



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

ESERCIZIO 2019**

Sommario

PREMESSA.....	3
CAPITOLO 1- PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO.....	3
CAPITOLO 2 - METODO DI CONSOLIDAMENTO	9
ENTI/SOCIETÀ INSERITI NEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ANNO 2018 DEL COMUNE DI FIORANO MODENESE.....	10
OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO	10
CRITERI DI VALUTAZIONE	11
EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE.....	11
CAPITOLO 3- LE RISULTANZE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2019	13
I BILANCI AL 31/12/2019	13
BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2019.....	19
CAPITOLO 4 - COMUNE DI FIORANO MODENESE – FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI SRL - METODO INTEGRALE - immobilizzazioni del bilancio consolidato gruppo Comune di Fiorano Modenese.....	25
SCRITTURE DI RETTIFICA RELATIVE AGLI AMMORTAMENTI DELLA SOCIETÀ FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI SRL	30
CREDITI	33
DEBITI.....	34
COMPOSIZIONE DELLE VOCI “RATEI E RISCONTI” E DELLA VOCE “ALTRI ACCANTONAMENTI”..	38
COMPOSIZIONE DELLA VOCE PROVENTI STRAORDINARI E ONERI STRAORDINARI.....	40
SPESE DI PERSONALE RELATIVE AL COMUNE DI FIORANO ED ALLA SOCIETÀ’ CONTROLLATA FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI SRL	42
CAPITOLO 5 - RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO.....	43
CAPITOLO 6 CONSOLIDAMENTO SOGGETTI CON METODO PROPORZIONALE	44
PARTITE INFRAGRUPO E SINTESI SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO.....	44

PREMESSA

Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

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

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo.

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

CAPITOLO 1- PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Con la Delibera di Giunta Comunale n. 6 del 23/01/2020 sono stati approvati il Gruppo Amministrazione pubblica, il perimetro di consolidamento per il bilancio consolidato dell'esercizio 2019 nonché 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.

Il Comune di Fiorano Modenese con Delibera di Giunta Comunale n. 6 del 23/1/2020 sono stati individuati gli organismi componenti del gruppo, nonché il perimetro di consolidamento ai fini della predisposizione del bilancio consolidato 2019 del comune di Fiorano Modenese.

In considerazione del punto 3.1 del principio contabile, con la Delibera di cui sopra il comune di Fiorano Modenese 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.

Con riferimento agli esercizi 2015-2019 non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate.

3.2 Le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.

Con riferimento all'esercizio 2019 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

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 di cui alla delibera di Giunta comunale n.40 del 28/03/2019.

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

Enti strumentali controllati

Fondazione Luigi Coccapani

Enti strumentali partecipati

Fondazione Democenter Sipe

Acer Modena, ente pubblico economico

Aess, associazione

Cerform, associazione

Società controllate

Fiorano Gestione Patrimonio srl

Società partecipate

Agenzia per la mobilità di Modena spa

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 10% (3% a decorrere dal bilancio consolidato 2019) 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 2019 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. La strumentalità di tale fondazione ai sensi dell'art 11-ter dlgs 118/2011;

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

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

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

Società controllate

Fiorano 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 2019 i seguenti enti e società:

Enti strumentali partecipati

Acer Modena

Aess

Fondazione Coccapani

Società controllate

Fiorano Gestioni Patrimoniali srl

Società partecipate

Lepida spa

ELENCO A) GRUPPO COMUNE DI FIORANO MODENESE										
RAGIONE SOCIALE	SOCIETA' % partecipazione al capitale sociale	ENTI nr. quote sottoscritte o % diritto di voto	TOTALE ATTIVO % di rilevanza	PATRIMONIO NETTO % di rilevanza	TOTALE RICAVI CARATTERISTICI % di rilevanza	% 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
Società controllate										
FIORANO GESTIONE PATRIMONIO SRL	100%		33.527.100,00 31,33%	17.913.175,00 16,74%	1.951.296,00 1,82%	SI	SI	SI	SI	- Inclusa nel GPA per requisito 3.1 a) - Inclusa nell'area di consolidamento in quanto società in house
Società partecipate										
AMO SPA	0,8153%		35.342.449,00 33,03%	19.497.051,00 18,22%	28.367.672,00 26,51%	NO	SI	non rileva perché partecipazio ne minore dell'1%	SI	- Inclusa nel GPA per requisito 3.2 - Inclusa nel consolidamento in quanto titolare di affidamenti diretti in materia di trasporto pubblico locale per i comuni soci compreso il servizio di pronto bus (det. 43/2018)
LEPIDA SPA	0,0015%		88.418.516,00 82,62%	68.351.765,00 63,87%	27.758.119,00 25,94%	NO	SI	non rileva perché partecipazio ne 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%
Enti strumentali controllati										

RAGIONE SOCIALE	SOCIETA' % partecipazione al capitale sociale	ENTI nr. quote sottoscrritte 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
Enti strumentali partecipati										
FONDAZIONE LUIGI COCCAPANI		33,33% (nomina 1 consigliere su 3 del CdA)	988.691,19	357.419,78	1.438.346,97	SI	NO	SI	SI	- Inclusa nel GPA per requisito 2.1 b) Inclusa nel consolidamento per ricavi caratteristici superiori al 3%
			0,92%	0,33%	1,34%					
ACER MODENA - Azienda casa ER		1,98%	53.419.548,00	14.333.106,00	13.539.443,00	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)
			49,92%	13,39%	12,65%					
AESS - AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE		0,770%	1.210.567,00	239.755,00	1.708.827,00	NO	SI	SI	SI	- Inclusa nel GPA per requisito 2.2. Inclusa nel consolidamento in quanto società in House iscritta all'elenco Anac
			1,13%	0,22%	1,60%					
FONDAZIONE DEMOCENTER SIPE		0,427%	3.752.587,00	739.385,00	1.893.607,00	NO	NO	NO	NO	- Inclusa nel GPA per requisito 2.2 Esclusa dal consolidamento perché partecipazione inferiore all'1% e no titolare di affidamenti diretti da parte del comune
			3,51%	0,69%	1,77%					
CERFORM		10,000%	1.144.737,00	70.263,00	1.411.319,00					Inclusa nel GPA per requisito 2.2 Esclusa nel consolidamento perché non è titolare di affidamenti
			1,07%	-0,07%	1,32%					

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 2019.

CAPITOLO 2 - METODO DI CONSOLIDAMENTO

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

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

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

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

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

OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO

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

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

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

componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica".

CRITERI DI VALUTAZIONE

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

Il Principio contabile per il Bilancio Consolidato afferma che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

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

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

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

Quanto sopra sarà meglio specificato nel paragrafo "*Immobilizzazioni*".

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

La Commissione nella seduta del 24 maggio 2017 ha deciso di adeguare lo schema del bilancio consolidato alle modifiche previste dal D.M 18 maggio 2017 per lo schema di conto economico e stato patrimoniale di cui all'allegato 10 al d.lgs. 118/2011, concernente lo schema di rendiconto. In particolare, la Commissione ha stabilito di modificare come segue lo schema del bilancio consolidato definito dall'allegato 11 al d.lgs. 118/2011: 1) eliminare la nota alla fine del Conto economico 2) sopprimere la voce "Diritti reali di godimento" nell'attivo dello Stato patrimoniale; 3) modificare la voce A del passivo dello stato patrimoniale aggiungendo la voce d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali e la voce e) altre riserve indisponibili.

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

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

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

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

CAPITOLO 3- LE RISULTANZE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

I BILANCI AL 31/12/2019

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 2019	bilancio 2018
ATTIVITA'	Crediti vs soci per versamenti ancora dovuti		
	Immobilizzazioni	96.038.204,52	95.361.576,00
	Attivo circolante	14.229.181,99	11.654.333,85
	Ratei e risconti attivi		
	TOTALE ATTIVITA'	110.267.386,51	107.015.909,85
PASSIVITA'	Patrimonio netto	95.992.569,26	93.455.529,12
	Fondo rischi e oneri	934.920,64	956.131,06
	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	-	-
	Debiti di funzionamento	6.305.767,45	4.986.719,68
	Debiti di finanziamento	5.744.740,51	6.610.464,99
	Ratei e risconti	1.289.388,65	1.007.065,00
	TOTALE PASSIVITA'	110.267.386,51	107.015.909,85
CONTO ECONOMICO		bilancio 2019	bilancio 2018
SINTESI	Valore della produzione	20.617.729,82	20.987.430,81
	Costi della produzione	20.469.733,21	19.903.972,08
	Differenza tra valore e costo della produzione	147.996,61	1.083.458,73
	Proventi e oneri finanziari	- 33.157,54	- 109.405,67
	Rettifiche di valore di attività finanziarie		
	Proventi o oneri straordinari	411.221,29	296.534,82
	Risultato prima delle imposte	526.060,36	677.518,24
	Imposte sul reddito di esercizio	213.704,65	208.062,46
	RISULTATO DI ESERCIZIO	312.355,71	469.455,78

STATO PATRIMONIALE		bilancio 2019	bilancio 2018
ATTIVITA'	Crediti vs soci per versamenti ancora dovuti		
	Immobilizzazioni	30.592.736,00	30.358.367,00
	Attivo circolante	2.300.708,00	3.168.733,00
	Ratei e risconti attivi	-	-
	TOTALE ATTIVITA'	32.893.444,00	33.527.100,00
PASSIVITA'	Patrimonio netto	17.922.489,00	17.913.175,00
	Fondo rischi e oneri	35.000,00	35.000,00
	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	44.438,00	44.300,00
	Debiti di funzionamento	991.817,00	840.594,00
	Debiti di finanziamento	9.874.919,00	10.565.628,00
	Ratei e risconti	4.024.781,00	4.128.403,00
	TOTALE PASSIVITA'	32.893.444,00	33.527.100,00
CONTO ECONOMICO			
SINTESI	Valore della produzione	1.933.636,00	1.951.296,00
	Costi della produzione	1.859.837,00	1.859.837,00
	Differenza tra valore e costo della produzione	94.231,00	91.459,00
	Proventi e oneri finanziari	73.055,00	75.895,00
	Rettifiche di valore di attività finanziarie		
	Proventi o oneri straordinari		
	Risultato prima delle imposte	21.176,00	15.564,00
	Imposte sul reddito di esercizio	11.862,00	15.163,00
	RISULTATO DI ESERCIZIO	9.314,00	401,00

STATO PATRIMONIALE		bilancio ACER 2019	quota di partecipazione ACER 1,98% 2019	bilancio ACER 2018	quota di partecipazione ACER 1,98% 2018
ATTIVITA'	Crediti vs soci per versamenti ancora dovuti				
	Immobilizzazioni	34.069.162,00	674.569,41	31.072.181,00	615.229,18
	Attivo circolante	19.493.519,00	385.971,68	22.086.774,00	437.318,13
	Ratei e risconti attivi	264.973,00	5.246,47	260.593,00	5.159,74
	TOTALE ATTIVITA'	53.827.654,00	1.065.787,55	53.419.548,00	1.057.707,05
PASSIVITA'	Patrimonio netto	14.383.803,00	284.799,30	14.333.106,00	283.795,50
	Fondo rischi e oneri	497.877,00	9.857,96	497.877,00	9.857,96
	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.056.550,00	40.719,69	2.061.382,00	40.815,36
	Debiti di funzionamento	34.992.066,00	692.842,91	34.541.966,00	683.930,93
	Debiti di finanziamento	1.755.296,00	34.754,86	1.855.281,00	36.734,56
	Ratei e risconti	142.062,00	2.812,83	129.936,00	2.572,73
	TOTALE PASSIVITA'	53.827.654,00	1.065.787,55	53.419.548,00	1.057.707,05
CONTO ECONOMICO		bilancio ACER 2019	quota di partecipazione ACER 1,98%	bilancio ACER 2018	quota di partecipazione ACER 1,98%
SINTESI	Valore della produzione	13.365.621,00	264.639,30	13.422.916,00	265.773,74
	Costi della produzione	13.807.360,00	273.385,73	13.308.757,00	263.513,39
	Differenza tra valore e costo della produzione	- 441.739,00	- 8.746,43	114.159,00	2.260,35
	Proventi e oneri finanziari	526.501,00	10.424,72	27.255,00	539,65
	Rettifiche di valore di attività finanziarie		-		-
	Proventi o oneri straordinari	111.888,00	2.215,38	10.091,00	199,80
	Risultato prima delle imposte	196.650,00	3.893,67	131.323,00	2.600,20
	Imposte sul reddito di esercizio	145.953,00	2.889,87	124.680,00	2.468,66
	RISULTATO DI ESERCIZIO	50.697,00	1.003,80	6.643,00	131,53

STATO PATRIMONIALE		BILANCIO 2019	quota di partecipazione AESS 0,79%	BILANCIO 2018	quota di partecipazion e AESS 0,79%
ATTIVITA'	Crediti vs soci per versamenti ancora dovuti	25.600,00	202,24	28.500,00	225,15
	Immobilizzazioni	33.516,00	264,78	58.488,00	462,06
	Attivo circolante	795.726,00	6.286,24	830.972,00	6.564,68
	Ratei e risconti attivi	456.508,00	3.606,41	292.607,00	2.311,60
	TOTALE ATTIVITA'	1.311.350,00	10.359,67	1.210.567,00	9.563,48
			-		-
PASSIVITA'	Patrimonio netto	242.610,00	1.916,62	239.755,00	1.894,06
	Fondo rischi e oneri		-		-
	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	308.700,00	2.438,73	231.850,00	1.831,62
	Debiti di funzionamento	445.456,00	3.519,10	517.764,00	4.090,34
	Debiti di finanziamento	284.778,00	2.249,75	146.297,00	1.155,75
	Ratei e risconti	29.806,00	235,47	74.901,00	591,72
	TOTALE PASSIVITA'	1.311.350,00	10.359,67	1.210.567,00	9.563,48
			-		-
			-		-
CONTO ECONOMICO			-		-
SINTESI	Valore della produzione	1.669.980,00	13.192,84	1.708.827,00	13.499,73
	Costi della produzione	1.650.398,00	13.038,14	1.619.203,00	12.791,70
	Differenza tra valore e costo della produzione	19.582,00	154,70	89.624,00	708,03
	Proventi e oneri finanziari	4.615,00	36,46	7.380,00	58,30
	Rettifiche di valore di attività finanziarie		-		-
	Proventi o oneri straordinari		-		-
	Risultato prima delle imposte	14.967,00	118,24	82.244,00	649,73
	Imposte sul reddito di esercizio	12.112,00	95,68	30.157,00	238,24
	RISULTATO DI ESERCIZIO	2.855,00	22,55	52.087,00	411,49

STATO PATRIMONIALE		bilancio 2019	quota di partecipazione Lepida 0,0015%	bilancio 2018	quota di partecipazione Lepida 0,0015%
ATTIVITA'	Crediti vs soci per versamenti ancora dovuti	46,00			
	Immobilizzazioni	53.674.306,00	805,11	55.123.214,00	826,85
	Attivo circolante	50.745.670,00	761,19	32.032.672,00	480,49
	Ratei e risconti attivi	2.866.196,00	42,99	1.262.630,00	18,94
	TOTALE ATTIVITA'	107.286.218,00	1.609,29	88.418.516,00	1.326,28
			-		-
PASSIVITA'	Patrimonio netto	73.235.604,00	1.098,53	68.351.765,00	1.025,28
	Fondo rischi e oneri	384.082,00	5,76		-
	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.655.703,00	39,84	816.798,00	12,25
	Debiti di funzionamento	26.867.445,00	403,01	14.627.795,00	219,42
	Debiti di finanziamento	600.283,00	9,00	1.304.027,00	19,56
	Ratei e risconti	3.543.101,00	53,15	3.318.131,00	49,77
	TOTALE PASSIVITA'	107.286.218,00	1.609,29	88.418.516,00	1.326,28
			-		-
			-		-
CONTO ECONOMICO			-		-
SINTESI	Valore della produzione	60.821.768,00	912,33	27.758.119,00	416,37
	Costi della produzione	60.775.393,00	911,63	27.093.024,00	406,40
	Differenza tra valore e costo della produzione	46.375,00	0,70	665.095,00	9,98
	Proventi e oneri finanziari	3.018,00	0,05	34.903,00	0,52
	Rettifiche di valore di attività finanziarie		-		-
	Proventi o oneri straordinari		-		-
	Risultato prima delle imposte	49.393,00	0,74	699.998,00	10,50
	Imposte sul reddito di esercizio	- 39.146,00	- 0,59	161.083,00	2,42
	RISULTATO DI ESERCIZIO	88.539,00	1,33	538.915,00	8,08

STATO PATRIMONIALE		bilancio 2019	quota di partecipazione Coccapani 33,33%	bilancio 2018	quota di partecipazioni e Coccapani 33,33%
ATTIVITA'	Crediti vs soci per versamenti ancora dovuti				
	Immobilizzazioni	854.906,38	284.940,30	535.467,53	178.471,33
	Attivo circolante	347.332,02	5,21	447.593,67	6,71
	Ratei e risconti attivi	5.530,87	0,08	5.629,99	0,08
	TOTALE ATTIVITA'	1.207.769,27	18,12	988.691,19	14,83
			-		-
PASSIVITA'	Patrimonio netto	331.837,00	4,98	357.419,78	5,36
	Fondo rischi e oneri		-		-
	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	348.506,01	5,23	382.004,50	5,73
	Debiti di funzionamento	527.426,26	7,91	223.654,34	3,35
	Debiti di finanziamento		-	25.612,57	0,38
	Ratei e risconti	-	-	-	-
	TOTALE PASSIVITA'	1.207.769,27	18,12	988.691,19	14,83
			-		-
			-		-
CONTO ECONOMICO			-		-
SINTESI	Valore della produzione	1.432.477,00	21,49	1.438.346,97	21,58
	Costi della produzione	1.454.945,00	21,82	1.420.569,73	21,31
	Differenza tra valore e costo della produzione	- 22.468,00	- 0,34	17.777,24	0,27
	Proventi e oneri finanziari	661,00	0,01	16,12	0,00
	Rettifiche di valore di attività finanziarie		-		-
	Proventi o oneri straordinari		-		-
	Risultato prima delle imposte	- 21.807,00	- 0,33	17.793,36	0,27
	Imposte sul reddito di esercizio	3.776,00	0,06	12.296,00	0,18
	RISULTATO DI ESERCIZIO	- 25.583,00	- 0,38	5.497,36	0,08
*	Si specifica che nel prospetto dall'anno 2018 riportato nella relazione al bilancio consolidato 2018 i valori afferenti ai debiti di funzionamento e di finanziamento erano stati invertiti per mero errore materiale.				

BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2019

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	CONSOLIDATO 2019	CONSOLIDATO 2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	202,24	225,15	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	202,24	225,15		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	28.667,53	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	191,38	477,18	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	11.580.051,98	10.881.300,82	BI4	BI4
5	avviamento	6,72	12,69	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	140.362,44	0,00	BI6	BI6
9	altre	6.868,74	13.440,13	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	11.727.481,26	10.923.898,35		
II	Immobilizzazioni materiali (3)				
1	Beni demaniali	36.441.343,02	47.119.904,15		
1.1	Terreni	4.929.356,04	4.921.437,78		
1.2	Fabbricati	5.150.585,42	14.717.241,94		
1.3	Infrastrutture	26.361.401,56	27.481.224,43		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	54.441.818,28	44.530.716,70		
2.1	Terreni	16.872.200,07	15.954.494,57	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	36.422.076,82	27.485.590,95		
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	172.465,71	155.221,27	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	450.306,82	440.286,73	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	218.258,40	206.612,14		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	12.343,14	19.303,23		
2.7	Mobili e arredi	123.140,54	121.590,97		
2.8	Infrastrutture	15.925,41	0,00		
2.99	Altri beni materiali	155.101,37	147.616,84		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	404.656,30	460.143,54	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	91.287.817,60	92.110.764,39		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	2.043.894,83	2.028.655,91	BI111	BI111
a	imprese controllate	2,89	0,00	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	119.770,80	119.750,40	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	1.924.121,14	1.908.905,51		
2	Crediti verso	248,64	287,21	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	23,29	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	248,64	263,92	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	306.655,27	279.210,26	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.350.798,74	2.308.153,38		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	105.366.097,60	105.342.816,12		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze	526.813,01	503.008,36	CI	CI
	Totale	526.813,01	503.008,36		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	1.018.363,29	1.078.236,85		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	1.018.363,29	1.078.236,85		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	182.364,36	56.479,16		
a	verso amministrazioni pubbliche	167.939,64	26.779,16		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CI12	
c	imprese partecipate	2.376,00	29.700,00	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	12.048,72	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	1.331.661,89	1.267.770,00	CI11	CI11
4	Altri Crediti	1.009.592,58	900.266,86	CI15	CI15
a	verso l'erario	24.971,67	11.474,77		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	2.666,62		
c	altri	984.620,91	886.125,47		
	Totale crediti	3.541.982,12	3.302.752,87		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1	partecipazioni	0,05	0,05	CI111,2,3,4,5	CI111,2,3
2	altri titoli	0,00	0,00	CI116	CI115
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,05	0,05		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Conto di tesoreria	11.395.947,78	9.022.429,26		
a	Istituto tesoriere	11.395.947,78	9.022.429,26		CI11a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	1.385.128,79	2.227.873,74	CI11	CI11c
3	Denaro e valori in cassa	1.492,16	226,09	CI12 e CI13	CI12 e CI13
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	513,44		
	Totale disponibilità liquide	12.782.568,73	11.251.042,53		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	16.851.363,91	15.056.803,81		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	3.915,08	2.413,66	D	D
2	Risconti attivi	6.824,23	6.953,09	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	10.739,31	9.366,75		
	TOTALE DELL'ATTIVO	122.228.403,06	120.409.211,83		

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	CONSOLIDATO 2019	CONSOLIDATO 2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	19.461.339,82	19.461.339,82	AI	AI
II	Riserve	76.218.945,54	73.524.733,06		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	6.459.983,28	5.990.527,50	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	7.540.941,10	6.886.428,24	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	7.650.851,00	5.449.658,19		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	54.275.257,29	54.906.206,26		
e	altre riserve indisponibili	291.912,87	291.912,87		
III	Risultato economico dell'esercizio	229.009,45	106.970,82	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	95.909.294,81	93.093.043,70		
	Fondo di dotazione e Riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Patrimonio Netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	95.909.294,81	93.093.043,70		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	1.900,00	151.048,05	B1	B1
2	per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	altri	977.878,60	894.241,24	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	5,76	0,00		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	979.784,36	1.045.289,29		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)	203.793,54	169.981,33	C	C
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	15.656.673,67	17.222.539,47		
a	prestiti obbligazionari	861.069,50	1.030.793,17	D1 e D2	D1
b	▼ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	9.911.924,16	10.603.518,28	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	4.883.680,01	5.588.228,02	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.926.394,44	2.722.824,57	D7	D6
3	Acconti	38.201,28	32.495,69	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.727.132,31	3.284.535,60		
a	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.253.946,79	869.357,65		
c	imprese controllate	699,68	4.067,21	D9	D8
d	imprese partecipate	10.154,10	1.402.397,21	D10	D9
e	altri soggetti	462.331,74	1.008.713,53		
5	altri debiti	2.291.101,27	1.590.488,46	D14	D13
a	tributari	230.365,01	204.643,22		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	25.885,58	24.742,20		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	2.034.850,68	1.361.103,04		
	TOTALE DEBITI (D)	23.639.502,97	24.852.883,79		
	E) RATEI E RISCONTI				
I	Ratei passivi	2.558,66	2.675,81	E	E
II	Risconti passivi	1.493.468,72	1.245.337,91	E	E
1	Contributi agli investimenti	421.076,94	99.098,09		
a	da altre amministrazioni pubbliche	378.987,94	77.009,09		
b	da altri soggetti	42.089,00	22.089,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	1.072.391,78	1.146.239,82		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.496.027,38	1.248.013,72		
	TOTALE DEL PASSIVO	122.228.403,06	120.409.211,83		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) beni di terzi in uso	203.039,24	203.039,24		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	122.383,00	122.383,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	15.533.508,00	15.533.508,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	15.858.930,24	15.858.930,24		

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

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

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	CONSOLIDATO 2019	CONSOLIDATO 2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	12.795.638,92	12.884.781,86		
2	Proventi da fondi perequativi	3.563.174,95	3.679.505,73		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	631.590,74	682.331,73		
a	Proventi da trasferimenti <i>correnti</i>	591.935,54	645.010,82		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	39.655,20	37.320,91		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.982.420,27	3.836.432,87	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.520.265,22	1.655.428,61		
b	Ricavi della vendita di beni	1.190.460,56	954.769,61		
c	Ricavi e proventi della prestazione di servizi	1.271.694,49	1.226.234,65		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	99.934,86	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	2,33	-15,84	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.557.004,20	1.667.313,56	A5	A5 a e b
	Totale componenti positivi della gestione A)	22.529.831,41	22.850.284,77		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	980.284,20	864.366,13	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	8.944.633,77	9.178.325,72	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	321.043,42	346.885,18	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	3.351.099,39	2.956.209,38		
a	Trasferimenti <i>correnti</i>	2.887.232,20	2.800.156,29		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	111.413,68	45.000,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	352.453,51	111.053,09		
13	Personale	4.186.214,45	4.062.200,63	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.665.736,25	3.474.332,39	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	372.695,54	347.674,40	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.605.171,61	2.535.979,53	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	52.592,66	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	635.276,44	590.678,46	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-23.802,44	93.708,12	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	71.274,52	464.383,28	B12	B12
17	Altri accantonamenti	166.991,63	17.500,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	667.992,31	411.766,85	B14	B14
	Totale componenti negativi della gestione B)	22.331.467,50	21.869.677,68		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	198.363,91	980.607,09		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
19	Proventi finanziari				
a	Proventi da partecipazioni	116.928,39	111.300,55	C15	C15
b	da società controllate	0,00	111.078,85		
c	da società partecipate	116.928,39	0,00		
20	da altri soggetti	0,00	221,70		
	Altri proventi finanziari	16.292,53	71.833,71	C16	C16
	Totale proventi finanziari	133.220,92	183.134,26		
21	Oneri finanziari				
a	Interessi ed altri oneri finanziari	286.201,89	367.948,36	C17	C17
b	Interessi passivi	285.885,57	288.088,49		
	Altri oneri finanziari	316,32	79.859,87		
	Totale oneri finanziari	286.201,89	367.948,36		
	totale proventi ed oneri finanziari (C)	-152.980,97	-184.814,10		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	Totale rettifiche di valore attività finanziarie (D)	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Soprawenienze attive e insussistenze del passivo	1.930.580,44	1.035.797,51	E20b	
d	Plusvalenze patrimoniali	282.209,17	203.616,99	E20c	
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	2.212.789,61	1.239.414,50		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Soprawenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.647.756,54	1.686.262,73	E21b	
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	2.102,09	E21a	
d	Altri oneri straordinari	151.596,40	9.838,81	E21d	
	Totale oneri straordinari	1.799.352,94	1.698.203,63		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E) (E20-E21)	413.436,67	-458.789,13		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	458.819,61	337.003,86		
26	Imposte	229.810,16	230.033,04	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	229.009,45	106.970,82	23	23
28	di cui Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		CONSOLIDATO 2019	CONSOLIDATO 2018	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95	COMUNE DI FIORANO Bilancio 31/12/2019	COMUNE DI FIORANO scritture di pre- consolidamento	COMUNE DI FIORANO rettifiche	COMUNE DI FIORANO Totale dopo scritture di pre-consolidamento e rettifiche	FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI bilancio 31/12/2019 PERCENTUALE	100,00%	1,98%	0,79%	0,0015%	33,33%	AGGREGATO (CONSOLIDATO LORDO)	PARTITE INFRAGRUPO	CONSOLIDATO LORDO	
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		202.24	225.15	A		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	202.24	0,00	0,00	202.24	0,00	202.24	
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		202.24	225.15			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	202.24	0,00	0,00	202.24	0,00	202.24	
B) IMMOBILIZZAZIONI																			
I Immobilizzazioni immateriali																			
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	28.667.53	B1	B1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B2	B2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	191.38	477.18	B3	B3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	185.41	0,00	5.98	0,00	191.38	0,00	191.38	
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	11.580.051.98	10.881.300.38	B4	B4	277.14	-124.509.91	0,00	-124.509.91	11.704.284.74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.580.051.98	0,00	11.580.051.98	
5	avviamento	6.72	12.69	B5	B5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.72	0,00	6.72	0,00	6.72	
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	140.362.44	0,00	B6	B6	0,00	0,00	0,00	0,00	140.362.44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.362.44	0,00	140.362.44	
9	altre	6.868.74	13.440.13	B7	B7	3.827.506.05	0,00	-3.821.243.92	6.262.13	0,00	0,00	0,00	23.79	13.55	569.28	6.868.74	0,00	6.868.74	
Totale immobilizzazioni immateriali		11.727.481.26	10.923.896.38			3.827.787.19	-124.509.91	-3.821.243.92	-117.976.64	11.844.647.18	185.41	23.79	26.24	569.28	11.727.481.26	0,00	11.727.481.26		
II Immobilizzazioni materiali (3)																			
1	Beni demaniali	36.441.343.02	47.119.904.15			27.123.108.54	0,00	0,00	27.123.108.54	9.054.187.26	264.047.22	0,00	0,00	0,00	36.441.343.02	0,00	36.441.343.02		
1.1	Terreni	4.929.356.04	4.929.356.04			4.846.296.96	0,00	0,00	4.846.296.96	0,00	83.057.38	0,00	0,00	0,00	4.929.356.04	0,00	4.929.356.04		
1.2	Fabbricati	5.150.585.42	14.717.245.42			4.969.595.58	0,00	0,00	4.969.595.58	0,00	180.989.84	0,00	0,00	0,00	5.150.585.42	0,00	5.150.585.42		
1.3	Infrastrutture	26.361.401.56	27.481.224.43			17.307.214.30	0,00	0,00	17.307.214.30	9.054.187.26	0,00	0,00	0,00	0,00	26.361.401.56	0,00	26.361.401.56		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	54.441.818.28	44.530.716.70			44.555.048.91	39.348.77	0,00	44.594.397.68	9.692.759.49	2.401.34	201.90	774.49	151.283.35	54.441.818.28	0,00	54.441.818.28		
2.1	Terreni	16.872.230.07	15.954.484.57	B11	B11	16.791.769.36	0,00	0,00	16.791.769.36	80.430.07	0,00	0,00	0,00	0,00	16.872.230.07	0,00	16.872.230.07		
2.2	Fabbricati	36.422.076.82	27.485.590.95			26.937.741.90	0,00	0,00	26.937.741.90	9.344.413.69	0,00	0,00	0,00	0,00	36.422.076.82	0,00	36.422.076.82		
2.2.1	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.3	Impianti e macchinari	172.465.71	155.221.27	B12	B12	30.301.52	16.513.69	0,00	47.015.21	123.170.86	1.505.37	62.32	711.65	172.465.71	0,00	172.465.71	0,00	172.465.71	
2.3.1	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	450.306.82	440.286.73	B13	B13	408.578.00	0,00	0,00	408.578.00	31.835.89	36.99	0,00	0,35	9.855.60	450.306.82	0,00	450.306.82		
2.5	Mezzi di trasporto	218.258.40	206.612.14			218.089.43	0,00	0,00	218.089.43	0,00	168.97	0,00	0,00	0,00	218.258.40	0,00	218.258.40		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	12.343.14	19.303.23			10.218.99	0,00	0,00	10.218.99	0,00	655.23	0,00	0,00	0,00	12.343.14	0,00	12.343.14		
2.7	Mobili e arredi	123.140.54	121.590.97			102.729.21	6.909.67	0,00	109.638.88	13.367.20	134.46	0,00	0,00	0,00	123.140.54	0,00	123.140.54		
2.8	Infrastrutture	15.925.41	0,00			15.925.41	0,00	0,00	15.925.41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.925.41	0,00	15.925.41		
2.9	Diritti reali di godimento (eliminato - da sistemare)	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.9.1	Altri beni materiali	155.101.31	147.816.84			155.101.31	0,00	0,00	155.101.31	89.541.78	139.59	0,00	0,00	0,00	155.101.31	0,00	155.101.31		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	404.656.30	460.143.54	B15	B15	289.207.90	0,00	0,00	289.207.90	1.142.25	0,00	0,00	2.50	114.303.64	404.656.30	0,00	404.656.30		
Totale immobilizzazioni materiali		91.287.817.60	92.116.764.39			71.967.365.35	39.348.77	0,00	72.006.714.12	18.745.089.01	266.448.56	201.90	776.99	265.587.02	91.287.817.60	0,00	91.287.817.60		
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)																			
1	Partecipazioni in	2.043.894.83	2.028.655.91	B11	B11	20.243.055.98	0,00	-18.319.017.64	1.924.038.34	0,00	119.817.40	39.09	0,00	0,00	2.043.894.83	0,00	2.043.894.83		
a	imprese controllate	2.89	0,00	B11a	B11a	17.913.175.00	0,00	-17.913.175.00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.89	0,00	2.89	0,00	2.89	
b	imprese partecipate	119.770.80	119.770.80	B11b	B11b	0,00	0,00	0,00	0,00	119.750.40	20.40	0,00	0,00	0,00	119.770.80	0,00	119.770.80		
c	altri soggetti	1.924.121.14	1.908.905.52			2.329.880.98	0,00	-405.842.64	1.924.038.34	0,00	67.00	15.80	0,00	0,00	1.924.121.14	0,00	1.924.121.14		
2	Crediti verso	248.64	267.21	B12	B12	0,00	0,00	0,00	0,00	246.77	1.87	0,00	0,00	0,00	248.64	0,00	248.64		
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b	imprese controllate	0,00	23.29	B12a	B12a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
c	imprese partecipate	0,00	0,00	B12b	B12b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
d	altri soggetti	248.64	263.92	B12c	B12c	0,00	0,00	0,00	0,00	246.77	1.87	0,00	0,00	0,00	248.64	0,00	248.64		
3	Altri titoli	306.655.27	279.210.26	B13	B13	0,00	0,00	0,00	0,00	287.871.27	0,00	0,00	0,00	18.784.00	306.655.27	0,00	306.655.27		
Totale immobilizzazioni finanziarie		2.350.798.74	2.308.153.38			20.243.055.98	0,00	-18.319.017.64	1.924.038.34	0,00	407.935.44	39.09	1.87	18.784.00	2.350.798.74	0,00	2.350.798.74		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		105.368.097.60	105.342.816.12			96.038.204.52	-85.161.13	-22.140.281.58	73.812.781.82	30.592.736.19	674.569.41	264.78	805.11	284.940.30	105.368.097.60	0,00	105.368.097.60		
C) ATTIVO CIRCOLANTE																			
I Rimanenze		526.813.01	503.008.36	C1	C1	123.759.73	0,00	0,00	123.759.73	402.500.00	0,00	0,00	2.33	550.94	526.813.01	0,00	526.813.01		
II Crediti (2)		526.813.01	503.008.36			123.759.73	0,00	0,00	123.759.73	402.500.00	0,00	0,00	2.33	550.94	526.813.01	0,00	526.813.01		
1	Crediti di natura tributaria	1.018.363.29	1.078.236.85			1.018.363.29	0,00	0,01	1.018.363.29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.018.363.29	0,00	1.018.363.29		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b	Altri crediti da tributi	1.018.363.29	1.078.236.85			1.018.363.29	0,00	0,01	1.018.363.29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.018.363.29	0,00	1.018.363.29		
2	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
a	Crediti per trasferimenti e contributi	182.364.36	56.479.16			179.988.36	0,00	0,00	179.988.36	0,00	2.376.00	0,00	0,00	0,00	182.364.36	0,00	182.364.36		
b	verso amministrazioni pubbliche	167.939.64	26.779.16			167.939.64	0,00	0,00	167.939.64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	167.939.64	0,00	167.939.64		
c	imprese controllate	0,00	0,00	C12	C12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
d	imprese partecipate	2.376.00	29.700.00	C13	C13	0,00	0,00	0,00	0,00	2.376.00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.376.00	0,00	2.376.00		
e	verso altri soggetti	12.048.72	0,00			12.048.72	0,00	0,00	12.048.72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.048.72	0,00	12.048.72		
3	Verso clienti ed utenti	1.331.681.89	1.267.770.00	C11	C11	698.727.52	0,00	-5.751.80	692.975.72	519.302.65	172.333.52	4.219.60	631.38	56.270.03	1.445.732.89	-114.071.00	1.331.661.89	0,00	1.331.661.89
4	Altri Crediti	1.009.592.58	900.266.86	C15	C15	812.395.32	0,00	-41.055.30	771.340.02	85.530.64	170.422.52	405.49	24.75	8.302.16	1.036.025.58	-26.433.00	1.009.592.58	0,00	1.009.592.58
a	verso Ieraro	24.971.67	1.474.77			702.52	0,00	0,00	702.52	16.917.09	1.435.36	286.12	20.94	5.619.63	24.971.67	0,00	24.971.67		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	2.668.62			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
c	altri	984.620.91	886.12																

										100,00%	1,98%	0,79%	0,0015%	33,33%			
	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	CONSOLIDATO 2019	CONSOLIDATO 2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95	COMUNE DI FIORANO Bilancio 31/12/2019	COMUNE DI FIORANO scritture di pre-consolidamento	COMUNE DI FIORANO rettifiche	COMUNE DI FIORANO Totale dopo scritture di pre-consolidamento e rettifiche	FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI bilancio 31/12/2019 PERCENTUALE	ACER bilancio 31/12/2019 PERCENTUALE	AESS bilancio 31/12/2019 PERCENTUALE	LEPIDA bilancio 31/12/2019 PERCENTUALE	COCCAPANI bilancio 31/12/2019 PERCENTUALE	AGGREGATO (CONSOLIDATO LORDO)	PARTITE INFRAGRUPPO	CONSOLIDATO LORDO
	A) PATRIMONIO NETTO																
I	Fondo di dotazione	19.461.339,82	19.461.339,82	AI	AI	19.461.339,82	0,00	0,00	19.461.339,82	112.000,00	266.167,20	1.905,15	1.048,22	4.999,50	19.847.459,89	-386.120,07	19.461.339,82
II	Riserve	76.218.945,54	73.524.733,00			76.218.945,54	0,00	71,81	76.218.945,54	17.801.174,59	17.628,30	-11,08	48,99	114.128,59	94.151.914,92	-17.932.969,39	76.218.945,54
a	da risultato economico di esercizi precedenti	6.459.983,28	5.990.527,50	AVI, AVI, AVI, AVI	AVI, AVI, AVI, AVI	6.459.983,28	0,00	0,00	6.459.983,28	6.049.174,59	17.628,30	-11,08	47,13	114.128,59	12.640.950,80	-6.180.967,52	6.459.983,28
b	da capitale	7.540.941,10	6.886.428,24	AVI, AVI	AVI, AVI	7.540.941,10	0,00	71,81	7.540.941,10	11.752.000,00	0,00	0,00	-0,27	0,00	19.292.940,83	-11.751.999,73	7.540.941,10
c	da permessi di costruire	7.650.851,00	5.449.658,19			7.650.851,00	0,00	0,00	7.650.851,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.650.851,00	0,00	7.650.851,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	54.275.257,29	54.906.206,26			54.275.257,29	0,00	0,00	54.275.257,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.275.257,29	0,00	54.275.257,29
e	altre riserve indisponibili	291.912,87	291.912,87			291.912,87	0,00	0,00	291.912,87	0,00	0,00	0,00	2,13	0,00	291.915,00	-2,13	291.912,87
III	Risultato economico dell'esercizio	229.009,45	106.970,82	AX	AX	312.355,71	-85.161,13	0,00	227.194,58	9.314,00	1.003,80	22,55	1,33	-8.526,81	229.009,45	0,00	229.009,45
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	95.909.294,81	93.093.043,70			95.992.569,26	-85.161,13	71,81	95.907.479,94	17.922.488,59	284.799,30	1.916,62	1.098,53	110.601,27	114.228.384,25	-18.319.089,45	95.909.294,81
	Fondo di dotazione e Riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Patrimonio Netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	95.909.294,81	93.093.043,70			95.992.569,26	-85.161,13	71,81	95.907.479,94	17.922.488,59	284.799,30	1.916,62	1.098,53	110.601,27	114.228.384,25	-18.319.089,45	95.909.294,81
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI																
1	per trattamento di quiescenza	1.900,00	151.048,05	B1	B1	1.900,00	0,00	0,00	1.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.900,00	0,00	1.900,00
2	per imposte	0,00	0,00	B2	B2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	altri	977.878,80	894.241,24	B3	B3	933.020,64	0,00	0,00	933.020,64	35.000,00	9.857,96	0,00	0,00	0,00	977.878,80	0,00	977.878,80
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	5,76	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,76	0,00	5,76	0,00	5,76
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	979.784,36	1.045.289,29			934.920,64	0,00	0,00	934.920,64	35.000,00	9.857,96	0,00	5,76	0,00	979.784,37	0,00	979.784,36
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO																
	TOTALE T.F.R. (C)	203.793,54	169.981,33			0,00	0,00	0,00	0,00	44.438,23	40.719,69	2.438,73	39,84	116.157,05	203.793,54	0,00	203.793,54
	D) DEBITI (I)																
1	Debiti da finanziamento	15.656.673,67	17.222.539,47			5.744.740,51	0,00	0,00	5.744.740,51	9.874.919,55	34.754,86	2.249,75	9,00	0,00	15.656.673,67	0,00	15.656.673,67
a	obbligazioni	861.069,50	1.030.793,17	D1 e D2	D1	861.069,50	0,00	0,00	861.069,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	861.069,50	0,00	861.069,50
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	9.911.924,16	10.603.518,28	D4	D3 e D4	0,00	0,00	0,00	0,00	9.874.919,55	34.754,86	2.249,75	0,00	0,00	9.911.924,16	0,00	9.911.924,16
d	verso altri finanziatori	4.883.680,01	5.588.228,02	D5		4.883.671,01	0,00	0,00	4.883.671,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.883.680,01	0,00	4.883.680,01
2	Debiti verso fornitori	3.926.394,44	2.722.624,57	D7	D6	3.021.431,38	-91.433,08	0,00	2.929.998,30	877.588,61	54.283,09	2.583,22	229,33	108.518,99	3.973.201,54	-46.807,10	3.926.394,44
3	Accconti	38.201,28	32.485,09	D6	D5	0,00	0,00	0,00	0,00	38.191,69	0,00	9,59	0,00	0,00	38.201,28	0,00	38.201,28
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.727.132,31	3.284.535,60			1.664.343,04	0,00	-49.069,81	1.615.276,23	0,00	68.623,69	0,00	15,52	43.216,87	1.727.132,32	0,00	1.727.132,31
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	1.253.946,79	869.357,65			1.185.323,10	0,00	0,00	1.185.323,10	0,00	68.623,69	0,00	0,00	0,00	1.253.946,79	0,00	1.253.946,79
c	imprese controllate	699,68	4.067,21	D9	D8	3.793,97	0,00	-3.109,81	684,16	0,00	0,00	0,00	15,52	0,00	699,68	0,00	699,68
d	imprese partecipate	10.154,10	1.402.397,21	D10	D9	0,00	0,00	0,00	10.154,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.154,10	0,00	10.154,10
e	altri soggetti	462.331,74	1.008.713,53			465.071,87	0,00	-45.957,00	419.114,87	0,00	0,00	0,00	0,00	43.216,87	462.331,74	0,00	462.331,74
5	altri debiti	2.291.101,27	1.590.488,46	D14	D13	1.619.993,03	-4,11	0,00	1.619.988,92	76.036,46	569.936,13	935,88	148,57	2.291.101,28	2.291.101,27	0,00	2.291.101,27
a	tributari	230.365,01	204.643,22			200.574,56	0,00	0,00	200.574,56	12.119,65	5.735,74	345,83	79,94	11.509,29	230.365,01	0,00	230.365,01
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	25.885,58	24.742,20			3.696,81	0,00	0,00	3.696,81	6.460,01	2.973,92	271,67	25,84	12.455,34	25.885,58	0,00	25.885,58
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	altri	2.034.850,68	1.361.103,04			1.415.719,66	0,00	-4,11	1.415.715,55	57.456,80	561.226,47	318,39	42,80	90,68	2.034.850,68	0,00	2.034.850,68
	TOTALE DEBITI (D)	23.639.502,97	24.852.883,79			12.050.507,96	0,00	-140.804,00	11.910.003,96	10.866.736,31	727.597,77	5.768,85	412,02	175.791,17	23.686.310,08	-46.807,10	23.639.502,97
	E) RATEI E RISCONTI																
I	Ratei passivi	2.558,66	2.675,81	E	E	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.322,42	235,47	0,77	0,00	2.558,66	0,00	2.558,66
II	Risconti passivi	1.493.468,72	1.245.337,91	E	E	1.289.388,65	0,00	0,00	1.289.388,65	4.024.781,21	490,41	0,00	52,38	0,00	5.314.712,64	-3.821.243,92	1.493.468,72
1	Contributi agli investimenti	421.076,94	99.008,09			421.076,94	0,00	0,00	421.076,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	421.076,94	0,00	421.076,94
a	da altre amministrazioni pubbliche	378.987,94	77.009,09			378.987,94	0,00	0,00	378.987,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	378.987,94	0,00	378.987,94
b	da altri soggetti	42.089,00	22.089,00			42.089,00	0,00	0,00	42.089,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.089,00	0,00	42.089,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	1.072.391,78	1.146.239,82			868.311,71	0,00	0,00	868.311,71	4.024.781,21	490,41	0,00	52,38	0,00	4.893.635,70	-3.821.243,92	1.072.391,78
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.496.027,38	1.248.013,72			1.289.388,65	0,00	0,00	1.289.388,65	4.024.781,21	2.812,83	235,47	53,15	0,00	5.317.271,30	-3.821.243,92	1.496.027,38
	TOTALE DEL PASSIVO	122.228.403,06	120.409.211,83			110.267.386,51	-85.161,13	-140.432,19	110.041.793,19	32.893.444,34	1.065.787,55	10.359,67	1.609,29	402.549,50	144.415.543,54	-22.187.140,47	122.228.403,06
	CONTI D'ORDINE																
	1) impegni su esercizi futuri	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2) beni di terzi in uso	203.039,24	203.039,24			203.039,24	0,00	0,00	203.039,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	203.039,24	0,00	203.039,24
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	122.383,00	122.383,00			122.383,00	0,00	0,00	122.383,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	122.383,00	0,00	122.383,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	15.533.508,00	15.533.508,00			15.533.508,00	0,00	0,00	15.533.508,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.533.508,00	0,00	15.533.508,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	15.858.930,24	15.858.930,24			15.858.930,24	0,00	0,00	<								

										100,00%	1,98%	0,79%	0,0015%	33,33%			
	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	CONSOLIDATO 2019	CONSOLIDATO 2018	riferimento art.24/2 CC	riferimento DM 26/4/95	COMUNE DI FIORANO Bilancio 31/12/2019	COMUNE DI FIORANO scritture di pre- consolidamento	COMUNE DI FIORANO rettifiche	COMUNE DI FIORANO Totale dopo scritture di pre-consolidamento e rettifiche	FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI bilancio 31/12/2019 PERCENTUALE	ACER bilancio 31/12/2019 PERCENTUALE	AESS bilancio 31/12/2019 PERCENTUALE	LEPIDA bilancio 31/12/2019 PERCENTUALE	COCCAPANI bilancio 31/12/2019 PERCENTUALE	AGGREGATO (CONSOLIDATO LORDO)	PARTITE INFRAGRUPPO	CONSOLIDATO LORDO
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE																
1	Proventi da tributi	12.795.638,92	12.884.781,86			12.861.815,92	0,00	-66.177,00	12.795.638,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.795.638,92	0,00	12.795.638,92
2	Proventi da fondi perequativi	3.563.174,95	3.679.505,73			3.563.174,95	0,00	0,00	3.563.174,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.563.174,95	0,00	3.563.174,95
3	Proventi da trasferimenti e contributi	631.590,74	682.331,73			631.590,74	0,00	0,00	631.590,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	631.590,74	0,00	631.590,74
a	Proventi da trasferimenti correnti	591.935,54	645.010,82		A6c	591.935,54	0,00	0,00	591.935,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	591.935,54	0,00	591.935,54
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	39.655,20	37.320,91		E20c	39.655,20	0,00	0,00	39.655,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.655,20	0,00	39.655,20
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.982.420,27	3.836.432,87	A1	A1a	2.233.566,58	0,00	0,00	2.233.566,58	1.438.809,00	256.503,81	6.218,46	902,95	248.719,46	4.184.720,26	-202.300,00	3.982.420,27
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.520.265,22	1.655.428,61			283.756,22	0,00	0,00	283.756,22	1.438.809,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.722.565,22	-202.300,00	1.520.265,22
b	Ricavi della vendita di beni	1.190.460,56	954.769,61			956.808,38	0,00	0,00	956.808,38	0,00	227.421,93	6.218,46	10,79	0,00	1.190.460,56	0,00	1.190.460,56
c	Ricavi e proventi della prestazione di servizi	1.271.694,49	1.226.234,65			993.000,98	0,00	0,00	993.000,98	0,00	29.081,88	0,00	892,16	248.719,46	1.271.694,49	0,00	1.271.694,49
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	99.934,86	A2	A2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	2,33	-15,84	A3	A3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,33	0,00	2,33	0,00	2,33
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.557.004,20	1.667.313,59	A5	A5 a e b	1.327.581,63	0,00	0,00	1.327.581,63	494.827,00	8.135,48	6.974,38	7,04	228.725,13	2.066.250,66	-509.246,46	1.557.004,20
	Totale componenti positivi della gestione A)	22.529.831,41	22.850.284,77			20.617.729,82	0,00	-66.177,00	20.551.552,82	1.933.636,00	264.639,00	13.192,84	912,33	477.444,58	23.241.377,87	-711.546,46	22.529.831,41
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE																
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	980.284,20	864.366,13	B6	B6	820.376,62	0,00	0,00	820.376,62	111.176,00	1.077,97	444,60	21,72	47.187,28	980.284,20	0,00	980.284,20
10	Prestazioni di servizi	8.944.633,77	9.178.325,72	B7	B7	8.051.284,94	0,00	-65.000,00	7.986.284,94	744.600,00	176.499,06	5.269,21	268,85	89.088,76	9.002.010,82	-57.377,05	8.944.633,77
11	Utilizzo beni di terzi	321.043,42	346.885,18	B8	B8	513.458,93	0,00	-202.300,00	311.158,93	0,00	9.579,00	276,81	28,68	0,00	321.043,42	0,00	321.043,42
12	Trasferimenti e contributi	3.351.099,39	2.956.209,38			3.725.921,05	0,00	-374.821,66	3.351.099,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.351.099,39	0,00	3.351.099,39
a	Trasferimenti correnti	2.887.232,20	2.800.156,29			3.262.053,86	0,00	-374.821,66	2.887.232,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.887.232,20	0,00	2.887.232,20
c	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	111.413,68	45.000,00			111.413,68	0,00	0,00	111.413,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	111.413,68	0,00	111.413,68
b	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	352.453,51	111.053,09			352.453,51	0,00	0,00	352.453,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	352.453,51	0,00	352.453,51
13	Personale	4.186.214,45	4.062.200,63	B9	B9	3.669.802,22	0,00	0,00	3.669.802,22	115.859,00	71.876,14	6.685,80	390,79	321.600,50	4.186.214,45	0,00	4.186.214,45
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.665.736,25	3.474.332,39	B10	B10	2.838.077,05	85.161,13	-69.424,80	2.853.813,38	778.271,00	11.466,75	93,02	128,95	21.963,14	3.665.736,25	0,00	3.665.736,25
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	372.695,54	347.674,40	B10a	B10a	124.505,91	-69.424,80	0,00	120.841,32	241.155,00	372,77	23,75	18,02	284,64	372.695,54	0,00	372.695,54
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.605.171,61	2.535.979,53	B10b	B10b	2.080.091,63	-39.348,77	0,00	2.040.732,86	537.116,00	7.133,98	69,24	107,54	20.012,93	2.605.171,61	0,00	2.605.171,61
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	52.592,66	0,00	B10c	B10c	52.592,66	0,00	0,00	52.592,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.592,66	0,00	52.592,66
d	Svalutazione dei crediti	635.276,44	590.678,46	B10d	B10d	629.646,55	0,00	0,00	629.646,55	0,00	3.960,00	0,00	3,39	1.666,50	635.276,44	0,00	635.276,44
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-23.802,44	93.708.12	B11	B11	-23.824,87	0,00	0,00	-23.824,87	0,00	0,00	0,00	0,43	22,00	-23.802,44	0,00	-23.802,44
16	Accantonamenti per rischi	71.274,52	464.383,28	B12	B12	71.274,52	0,00	0,00	71.274,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71.274,52	0,00	71.274,52
17	Altri accantonamenti	166.991,63	17.500,00	B13	B13	166.991,63	0,00	0,00	166.991,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	166.991,63	0,00	166.991,63
18	Oneri diversi di gestione	657.992,31	411.766,85	B14	B14	636.371,12	0,00	0,00	636.371,12	79.920,00	12.465,80	268,69	72,20	5.071,49	734.169,31	-66.177,00	667.992,31
	Totale componenti negativi della gestione B)	22.331.467,50	21.689.673,21			20.469.733,21	85.161,13	-711.546,46	19.843.347,88	1.839.405,00	273.385,73	146,00	911,63	484.933,17	22.456.021,55	-123.554,08	22.331.467,50
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	198.363,91	980.607,09			147.996,61	-85.161,13	645.369,46	708.204,94	94.231,00	-8.746,43	154,70	0,70	-7.488,58	786.356,31	-887.992,41	198.363,91
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI																
19	Proventi finanziari																
a	Proventi da partecipazioni	116.928,39	111.300,55	C15	C15	116.925,10	0,00	0,00	116.925,10	0,00	0,00	3,29	0,00	0,00	116.928,39	0,00	116.928,39
b	da società controllate	0,00	111.078,85			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	da società partecipate	116.928,39	0,00			116.925,10	0,00	0,00	116.925,10	0,00	0,00	3,29	0,00	0,00	116.928,39	0,00	116.928,39
d	da altri soggetti	0,00	221,70			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	16.292,53	71.833,71	C16	C16	62.383,64	0,00	-57.377,05	5.006,59	132,00	10.715,48	0,04	1,13	437,29	16.292,53	0,00	16.292,53
	Totale proventi finanziari	133.220,92	193.134,26			179.308,74	0,00	-57.377,05	121.931,69	132,00	10.715,48	3,33	1,13	437,29	133.220,92	0,00	133.220,92
21	Oneri finanziari																
a	Interessi e altri oneri finanziari	286.201,89	367.948,36	C17	C17	212.466,28	0,00	0,00	212.466,28	73.187,00	0,00	14,23	1,06	216,98	286.201,89	0,00	286.201,89
b	Interessi passivi	285.885,57	288.088,49			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	290,76	25,56	-0,00	0,00	285.885,57	0,00	285.885,57
c	Altri oneri finanziari	316,32	79.859,87			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	316,32	0,00	316,32
	Totale oneri finanziari	286.201,89	367.948,36			212.466,28	0,00	0,00	212.466,28	73.187,00	290,76	39,78	1,06	216,98	286.201,89	0,00	286.201,89
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (C)	-152.980,97	-184.814,10			-33.197,94	0,00	-67.377,05	-90.514,59	-73.055,09	10.424,72	-36,46	0,06	220,31	-152.980,97	0,00	-152.980,97
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale rettifiche di valore attività finanziarie (D)	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI																
24	Proventi straordinari			E20	E20												
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	Soprawvenienze attive e insussistenze del passivo	1.930.580,44	1.035.797,51	E20b	E20b	1.928.365,06	0,00	0,00	1.928.365,06	0,00	2.215,38	0,00	0,00	0,00	1.930.580,44	0,00	1.930.580,44
d	Plusvalenze patrimoniali	282.209,17	203.616,99	E20c	E20c	282.209,17	0,00	0,00	282.209,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	282.209,17	0,00	282.209,17
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	2.212.789,61	1.239.414,50			2.210.574,23	0,00	0,00	2.210.574,23	0,00	2.215,38						

CAPITOLO 4 - COMUNE DI FIORANO MODENESE - FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI SRL - METODO INTEGRALE - immobilizzazioni del bilancio consolidato gruppo Comune di Fiorano Modenese

FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI SRL

ESTRATTO RELAZIONE NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DELLA SOCIETA' FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI SRL - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI ED IMMATERIALI

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

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

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

La società è amministrata da un Amministratore Unico.

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

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

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

Fiorano Gestioni Patrimoniali srl: immobilizzazioni immateriali

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

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

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

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

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

Costi di impianto e di ampliamento

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

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

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

Altre immobilizzazioni: Migliorie e addizioni su beni in concessione

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

Fiorano Gestioni Patrimoniali srl: immobilizzazioni materiali ed immateriali

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

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

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

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

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

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, N.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria. Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni materiali.

Terreni e Fabbricati

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

Impianti e macchinari

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

Altri beni: Mobili e arredi

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

Ammortamenti

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

BENI STRUMENTALI	VITA UTILE (ANNI)	VALORE RESIDUO	ALIQUTA AMM.TO
IMMOBILI: CENTRO SPORTIVO MENOTTI	50	50%	1,00%
IMMOBILE: ALTRI	50	20%	1,60%
RETI CICLO IDRICO INTEGRATO	50	20%	1,60%
IMPIANTI E ATTREZZATURE	10	0%	10,00%
MACCHINE UFF. ELETTRONICHE	5	0%	20,00%
SEGNALETICA VERTICALE	10	0%	10,00%
SEGNALETICA ORIZZONTALE	5	0%	20,00%
IMPIANTI SOLLEVAMENTO ACQUA	17	0%	6,00%
CONTATORI ACQUA	16	0%	6,50%
SERBATOI ED ALTRE OPERE IDRAULICHE	40	0%	2,50%
COSTRUZIONI LEGGERE	20	0%	5,00%
MOBILI E ARREDI INTERNI	9	0%	12,00%
ARREDI PER ESTERNI	10	0%	10,00%

Immobilizzazioni immateriali

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

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

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

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

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

Fiorano Gestioni Patrimoniali srl: *Movimenti delle immobilizzazioni*

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

L'incremento nelle immobilizzazioni immateriali si riferisce principalmente ai lavori di asfaltatura realizzati su circa 60.000 Mq di superficie stradale in ossequio al piano straordinario "Asfalti".

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	12.356.232	24.901.877	37.258.109
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.277.053	5.622.689	6.899.742
Valore di bilancio	11.079.179	19.279.188	30.358.367
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizione	996.450	16.093	1.012.543
Ammortamento dell'esercizio	241.155	537.116	778.271
Altre variazioni	97	-	97
Totale variazioni	755.392	(521.023)	234.369
Valore di fine esercizio			
Costo	13.352.683	24.917.970	38.270.653
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.518.112	6.159.805	7.677.917
Valore di bilancio	11.834.571	18.758.165	30.592.736

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

La Fiorano gestioni patrimoniali srl non detiene partecipazioni.

RIMANENZE

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

COMUNE DI FIORANO MODENESE

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

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

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

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

Beni immobili:

Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale: 2%.

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

Infrastrutture demaniali e non demaniali: 3%.

Beni immateriali: 20%.

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

Beni mobili:

Mezzi di trasporto stradali leggeri: 20%.

Equipaggiamento e vestiario: 20%.

Automezzi ad uso specifico: 10%.

Macchinari per ufficio: 20%.

Mobili e arredi per ufficio: 10%.

Impianti ed attrezzature: 5%.

Hardware: 25%.

Materiale bibliografico: 0%.

Strumenti musicali: 20%.

Armi: 20%.

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

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

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

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Nel bilancio 2019 alla voce immobilizzazioni immateriali "Altre" è registrato l'importo dei contributi in c/impianti erogati alla Fiorano Gestioni Patrimoniali srl al netto dell'ammortamento.

L'importo di cui sopra è così costituito:

-Immobilizzazioni immateriali B.9) Altre(*contributo in conto impianti FGP*)

saldo iniziale 01/01/2019

€. 3.948.114,82

- Quota ammortamento 2018 (dell'importo del risconto passivo rilevato

€. 57.446,10 -

dalla società Fiorano gestioni Patrimoniali srl

- Quota ammortamento 2019 (dell'importo del risconto passivo rilevato dalla società Fiorano gestioni Patrimoniali srl) €. 69.424,80 -

- Immobilizzazioni immateriali ("altre") saldo mastrino al 01/01/19 €. 54.788,72
- Quota ammortamento 2018 e 2019 €. 48.526,59 -

Totale immobilizzazioni immateriali al 31/12/2019 €. 3.827.506,19

	saldo contr. c/impianti erogati alla Fiorano Gestioni Patrimoniali al 31/12/2018	immobilizzazioni immateriali	totale saldo al 31/12/2019
	3.948.114,82	54.788,72	4.002.903,54 €
quota ammortamento 2018	57.446,10	48.526,59	105.972,69 €
quota ammortamento 2019	69.424,80		69.424,80 €
	3.821.243,92 €	6.262,13 €	3.827.506,05 €

L'importo di € 57.446,10 e €. 69.424,80 corrisponde alla quota di competenza dell'anno 2018 e 2019 dei risconti passivi rilevati dalla società Fiorano gestioni Patrimoniali srl nei rispettivi bilanci 2018-2019.

Pertanto a seguito delle registrazioni di cui sopra le Immobilizzazioni presentano al 31/12/2019 le seguenti risultanze:

Immobilizzazioni Immateriali €. 3.827.783,19 (€. 3.827.506,06 + €. 277,14 per diritti di brevetto ed opere dell'ingegno)

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

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

RIINANENZE

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

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

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

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

Immobilizzazioni immateriali

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

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

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

migliorie beni in concessione	2006-2019	% ammortamento principio contabile 4/3	ammortamenti anno 2019
Altre voci	61.707,53	si mantiene il valore della società	€ -
Cimiteri	2.219.858,23	2%	€ 44.397,16
impianti sportivi	665.489,32	2%	€ 13.309,79
Pubblica illuminazione.	284.141,45	3%	€ 8.524,24
rotatorie e ciclabili	1.575.544,40	3%	€ 47.266,33
strade e piazze	8.405.579,30	3%	€ 252.167,38
immobilizzazioni immateriali lorde	13.212.320,23		€ 365.664,91

ammortamenti fgp per beni immateriali

€

241.155,00

	valore ammortamento % comune	valore ammortamento nota integrativa FGP	differenza di consolidamento
immobilizzazioni immateriali	365.664,91 €	241.155,00 €	124.509,91 €
immobilizzazioni materiali	521.190,59 €	537.116,00 €	- 15.925,41 €

differenza di consolidamento per ammortamenti

85.161,13 €

La differenza di ammortamento per consolidamento (bilancio 2019) è diminuita rispetto al dato registrato nel bilancio consolidato 2018 (€ 176.923,65) a causa dell'aumento nell'esercizio 2019 delle immobilizzazioni immateriali dovuto principalmente ai lavori di asfaltatura realizzati su circa 60.000 Mq di superficie stradale in ossequio al piano straordinario "Asfalti".

Immobilizzazioni materiali

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

Quanto sopra ha determinato le seguenti scritture di preconsolidamento:

1	Fondo ammortamento fgp impianti e attrezzature	16.513,69		ammto comune=5% amm.to fgp 10% (tolto 50% della quota di amm.to a carico dell'esercizio)
	ammortamento fgp impianti attrezzature		-	16.513,69
	aumento utile	16.513,69		
	quota di ammortamento Fiorano Gestioni Patrimoniali srl € 32.108,34			
2	Fondo ammortamento fgp mobili e arredi per ufficio	6.909,67		ammto comune=10% amm.to fgp 12% (tolto 2% della quota di amm.to a carico dell'esercizio)
	ammortamento fgp mobili e arredi per ufficio		-	6.909,67
	aumento utile	6.909,67		

Con riferimento alla immobilizzazioni materiali si è verificato che il valore della corrispondente quota di ammortamento di €. 537.116,00 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 31/12/2019	QUOTA AMM.TO bilancio FGP 2019	IMPORTO SCRITTURA PRECONSOLID AMENTO	ALIQUOTA FGP	ALIQUOTA COMUNE
01.02.02.17.01	Segnaletica verticale A	128.636,66	2.749,91	1.374,96	0,10	5%
01.02.02.06.01	Impianti C.S. FERRARI	16.950,00	508,54	254,27	0,10	5%
01.02.02.06.02	Impianti C.S. MENOTTI	60.569,28	3.895,99	1.948,00	0,10	5%
01.02.02.06.03	Impianti PISCINA	107.556,16	6.730,61	3.365,31	0,10	5%
01.02.02.06.04	Impianti CAMPI TENNIS	44.067,78	2.821,78	1.410,89	0,10	5%
01.02.02.06.05	Impianti CIMITERO SPEZZANO	25.449,20	2.245,20	1.122,60	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	216,13	108,07	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	4.368,00	218,40	109,20		
01.02.02.06.13	impianti cs ubersetto Iseppi	3.220,47	161,02	80,51		
01.02.02.06.11	Impianti C.C. Cuoghi	4.930,00	493,00	246,50	0,10	5%
01.02.02.09	Attrezzatura specifica	94.368,26	7.264,64	3.632,32	0,10	5%
	totale impianti/amm.to impianti (parziale) B	420.862,00	30.277,47	15.138,74	0,10	5%
	TOTALE IMPIANTI ATTREZZATURE(A+B)	549.498,66	33.027,38	16.513,69	16.513,69	RETTIFICA
					0,12	10%
01.02.02.10.01	Mobili e arredi edificio ex scuole piazza C. Menotti	48.468,40			0,12	10%
01.02.02.10.02	Mobili e arredi Ufficio	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			0,12	10%
01.02.02.10.07	Mobili e arredi cimitero Fiorano	299,50			0,12	10%
01.02.02.10.08	Mobili e arredi cimitero Spezzano	299,50			0,12	10%
01.02.02.10.03	Arredi per esterni	15.464,90			0,10	10%
01.02.02.10.06	Mobili e arredi esterni nuova biblioteca	15.519,50			0,10	10%
	TOTALE MOBILI E ARREDI	376.467,87	32.108,34	6.909,67		
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			
	TOTALE MACCHINE ELETTRONICHE	18.091,96	-	-		

	valore ammortamento % comune	valore ammortamento nota integrativa FGP	differenza di consolidamento
immobilizzazioni immateriali	365.664,91 €	241.155,00 €	124.509,91 €
immobilizzazioni materiali	521.190,59 €	537.116,00 €	- 15.925,41 €
differenza di consolidamento per ammortamenti			85.161,13 €

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 € 39.348,78.

Ne consegue che la differenza di ammortamento delle immobilizzazioni materiali ed immateriali ha determinato una differenza da consolidamento complessiva di € 85.161,14 così determinata:

-adeguamento quota amm.to impianti e attrezzature € -16.513,69

-adeguamento quota amm.to mobili e arredi per ufficio € -6.909,67

-adeguamento quota amm.to immobilizzazioni immateriali €. +124.509,91

- adeguamento quota amm.to residuo beni materiali €. -15.925,41

Totale rettifica da consolidamento € 85.161,13

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

	quota di ammortamento Fiorano Gestioni Patrimoniali srl € 33.027,38			
1	Fondo ammortamento fgp impianti e attrezzature	16.513,69		ammto comune=5% amm.to fgp 10% (tolto 50% della quota di amm.to a carico dell'esercizio)
	ammortamento fgp impianti attrezzature		- 16.513,69	
	aumento utile	16.513,69		
	quota di ammortamento Fiorano Gestioni Patrimoniali srl € 32.108,34			
2	Fondo ammortamento fgp mobili e arredi per ufficio	6.909,67		ammto comune=10% amm.to fgp 12% (tolto 2% della quota di amm.to a carico dell'esercizio)
	ammortamento fgp mobili e arredi per ufficio		- 6.909,67	
	aumento utile	6.909,67		
	quota di ammortamento Fiorano Gestioni Patrimoniali srl € 241.155,00			
3	ammortamento imm.materiali FGP		124.509,91	adeguamento amm.to imm.materiali FGP a % comune
	F.do amm.to imm. materiali FGP	- 124.509,91		adeguamento F.DO amm.to imm.materiali FGP a % comune
	diminuzione utile c/patrimonio	124.509,91		
	quota di ammortamento Fiorano Gestioni Patrimoniali srl € 471980,30			
4	ammortamento immobilizzazioni residuo beni materiali FGP		- 15.925,41	adeguamento amm.to imm materiali FGP a % comune
	F.do amm.to immobilizzazioni residuo beni materiali FGP	15.925,41		adeguamento F.DO amm.to imm.immateriali FGP a % comune
	aumento utile c/patrimonio	15.925,41		

CREDITI

Comune di Fiorano Modenese: CREDITI

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del **Comune di Fiorano Modenese** i crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a

diretta diminuzione degli stessi in sede di predisposizione dello stato patrimoniale, come precisato dall'articolo 2426, n. 8 del codice civile.

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo svalutazione crediti, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

Fiorano Gestioni Patrimoniali srl

Crediti iscritti nell'attivo circolante

CII - Attivo circolante: variazioni dei crediti entro 12 mesi

	ESERCIZIO	ESERCIZIO PRECEDENTE	VARIAZIONI
CII1 – CREDITI VERSO CLIENTI	436.209	608.554	-172.345
CII 4 – CREDITI V/CONTROLLANTE	83.094	172.228	-89.134
CII 4-BIS – CREDITI TRIBUTARI	18.568	1.036	17.532
CII 4-TER – IMPOSTE ANTICIPATE	64.389	66.117	-1.728
CII 5 – CREDITI V/ALTRI	2.037	3.171	-1.134
T O T A L E	604.297	851.106	-246.809

Alla voce “CII1 – Crediti verso clienti” sono iscritti i crediti commerciali risultanti dalle fatture già emesse e da quelle in corso di emissione al 31 Dicembre 2019, al netto del fondo svalutazione crediti di € 86.233. La voce Crediti tributari è costituita da parte dell’acconto IRES e IRAP risultati eccedenti rispetto al debito tributario maturato nel periodo d’imposta.

CII - Attivo circolante: variazioni dei crediti oltre 12 mesi

	ESERCIZIO	ESERCIZIO PRECEDENTE	VARIAZIONI	OLTRE 5 ANNI
CII5 – DEPOSITI CAUZIONALI	536	430	106	0
T O T A L E	536	430	106	0

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

Fondo svalutazione crediti

Nel corso del 2019 è proseguita l’attività di recupero dei crediti che ha determinato l’utilizzo del fondo per € 18.150. Il fondo iscritto in bilancio risulta tassato.

ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

In nessuno dei bilanci oggetto di consolidamento risultano iscritte al 31.12.2019 attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

DEBITI

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

CREDITI E DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A 5 ANNI

Nei conti d’ordine del bilancio del Comune al 31/12/2019 sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l’Ente per un importo complessivo di €. 15.858.930,24.

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

Nei conti d'ordine sono stati registrati gli impegni relativi alle lettere di patronage e fidejussioni rilasciate a favore della società partecipata Fiorano Gestione Patrimoni srl nonché a favore della società Residenza Formigine srl (Delibera di Consiglio Comunale 48 del 23/5/2006).

Con riferimento alla fidejussione rilasciata a favore della Residenza Formigine srl di €. 122.383,00 si specifica che nel bilancio 2018 è stato effettuato un accantonamento a fondo rischi di un importo di €. 75.000,00, valore calcolato e successivamente approssimato per eccesso relativo alla quota residua di capitale ed interessi. Tale quota è stata integrata dell'importo di €. 47.383,47 con l'accantonamento a fondo rischi rilevata nel bilancio 2019.

Vengono inoltre inseriti i buoni postali ricevuti in eredità dei de cuius Cuoghi Bruna e Cuoghi Augusta.

Gli importi inseriti nei conti d'ordine del bilancio rappresentano l'importo "iniziale" garantito Comune.

E' importante evidenziare che tale importo risulta sensibilmente diminuito, come da prospetto che segue riportante il debito residuo al 31/12/2019, determinato dall'importo iniziale dedotte le rate relative alle quote capitale rimborsate dalla Fiorano Gestioni Patrimoniali srl:

a favore	Importo iniziale	quote capitale rimborsate al 31/12/2018	Debito residuo al 31/12/2018	variazione 2019	Debito Residuo al 31/12/2019
Fiorano Gestioni Patrimoniali srl	€ 4.200.000,00	-€ 756.472,88	€ 3.443.527,12	-€ 109.091,90	€ 3.334.435,22
Fiorano Gestioni Patrimoniali srl	€ 4.200.000,00	-€ 1.048.400,92	€ 3.151.599,08	-€ 198.802,09	€ 2.952.796,99
Fiorano Gestioni Patrimoniali srl	€ 3.800.000,00	-€ 1.748.938,90	€ 2.051.061,10	-€ 196.298,96	€ 1.854.762,14
Fiorano Gestioni Patrimoniali srl	€ 1.750.000,00	-€ 741.129,29	€ 1.008.870,71	-€ 91.916,22	€ 916.954,49
Fiorano Gestioni Patrimoniali srl	€ 1.583.508,00	-€ 749.237,53	€ 834.270,47	-€ 94.849,82	€ 739.420,65
TOTALE Fiorano Gestioni Patrimoniali srl	€ 15.533.508,00	-€ 5.044.179,52	€ 10.489.328,48	-€ 690.958,99	€ 9.798.369,49

Comune di Fiorano Modenese – Crediti esercizio 2019

II) Crediti	
1) Crediti di natura tributaria	1.018.363,28
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00
b) Altri crediti da tributi	1.018.363,28
c) Crediti da Fondi perequativi	0,00
2) Crediti per trasferimenti e contributi	179.988,36
a) verso amministrazioni pubbliche	167.939,64
b) imprese controllate	0,00
c) imprese partecipate	0,00
d) verso altri soggetti	12.048,72
3) Verso clienti ed utenti	698.727,52
4) Altri Crediti	812.395,32
a) verso l'erario	702,52
b) per attività svolta per c/terzi	0,00
c) altri	811.692,80
Totale crediti	2.709.474,48

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

EVOLUZIONE COSTO ANNUO DELL'INDEBITAMENTO

indebitamento del Comune di Fiorano Modenese

	anno 2016	anno 2017	anno 2018	anno 2019
Quota capitale (*)	1.021.424,43	1.015.369,50	931.321,73	864.224,48
Interessi passivi	311.841,57	280.610,47	242.753,87	212.466,28
TOTALE ANNO	1.333.266,00	1.295.979,97	1.174.075,60	1.076.690,76

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

indebitamento di Fiorano Gestioni Patrimoniali

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

	anno 2016	anno 2017	anno 2018	anno 2019
Quota capitale	343.326,37	356.072,60	369.312,20	383.065,00
Interessi passivi	23.801,71	22.049,20	9.047,04	8.151,13
TOTALE ANNO	367.128,08	378.121,80	378.359,24	391.216,13

indebitamento di Fiorano Gestioni Patrimoniali

Mutui assistiti da fidejussione rilasciata dall'Amministrazione Comunale

	anno 2016	anno 2017	anno 2018	anno 2019
Quota capitale	290.192,10	295.951,45	301.850,77	307.893,99
Interessi passivi	88.675,85	80.162,94	66.821,67	64.415,80
TOTALE ANNO	378.867,95	376.114,39	368.672,44	372.309,79

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

Comune di Fiorano Modenese				
	anno 2016	anno 2017	anno 2018	anno 2019
residuo debito	10.354.114,84	9.332.690,41	7.694.372,78	6.601.864,72
previsione di nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
rimborso quota annuale	1.021.424,43	1.015.369,50	931.321,73	864.224,48
verifica straordinaria del debito totale	0,00	0,00	0,00	0,00
estinzioni anticipate	0,00	456.234,98	161.186,33	0,00
riduzione debito	0,00	166.713,15	0,00	0,00
TOTALE FINE ANNO	9.332.690,41	7.694.372,78	6.601.864,72	5.737.640,24
abitanti al 31/12	17.034	17.099	17.064	17.107
debito medio per abitante	548	450	387	335
Fiorano Gestioni Patrimoniali				
	anno 2016	anno 2017	anno 2018	anno 2019
residuo debito	12.446.034,04	11.812.515,57	11.160.491,52	10.489.328,55
previsione di nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
rimborso quota annuale	633.518,47	652.024,05	671.162,97	690.958,99
TOTALE FINE ANNO	11.812.515,57	11.160.491,52	10.489.328,55	9.798.369,56
abitanti al 31/12	17.034	17.099	17.064	17.107
debito medio per abitante	693	653	615	573
Totale debito complessivo Comune + FGP	21.145.205,98	18.854.864,30	17.091.193,27	15.536.009,80
Debito medio complessivo Comune + FGP per abitante	1.241	1.103	1.002	908

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

Comune di Fiorano Modenese: Si tratta di rispettivamente di attività di competenza dell'esercizio 2019 che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi e di costi con manifestazione numeraria 2019 ma con competenza economica degli esercizi successivi.

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

Fiorano gestioni patrimoniali srl: con riferimento ai risconti passivi su contributi si precisa che tali somme sono state erogate negli anni principalmente dal Comune di Fiorano Modenese a titolo di contributi in conto

impianti per la realizzazione delle seguenti opere: ampliamento cimiteri. Rifacimento Piazzale Santuario, rifacimento Piazza Ciro Menotti, manutenzione patrimonio in concessione generale.

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

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

ESERCIZIO	CONTRIBUTI IN C/IMPIANTI	importo
2006	Ampliamento cimiteri (964.876,16+300,09)	965.176,25 €
2006	Piazzale del Santuario	350.000,00 €
2006	Rigual. Piazza Ciro Menotti (632.004,54+500.000)*	1.104.081,47 €
2007	Manutenzione str. strade 2007 (75.000+25.000)	100.000,00 €
2008	Manutenzione str. strade 2008	500.000,00 €
2009	Rotatoria Vie Giardini, Viazza I e II tr.	49.956,28 €
2009	Cabina Elettrica Biblioteca	34.953,67 €
2009	Cabina Elettrica Biblioteca - eccedenza	7.046,33 €
2009	Acquisto Ufficio Comune	92.546,89 €
2010	Asfaltatura strade, piazze e marciapiedi e opere di viabilità	783.022,91 €
2010	Parcheggio Via della Chiesa a Nirano	81.745,91 €
2010	Pista ciclabile Via Giarola Nuova	90.000,00 €
	Parcheggio Via della Chiesa a Nirano - eccedenza	8.254,09 €
2011	Servizi connessi alla viabilità e circolazione stradale	300.000,00 €
2011	Servizi connessi alla viabilità e circolazione stradale	100.000,00 €
2012	Servizi connessi alla viabilità e circolazione stradale	397.169,40 €
2012	pensiline	90.000,00 €
2012	Area camper	27.519,68 €
2012	dibawatt	500.000,00 €
2013	realizzazione loculi cimiteri comunali	100.000,00 €
2013	realizzazione loculi cimiteri comunali	100.000,00 €
2013	Asfaltatura strade, piazze e marciapiedi	349.653,15 €
2014	Asfaltatura strade, piazze e marciapiedi	248.894,12 €
2014	realizzazione loculi cimitero fiorano	200.000,00 €
2015	Rifacimento pista di atletica leggera C.S. Menotti	240.000,00 €
2016	Non è stato erogato alcun contributo in c/impianti	- €
2017	Non è stato erogato alcun contributo in c/impianti	- €
	TOTALE	6.820.020,15 €
	Risconti 2006 - 2017	2.961.479,45 €
	Contributi in c/impianti al netto dei risconti 2006-2017	3.858.540,70 €
2018	INCASSO SALDO CONTRIBUTO IN C/IMPIANTI DA SOCIO UNICO PER RIFACIMENTO PISTA DI ATLETICA LEGGERA CS MENOTTI	89.574,12
		3.948.114,82 €
	risconto 2018	57.446,10
	Contributi in c/impianti al netto dei risconti 2006-2018	3.890.668,72 €
	risconto 2019	69.424,80 €
	contributo c/impianti al netto dei risconti 2006-2019	3.821.243,92 €

Bilancio al 31/12/2019 Comune di Fiorano Modenese: Immobilizzazioni immateriali

	saldo contr. c/impianti erogati alla Fiorano Gestioni Patrimoniali al 31/12/2018	immobilizzazioni immateriali	totale saldo al 31/12/2019
	3.948.114,82	54.788,72	4.002.903,54 €
quota ammortamento 2018	57.446,10	48.526,59	105.972,69 €
quota ammortamento 2019	69.424,80		69.424,80 €
	3.821.243,92 €	6.262,13 €	3.827.506,05 €

L'importo di cui sopra corrisponde al saldo del conto Risconti passivi rilevato dalla società Fiorano gestioni Patrimoniali srl che, ridotto dell'importo della quota di competenza del ricavo anno 2019 di €. 69.424,80 determina un saldo pari a 3.821.243,92. Tale importo è stato oggetto della scrittura di rettifica nel bilancio

consolidato, di seguito riportata, al fine di elidere i valori reciproci presenti nel bilancio del Comune e della Società:

Risconti passivi società Fiorano Gestioni Patrimoniali srl	a	Immobilizzazioni immateriali Comune (altre imm.ni immateriali nac)	3.821.243,92 €	scritture di consolidamento
--	---	--	----------------	-----------------------------

Si evidenzia il valore di cui sopra in quanto è l'unico che risulta significativo nel bilancio consolidato 2019.

COMPOSIZIONE DELLA VOCE PROVENTI STRAORDINARI E ONERI STRAORDINARI

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

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

Incidenza ricavi verso il comune sul totale dei ricavi registrati al 31 dicembre 2019 nel bilancio della società Fiorano gestioni patrimoniali srl

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

	descrizione ricavi	
ricavi	Affitto BLA anno 2019	164.050,00
ricavi	Affitto Uffici Tecnici Via V. Veneto 27 anno 2019	38.250,00
ricavi	Contributi in c/impianti anno 2019	69.424,80
ricavi	Contributo in c/esercizio a pareggio di bilancio anno 2019	305.000,00
ricavi	Rimborso spese pulizia neve 2019	65.000,00
ricavi	Rimborso luce scuola media anno 2019	1.421,31
		643.146,11
	totale ricavi (valore della produzione)	1.933.636,00
	incidenza dei ricavi del comune sul totale ricevi Fiorano Gestioni Patrimoniali srl	33,26%

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

Amministratori

Alla data di redazione della presente nota nessun membro della Giunta riveste il ruolo di amministratore in alcuno degli organismi consolidati. Nel corso dell'esercizio 2018 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) hanno percepito complessivamente euro 115.726,82 a titolo di indennità di carica.

Collegio dei Revisori dei Conti

Nessun componente del Collegio dei Revisori dei Conti ricopre la carica di membro del Collegio sindacale in nessuno degli organismi consolidati. Il Collegio dei revisori dei Conti del Comune di Fiorano Modenese riceve un compenso annuale stabilito contrattualmente a titolo di indennità di carica di €. 24.543,74. (importo netto escluso contributo cassa previdenza 4% e iva - €. 19.410,40 al 31/10/2019 oltre € 5.133,34 dal 01/11/2019 al 31/12/2019).

INFORMAZIONI RELATIVE AI CONTRATTI IN STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

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

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

Comune di Fiorano Modenese

Le spese di personale del Comune di Fiorano Modenese nell'anno 2019

Totale spesa del personale: confronto negli ultimi anni

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Dipendenti (rapportati ad anno)	119	119	116	112	109	105	107
spesa per personale	€ 4.583.722,00	€ 4.395.526,80	€ 4.570.003,45	€ 4.534.688,32	€ 4.342.511,54	€ 4.399.007,11	€ 4.510.268,40
spesa corrente	€ 21.507.901,72	€ 19.869.326,81	€ 19.227.897,33	€ 18.705.608,28	€ 17.471.406,27	€ 17.485.415,82	€ 18.036.426,37
Costo medio per dipendente	€ 38.518,67	€ 36.937,20	€ 39.396,58	€ 40.488,29	€ 39.839,56	€ 41.895,31	€ 42.152,04
Incidenza spesa personale su spesa corrente	21,31%	22,12%	23,77%	24,24%	24,85%	25,16%	25,01%

Fiorano Gestioni Patrimoniali srl

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

Numero dipendenti anno 2019: nr. 5 Gennaio-Maggio 2019/ nr. 4 Giugno-Dicembre 2019 - Costo lordo del personale anno 2019: € 115.859,00

Spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale=0. Si specifica che tra il Comune di Fiorano Modenese e la Società Fiorano Gestioni Patrimoniali srl è in essere un contratto di servizio il cui costo sostenuto dalla società per l'anno 2019 è stato di €. 57.377,05 (imponibile iva).

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

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

CAPITOLO 5 - RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI SRL

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

Conseguentemente i criteri di ammortamento seguiti dalla società Fiorano gestioni Patrimoniali per le immobilizzazioni materiali hanno definito un valore di ammortamento superiore a quanto richiesto dai criteri dell'ente comunale (principio contabile 4/3) di €. 39.348,77, come prescritto a pag. 32 e seguenti della presente relazione.

Di seguito le scritture:

	quota di ammortamento Fiorano Gestioni Patrimoniali srl € 33.027,38			
1	Fondo ammortamento fgp impianti e attrezzature	16.513,69		ammto comune=5% amm.to fgp 10% (tolto 50% della quota di amm.to a carico dell'esercizio)
	ammortamento fgp impianti attrezzature		- 16.513,69	
	aumento utile	16.513,69		
	quota di ammortamento Fiorano Gestioni Patrimoniali srl € 32.108,34			
2	Fondo ammortamento fgp mobili e arredi per ufficio	6.909,67		ammto comune=10% amm.to fgp 12% (tolto 2% della quota di amm.to a carico dell'esercizio)
	ammortamento fgp mobili e arredi per ufficio		- 6.909,67	
	aumento utile	6.909,67		
	quota di ammortamento Fiorano Gestioni Patrimoniali srl € 241.155,00			
3	ammortamento imm.materiali FGP		124.509,91	adeguamento amm.to imm.materiali FGP a % comune
	F.do amm.to imm. materiali FGP	- 124.509,91		adeguamento F.DO amm.to imm.materiali FGP a % comune
	diminuzione utile c/patrimonio	124.509,91		
	quota di ammortamento Fiorano Gestioni Patrimoniali srl € 471980,30			
4	ammortamento immobilizzazioni residuo beni materiali FGP		- 15.925,41	adeguamento amm.to immateriali FGP a % comune
	F.do amm.to immobilizzazioni residuo beni materiali FGP	15.925,41		adeguamento F.DO amm.to imm.immateriali FGP a % comune
	aumento utile c/patrimonio	15.925,41		

CAPITOLO 6 CONSOLIDAMENTO SOGGETTI CON METODO PROPORZIONALE

PARTITE INFRAGRUPPO E SINTESI SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO

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

nr	conti	importo	importo	descrizione
FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI SRL				
1	FGP - Riscritti passivi società Fiorano Gestioni Patrimoniali srl COMUNE - Immobilizzazioni immateriali Comune (altre imm.na immateriali nac)	- 3.821.243,92	- 3.812.423,92	Residuo contributo c/impianti erogato dal Comune alla Fiorano Gestioni patrimoniali (importo netto da quota amm.to beni finanziati da contributo)
2	FGP - F.DO DI DOTAZIONE FGP - RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ESERCIZI PRECEDENTI COMUNE - STORNO PARTECIPAZIONE FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI SRL differenza da consolidamento (variazione in meno riserva da capitale)	- 112.000,00 - 6.049.174,59 - 11.752.000,00 - 0,41	- - - 17.913.175,00 -	Valore partecipazione Fiorano Gestioni patrimoniali srl iscritta a bilancio Comune al 31/12/2019
3	COMUNE - CREDITI DERIVANTI DALLA VENDITA DI SERVIZI ACC.163/2019 FGP - DEBITI VS COMUNE DI FIORANO MODENESE	- - 5.751,80	- - 5.751,80	ACCERTAMENTO 163/19 variazione in diminuzione da comune nel conto crediti derivanti dalla vendita di servizi (C03) e dalla FGP variazione in diminuzione da deb vs comune di Fiorano Modenese - Spesa distacco al 20% tempo lavoro personale tecnico del Comune di Fiorano 08/05/2019 - 31/12/2019
4	COMUNE - CREDITI PER RIMBORSO COSTI DI PERSONALE COMUNE FGP - DEBITI VS COMUNE DI FIORANO MODENESE	- - 41.055,30	- - 41.055,30	ACCERTAMENTO 258/2013 CMC - DIMINUIRE CREDITI PER RIMBORSO DI COSTI DEL PERSONALE COMUNE - FGP DIMINUIRE DEBITI VS COMUNE DI FIORANO MODENESE - Somme accantonate a titolo di Fondi incentivanti la progettazione per il personale dipendente dall'Ente
5	COMUNE - DEBITI VS FORNITORI (FATTURA FGP N. 10 DEL 18/12/2019) FGP - CREDITI VS CLIENTI ED UTENTI	- 65.000,00 -	- 65.000,00 -	Rimborso spese pulizia neve anno 2019 - NOTE(fattura pagata nel 2020. Al 31/12/2019 è stato rilevato il debito vs fornitore - si veda primanota Comune imp 238/2019.
6	COMUNE - DEBITI VS FORNITORI (FATTURA FGP N. 11 DEL 18/12/2019) FGP - CREDITI VS CLIENTI ED UTENTI	- 894,71 -	- 894,71 -	fattura pagata nel 2020. Al 31/12/2019 è stato rilevato il debito per trasferimenti correnti a imprese controllate- D4 C) IMP 2623/2019 (vedi primanota)-Rimborso spese utenza energia elettrica Via Ghiarella 221 2° semestre 2019
7	COMUNE - DEBITI VS FORNITORI (c/fatture da emettere Fiorano Gestioni Patrimoniali) FGP - CREDITI VS CLIENTI ED UTENTI	- 2.215,10 -	- 2.215,10 -	la fattura e' stata pagata nel 2020 pertanto al 31/12/2019 è stato rilevato il debito per trasferimenti correnti a imprese controllate- D4 C) IMP 2623/2019 (vedi primanota)-Rimborso spese utenza energia elettrica Via Ghiarella 221 1° semestre 2019
8	COMUNE - C20 - ALTRE ENTRATE DA REDD.DA CAP NAC (ricavo) FGP - CONTRATTO DI SERVIZIO - CONTO PRESTAZIONI DI SERVIZIO (costo)	- - 57.377,05	- - 57.377,05	Contratto di servizio anno 2019
9	COMUNE - A1 - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA FGP - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	- 59.436,00 -	- 59.436,00 -	IMU anno 2019
10	COMUNE - A1 - TRIB PER SERVIZI INDIVISIBILI FGP - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	- 6.741,00 -	- 6.741,00 -	TASI anno 2019
11	COMUNE - B11 - CANONE LOCAZIONE FGP - TOTALE RICAVI VENDITE E PRESTAZIONI	- -	- 164.050,00 -	Affitto BLA anno 2019
12	COMUNE - B11 - CANONE LOCAZIONE FGP - TOTALE RICAVI VENDITE E PRESTAZIONI	- 38.250,00 -	- 38.250,00 -	Affitto Uffici Tecnici Via V. Veneto 27 anno 2019
13	COMUNE - AMMORTAMENTO BENI IMMATERIALI FGP - ATRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	- - 69.424,80	- 69.424,80 -	Contributi in c/impianti anno 2019
14	B12a) Trasferimenti correnti a imprese controllate (COMUNE) FGP CONTRIBUTO IN C/ESERCIZIO - ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	- - 305.000,00	- 305.000,00 -	Contributo in c/esercizio a pareggio di bilancio anno 2019
15	COMUNE IMP 238/2019 - B10 ALTRI COSTI PER SERVIZI PUBBLICI FGP - ATRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	- - 65.000,00	- 65.000,00 -	Rimborso spese pulizia neve 2019
16	COMUNE - B12 a) trasf correnti a impr controllate FGP - ATRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	- - 1.421,31	- 1.421,31 -	Rimborso luce scuola media anno 2019
LEPIDA				
17	RETTIFICA CREDITO Lepida RETTIFICA DEBITO COMUNE - debiti Vs fornitori	-0,08 -	-0,08 -	come da comunicazione protocollo Lepida 7321/20
18	Fondo di dotazione da risultato economico di esercizi precedenti da capitale altre riserve indisponibili Immobilizzazioni finanziarie - C altri soggetti riserve da capitale	-1.048,22 -47,13 -0,27 -2,13 - -	- - - - 1.025,28 71,93	
AESS				
19	Fondo di dotazione da risultato economico di esercizi precedenti Immobilizzazioni finanziarie - C altri soggetti	- 1.905,15 11,0837 -	- - 1.894,06 -	
20	RETTIFICA DEBITO COMUNE - debiti Vs creditori diversi D5d) RETTIFICA CREDITO AESS	-4,108 0	- -4,108	
ACER				
21	Fondo di dotazione da risultato economico di esercizi precedenti Immobilizzazioni finanziarie - C altri soggetti riserve da capitale	-266.167,20 -17.628,30 - -	- - 283.795,55 0,05 -	
22	rettifica debiti Vs fornitori Comune rettifica crediti bilancio Acer	- 26.433,00 -	- 26.433,00 -	percentuale debito iscritto nella contabilità del comune -addendum
COCCAPANI				
23	Fondo di dotazione da risultato economico di esercizi precedenti Immobilizzazioni finanziarie - C altri soggetti riserve da capitale	-4999,5 -114128,586 -119127,7527 -	- - -0,34 -	
24	STORNO DEBITO COMUNE(debiti per trasferimenti correnti a istituzioni sociali private-D4-E) STORNO CREDITO COCCAPANI	-45957,00 -	-45957,00 -	RIMBORSO MUTUO N.421/049/72514 SCAD 31-12-2019 RISTRUTT.CASA DI RIPOSO E SCUOLA MATERNA / saldo contributo messa in sicurezza antisismica struttura
25	STORNO TRASFERIMENTI CORRENTI A ISTITUZIONI SOCIALI B-12A COMUNE STORNO ALTRI RICAVI E PROVENTI COCCAPANI	- -8970,77	-8970,77 -	IMP. 42/2019 CONVENZIONE SCUOLE PARITARIE DELL'INFANZIA 2019
26	STORNO TRASFERIMENTI CORRENTI A ISTITUZIONI SOCIALI B-12A COMUNE STORNO ALTRI RICAVI E PROVENTI COCCAPANI	- - 45.958,60	- 45.958,60 -	IMP. 75/2019 CONTRIBUTO RIMBORSO MUTUO CENTRO DIURNO / IMP. 2204/2019 CONTRIBUTO COCCAPANI RISTRUTTURAZIONE SCUOLA MATERNA
27	STORNO TRASFERIMENTI CORRENTI A ISTITUZIONI SOCIALI B-12A COMUNE STORNO ALTRI RICAVI E PROVENTI COCCAPANI	- -13470,98	-13470,98 -	IMP. 1742/2019 FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE PROGRAMMAZIONE 2018 CONSOLIDAMENTO 3-6 IMP. 2441/2019 FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE PROGRAMMAZIONE 2018 CONSOLIDAMENTO 3-6
PRECONSOLIDAMENTO - FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI SRL				
nr	conti	importo	importo	descrizione
1	FGP - FONDO AMM.TO IMPIANTI E ATTREZZATURE FGP - QUOTA AMM.TO IMPIANTI E ATTREZZATURE	- 16.513,69 -	- 16.513,69 -	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 FGP - QUOTA AMM.TO MOBILI E ARREDI	- 6.909,67 -	- 6.909,67 -	ammto comune=10% amm.to fgp 12% (tolto 2% della quota di amm.to a carico dell'esercizio)
3	FGP - AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI FGP - F.DO AMM.TO IMM. IMMATERIALI	124.509,91 -	124.509,91 € -	adeguamento amm.to imm.materiali FGP a % comune
4	FGP - AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI RESIDUO BENI MATERIALI FGP - F.DO AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI RESIDUO BENI MATERIALI	- 15.925,41 - 15.925,41	- 15.925,41 -	adeguamento amm.to imm.materiali FGP a % comune

Non intercorrono altri rapporti tra i componenti del gruppo.

ELISIONE DELLA VOCE DIVIDENDI

Nell'esercizio 2019 non sono stati erogati dividendi dalle società oggetto di consolidamento.

CONSOLIDAMENTO DELLE PARTECIPAZIONI

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

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

nr	conti	importo	importo
FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI SRL			
1	FGP - F.DO DI DOTAZIONE	- 112.000,00	
	FGP - RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ESERCIZI PRECEDENTI	- 6.049.174,59	
	COMUNE -STORNO PARTECIPAZIONE FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI SRL		- 17.913.175,00
		- 11.752.000,00	
	differenza da consolidamento (variazione in meno riserva da capitale)	- 0,41	
LEPIDA			
2	Fondo di dotazione	-1.048,22	
	da risultato economico di esercizi precedenti	-47,13	
	da capitale	0,27	
	altre riserve indisponibili	-2,13	
	Immobilizzazioni finanziarie - C altri soggetti		1.025,28
	riserve da capitale		71,93
AESS			
3	Fondo di dotazione	- 1.905,15	
	da risultato economico di esercizi precedenti	11,0837	
	Immobilizzazioni finanziarie - C altri soggetti		- 1.894,06
ACER			
4	Fondo di dotazione	-266.167,20	
	da risultato economico di esercizi precedenti	-17.628,30	
	Immobilizzazioni finanziarie - C altri soggetti		- 283.795,55
	riserve da capitale		0,05
COCCAPANI			
5	Fondo di dotazione	-4999,50	
	da risultato economico di esercizi precedenti	-114128,59	
	Immobilizzazioni finanziarie - C altri soggetti		-119127,75
	riserve da capitale		-0,34