



Comune di Modena

**CONTO ECONOMICO
STATO PATRIMONIALE
E
NOTA INTEGRATIVA
2020**

Bilancio Armonizzato
D. Lgs. 118 del 2011

INDICE

PREMESSA	5
CONTO ECONOMICO 2020.....	7
NOTE METODOLOGICHE AL CONTO ECONOMICO 2020 (D. Lgs. 118/2011)	9
STATO PATRIMONIALE ATTIVO 2020	17
STATO PATRIMONIALE PASSIVO 2020	19
NOTE METODOLOGICHE ALLO STATO PATRIMONIALE 2020 (D. Lgs. 118/2011)	21
DETTAGLIO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE	27
Tabella 1: BENI IMMATERIALI	31
Tabella 2: BENI IMMOBILI	32
Tabella 3: BENI MOBILI	33
Tabella 4: RIMANENZE DI MAGAZZINO	34
Tabella 5: FONDO CASSA	34
Tabella 6/a: ELENCO DEI TITOLI AZIONARI E DELLE PARTECIPAZIONI A SOCIETA' DIVERSE.....	35
Tabella 6/b: ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI NON AZIONARIE.....	35
Tabella 7: RESIDUI PASSIVI.....	37
Tabella 8: ELENCO DEI MUTUI PASSIVI	37
Tabella 9: FIDEJUSSIONI CONCESSE A TERZI – SOCIETÀ SPORTIVE E ORGANISMI PARTECIPATI ANNO 2020	38

PREMESSA

Il Comune di Modena, ente sperimentatore dal 2012, già dal rendiconto 2015 ha correttamente applicato il principio contabile 4/3 - D.Lgs 118/2011 superando la rappresentazione economico patrimoniale secondo i principi e gli schemi della contabilità di cui DPR 194/1996.

Le principali attività che hanno caratterizzato la **contabilità economico patrimoniale 2020** riguardano in generale:

- la **gestione** dei crediti stralciati nel 2019 sulla base del punto 9.1 del Principio contabile della Contabilità Finanziaria e del punto 4.20 del Principio della Contabilità Economico Patrimoniale aventi come oggetto lo “stralcio” dalla contabilità finanziaria, trascorsi tre anni dalla loro scadenza, dei crediti di dubbia e difficile esazione non riscossi, mantenendoli iscritti nello stato patrimoniale attivo.

Tali residui attivi, seppur radiati dalla contabilità finanziaria, rimanendo iscritti nello stato patrimoniale attivo, generano un disallineamento tra il valore dei residui attivi e la consistenza dei crediti al 31/12.

- la **continua verifica e controllo** del rispetto del principio contabile armonizzato (in merito alla rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale) attraverso la registrazione dei medesimi fatti gestionali sia in contabilità finanziaria che in quella economico-patrimoniale (acquisizioni/cessioni a titolo gratuito, permuta, opere realizzate a scomputo oneri);

- la **sistematizzazione** delle scritture di contabilizzazione (acquisizioni a titolo gratuito, opera realizzate a scomputo oneri, integrazioni da censimento, manutenzioni finanziate a scomputo canone di locazione);

- la riconciliazione della contabilità economica patrimoniale con quella finanziaria attraverso la verifica:

- a) della corrispondenza dei residui attivi e l'ammontare dei crediti di funzionamento (al netto dei crediti stralciati);

- b) della corrispondenza dei debiti di finanziamento (saldo patrimoniale al 31/12/2020) con i debiti residui in parte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

- c) della corrispondenza dei residui passivi con i debiti di funzionamento (al netto dei debiti di finanziamento e degli acconti).

- la registrazione in “assestamento” di fatti gestionali secondo il principio di competenza economica; queste registrazioni di rettifica generano un parziale disallineamento tra contabilità finanziaria e quella economico patrimoniale e possono essere così sintetizzate:

- a) chiusura e apertura dei ratei passivi per la gestione del salario accessorio (rettifiche attribuite in forma matriciale sia per singolo piano dei conti che per Missione/Programma);

- b) apertura dei risconti passivi per la gestione dei contributi in parte corrente incassati nel 2020 ma a copertura di costi esigibili negli anni successivi;

- c) generazione dei ratei e dei risconti automatici sulla base del periodo di competenza abbinato agli accertamenti e impegni assunti nell'anno;

- d) riconciliazione del **credito iva** con la dichiarazione annuale 2020;
- e) adeguamento del fondo svalutazione crediti e del fondo rischi accantonati nel risultato di amministrazione;
- f) adeguamento delle disponibilità liquide sulla base della "Verifica di Cassa al 31/12/2020";
- e) inserimento delle scritture patrimoniali armonizzate sulla base delle consistenze del Libro Cespiti e dell'inventario dei beni Mobili
- f) generazione delle scritture automatiche relative alla gestione degli "Incassi su crediti stralciati" e "Radiazioni di crediti stralciati per inesigibilità".

Si ricorda che nel 2018, a seguito delle principali novità introdotte dai principi contabili in merito ai criteri di valorizzazione delle partecipazioni in società e in enti che non hanno valore di liquidazione, si registrò una significativa variazione positiva della voce D) 22 "Rivalutazioni" del conto economico.

Dal 2018 infatti, sulla base dell'adeguamento del principio contabile 4/3 concernente la Contabilità Economico Patrimoniale (punto 6.1.3 "Immobilizzazioni Finanziarie") le partecipazioni in società controllate e partecipate (collegate) sono state iscritte secondo il metodo del Patrimonio Netto (ove non è stato possibile acquisire il bilancio o il rendiconto della società, come consentito dal principio contabile, è stato utilizzato il patrimonio netto dell'esercizio precedente) e non secondo il criterio del costo ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e n. 3 codice civile e del principio 4/3 D.Lgs 118/2011);

Le altre partecipazioni in altre imprese sono state valutate con il metodo del costo eventualmente ridotto da perdite durevoli di valore.

Dal 2018 inoltre sono rappresentate tra le immobilizzazioni finanziarie dell'attivo patrimoniale e, come contropartita, per evitare sopravvalutazioni del patrimonio, in una quota del patrimonio netto vincolata come riserva non disponibile (in deroga ai documenti OIC n. 17 e n. 21) le valorizzazioni delle partecipazioni di enti che non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, l'eventuale residuo attivo della liquidazione non spetti automaticamente all'ente che lo ha conferito, ma venga destinato ad esempio, ad Enti con finalità analoghe; analogamente a quanto fatto per le società anche gli enti pubblici e privati, controllati e partecipati sono stati valutati con il metodo del patrimonio netto mentre la partecipazione in altri organismi non controllati ne partecipati è stata valutata con il metodo del costo.

Si segnala che in questo ottavo anno di applicazione del nuovo principio contabile il Comune di Modena, dopo l'implementazione dello scorso anno, ha potenziato il modulo informatico finalizzato alla gestione automatica delle registrazioni in partita doppia derivanti dalla radiazione dei "crediti stralciati" dalla contabilità finanziaria attraverso l'integrazione di altri "eventi" ("Incassi su crediti stralciati" e "Radiazioni di crediti stralciati per inesigibilità") collegati alle gestioni degli stralci che permettono la generazione degli automatismi in partita doppia.

E' proseguito inoltre lo sviluppo, attraverso strumenti di business intelligence, del sistema di collegamento diretto e on-line tra le registrazioni di contabilità finanziaria e quelle in partita doppia relative alla contabilità economico - patrimoniale.

Si ricorda che sulla base del principio contabile (D.Lgs 118/2011) il momento della rilevazione dei proventi e dei costi avviene rispettivamente al momento dell'accertamento delle entrate e della liquidazione delle spese, fatti salvi i trasferimenti o i contributi in parte spesa, che fanno riferimento al momento dell'impegno.

CONTO ECONOMICO 2020

Bilancio Armonizzato - D. Lgs. 118 del 2011

CONTO ECONOMICO		2020	2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	121.242.161,43	120.021.590,80
2	Proventi da fondi perequativi	24.954.769,27	25.037.105,12
3	Proventi da trasferimenti e contributi	47.793.953,78	23.897.238,75
a	Proventi da trasferimenti correnti	45.695.044,92	23.613.825,65
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	298.908,86	283.413,10
c	Contributi agli investimenti	1.800.000,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	17.002.628,60	23.150.140,69
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	9.056.010,06	10.842.043,53
b	Ricavi della vendita di beni	24.099,73	41.952,59
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.922.518,81	12.266.144,57
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	18.168.926,05	24.259.725,33
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		229.162.439,13	216.365.800,69
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.249.541,13	1.776.231,82
10	Prestazioni di servizi	106.968.605,49	111.648.833,35
11	Utilizzo beni di terzi	5.165.443,85	4.914.119,28
12	Trasferimenti e contributi	26.472.790,85	22.509.110,03
a	Trasferimenti correnti	24.249.028,87	21.440.062,24
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	64.228,14	191.183,95
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	2.159.533,84	877.863,84
13	Personale	57.178.192,16	58.937.374,03
14	Ammortamenti e svalutazioni	41.749.495,77	39.527.659,07
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.009.393,96	958.173,47
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	22.145.960,76	21.868.615,19
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	18.594.141,05	16.700.870,41
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-9.555,27	-5.570,50
16	Accantonamenti per rischi	16.986.312,40	9.826.530,88
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	1.939.041,98	2.446.579,29
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		258.699.868,36	251.580.867,25
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-29.537.429,23	-35.215.066,56
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
19	Proventi finanziari		
a	Proventi da partecipazioni	10.161.694,80	10.078.194,80
b	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI DA SOCIETA' CONTROLLATE	0,00	0,00
c	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI DA SOCIETA' PARTECIPATE	450.900,00	367.400,00
20	Proventi da partecipazioni da altri soggetti	9.710.794,80	9.710.794,80
	Altri proventi finanziari	116.726,67	139.293,04
Totale Proventi finanziari		10.278.421,47	10.217.487,84

CONTO ECONOMICO		2020	2019
21	Oneri finanziari		
	Interessi ed altri oneri finanziari	197.864,47	192.032,22
a	Interessi passivi	197.642,32	191.731,12
b	Altri oneri finanziari	222,15	301,10
	Totale Oneri finanziari	197.864,47	192.032,22
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	10.080.557,00	10.025.455,62
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	279.002,85	355.395,58
23	Svalutazioni	1.228.979,65	0,00
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-949.976,80	355.395,58
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	26.314.888,42	32.542.084,47
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	95.957,24
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	25.007.782,30	30.381.262,85
d	Plusvalenze patrimoniali	1.071.425,67	1.964.919,01
e	Altri proventi straordinari	235.680,45	99.945,37
	Totale Proventi straordinari	26.314.888,42	32.542.084,47
25	Oneri straordinari	1.874.785,11	2.616.997,27
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.845.130,77	2.576.743,03
c	Minusvalenze patrimoniali	29.654,34	870,16
d	Altri oneri straordinari	0,00	39.384,08
	Totale Oneri straordinari	1.874.785,11	2.616.997,27
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	24.440.103,31	29.925.087,20
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE DELLA GESTIONE (A-B+C+D+E)	4.033.254,28	5.090.871,84
	F) Imposte		
26	Imposte	2.851.539,02	2.886.898,70
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.181.715,26	2.203.973,14

NOTE METODOLOGICHE AL CONTO ECONOMICO 2020 (D. Lgs. 118/2011)

A1)

Proventi da tributi. La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, e proventi assimilati) di competenza economica dell'esercizio quali i tributi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 1.01 (Tributi di parte corrente) dell'entrata aumentati dei tributi al titolo 4.1. (Tributi in conto capitale).

A2)

Proventi da fondi perequativi. La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio quali i fondi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 1.03.(Fondi Perequativi).

A3a)

Proventi da trasferimenti correnti. La voce comprende tutti i proventi concernenti risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali e da altri enti del settore pubblico accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 2.01. (Trasferimenti correnti).

Nel rispetto del principio della Competenza Economica i trasferimenti attivi a destinazione vincolata correnti sono stati imputati economicamente all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati.

Gli accertamenti 2019 riscontati (risconti passivi) al 2020 ammontano a +3.423.095,05.

Gli accertamenti 2020 riscontati (risconti passivi) al 2021 ammontano a -5.938.624,45

Gli accertamenti 2020 relativi al Fondo funzioni fondamentali riscontati (risconti passivi) al 2021 ammontano a -1.121.000,82.

Il saldo delle due componenti sull'esercizio 2020 è pari a -3.636.530,22

A3b)

Quota annuale di Contributi agli investimenti. Rileva la quota di competenza dell'esercizio dei contributi agli investimenti accertati dall'ente, destinati ad investimenti, interamente sospesi nell'esercizio dell'accertamento del credito. Il provento sospeso nei risconti passivi, originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti ottenuto dall'ente, è annualmente ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è "sterilizzato" annualmente mediante l'imputazione della componente economica positiva (Quota annuale di contributi agli investimenti).

Per il 2020 la Quota annuale di Contributi agli investimenti è pari a euro 298.908,86.

A3c)

Contributi agli investimenti.

Nel 2020 una parte dei contributi agli investimenti accertati (pari a 1.800.000,00) non sono stati

riscontati nello Stato Patrimoniale Passivo. Si tratta di contributi ministeriali finalizzati a progetti di trasformazione urbana rappresentati in parte spesa, per il medesimo importo nella voce "Contributi agli investimenti ad altri soggetti".

A4)

Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici. La voce comprende tutti gli accertamenti al titolo 3.01.01 (vendita di beni), 3.01.02 (vendita di servizi) e 3.01.03 (proventi derivanti dalla gestione di beni) al netto dell'IVA c/vendite, dei risconti passivi 2020 (= ricavi 2021) e aumentati dei risconti passivi 2019 (= ricavi 2020).

A4a)

Proventi derivanti dalla gestione di beni. La voce comprende gli accertamenti al titolo 3.1.3 (proventi derivanti dalla gestione dei beni) corretti, secondo il principio della competenza economica, diminuiti dai risconti passivi 2020 (= ricavi 2021) e aumentati dei risconti passivi 2019 (= ricavi 2020) e della quota parte riscontata di concessioni cimiteriali di competenza del 2020 per un valore pari euro 0,87 ml euro.

A8)

Altri ricavi e proventi diversi. Si tratta di una voce relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario.

La voce comprende gli accertamenti al titolo 3.2 (Proventi derivati dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti) e 3.5 (Rimborsi e altre entrate correnti)

Nel 2020, rispetto al 2019, si registra una diminuzione, pari a euro -6.090.799,28, ascrivibile agli effetti dell'emergenza Covid-19, in particolare rispetto ai proventi da sanzioni al codice della strada.

B9)

Acquisti di materie prime e/o beni di consumo. Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. La voce comprende le liquidazioni 2020 (su impegni 2020) e fatture da ricevere (liquidazioni 2021 su impegni 2020).

Le spese sono riferite al Titolo 1.03.01 (Acquisto di beni) costituite da costi di competenza 2020 al netto di IVA c/acquisti.

B10)

Prestazioni di servizi. Rientrano in tale voce i costi concernenti l'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per prestazioni di servizi rilevate nella contabilità finanziaria rettificata ed integrate nel rispetto del principio della competenza economica.

La voce comprende le liquidazioni 2020 (su impegni 2020) e fatture da ricevere (liquidazioni 2021 su impegni 2020).

Il sistema informatico consente di nettizzare la spesa lorda registrata in contabilità finanziaria dall'imposta sul valore aggiunto in modo da rilevare nella contabilità economico patrimoniale, distintamente, l'importo dell'IVA da quello dei costi per prestazioni di servizi.

La voce comprende liquidazioni al Titolo 1.03.02 (Acquisto di servizi) al netto dei costi relativi al titolo 1.3.2.7. (utilizzo beni di terzi).

B11)

Utilizzo beni di terzi. In tale voce sono iscritti i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi, quali a titolo esemplificativo: locazione di beni immobili, noleggi mezzi di trasporto, canoni per l'utilizzo di software, altri costi sostenuti per utilizzo beni di terzi.

La voce comprende per il titolo 1.3.2.7 (Utilizzo beni di terzi) le liquidazioni 2020 (su impegni 2020) e fatture da ricevere (liquidazioni 2021 su impegni 2020).

B12a)

Trasferimenti correnti. Questa voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione, quali ad esempio le semplici movimentazioni finanziarie ed i contributi a fondo perduto o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio. Tecnicamente tali risorse danno luogo a consumo di utilità solo presso i soggetti riceventi che le utilizzano per acquisire beni, servizi, risorse umane, e per questo sono considerati oneri o costi "dislocati". La voce comprende i costi al Titolo 1.04. (Trasferimenti correnti), 1.01.02. (Contributi sociali figurativi) e 1.05. (Trasferimenti di tributi).

Si precisa che i Trasferimenti correnti generano costi con l'evento impegno di spesa mentre le altre tipologie con l'evento liquidazione.

B12b)

Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche. Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria. La voce comprende gli impegni al titolo 2.03.01 (Contributi agli investimenti a amministrazioni pubbliche).

B12c)

Contributi agli investimenti ad altri soggetti. Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria. La voce comprende gli impegni al titolo 2.03.02, 2.03.03, 2.03.04 (rispettivamente Contributi agli investimenti a famiglie, imprese e istituzioni sociali private).

Si precisa che i Contributi agli investimenti generano costi con l'evento impegno.

B13)

Personale. In questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili).

La voce comprende le liquidazioni 2020 (su impegni 2020) e le fatture da ricevere (liquidazioni 2021 su impegni 2020).

A seguito dell'applicazione del principio di competenza finanziaria potenziata, il trattamento accessorio dirigenti/dipendenti per l'esercizio 2020 non è stato considerato tra gli impegni di competenza (Rendiconto finanziario) mentre è stato considerato tra i costi (Conto economico) di competenza dell'esercizio per 5,1 ml. Differentemente dagli anni passati nel 2020 per 4,4 ml il salario accessorio di competenza 2020 è stato reimputato in sede di riaccertamento ordinario sull'annualità 2021 mentre la restante quota è stata accantonata nel risultato di amministrazione all'interno

dell'avanzo vincolato.

Gli impegni 2020 relativi al trattamento accessorio 2019 pari a 4,2 ml. (nell'esercizio 2019 è stato aperto il corrispondente rateo passivo per un totale di 5,08 ml euro) non sono rientrati tra i costi 2020 in quanto già previsti nel 2019.

B14)

Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali e materiali.

Nel 2015 si è proceduto alla creazione del Libro cespiti informatizzato con l'attribuzione ad ogni cespite inventariato della nuova classificazione e tipologia inventariale "armonizzata" e del relativo valore ammortizzabile.

Il sistema è stato perfezionato e potenziato nel 2016 inserendo la gestione dei contributi relativi agli investimenti per la sterilizzazione degli ammortamenti per singolo cespite.

L'implementazione del Libro Cespiti con le nuove funzionalità ha permesso di adeguare le aliquote di ammortamento al principio contabile armonizzato; l'allungamento del periodo di "vita utile" del cespite ha generato una conseguente riduzione dei costi di ammortamento in particolare sulla tipologia Fabbricati.

Oltre ai costi e dei proventi l'implementazione ha reso possibile la gestione informatizzata dei ricavi pluriennali delle concessioni di diritti di superficie da imputare a conto economico dell'esercizio in corso (criterio di competenza e non di cassa)

Le tabelle 1, 2, 3, riportano il dettaglio degli ammortamenti rispettivamente inerenti ai beni immateriali, immobili e mobili.

Gli ammortamenti nel 2020 ammontano a 23,2 ml (+0,3 ml rispetto il 2019)

Svalutazione crediti. L'accantonamento rappresenta 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.

Nella determinazione del fondo svalutazione crediti si è scelto, per una maggiore trasparenza, di portare a sopravvenienze attive per un importo pari a 2,8 ml l'importo riscosso o radiato nel 2020 ma previsto a fondo nel precedente esercizio (2019) e di accantonare per differenza la quota di svalutazione crediti fino al raggiungimento del fondo 2020 pari a 49,4 ml di euro registrando un conseguente accantonamento pari a 18,5 (relativamente alle entrate di parte corrente) e pari a 0,138 ml (per le entrate di parte capitale).

Il saldo 2020 tra accantonamenti (18,6) e sopravvenienze attive (2,8) è pari a -15,8 ml.

Si ricorda che nel 2019, in sede di Riaccertamento ordinario, si è proceduto alla radiazione di residui attivi ("crediti stralciabili"), coperti al 100% dal Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato negli anni passati, per un importo pari a 28,6 ml; tali crediti (con il relativo fondo) sono stati riclassificati nello Stato Patrimoniale Attivo.

Durante la gestione 2020 a seguito di "Accertamenti su crediti stralciati" pari a 1,8 ml di "Radiazioni per crediti stralciati inesigibili" l'ammontare dei crediti riclassificati nello Stato Patrimoniale Attivo con il relativo fondo passano da 28,6 ml a 26,8 ml

L'accantonamento per fondo crediti di dubbia esigibilità trova piena conciliazione con gli schemi di bilancio (Risultato di amministrazione e Avanzo Accantonato)

B15)

Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-).

In tale voce è riportata la variazione tra il valore delle rimanenze finali e delle rimanenze iniziali.

Il dettaglio di tale voce è consultabile alla tabella 4 di seguito riportata.

B16)

Accantonamento per rischi

In tale voce è riportata la variazione tra il valore del fondo rischi spese impreviste, cause legali e organismi partecipati al 31/12/2020 rispetto a quello registrato al 01/01/2020. Nel 2020, a fronte di un accantonamento complessivo pari a 17 ml, si registra un incremento rispetto al 2019 pari a +7,2 ml.

Nella determinazione del fondo rischi si è scelto, per una maggiore trasparenza, di portare a sopravvenienze attive per un importo pari a 4,1 ml l'importo applicato e impegnato nel 2020 ma accantonato a fondo nel risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (l'avanzo applicato nel 2020 a copertura di impegni reimputati sugli esercizi successivi al 2020 è stato riscontato).

Il saldo 2020 tra accantonamenti (17) e sopravvenienze attive (4,1) è pari a -12,9 ml. L'accantonamento per rischi trova piena conciliazione con gli schemi di bilancio (Risultato di amministrazione e Avanzo Accantonato)

B18)

Oneri diversi di gestione. La voce comprende prevalentemente le liquidazioni al Titolo 1.2.1 (Imposta di registro e di bollo) 1.10.04 (Premi di assicurazione) e 1.09. (Rimborsi). Dal 2016 la voce comprende anche la quota di pro rata IVA indetraibile che nel 2020 ammonta a euro 0,419.

C19)

Proventi da partecipazioni. Tale voce comprende:

- utili e dividendi da società controllate e partecipate. In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società controllate e partecipate. La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 22 del decreto ai fini del consolidato.
- avanzi distribuiti. In tale voce si collocano gli avanzi della gestione distribuiti da enti ed organismi strumentali, aziende speciali, consorzi dell'ente.
- altri utili e dividendi. In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società diverse da quelle controllate e partecipate. La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 23 del decreto ai fini del consolidato.

Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 3.04.02 dell'entrata relativi a entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi.

I proventi da partecipazione ammontano nel 2020 a 10,2 ml registrando un aumento rispetto al 2019 di +0,1 ml e sono così ripartiti:

- dividendi da Farmacie Comunali di Modena S.p.a (società partecipate) pari a 0,45;
- dividendi da Hera S.p.a. (altri soggetti) pari a 9,7.

C20)

Altri proventi finanziari. In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio. I proventi rilevati in questa voce si conciliano con gli accertamenti al Titolo 3.03 dell'Entrata (Interessi attivi).

C21a)

Interessi passivi: Impegni prevalentemente al Titolo 1.07 dell'Uscita (interessi passivi) costituiti dalle liquidazioni di competenza 2020.

D22)

Rivalutazione delle immobilizzazioni.

Se nel 2018, come ricordato in premessa, la diversa modalità di valutazione delle partecipazioni in società controllate e partecipate (collegate) ha determinato una "Rivalutazione" straordinaria (pari a € 14,95 ml.)

Nel 2019 l'importo, rispetto al 2018, è stato più contenuto pari a 0,335 ml.

Nel 2020 l'importo è stato più contenuto pari a 0,279 ml e ha riguardato in particolare::

- ForModena Soc. Cons. a .r.l. = + 41.577,89 euro
- aMo = + 1.912,49 euro
- Farmacie Comunali di Modena S.p.a. = + 53.962,04
- Consorzio attività produttive aree e servizi = + 53.025,23
- ACER Agenzia Casa Emilia Romagna = + 10.681,86
- Fondazione Cresci@Mo = + 4.723,00
- Fondazione Teatro comunale Modena = 86.659,80
- Fondazione Modena Arti Visive = + 9.685,50

Tale cifra sarà iscritta, nel 2020, per ogni singola società, a riserva di patrimonio netto.

Il dettaglio delle voci sono consultabili alle tabella 6/a e 6/b di seguito riportate.

Alle rivalutazioni sopra indicate si aggiungono le rivalutazioni dei fondi legati alle eredità Gandini per un valore pari a 16.775,05 euro

D23)

Svalutazioni

Nel 2020 l'importo è stato pari a 1.228.979,65 ml e ha riguardato in particolare:

- CambiaMo S.p.a. = - 1.447.513,98 euro
- Modena Fiere S.r.l. = - 25.228,48 euro
- Asp Patronato Figli del Popolo = - 160.505,13
- Caritas Asp = - 213.155,21

Per euro 617.423,15 tali svalutazioni sono state portate in diminuzione delle apposite riserve nel Patrimonio netto, per la restante cifra tra le svalutazioni del Conto Economico.

E24a)

Proventi da permessi di costruire. La voce comprende gli accertamenti assunti nell'esercizio 2020 relativi a proventi da titoli abilitativi edilizi destinati al finanziamento delle spese correnti. Nel 2020 (così come nel 2018 e 2019) tali proventi non hanno contribuito al finanziamento della spesa di parte corrente in quanto completamente destinati alla copertura delle spese di investimento.

E24c)

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.

Nel 2020 la voce in bilancio ammonta 25 ml registrando una diminuzione, rispetto all'esercizio 2019, pari a -5,4 ml.

Questi proventi straordinari sono principalmente dovuti:

- alle insussistenze de passivo relative alle radiazioni di impegni a residuo (1,7 ml. di euro);
- all'adeguamento del fondo svalutazione crediti (2,8 ml. euro);
- incassi realizzati su crediti stralciati (1,8 ml. euro)
- all'adeguamento del fondo rischi per la quota di avanzo applicato nel 2020 (4,1 ml.);
- alle sopravvenienze attive per costi di personale imputati al 2019 e anni precedenti (1,8)
- all'acquisizione a titolo gratuito, da ACER, degli alloggi e relative pertinenze di provenienza ex demanio dello stato (1,6 ml)
- integrazioni da censimento di beni immobili (7,7 ml)
- manutenzioni straordinarie a titolo gratuito realizzate da terzi su patrimonio comunale (1,2 ml)

E24d)

Plusvalenze patrimoniali il cui ammontare complessivo è di 1,1 ml principalmente derivanti da:

- alienazioni di terreni edificabili (riscatti peep), con atto di rogito registrato nel 2020, per un importo pari a 0,96 ml.
- Altre alienazioni per un importo pari a 0,1 ml.

E24e)

Altri proventi straordinari.

Rientrano in questa voce le monetizzazioni per eliminazioni di vincoli o per assegnazione di capacità edificatoria.

E25b)

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo.

Questi oneri straordinari sono principalmente dovuti:

- alle insussistenze dell'attivo (radiazioni di accertamenti a residuo)
- a minori costi di personale rispetto a quanto imputato nel 2019
- rimborsi di imposte e tassa di natura corrente

Come ricordato in premessa nel 2019 si è proceduto in contabilità finanziaria alla radiazione dei "Crediti stralciabili" per un valore pari a 28,6 ml. e che i crediti in oggetto erano coperti al 100% dal relativo fondo crediti di dubbia esigibilità.

Nel 2020 viceversa non si è proceduto allo stralcio di crediti.

In generale lo stralcio dei crediti non produce nessun decremento delle attività (nessuna riduzione di crediti) ma soltanto un riclassificazione degli stessi nello stato patrimoniale attivo cioè tali radiazioni non figurano tra le insussistenze dell'attivo.

E25c)

Minusvalenze patrimoniali. Il valore corrisponde alla differenza tra il valore repertoriato di alcuni cespiti rispetto alla loro valorizzazione nell'inventario.

26)

Imposte.

Sono inseriti, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a imposte sul reddito e a Irap corrisposte dall'ente durante l'esercizio. I costi rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese liquidate nella contabilità finanziaria rettificati ed integrati.

La voce comprende le liquidazioni al Titolo 1.02.01.01 (Imposte e tasse a carico dell'ente).

STATO PATRIMONIALE ATTIVO 2020

Bilancio Armonizzato - D. Lgs. 118 del 2011

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2020	2019
I	A)CREDITI VS.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI VS.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE(A)	0,00	0,00
	B)IMMOBILIZZAZIONI		
	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
	1 COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO	0,00	0,00
	2 COSTI DI RICERCA SVILUPPO E PUBBLICITA'	0,00	0,00
	3 DIRITTI DI BREVETTO ED UTILIZZAZIONE OPERE DELL'INGEGNO	418.613,81	494.429,26
	4 CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILE	0,00	0,00
	5 AVVIAMENTO	0,00	0,00
	6 IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	3.834.188,77	1.088.747,99
	9 ALTRE	33.836.584,45	28.288.406,47
Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		38.089.387,03	29.871.583,72
II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
	1 BENI DEMANIALI	672.905.831,86	680.141.364,11
	1.01 TERRENI	20.395.516,20	18.571.257,38
	1.02 FABBRICATI	161.303.777,09	161.576.700,88
	1.03 INFRASTRUTTURE	455.434.089,98	463.243.889,36
	1.09 ALTRI BENI DEMANIALI	35.772.448,59	36.749.516,49
	III ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	705.441.920,83	707.178.817,07
	2.01 TERRENI	327.173.565,16	322.152.704,70
	a DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
	2.02 FABBRICATI	366.617.735,47	372.870.599,20
III	a DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
	2.03 IMPIANTI E MACCHINARI	3.204.171,77	3.425.471,88
	a DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
	2.04 ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	359.926,93	376.772,59
	2.05 MEZZI DI TRASPORTO	49.732,98	82.855,60
	2.06 MACCHINE PER UFFICIO E HARDWARE	564.574,87	616.508,44
	2.07 MOBILI E ARREDI	497.901,82	580.253,37
	2.08 INFRASTRUTTURE	418.342,52	451.957,75
	2.99 ALTRI BENI MATERIALI	6.555.969,31	6.621.693,54
	3 IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	103.244.383,61	90.868.104,13
Totale Immobilizzazioni materiali		1.481.592.136,30	1.478.188.285,31
IV	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
	1 PARTECIPAZIONI IN	181.720.183,67	183.305.148,84
	a IMPRESE CONTROLLATE	18.324.307,15	19.728.330,75
	b IMPRESE PARTECIPATE	8.721.274,74	8.667.312,70
	c ALTRI SOGGETTI	154.674.601,78	154.909.505,39
	2 CREDITI VERSO	0,00	0,00
	a ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0,00	0,00
	b IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
	c IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
	d ALTRI SOGGETTI	0,00	0,00
	3 ALTRI TITOLI	0,00	0,00
	Totale IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	181.720.183,67	183.305.148,84
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI(B)		1.701.401.707,00	1.691.365.017,87

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2020	2019
C)ATTIVO CIRCOLANTE			
I	RIMANENZE	113.687,14	104.131,87
	Totale RIMANENZE	113.687,14	104.131,87
II	CREDITI		
1	CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA	19.470.780,72	16.645.611,58
a	CREDITI DA TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITA'	0,00	0,00
b	ALTRI CREDITI DA TRIBUTI	18.451.366,97	16.645.611,58
c	CREDITI DA FONDI PEREQUATIVI	1.019.413,75	0,00
2	CREDITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	39.515.477,63	27.016.394,48
a	VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	35.118.094,04	21.343.185,44
b	IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
c	IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
d	VERSO ALTRI SOGGETTI	4.397.383,59	5.673.209,04
3	VERSO CLIENTI ED UTENTI	3.669.530,15	6.426.268,49
4	ALTRI CREDITI	8.405.023,89	4.775.377,43
a	VERSO L'ERARIO	29.529,85	835.073,31
b	PER ATTIVITA' SVOLTA PER C/TERZI	625.653,82	545.603,59
c	ALTRI	7.749.840,22	3.394.700,53
	Totale CREDITI	71.060.812,39	54.863.651,98
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	PARTECIPAZIONI	0,00	0,00
2	ALTRI TITOLI	1.152.435,55	1.162.722,10
	Totale ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	1.152.435,55	1.162.722,10
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	CONTO DI TESORERIA	114.816.587,26	87.744.643,75
a	ISTITUTO TESORIERE	114.816.587,26	87.744.643,75
b	PRESSO BANCA D'ITALIA	0,00	0,00
2	ALTRI DEPOSITI BANCARI E POSTALI	5.019.066,21	1.115.840,04
3	DENARO E VALORI IN CASSA	85.487,73	50.841,00
4	ALTRI CONTI PRESSO LA TESORERIA STATALE INTESTATI ALL'ENTE		
	Totale DISPONIBILITA' LIQUIDE	119.921.141,20	88.911.324,79
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE(C)	192.248.076,28	145.041.830,74
D)RATEI E RISCONTI			
I	RATEI ATTIVI	3.624.847,76	3.729.959,24
II	RISCONTI ATTIVI	888.303,63	1.085.194,85
	TOTALE RATEI E RISCONTI(D)	4.513.151,39	4.815.154,09
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.898.162.934,67	1.841.222.002,70

STATO PATRIMONIALE PASSIVO 2020

Bilancio Armonizzato - D. Lgs. 118 del 2011

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2020	2019
A)PATRIMONIO NETTO			
I	FONDO DI DOTAZIONE	98.098.174,65	98.098.174,65
II	RISERVE	1.554.144.849,31	1.546.665.254,94
a	DA RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZI PRECEDENTI	615.011.315,14	605.677.332,29
b	DA CAPITALE	95.267.223,61	95.267.223,61
c	DA PERMESSI DI COSTRUIRE	147.570.491,20	141.870.131,28
d	RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI	672.905.831,86	680.141.364,11
e	ALTRE RISERVE INDISPONIBILI	23.389.987,50	23.709.203,65
III	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	1.181.715,26	2.203.973,14
TOTALE PATRIMONIO NETTO(A)		1.653.424.739,22	1.646.967.402,73
B)FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	PER TRATTAMENTO DI QUIESCENZA	0,00	0,00
2	PER IMPOSTE	0,00	0,00
3	ALTRI	29.708.128,61	17.147.588,17
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI(B)		29.708.128,61	17.147.588,17
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO(C)		0,00	0,00
D)DEBITI			
1	DEBITI DA FINANZIAMENTO	10.339.658,08	6.773.534,84
a	PRESTITI OBBLIGAZIONARI	0,00	0,00
b	V/ ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0,00	0,00
c	VERSO BANCHE E TESORIERE	0,00	0,00
d	VERSO ALTRI FINANZIATORI	10.339.658,08	6.773.534,84
2	DEBITI VERSO FORNITORI	55.391.508,14	50.785.895,34
3	ACCONTI	4.340.621,69	2.463.396,74
4	DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	12.690.743,04	9.049.818,31
a	ENTI FINANZIATI DAL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE		
b	ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	2.965.896,69	3.483.621,29
c	IMPRESE CONTROLLATE	2.057.751,80	175.694,30
d	IMPRESE PARTECIPATE	427.285,00	204.285,00
e	ALTRI SOGGETTI	7.239.809,55	5.186.217,72
5	ALTRI DEBITI	7.809.445,58	6.579.509,84
a	TRIBUTARI	3.528.570,41	2.798.924,08
b	VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE	70.536,69	1.864,53
c	PER ATTIVITA' SVOLTA PER C/TERZI (2)	0,00	0,00
d	ALTRI	4.210.338,48	3.778.721,23
TOTALE DEBITI(D)		90.571.976,53	75.652.155,07
E)RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	RATEI PASSIVI	8.379.934,24	9.508.458,97
II	RISCONTI PASSIVI	116.078.156,07	91.946.397,76
1	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	54.252.590,13	39.252.021,65
a	DA ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	44.372.496,61	30.725.851,00
b	DA ALTRI SOGGETTI	9.880.093,52	8.526.170,65
2	CONCESSIONI PLURIENNALI	3.665.838,39	3.450.345,59
3	ALTRI RISCONTI PASSIVI	58.159.727,55	49.244.030,52
TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI(E)		124.458.090,31	101.454.856,73

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2020	2019
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		1.898.162.934,67	1.841.222.002,70
CONTI D'ORDINE			
1	IMPEGNI SU ESERCIZI FUTURI	50.299.493,19	33.710.639,67
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		
6	GARANZIE PRESTATE A IMPRESE PARTECIPATE		
7	GARANZIE PRESTATE A ALTRE IMPRESE	4.197.868,00	4.279.011,26
TOTALE CONTI D'ORDINE		54.497.361,19	37.989.650,93

NOTE METODOLOGICHE ALLO STATO PATRIMONIALE 2020 (D. Lgs. 118/2011)

Come anticipato in premessa i principali aspetti che in corso d'anno e in fase di assestamento guidano nella redazione dello stato patrimoniale sono:

- la riconciliazione della contabilità economica patrimoniale con quella finanziaria attraverso la verifica:
 - a) della corrispondenza dei residui attivi e l'ammontare dei crediti di funzionamento (ad eccezione dei crediti stralciati che restano iscritti nello stato patrimoniale attivo pur essendo stati radiati in contabilità finanziaria);
 - b) della corrispondenza dei debiti di finanziamento (saldo patrimoniale al 31/12/2020) con i debiti residui in parte capitale dei prestiti in essere rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui (fanno eccezione qui finanziamenti con data di sottoscrizione entro il 31/12/2020 ma somministrati nell'anno successivo);
 - c) della corrispondenza dei residui passivi con i debiti di funzionamento.
- le registrazioni in "assestamento" di fatti gestionali secondo il principio di competenza; queste registrazioni generano un parziale disallineamento tra contabilità finanziaria e quella economico patrimoniale e possono essere così sintetizzate:
 - a) chiusura e apertura dei ratei passivi per la gestione del salario accessorio (rettifiche attribuite in forma matriciale sia per singolo piano dei conti che per Missione/Programma)
 - b) apertura dei risconti passivi per la gestione dei contributi in parte corrente incassati nel 2020 ma a copertura di costi esigibili negli anni successivi;
 - c) chiusura e apertura delle scritture automatiche relative ai ratei attivi, risconti attivi, ratei passivi e risconti passivi;
 - d) riconciliazione debito/credito iva con la dichiarazione annuale 2020
 - e) adeguamento dei fondi (svalutazione crediti e rischi) accantonati nell'avanzo di parte corrente (contabilità finanziaria)
 - f) scritture patrimoniali armonizzate con le registrazioni del Libro Cespiti
 - g) scritture patrimoniale armonizzate con le registrazioni dei Beni Mobili
 - h) adeguamento del patrimonio netto sulla base dei principi contabili

Stato patrimoniale attivo

B.1)

Immobilizzazioni immateriali.

In conformità con la nuova riclassificazione prevista dai principi contabili lo stato patrimoniale attivo presenta immobilizzazioni immateriali per un totale complessivo di euro 38,1 ml di euro al netto del relativo fondo ammortamento.

Rientrano alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali", le mere manutenzioni straordinarie su beni di terzi e, dal 2017 i diritti reali di godimento.

Per il dettaglio numerico si rimanda alla tabella dei beni immateriali (tab. 1)

I valori delle immobilizzazioni sono al netto dei relativi fondi di ammortamento.

Per manutenzioni straordinarie su beni di terzi gli anni del piano di ammortamento derivano dalla durata delle convenzione in essere con i soggetti terzo.

B.2)

Immobilizzazioni materiali.

Oltre a quanto specificato al punto precedente, le variazioni di consistenza evidenziate nella tabella 2 (Beni Immobili) e nella tabella 3 (Beni Mobili) sono principalmente determinate da incrementi dovuti a acquisizioni a titolo oneroso, gratuito, a permuta o da interventi di manutenzione straordinaria, classificati nelle tipologie patrimoniali a cui appartengono i beni in oggetto.

Le acquisizioni sono iscritte al costo di acquisto o, in caso di acquisizione gratuita al valore periziato dagli uffici preposti.

I valori delle immobilizzazioni sono al netto dei relativi fondi di ammortamento.

B.3)

Immobilizzazioni in corso e acconti.

In tale voce sono iscritti come incrementi le spese per l'acquisto, la realizzazione o la manutenzione straordinaria di opere pubbliche sui beni di proprietà dell'ente in attesa della fase di completamento dei lavori. Al momento del rogito (acquisizioni) o del rilascio del certificato di collaudo/regolare esecuzione (nuova opera/manutenzione straordinaria) le spese in oggetto vengono prima caricate sul Libro Cespiti e successivamente stornate, dalla voce Immobilizzazioni in corso e acconti, come decrementi, con l'attribuzione alla voce patrimoniale di pertinenza.

B.4)

Immobilizzazioni finanziarie: Partecipazioni

Per la valorizzazione delle partecipazioni azionarie il criterio è quello del patrimonio netto (per le partecipazioni in società controllate e collegate) e, per le altre imprese, è quello del costo eventualmente ridotto da perdite durevoli di valore.

Le variazioni principalmente intervenute nel corso del 2020, pari a -1,6 ml rispetto all'anno precedente, sono rappresentate nelle tabelle di dettaglio 6a e 6b di seguito riportate.

C.1)

Le rimanenze diminuiscono e per il dettaglio si rimanda a tab.4.

La variazione in aumento è contabilizzata tra le poste del conto economico alla voce Variazioni delle

rimanenze (Componenti negativi della gestione).

C.2)

Crediti. E' stata verificata la corretta applicazione del principio della competenza finanziaria e in particolare la corrispondenza tra i residui attivi e l'ammontare dei crediti di funzionamento.

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 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. L'ammontare del fondo svalutazione crediti è, nell'esercizio 2020, pari ad euro 76,2, ml (nel 2019 era pari a 62,2 ml): per una importo pari a 49,4 ml è stato accantonato nel risultato di amministrazione 2020 mentre la restante parte ,pari 26,8 ml, è relativa a crediti stralciati. Il valore accantonato nel risultato di amministrazione (49,4 ml) è stato determinato sulla base dei principi contabili (importo minimo) e successivamente incrementato (importo effettivo) in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dall'andamento delle riscossioni.

C.4.)

Disponibilità liquide: fondo iniziale di cassa più riscossioni meno pagamenti (in conto competenza e in conto residui) su tutto il bilancio corrisponde al saldo finale di cassa del conto del tesoriere (per dettaglio vedi tab.5);

Altri depositi bancari e postali: corrispondono agli estratti conto del tesoriere al 31/12/2020

Denaro e valori in cassa: corrispondono alle giacenze di cassa degli agenti contabili.

D.1)

Ratei attivi: ricavi di competenza 2020 che avranno manifestazione finanziaria (accertamenti) negli anni successivi.

La gestione dei ratei attivi "automatici" che ha generato sull'esercizio 2020 una differenza in termini di proventi pari a -3.917,63 rispetto all'esigibilità degli accertamenti assunti in contabilità finanziaria (-15.390,94 per chiusura rateo attivo 2020 e + 11.473,31 per apertura rateo attivo 2020)

D.2)

Risconti attivi: costi con manifestazione finanziaria 2020 (pagamenti anticipati) ma con competenza economica negli anni successivi

La gestione dei risconti attivi "automatici" che ha generato sull'esercizio 2020 una differenza in termini di costi pari a + 196.971,22 rispetto all'esigibilità degli impegni assunti in contabilità finanziaria (+1.084.828,85 per chiusura risconti attivi 2020 e - 887.855,83 per apertura risconto attivo 2020)

Stato Patrimoniale Passivo

A)

Per la parte passiva, l'aumento del Patrimonio Netto pari a +6,46 ml è il risultato delle operazioni contabili intervenute nel corso dell'esercizio e di seguito riportate:

a1) le riserve da risultato economico di esercizio precedenti registrano una variazione in aumento pari a +9,3 ml dovuta:

- 1) allo storno in aumento di una quota del risultato economico di esercizio 2019 pari a +1,9 ml (per la parte restante vedere "altre riserve indisponibili")
- 2) allo storno in aumento pari a +7,2 per adeguamento rispetto alla consistenza registrata nello Stato Patrimoniale Attivo (vedi punto a3)
- 3) da proventi relativi da oneri per attività estrattive pari a +0,192 ml

a2) le riserve da permessi di costruire registrano un saldo in aumento pari a +5,7 ml dovuto:

- 1) agli accertamenti 2020 relativi a titoli abilitativi edilizi (PDC FIN E.4.05.01.01.001) pari a +5,7 ml;
- 2) ai rimborsi di permessi a costruire pari a -0,04 ml;

a3) le riserve indisponibili per beni demaniali registrano una riduzione di -7,2 ml per adeguamento rispetto alla consistenza registrata nello Stato Patrimoniale Attivo;

a4) le altre riserve indisponibili registrano una variazione in aumento pari a -0,319 ml dovuta:

- 1) allo storno in aumento per una quota del risultato economico di esercizio 2019 pari a 0,298 ml corrispondente al valore delle rivalutazioni registrate nel Conto Economico 2019.
- 2) alla diminuzione del valore delle partecipazioni registrata nel 2020 pari -617.423,15 e relative a CambiaMo Spa (-233.077,70), MODENAFIERE S.r.l. (-10.685,11), Asp Patronato pei figli del popolo (-160.505,13) e Charitas ASP (-213.155,21)

a5) dal risultato economico dell'esercizio pari a 1.181.715,26 corrisponde alla differenza tra componenti positivi e i negativi rappresentati nel Conto Economico (nel 2019 ammontava a 2.203.973,14).

B)

La consistenza del fondo rischi iscritto tra le passività ammonta a 29,7 registrando un aumento pari a 12,5 rispetto all'esercizio 2019.

Tale incremento (saldo) trova la sua contropartita nel conto economico tra gli accantonamenti per rischi (16,99 ml) e le sopravvenienze attive (4,1)

La composizione dei fondi per un totale pari a 29,7 può essere così declinata:

- "cause legali" = 6,7 ml (nel 2019 ammontava a 2,8 ml)
- "spese impreviste" = 21,4 ml (nel 2019 ammontava a 14,0 ml)
- "perdite da organismi partecipati" = 1,6 ml (nel 2019 ammontava a 0,329 ml)

Gli importi trovano rispondenza nell'avanzo accantonato di parte corrente (Contabilità Finanziaria)

D.1)

Debiti da finanziamento verso altri finanziatori

Nel 2020 sono stati stipulati 4 nuovi mutui a tasso zero per € 3.200.000,00 con l'Istituto per il Credito Sportivo (ICS) aderendo al bando "Sport Missione Comune anno 2020" per i seguenti progetti:

- 1) 450.000,00 € per la realizzazione del nuovo campo in sintetico "Rognoni";
- 2) 450.000,00 € per la realizzazione del nuovo campo in sintetico "Guidi";
- 3) 1.300.000,00 € per il nuovo impianto sportivo campo "Canevazzi" a Villanova di Modena;
- 4) 1.000.000,00 € per la ristrutturazione del palazzetto dello sport "Palamolza – Il stralcio"

Lo stock di debito residuo al 31/12/2020 ammonta a 10.338.843,17 euro. (Tab.8)

D.2)

Debiti verso fornitori.

Rientrano in tale voce i debiti per acquisti di beni e servizi necessari per il funzionamento dell'Ente. La voce considera, così come per gli altri debiti, i valori mantenuti a residuo nel bilancio finanziario perché considerati, in osservanza ai nuovi principi della contabilità armonizzata, obbligazioni giuridicamente perfezionate in attesa dei pagamenti.

Anche per questi debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

D.3)

Acconti.

Confluiscono in questa voce le riscossioni ricevute in acconto su alienazioni di beni patrimoniali. Si tratta in particolare delle somme ricevute in acconto per la vendita di beni immobili in attesa dell'atto di rogito e altri acconti in attesa della definizione delle operazioni finanziarie.

E.1)

Ratei Passivi.

Tra i ratei passivi rientra l'ammontare del trattamento accessorio dirigenti/dipendenti per l'esercizio 2020 (vedi punto B13 della relazione). Il costo di personale di competenza 2020 sarà impegnato nel 2021 per un importo pari a 5,1 ml.

La gestione dei ratei passivi "automatici" che ha generato sull'esercizio 2020 una differenza in termini di costi pari a 67.068,76 rispetto all'esigibilità degli impegni assunti in contabilità finanziaria (- 203.866,94 per chiusura rateo passivo 2019 e + 270.935,70 per apertura rateo passivo 2020)

E.2)

Risconti Passivi

Rientrano principalmente in questa voce il contributi agli investimenti destinati alla sterilizzazione annuale degli ammortamenti (Quota annuale di contributi agli investimenti) e i proventi da concessioni cimiteriali che sono contabilizzate in misura pari alla durata delle concessioni.

La gestione dei risconti passivi "automatici" che ha generato sull'esercizio 2020 una differenza in termini di proventi pari a + 56.338,08 rispetto all'esigibilità degli accertamenti assunti in contabilità finanziaria (+215.889,32 per chiusura risconti passivi 2020 e - 159.551,24 per apertura risconto passivi 2020)

F)

Conti d'ordine

Sono state alimentate in questo specifico aggregato due sottovoci:

F1) "impegni su esercizi futuri" per un valore pari all'ammontare del fondo pluriennale vincolato (parte corrente e parte capitale);

F2) "garanzie prestate ad altre imprese": per il dettaglio numerico delle garanzie fideiussorie si rimanda alla tabella 9.

DETTAGLIO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE

ATTIVITÀ

Tabella 1: BENI IMMATERIALI

Descrizione Tipologia	Consistenza al 01/01/2020	Integrazione censimento 2020	Variazioni 2020 per acquisti e alienazioni		Variazioni 2020 per riclassificazioni		Manutenzioni straordinarie	Opere a scomputo oneri	Ammortamenti	Consistenza al 31.12.2020
			in +	in -	in +	in -				
Software	494.429,26	0,00	281.927,27	2.766,51	2.766,51		0,00	0,00	357.742,72	418.613,81
Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	46.417,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.417,00
Beni in uso da terzi	28.241.989,47	5.856.304,02	0,00	0,00	18.215,60	-18.215,60	343.525,20	0,00	651.651,24	33.790.167,45
Totale	28.782.835,73	5.856.304,02	281.927,27	2.766,51	20.982,11	-18.215,60	343.525,20	0,00	1.009.393,96	34.255.198,26

Tabella 2: BENI IMMOBILI

Codice Tipologia	Descrizione Tipologia	CONSISTENZA al 01/01/2020	B-INTEGRAZIONI DA CENSIMENTO	C - VARIAZIONI			D - TRASFORMAZIONI		E-MANUTENZIONI STRAORDINARIE 101	F.DO AMMORTAMENTO TRASFERITO	QUOTA DI AMMORTAMENTO	ALTRE CAUSE	CONSISTENZA al 31/12/2020
		SEGNO	+	+	-	F.DO AMMORTAMENTO AP BENI ALIENATI	+	-	+	+/-	-	+/-	
2,00	TERRENI DEMANIALI	18.571.257,38	911.345,00	0,00	0,00	0,00	122.745,50	-171.170,76	14.000,00	0,00	0,00	947.339,08	20.395.516,20
3,00	ALTRI BENI IMMOBILI DEMANIALI	161.576.700,88	16.532,10	0,00	0,00	0,00	2.111.925,40	-2.111.925,40	709.371,73	0,00	-998.827,62	0,00	161.303.777,09
4,00	INFRASTRUTTURE DEMANIALI	463.243.889,36	686.690,12	149.791,75	-192.168,45	850,56	2.469.237,06	-2.297.296,23	2.136.505,09	-410,05	-10.762.999,23	0,00	455.434.089,98
5,00	ALTRI BENI DEMANIALI	359.747,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.484,37	0,00	353.262,75
6,00	TERRENI AGRICOLI	11.632.913,37	0,00	0,00	0,00	0,00	47.693,40	-88.865,58	0,00	0,00	0,00	0,00	11.591.741,19
7,00	TERRENI EDIFICABILI	71.153.705,83	1.909,44	1.911.013,28	-308.315,87	0,00	4.726.263,46	-1.549.068,43	0,00	-39.582,67	0,00	0,00	75.895.925,04
8,00	ALTRI TERRENI N.A.C.	239.366.085,51	10.371,75	74.789,20	-20.133,51	0,00	880.813,21	-1.263.607,41	636.604,33	0,00	0,00	-975,86	239.683.947,22
19,00	FABBRICATI AD USO ABITATIVO	107.348.264,79	18.442,74	1.596.729,12	-152.500,00	50.533,62	242.372,60	-242.372,60	0,00	0,00	-2.458.963,46	0,00	106.402.506,81
20,00	IMPIANTI SPORTIVI	61.634.351,55	0,00	0,00	0,00	0,00	355.051,94	0,00	1.231.410,04	-54.145,28	-1.603.804,45	0,00	61.562.863,80
21,00	FABBRICATI DESTINATI AD ASILI NIDO	10.542.824,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	122.956,25	0,00	-294.205,55	0,00	10.371.575,39
22,00	MUSEI, TEATRI E BIBLIOTECHE	1.849.487,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-45.618,79	0,00	1.803.868,93
23,00	FABBRICATI AD USO COMMERCIALE E ISTITUZIONALE	44.868.497,57	0,00	0,00	0,00	0,00	19.097,86	-19.097,86	457.123,95	0,00	-1.051.899,66	975,86	44.274.697,72
24,00	FABBRICATI AD USO SCOLASTICO	84.208.924,11	218.431,81	0,00	0,00	0,00	0,00	-355.051,94	1.801.440,98	54.145,28	-2.399.744,58	0,00	83.528.145,66
25,00	FABBRICATI INDUSTRIALI E COSTRUZIONI LEGGERE	11.335.634,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-264.230,44	0,00	11.071.404,23
26,00	FABBRICATI RURALI	2.066.626,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.676,15	0,00	-53.159,82	0,00	2.052.142,60
27,00	FABBRICATI OSPEDALIERI E ALTRE STRUTTURE SANITARIE	469.898,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.248,82	0,00	-16.897,53	0,00	513.249,95
28,00	OPERE DESTINATE AL CULTO	365.493,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.841,67	0,00	359.652,19
29,00	BENI IMMOBILI N.A.C.	48.180.595,31	8.687,70	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.853.499,77	397.709,49	39.582,67	-1.093.495,48	0,00	44.679.579,92
37,00	IMPIANTI	2.718.775,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-167.152,40	0,00	2.551.623,44
40,00	INFRASTRUTTURE PORTUALI E AEROPORTUALI	70.534,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.748,12	0,00	67.786,79
41,00	INFRASTRUTTURE STRADALI	381.422,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-30.867,11	0,00	350.555,73
55,00	DEMANIO IDRICO	36.389.769,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-23.244,45	0,00	0,00	0,00	-947.339,08	35.419.185,84
TOTALE - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		1.378.335.401,61	1.872.410,66	3.732.323,35	-673.117,83	51.384,18	10.975.200,43	-10.975.200,43	7.606.046,83	-410,05	-21.256.940,28	0,00	1.369.667.098,47

Tabella 3: BENI MOBILI

Categoria	Consistenza al 01/01/2020	Variazioni 2020		Variazioni finanziarie 2020		Consistenza al 31/12/2020
		Acquisti	Vendite e beni dismessi	chiusura fondo ammortamento	Ammortamenti	
		in +	in –	in +	in –	
Macchinari	30.896,11	5.917,83	6.546,42	6.516,02	8.187,51	28.596,03
Impianti	675.799,93	7.130,68	25.915,93	25.709,43	58.771,81	623.952,30
Attrezzature scientifiche	32.817,26	5.978,00	1.941,63	1.941,63	2.272,69	36.522,57
Attrezzature sanitarie	131.137,13	7.457,47	10.357,91	9.545,22	14.244,94	123.536,97
Attrezzature nac	212.818,20	14.437,04	48.698,27	47.878,47	26.568,05	199.867,39
Mezzi di trasporto stradali	82.855,60	0,00	156.468,38	156.468,38	33.122,62	49.732,98
Mezzi di trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macchine per ufficio	4.453,49	1.126,98	29.669,60	29.669,60	1.852,50	3.727,97
Server	14.158,92	5.356,00	0,00	0,00	8.418,47	11.096,45
Postazioni di lavoro	281.291,60	199.953,79	236.036,24	235.714,15	200.245,76	280.677,54
Periferiche	59.344,21	73.669,27	70.198,68	70.153,68	54.168,71	78.799,77
Apparati di telecomunicazione	5.022,47	28.548,00	0,00	0,00	10.005,74	23.564,73
Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	20.378,93	4.276,47	551,56	551,56	10.372,63	14.282,77
Hardware n.a.c.	231.858,82	45.996,09	119.549,05	119.549,05	125.429,27	152.425,64
Mobili e arredi per ufficio	220.818,78	12.146,43	45.912,87	45.828,85	42.525,01	190.356,18
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	55.316,78	0,00	15.050,04	15.050,04	40.050,97	15.265,81
Mobili e arredi n.a.c.	304.117,81	46.144,96	55.051,70	54.928,89	57.860,13	292.279,83
Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e sicurezza	1.860,00	12.750,00	0,00	0,00	4.410,00	10.200,00
Oggetti di valore	5.229.789,05	0,00	190,44	0,00	0,00	5.229.598,61
Materiale bibliografico	8.042,54	0,00	0,00	0,00	0,00	8.042,54
Strumenti musicali	400,00	0,00	1.273,68	1.273,68	400,00	0,00
Altri beni materiali diversi	1.381.601,95	143.558,85	306.760,73	279.841,76	190.113,67	1.308.128,16
Totale	8.984.779,58	614.447,86	1.130.173,13	1.100.620,41	889.020,48	8.680.654,24

Tabella 4: RIMANENZE DI MAGAZZINO

Descrizione	Consistenza	Variazioni 2020		Consistenza
	al 1-1-2020	in +	in -	al 31.12.2020
Magazzino Economato materiali e manutenzioni	104.131,87	21.722,03	12.166,76	113.687,14
Magazzino Economato beni di consumo	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	104.131,87	21.722,03	12.166,76	113.687,14

Tabella 5: FONDO CASSA

Descrizione	Consistenza al 1-1-2020	Variazioni 2020		Consistenza al 31.12.2020
		in +	in -	
Consistenza iniziale	87.744.643,75			
Riscossioni in conto residui		30.301.817,25		
Riscossioni in conto competenza		257.790.458,53		
Pagamenti in conto residui			45.178.930,46	
Pagamenti in conto competenza			215.841.401,81	
Consistenza finale				114.816.587,26
TOTALE	87.744.643,75	288.092.275,78	261.020.332,27	114.816.587,26

Tabella 6/a: ELENCO DEI TITOLI AZIONARI E DELLE PARTECIPAZIONI A SOCIETA' DIVERSE

Natura	Descrizione	Quota di partecipazione al 31-12-2020	Valore dei titoli o delle quote all' 1.1.2020	Variazioni 2020		Valore dei titoli o delle quote al 31.12.2020
				in +	in -	
CONTROLLATA	CAMBIAMO S.p.A.	63,224%	10.630.496,70		1.447.513,98	9.182.982,72
CONTROLLATA	FORMODENA Soc. Cons. a r.l.	77,027%	324.211,01	41.577,89		365.788,90
CONTROLLATA	AMO - AGENZIA PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DI MODENA S.p.A.	45,00%	8.773.623,04	1.912,49		8.775.535,53
PARTECIPATA	FARMACIE COMUNALI DI MODENA S.p.A.	33,40%	8.667.312,69	53.962,04		8.721.274,73
ALTRI SOGGETTI	HERA S.p.A.	6,519%	130.868.833,84			130.868.833,84
ALTRI SOGGETTI	SETA	11,046%	1.527.072,00			1.527.072,00
ALTRI SOGGETTI	PROMO soc. cons. a r.l.	9,50%	949.804,26			949.804,26
ALTRI SOGGETTI	MODENAFIERE S.r.l.	14,608%	114.045,63		25.228,48	88.817,15
ALTRI SOGGETTI	BANCA ETICA Soc. coop. per azioni a r.l.	0,055%	40.024,98			40.024,98
ALTRI SOGGETTI	ERVET S.p.A.		790,18		790,18	0,00
ALTRI SOGGETTI	LEPIDA	0,0014%	1.000,00			1.000,00
TOTALE			161.897.214,34	97.452,41	1.473.532,64	160.521.134,11

Tabella 6/b: ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI NON AZIONARIE

NR.	PARTECIPAZIONI NON AZIONARIE AL 31.12.2018	Quota diretta Comune di Modena al 31/12/2020	Valore dei titoli o delle quote all' 1.1.2020	Variazioni 2019		Valore dei titoli o delle quote al 31.12.2020
				in +	in -	
1	CONSORZIO ATTIVITA' PRODUTTIVE AREE E SERVIZI	43,35%	3.187.560,15	53.025,23		3.240.585,38
2	ASP "PATRONATO DEI FIGLI DEL POPOLO E FONDAZIONE SAN PAOLO E SAN GEMINIANO	85,00%	11.591.905,43		160.505,13	11.431.400,30
3	CHARITAS ASP :servizi assistenziali per disabili	42,86%	1.639.064,98		213.155,21	1.425.909,77
4	ACER (Ente Pubblico Economico)	21,07%	3.019.985,43	10.681,86		3.030.667,29
5	FONDAZIONE CRESCIAMO	100,00%	322.296,00	4.723,00		327.019,00
6	FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE DI POLIZIA LOCALE	17,838%	132.000,00			132.000,00
7	CONSORZIO PER IL FESTIVAL DELLA FILOSOFIA	16,667%	3.000,00			3.000,00
8	FONDAZIONE TEATRO COMUNALE DI MODENA	60,00%	1.284.204,00	86.659,80		1.370.863,80
9	EMILIA ROMAGNA TEATRO FONDAZIONE -Teatro Stabile Pubblico Regionale	14,286%	7.853,00			7.853,00
10	FONDAZIONE MODENA ARTI VISIVE	-	137.565,50	9.685,50		147.251,00
11	AESS	16,67%	82.500,00			82.500,00
TOTALE			21.407.934,50	164.775,39	373.660,34	21.199.049,54

PASSIVITÀ

Tabella 7: RESIDUI PASSIVI

Descrizione	Consistenza all' 1.1.2020	Variazioni 2019		Consistenza al 31.12.2019
		in +	in -	
Consistenza iniziale	66.415.223,49			
Pagati nell'esercizio		45.178.930,46		
Eliminati per insuss. o prescriz.			3.015.730,51	
Spese di compet. da pagare			58.231.372,41	
Consistenza finale				76.451.934,93
TOTALE	66.415.223,49	45.178.930,46	61.247.102,92	76.451.934,93

Tabella 8: ELENCO DEI MUTUI PASSIVI

Istituto mutuante	Residuo debito al 01.01.2020	Variazioni 2020 a c/finanziario		Variazioni 2020 per altre cause		Residuo debito al 31.12.2020
		in +	in -	in +	in -	
Cassa Depositi e Prestiti	1.601.463,58		21.257,71			1.580.205,87
Consorzio Opere Pubbliche	0,00					0,00
Istituto per il Credito Sportivo	3.596.728,17	3.638.767,98	24.882,52	0,00	594,05	7.210.019,58
Banca Carige	1.466.123,15		0,00			1.466.123,15
Banca Etica	109.219,94		26.725,37			82.494,57
TOTALE	6.773.534,84		72.865,60	0,00	594,05	10.338.843,17

Tabella 9: FIDEJUSSIONI CONCESSE A TERZI – SOCIETÀ SPORTIVE E ORGANISMI PARTECIPATI ANNO 2020

Soggetto Beneficiario	Importo mutuo	Importo mutuo rinegoziato	Delibere di riferimento	Istituto mutuante	Tipo tasso	Debito residuo al 1.1.2020	Quota capitale anno 2020	Quota Interessi anno 2020	Rata Complessiva anno 2020	Debito residuo al 31.12.2020	Ammortamento	
											Inizio	Fine
Casa Natale Ferrari*	4.000.000,00		C.C. n. 50 del 7/7/2008	Unicredit	variabile	2.189.776,92	-	36.425,75	36.425,75	2.189.776,92	2012	2027
Società Dogali	650.000,00		C.C. n. 71 del 25/9/2014	BPER	variabile	400.807,11	18.286,20	3.651,20	21.937,40	382.520,91	2015	2025
Società Equipenta	350.000,00		C.C. n. 24 del 30/5/2011	BPER	variabile	162.516,20	5.228,68	1.503,27	6.731,95	157.287,52	2012	2027
CentroSport.Madonnina	568.100,00	50.007,90	C.C. n. 14 del 17/3/2003 C.C. n. 41 del 21/6/2018	Ist.Credito Sportivo	fisso	42.524,35	-	-	-	42.524,35	2018	2024
Spazio Coop Unimmobiliare ex Polivalente Cometa	351.130,00	248.063,57	C.C. n. 1 del 16/1/2006 G.C. n. 284 del 22/6/2015	Ist.Credito Sportivo	fisso	187.523,80	-	-	-	187.523,80	2015	2028
Spazio Coop Unimmobiliare Ex Polivalente Cometa	432.274,42	131.134,30	C.C. n. 117 del 24/9/2001 C.C. n. 56 del 18/7/2013	Ist.Credito Sportivo	fisso	37.064,05	-	-	-	37.064,05	2013	2022
Spazio Coop Unimmobiliare ex Polisportiva Gino Nasi	979.390,00	609.026,76	C.C. n. 101 del 2/12/2002 G.C. n. 284 del 22/6/2015	Ist. Credito Sportivo	fisso	453.849,08	-	-	-	453.849,08	2015	2028
Spazio Coop Unimmobiliare Ex Madonna	1.190.433,15	231.032,42	C.C. n. 140 del 16/9/1999 G.C. 685 del 5/12/2016	Ist.Credito Sportivo	fisso	114.521,21	43.752,06	1.558,32	45.310,38	70.769,15	2016	2021
Spazio Coop Unimmobiliare Ex Polisportiva Modena Est	1.100.000,00		C.C. n. 81 del 30/11/2009	BPER	variabile	690.428,54	13.876,32	18.699,99	32.576,31	676.552,22	2010	2030
TOTALE	9.621.327,57					4.279.011,26	81.143,26	61.838,53	142.981,79	4.197.868,00		

Il Segretario
Dott.ssa Maria Di Matteo
Il Legale Rappresentante dell'Ente
Dott. Gian Carlo Muzzarelli
Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da
Dott. Gian Carlo Muzzarelli
STORTI STEFANIA il 23/04/2021 11:58:27 ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005
DELIBERA DI CONSIGLIO: 2021 / 26 del 29/04/2021

Il Responsabile del servizio finanziario
Dott.ssa Stefania Storti