



Comune di Modena

**CONTO ECONOMICO  
STATO PATRIMONIALE  
E  
NOTA INTEGRATIVA  
2021**

Bilancio Armonizzato  
D. Lgs. 118 del 2011

# INDICE

<b>CONTO ECONOMICO 2021.....</b>	<b>6</b>
NOTE METODOLOGICHE AL CONTO ECONOMICO 2021 (D. Lgs. 118/2011) .....	8
<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO 2021 .....</b>	<b>17</b>
<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO 2021 .....</b>	<b>19</b>
NOTE METODOLOGICHE ALLO STATO PATRIMONIALE 2021 (D. Lgs. 118/2011) .....	21
<b>DETTAGLIO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE .....</b>	<b>30</b>
Tabella 1: BENI IMMATERIALI .....	33
Tabella 2: BENI MATERIALI .....	34
Tabella 3: BENI MOBILI .....	35
Tabella 4: RIMANENZE DI MAGAZZINO.....	36
Tabella 5: FONDO CASSA .....	36
Tabella 6/a: ELENCO DEI TITOLI AZIONARI E DELLE PARTECIPAZIONI A SOCIETA' DIVERSE .....	37
Tabella 6/b: ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI NON AZIONARIE .....	37
Tabella 7: RESIDUI PASSIVI .....	40
Tabella 8: ELENCO DEI MUTUI PASSIVI.....	40
Tabella 9: ELENCO GARANZIE FIDEIUSSORIE RILASCIATE A ISTITUTI DI CREDITO FIDEIUSSORI DA SOCIETA' SPORTIVE .....	41

## 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 2021** sono state:

- **il recepimento del 13° correttivo Arconet** vigente dal 01/09/2021 che ha modificato sia l'allocazione delle consistenze del Patrimonio Netto che la modalità di registrazione in partita doppia dei crediti da finanziamento contratti dall'ente rispetto agli esercizi precedenti.

- **la gestione dei crediti stralciati nel 2019 e lo stralcio di nuovi crediti nel 2021** 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 dei crediti di dubbia e difficile esazione non riscossi, trascorsi tre anni dalla loro scadenza, 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.

Nell'esercizio 2021, in sede di riaccertamento ordinario, si è proceduto alla radiazione di residui attivi anni 2017 e retro ("crediti stralciabili"), coperti al 100% dal Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato negli anni passati, per un importo pari ad € 8.632.940,98.

Tali crediti sono stati riclassificati nello Stato Patrimoniale Attivo.

Al 31/12/2021 il totale dei Crediti Stralciati all'interno dello Stato Patrimoniale Attivo ammonta ad € 33.982.169,40 che sono causa di disallineamento tra la Contabilità Finanziaria e quella Economico Patrimoniale.

- **la dismissione dell'applicativo che conteneva il Libro cespiti (SIB) nato nel 2015 e la contestuale migrazione della banca dati su un nuovo software (Babylon)** capace di integrare le registrazioni in partita doppia con l'evento finanziario/patrimoniale conciliando automaticamente la contabilità finanziaria con quella economico patrimoniale.

La migrazione ha determinato lievi scostamenti fisiologici al calcolo degli ammortamenti in quanto questo nuovo programma applica le percentuali previste dal principio contabile in modo fisso rispetto al precedente dove invece variavano in base al periodo di vita utile del bene.

Nel corso del 2021 si è proseguito inoltre con le attività di:

- **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 sia in contabilità finanziaria che in quella economico-patrimoniale (acquisizioni/cessioni a titolo gratuito, permute, opere realizzate a scompto oneri);

- **conciliazione 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 31/12/2021) con i debiti residui in parte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui) al netto dei mutui sottoscritti nell'anno corrente e somministrati nell'anno successivo (13° correttivo Arconet);

c) della corrispondenza dei residui passivi con i debiti di funzionamento.

**- registrazione in “assestamento”** dei fatti gestionali secondo il principio di competenza economica di seguito riportati:

**a) chiusura e apertura dei ratei e risconti passivi per la gestione del personale:**

**a.1) salario accessorio** (rettifiche attribuite in forma matriciale sia per singolo piano dei conti che per Missione/Programma)

Nell'anno 2021 si è proceduto alla chiusura di due ratei passivi relativi al salario accessorio di competenza 2020 liquidato nel 2021 come di seguito specificati:

- rateo passivo corrispondente al Fondo Pluriennale vincolato per un importo di € 4.419.048,56
- rateo passivo corrispondente all'Avanzo Vincolato da legge applicato nel corso del 2021 per un importo di € 690.661,29.

Nell'anno 2021 si è proceduto all'apertura di due ratei passivi per salario di competenza 2021 da liquidare nel 2022:

- rateo passivo corrispondente al Fondo Pluriennale vincolato per un importo di € 3.427.564,84 (crono 2021/905)
- rateo passivo corrispondente all'Avanzo Vincolato accantonato nel risultato di amministrazione per un importo di € 1.760.618,09.

**a.2) vacanza contrattuale**

Nell'anno 2021 si è proceduto alla chiusura di un risconto passivo aperto nel 2020 di € 870.000,00.

Nell'anno 2021 non essendo stato liquidato nulla, il Rateo passivo aperto nel 2020 di € 580.000,00 non è stato oggetto di chiusura. Si è invece proceduto ad integrarlo per la parte relativa al 2021 pari ad € 1.850.000,00 portando quindi ad un saldo di rateo di € 2.430.000,00 (di cui competenza € 170.000,00 anno 2019 - € 410.000,00 anno 2020 - € 870.000,00 e € 980.000,00 anno 2021)

Si è proceduto, inoltre all'apertura di un risconto passivo per accantonamento nel risultato di amministrazione all'interno dell'Avanzo Vincolato da legge per un importo di € 1.980.000,00 (di cui € 780.000,00 di competenza 2022 e € 1.200.000,00 di competenza 2023).

Il totale della Vacanza Contrattuale, tra Ratei e risconti passivi, ammonta ad € 4.410.000,00

**a.3) altro**

All'interno dell'Avanzo vincolato da legge le spese relative al personale trovano inoltre accantonamenti mediante l'apertura di risconti passivi per spese relative a Procuratorie, Quiescenza e Fondi Incentivi per ulteriori complessivi € 775.405,00 per un totale di € 6.946.023,11

**b) chiusura e apertura risconto passivo relativo al Fondo Funzioni fondamentali (Certificazione 2021)**

Si è proceduto alla chiusura del risconto passivo di € 7.784.846,13 relativo al Fondo Funzioni Fondamentali, aperto nel 2020, con la contestuale apertura del risconto passivo per € 3.095.791,52.

**c) risconti passivi per la gestione dei contributi in parte corrente a copertura di costi esigibili negli anni successivi**

Nell'anno 2021 si è proceduto alla chiusura del risconto passivo di € 5.938.624,45 aperto nel 2020 e la contestuale apertura del risconto passivo di € 6.282.816,19

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

**e) conciliazione credito iva** pari a € 60.244,34 con la dichiarazione annuale (2021);

**f) adeguamento dei fondi** (svalutazione crediti, perdite organismi partecipati, contenzioso e rischi accantonati nell'avanzo e rappresentati nell'allegato A1 "Avanzo Accantonato" (contabilità finanziaria);

**g) adeguamento delle disponibilità liquide** sulla base della "Verifica di Cassa al 31/12/2021";

**h) caricamento "massivo"** delle scritture patrimoniali armonizzate sulla base delle consistenze del Libro Cespi. L'automatismo creato nel 2021 è inglobato nel nuovo Software in uso dal Servizio Patrimonio è stato realizzato a fronte della sinergia tra le due software house responsabili dell'inventario del Comune di Modena (Babylon) e del programma in uso per la contabilità (SIB).

Nell'anno 2021, si segnala la conclusione della fase di liquidazione della S.C.A.R.L. "PROMO", facente parte delle Società per le quali il Comune di Modena deteneva una percentuale (9,50%) del Capitale Sociale. Detta liquidazione, ha comportato un'entrata per il Comune di Modena pari ad € 955.868,00 il cui incasso risulta meglio declinato nella parte descrittiva dello Stato Patrimoniale Attivo B4) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE – PARTECIPAZIONI

E'proseguito inoltre lo sviluppo, attraverso strumenti di business intelligence, del sistema di collegamento diretto e on-line tra registrazioni di contabilità finanziaria e quella 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 2021

Bilancio Armonizzato - D. Lgs. 118 del 2011

		CONTO ECONOMICO	2021	2020
1		Proventi da tributi	122.074.862,61	121.242.161,43
2		Proventi da fondi perequativi	26.296.180,37	24.954.769,27
3		Proventi da trasferimenti e contributi	40.337.884,99	40.476.604,66
	a	Proventi da trasferimenti correnti	40.038.976,13	38.377.695,80
	b	Quota annuale di contributi agli investimenti	298.908,86	298.908,86
	c	Contributi agli investimenti	0,00	1.800.000,00
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	24.031.883,01	17.002.628,60
	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	13.488.238,83	9.056.010,06
	b	Ricavi della vendita di beni	14.760,60	24.099,73
	c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	10.528.883,58	7.922.518,81
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	21.316.761,68	18.168.926,05
		<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>234.057.572,66</b>	<b>221.845.090,01</b>
		<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.837.769,55	2.249.541,13
10		Prestazioni di servizi	115.605.796,66	106.968.605,49
11		Utilizzo beni di terzi	5.535.234,24	5.165.443,85
12		Trasferimenti e contributi	30.980.755,44	26.472.790,85
	a	Trasferimenti correnti	30.579.107,78	24.249.028,87
	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	75.000,00	64.228,14
	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	326.647,66	2.159.533,84
13		Personale	57.453.985,49	57.178.192,16
14		Ammortamenti e svalutazioni	42.732.985,08	41.749.495,77
	a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.151.403,79	1.009.393,96
	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	21.045.330,76	22.145.960,76
	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
	d	Svalutazione dei crediti	20.536.250,53	18.594.141,05
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-6.915,26	-9.555,27
16		Accantonamenti per rischi	5.174.444,35	9.668.963,28
17		Altri accantonamenti	0,00	0,00
18		Oneri diversi di gestione	2.075.005,25	1.939.041,98
		<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>261.389.060,80</b>	<b>251.382.519,24</b>
		<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>-27.331.488,14</b>	<b>-29.537.429,23</b>
		<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
19		Proventi finanziari		
		Proventi da partecipazioni	10.939.876,76	10.161.694,80
	a	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI DA SOCIETA' CONTROLLATE	0,00	0,00
	b	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI DA SOCIETA' PARTECIPATE	258.002,48	450.900,00
	c	Proventi da partecipazioni da altri soggetti	10.681.874,28	9.710.794,80
20		Altri proventi finanziari	115.774,60	116.726,67
		<b>Totale Proventi finanziari</b>	<b>11.055.651,36</b>	<b>10.278.421,47</b>

CONTO ECONOMICO			2021	2020
21	a	Oneri finanziari		
		Interessi ed altri oneri finanziari	290.512,75	197.864,47
	b	Interessi passivi	251.517,83	197.642,32
		Altri oneri finanziari	38.994,92	222,15
			<b>290.512,75</b>	<b>197.864,47</b>
			<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>10.765.138,61</b>
				<b>10.080.557,00</b>
		<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22		Rivalutazioni	0,00	279.002,85
23		Svalutazioni	1.021.663,71	1.228.979,65
			<b>-1.021.663,71</b>	<b>-949.976,80</b>
		<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24		Proventi straordinari	23.884.622,37	26.314.888,42
	a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	270.603,34	0,00
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	22.256.998,27	25.007.782,30
	d	Plusvalenze patrimoniali	1.179.271,65	1.071.425,67
	e	Altri proventi straordinari	177.749,11	235.680,45
			<b>23.884.622,37</b>	<b>26.314.888,42</b>
25		Oneri straordinari	8.260.250,91	1.874.785,11
	a	Trasferimenti in conto capitale	46.074,45	0,00
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.709.150,18	1.845.130,77
	c	Minusvalenze patrimoniali	3.502.589,28	29.654,34
	d	Altri oneri straordinari	2.437,00	0,00
			<b>8.260.250,91</b>	<b>1.874.785,11</b>
			<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>15.624.371,46</b>
			<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE DELLA GESTIONE (A-B+C+D+E)</b>	<b>24.440.103,31</b>
		<b>F) Imposte</b>		
26		Imposte	2.919.339,24	2.851.539,02
			<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-4.882.981,02</b>
				<b>1.181.715,26</b>

## **NOTE METODOLOGICHE AL CONTO ECONOMICO 2021 (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).

Nel 2021 si registra un aumento dei proventi tributari pari a + 0,8 ml

### **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 2020 riscontati (risconti passivi) al 2021 ammontano a +5.938.624,45

Gli accertamenti 2021 riscontati (risconti passivi) al 2022 ammontano a -6.282.816,19

### **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 del 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 competenza economica positiva (Quota annuale di contributi agli investimenti).

Per il 2021 la Quota annuale di Contributi agli investimenti è pari a euro 298.908,86.

### **A3c)**

Contributi agli investimenti.

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 dalle gestione di beni) al netto dell'IVA c/vendite, dei risconti passivi 2021 (= ricavi 2022) e aumentati dei risconti passivi 2020 (= ricavi 2021).

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 2021 (= ricavi 2022) e aumentati dei risconti passivi 2020 (= ricavi 2021), della quota parte di concessioni cimiteriali di competenza del 2021, gli accertamenti al titolo 4.4 (Alienazione diritti reali – Trasformazione dei vincoli di disposizione della proprietà su aree PEEP e PIP) i cui incassi non determinando una movimentazione patrimoniale vengono stornati a proventi.

Nel 2021 si registra un aumento per un valore pari euro 4,4 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 si registrava, rispetto l'anno precedente una diminuzione ascrivibile agli effetti dell'emergenza Covid-19.

Nel 2021 si registra, rispetto al 2020, un sostanziale aumento, per 3,1 ml. dovuto principalmente al confronto con un valore dell'anno precedente ridotto per i motivi di cui sopra.

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 2021 (su impegni 2021) e fatture da ricevere (liquidazioni 2022 su impegni 2021).

Le spese sono riferite al Titolo 1.03.01 (Acquisto di beni) costituite da costi di competenza 2021 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 rettificate ed integrate nel rispetto del principio della competenza economica.

La voce comprende le liquidazioni 2021 (su impegni 2021) e fatture da ricevere (liquidazioni 2022 su impegni 2021).

Il sistema informatico consente di nettizzare la spesa linda 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 2021 (su impegni 2021) e fatture da ricevere (liquidazioni 2022 su impegni 2021).

**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 2021 (su impegni 2021).

A seguito dell'applicazione del principio di competenza finanziaria potenziata, il trattamento accessorio dirigenti/dipendenti per l'esercizio 2021 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 5,18 ml.

Già dal 2020 e quindi a proseguire nel 2021 parte del salario accessorio di competenza, per 3,42 ml, è stato reimputato in sede di riaccertamento ordinario 2021 sull'annualità 2022. Per tale importo è

stato aperto un rateo di debito nell'anno 2021 che verrà chiuso a seguito della liquidazione del salario andando a determinare le eventuali sopravvenienze attive o passive.

La restante quota (1,76 ml.) è stata accantonata nel risultato di amministrazione all'interno dell'avanzo vincolato. Per tale importo è stato aperto un rateo di debito nell'anno 2021 che verrà chiuso sulla base dell'utilizzo di detto avanzo

Gli impegni 2021 relativi al trattamento accessorio 2020 pari a 4,85 ml. (nell'esercizio 2020 è stato aperto il corrispondente rateo passivo per un totale di 5,10 ml euro) non sono rientrati tra i costi 2021 in quanto già previsti nel 2020.

B14)

Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali e materiali.

Relativamente agli ammortamenti dei beni mobili, nell'anno 2021 ammontano ad € 1.104.334,27.

Rispetto all'anno 2020 (€ 1.246.763,20) si è avuta una riduzione pari ad € -142.428,93. Tale importo è stato generato da cespiti completamente ammortizzati per € -292.725,73 a dall'ingresso di nuovi cespiti entrati in ammortamento nel 2021 per € +150.296,80

Relativamente agli ammortamenti dei beni immobili, nell'anno 2021, ammontano ad € 21.092.400,28.

Rispetto all'anno 2020 si è avuta una riduzione di 0,81 ml. dovuta per le motivazioni illustrate in premessa.

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

B14d)

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 5,25 ml l'importo riscosso o radiato nel 2021 ma previsto a fondo nel precedente esercizio (2020) e di accantonare per differenza la quota di svalutazione crediti fino al raggiungimento del fondo 2021 pari a 55,3 ml di euro registrando un conseguente accantonamento pari a 15,2 (relativamente alle entrate di parte corrente) e pari a 0,011 ml (per le entrate di parte capitale).

Il saldo 2021 tra accantonamenti (20,52 ml. ) e sopravvenienze attive (5,25 ml.) è pari a -15,27 ml.

Nell'esercizio 2021, in sede di riaccertamento ordinario, si è proceduto alla radiazione di residui attivi anni 2017 e retro ("crediti stralciabili"), coperti al 100% dal Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato negli anni passati, per un importo pari ad € 8.632.940,98. Tali crediti sono stati riclassificati nello Stato Patrimoniale Attivo.

Durante l'esercizio 2021, inoltre sono stati:

- incassati, a titolo di maggiori accertamenti a residuo, € 1.374.429,54 relativamente ai crediti stralciati dal conto del bilancio 2019;
- eliminati crediti stralciati dal conto del bilancio 2019 in quanto ritenuti inesigibili per € 63.372,96.

Al 31/12/2021 il totale dei Crediti Stralciati all'interno dello Stato Patrimoniale Attivo ammonta ad € 33.982.169,40 che sono causa di disallineamento tra la Contabilità Finanziaria e quella Economico Patrimoniale.

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 31/12/2021 rispetto a quello conservato al 01/01/2021. Nel 2021, a fronte di un accantonamento complessivo pari a 27,2 ml, si registra un incremento rispetto al 2020 pari a + 5,17 ml.

Nella determinazione del fondo contenzioso si è scelto, per una maggiore trasparenza, di portare a sopravvenienze attive per un importo pari a 0,350 ml l'importo applicato e impegnato nel 2021 ma accantonato a fondo nel risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (l'avanzo applicato nel 2021 a copertura di impegni reimputati sugli esercizi successivi al 2021 è stato riscontato).

Il saldo 2021 tra accantonamenti (0,358) e sopravvenienze attive (0,350) è pari a € 8.203,98

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 2021 ammonta a euro 0,605.

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 2021 a 10.939.876,76 registrando un aumento rispetto al 2020 di +0,7 ml e sono così ripartiti:

- dividendi da Farmacie Comunali di Modena S.p.a (società partecipate) pari a € 258.002,48;
- dividendi da Hera S.p.a. (altri soggetti) pari a 10.681.874,28.

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: liquidazioni prevalentemente al Titolo 1.07 dell'Uscita (interessi passivi) costituiti dalle liquidazioni di competenza 2021.

C21b)

Altri costi per redditi da capitale: Tale voce comprende le riduzioni derivanti dai depositi titoli e conto corrente delle eredità ricevute dal Comune denominate "Eredità Barbieri Floriana" ed "Eredità Gandini Ettore".

Nell'anno corrente tali depositi hanno subito una riduzione come segue:

- per l'eredità Barbieri € 223,04 dovuta a scostamenti di mercato;
- per l'eredità Gandini € 489,05 dovuta a scostamento di mercato per i Fondi Obbligazionari, € 780,27 per le spese del conto presso Banca Intesa ed € 37.502,56 relativo alle Polizze assicurative per errata valorizzazione nel corso degli anni dal 2016 al 2020.

Il valore delle polizze, dal momento dell'iscrizione nello Stato Patrimoniale Attivo, nel corso degli anni è stato sempre indicato al valore di mercato mentre la valorizzazione doveva essere mantenuta a quella fatta dalla compagnia alla data di decesso del de-cuius. Per tale motivo si è reso necessario procedere alla riduzione di quanto riportato nello SPA alla voce C.3.) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi.

D22)

Rivalutazione delle immobilizzazioni.

In applicazione del 13° correttivo Arconet dell'01/09/2021 che ha modificato il principio contabile disponendo che:

**"gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del Patrimonio Netto confluiscono direttamente nella specifica riserva del Patrimonio netto"** e quindi non confluiscono, come negli anni passati, nel conto economico dell'esercizio in corso.

In sede di scritture di assestamento si è operato in tal senso. Pertanto ai fini economici non risultano dati positivi da registrare.

E24a)

Proventi da permessi di costruire. La voce comprende gli accertamenti assunti nell'esercizio 2021 relativi a proventi da titoli abilitativi edilizi destinati al finanziamento delle spese correnti. Nel 2021 (così come nel 2020) tali proventi non hanno contribuito al finanziamento della spesa di parte corrente in quanto completamente destinati alla copertura delle spese di investimento.

E24b)

Proventi da trasferimenti in conto capitale per € 270.603,34. La voce comprende l'escussione di due polizze fideiussorie a favore del Comune di Modena, a seguito di accordo transattivo con la ditta incaricata ai lavori di restauro, riparazione sismica del complesso scolastico Liceo socio pedagogico

Carlo Sighoni. Per € 170.603,34 a titolo di rimborso a fronte dei lavori eseguiti e per € 100.000,00 a titolo di indennizzo

E24c)

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.

Nel 2021 la voce in bilancio ammonta 22,2 ml registrando una riduzione, rispetto all'esercizio 2021 pari a 2,7 ml.

Questi proventi straordinari sono principalmente dovuti:

- alle insussistenze de passivo relative alle radiazioni di impegni a residuo € 5,9 ml
- alle sopravvenienze attive dovute all'adeguamento del fondo svalutazione crediti (7,5 euro);
- all'adeguamento del fondo rischi per la quota di avanzo applicato nel 2021 (0,35 ml.);
- alle sopravvenienze attive per minori costi di personale imputati al 2021 (€ 589.799,62)
- all'acquisizione beni immobili a titolo gratuito inerenti 5,64 ml dovuti a:
  - al Federalismo demaniale: Porzione Palazzo Solmi per € 1.425.775,05, Fabbricato Bonacorsa per € 1.552.671,33, Terreni agricoli ed edificati per € 670.368,06;
  - alla Contabilizzazione di € 1.855.994,66 a seguito retrocessione del Centro Sportivo Madonnina dal Diritto di superficie per il terreno di Via Giusti a Modena per acquisizione a titolo gratuito del maggiore valore degli immobili, rientrati nella piena disponibilità del Comune, per le opere realizzate dal superficiario;
  - Contabilizzazione relativa ad acquisizione a titolo gratuito di aree per un importo di € 136.747,40.
- Contabilizzazione relativa all'acquisizione a titolo gratuito di n. 3 alloggi in Via Mattarella da C.A.S.E.R. SOC. COOP. IN L.C.A. per un totale di € 150.426,53
- ad incrementi di accertamento a residuo eseguiti in sede di riaccertamento ordinario 2021 per 1,5 m così declinati: € 1.374.429,54 per incassi su crediti stralciati, 63.372,96 crediti stralciati nel 2019 ritenuti inesigibili e 85.576,49 relativi a variazioni di accertamenti a residuo

E24d)

Plusvalenze patrimoniali il cui ammontare complessivo è di 1.179.271,65 derivante da:

- alienazioni di terreni edificabili (riscatti peep), con atto di rogito registrato nel 2021, per un importo pari a € 912.556,38 di euro a fronte di una riduzione inventariale pari a 172.625,36 euro.
- Alienazioni di fabbricati ad uso abitativo per un importo pari a € 257.194,86
- Alienazioni di altri beni immobili per un totale di € 3.454,56
- Liquidazione Società "PROMO" € 6.063,74
- Alienazioni di Azioni derivanti da eredità Gandini € 2,11

E24e)

Altri proventi straordinari.

Rientrano in questa voce le monetizzazioni derivanti dall'autorizzazione alla vendita di alloggi con vincolo alla locazione a termine per eliminazioni di vincoli (€ 173.849,11), sanzioni su convenzioni PEEP (€ 3.900,00), 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) € 839.403,72 (il valore è composto da radiazioni per un importo pari a 776.030,76 e crediti stralciati dichiarati inesigibili per 63.372,96); a questo valore andrebbero sommati 111.163,68 che sono ricompresi in altre sopravvenienze passive.
- a maggiori costi di personale rispetto a seguito chiusura Rateo Passivo aperto nel 2020 relativo al Salario accessorio (€ 176.048,83)
- all'adeguamento del fondo svalutazione crediti (€ 2.243.441,23)
- Rimborsi di imposte e tasse correnti (€ 1.115.184,06)

Come ricordato in premessa nel 2021 si è proceduto in contabilità finanziaria alla radiazione di "Crediti stralciabili" per un valore pari a 8,63 ml. e che i crediti in oggetto erano coperti al 100% dal relativo fondo crediti di dubbia esigibilità.

Premesso che per insussistenze dell'attivo si intendono decrementi di valore di attività costituiti dagli importi relativi alla riduzione di crediti.

Visto che in contabilità economico patrimoniale lo stralcio dei crediti (eseguito in sede di riaccertamento ordinario) non ha prodotto nessun decremento delle attività (nessuna riduzione di crediti) ma soltanto un riclassificazione degli stessi nello stato patrimoniale attivo, tali radiazioni non sono ricomprese tra le insussistenze dell'attivo.

E25c)

Minusvalenze patrimoniali.

Nel 2021 la voce in bilancio ammonta a 3,5 ml registrando un cospicuo aumento, rispetto all'esercizio 2021 dovuto a:

- Permuta effettuata con Cambia.Mo del complesso RNord 1 e 2 (Rep. 27764/12144 del 20/12/2021) minusvalenza per € 1.914.847,49
- Alienazione Palazzina ex AMCM (Rep. 289661/53042 del 17/12/2021) minusvalenza per € 1.572.475,86
- Alienazione di due alloggi in Via della Quercia oltre ad altre alienazioni patrimoniali di modico valore (Repertori diversi) minusvalenza per € 13.176,28

Il valore corrisponde alla differenza tra il valore repertoriato dei cespiti rispetto alla loro valorizzazione nell'inventario.

- Alienazioni di Fondi provenienti dall'Eredità Gandini minusvalenza per € 2.089,65

In quanto la vendita al prezzo di mercato è stata inferiore rispetto al valore in carico all'1/01/2021

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).

## **Risultato dell'esercizio**

Il risultato dopo la gestione finanziaria, che recepisce oltre al risultato della gestione caratteristica anche i proventi e gli oneri finanziari, risulta pari a -17.588.013,24, superiore rispetto al valore dell'anno precedente, pari a -20.406.849,03, di euro + 2.818.835,78.

La gestione straordinaria 2021 sopra descritta peggiora rispetto a quella dell'anno precedente di - 8.815.731,85 producendo un risultato prima delle imposte pari a -1.963.641,78.

Si arriva così al Risultato dell'esercizio 2021 pari a -4.882.981,02.

# STATO PATRIMONIALE ATTIVO 2021

Bilancio Armonizzato - D. Lgs. 118 del 2011

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2021	2020
	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		
I	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	394.034,71	418.613,81
4	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILE	0,00	0,00
5	AVVIAMENTO	0,00	0,00
6	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	5.491.390,18	3.834.188,77
9	ALTRÉ	33.039.194,31	33.836.584,45
	<b>Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>38.924.619,20</b>	<b>38.089.387,03</b>
II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1	BENI DEMANIALI	666.144.088,54	672.905.831,86
1.01	TERRENI	20.406.335,37	20.395.516,20
1.02	FABBRICATI	162.937.153,93	161.303.777,09
1.03	INFRASTRUTTURE	447.008.924,72	455.434.089,98
1.09	ALTRI BENI DEMANIALI	35.791.674,52	35.772.448,59
III	ALTRÉ IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
2.01	TERRENI	692.871.918,25	705.441.920,83
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	330.039.516,86	327.173.565,16
2.02	FABBRICATI	0,00	0,00
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	351.395.554,08	366.617.735,47
2.03	IMPIANTI E MACCHINARI	0,00	0,00
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	3.023.187,66	3.204.171,77
2.04	ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	0,00	0,00
2.05	MEZZI DI TRASPORTO	367.595,85	359.926,93
2.06	MACCHINE PER UFFICIO E HARDWARE	21.365,83	49.732,98
2.07	MOBILI E ARREDI	480.269,94	564.574,87
2.08	INFRASTRUTTURE	511.685,72	497.901,82
2.99	ALTRI BENI MATERIALI	393.200,93	418.342,52
3	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	6.639.541,38	6.555.969,31
	<b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>	<b>1.492.198.177,08</b>	<b>1.481.592.136,30</b>
IV	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
1	PARTECIPAZIONI IN	180.829.351,09	181.720.183,67
a	IMPRESE CONTROLLATE	18.909.099,36	18.324.307,15
b	IMPRESE PARTECIPATE	8.734.856,19	8.721.274,74
c	ALTRI SOGGETTI	153.185.395,54	154.674.601,78
2	CREDITI VERSO	0,00	0,00
a	ALTRÉ 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
	<b>Totale IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>180.829.351,09</b>	<b>181.720.183,67</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI(B)</b>	<b>1.711.952.147,37</b>	<b>1.701.401.707,00</b>
	<b>C)ATTIVO CIRCOLANTE</b>		

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2021	2020
I	RIMANENZE	120.602,40	113.687,14
		<b>Totale RIMANENZE</b>	<b>120.602,40</b>
II	CREDITI		
1	CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA	14.438.962,91	18.992.996,79
	CREDITI DA TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITA'	0,00	0,00
a	ALTRI CREDITI DA TRIBUTI	13.650.077,49	17.973.583,04
b	CREDITI DA FONDI PEREQUATIVI	788.885,42	1.019.413,75
2	CREDITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	40.480.014,16	39.515.477,63
	VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	35.270.632,74	35.118.094,04
a	IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
b	IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
c	VERSO ALTRI SOGGETTI	5.209.381,42	4.397.383,59
3	VERSO CLIENTI ED UTENTI	8.181.528,77	3.669.530,15
4	ALTRI CREDITI	4.301.359,16	8.882.807,82
	VERSO L'ERARIO	60.244,34	29.529,85
a	PER ATTIVITA' SVOLTA PER C/TERZI	605.639,03	1.103.437,75
b	ALTRI	3.635.475,79	7.749.840,22
		<b>Totale CREDITI</b>	<b>67.401.865,00</b>
			<b>71.060.812,39</b>
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	PARTECIPAZIONI	0,00	0,00
2	ALTRI TITOLI	1.071.827,17	1.152.435,55
		<b>Totale ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>	<b>1.071.827,17</b>
			<b>1.152.435,55</b>
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	CONTO DI TESORERIA	127.772.210,29	114.816.587,26
	ISTITUTO TESORIERE	86.067,16	114.816.587,26
a	PRESSO BANCA D'ITALIA	127.686.143,13	0,00
2	ALTRI DEPOSITI BANCARI E POSTALI	5.657.759,02	5.019.066,21
3	DENARO E VALORI IN CASSA	44.900,97	85.487,73
4	ALTRI CONTI PRESSO LA TESORERIA STATALE INTESTATI ALL'ENTE		
		<b>Totale DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>133.474.870,28</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE(C)</b>	<b>119.921.141,20</b>
			<b>202.069.164,85</b>
			<b>192.248.076,28</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
I	RATEI ATTIVI	3.630.621,82	3.624.847,76
II	RISCONTI ATTIVI	668.179,98	888.303,63
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI(D)</b>	<b>4.298.801,80</b>
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>4.513.151,39</b>
			<b>1.918.320.114,02</b>
			<b>1.898.162.934,67</b>

# STATO PATRIMONIALE PASSIVO 2021

Bilancio Armonizzato - D. Lgs. 118 del 2011

		STATO PATRIMONIALE PASSIVO	2021	2020
I		<b>A)PATRIMONIO NETTO</b>		
II	b	FONDO DI DOTAZIONE	98.098.174,65	98.098.174,65
		RISERVE	960.844.650,54	952.843.737,99
	c	DA CAPITALE	95.267.223,61	95.267.223,61
	d	DA PERMESSI DI COSTRUIRE	153.987.211,35	147.570.491,20
		RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI	666.144.088,54	672.905.831,86
	e	ALTRÉ RISERVE INDISPONIBILI	24.732.850,70	23.389.987,50
	f	ALTRÉ RISERVE DISPONIBILI	20.713.276,34	13.710.203,82
III		RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-4.882.981,02	1.181.715,26
IV		RISULTATI ECONOMICI DI ESERCIZI PRECEDENTI	602.220.598,77	601.301.111,32
V		RISERVE NEGATIVE PER BENI INDISPONIBILI	0,00	0,00
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO(A)</b>	<b>1.656.280.442,94</b>	<b>1.653.424.739,22</b>
I		<b>B)FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
2	1	PER TRATTAMENTO DI QUIESCENZA	0,00	0,00
3	2	PER IMPOSTE	0,00	0,00
	3	ALTRI	27.214.717,16	22.390.779,49
		<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI(B)</b>	<b>27.214.717,16</b>	<b>22.390.779,49</b>
I		<b>C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		
		<b>TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO(C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I		<b>D)DEBITI</b>		
1		DEBITI DA FINANZIAMENTO	9.723.036,49	10.339.658,08
	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	9.723.036,49	10.339.658,08
2		DEBITI VERSO FORNITORI	55.901.516,93	55.391.508,14
3		ACCONTI	3.439.356,60	4.340.621,69
4		DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	9.310.987,56	12.690.743,04
	a	ENTI FINANZIATI DAL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE	2.871.656,95	2.965.896,69
	b	ALTRÉ AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	380.401,80	2.057.751,80
	c	IMPRESE CONTROLLATE	393.248,89	427.285,00
	d	IMPRESE PARTECIPATE	5.665.679,92	7.239.809,55
	e	ALTRI SOGGETTI	7.430.223,63	7.809.445,58
5		ALTRI DEBITI	2.340.088,75	1.743.397,48
	a	TRIBUTARI	2.917,53	70.536,69
	b	VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE	489.262,59	1.796.523,65
	c	PER ATTIVITA' SVOLTA PER C/TERZI (2)	4.597.954,76	4.198.987,76
	d	ALTRI		
		<b>TOTALE DEBITI(D)</b>	<b>85.805.121,21</b>	<b>90.571.976,53</b>
I		<b>E)RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
II		RATEI PASSIVI	10.048.751,39	8.379.934,24
		RISCONTI PASSIVI	138.971.081,32	123.395.505,19
1		CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	72.218.962,80	54.252.590,13
	a	DA ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	61.503.904,18	44.372.496,61
	b	DA ALTRI SOGGETTI	10.715.058,62	9.880.093,52
2		CONCESSIONI PLURIENNIALI	3.747.351,28	3.665.838,39

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2021	2020
3	ALTRI RISCONTI PASSIVI	63.004.767,24	65.477.076,67
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI(E)</b>	<b>149.019.832,71</b>	<b>131.775.439,43</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>1.918.320.114,02</b>	<b>1.898.162.934,67</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
1	IMPEGNI SU ESERCIZI FUTURI	61.056.604,80	50.299.493,19
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	4.521.787,69	4.197.868,00
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>65.578.392,49</b>	<b>54.497.361,19</b>

## NOTE METODOLOGICHE ALLO STATO PATRIMONIALE 2021 (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 31/12/2021) 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 31/12/2021 ma somministrati nell'anno successivo);

Visto che al 31/12/2021 l'incasso relativo ai tre mutui accesi in corso di gestione non si era ancora perfezionato, alla luce del 13° correttivo Arconet che dispone che ***"il debito di finanziamento è determinato dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più le entrate derivanti dalle accensioni di prestiti RISCOSSI nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti"***, si è generato un disallineamento tra lo stock del debito residuo al 31/12/2021 e i debiti di finanziamento.

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 2021 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 2021

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 Cespi

g) scritture patrimoniale armonizzate con le registrazioni dei Beni Mobili

h) adeguamento del patrimonio netto sulla base delle nuove disposizioni introdotte dal 13°correttivo Arconet del 01/09/2021

## 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 33,4 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 permute 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 periziatato 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 Cespi 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 partecipazione in società controllate e collegate) e, per le altre imprese, è quello del costo eventualmente ridotto da perdite durevoli di valore.

Per il dettaglio fare riferimento alla tabella 6a e 6b di seguito riportate.

Rispetto all’anno 2020 si evidenzia, (in tabella 6a), in merito alla Società Promo soc.cons.a.r.l. che la riduzione dell’intero valore per € 949.804,26 è dovuta alla liquidazione (come citato in premessa) per la quale il Comune ha ricevuto come controvalore della propria quota societaria, come risultante dal

Bilancio finale di liquidazione, € 955.868,00 in denaro. Dato che il valore di iscrizione della partecipazione era pari a 949.804,26, questo è stato portato a riduzione delle IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE “Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche”, e per € 6.063,74 a titolo di rimborso versamenti effettuati dal Comune in conto capitale trovando allocazione in AVERE in PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI – “Plusvalenze da Alienazione di partecipazioni in altre imprese” (E24d)

Le variazioni principalmente intervenute nel corso del 2021 rispetto allo scorso anno riguardano:

**1. Imprese controllate:**

Cambiamo S.p.a. (+92.669,65) e AMO (+591.676,88);

Formodena soc. cons a r.l. (- 99.554,32)

Entrambe le variazioni sono dovute alla variazione del Patrimonio Netto

**2. Imprese partecipate**

Farmacie Comunali S.p.a. (+13.581,45)

variazione dovuta alla variazione del Patrimonio Netto

**3. Altri soggetti;**

Modena Fiere SrL. (-88.817,15) riduzione dovuta alla svalutazione dell'intero valore della partecipazione “per perdite durevoli di valore”;

Consorzio Attività Produttive (- 623.377,98);

A.S.P. Patronato Figli del Popolo (- 133.411,30);

Charitas ASP (- 76.502,96);

Acer (+ 2.510,91);

Fondazione Cresciamo (+ 44.794,00);

Fondazione Teatro Comunale Modena (+ 330.417,00);

Fondazione Modena arti visive (+ 4.985,50)

le variazioni sono dovute alla variazione del Patrimonio Netto

In applicazione del 13° correttivo Arconet dell'01/09/2021 che ha modificato il principio contabile disponendo che:

***“la perdita di esercizio della partecipata, per la quota di pertinenza, è portata al conto economico, ed ha come contropartita nello Stato Patrimoniale, la riduzione della partecipazione azionaria”***

***“gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del Patrimonio Netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio ed hanno come contropartita l'incremento della partecipazione azionaria”***

***(Par.6.1.3 p.c.a. 4/3)***

In sede di assestamento si è operato in tal senso andando, per le società aventi un risultato positivo, ad incrementare i fondi iscritti a Patrimonio Netto che trovano allocazione al punto e) ALTRE RISERVE INDISPONIBILI, mentre per le Società aventi risultato negativo, nel conto economico RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE – SVALUTAZIONI. Come contropartita si è registrato rispettivamente un aumento ed una diminuzione della partecipazione.

### 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 2021, pari ad euro 90,06 ml (nel 2020 era pari a 76,2 ml): per un importo pari a 55,3 ml relativo ad entrate correnti + 0,746 ml. per entrate in conto capitale ed è stato accantonato nel risultato di amministrazione 2021 mentre la restante parte pari 33,98 ml relativa a crediti stralciati.

Si evidenzia che, a seguito della modifica del raccordo nello schema dello Stato Patrimoniale Attivo, con decorrenza 07/09/2020, il conto 1.3.2.01.01.05.001 "Crediti da riscossione di imposte di natura corrente per c/terzi" la cui apertura ammontava ad € 477.783,93 passa dalla voce "1 CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA – b) Altri Crediti da tributi" alla voce "4 - ALTRI CREDITI - b) per attività svolta per conto terzi".

C.3.) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi: sono allocati in questa voce fondi e titoli provenienti da eredità in favore del Comune di Modena (eredità Barbieri, eredità Gandini). L'importo subisce una considerevole riduzione a causa di un' errata valorizzazione delle polizze assicurative, in capo all'eredità Gandini il cui valore doveva rimane congelato all'anno 2016, anno di entrata dell'eredità, e non venire aggiornato annualmente sulla base del valore di mercato come riportato nello stato patrimoniale fornito annualmente dalla banca. Per tale motivo, nell'anno 2021, si deve provvedere a riportare il valore relativo alle polizze attualmente in essere per € 945.435,87 ad € 907.933,31 (valore alla data del decesso del "De cuius" Ettore Gandini deceduto in data 8/02/2016) con una riduzione, quindi, di € 37.502,56. Tale importo ha trovato allocazione alla voce economica ONERI FINANZIARI C.21b)

Si è provveduto, inoltre, a portare in liquidazione:

Fondi Comuni di investimento per € 28.286,97, vendendo al prezzo di mercato. L'operazione ha generato una plusvalenza patrimoniale di € 2,09;

Azioni per € 14.106,76 vendendo al prezzo di mercato. L'operazione ha generato una minusvalenza patrimoniale di € 2.089,65;

Il valore a SPA, inoltre, ha subito una riduzione di € 712,09 a causa delle flessioni dei prezzi di mercato dei titoli allocati in tali depositi.

#### 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);

In applicazione del principio contabile “Le disponibilità liquide” ai fini dell’esposizione nello stato patrimoniale la voce “Istituto Tesoriere” indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere (€ 131.790,05 – importi non contabilizzati € 45.722,89 = 86.067,16) mentre la voce “presso la Banca d’Italia” indica le disponibilità giacenti nella Tesoreria Statale (€ 127.686.143,13)

Il totale dei due importi somma il rendiconto di cassa reso al tesoriere al 31/12/2021 € 127.772.210,29

Altri depositi bancari e postali: corrispondono agli estratti conto del tesoriere al 31/12/2021

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

#### D.1)

Ratei attivi: ricavi di competenza 2021 che avranno manifestazione finanziaria (accertamenti) negli anni successivi.

La gestione dei ratei attivi “automatici” che ha generato sull’esercizio 2021 una differenza in termini di proventi pari a +37.420,58 rispetto all’esigibilità degli accertamenti assunti in contabilità finanziaria (-11.473,31 per chiusura rateo attivo 2020 e + 48.893,89 per apertura rateo attivo 2021)

#### D.2)

Risconti attivi: costi con manifestazione finanziaria 2021 (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 +246.116,31 rispetto all’esigibilità degli impegni assunti in contabilità finanziaria (+887.857,63 per chiusura risconti attivi 2020 e -641.741,32 per apertura risconto attivo 2021)

## **Stato patrimoniale passivo**

Per la parte passiva, In applicazione del 13° correttivo Arconet, la parte del Patrimonio Netto viene ridistribuita come di seguito meglio specificato registrando un aumento pari a +2,8 ml.

II)

### **RISERVE**

#### **a) DA RISULTATI ECONOMICI ESERCIZI PRECEDENTI**

In applicazione del 13° correttivo Arconet questa voce, presente nei precedenti schemi di bilancio, viene eliminata.

Le consistenze relative a questa voce trovano nuova allocazione come di seguito riportato:

- la consistenza relativa la voce “Altre riserve distintamente indicate n.a.c.” viene iscritta in una nuova voce “f ALTRE RISERVE DISPONIBILI”;
- la consistenza relativa la voce “Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo” viene iscritta in una nuova voce “Avanzi (disavanzo) portati a nuovo” cambiando quindi allocazione dal punto II a) al punto IV);

#### **b) DA CAPITALE**

L'importo non subisce variazioni.

#### **c) PERMESSI DI COSTRUIRE**

Le riserve da permessi di costruire registrano un saldo in aumento pari a 6,4 ml dovuto:

- 1) agli accertamenti 2021 relativi a titoli abilitativi edilizi (P.d.C. Fin E.4.05.01.01.001) pari a 6.589.992,32 ml;
- 2) ai rimborsi pari a 173.272,17 ml;

#### **d) RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI**

Le riserve registrano una riduzione di -6.761.743,32 per l'adeguamento rispetto alla consistenza dei Beni Demaniali registrata nello Stato Patrimoniale Attivo;

#### **e) ALTRE RISERVE INDISPONIBILI**

Registrano una variazione in aumento pari a 1.342.863,20 dovuta:

- allo storno in aumento per una quota del risultato economico di esercizio 2020 pari a 262.227,81 corrispondente al valore delle rivalutazioni registrate nel Conto Economico 2020;
- all'incremento 1.080.635,39 relativi all'aumento del valore delle Società Partecipate/Controllate che, dal 2021 (in applicazione del 13° correttivo Arconet), confluisce direttamente nei propri fondi in contropartita dell'incremento della partecipazione a Stato Patrimoniale Attivo.

#### **f) ALTRE RISERVE DISPONIBILI.**

La voce in oggetto è stata istituita dal 13° correttivo Arconet.

Sotto questo punto è confluita la voce “ALTRE RISERVE DISTINTAMENTE INDICATE N.A.C.”

I conti registrano un aumento dovuto:

- proventi relativi da oneri per attività estrattive pari a 241.329,20
- allo storno in aumento pari a 6.761.743,32 ml per adeguamento rispetto alla consistenza registrata

nello Stato Patrimoniale Attivo

III)

### RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

Dal risultato economico dell'esercizio pari a -4.882.981,02 corrisponde alla differenza tra componenti positivi e i negativi rappresentati nel Conto Economico (nel 2020 ammontava ad € +1.181.715,26)

IV)

### RISULTATI ECONOMICI DI ESERCIZI PRECEDENTI

Istituito dal 13° correttivo Arconet.

Sotto questo punto è confluito il conto precedentemente allocato al punto "a" "Avanzi (disavanzo) portati a nuovo" (602.220.598,77) e in particolare:

+ 601.301.111,32 "Avanzi (disavanzo) portati a nuovo"

+ 919.487,45 Utile 2020 (1.181.715,86) al netto dei 262.227,81 (quota confluita nella riserve indisponibili)

Di seguito lo schema dello Stato Patrimoniale Passivo – Patrimonio Netto con la conciliazione in applicazione del 13° correttivo:

STATO PARTIMONIALE PASSIVO PATRIMONIO NETTO		2021	2020 (conciliato)	2020 (Rendiconto 2020)	Patrimonio Netto Scostamenti 2021-2020 (Rendiconto 2020)	Patrimonio Netto Scostamenti 2021-2020 (Conciliato)
I	A) PATRIMONIO NETTO					
I	FONDO DI DOTAZIONE	98.098.174,65	98.098.174,65	98.098.174,65	<span style="color: blue;">0,00</span>	0,00
II	RISERVE	960.844.650,54	952.843.737,99	1.554.144.849,31	<span style="color: blue;">-593.300.198,77</span>	8.000.912,55
a	DA RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZI PRECEDENTI			615.011.315,14	<span style="color: blue;">-615.011.315,14</span>	
	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo			601.301.111,32		
	Oneri attività estrattive Altre riserve distintamente indicate n.a.c.			705.424,81		
				13.004.779,01		
b	DA CAPITALE	95.267.223,61	95.267.223,61	95.267.223,61	<span style="color: blue;">0,00</span>	0,00
c	DA PERMESSI DI COSTRUIRE	153.987.211,35	147.570.491,20	147.570.491,20	<span style="color: blue;">6.416.720,15</span>	6.416.720,15
d	RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI	666.144.088,54	672.905.831,86	672.905.831,86	<span style="color: blue;">-6.761.743,32</span>	-6.761.743,32
e	ALTRÉ RISERVE INDISPONIBILI	24.732.850,70	23.389.987,50	23.389.987,50	<span style="color: green;">1.342.863,20</span>	1.342.863,20
f	ALTRÉ RISERVE DISPONIBILI	20.713.276,34	13.710.203,82		<span style="color: blue;">20.713.276,34</span>	7.003.072,52
III	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-4.882.981,02	1.181.715,26	1.181.715,26	<span style="color: blue;">-6.064.696,28</span>	-6.064.696,28
IV	RISULTATI ECONOMICI DI ESERCIZI PRECEDENTI	602.220.598,77	601.301.111,32		<span style="color: blue;">602.220.598,77</span>	919.487,45
V	RISERVE NEGATIVE PER BENI INDISPONIBILI	0,00	0,00		<span style="color: blue;">0,00</span>	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO(A)	<b>1.656.280.442,94</b>	<b>1.653.424.739,22</b>	<b>1.653.424.739,22</b>	<span style="color: blue;"><b>2.855.703,72</b></span>	<b>2.855.703,72</b>

B)

La consistenza del fondo rischi iscritto tra le passività ammonta a 27,2 registrando un aumento, rispetto all'esercizio 2020;

Tale incremento (saldo) trova la sua contropartita nel conto economico tra gli accantonamenti per rischi (5,1) e le sopravvenienze attive (0,35)

La composizione dei fondi per un totale pari a 27,2 può essere così declinata:

- “cause legali” = 6,70 ml (nel 2020 ammontava a 6,7 ml)
- “spese impreviste” = 18,5 ml (nel 2020 ammontava a 14,0 ml)
- “perdite da organismi partecipati” = 1,94 ml (nel 2020 ammontava a 1,6 ml)

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

D.1)

Debiti da finanziamento verso altri finanziatori

Il principio contabile, al punto 3.18 Allegato n. 4/2 del D.Lgs 118/2011), ricorda che l'accertamento (relativo all'erogazione del prestito) è imputato all'esercizio nel quale la somma oggetto del prestito è esigibile (quando il soggetto finanziatore rende disponibile le somme oggetto del finanziamento). “Generalmente”, nei mutui tradizionali, la somma è esigibile al momento della stipula del contratto o dell'emanazione del provvedimento e quindi “generalmente” è possibile ottenere la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12 con il valore del debito residuo in parte capitale relativo ai prestiti in essere.

Nel 2021 Il Comune di Modena ha sottoscritto tre nuovi mutui:

- Mutuo con CDP per 1.000.000,00 PER FINANZIAMENTO OFFERTA DI ACQUISIZIONE IMMOBILI VIA SANTI n. 14. Il mutuo è stato sottoscritto nel 2021 ma, incassando le somme solo nel 2022, l'accertamento è stato reimputato per esigibilità all'anno successivo.
- Mutuo con ICS per 1.500.000,00 per ampliamento palestra indoor di via Piazza 2° stralcio Bando Sport;
- Mutuo con ICS per € 2.491.278,08 per ristrutturazione "Palazzo Solmi" Bando Cultura;

Al 31/12/2021 l'incasso relativo ai mutui di cui sopra non si era ancora perfezionato e alla luce del 13° correttivo Arconet che dispone che **“il debito di finanziamento è determinato dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più le entrate derivanti dalle accensioni di prestiti RISCOSSI nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti”**, questo ha generato un disallineamento tra lo stock del debito residuo al 31/12/2021 (Tabella 8) e il saldo patrimoniale.

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 2021 sarà impegnato nel 2022 per un importo pari a 3,42 ml.

La gestione dei ratei passivi "automatici" che ha generato sull'esercizio 2021 una differenza in termini di costi pari a -116.491,82 rispetto all'esigibilità degli impegni assunti in contabilità finanziaria (-270.935,70 per chiusura rateo passivo 2020 e + 154.443,88 per apertura rateo passivo 2021)

### 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 2021 una differenza in termini di proventi pari a -161.968,30 rispetto all'esigibilità degli accertamenti assunti in contabilità finanziaria (+159.551,24 per chiusura risconti passivi 2020 e - 321.519,54 per apertura risconto passivi 2021)

### 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 01/01/2021	Integrazione censimento 2021	Variazioni 2021 per acquisti e alienazioni		Variazioni 2021 per riclassificazioni		Manutenzioni straordinarie	Opere a scomputo oneri	Ammortamenti	Consistenza al 31.12.2021
			in +	in -	in +	in -				
Software	418.613,81	0,00	276.841,65	0,00	0,00		0,00	0,00	301.420,75	394.034,71
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	33.790.167,45	0,00	52.592,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	849.983,04	32.992.777,31
<b>Totale</b>	<b>34.255.198,26</b>	<b>0,00</b>	<b>329.434,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.151.403,79</b>	<b>33.433.229,02</b>

**Tabella 2: BENI MATERIALI**

STATO PATRIMONIALE ATTIVO (LIVELLO 1)	STATO PATRIMONIALE ATTIVO (LIVELLO 2)	TIPO	CONSISTENZA INIZIALE	ACQUISTI	VENDITE	SCARICI	TRASFORMAZIONI (+/-)	SCORPORI (+/-)	AMMORTAMENTO	CONSISTENZA FINALE
01_01_DEMANIALI	Terreni demaniali	Storico	20.396.670,86	10.819,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.407.490,03
		Fondo	-1.154,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.154,66
	Terreni demaniali Totale		20.395.516,20	10.819,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.406.335,37
01_01_DEMANIALI Totale			20.395.516,20	10.819,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.406.335,37
01_02_DEMANIALI	Altri beni immobili demaniali	Storico	188.123.663,26	2.978.446,38	0,00	0,00	-36.000,00	-285.155,01	0,00	190.780.954,63
		Fondo	-26.819.886,17	0,00	0,00	0,00	3.490,56	0,00	-1.027.405,09	-27.843.800,70
	Altri beni immobili demaniali Totale		161.303.777,09	2.978.446,38	0,00	0,00	-32.509,44	-285.155,01	-1.027.405,09	162.937.153,93
01_02_DEMANIALI Totale			161.303.777,09	2.978.446,38	0,00	0,00	-32.509,44	-285.155,01	-1.027.405,09	162.937.153,93
01_03_DEMANIALI	Infrastrutture demaniali	Storico	567.963.501,16	105.925,59	-7.752,46	0,00	27.417,40	0,00	0,00	568.089.091,69
		Fondo	-112.529.411,18	0,00	7,51	0,00	0,00	0,00	-8.550.763,30	-121.080.166,57
	Infrastrutture demaniali Totale		455.434.089,98	105.925,59	-7.744,95	0,00	27.417,40	0,00	-8.550.763,30	447.008.924,72
01_03_DEMANIALI Totale			455.434.089,98	105.925,59	-7.744,95	0,00	27.417,40	0,00	-8.550.763,30	447.008.924,72
01_09_DEMANIALI	Altri beni demaniali	Storico	437.753,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	437.753,86
		Fondo	-84.491,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.370,72	-89.861,83
	Altri beni demaniali Totale		353.262,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.370,72	347.892,03
	Demanio idrico	Storico	35.419.185,84	24.596,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.443.782,49
		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Demanio idrico Totale		35.419.185,84	24.596,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.443.782,49
01_09_DEMANIALI Totale			35.772.448,59	24.596,65	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.370,72	35.791.674,52
02_01_TERRENI	Altri terreni n.a.c.	Storico	239.765.323,52	460.807,86	-459,44	0,00	6.879.047,90	285.155,01	0,00	247.389.874,85
		Fondo	-79.424,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-79.424,59
	Altri terreni n.a.c. Totale		239.685.893,93	460.807,86	-459,44	0,00	6.879.047,90	285.155,01	0,00	247.310.450,46
	Terreni agricoli	Storico	11.591.741,19	159.794,71	0,00	0,00	-7.946,71	0,00	0,00	11.743.589,19
		Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Terreni agricoli Totale		11.591.741,19	159.794,71	0,00	0,00	-7.946,71	0,00	0,00	11.743.589,19
	TERRENI EDIFICABILI	Storico	75.935.507,71	0,00	-1.162.625,36	-378,36	-3.787.026,58	0,00	0,00	70.985.477,41
		Fondo	-39.582,67	0,00	0,00	0,00	39.582,67	0,00	0,00	0,00
	TERRENI EDIFICABILI Totale		75.895.925,04	0,00	-1.162.625,36	-378,36	-3.747.443,91	0,00	0,00	70.985.477,41
02_01_TERRENI Totale			327.173.565,16	620.602,57	-1.163.084,80	-378,36	3.123.657,28	285.155,01	0,00	330.039.516,66
02_02_FABBRICATI	Beni immobili n.a.c.	Storico	68.172.893,79	402.600,00	-2.001.033,40	0,00	-1.207.558,76	0,00	0,00	65.366.901,63
		Fondo	-23.493.313,87	0,00	58.557,54	0,00	108.079,60	0,00	-1.116.122,25	-24.424.798,98
	Beni immobili n.a.c. Totale		44.679.579,92	402.600,00	-1.942.475,86	0,00	-1.099.479,16	0,00	-1.116.122,25	40.924.102,65
	Fabbricati ad uso abitativo	Storico	176.357.790,77	327.526,53	-3.737.364,57	0,00	0,00	0,00	0,00	172.947.952,73
		Fondo	-69.955.283,97	0,00	874.309,65	0,00	0,00	0,00	-2.833.682,88	-71.914.657,20
	Fabbricati ad uso abitativo Totale		106.402.506,80	327.526,53	-2.863.054,92	0,00	0,00	0,00	-2.833.682,88	101.033.295,53
	Fabbricati ad uso commerciale	Storico	71.018.431,68	0,00	-43.946,71	0,00	-2.916.797,21	0,00	0,00	68.657.687,76
		Fondo	-27.345.685,68	0,00	3.490,56	0,00	823.332,49	0,00	-1.170.887,82	-27.689.750,45
	Fabbricati ad uso commerciale Totale		44.272.746,00	0,00	-40.456,15	0,00	-2.093.464,72	0,00	-1.170.887,82	40.967.937,31
	Fabbricati ad uso scolastico	Storico	157.314.164,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	157.314.164,84
		Fondo	-73.786.019,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.781.630,34	-76.567.649,53
	Fabbricati ad uso scolastico Totale		83.528.145,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.781.630,34	80.746.515,31
	Fabbricati destinati ad asili nido	Storico	18.322.255,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.322.255,11
		Fondo	-7.950.679,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-326.243,95	-8.276.923,67
	Fabbricati destinati ad asili nido Totale		10.371.575,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-326.243,95	10.045.331,44
	Fabbricati industriali e costruzioni leggere	Storico	23.032.707,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.032.707,03
		Fondo	-11.961.302,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-376.615,14	-12.337.917,94
	Fabbricati industriali e costruzioni leggere Totale		11.071.404,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-376.615,14	10.694.789,09
	Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	Storico	1.057.811,58	636.840,00	0,00	0,00	977.250,39	0,00	0,00	2.671.901,97
		Fondo	-544.561,63	0,00	0,00	0,00	-581.037,04	0,00	-51.961,67	-1.177.560,34
	Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie Totale		513.249,95	636.840,00	0,00	0,00	396.213,35	0,00	-51.961,67	1.494.341,63
	Fabbricati rurali	Storico	3.526.956,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.526.956,55
		Fondo	-1.474.813,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-61.021,24	-1.535.835,19
	Fabbricati rurali Totale		2.052.142,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-61.021,24	1.991.121,36
	Impianti sportivi	Storico	99.489.146,07	1.848.573,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101.337.719,31
		Fondo	-37.926.282,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.680.756,50	-39.607.038,76
	Impianti sportivi Totale		61.562.863,81	1.848.573,24	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.680.756,50	61.730.680,55
	Musei, teatri e biblioteche	Storico	3.547.655,83	0,00	0,00	0,00	-428.057,02	0,00	0,00	3.119.598,81
		Fondo	-1.743.786,90	0,00	0,00	0,00	7.036,54	0,00	-58.347,70	-1.795.098,06
	Musei, teatri e biblioteche Totale		1.803.868,93	0,00	0,00	0,00	-421.020,48	0,00	-58.347,70	1.324.500,75
	Opere destinate al culto	Storico	730.780,21	0,00	0,00	0,00	166.228,72	0,00	0,00	897.008,93
		Fondo	-371.128,02	0,00	0,00	0,00	67.042,95	0,00	-15.899,40	-454.070,37
	Opere destinate al culto Totale		359.652,19	0,00	0,00	0,00	99.185,77	0,00	-15.899,40	442.938,56
02_02_FABBRICATI Totale			366.617.735,47	3.215.539,77	-4.845.986,93	0,00	-3.118.655,24	0,00	-10.473.168,89	351.395.554,18
02_03_IMPIANTI	Impianti (Beni Immobili)	Storico	3.211.353,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.211.353,12
		Fondo	-659.729,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-160.567,65	-820.297,33
	Impianti (Beni Immobili) Totale		2.551.623,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-160.567,65	2.391.055,79
02_03_IMPIANTI Totale			2.551.623,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-160.567,65	2.391.055,79
02_08_INFRASTRUTTURE	Infrastrutture portuali e aeroportuali	Storico	114.504,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	114.504,83
		Fondo	-46.718,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.748,12	-49.466,16
	Infrastrutture portuali e aeroportuali Totale		67.786,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.748,12	65.038,67
	Infrastrutture stradali	Storico	819.187,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	819.187,05
		Fondo	-468.631,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-22.393,47	-491.024,79
	Infrastrutture stradali Totale		350.555,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-22.393,47	328.162,26
02_08_INFRASTRUTTURE Totale			418.342,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-25.341,59	393.200,93
Totale complessivo			1.369.667.098,45	6.955.930,13	-6.016.816,68	-378,36	0,00	0,00	-20.242.417,24	1.350.363.416,30

Riproduzione cartacea del documento informatico sottoscritto digitalmente da

POGGI FABIO il 03/05/2022 10:51:32, MARCHIANO' LUISA il 02/05/2022 15:44

STORTI STEFANIA il 22/04/2022 14:18:44 ai sensi dell'art. 20 e 23 del D.lgs 82/2005

DELIBERA DI CONSIGLIO: 2022 / 24 del 28/04/2022

**Tabella 3: BENI MOBILI**

Categoria	Consistenza al 01/01/2021	Variazioni 2021		Variazioni finanziarie 2021		Consistenza al 31/12/2021
		Acquisti	Vendite e beni dismessi	chiusura fondo ammortamento	Ammortamenti	
		in +	in -	in +	in -	
Macchinari	28.596,03	10.140,17	48.484,29	48.473,60	10.097,10	28.628,41
Impianti	623.952,30	43.061,15	131.262,81	131.262,81	63.509,99	603.503,46
Attrezzature scientifiche	36.522,57	0,00	0,00	0,00	2.272,69	34.249,88
Attrezzature sanitarie	123.536,97	21.994,07	11.597,94	11.560,44	13.904,53	131.589,01
Attrezzature nac	199.867,39	27.859,89	323.908,78	323.622,14	25.683,68	201.756,96
Mezzi di trasporto stradali	49.732,98	0,00	195.757,72	195.757,72	28.367,15	21.365,83
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	25.783,24	25.783,24	0,00	0,00
Macchine per ufficio	3.727,97	1.313,97	4.830,66	4.830,66	2.605,08	2.436,86
Server	11.096,45	0,00	0,00	0,00	8.418,45	2.678,00
Postazioni di lavoro	280.677,54	174.115,68	125.830,38	125.722,51	190.738,37	263.946,98
Periferiche	78.799,77	22.430,02	59.810,56	59.810,56	51.046,69	50.183,10
Apparati di telecomunicazione	23.564,73	35.410,50	0,00	0,00	18.143,58	40.831,65
Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	14.282,77	3.712,24	1.198,38	1.198,38	8.663,50	9.331,51
Hardware n.a.c.	152.425,64	62.335,54	0,00	0,00	103.899,34	110.861,84
Mobili e arredi per ufficio	190.356,18	36.988,43	37.188,40	36.572,06	32.714,73	194.013,54
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	15.265,81	12.658,47	4.707,35	4.703,35	5.020,66	22.899,62
Mobili e arredi n.a.c.	292.279,83	62.954,97	25.084,95	24.324,75	59.702,04	294.772,56
Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e sicurezza	10.200,00	0,00	0,00	0,00	2.550,00	7.650,00
Oggetti di valore	5.229.598,61	0,00	0,00	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	0,00	456,00	1.703,76	1.703,76	91,20	364,80
Altri beni materiali diversi	1.308.128,16	262.405,06	31.556,30	30.393,25	175.484,74	1.393.885,43
<b>Totale</b>	<b>8.680.654,24</b>	<b>777.836,16</b>	<b>1.028.705,52</b>	<b>1.025.719,23</b>	<b>802.913,52</b>	<b>8.652.590,59</b>

**Tabella 4: RIMANENZE DI MAGAZZINO**

Descrizione	Consistenza	Variazioni 2021		Consistenza	variazioni
	Al 1-1-2021	in +	in -	Al 31.12.2021	
Magazzino stm – llp materiali e manutenzioni	113.687,14	24.974,22	18.058,96	120.602,40	6.915,26
Magazzino Economato beni di consumo	0,00			0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>113.687,14</b>	<b>24.974,22</b>	<b>18.058,96</b>	<b>120.602,40</b>	<b>6.915,26</b>

**Tabella 5: FONDO CASSA**

Descrizione	Consistenza al 1-1-2021	Variazioni 2021		Consistenza al 31.12.2021
		in +	in -	
Consistenza iniziale	114.816.587,26			
Riscossioni in conto residui		47.713.475,33		
Riscossioni in conto competenza		252.347.963,45		
Pagamenti in conto residui			51.837.380,60	
Pagamenti in conto competenza			235.268.435,15	
Consistenza finale				127.772.210,29
<b>TOTALE</b>	<b>114.816.587,26</b>	<b>300.061.438,78</b>	<b>287.105.815,75</b>	<b>127.772.210,29</b>

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

Natura	Descrizione	Valore dei titoli o delle quote all' 1.1.2021	Variazioni 2021 in + in -		Valore dei titoli o delle quote al 31.12.2021
CONTROLLATA	CAMBIA MO S.p.A.	9.182.982,72	92.669,65		9.275.652,37
CONTROLLATA	FORMODENA Soc. Cons. a .r.l.	365.788,90		-99.554,32	266.234,58
CONTROLLATA	AMO - AGENZIA PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DI MODENA S.P.A.	8.775.535,53	591.676,88		9.367.212,41
PARTECIPATA	FARMACIE COMUNALI DI MODENA S.p.A.	8.721.274,73	13.581,45		8.734.856,18
ALTRI SOGGETTI	HERA S.p.A.	130.868.833,84			130.868.833,84
ALTRI SOGGETTI	SETA	1.527.072,00			1.527.072,00
ALTRI SOGGETTI	PROMO soc. cons. a r.l.	949.804,26		-949.804,26	0,00
ALTRI SOGGETTI	MODENAFIERE S.r.l.	88.817,15		-88.817,15	0,00
ALTRI SOGGETTI	BANCA ETICA Soc. coop. per azioni a r.l.	40.024,98			40.024,98
ALTRI SOGGETTI	LEPIDA	1.000,00			1.000,00
		<b>TOTALE</b>	<b>160.521.134,11</b>	<b>697.927,98</b> - <b>1.138.175,73</b>	<b>160.080.886,36</b>

**Tabella 6/b: ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI NON AZIONARIE**

Nr.	PARTECIPAZIONI NON AZIONARIE AL 31.12.2021	Quota diretta Comune di Modena al 31/12/2021	Valore dei titoli o delle quote all' 1.1.2021	Variazioni 2021 in + in -		Valore dei titoli o delle quote al 31.12.2021
1	CONSORZIO ATTIVITA' PRODUTTIVE AREE E SERVIZI	43,35%	3.240.585,38		-623.377,98	2.617.207,40
2	ASP "PATRONATO DEI FIGLI DEL POPOLO E FONDAZIONE SAN PAOLO E SAN GEMINIANO	85,00%	11.431.400,30		- 133.411,30	11.297.989,00
3	CHARITAS ASP :servizi assistenziali per disabili	42,86%	1.425.909,77		-76.502,96	1.349.406,81
4	ACER (Ente Pubblico Economico)	21,07%	3.030.667,29	2.510,91		3.033.178,20
5	FONDAZIONE CRESCIAMO	100,00%	327.019,00	44.794,00		371.813,00
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%	1.370.863,80	330.417,00		1.701.280,80
9	EMILIA ROMAGNA TEATRO FONDAZIONE -Teatro Stabile Pubblico Regionale	14,286%	7.853,00			7.853,00
10	FONDAZIONE MODENA ARTI VISIVE	-	147.251,00	4.985,50		152.236,50
11	AESS	16,67%	82.500,00			82.500,00
		<b>TOTALE</b>	<b>21.199.049,54</b>	<b>382.707,41</b> - <b>833.292,24</b>	<b>20.748.464,71</b>	



# PASSIVITÀ

**Tabella 7: RESIDUI PASSIVI**

Descrizione	Consistenza all' 1.1.2021	Variazioni 2021		Consistenza al 31.12.2021
		in +	in -	
Consistenza iniziale	76.451.934,93			
Pagati nell'esercizio		51.837.380,60		
Eliminati per insuss. o prescriz.			7.131.631,72	
Spese di compet. da pagare			55.223.086,87	
Consistenza finale				72.706.009,48
<b>TOTALE</b>	<b>76.451.934,93</b>	<b>51.837.380,60</b>	<b>62.354.718,59</b>	<b>72.706.009,48</b>

**Tabella 8: ELENCO DEI MUTUI PASSIVI**

Istituto mutuante	Residuo debito al 01.01.2021	Variazioni 2021 a c/finanziario		Variazioni 2021 per altre cause		Residuo debito al 31.12.2021
		in +	in -	in +	in -	
Cassa Depositi e Prestiti	<b>1.580.205,87</b>	0,00	53.944,77			<b>1.526.261,10</b>
Consorzio Opere Pubbliche	<b>0,00</b>					<b>0,00</b>
Istituto per il Credito Sportivo	<b>7.210.019,58</b>	0,00	341.417,30			<b>6.868.602,28</b>
Banca Carige	<b>1.466.123,15</b>		220.802,07			<b>1.245.321,08</b>
Banca Etica	<b>82.494,57</b>		27.251,41			<b>55.243,16</b>
<b>TOTALE</b>	<b>10.338.843,17</b>	<b>0,00</b>	<b>643.415,55</b>			<b>9.695.427,62</b>

**Tabella 9: ELENCO GARANZIE FIDEISSLORIE RILASCIATE A ISTITUTI DI CREDITO FIDEISSLORI DA SOCIETA' SPORTIVE**

Soggetto Beneficiario	Importo mutuo	Importo mutuo rinegoziato	Delibere di riferimento	Istituto mutuante e posizione n.	Tipo tasso	Debito residuo al 1.1.2021	Quota capitale anno 2021	Quota Interessi anno 2021	Rata Complessiva anno 2021	Debito residuo al 31.12.2021	Ammortamento	
											Inizio	Fine
Casa Natale Ferrari	4.000.000,00		C.C. n. 50 del 7/7/2008	Unicredit 4215208	variabile	2.189.776,92	160.963,63	27.001,51	187.965,14	2.028.813,29	2012	2027
Società Dogali	650.000,00		C.C. n. 71 del 25/9/2014	BP PER 321/3757331	variabile	382.520,91	-	8.963,94	8.963,94	382.520,91	2015	2026
Società Equipenta	350.000,00	141.265,79	C.C. n. 24 del 30/5/2011 - C.C. n. 40 del 29/06/2021	BP PER 321/3608384	fisso	157.287,52	20.958,01	5.881,69	26.839,70	136.329,51	2021	2036
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 25215	fisso	42.524,35						
Spazio Coop Unimmobiliare ex	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 27730	fisso	187.523,80	-	4.575,58	4.575,58	187.523,80	2015	2029
Spazio Coop Unimmobiliare Ex	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 23080	fisso	37.064,05	8.856,70	1.119,33	9.976,03	28.207,35	2013	2023
Spazio Coop Unimmobiliare ex	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 23666	fisso	453.849,08	-	11.527,76	11.527,76	453.849,08	2015	2029
Spazio Coop Unimmobiliare Ex	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 21251	fisso	70.769,15	70.769,15		70.769,15	-	2016	2021
Spazio Coop Unimmobiliare Ex Polisportiva Modena Est	1.100.000,00	646.670,92	C.C. n. 81 del 30/11/2009 C.C. n. 59 del 30/09/2021	BP PER n. 3494260	variabile	676.552,22	29.881,30	13.804,28	43.685,58	646.670,92	2021	2031
Spazio Coop Unimmobiliare - ipoteca per stipula mutuo per investimenti	700.000,00		C.C. n. 63 del 17/12/2020	San Felice 1893 Banca Popolare 12/682/170827	fisso		42.127,17	14.204,93	56.332,10	657.872,83	2021	2033
<b>TOTALE</b>	<b>10.321.327,57</b>					<b>4.197.868,00</b>	<b>333.555,96</b>	<b>87.079,02</b>	<b>420.634,98</b>	<b>4.521.787,69</b>		