Società controllate</b>										
FIORANO GESTIONE PATRIMONIO SRL	100%		41.485.740,00	20.717.041,00	3.569.943,00	SI	SI	SI	SI	- Inclusa nel GPA per requisito 3.1 a) - Inclusa nell'area di consolidamento in quanto società controllata e partecipata al 100%
			37,62%	21,58%	17,31%					
<b>Società partecipate</b>										
AMO SPA	0,388%		35.420.866,00	19.501.301,00	29.130.623,00	NO	no	non rileva perché partecipazione minore dell'1%	no	- Inclusa nel GPA per requisito 3.2 - Esclusa nel consolidamento in quanto non titolare di affidamenti diretti
			32,12%	20,32%	141,29%					
LEPIDA SPA	0,0015%		107.286.218,00	73.235.604,00	60.821.768,00	NO	SI	non rileva perché partecipazione minore dell'1%	SI	- Inclusa nel GPA per requisito 3.2 - Inclusa nel consolidamento perché società in house pur in presenza di una % di partecipazione inferiore 1%
			97,30%	76,29%	295,00%					
<b>Enti strumentali controllati</b>										

RAGIONE SOCIALE	SOCIETA' % partecipazione al capitale sociale	ENTI nr. quote sottoscritte o % diritto di voto	TOTALE ATTIVO	PATRIMONIO NETTO	TOTALE RICAVI CARATTERISTICI	% partec. rilevante (>1%)	Titolare di affidamenti diretti o società in house	% rilevanza attivo, pn, ricavi (>3%)	BILANCIO CONSOLIDATO SI/NO	Motivazione dell'inclusione del GPA e di inclusione/esclusione nell'area di consolidamento
			% di rilevanza	% di rilevanza	% di rilevanza					
<b>Enti strumentali partecipati</b>										
FONDAZIONE LUIGI COCCAPANI		33,33% (nomina 1 consiglieri su 3 del CdA)	1.207.769,27	331.837,00	1.432.477,00	SI	NO	SI	SI	-Inclusa nel GPA per requisito 2.1 b) Inclusa nel consolidamento per ricavi caratteristici superiori al 3%
			1,10%	0,35%	6,95%					
ACER MODENA - Azienda casa ER		1,98%	53.827.654,00	14.383.803,00	13.477.509,00	SI	SI	SI	SI	-Inclusa nel GPA per requisito 2.2 Inclusa nel consolidamento per percentuale di partecipazione superiore all'1%, parametri >10% e affidataria diretta di servizi inerenti le politiche abitative (contratto di servizio rep. 6714/2017)
			48,82%	14,98%	65,37%					
AESS - AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE		0,790%	1.311.350,00	242.610,00	1.669.980,00	NO	SI	SI	SI	- inclusa nel GPA per requisito 2.2 inclusa nel consolidamento in quanto società in House iscritta all'elenco Anac
			1,19%	0,25%	8,10%					
<b>Enti non strumentali da non includere</b>										
FONDAZIONE DEMOCENTER SIPE		0,427%	5.117.829,00	1.366.631,00	3.342.959,00	NO	NO	NO	NO	Esclusa dal GPA per requisito 2.2 Esclusa dal consolidamento perché partecipazione inferiore all'1% e no titolare di affidamenti diretti da parte del comune
			4,64%	1,42%	16,21%					
CERFORM		10,000%	1.383.621,00	83.498,00	1.504.306,00					Esclusa dal GPA per requisito 2.2 Esclusa nel consolidamento perché non è titolare di affidamenti
			1,25%	-0,09%	7,30%					
			TOTALE ATTIVO	PATRIMONIO NETTO	TOTALE RICAVI CARATTERISTICI					
valori conto economico/patrimonio Comune di Fiorano Modenese – anno 201			110.267.386,51	95.992.569,26	20.617.729,82					
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)			3.308.021,60	2.879.777,08	618.531,89					

Il secondo elenco contenente 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% 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;

In considerazione della soglia di irrilevanza del Comune di FIORANO MODENESE relativa all'esercizio 2020 risultante dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale di cui alla tabella di seguito, sono inclusi o esclusi dal perimetro di consolidamento i seguenti soggetti, per le motivazioni a fianco di ognuno riportate:

parametri	valori	%	Soglia di rilevanza
Totale attivo	110.267.386,51	3	3.308.021,60
patrimonio netto	95.992.569,26	3	2.879.777,08
ricevi caratteristici	20.617.729,82	3	618.531,89

#### **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.
- *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 Gestioni Patrimoniali 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 considerazioni di cui sopra sono stati inclusi nel perimetro di consolidamento ai fini della predisposizione del Bilancio Consolidato 2020 i seguenti enti e società:

#### Enti strumentali partecipati

- Acer Modena
- Aess
- Fondazione Coccapani

#### Società controllate

- Fiorano Gestioni Patrimoniali srl

#### Società partecipate

- Lepida spa

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	PATRIMONIO NETTO	TOTALE RICAVI CARATTERISTICI	% partic. rilevante (>1%)	Titolare di affidamenti diretti o società in house	% rilevanza attivo, pn, ricavi (>3%)	BILANCIO CONSOLIDATO SI/NO	Motivazione dell'inclusione del GPA e di inclusione/esclusione nell'area di consolidamento
			% di rilevanza	% di rilevanza	% di rilevanza					
<b>Società controllate</b>										
FIORANO GESTIONE PATRIMONIO SRL	100%		41.485.740,00	20.717.041,00	3.569.943,00	SI	SI	SI	SI	- Inclusa nel GPA per requisito 3.1 a) - Inclusa nell'area di consolidamento in quanto società controllata e partecipata al 100%
			37,62%	21,58%	17,31%					
<b>Società partecipate</b>										
LEPIDA SPA	0,0015%		107.286.218,00	73.235.604,00	60.821.768,00	NO	SI	non rileva perché partecipazione minore dell'1%	SI	- Inclusa nel GPA per requisito 3.2 - Inclusa nel consolidamento perché società in house pur in presenza di una % di partecipazione inferiore 1%
			97,30%	76,29%	295,00%					
<b>Enti strumentali controllati</b>										
<b>Enti strumentali partecipati</b>										
FONDAZIONE LUIGI COCCAPANI		33,33% (nomina 1 consigliere su 3 del CdA)	1.207.769,27	331.837,00	1.432.477,00	SI	NO	SI	SI	-Inclusa nel GPA per requisito 2.1 b) - Inclusa nel consolidamento per ricavi caratteristici superiori al 3%
			1,10%	0,35%	6,95%					
ACER MODENA - Azienda casa ER		1,98%	53.827.654,00	14.383.803,00	13.477.509,00	SI	SI	SI	SI	- Inclusa nel consolidamento per percentuale di partecipazione superiore all'1%, parametri >10% e affidataria diretta di servizi inerenti le politiche abitative (contratto di servizio rep. 6714/2017)
			48,82%	14,98%	65,37%					
AESS - AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE		0,790%	1.311.350,00	242.610,00	1.669.980,00	NO	SI	SI	SI	- inclusa nel GPA per requisito 2.2. - inclusa nel consolidamento in quanto società in House iscritta all'elenco Anac
			1,19%	0,25%	8,10%					

In conformità al principio contabile sul Bilancio Consolidato punto 3.2 si è proceduto a comunicare agli enti e alle società interessate l'avvenuta inclusione nell'area di consolidamento, trasmettendo a ciascuno di essi l'elenco degli enti compresi nel consolidato nonché le direttive necessarie in merito alle modalità e tempi di trasmissione dei documenti, informazioni integrative e di dettaglio

da trasmettere al Comune per l'elaborazione del bilancio consolidato 2020. La direttiva contenente gli indirizzi agli enti e società inclusi nel perimetro di consolidamento è stata inviata con le seguenti pec:

	prot
Società controllate	
<b>FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI SRL</b>	N. 11061 DEL 24/5/2021
Società partecipate	
<b>LEPIDA SPA</b>	N. 11064 DEL 24/5/2021
<b>ACER MODENA - AZIENDA CASA ER</b>	N. 11069 DEL 24/5/2021
<b>AESS - AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE</b>	N. 11076 DEL 24/5/2021
<b>FONDAZIONE LUIGI COCCAPANI</b>	N. 11078 DEL 24/5/2021

## **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 2020 DEL COMUNE DI FIORANO MODENESE**

RAGIONE SOCIALE	SOCIETA' % partecipazione al capitale sociale	metodo di consolidamento
<b>Società controllate</b>		
FIORANO GESTIONE PATRIMONIO SRI	100%	integrale
<b>Società partecipate</b>		
LEPIDA SPA	0,0015%	proporzionale
<b>Enti strumentali partecipati</b>		
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 transit" 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

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale, allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011.

I criteri di valutazione a cui si è attenuta la Fiorano Gestioni Patrimoniali Srl si conformano alle norme del Codice Civile e dei Principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), nonché i principi contabili IPSAS (International Public Sector Accounting Standards).

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza. Per i criteri di valutazione delle altre società partecipate, si fa rinvio alle note integrative allegata ai rispettivi rendiconti/bilanci.

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".

#### **LE OPERAZIONI INFRAGRUPPO**

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 in calce alla presente relazione.

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

Dal confronto tra la verifica dei crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio 2020 e le operazioni infragruppo, non sono state rilevate difformità.

## LE RISULTANZE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

### I BILANCI AL 31/12/2020

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.

#### COMUNE DI FIORANO MODENESE

	STATO PATRIMONIALE	bilancio 2020	bilancio 2019
<b>ATTIVITA'</b>	Crediti vs soci per versamenti ancora dovuti		
	Immobilizzazioni	97.253.125,66	96.038.204,52
	Attivo circolante	20.449.887,42	14.229.181,99
	Ratei e risconti attivi		
	<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>117.703.013,08</b>	<b>110.267.386,51</b>
<b>PASSIVITA'</b>	Patrimonio netto	100.365.051,48	95.992.569,26
	Fondo rischi e oneri	2.423.286,30	934.920,64
	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	-	-
	Debiti di funzionamento	6.812.864,94	6.305.767,45
	Debiti di finanziamento	5.290.790,08	5.744.740,51
	Ratei e risconti	2.811.020,28	1.289.388,65
	<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>117.703.013,08</b>	<b>110.267.386,51</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>		<b>bilancio 2020</b>	<b>bilancio 2020</b>
<b>SINTESI</b>	Valore della produzione	23.643.109,75	20.617.729,82
	Costi della produzione	21.548.067,28	20.469.733,21
	Differenza tra valore e costo della produzione	2.095.042,47	147.996,61
	Proventi e oneri finanziari	- 12.030,62	- 33.157,54
	Rettifiche di valore di attività finanziarie		
	Proventi o oneri straordinari	733.126,77	411.221,29
	Risultato prima delle imposte	2.816.138,62	526.060,36
	Imposte sul reddito di esercizio	216.248,25	213.704,65
	<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>2.599.890,37</b>	<b>312.355,71</b>

STATO PATRIMONIALE		bilancio 2020	bilancio 2019
ATTIVITA'	Crediti vs soci per versamenti ancora dovuti		
	Immobilizzazioni	29.905.227,79	30.592.736,19
	Attivo circolante	2.223.844,20	2.300.708,15
	Ratei e risconti attivi	-	-
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>		<b>32.129.071,99</b>	<b>32.893.444,34</b>
PASSIVITA'	Patrimonio netto	17.931.950,40	17.922.488,59
	Fondo rischi e oneri	35.000,00	35.000,00
	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	45.815,65	44.438,23
	Debiti di funzionamento	422.734,31	991.816,76
	Debiti di finanziamento	9.820.035,15	9.874.919,55
	Ratei e risconti	3.873.536,48	4.024.781,21
	<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>32.129.071,99</b>	<b>32.893.444,34</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>			
SINTESI	Valore della produzione	1.834.799,75	1.933.636,00
	Costi della produzione	1.752.657,33	1.839.405,00
	Differenza tra valore e costo della produzione	82.142,42	94.231,00
	Proventi e oneri finanziari	65.883,77	73.055,00
	Rettifiche di valore di attività finanziarie		
	Proventi o oneri straordinari		
	Risultato prima delle imposte	16.258,65	21.176,00
	Imposte sul reddito di esercizio	6.797,00	11.862,00
	<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>9.461,65</b>	<b>9.314,00</b>

**ACER MODENA – azienda casa Emilia-Romagna della provincia di Modena**

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>bilancio ACER 2020</b>	<b>quota di partecipazione ACER 1,98% 2020</b>	<b>bilancio ACER 2019</b>	<b>quota di partecipazione ACER 1,98% 2019</b>
Crediti vs soci per versamenti ancora dovuti				
Immobilizzazioni	33.631.352,00	665.900,77	34.069.162,00	674.569,41
Attivo circolante	19.543.413,00	386.959,58	19.493.519,00	385.971,68
Ratei e risconti attivi	244.135,00	4.833,87	264.973,00	5.246,47
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>53.418.900,00</b>	<b>1.057.694,22</b>	<b>53.827.654,00</b>	<b>1.065.787,55</b>
Patrimonio netto	14.395.720,00	285.035,26	14.383.803,00	284.799,30
Fondo rischi e oneri	299.775,00	5.935,55	497.877,00	9.857,96
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.610.858,00	31.894,99	2.056.550,00	40.719,69
Debiti di funzionamento	35.286.969,00	698.681,99	34.992.066,00	692.842,91
Debiti di finanziamento	1.658.916,00	32.846,54	1.755.296,00	34.754,86
Ratei e risconti	166.662,00	3.299,91	142.062,00	2.812,83
<b>TOTALE PASSIVA'</b>	<b>53.418.900,00</b>	<b>1.057.694,22</b>	<b>53.827.654,00</b>	<b>1.065.787,55</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>bilancio ACER 2020</b>	<b>quota di partecipazione ACER 1,98%</b>	<b>bilancio ACER 2019</b>	<b>quota di partecipazione ACER 1,98%</b>
Valore della produzione	14.597.163,00	289.023,83	13.365.621,00	264.639,30
Costi della produzione	14.573.490,00	288.555,10	13.807.360,00	273.385,73
Differenza tra valore e costo della produzione	23.673,00	468,73	441.739,00	8.746,43
Proventi e oneri finanziari	182.726,00	3.617,97	526.501,00	10.424,72
Rettifiche di valore di attività finanziarie		-		-
Proventi o oneri straordinari	-	-	111.888,00	2.215,38
Risultato prima delle imposte	206.399,00	4.086,70	196.650,00	3.893,67
Imposte sul reddito di esercizio	194.482,00	3.850,74	145.953,00	2.889,87
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>11.917,00</b>	<b>235,96</b>	<b>50.697,00</b>	<b>1.003,80</b>

STATO PATRIMONIALE		BILANCIO 2020	quota di partecipazione AESS 0,79%	BILANCIO 2019	quota di partecipazione AESS 0,79%
ATTIVITA'	Crediti vs soci per versamenti ancora dovuti	-	-	25.600,00	202,24
	Immobilizzazioni	84.018,00	663,74	33.516,00	264,78
	Attivo circolante	1.077.695,00	8.513,79	795.726,00	6.286,24
	Ratei e risconti attivi	447.931,00	3.538,65	456.508,00	3.606,41
	<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>1.609.644,00</b>	<b>12.716,19</b>	<b>1.311.350,00</b>	<b>10.359,67</b>
			-		-
PASSIVITA'	Patrimonio netto	248.362,00	1.962,06	242.610,00	1.916,62
	Fondo rischi e oneri		-		-
	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	345.164,00	2.726,80	308.700,00	2.438,73
	Debiti di funzionamento	985.875,00	7.788,41	445.456,00	3.519,10
	Debiti di finanziamento	2.659,00	21,01	284.778,00	2.249,75
	Ratei e risconti	27.584,00	217,91	29.806,00	235,47
	<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>1.609.644,00</b>	<b>12.716,19</b>	<b>1.311.350,00</b>	<b>10.359,67</b>
			-		-
			-		-
<b>CONTO ECONOMICO</b>			-		-
SINTESI	Valore della produzione	1.852.024,00	14.630,99	1.669.980,00	13.192,84
	Costi della produzione	1.823.794,00	14.407,97	1.650.398,00	13.038,14
	Differenza tra valore e costo della produzione	28.230,00	223,02	19.582,00	154,70
	Proventi e oneri finanziari	11.361,00	89,75	4.615,00	36,46
	Rettifiche di valore di attività finanziarie		-		-
	Proventi o oneri straordinari		-		-
	Risultato prima delle imposte	16.869,00	133,27	14.967,00	118,24
	Imposte sul reddito di esercizio	11.117,00	87,82	12.112,00	95,68
	<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>5.752,00</b>	<b>45,44</b>	<b>2.855,00</b>	<b>22,55</b>

STATO PATRIMONIALE		bilancio 2020	quota di partecipazione Lepida 0,0015%	bilancio 2019	quota di partecipazione Lepida 0,0015%
ATTIVITA'	Crediti vs soci per versamenti ancora dovuti	46,00		46,00	
	Immobilizzazioni	55.876.773,00	838,15	53.674.306,00	805,11
	Attivo circolante	48.717.841,00	730,77	50.745.670,00	761,19
	Ratei e risconti attivi	2.424.292,00	36,36	2.866.196,00	42,99
	<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>107.018.952,00</b>	<b>1.605,28</b>	<b>107.286.218,00</b>	<b>1.609,29</b>
		-		-	
PASSIVITA'	Patrimonio netto	73.299.833,00	1.099,50	73.235.604,00	1.098,53
	Fondo rischi e oneri	379.402,00	5,69	384.082,00	5,76
	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.640.693,00	39,61	2.655.703,00	39,84
	Debiti di funzionamento	26.844.413,00	402,67	26.867.445,00	403,01
	Debiti di finanziamento	422.265,00	6,33	600.283,00	9,00
	Ratei e risconti	3.432.346,00	51,49	3.543.101,00	53,15
	<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>107.018.952,00</b>	<b>1.605,28</b>	<b>107.286.218,00</b>	<b>1.609,29</b>
		-		-	
		-		-	
<b>CONTO ECONOMICO</b>			-		-
SINTESI	Valore della produzione	60.583.006,00	908,75	60.821.768,00	912,33
	Costi della produzione	60.433.130,00	906,50	60.775.393,00	911,63
	Differenza tra valore e costo della produzione	149.876,00	2,25	46.375,00	0,70
	Proventi e oneri finanziari	- 60.830,00	- 0,91	3.018,00	0,05
	Rettifiche di valore di attività finanziarie		-		-
	Proventi o oneri straordinari		-		-
	Risultato prima delle imposte	89.046,00	1,34	49.393,00	0,74
	Imposte sul reddito di esercizio	27.817,00	0,42	39.146,00	2,42
	<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>61.229,00</b>	<b>0,92</b>	<b>88.539,00</b>	<b>1,68</b>

STATO PATRIMONIALE		bilancio 2020	quota di partecipazione Coccapani 33,33%	bilancio 2019	quota di partecipazion e Coccapani 33,33%
ATTIVITA'	Crediti vs soci per versamenti ancora dovuti				
	Immobilizzazioni	551.290,48	183.745,12	854.906,38	284.940,30
	Attivo circolante	352.967,44	5,29	347.332,02	5,21
	Ratei e risconti attivi	3.847,84	0,06	5.530,87	0,08
	<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>908.105,76</b>	<b>13,62</b>	<b>1.207.769,27</b>	<b>18,12</b>
			-		-
PASSIVITA'	Patrimonio netto	287.075,36	4,31	331.837,00	4,98
	Fondo rischi e oneri		-		-
	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	302.132,89	4,53	348.506,01	5,23
	Debiti di funzionamento	276.288,78	4,14	527.426,26	7,91
	Debiti di finanziamento	42.608,73	0,64		-
	Ratei e risconti	-	-	-	-
	<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>908.105,76</b>	<b>13,62</b>	<b>1.207.769,27</b>	<b>18,12</b>
			-		-
			-		-
<b>CONTO ECONOMICO</b>			-		-
SINTESI	Valore della produzione	1.231.865,34	18,48	1.432.477,00	21,49
	Costi della produzione	1.272.137,99	19,08	1.454.945,00	21,82
	Differenza tra valore e costo della produzione	- 40.272,65	- 0,60	- 22.468,00	- 0,34
	Proventi e oneri finanziari	839,07	0,01	661,00	0,01
	Rettifiche di valore di attività finanziarie		-		-
	Proventi o oneri straordinari		-		-
	Risultato prima delle imposte	- 41.111,72	- 0,62	- 21.807,00	- 0,33
	Imposte sul reddito di esercizio	3.650,00	0,05	3.776,00	0,06
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>- 44.761,72</b>	<b>- 0,67</b>	<b>- 25.583,00</b>	<b>- 0,38</b>	

**BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2020**

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	CONSOLIDATO 2020	CONSOLIDATO 2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	202,24	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>202,24</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	2.856,33	0,00	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	298,14	191,38	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	11.566.151,65	11.580.051,98	BI4	BI4
5	avviamento	5,22	6,72	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	140.362,44	BI6	BI6
9	altre	310,22	6.868,74	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>11.569.621,56</b>	<b>11.727.481,26</b>		
II	<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>				
1	Beni demaniali	35.279.031,87	36.441.343,02		
1.1	Terreni	4.925.025,02	4.929.356,04		
1.2	Fabbricati	4.998.250,42	5.150.585,42		
1.3	Infrastrutture	25.355.756,43	26.361.401,56		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	<b>54.731.421,23</b>	<b>54.441.818,28</b>		
2.1	Terreni	17.036.319,72	16.872.200,07	BI11	BI11
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	36.604.402,52	36.422.076,82		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	149.951,88	172.465,71	BI12	BI12
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	459.303,04	450.306,82	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	194.262,93	218.258,40		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.618,97	12.343,14		
2.7	Mobili e arredi	139.759,40	123.140,54		
2.8	Infrastrutture	1.926,94	15.925,41		
2.99	Altri beni materiali	135.875,83	155.101,37		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.896.537,87	404.656,30	BI15	BI15
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>91.906.990,97</b>	<b>91.287.817,60</b>		
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>				
1	Partecipazioni in	2.091.610,69	2.043.894,83	BI111	BI111
a	imprese controllate	2,89	2,89	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	119.770,80	119.770,80	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	1.971.837,00	1.924.121,14		
2	Crediti verso	2.624,77	248,64	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	2.376,00	0,00	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	248,77	248,64	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	276.080,82	306.655,27	BI113	BI113
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>2.370.316,28</b>	<b>2.350.798,74</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>105.846.928,81</b>	<b>105.366.097,60</b>		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I	<b>Rimanenze</b>	536.382,21	526.813,01	CI	CI
	<b>Totale</b>	<b>536.382,21</b>	<b>526.813,01</b>		
II	<b>Crediti (2)</b>				
1	Crediti di natura tributaria	1.384.308,98	1.018.363,29		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	1.248.620,49	1.018.363,29		
c	Crediti da Fondi perequativi	135.688,49	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.128.460,60	182.364,36		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.077.337,64	167.939,64		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CI2	CI2
c	imprese partecipate	0,00	2.376,00	CI3	CI3
d	verso altri soggetti	51.122,96	12.048,72		
3	Verso clienti ed utenti	1.374.888,43	1.331.661,89	CI1	CI1
4	Altri Crediti	1.044.926,92	1.009.592,58	CI5	CI5
a	verso l'erario	27.386,32	24.971,67		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	1.017.540,60	984.620,91		
	<b>Totale crediti</b>	<b>4.932.584,93</b>	<b>3.541.982,12</b>		
III	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>				
1	partecipazioni	0,06	0,05	CI111,2,3,4,5	CI111,2,3
2	altri titoli	0,00	0,00	CI116	CI115
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,06</b>	<b>0,05</b>		
IV	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>				
1	Conto di tesoreria	16.478.760,30	11.395.947,78		
a	Istituto tesoriere	16.478.760,30	11.395.947,78		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	1.235.473,76	1.385.128,79	CIV1	CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	2.773,30	1.492,16	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>17.717.007,36</b>	<b>12.782.568,73</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>23.185.974,56</b>	<b>16.851.363,91</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	3.661,36	3.915,08	D	D
2	Risconti attivi	6.030,02	6.824,23	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>9.691,38</b>	<b>10.739,31</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>129.042.594,75</b>	<b>122.228.403,06</b>		

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	CONSOLIDATO 2020	CONSOLIDATO 2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	19.466.469,11	19.461.339,82	AI	AI
II	Riserve	78.298.691,81	76.218.945,54		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	6.772.338,99	6.459.983,28	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	8.564.823,01	7.540.941,10	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	8.399.488,94	7.650.851,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	54.270.128,00	54.275.257,29		
e	altre riserve indisponibili	291.912,87	291.912,87		
III	Risultato economico dell'esercizio	2.504.866,69	229.009,45	AIX	AIX
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>100.270.027,61</b>	<b>95.909.294,81</b>		
	Fondo di dotazione e Riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Patrimonio Netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>100.270.027,61</b>	<b>95.909.294,81</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	per trattamento di quiescenza	152.064,09	1.900,00	B1	B1
2	per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	altri	2.458.679,99	977.878,60	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	5,76		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>2.610.744,08</b>	<b>979.784,36</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>34.661,39</b>	<b>203.793,54</b>	<b>C</b>	<b>C</b>
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>34.661,39</b>	<b>203.793,54</b>		
	<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	15.157.900,59	15.656.673,67		
a	prestiti obbligazionari	698.829,50	861.069,50	D1e D2	D1
b	▼ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	9.867.104,18	9.911.924,16	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	4.591.966,91	4.883.680,01	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.653.075,67	3.926.394,44	D7	D6
3	Acconti	34.776,08	38.201,28	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.324.075,52	1.727.132,31		
a	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.700.960,44	1.253.946,79		
c	imprese controllate	47.757,78	699,68	D9	D8
d	imprese partecipate	470,92	10.154,10	D10	D9
e	altri soggetti	574.886,38	462.331,74		
5	altri debiti	2.021.026,86	2.291.101,27	D14	D13
a	tributari	283.038,73	230.365,01		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	29.563,01	25.885,58		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	1.708.425,12	2.034.850,68		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>23.190.854,72</b>	<b>23.639.502,97</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI</b>				
I	Ratei passivi	10.249,62	2.558,66	E	E
II	Risconti passivi	2.926.057,33	1.493.468,72	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.983.295,34	421.076,94		
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.848.023,14	378.987,94		
b	da altri soggetti	135.272,20	42.089,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	942.761,99	1.072.391,78		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>2.936.306,95</b>	<b>1.496.027,38</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>129.042.594,75</b>	<b>122.228.403,06</b>		

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	CONSOLIDATO 2020	CONSOLIDATO 2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	19.466.469,11	19.461.339,82	AI	AI
II	Riserve	78.298.691,81	76.218.945,54		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	6.772.338,99	6.459.983,28	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	8.564.823,01	7.540.941,10	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	8.399.488,94	7.650.851,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	54.270.128,00	54.275.257,29		
e	altre riserve indisponibili	291.912,87	291.912,87		
III	Risultato economico dell'esercizio	2.504.866,69	229.009,45	AIX	AIX
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>100.270.027,61</b>	<b>95.909.294,81</b>		
	Fondo di dotazione e Riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Patrimonio Netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>100.270.027,61</b>	<b>95.909.294,81</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	per trattamento di quiescenza	106.248,44	1.900,00	B1	B1
2	per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	altri	2.458.679,99	977.878,60	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	5,76		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>2.564.928,43</b>	<b>979.784,36</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>80.477,04</b>	<b>203.793,54</b>	<b>C</b>	<b>C</b>
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>80.477,04</b>	<b>203.793,54</b>		
	<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	15.157.900,59	15.656.673,67		
a	prestiti obbligazionari	698.829,50	861.069,50	D1e D2	D1
b	▼ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	9.867.104,18	9.911.924,16	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	4.591.966,91	4.883.680,01	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.653.075,67	3.926.394,44	D7	D6
3	Acconti	34.776,08	38.201,28	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.324.075,52	1.727.132,31		
a	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.700.960,44	1.253.946,79		
c	imprese controllate	47.757,78	699,68	D9	D8
d	imprese partecipate	470,92	10.154,10	D10	D9
e	altri soggetti	574.886,38	462.331,74		
5	altri debiti	2.021.026,86	2.291.101,27	D14	D13
a	tributari	283.038,73	230.365,01		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	29.563,01	25.885,58		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	1.708.425,12	2.034.850,68		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>23.190.854,72</b>	<b>23.639.502,97</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI</b>				
I	Ratei passivi	10.249,62	2.558,66	E	E
II	Risconti passivi	2.926.057,33	1.493.468,72	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.983.295,34	421.076,94		
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.848.023,14	378.987,94		
b	da altri soggetti	135.272,20	42.089,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	942.761,99	1.072.391,78		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>2.936.306,95</b>	<b>1.496.027,38</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>129.042.594,75</b>	<b>122.228.403,06</b>		

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	CONSOLIDATO 2020	CONSOLIDATO 2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi	14.605.699,88	12.795.638,92		
2	Proventi da fondi perequativi	3.427.447,69	3.563.174,95		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.332.158,57	631.590,74		
a	Proventi da trasferimenti <i>correnti</i>	2.284.059,56	591.935,54		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	48.099,01	39.655,20		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.546.433,12	3.982.420,27	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.557.337,38	1.520.265,22		
b	Ricavi della vendita di beni	1.054.263,48	1.190.460,56		
c	Ricavi e proventi della prestazione di servizi	934.832,26	1.271.694,49		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	10,95	2,33	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.515.820,30	1.557.004,20	A5	A5 a e b
	<b>Totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>25.427.570,51</b>	<b>22.529.831,41</b>		
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	863.003,38	980.284,20	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	7.980.941,29	8.944.633,77	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	385.070,42	321.043,42	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	3.888.364,78	3.351.099,39		
a	Trasferimenti <i>correnti</i>	3.402.599,85	2.887.232,20		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	72.990,85	111.413,68		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	412.774,08	352.453,51		
13	Personale	4.101.610,10	4.186.214,45	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.113.294,01	3.665.736,25	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	378.006,65	372.695,54	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.640.270,71	2.605.171,61	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	52.592,66	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.095.016,65	635.276,44	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-9.559,16	-23.802,44	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	5.544,00	71.274,52	B12	B12
17	Altri accantonamenti	1.578.657,00	166.991,63	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	388.660,20	667.992,31	B14	B14
	<b>Totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>23.295.586,02</b>	<b>22.331.467,50</b>		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>2.131.984,49</b>	<b>198.363,91</b>		
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	116.925,10	116.928,39	C15	C15
a	da società controllate	116.925,10	0,00		
b	da società partecipate	0,00	116.928,39		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	14.000,68	16.292,53	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>130.925,78</b>	<b>133.220,92</b>		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	262.969,57	286.201,89	C17	C17
a	Interessi passivi	258.519,22	285.885,57		
b	Altri oneri finanziari	4.450,35	316,32		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>262.969,57</b>	<b>286.201,89</b>		
	<b>totale proventi ed oneri finanziari (C)</b>	<b>-132.043,79</b>	<b>-152.980,97</b>		
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	<b>Totale rettifiche di valore attività finanziarie (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	399.910,51	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Soprawenienze attive e insussistenze del passivo	2.286.788,89	1.930.580,44		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	25.346,96	282.209,17		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>2.712.046,36</b>	<b>2.212.789,61</b>		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	8.639,32	0,00		
b	Soprawenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.818.683,87	1.647.756,54		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	151.596,40	151.596,40		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>1.978.919,59</b>	<b>1.799.352,94</b>		
	<b>Totale proventi ed oneri straordinari (E) (E20-E21)</b>	<b>733.126,77</b>	<b>413.436,67</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>2.733.067,47</b>	<b>458.819,61</b>		
26	Imposte	228.200,78	229.810,16	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>2.504.866,69</b>	<b>229.009,45</b>	23	23
28	di cui Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		

## 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 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	2006-2020	% ammortamento principio contabile 4/3	ammortamenti anno 2020
Altre voci	61.707,53	si mantiene il valore della società	€ -
Cimiteri	2.219.858,23	2%	€ 44.397,16
impianti sportivi	827.848,15	2%	€ 16.556,96
Pubblica illuminazione.	284.141,45	3%	€ 8.524,24
rotatorie e ciclabili	1.575.544,40	3%	€ 47.266,33
strade e piazze	8.455.293,14	3%	€ 253.658,79
<b>immobilizzazioni immateriali lorde</b>	<b>13.424.392,90</b>		<b>€ 370.403,50</b>

ammortamenti fgp per beni immateriali

€

263.111,94

	valore ammortamento % secondo principi contabili	valore ammortamento nota integrativa FGP	differenza di consolidamento
immobilizzazioni immateriali	370.403,50 €	263.111,94 €	107.291,56 €
immobilizzazioni materiali	498.495,06 €	500.422,00 €	- 1.926,94 €

differenza di consolidamento per ammortamenti

105.364,62 €

*Pertanto la differenza di consolidamento per ammortamenti rilevata risulta di Euro 105.364,62*

### 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%- come da 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:

Fondo ammortamento fgp impianti e attrezzature	<b>15.141,22</b>		ammto comune=5% amm.to fgp 10% (tolto 50% della quota di amm.to a carico dell'esercizio)
ammortamento fgp impianti attrezzature	- <b>15.141,22</b>		
aumento utile	<b>15.141,22</b>		
<b>quota di ammortamento Fiorano Gestioni Patrimoniali srl</b>			
Fondo ammortamento fgp mobili e arredi per ufficio	374,85		ammto comune=10% amm.to fgp 12% (tolto 2% della quota di amm.to a carico dell'esercizio)
ammortamento fgp mobili e arredi per ufficio	- <b>374,85</b>		
aumento utile	374,85		

Con riferimento alle immobilizzazioni materiali si è verificato che il valore della corrispondente quota di ammortamento di €. 500.422,00 non fosse inferiore alla quota di ammortamento del 2% delle immobilizzazioni materiali detratti gli impianti e attrezzature, mobili e arredi le cui quote di ammortamento sono state oggetto di specifica scrittura di preconsolidamento.

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

CODICE CONTO	DESCRIZIONE CONTO	Bilancio di esercizio 31/12/2020	QUOTA AMM.TO bilancio fgp	ammortamento secondo principi contabili	ALIQUOTA FGP	ALIQUOTA COMUNE
01.02.02.17.01	Segnaletica verticale A	128.636,66	1.252,80	626,40	0,10	5%
01.02.02.06.01	Impianti C.S. FERRARI	23.720,73	847,07	423,54	0,10	5%
01.02.02.06.02	Impianti C.S. MENOTTI	64.370,43	4.086,05	2.043,03	0,10	5%
01.02.02.06.03	Impianti PISCINA	109.245,93	5.453,23	2.726,62	0,10	5%
01.02.02.06.04	Impianti CAMPI TENNIS	44.067,78	2.571,78	1.285,89	0,10	5%
01.02.02.06.05	Impianti CIMITERO SPEZZANO	25.449,20	2.057,10	1.028,55	0,10	5%
01.02.02.06.06	Impianti EDICOLA PIAZZA MENOTTI	1.550,00	155,00	77,50	0,10	5%
01.02.02.06.07	Impianti UFFICIO COMUNE	2.161,35	216,12	108,06	0,10	5%
01.02.02.06.08	Impianti BLA	44.651,50	4.465,16	2.232,58	0,10	5%
01.02.02.06.09	Impianti CIMITERO FIORANO	11.020,00	1.102,00	551,00	0,10	5%
01.02.02.06.12	impianti edificio uffici tecnici	5.178,00	477,30	238,65		
01.02.02.06.13	impianti cs ubersetto Iseppi	3.220,47	322,05	161,03		
01.02.02.06.11	Impianti C.C. Cuoghi	-	-	-	0,10	5%
01.02.02.09	Attrezzatura specifica	96.414,28	7.276,77	3.638,39	0,10	5%
	totale impianti/amm.to impianti (p	431.049,67	29.029,63	14.514,82	0,10	0,05
	<b>TOTALE IMPIANTI ATTREZZATURE(A+B)</b>	<b>559.686,33</b>	<b>30.282,43</b>	<b>15.141,22</b>	<b>15.141,22</b>	<b>RETTIFICA</b>
			importi da libro cespiti	rettifica ammortamento secondo principi contabili	0,12	10%
01.02.02.10.01	Mobili e arredi edificio ex scuole piazza C. Menotti	48.468,40	666,00	111,00	0,12	10%
01.02.02.10.02	Mobili e arredi Ufficio Comune	8.211,34	-	-	0,12	10%
01.02.02.10.04	Mobili e arredi Piscina	7.276,60	-	-	0,12	10%
01.02.02.10.05	Mobili e arredi nuova biblioteca	280.928,13	1.511,24	251,87	0,12	10%
01.02.02.10.07	Mobili e arredi cimitero Fiorano	299,50	35,94	5,99	0,12	10%
01.02.02.10.08	Mobili e arredi cimitero Spezzano	299,50	35,94	5,99	0,12	10%
01.02.02.10.03	Arredi per esterni	15.464,90	934,06	-	0,10	10%
01.02.02.10.06	Mobili e arredi esterni nuova biblioteca	15.519,50	1551,87	-	0,10	10%
	<b>TOTALE MOBILI E ARREDI</b>	<b>376.467,87</b>	<b>4.735,05</b>	<b>374,85</b>	<b>374,85</b>	<b>rettifica (2%)</b>
01.02.02.11	Macchine elettroniche d'ufficio	13.855,00	COMPLETAMENTE AMM.TO			
01.02.02.16	Hardware Ufficio Comune	4.236,96	COMPLETAMENTE AMM.TO			
	<b>TOTALE MACCHINE ELETTRONICHE</b>	<b>18.091,96</b>	-	-		

	valore ammortamento % secondo principi contabili	valore ammortamento nota integrativa FGP	differenza di consolidamento
immobilizzazioni immateriali	370.403,50 €	263.111,94 €	107.291,56 €
immobilizzazioni materiali	498.495,06 €	500.422,00 €	- 1.926,94 €
differenza di consolidamento per ammortamenti			105.364,62 €

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 € 1.926,62.

Ne consegue che la differenza di ammortamento delle immobilizzazioni materiali ed immateriali ha determinato una differenza da consolidamento complessiva di € 89.848,55 così determinata:

-adeguamento quota amm.to impianti e attrezzature € -15.141,22

-adeguamento quota amm.to mobili e arredi per ufficio € -374,85

-adeguamento quota amm.to immobilizzazioni immateriali €. +107.291,56

- adeguamento quota amm.to residuo beni materiali €. -1.926,94

*Totale rettifica da consolidamento € 89.848,55*

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

	<b>quota di ammortamento Fiorano Gestioni Patrimoniali srl EURO 30.282,43</b>		
<b>1</b>	Fondo ammortamento fgp impianti e attrezzature	<b>15.141,22</b>	ammto comune=5% amm.to fgp 10% (tolto 50% della quota di amm.to a carico dell'esercizio)
	ammortamento fgp impianti attrezzature	- <b>15.141,22</b>	
	aumento utile	<b>15.141,22</b>	
	<b>quota di ammortamento Fiorano Gestioni Patrimoniali srl EURO 4.735,05</b>		
<b>2</b>	Fondo ammortamento fgp mobili e arredi per ufficio	374,85	ammto comune=10% amm.to fgp 12% (tolto 2% della quota di amm.to a carico dell'esercizio)
	ammortamento fgp mobili e arredi per ufficio	- <b>374,85</b>	
	aumento utile	374,85	
	<b>quota di ammortamento Fiorano Gestioni Patrimoniali srl EURO 263.111,94</b>		
<b>3</b>	ammortamento imm.immateriali FGP	107.291,56	adeguamento amm.to imm.materiali FGP a % comune
	F.do amm.to imm. immateriali FGP	- <b>107.291,56</b>	adeguamento F.DO amm.to imm.materiali FGP a % comune
	diminuzione utile c/patrimonio	- <b>107.291,56</b>	
<b>4</b>	ammortamento immobilizzazioni residuo beni materiali FGP	- <b>1.926,94</b>	adeguamento amm.to materiali FGP a % comune
	F.do amm.to immobilizzazioni residuo beni materiali FGP	1.926,94	adeguamento F.DO amm.to materiali FGP a % comune
	aumento utile c/patrimonio	1.926,94	

## VARIAZIONI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2020 (A)	Conto economico consolidato 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	25.427.570,51	22.529.831,41	2.897.739,10
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	23.295.586,02	22.331.467,50	964.118,52
	<b>Risultato della gestione</b>	2.131.984,49	198.363,91	1.933.620,58
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	130.925,78	133.220,92	-2.295,14
	<i>oneri finanziari</i>	262.969,57	286.201,89	-23.232,32
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	1.999.940,70	45.382,94	1.954.557,76
E	<i>proventi straordinari</i>	2.712.046,36	2.212.789,61	499.256,75
E	<i>oneri straordinari</i>	1.978.919,59	1.799.352,94	179.566,65
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	2.733.067,46	458.819,60	2.274.247,86
	Imposte	228.200,78	229.810,16	-1.609,38
**	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	2.504.866,69	229.009,45	2.275.857,24
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>			0,00
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>	2.504.866,69	229.009,45	2.275.857,24

Il risultato economico dell'esercizio 2020 e' in netto aumento rispetto all'anno 2019, variazione dovuta principalmente all'incremento della voce A)1 Proventi da tributi come di seguito evidenziato:

A)1 Proventi da tributi 12.795.638,92 anno 2019  
A)1 Proventi da tributi 14.605.699,88 anno 2020  
+1.810.060,96 incremento anno 2020

Il risultato di esercizio e' pari ad Euro 2.504.866,69 ed e' determinato in prevalenza dalla gestione dell'Ente ma anche dall'apporto dei risultati positivi delle societa' partecipate.

Come sopra evidenziato, lo scostamento rispetto al 2019 e' da attribuirsi principalmente alla variazione del risultato positivo della gestione "caratteristica" + 1.933.620,58 oltre a quello della gestione straordinaria 319.690,10 (Differenza "Proventi straordinari-oneri straordinari" = Euro 499.256,75-179.566,65).

<b>SINTESI RISULTATI ECONOMICI</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Differenze</b>
Componenti positivi della gestione	25.427.570,51	22.529.831,41	2.897.739,10
Componenti negativi della gestione	23.295.586,02	22.331.467,50	964.118,52
<i>Risultato della gestione</i>	<i>2.131.984,49</i>	<i>198.363,91</i>	<i>1.933.620,58</i>
Proventi ed oneri finanziari	- 132.043,79	- 152.980,97	20.937,18
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	-	-	-
Proventi ed oneri straordinari	733.126,77	413.436,67	319.690,10
Imposte	228.200,78	229.810,16	- 1.609,38
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>2.504.866,69</b>	<b>229.009,45</b>	<b>2.275.857,24</b>

Il bilancio consolidato ha come componente prevalente il bilancio del Comune di Fiorano Modenese in quanto le altre partecipazioni hanno dimensioni economico-patrimoniali ridotte o quote di partecipazione trascurabili.

## VARIAZIONI DELLE PRINCIPALI VOCI ISCRITTE NELL'ATTIVO E NEL PASSIVO DELLO STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale evidenzia i risultati della gestione patrimoniale rilevata dalla contabilità economica e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale.

STATO PATRIMONIALE			
VOCI DI SINTESI DELL'ATTIVO	Anno 2020	Anno 2019	Differenze
CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	202,24	- 202,24
Immobilizzazioni immateriali	<b>11.569.621,56</b>	<b>11.727.481,26</b>	-157.859,70
Immobilizzazioni materiali	<b>91.906.990,97</b>	<b>91.287.817,60</b>	619.173,37
Immobilizzazioni finanziarie	<b>2.370.316,28</b>	<b>2.350.798,74</b>	19.517,54
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>105.846.928,81</b>	<b>105.366.097,60</b>	<b>480.831,21</b>
Rimanenze	536.382,21	526.813,01	9.569,20
Crediti	<b>4.932.584,93</b>	<b>3.541.982,12</b>	1.390.602,81
Attività finanziarie non immobilizzate	0,06	0,05	0,01
Disponibilità liquide	<b>17.717.007,36</b>	<b>12.782.568,73</b>	4.934.438,63
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>23.185.974,56</b>	<b>16.851.363,91</b>	<b>6.334.610,65</b>
Ratei e risconti attivi	<b>9.691,38</b>	<b>10.739,31</b>	-1.047,93
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>129.042.594,75</b>	<b>122.228.403,06</b>	<b>6.814.191,69</b>

VOCI DI SINTESI DEL PASSIVO	Anno 2020	Anno 2019	Differenze
Fondo di dotazione	19.466.469,11	19.461.339,82	5.129,29
Riserve	78.298.691,81	76.218.945,54	2.079.746,27
Risultato economico d'esercizio	2.504.866,69	229.009,45	2.275.857,24
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>100.270.027,61</b>	<b>95.909.294,81</b>	<b>4.360.732,80</b>
Fondi per rischi e oneri	<b>2.610.744,08</b>	<b>979.784,36</b>	1.630.959,72
Trattamento fine rapporto	34.661,39	203.793,54	-169.132,15
Debiti di finanziamento	15.157.900,59	15.656.673,67	-498.773,08
Debiti di funzionamento	8.032.954,13	7.982.829,30	50.124,83
Ratei e risconti passivi	<b>2.936.306,95</b>	<b>1.496.027,38</b>	1.440.279,57
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>129.042.594,75</b>	<b>122.228.403,06</b>	<b>6.814.191,69</b>

### ATTIVITA'

Le Attività sono esposte in ordine decrescente di liquidità, in relazione all'arco temporale necessario affinché ciascuna forma di impiego si trasformi, senza perdite, in risorse monetarie:

L'attivo immobilizzato è costituito dai beni immobili (fabbricati, terreni, ecc...) e mobili di proprietà dell'ente, nonché dalle partecipazioni finanziarie e dai crediti a medio-lungo termine; rappresenta la parte di capitale impiegato per un arco temporale di medio-lungo periodo;

Si compone di:

- immobilizzazioni immateriali;
- immobilizzazioni materiali;
- immobilizzazioni finanziarie.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali corrispondono a oneri ad utilità pluriennale (come i costi di impianto, i costi di ampliamento, l'avviamento, i costi di ricerca e sviluppo) e a diritti ad utilizzo pluriennale (diritti di brevetto, concessioni, licenze, marchi, ecc.).

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio in fase di realizzazione o non ancora utilizzabile, nonostante la proprietà e la piena disponibilità dei cespiti.

Le immobilizzazioni immateriali derivano principalmente dalla Fiorano Gestioni Patrimoniali per le migliorie su beni di proprietà del comune in concessione alla scioçietà

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali accolgono l'insieme dei beni tangibili di uso durevole, sia immobili (terreni, fabbricati, infrastrutture) sia mobili (impianti, macchinari, attrezzature, mobili e arredi), a disposizione del gruppo comunale e passibili d'utilizzo pluriennale.

Le immobilizzazioni sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzate in economia, al netto delle quote di ammortamento.

Si rimanda l'analisi delle singole voci nelle note integrative dei bilanci oggetto di consolidamento.

Le immobilizzazioni materiali si incrementano per effetto dei lavori in opere pubbliche realizzati, sia ultimati che in corso, questi ultimi non essendo ancora utilizzabili da parte dell'Ente vanno ad incrementare le immobilizzazioni in corso, oltre dall'acquisizione di aree ed altri beni immobili ceduti gratuitamente da privati in attuazione di obblighi da convenzioni urbanistiche. Le immobilizzazioni materiali si decrementano ogni anno della quota di ammortamento.

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, fermo restando il principio generale in base al quale l'ammortamento va commisurato alla residua possibilità di utilizzazione del bene:

- *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%.

## Immobilizzazioni finanziarie

Nelle immobilizzazioni finanziarie sono incluse le partecipazioni del Comune in società ed enti e i crediti verso imprese controllate con scadenza a medio/lungo termine (es. prestito del socio).

A seguito delle operazioni di consolidamento, i valori rappresentati sono al netto di quelli relativi all'elisione della voce di partecipazione nei diversi organismi.

L'importo residuo di partecipazione si riferisce, pertanto, alle partecipazioni in altri organismi partecipati non facenti parte dell'area di consolidamento, che sono iscritte a patrimonio sulla base del valore del patrimonio netto per la percentuale di partecipazione detenuta (Hera Spa, Seta Spa, Democenter, Cerform, Amo).

Nella tabella che segue si indicano le partecipazioni iscritte nel bilancio al 31/12/2020 Comune di Fiorano Modenese:

SOCIETA' PARTECIPATA	NUOVE PERCENTUALI DI PARTECIPAZIONE CON 3 DECIMALI PUBBLICATE DAL 2016	IMPORTO PARTECIPAZIONE DA ISCRITTA A BILANCIO 2020 COMUNE DI FIORANO	conto co.ge	TIPOLOGIA PARTECIPAZIONE
AMO	0,390	76.055,07	conto co.ge 01.2.3.01.06.01.001	c) altri soggetti
DEMOCENTERSIPE	0,4275	5.842,35	conto co.ge 01.2.3.01.06.01.001	c) altri soggetti
FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI SRL	100,0000	17.922.489,00	PARTECIPAZIONE SOCIETA' FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI SRL conto co.ge 01.2.3.01.07.01.001	a) imprese controllate
HERA	0,078	1.864.500,70	conto co.ge 01.2.3.01.06.01.001	c) altri soggetti
LEPIDA	0,0015	1.098,53	conto co.ge 01.2.3.01.06.01.001	c) altri soggetti
SETA	0,095	17.006,23	conto co.ge 01.2.3.01.06.01.001	c) altri soggetti
AESS	0,79	1.916,62	conto co.ge 01.2.3.01.09.01.001	c) altri soggetti
CERFORM	10,00	8.349,80	conto co.ge 01.2.3.01.09.01.001	c) altri soggetti
ACER	1,98	284.799,30	conto co.ge 01.2.3.01.09.01.001	c) altri soggetti
FONDAZIONE LUIGI COCCAPANI	33,33	110.601,27	conto co.ge 01.2.3.01.09.01.001	c) altri soggetti
		<b>20.292.658,87</b>		

## Consolidamento delle partecipazioni

Per ogni ente/azienda/società si è proceduto ad eliminare il valore della partecipazione iscritto nel bilancio del Comune e la correlata voce del patrimonio netto dell'ente/azienda/società: al 100% per la Fiorano Gestioni Patrimoniali srl e per la quota di partecipazione per gli altri organismi.

Tale operazione è necessaria 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 partecipata si effettuerebbe, infatti, un errore di “duplicazione”, in quanto il patrimonio netto della parte partecipata verrebbe conteggiato nel consolidato due volte e i saldi contabili risulterebbero indebitamente accresciuti.

L'attivo circolante consiste nell'insieme degli impieghi (attività) di breve durata e dei mezzi liquidi.

Si compone di:

- rimanenze;
- crediti a breve termine;
- immobilizzazioni finanziarie non immobilizzate;
- disponibilità liquide.

### Rimanenze

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Fiorano Modenese le rimanenze sono in prevalenza riferite a farmaci giacenti presso la farmacia comunale. Esse sono state valutate al prezzo di acquisto nel rispetto del nuovo principio contabile concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (D.L. 23/6/2011 n. 118 art. 2) e cioè in base al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426 n. 9 codice civile).

### Crediti

I crediti (crediti di natura tributaria, crediti per trasferimenti e contributi, crediti verso clienti ed utenti, altri crediti) sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento.

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

<b>CREDITI</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Differenze</b>
<b>Crediti di natura tributaria:</b>	<b>1.384.308,98</b>	<b>1.018.363,29</b>	<b>365.945,69</b>
- Altri crediti da tributi	1.248.620,49	1.018.363,29	230.257,20
- Crediti da Fondi perequativi	135.688,49	-	135.688,49
<b>Crediti per trasferimenti e contributi:</b>	<b>1.128.460,60</b>	<b>182.364,36</b>	<b>946.096,24</b>
- verso amministrazioni pubbliche	1.077.337,64	167.939,64	909.398,00
- imprese controllate	-	-	-
- imprese partecipate	-	2.376,00	- 2.376,00
- verso altri soggetti	51.122,96	12.048,72	39.074,24
<b>Verso clienti ed utenti</b>	<b>1.374.888,43</b>	<b>1.331.661,89</b>	<b>43.226,54</b>
<b>Altri Crediti:</b>	<b>1.044.926,92</b>	<b>1.009.592,58</b>	<b>35.334,34</b>
- verso l'erario	27.386,32	24.971,67	2.414,65
- per attività svolta per c/terzi	-	-	-
- altri	1.017.540,60	984.620,91	32.919,69
<b>Totale crediti</b>	<b>4.932.584,93</b>	<b>3.541.982,12</b>	<b>1.390.602,81</b>

La voce relativa ai crediti verso imprese controllate e partecipate è oggetto di elisione trattandosi di partite infragruppo.

L'aumento dei crediti rispetto al 2019 è da attribuirsi in prevalenza ai contributi ricevuti da altri enti pubblici per il finanziamento di opere pubbliche.

### Ratei e risconti attivi

I ratei e i risconti attivi ammontano ad € 9.691,38, si tratta rispettivamente di attività di competenza dell'esercizio 2020 che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi e di costi con manifestazione numeraria 2020 ma con competenza economica degli esercizi successivi.

## PASSIVITA'

### Patrimonio Netto

Il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri del Gruppo, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali.

Il patrimonio netto all'interno di un'unica posta di bilancio, alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Differenze</b>
<b>Fondo di dotazione</b>	19.466.469,11	19.461.339,82	<b>5.129,29</b>
<b>Riserve:</b>	<b>78.298.691,81</b>	<b>76.218.945,54</b>	<b>2.079.746,27</b>
- da risultato economico di esercizi precedenti	6.772.338,99	6.459.983,28	312.355,71
- da capitale	8.564.823,01	7.540.941,10	1.023.881,91
- da permessi di costruire	8.399.488,94	7.650.851,00	748.637,94
- riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	54.270.128,00	54.275.257,29	- 5.129,29
- altre riserve indisponibili	291.912,87	291.912,87	-
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>2.504.866,69</b>	<b>229.009,45</b>	<b>2.275.857,24</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>100.270.027,61</b>	<b>95.909.294,81</b>	<b>4.360.732,80</b>

Il Patrimonio Netto consolidato è pari ad € 100.270.027,61 ed è il risultato della somma dei patrimoni netti degli organismi consolidati rettificati della quota di partecipazione del Comune negli stessi per evitare la duplicazione dei valori. In particolare, per le società e gli enti oggetti di consolidamento, si è proceduto ad eliminare la voce del patrimonio netto e le corrispondenti poste nelle immobilizzazioni finanziarie del Comune per € 18.320.904,72.

Rispetto al 2019 il PN consolidato registra un incremento per effetto delle riserve da capitale e da permessi di costruire oltre che per il risultato d'esercizio.

### Fondi

Alla data della chiusura dell'esercizio sono stati valutati i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa o probabile;

- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio;

Sono pari a € 2.610.744,08 e derivano principalmente dalla gestione dell'Ente e trova riscontro nella parte accantonata dell'avanzo di amministrazione: l'aumento deriva dalle somme accantonate nel corso del 2020.

### **Debiti**

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

I debiti sono distinti in:

- debiti da finanziamento: determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti;
- debiti di funzionamento: rappresentati dai debiti vs. fornitori e da altri debiti tributari. Sono iscritti nello stato patrimoniale i debiti vs. fornitori solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza per il bilancio del Comune tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.
- debiti per trasferimenti e contributi: interessano prevalentemente il Bilancio del Comune per i trasferimenti all'Unione dei comuni per i servizi conferiti.

La riduzione del debito consolidato si concentra nel rimborso delle quote di capitale dei debiti di finanziamento (€ -498.773,08), nella diminuzione dei debiti verso fornitori (€ - 273.318,77) e dalla contrazione della voce "altri debiti" (€ - 270.074,41).

DEBITI	Anno 2020	Anno 2019	Differenze
<b>Debiti da finanziamento:</b>	<b>15.157.900,59</b>	<b>15.656.673,67</b>	<b>- 498.773,08</b>
- prestiti obbligazionari	698.829,50	861.069,50	- 162.240,00
- v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
- verso banche e tesoriere	9.867.104,18	9.911.924,16	- 44.819,98
- verso altri finanziatori	4.591.966,91	4.883.680,01	- 291.713,10
<b>Debiti verso fornitori</b>	<b>3.653.075,67</b>	<b>3.926.394,44</b>	<b>- 273.318,77</b>
<b>Acconti</b>	<b>34.776,08</b>	<b>38.201,28</b>	<b>- 3.425,20</b>
<b>Debiti per trasferimenti e contributi:</b>	<b>2.324.075,52</b>	<b>1.727.132,31</b>	<b>596.943,21</b>
- enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
- altre amministrazioni pubbliche	1.700.960,44	1.253.946,79	447.013,65
- imprese controllate	47.757,78	699,68	47.058,10
- imprese partecipate	470,92	10.154,10	- 9.683,18
- altri soggetti	574.886,38	462.331,74	112.554,64
<b>Altri debiti:</b>	<b>2.021.026,86</b>	<b>2.291.101,27</b>	<b>- 270.074,41</b>
- tributari	283.038,73	230.365,01	52.673,72
- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	29.563,01	25.885,58	3.677,43
- per attività svolta per c/terzi	-	-	-
- altri	1.708.425,12	2.034.850,68	- 326.425,56
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>23.190.854,72</b>	<b>23.639.502,97</b>	<b>- 448.648,25</b>

### Ratei e risconti passivi

I ratei passivi di € 10.249,62 sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

I risconti passivi (e contributi agli investimenti) sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

In particolare sono inclusi in questa voce i contributi in conto capitale ricevuti da altre amministrazioni e da altri soggetti, rilevati tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesi alla fine dell'esercizio. Annualmente i contributi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

I risconti passivi ammontano a € 2.926.057,33 e riguardano le seguenti voci principali:

- contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche (€ 1.848.023,14);
- contributi agli investimenti da altri soggetti (€ 135.252,20);
- concessioni cimiteriali (€ 0 in quanto i cimiteri sono stati dati in concessione alla Fiorano gestioni Patrimoniali srl);
- altri risconti passivi (€ 942.761,99).

Le rettifiche infragruppo si riferiscono principalmente a risconti di contributi c/impianti pagati dal Comune alla Fiorano Gestioni Patrimoniali srl che vengono eliminati dal bilancio della società al pari della corrispondente posta iscritta tra le immobilizzazioni immateriali del Comune (€3.751.819,12).

### **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

Nel corso dell'esercizio 2020 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) hanno percepito complessivamente € 123.647,91 a titolo di indennità di carica, € 166,25 per rimborso per spese di missione.

#### Collegio dei Revisori dei Conti

Il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Fiorano Modenese ha percepito € 38.401,97 a titolo di compenso e rimborso spese. Nessun componente del Collegio dei Revisori dei Conti ricopre la carica di membro del Collegio sindacale in nessuno degli organismi consolidati.

### **Informazioni relative ai contratti in strumenti finanziari derivati**

Il Comune di Fiorano Modenese e la Fiorano Gestioni Patrimoniali srl non hanno in essere contratti in strumenti finanziari derivati.

### **Spese di personale relative alle società controllate**

Il Bilancio consolidato presenta una spesa di personale di €. 4.101.610,10 così distinta:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	CONSOLIDATO 2020	COMUNE DI FIORANO Totale dopo scritture di pre-consolidamento e rettifiche	FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI bilancio in % e rettifiche in %	ACER bilancio in % e rettifiche in %	AESS bilancio in % e rettifiche in %	LEPIDA bilancio in % e rettifiche in %	COCCAPANI bilancio in % e rettifiche in %
Personale	4.101.610,10	3.560.603,26	160.646,00	83.077,12	7.216,22	396,18	269.671,32

### **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.

### **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 €. 39.348,77, come prescritto a pag. 32 e seguenti della presente relazione.

Di seguito le scritture:

	<b>quota di ammortamento Fiorano Gestioni Patrimoniali srl € 33.027,38</b>			
<b>1</b>	Fondo ammortamento fgp impianti e attrezzature	<b>16.513,69</b>		ammto comune=5% amm.to fgp 10% (tolto 50% della quota di amm.to a carico dell'esercizio)
	ammortamento fgp impianti attrezzature		-	<b>16.513,69</b>
	aumento utile	<b>16.513,69</b>		
	<b>quota di ammortamento Fiorano Gestioni Patrimoniali srl € 32.108,34</b>			
<b>2</b>	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 mobili e arredi per ufficio		-	<b>6.909,67</b>
	aumento utile	6.909,67		
	<b>quota di ammortamento Fiorano Gestioni Patrimoniali srl € 241.155,00</b>			
<b>3</b>	ammortamento imm.materiali FGP			124.509,91
	F.do amm.to imm. materiali FGP	-	<b>124.509,91</b>	adeguamento amm.to imm.materiali FGP a % comune
	diminuzione utile c/patrimonio	<b>124.509,91</b>		adeguamento F.DO amm.to imm.materiali FGP a % comune
	<b>quota di ammortamento Fiorano Gestioni Patrimoniali srl € 471980,30</b>			
<b>4</b>	ammortamento immobilizzazioni residuo beni materiali FGP		-	<b>15.925,41</b>
	F.do amm.to immobilizzazioni residuo beni materiali FGP	15.925,41		adeguamento amm.to imm materiali FGP a % comune
	aumento utile c/patrimonio	15.925,41		adeguamento F.DO amm.to imm.immateriali FGP a % comune

## 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
<b>FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI SRL</b>				
1	FGP -Risconti passivi societa' Fiorano Gestioni Patrimoniali srl	- 3.751.819,12		Residuo contributo c/impianti erogato dal Comune alla Fiorano Gestioni patrimoniali (importo netto da quota amrn.to beni finanziati da contributo)
	COMUNE -Immobilizzazioni immateriali Comune (altre imm.ni immateriali nac)		- 3.751.819,12	risconto società fgp
2	Immobilizzazioni immateriali Comune (altre imm.ni immateriali nac)		- 0,02	adeguamnto differenza risconto società
	COMUNE - riserve di capitale	- 0,02		adeguamnto differenza risconto società
3	FGP - F.DO DI DOTAZIONE	- 112.000,00		
	FGP - RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ESERCIZI PRECEDENTI	- 6.058.488,75		
	COMUNE -STORNO PARTECIPAZIONE FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI SRL		- 17.922.489,00	Valore partecipazione Fiorano Gestioni patrimoniali srl iscritta a bilancio Comune al 31/12/2020
		- 11.752.000,00		
	differenza da consolidamento (variazione in meno riserva da capitale)	- 0,25		
3	COMUNE- D)DEBITI c) vs imprese controllate	- 1.557,00		mandato nr 1390 del 18/3/2021 -imp 4132/2020
	FGP- CREDITI 3) vs clienti ed utenti		- 1.557,00	mandato nr 1390 del 18/3/2021 -imp 4132/2020
4	COMUNE-C20-ALTRE ENTRATE DA REDD.DA CAP NAC (ricavo)		- 57.377,05	Contratto di servizio Fiorano Gestioni Patrimoniali anno 2020
	FGP - CONTRATTO DI SERVIZIO - CONTO PRESTAZIONI DI SERVIZIO (costo)	- 57.377,05		Contratto di servizio Fiorano Gestioni Patrimoniali anno 2020
5	COMUNE -A1 -IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	- 66.905,00		IMU anno 2020
	FGP-ONERI DIVERSI DI GESTIONE		- 66.905,00	IMU anno 2020
6	COMUNE -B11- CANONE LOCAZIONE		- 38.250,00	Affitto Uffici Tecnici Via V. Veneto 27 anno 2019
	FGP-TOTALE RICAVI VENDITE E PRESTAZIONI	- 38.250,00		Affitto Uffici Tecnici Via V. Veneto 27 anno 2020
7	COMUNE -AMMORTAMENTO BENI IMMATERIALI		- 69.424,80	Contributi in c/impianti anno 2020
	FGP-ATRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	- 69.424,80		Contributi in c/impianti anno 2021
8	COMUNE IMP. 238/2019 -B10 ALTRI COSTI PER SERVIZI PUBBLICI		- 65.000,00	Rimborso FGP spese pulizia neve 2020
	FGP - ATRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	- 65.000,00		Rimborso FGP spese pulizia neve 2021
9	COMUNE-B12 a) trasf correnti a impr controllate		- 4.401,81	Rimborso a FGP luce scuola media anno 2020
	FGP - ATRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	- 4.401,81		Rimborso a FGP luce scuola media anno 2021
10	COMUNE -B11- CANONE LOCAZIONE		- 164.050,00	canone locazione BLA- biblioteca
	FGP-TOTALE RICAVI VENDITE E PRESTAZIONI	- 164.050,00		canone locazione BLA- biblioteca
11	COMUNE - B12 Trasferimenti correnti a imprese controllate		- 91.704,58	Contributo straordinario covid-19
	FGP - ATRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	- 91.704,58		Contributo straordinario covid-20
12	COMUNE -B12 a Trasferimenti correnti a imprese controllate		- 184.771,73	contributo c/ esercizio a pareggio bilancio anno 2020
	FGP - altri ricavi e proventi diversi	- 200.753,85		CONTRIBUTO IN C/ESERCIZIO FGP ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI (Fiorano gestioni Patrimoniali)
	FGP - diminuzione costo segnaletica		- 15.982,12	fgp B10) prestazioni di servizi
<b>LEPIDA</b>				
1	RETTIFICA RICA VO Lepida A4C prestazione di servizi	-0,03		connessione alla rete radiomobile polizia municipale
	RETTIFICA costo COMUNE - B10 MANUT ORDINARIA E RIPARAZIONE DI MEZZI DI TRASPORTO AD USO CIVILE		-0,03	connessione alla rete radiomobile polizia municipale
2	RETTIFICA RICA VO Lepida A4C prestazione di servizi	-0,03		canone utilizzo rete eretre imp 200/20
	RETTIFICA costo COMUNE - B10 MANUT e riparazione attrezzature		-0,03	canone utilizzo rete eretre imp 200/20
3	LEPIDA- Fondo di dotazione	-1.048,22		rettifica valore partecipazione Lepida
	LEPIDA - riserva da risultato economico di esercizi precedenti	-48,39		rettifica valore partecipazione Lepida
	LEPIDA - riserva da capitale	0,23		rettifica valore partecipazione Lepida
	LEPIDA - altre riserve indisponibili	-2,20		rettifica valore partecipazione Lepida
	COMUNE - Immobilizzazioni finanziarie - C altri soggetti		- 1.098,53	rettifica valore partecipazione Lepida
	COMUNE - riserve da capitale		- 0,05	rettifica valore partecipazione Lepida

<b>AESS</b>			
1	AESS - Fondo di dotazione	-1905,15	rettifica valore partecipazione AESS
	AESS -da risultato economico di esercizi precedenti	-11,47	rettifica valore partecipazione AESS
	COMUNE -Immobilizzazioni finanziare - C altri soggetti	-	1.916,62 rettifica valore partecipazione AESS
2	RETTIFICA costo COMUNE - B10 ALTRI SERVIZI DIVERSI NAC	-48,19	quota relativa alla redazione piano azione per l'energia e il clima determina 624/19
	SERVIZI	-48,19	determina 624/19
3	rettifica debito COMUNE debiti Vs creditori diversi D5d)	-	48,19 rettifica debito/credito quota relativa alla redazione piano azione per l'energia e il clima determina 624/19
	rettifica credito AESS	-	48,19 l'energia e il clima determina 624/19
4	rettifica COMUNE -B10 ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI SPECIALISTICHE NAC	-4,02	impegno 3927/2020 SERVIZIO DI REDAZIONE DI APE PER EDIFICI SITI NEL COMUNE DI FIORANO
	RETTIFICA RICA VO AESS -A 4 c)proventi da trasferimenti correnti	-	-4,02 SITI NEL COMUNE DI FIORANO
5	rettifica Comune Quote di associazioni B10	-	4,11 impegno 98/2020 - QUOTA ASSOCIATIVA ADESIONE ALL'AGENZIA AESS ANNO 2020
	RETTIFICA RICA VO AESS -A3 a) proventi da trasferimenti correnti	-	4,11 impegno 98/2020 - QUOTA ASSOCIATIVA ADESIONE ALL'AGENZIA AESS ANNO 2020

<b>ACER</b>			
1	ACER -Fondo di dotazione	-266.167,20	rettifica partecipazione ACER
	ACER- da risultato economico di esercizi precedenti	-18.632,10	rettifica partecipazione ACER
	COMUNE- Immobilizzazioni finanziare - C altri soggetti	-	284.799,30 rettifica partecipazione ACER

<b>COCCAPANI</b>			
1	COCCAPANI -Fondo di dotazione	-	4.999,50 rettifica partecipazione Fondazione COCCAPANI
	COCCAPANI -da risultato economico di esercizi precedenti	-	105.601,80 rettifica partecipazione Fondazione COCCAPANI
	COMUNE - Immobilizzazioni finanziare - C altri soggetti	-	110.601,27 rettifica partecipazione Fondazione COCCAPANI
	COMUNE - riserve da capitale	-	0,03 rettifica partecipazione Fondazione COCCAPANI
2	COMUNE- STORNO TRASFERIMENTI CORRENTI A ISTITUZIONI SOCIALI B-12A	-	21.997,80 IMPEGNO 137/2020 -CONVENZIONE TRA IL COMUNE DI FIORANO MODENESE E LA FONDAZIONE ASILO INFANTILE "L.COCCAPANI" - ATTO DETERMINATIVO 377/2019
	COCCAPANI - STORNO ALTRI RICAVI E PROVENTI COCCAPANI	-	21.997,80 IMPEGNO 137/2020 -CONVENZIONE TRA IL COMUNE DI FIORANO MODENESE E LA FONDAZIONE ASILO INFANTILE "L.COCCAPANI" - ATTO DETERMINATIVO 377/2019
3	COMUNE -STORNO TRASFERIMENTI CORRENTI A ISTITUZIONI SOCIALI B-12A	-	41.662,50 CONTRIBUTO COCCAPANI RISTRUTTURAZIONE SCUOLA MATERNA
	COCCAPANI- STORNO ALTRI RICAVI E PROVENTI	-	41.662,50 CONTRIBUTO COCCAPANI RISTRUTTURAZIONE SCUOLA MATERNA
4	COMUNE-IMPEGNO 3975/2020 -STORNO TRASFERIMENTI CORRENTI A ISTITUZIONI SOCIALI B-12A	-	1.276,54 IMP 3975/20 ASILO NIDO E CASA RIPOSO COCCAPANI
	COCCAPANI- STORNO ALTRI RICAVI E PROVENTI COCCAPANI	-	1.276,54 IMP 3975/20 ASILO NIDO E CASA RIPOSO COCCAPANI

<b>PRECONSOLIDAMENTO - FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI SRL</b>				
nr	conti	importo	importo	descrizione
1	FGP- FONDO AMM.TO IMPIANTI E ATTREZZATURE	-	15.141,22	ammto comune=5% amm.to fgp 10% (tolto 50% della quota di amm.to a carico dell'esercizio)
	FGP- QUOTA AMM.TO IMPIANTI E ATTREZZATURE	-	15.141,22	ammto comune=5% amm.to fgp 10% (tolto 50% della quota di amm.to a carico dell'esercizio)
2	FGP- FONDO AMM.TO MOBILI E ARREDI	-	374,85	ammto comune=10% amm.to fgp 12% (tolto 2% della quota di amm.to a carico dell'esercizio)
	FGP- QUOTA AMM.TOMOBILI E ARREDI	-	374,85	ammto comune=10% amm.to fgp 12% (tolto 2% della quota di amm.to a carico dell'esercizio)
3	FGP- AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	107.291,56		adeguamento amm.to imm.materiali FGP a % comune come da principi contabili
	FGP- F.DO AMM.TO IMM. IMMATERIALI		107.291,56 €	adeguamento amm.to imm.materiali FGP a % comune come da principi contabili
4	FGP- AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI RESIDUO BENI MATERIALI		-	1.926,94 adeguamento amm.to imm.materiali FGP a % comune come da principi contabili
	FGP- F.DO AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI RESIDUO BENI MATERIALI	-	1.926,94	adeguamento amm.to imm.materiali FGP a % comune come da principi contabili