

COMUNE DI FORMIGINE

PROVINCIA DI MODENA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA  
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO  
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

*L'Organo di Revisione*

F.to Dall'Olio Elis – Presidente

F.to Venturini Elisa – Componente

F.to Cappelloni Andrea - Componente

## **Indice**

<b>1. Introduzione .....</b>	<b>5</b>
<b>2. Stato Patrimoniale consolidato .....</b>	<b>8</b>
<b>2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo .....</b>	<b>9</b>
<b>2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....</b>	<b>14</b>
<b>3. Conto economico consolidato .....</b>	<b>17</b>
<b>4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....</b>	<b>27</b>
<b>5. Osservazioni.....</b>	<b>27</b>
<b>6. Conclusioni.....</b>	<b>28</b>



## **Comune di Formigine**

### **Verbale n. 28 del 17/09/2021**

#### **Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020**

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

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

#### **approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Formigine che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Formigine , lì 17/09/2021

L'organo di revisione

f.to Dall'Olio Elis – Presidente

f.to Venturini Elisa – Componente

f.to Cappelloni Andrea - Componente

## 1. Introduzione

I sottoscritti Elis Dall'Olio, Elisa Venturini e Andrea Cappelloni, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 79 del 27/09/2018;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 35 del 29/04/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che questo Organo con relazione del 13/04/2021 (verbale n. 11/2021) ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 01/09/2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 52 del 22/04/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

### Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n. 17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione n. 84/2021 da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto Approvazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2020;

### Dato atto che

- il Comune di Formigine ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 52 del 22/04/2021 ha individuato il Gruppo Comune di Formigine e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il

Comune di Formigine ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;

- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni e riferite all'allora ultimo consuntivo approvato (2019), sono le seguenti;
- che ad oggi non vi è necessità di addivenire alla verifica dell'irrilevanza con i dati 2020 in quanto tutti gli organismi sono inseriti nel consolidato;

<b>anno 2019</b>	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Totale dei Ricavi caratteristici</b>
Comune di Formigine	149.308.739,87	112.338.123,49	31.513.262,02
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	4.479.262,20	3.370.143,70	945.397,86

A fini informativi si riportano i dati del 2020:

<b>anno 2020</b>	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Totale dei Ricavi caratteristici</b>
Comune di Formigine	155.918.536,75	114.521.500,42	33.592.999,75
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	4.677.556,10	3.435.645,01	1.007.789,99

Si raccomanda comunque di addivenire ogni anno all'aggiornamento degli elenchi in coerenza con l'ultimo consuntivo approvato.

#### Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Formigine:

<b>Denominazione</b>	<b>C.F./ P.IVA</b>	<b>Categoria</b>	<b>Tipologia di partecipazione</b>	<b>Società in house</b>	<b>Organismo titolare di affidamento diretto</b>	<b>% partecipazione al 31/12/2020</b>	<b>Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento</b>
Formigine Patrimonio srl	02980260364	Società controllata	diretta	SI	SI	100%	Inclusa nel perimetro di consolidamento
Agenzia per la mobilità e il TPL spa	02727930360	Società partecipata	diretta	SI	SI	2,193%	Inclusa nel perimetro di consolidamento

Lepida Scpa	02770891204	Società partecipata	diretta	SI	SI	0,0015%	Inclusa nel perimetro di consolidamento
AESS - Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile	02574910366	Ente strumentale partecipato	diretta	SI	SI	0,77%	Inclusa nel perimetro di consolidamento
Acer Azienda Casa Modena	0173680364	Ente strumentale partecipato	diretta	SI	NO	3,94%	Inclusa nel perimetro di consolidamento

Non si rilevano variazioni rispetto all'esercizio precedente in merito alle società ed enti oggetto del perimetro di consolidamento.

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
Formigine Patrimonio srl	02980260364	Società controllata	100%	2020	Integrale
Agenzia per la mobilità e il TPL spa	02727930360	Società partecipata	2,193%	2020	Proporzionale
Lepida Scpa	02770891204	Società partecipata	0,0015%	2020	Proporzionale
AESS - Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile	02574910366	Ente strumentale partecipato	0,77%	2020	Proporzionale
ACER Azienda Casa Modena	0173680364	Ente strumentale partecipato	3,94%	2020	Proporzionale

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
Formigine Patrimonio srl	100,00%	5.373.859	33.097.075	8.538
Agenzia per la mobilità e il TPL spa	2,193%	32.936.775	20.816.146	1.314.846

Lepida Scpa	0,0015%	60.583.006	73.299.833	61.229
AESS - Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile	0,77%	1.852.024	248.362	5.752
ACER Azienda Casa Modena	3,94%	14.597.163	14.395.720	11.917

Il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta, nonostante nei documenti venga indicato anche il metodo integrale per la partecipata al 100% Formigine Patrimonio.**

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono,

#### PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 del Comune di Formigine.

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	114.521.456,79	112.361.352,22	2.160.104,57
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	543.117,87	418.038,39	125.079,48
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)</b>	249.899,62	231.157,73	18.741,89
<b>DEBITI (D) (1)</b>	49.843.731,16	49.132.693,12	711.038,04
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)</b>	27.566.474,50	23.053.537,47	4.512.937,03
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>192.724.679,94</b>	<b>185.196.778,93</b>	<b>7.527.901,01</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>17.022.457,72</b>	<b>17.519.398,54</b>	<b>-496.940,82</b>
.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

## 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

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

Il valore complessivo alla data del 31/12/2020 è pari a zero.

### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	33.525,55	24.272,15
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.441,37	3.807,92
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
awramento	5,22	6,72
immobilizzazioni in corso ed acconti	56.149,13	16.470,29
altre	16.851.584,65	16.387.697,17
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>16.944.705,92</b>	<b>16.432.254,25</b>

Si rileva che il valore complessivo di euro 16.944.705,92 comprende tra le voci principali:

- 3,6 mln di euro riferibili al Comune di Formigine;
- 13,2 mln di euro riferibili alla Formigine Patrimonio; all'interno di questa voce vengono riclassificati i contributi in conto impianti erogati alla Formigine Patrimonio per la realizzazione di investimenti (che risultano iscritti nello stato patrimoniale della società). La quota di ammortamento coincide con la quota di sconto annuale applicata dalla società.
- 25.929,92 euro riferibili ad AMO spa.

### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
		<b>Immobilizzazioni materiali (*)</b>		
II	1	Beni demaniali	32.108.420,63	33.270.865,36
	1.1	Terreni	2.900.554,95	2.900.554,95
	1.2	Fabbricati	44.344,59	47.496,87
	1.3	Infrastrutture	29.163.521,09	30.322.813,54
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	103.302.580,02	103.332.853,60
	2.1	Terreni	18.328.652,68	18.112.983,64
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	2.2	Fabbricati	56.721.219,18	60.979.040,23
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	2.3	Impianti e macchinari	18.307,25	247.735,42
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	185.242,15	179.075,35
	2.5	Mezzi di trasporto	88.199,23	26.372,18
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	35.755,01	3.952,73
	2.7	Mobili e arredi	79.527,48	83.707,67
	2.8	Infrastrutture	18.715.676,73	14.691.313,22
	2.99	Altri beni materiali	9.130.000,31	9.008.673,16
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.292.963,39	2.536.235,97
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>139.703.964,04</b>	<b>139.139.954,93</b>

(\*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Si rileva che il valore complessivo pari ad euro 139.703.964,04 comprende:

- 32,1 milioni di euro di beni demaniali di cui 29,1 mln di euro di infrastrutture demaniali (strade, cimiteri), 2,9 mln di euro di terreni e 44mila euro di fabbricati riferibili principalmente al bilancio del comune di Formigine;

- 103 milioni di euro di altre immobilizzazioni materiali riferibili al bilancio del comune per 57,9 mln di euro, della Formigine Patrimonio per 48,7 mln di euro, di Acer 532mila euro e di AMO spa per 386 mila euro.

L'importo della voce "Immobilizzazioni in corso ed acconti", è stata oggetto di elisione delle partite infragruppo tra Acer e AESS.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2020	Anno 2019
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1	Partecipazioni in	5.427.255,25	5.132.476,87
	a	<i>imprese controllate</i>	2,82	2,82
	b	<i>imprese partecipate</i>	5.427.037,91	5.132.259,53
	c	<i>altri soggetti</i>	214,52	214,52
	2	Crediti verso	752.168,66	747.440,53
	a	altre amministrazioni pubbliche	746.636,80	746.636,80
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	4.728,00	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	803,86	803,73
	3	Altri titoli	548.528,44	572.834,75
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>6.727.952,35</b>	<b>6.452.752,15</b>
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				

Si rileva che il valore complessivo delle immobilizzazioni finanziarie pari ad euro 6.727.952.35 è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo delle quote di partecipazione nelle società ed enti inclusi nel perimetro:

- imprese controllate (Formigine Patrimonio srl) per 33 mln di euro circa;
- imprese partecipate (AMO, Lepida, Acer) per un importo di circa 995 mila euro circa.

Le suddette somme sono relative principalmente a partecipazioni in imprese partecipate imputabili al comune di Formigine per circa 6,1mln di euro (Hera spa e Seta spa) e ad Acer per circa 238 mila euro.

La voce Altri titoli per un importo di 548mila euro circa è riferibile principalmente al bilancio di Acer.

### **Attivo circolante**

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I		Rimanenze	5.023.308,40	5.025.034,60
		<b>Totale</b>	<b>5.023.308,40</b>	<b>5.025.034,60</b>
II		Crediti (*)		
	1	Crediti di natura tributaria	3.557.186,16	3.797.704,62
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	3.371.319,60	3.744.749,65
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	185.866,56	52.954,97
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.398.013,88	2.135.621,94
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4.356.846,30	1.679.512,21
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	4.728,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	41.167,58	451.381,73
	3	Verso clienti ed utenti	1.602.921,93	2.575.310,68
	4	Altri Crediti	2.740.225,09	2.173.015,59
	a	<i>verso l'erario</i>	62.719,25	150.806,73
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	43.662,64	47.388,58
	c	<i>altri</i>	2.633.843,20	1.974.820,28
		<b>Totale crediti</b>	<b>12.298.347,06</b>	<b>10.681.652,83</b>
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0,06	0,04
	2	altri titoli	0,00	0,00
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,06</b>	<b>0,04</b>
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	10.298.966,24	6.876.601,01
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	10.298.966,24	6.876.601,01
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	1.678.285,50	503.373,30
	3	Denaro e valori in cassa	3.925,93	4.860,36
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>11.981.177,67</b>	<b>7.384.834,67</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>29.302.833,19</b>	<b>23.091.522,14</b>
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				

## **CREDITI**

Si rileva che il valore complessivo dei crediti pari ad euro 12.298.347,06 comprende le seguenti voci più significative:

- 3,6 mln di euro circa per crediti di natura tributaria imputabili al Comune di Formigine per circa 3.506.000 e per euro 50.344 alla Formigine Patrimonio srl;

- 4,3 mln di euro per crediti verso altre amministrazioni pubbliche con riferimento al solo bilancio del comune;
- 41 mila euro per crediti verso altri soggetti, con riferimento al solo bilancio del comune;
- 1,6 mln di euro per crediti verso clienti e utenti (1mln di euro per il Comune di Formigine, 339 mila euro per Acer, 240 mila euro per Formigine Patrimonio, 7 mila euro per Aess, e 12 mila euro per AMO spa);
- 2,7 mln di euro per altri crediti (1,7 mln di euro riferibili al comune di Formigine, 360 mila euro ad Acer, 478 mila euro a Formigine Patrimonio e 29 mila euro circa ad AMO spa).

Per la voce dei crediti sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragrappo:

- €. 3.886.188,06 per crediti verso imprese partecipate vantati dalla società Formigine Patrimonio srl nei confronti della capogruppo;
- €. 299.515,35 per crediti verso clienti e utenti di cui:
  - 1) 253.610 vantati dal Comune nei confronti della Formigine Patrimonio srl;
  - 2) 44.164,38 vantati da Formigine Patrimonio srl nei confronti di Acer;
  - 3) 1.740,92 vantati da Acer nei confronti del comune di Formigine e della Formigine Patrimonio;
- €. 900.489,68 per altri crediti di cui €. 900.165,72 vantati dal comune nei confronti di Formigine Patrimonio srl ed €. 323,96 vantati da Acer nei confronti del comune di Formigine.

#### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 11.981.177,67 sono così costituite:

- per €. 10.298.966,24 riferibili al fondo di cassa presso la tesoreria del Comune di Formigine;
- per €. 1.678.285,50 per altri depositi bancari e postali, riferibili a FP srl, Amo spa, Acer Modena e AESS;
- per €. 3.925,93 per denaro e valori in cassa riferibile ad Acer Modena , FP srl e AESS.

#### Ratei e risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi	3.693,23	4.043,78
2	Risconti attivi	41.531,21	76.054,56
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>		<b>45.224,44</b>	<b>80.098,34</b>

Si riporta di seguito la distinzione per soggetto:

<b>RATEI ATTIVI</b>	<b>IMPORTO</b>
COMUNE	-
LEPIDA SCPA	-
ACER CASA MODENA	244,16
FORMIGINE PATRIMONIO	-
AESS - AGENZIA PER ENERGIA E SVILUPPO SOSTENIBILE	3.449,07
AGENZIA PER LA MOBILITA'	-
<b>TOTALE</b>	<b>3.693,23</b>

<b>RISCONTI ATTIVI</b>	<b>IMPORTO</b>
COMUNE	-
LEPIDA SCPA	36,36
ACER CASA MODENA	9.374,76
FORMIGINE PATRIMONIO	32.120,09
AESS - AGENZIA PER ENERGIA E SVILUPPO SOSTENIBILE	-
AGENZIA PER LA MOBILITA'	-
<b>TOTALE</b>	<b>41.531,21</b>

## 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto ammonta ad €. 114.521.456,79. Il dettaglio è riportato nella seguente tabella:

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>		<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	17.860.414,71	17.860.414,71
II	Riserve	95.533.331,65	92.704.074,21
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	11.849.612,00	11.166.293,35
b	da capitale	1.674.715,58	1.674.715,58
c	da permessi di costruire	13.920.748,22	12.866.993,45
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	66.579.177,68	65.866.367,55
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.509.078,17	1.129.704,28
III	Risultato economico dell'esercizio	1.127.710,43	1.796.863,30
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>114.521.456,79</b>	<b>112.361.352,22</b>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>114.521.456,79</b>	<b>112.361.352,22</b>

## Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	per trattamento di quiescenza	779,14	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	542.338,73	418.038,39
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>543.117,87</b>	<b>418.038,39</b>

I fondi rischi ed oneri ammontano ad €. 543.117,87 di cui €. 411 mila riferibili al comune di Formigine, €. 82 mila al bilancio della Formigine Patrimonio srl, €. 39 mila al bilancio di AMO spa e per €. 11.032,00 al bilancio di Acer.

## Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		249.899,62	231.157,73
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>249.899,62</b>	<b>231.157,73</b>

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle sole società e degli enti compresi nell'area di consolidamento, in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

## Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
<b>D) DEBITI (*)</b>			
1	Debiti da finanziamento	35.875.348,72	36.516.022,50
a	prestiti obbligazionari	4.333.825,06	4.832.351,98
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	20.953.052,73	20.397.596,45
d	verso altri finanziatori	10.588.470,93	11.286.074,07
2	Debiti verso fornitori	3.093.394,45	3.530.433,93
3	Acconti	454,40	609,07
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.003.528,03	2.749.080,77
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	2.801.007,37	2.601.272,62
c	imprese controllate	6.637,34	15,52
d	imprese partecipate	937,09	0,00
e	altri soggetti	194.946,23	147.792,63
5	altri debiti	7.871.005,56	6.336.546,85
a	tributari	1.977.425,09	1.931.191,34
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.988.146,56	1.925.759,26
c	per attività svolta per c/terzi (**)	0,00	0,00
d	altri	3.905.433,91	2.479.596,25
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		<b>49.843.731,16</b>	<b>49.132.693,12</b>
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.			
I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)			

I debiti ammontano a euro 49.843.731,16 di cui si evidenziano di seguito le voci più significative:

- 35,8 milioni di euro di debiti di finanziamento, riferibili ai bilanci del Comune, della Formigine Patrimonio e di Acer Modena;
- 3.093.394,45 di euro di debiti verso fornitori riferibili ai bilanci del Comune di Formigine per 2,6 mln di euro, della Formigine Patrimonio per 200 mila euro, di Acer Modena per 135 mila euro, di AMO spa per 115.319,39 euro e di AESS per 3.086 euro;
- 2,8 milioni di euro di debiti per trasferimenti verso altre amministrazioni pubbliche, di cui 2,6 mln riferibili al Comune di Formigine (trasferimenti a Unione dei Comuni e altri enti) e per 135 mila euro ad Acer;
- 7,8mln di euro di altri debiti (tributari, verso istituti di previdenza, ecc.).

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragrappo:

- €. 1.153.775,72 per debiti tra Formigine Patrimonio e Comune di Formigine;
- €. 3.885.763,06 per debiti tra Comune e Formigine Patrimonio (relativa a residui passivi per trasferimento di contributi agli investimenti da altri enti e di apporti di capitale per la realizzazione di investimenti);
- €. 7.607,59 per debiti di Formigine Patrimonio nei confronti di Acer;

per un ammontare complessivo di euro 5.047.146,37.

#### **Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti**

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2020	Anno 2019
<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>				
I		Ratei passivi	592.832,28	612.478,82
II		Risconti passivi	26.973.642,22	22.441.058,65
	1	Contributi agli investimenti	25.510.417,69	20.797.662,14
	a	da altre amministrazioni pubbliche	17.062.691,35	11.462.063,77
	b	da altri soggetti	8.447.726,34	9.335.598,37
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi	1.463.224,53	1.643.396,51
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>			<b>27.566.474,50</b>	<b>23.053.537,47</b>

Si riporta di seguito la distinzione per soggetto:

RATEI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE	586.344,06
LEPIDA SCPA	0,10
ACER CASA MODENA	5.005,10
FORMIGINE PATRIMONIO	-
AESS - AGENZIA PER ENERGIA E SVILUPPO SOSTENIBILE	212,40
AGENZIA PER LA MOBILITA'	1.270,62
<b>TOTALE</b>	<b>592.832,28</b>

<b>RISCONTI PASSIVI</b>	<b>IMPORTO</b>
COMUNE	11.437.379,19
LEPIDA SCPA	51,38
ACER CASA MODENA	1.561,38
FORMIGINE PATRIMONIO	15.391.556,10
AESS - AGENZIA PER ENERGIA E SVILUPPO SOSTENIBILE	-
AGENZIA PER LA MOBILITA'	143.094,17
<b>TOTALE</b>	<b>26.973.642,22</b>

### Conti d'ordine

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

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>		<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) Impegni su esercizi futuri	2.222.191,28	2.591.760,68
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	14.610.799,30	14.699.429,70
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	189.467,14	228.208,16
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>17.022.457,72</b>	<b>17.519.398,54</b>

I conti d'ordine si riferiscono a:

- impegni su esercizi futuri (2,2 mln di euro di Fondo Pluriennale Vincolato di spesa riferibili al bilancio del Comune);
- garanzie prestate ad imprese controllate (14,6 mln di euro riferibili al bilancio della capogruppo);
- garanzie prestate ad altre imprese (189 mila euro riferibili al bilancio della capogruppo).

### **3. Conto economico consolidato**

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	37.772.333,38	36.488.691,45	1.283.641,93
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	36.663.705,88	35.090.309,51	1.573.396,37
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>1.108.627,50</b>	<b>1.398.381,94</b>	<b>-289.754,44</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-220.322,96	-389.161,71	168.838,75
<i>Proventi finanziari</i>	<i>284.295,30</i>	<i>289.669,46</i>	<i>-5.374,16</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>504.618,26</i>	<i>678.831,17</i>	<i>-174.212,91</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	212.074,52	199.893,52	12.181,00
<i>Rivalutazioni</i>	<i>312.612,42</i>	<i>379.351,91</i>	<i>-66.739,49</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>100.537,90</i>	<i>179.458,39</i>	<i>-78.920,49</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	431.201,58	1.006.355,63	-575.154,05
<i>Proventi straordinari</i>	<i>2.202.773,58</i>	<i>1.071.771,42</i>	<i>1.131.002,16</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>1.771.572,00</i>	<i>65.415,79</i>	<i>1.706.156,21</i>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>1.531.580,64</b>	<b>2.215.469,38</b>	<b>-683.888,74</b>
Imposte	403.870,21	418.606,08	-14.735,87
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>1.127.710,43</b>	<b>1.796.863,30</b>	<b>-669.152,87</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Formigine (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	37.772.333,38	33.592.999,75	4.179.333,63
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	36.663.705,88	32.779.824,54	3.883.881,34
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>1.108.627,50</b>	<b>813.175,21</b>	<b>295.452,29</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-220.322,96	-46.645,53	-173.677,43
<i>Proventi finanziari</i>	<i>284.295,30</i>	<i>268.294,31</i>	<i>16.000,99</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>504.618,26</i>	<i>314.939,84</i>	<i>189.678,42</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	212.074,52	312.612,42	-100.537,90
<i>Rivalutazioni</i>	<i>312.612,42</i>	<i>312.612,42</i>	<i>0,00</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>100.537,90</i>	<i>0,00</i>	<i>100.537,90</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	431.201,58	400.707,58	30.494,00
<i>Proventi straordinari</i>	<i>2.202.773,58</i>	<i>2.172.135,57</i>	<i>30.638,01</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>1.771.572,00</i>	<i>1.771.427,99</i>	<i>144,01</i>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>1.531.580,64</b>	<b>1.479.849,68</b>	<b>51.730,96</b>
Imposte	403.870,21	350.227,52	53.642,69
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>1.127.710,43</b>	<b>1.129.622,16</b>	<b>-1.911,73</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

#### Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2020	Anno 2019
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	17.865.883,55	18.570.468,80
2	Proventi da fondi perequativi	4.632.062,20	4.757.130,70
3	Proventi da trasferimenti e contributi	7.694.271,43	3.080.555,86
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.120.952,21	2.325.397,10
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	527.051,39	612.951,12
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	3.046.267,83	142.207,64
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.434.416,45	7.049.753,33
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.658.277,32	3.184.478,52
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.263.015,34	10,79
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.513.123,79	3.865.264,02
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	10,95	2,33
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	149.585,60
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.145.688,80	2.881.194,83
	<b>Totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>37.772.333,38</b>	<b>36.488.691,45</b>

Il dettaglio delle elisioni rappresentate dall'ente e delle rettifiche dei componenti positivi risulta la seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	o	Import	Rettifiche Dare	Rettifiche Avere	Importo
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					37.772.333,38
1) Proventi da tributi		18.044.565,55	178.682,00	0,00	17.865.883,55
COMUNE DI FORMIGINE		18.044.565,55	178.682,00		
LEPIDA SCPA		0,00			
ACER CASA MODENA		0,00			
FORMIGINE PATRIMONIO SRL		0,00			
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AEES		0,00			
AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA SPA		0,00			
2) Proventi da fondi perequativi		4.632.062,20	0,00	0,00	4.632.062,20
COMUNE DI FORMIGINE		4.632.062,20			
LEPIDA SCPA		0,00			

ACER CASA MODENA	0,00			
FORMIGINE PATRIMONIO SRL	0,00			
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AESS	0,00			
AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA SPA	0,00			
<b>3) Proventi da trasferimenti e contributi</b>				<b>7.694.271,43</b>
<i>a) Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.692.728,06	571.775,85	0,00	4.120.952,21
COMUNE DI FORMIGINE	3.414.531,63			
LEPIDA SCPA	0,00			
ACER CASA MODENA	0,00			
FORMIGINE PATRIMONIO SRL	629.247,58	570.613,00		
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AESS	0,00			
AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA SPA	648.948,85	1.162,85		
<i>b) Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	587.474,23	60.422,84	0,00	527.051,39
COMUNE DI FORMIGINE	517.691,29			
LEPIDA SCPA	0,00			
ACER CASA MODENA	0,00			
FORMIGINE PATRIMONIO SRL	60.422,84	60.422,84		
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AESS	0,00			
AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA SPA	9.360,10			
<i>c) Contributi agli investimenti</i>	3.046.267,83	0,00	0,00	3.046.267,83
COMUNE DI FORMIGINE	3.046.267,83			
LEPIDA SCPA	0,00			
ACER CASA MODENA	0,00			
FORMIGINE PATRIMONIO SRL	0,00			
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AESS	0,00			
AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA SPA	0,00			
<b>4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>				<b>5.434.416,45</b>
<i>a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	3.355.364,32	697.087,00	0,00	2.658.277,32
COMUNE DI FORMIGINE	253.145,49			
LEPIDA SCPA	0,00			
ACER CASA MODENA	460.509,25			
FORMIGINE PATRIMONIO SRL	2.641.709,58	838.742,63		
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AESS	0,00			
AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA SPA	253.145,49			
<i>b) Ricavi della vendita di beni</i>	1.265.698,10	2.682,76	0,00	1.263.015,34
COMUNE DI FORMIGINE	0,00			
LEPIDA SCPA	0,00			
ACER CASA MODENA	0,00			
FORMIGINE PATRIMONIO SRL	1.265.698,10	2.682,76		
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AESS	0,00			
AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA SPA	0,00			

<i>c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.107.872,98	594.749,19	0,00	1.513.123,79
COMUNE DI FORMIGINE	1.420.870,35	75.904,10		
LEPIDA SCPA	886,39	0,05		
ACER CASA MODENA	84.875,32	733,96		
FORMIGINE PATRIMONIO SRL	564.877,07	517.987,89		
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AEES	9.172,90	123,20		
AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA SPA	27.190,94			
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00
COMUNE DI FORMIGINE	0,00			
LEPIDA SCPA	0,00			
ACER CASA MODENA	0,00			
FORMIGINE PATRIMONIO SRL	0,00			
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AEES	0,00			
AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA SPA	0,00			
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	10,95	0,00	0,00	10,95
COMUNE DI FORMIGINE	0,00			
LEPIDA SCPA	10,95			
ACER CASA MODENA	0,00			
FORMIGINE PATRIMONIO SRL	0,00			
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AEES	0,00			
AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA SPA	0,00			
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00
COMUNE DI FORMIGINE	0,00			
LEPIDA SCPA	0,00			
ACER CASA MODENA	0,00			
FORMIGINE PATRIMONIO SRL	0,00			
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AEES	0,00			
AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA SPA	0,00			
8) Altri ricavi e proventi diversi	2.516.776,89	371.088,09	0,00	2.145.688,80
COMUNE DI FORMIGINE	2.263.865,41	369.448,09		
LEPIDA SCPA	11,41			
ACER CASA MODENA	29.743,65			
FORMIGINE PATRIMONIO SRL	211.903,16	1.628,30		
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AEES	5.087,68	11,70		
AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA SPA	6.165,58			
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>				<b>37.772.333,38</b>
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>				<b>36.663.705,88</b>

### **Componenti negativi della gestione**

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.054.337,15	1.001.369,06
10	Prestazioni di servizi	14.054.500,53	15.300.101,54
11	Utilizzo beni di terzi	320.079,51	336.703,64
12	Trasferimenti e contributi	9.373.615,87	4.760.089,43
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	5.569.195,15	4.697.515,80
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	51.000,00	41.808,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	3.753.420,72	20.765,63
13	Personale	6.998.193,12	7.852.813,47
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.073.919,06	4.394.938,89
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	218.730,52	292.412,26
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.569.644,85	3.514.941,66
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	285.543,69	587.584,97
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.736,16	626.147,73
16	Accantonamenti per rischi	121.064,76	0,00
17	Altri accantonamenti	107.012,30	60.134,98
18	Oneri diversi di gestione	559.247,42	758.010,77
<b>Totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>36.663.705,88</b>	<b>35.090.309,51</b>

Il dettaglio delle elisioni rappresentate dall'ente e delle rettifiche dei componenti negativi risulta il seguente:

<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				<b>36.663.705,88</b>
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.056.638,27	0,00	2.301,12	1.054.337,15
COMUNE DI FORMIGINE	216.851,78		2.301,12	
LEPIDA SCPA	14,71			
ACER CASA MODENA	752,03			
FORMIGINE PATRIMONIO SRL	838.751,12			
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AESS	105,48			
AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA SPA	162,79			
10) Prestazioni di servizi	14.744.146,87	0,00	689.646,34	14.054.500,53
COMUNE DI FORMIGINE	11.677.113,21		519.496,71	
LEPIDA SCPA	240,38			
ACER CASA MODENA	340.413,04		189,99	
FORMIGINE PATRIMONIO SRL	2.070.750,00		169.920,21	

Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AESS	6.107,69		39,42	
AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA SPA	649.522,54			
11) Utilizzo beni di terzi	1.017.166,55	0,00	697.087,04	320.079,51
COMUNE DI FORMIGINE	976.317,40		697.087,04	
LEPIDA SCPA	29,43			
ACER CASA MODENA	301,29			
FORMIGINE PATRIMONIO SRL	40.216,00			
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AESS	131,46			
AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA SPA	170,97			
12) Trasferimenti e contributi				9.373.615,87
<i>a) Trasferimenti correnti</i>	6.140.975,00	0,00	571.779,85	5.569.195,15
COMUNE DI FORMIGINE	6.140.975,00		571.779,85	
LEPIDA SCPA	0,00			
ACER CASA MODENA	0,00			
FORMIGINE PATRIMONIO SRL	0,00			
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AESS	0,00			
AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA SPA	0,00			
<i>b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	51.000,00	0,00	0,00	51.000,00
COMUNE DI FORMIGINE	51.000,00			
LEPIDA SCPA	0,00			
ACER CASA MODENA	0,00			
FORMIGINE PATRIMONIO SRL	0,00			
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AESS	0,00			
AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA SPA	0,00			
<i>c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	3.753.420,72	0,00	0,00	3.753.420,72
COMUNE DI FORMIGINE	3.753.420,72			
LEPIDA SCPA	0,00			
ACER CASA MODENA	0,00			
FORMIGINE PATRIMONIO SRL	0,00			
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AESS	0,00			
AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA SPA	0,00			
13) Personale	7.328.289,01	0,00	330.095,89	6.998.193,12
COMUNE DI FORMIGINE	6.167.356,22			
LEPIDA SCPA	396,18			
ACER CASA MODENA	165.315,07			
FORMIGINE PATRIMONIO SRL	971.552,00		330.095,89	
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AESS	7.033,53			
AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA SPA	16.636,01			
14) Ammortamenti e svalutazioni				4.073.919,06
<i>a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	279.153,36	0,00	60.422,84	218.730,52
COMUNE DI FORMIGINE	106.665,67		60.422,84	
LEPIDA SCPA	19,12			

ACER CASA MODENA	440,96			
FORMIGINE PATRIMONIO SRL	166.973,00			
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AESS	31,69			
AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA SPA	5.022,91			
<i>b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.569.644,85	0,00	0,00	3.569.644,85
COMUNE DI FORMIGINE	2.782.745,37			
LEPIDA SCPA	115,82			
ACER CASA MODENA	15.388,81			
FORMIGINE PATRIMONIO SRL	757.546,00			
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AESS	78,19			
AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA SPA	13.770,66			
<i>c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
COMUNE DI FORMIGINE	0,00			
LEPIDA SCPA	0,00			
ACER CASA MODENA	0,00			
FORMIGINE PATRIMONIO SRL	0,00			
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AESS	0,00			
AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA SPA	0,00			
<i>d) Svalutazione dei crediti</i>	285.543,69	0,00	0,00	285.543,69
COMUNE DI FORMIGINE	281.743,69			
LEPIDA SCPA	0,00			
ACER CASA MODENA	1.576,00			
FORMIGINE PATRIMONIO SRL	2.224,00			
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AESS	0,00			
AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA SPA	0,00			
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.736,16	0,00	0,00	1.736,16
COMUNE DI FORMIGINE	220,94			
LEPIDA SCPA	0,00			
ACER CASA MODENA	0,00			
FORMIGINE PATRIMONIO SRL	1.515,22			
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AESS	0,00			
AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA SPA	0,00			
16) Accantonamenti per rischi	121.064,76	0,00	0,00	121.064,76
COMUNE DI FORMIGINE	110.000,00			
LEPIDA SCPA	0,00			
ACER CASA MODENA	11.032,00			
FORMIGINE PATRIMONIO SRL	0,00			
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AESS	32,76			
AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA SPA	0,00			
17) Altri accantonamenti	107.012,30	0,00	0,00	107.012,30
COMUNE DI FORMIGINE	105.034,30			

LEPIDA SCPA	0,00			
ACER CASA MODENA	0,00			
FORMIGINE PATRIMONIO SRL	0,00			
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AESS	0,00			
AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA SPA	1.978,00			
18) Oneri diversi di gestione	745.140,92	0,00	185.893,50	559.247,42
COMUNE DI FORMIGINE	410.380,24		4.247,00	
LEPIDA SCPA	90,87			
ACER CASA MODENA	38.976,29			
FORMIGINE PATRIMONIO SRL	290.542,00		181.646,50	
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AESS	522,04			
AGENZIA PER LA MOBILITA' DI MODENA SPA	4.629,49			
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>				<b>36.663.705,88</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>				<b>1.108.627,50</b>

### Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	268.214,59	266.051,91
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	268.214,59	266.051,90
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,01
20	Altri proventi finanziari	16.080,71	23.617,55
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>284.295,30</b>	<b>289.669,46</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	504.618,26	678.831,17
a	<i>Interessi passivi</i>	495.794,19	479.754,17
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	8.824,07	199.077,00
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>504.618,26</b>	<b>678.831,17</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>-220.322,96</b>	<b>-389.161,71</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	312.612,42	379.351,91
23	Svalutazioni	100.537,90	179.458,39
	<b>totale (D)</b>	<b>212.074,52</b>	<b>199.893,52</b>

Si rileva che non sono state effettuate rettifiche di consolidamento.

### Gestione straordinaria

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

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	<i>Proventi straordinari</i>	2.202.773,58	1.071.771,42
a	Proventi da permessi di costruire	250.000,00	600.000,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.822.469,69	394.666,28
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	107.068,83	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	23.235,06	77.105,14
<b>Totale proventi</b>		<b>2.202.773,58</b>	<b>1.071.771,42</b>
25	<i>Oneri straordinari</i>	1.771.572,00	65.415,79
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.771.572,00	64.510,83
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	904,96
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00
<b>Totale oneri</b>		<b>1.771.572,00</b>	<b>65.415,79</b>
<b>Totale (E)</b>		<b>431.201,58</b>	<b>1.006.355,63</b>

Si rileva che non sono state effettuate rettifiche di consolidamento.

### Risultato d'esercizio

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>			
		1.531.580,64	2.215.469,38
26	Imposte	403.870,21	418.606,08
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>			
27		<b>1.127.710,43</b>	<b>1.796.863,30</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>			
28		0,00	0,00

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di €. 1.531.580,64.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di €. 1.127.710,43.

#### **4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa**

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

La nota integrativa indica:

- la composizione del GAP, il perimetro di consolidamento nonché il metodo di consolidamento utilizzato nonostante richiami il metodo integrale per la partecipata al 100%;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari";
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con i relativi dati.

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente 2019;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

#### **5. Osservazioni**

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 del Comune di Formigine offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Formigine è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni minime richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Formigine è stato redatto dall'ente adottando le corrette procedure interne;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

## 6. Conclusioni

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

**esprime**

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Formigine.

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Si ricorda che ai sensi dell'articolo 9 del decreto legge 113/2016, in caso di tardiva approvazione del bilancio di previsione, rendiconto e consolidato o di tardivo invio dei dati alla banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche, rispetto al termine di 30 giorni dalla loro approvazione, l'Ente è soggetto alla sanzione del divieto di assumere personale, mentre non è previsto lo scioglimento del Consiglio.

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

Formigine , data 17/09/2021

L'Organo di Revisione

f.to Dall'Olio Elis – Presidente

f.to Venturini Elisa – Componente

f.to Cappelloni Andrea - Componente