



Comune di Modena

**CONTO ECONOMICO
STATO PATRIMONIALE
E
NOTA INTEGRATIVA
2022**

Bilancio Armonizzato
D. Lgs. 118 del 2011

INDICE

CONTO ECONOMICO 2022	9
NOTE METODOLOGICHE AL CONTO ECONOMICO 2022 (D. Lgs. 118/2011).....	11
STATO PATRIMONIALE ATTIVO 2022	25
STATO PATRIMONIALE PASSIVO 2022	27
NOTE METODOLOGICHE ALLO STATO PATRIMONIALE 2022 (D. Lgs. 118/2011).....	29
DETTAGLIO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE	39
Tabella 1: BENI IMMATERIALI.....	43
Tabella 2: BENI MATERIALI.....	44
Tabella 3: BENI MOBILI.....	45
Tabella 4: RESIDUI ATTIVI.....	46
Tabella 5: RIMANENZE DI MAGAZZINO.....	46
Tabella 6: FONDO CASSA.....	46
Tabella 7/a: ELENCO DEI TITOLI AZIONARI E DELLE PARTECIPAZIONI A SOCIETA' DIVERSE.....	47
Tabella 7/b: ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI NON AZIONARIE.....	47
Tabella 8: RESIDUI PASSIVI.....	50
Tabella 9: ELENCO DEI MUTUI PASSIVI.....	50
Tabella 10: FIDEIUSSIONI CONCESSE A TERZI - SOCIETÀ SPORTIVE E SOCIETÀ PARTECIPATE ANNO 2022	51

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 2022** sono state:

- **la gestione dei crediti stralciati nel 2019, nel 2021 e lo stralcio di nuovi crediti nel 2022** 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 2022, in sede di riaccertamento ordinario, si è proceduto alla radiazione di residui attivi anni 2018 e retro (“crediti stralciabili”), coperti al 100% dal Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato negli anni passati, per un importo pari ad **€ 6.217.163,46**

Tali crediti sono stati riclassificati nello Stato Patrimoniale Attivo.

Al 31/12/2022 il totale dei Crediti Stralciati all'interno dello Stato Patrimoniale Attivo ammonta ad **€ 37.254.421,32** che sono causa di disallineamento tra la Contabilità Finanziaria e quella Economico Patrimoniale.

- **l'implementazione di nuove sezioni nel software Babylon** dedicate alla conciliazione delle scritture inventariali (“fisiche”) con quelle economico patrimoniali (“contabili”);

- **caricamento a “cespite” delle immobilizzazioni in corso concluse** (collaudo / certificato di esecuzione / scheda di fine lavori), attraverso il coordinamento e la revisione dei flussi contabili tra servizi, finalizzato alla capitalizzazione degli investimenti realizzati e ultimati;

- **la gestione, sempre più “armonizzata”, in sede di assestamento, dei ratei e dei risconti passivi collegati alle quote di avanzo accantonato / vincolato nel risultato di amministrazione 2022.**

Nel corso del 2022 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, permuta, opere realizzate a scomputo 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 31/12/2022) con i debiti residui in parte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di

ammortamento dei mutui; nel 2022 si è registrato in contabilità finanziaria, tra le spese del titolo IV (Rimborso Prestiti), un residuo passivo di € 173.595,10. La presenza del residuo passivo comporta un disallineamento tra finanziaria e i debiti di finanziamento registrati in contabilità economico patrimoniale;

Tale importo è relativo alla quota capitale dei mutui stipulati con l'Istituto per il Credito Sportivo per le scadenze al 31 dicembre 2022 (posizioni nn. 4626800, 4837500, 5476200, 5477000, 5489100 5489200) con modalità di pagamento tramite addebito diretto in conto corrente Sepa Core Direct Debit - SDD per le quali la festività del 31 dicembre 2022 ha comportato l'emissione in automatico da parte della Tesoreria Comunale di provvisori di uscita (nn. 1, 2, 3, 4, 5 e 6) in data 2 gennaio 2023.

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 2022 si è proceduto alla chiusura di due ratei passivi relativi al salario accessorio di competenza 2021 liquidato nel 2022 come di seguito specificati:

- 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.

Nell'anno 2022 si è proceduto all'apertura di due ratei passivi per salario di competenza 2022 da liquidare nel 2023:

- rateo passivo corrispondente al Fondo Pluriennale vincolato per un importo di € 4.846.941,30 (crono 2022/890) relativo a Salario Accessorio dipendenti, Procuratorie Dipendenti, Fondo incentivante. (Avanzo Applicato – FPV)

- rateo passivo corrispondente all'Avanzo Vincolato accantonato nel risultato di amministrazione per un importo di € 474.790,00 relativo al Salario Accessorio Dirigenti e Procuratorie Dirigenti. (Allegato A2 – Avanzo Vincolato, di parte corrente, dal legge)

a.2) vacanza contrattuale

Nell'anno 2022 è stato liquidato l'importo di € 2.094.152,05

Si è proceduto, pertanto, alla parziale chiusura:

- del Rateo passivo di € 2.430.000,00 riducendolo di € 1.951.148,10 portandolo quindi ad un saldo di € 478.851,90

- del Risconto passivo di € 1.980.000,00 riducendolo di € 143.003,95 portandolo quindi ad un saldo di € 1.836.996,05

Si è inoltre proceduto:

- alla ulteriore riduzione di € 636.996,05 del Risconto Passivo (€ 1.980.000,00) per la quota di competenza 2022 aperto nel 2021 e contestuale apertura del rateo passivo per € 636.996,05

- all'apertura di un Risconto Passivo per € 150.000,00 con accantonamento nel risultato di amministrazione all'interno dell'Avanzo Vincolato da legge. (Allegato A2)

Il totale della Vacanza Contrattuale, tra Ratei e risconti passivi, ammonta ad € 2.465.847,95 per € 478.851,90 + 636.996,05 in Ratei Passivi e € 1.200.000,00 + 150.000,00 in Risconti Passivi

a.3) altro

Nell'anno 2022 si è proceduto alla chiusura di

- parte rateo passivo relativo alle **Procuratorie** di competenza 2021 liquidato nel 2022 per € 83.945,76 e contestuale apertura di un Risconto Passivo di € 31.050,00. Il totale delle Procuratorie ammonta ad € 131.009,26 (Allegato A2 – Avanzo Vincolato, di parte corrente, dal legge)
- risconto passivo relativo al **Fondo Incentivante** di competenza 2021 liquidato nel 2022 per € 114.901,72 e contestuale apertura di un Risconto Passivo di € 17.781,50. Il totale del Fondo Incentivante ammonta ad € 19.911,89 (Allegato A2 – Avanzo Vincolato, di parte corrente, dal legge)
- parte rateo passivo Oneri Personale in **Quiescenza** per € 41.382,65 e contestuale apertura di un Risconto Passivo di € 150.000,00 Il totale degli Oneri Quiescenza ammonta ad € 371.117,35 (Allegato A2 – Avanzo Vincolato, di parte corrente, dal legge)

b) Chiusura e apertura risconto passivo relativo al Fondo Funzioni fondamentali (Certificazione 2022)

Si è proceduto alla chiusura del risconto passivo di € 3.095.791,52 relativo al Fondo Funzioni Fondamentali, aperto nel 2021, con la contestuale apertura del risconto passivo per € 2.831.507,73. Il totale del Fondo Funzioni fondamentali (Certificazione 2022), risconto passivi, ammonta ad € 3.377.918,52 (Allegato A2 – Avanzo Vincolato, di parte corrente, dal legge)

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

Nell'anno 2022 si è proceduto alla chiusura del risconto passivo di € 6.282.816,19 aperto nel 2021 e la contestuale apertura del risconto passivo di € 4.474.701,16

Inoltre nel 2022, sono stati aperti Risconti Passivi, relativi a quota parte dell'Avanzo vincolato, di parte corrente, da trasferimenti (Allegato A2) per un totale di € 7.071.848,44 per:

AVANZO DA TRASFERIMENTI GENERATO IN COMPETENZA per € 5.851.818,48

AVANZO DA TRASFERIMENTI GENERATO DA AVANZO APPLICATO per € 874.201,96

AVANZO DA TRASFERIMENTI GENERATO DA AVANZO NON APPLICATO per € 345.828,00

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 € 91.069,00 con la dichiarazione annuale (2022);

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 31/12/2022";

h) caricamento "massivo" delle scritture patrimoniali armonizzate sulla base delle consistenze del

Libro Cespiti. L'automatismo creato nel 2021 e 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).

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. In particolare è avvenuto il rilascio della nuova reportistica che consente la verifica della corrispondenza tra crediti / debiti e residui (attivi/passivi).

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 2022

Bilancio Armonizzato - D. Lgs. 118 del 2011

CONTO ECONOMICO		2022	2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	127.447.902,47	122.074.862,61
2	Proventi da fondi perequativi	26.564.782,43	26.296.180,37
3	Proventi da trasferimenti e contributi	39.284.767,07	40.337.884,99
a	Proventi da trasferimenti correnti	36.932.022,63	40.038.976,13
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	526.821,54	298.908,86
c	Contributi agli investimenti	1.825.922,90	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	27.632.635,42	24.031.883,01
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	16.286.475,26	13.488.238,83
b	Ricavi della vendita di beni	27.705,34	14.760,60
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	11.318.454,82	10.528.883,58
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	32.663.007,62	21.316.761,68
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		253.593.095,01	234.057.572,66
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.804.545,09	1.837.769,55
10	Prestazioni di servizi	134.495.096,04	115.605.796,66
11	Utilizzo beni di terzi	5.183.077,72	5.535.234,24
12	Trasferimenti e contributi	31.157.983,43	30.980.755,44
a	Trasferimenti correnti	29.003.312,28	30.579.107,78
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	107.693,55	75.000,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	2.046.977,60	326.647,66
13	Personale	55.569.532,69	57.453.985,49
14	Ammortamenti e svalutazioni	48.293.765,80	42.732.985,08
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	658.429,17	1.151.403,79
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	21.129.408,18	21.045.330,76
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	26.505.928,45	20.536.250,53
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-8.202,00	-6.915,26
16	Accantonamenti per rischi	11.901.605,80	5.174.444,35
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	2.549.506,72	2.075.005,25
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		290.946.911,29	261.389.060,80
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-37.353.816,28	-27.331.488,14
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	11.953.232,29	10.939.876,76
a	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI DA SOCIETA' CONTROLLATE	0,00	0,00
b	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI DA SOCIETA' PARTECIPATE	300.278,53	258.002,48
c	Proventi da partecipazioni da altri soggetti	11.652.953,76	10.681.874,28
20	Altri proventi finanziari	208.869,34	115.774,60
Totale Proventi finanziari		12.162.101,63	11.055.651,36

CONTO ECONOMICO		2022	2021
21	Oneri finanziari		
	Interessi ed altri oneri finanziari	296.956,63	290.512,75
a	Interessi passivi	292.831,11	251.517,83
b	Altri oneri finanziari	4.125,52	38.994,92
	Totale Oneri finanziari	296.956,63	290.512,75
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	11.865.145,00	10.765.138,61
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	1.191.763,68	1.021.663,71
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-1.191.763,68	-1.021.663,71
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	36.569.955,92	23.884.622,37
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	1.817.284,59	270.603,34
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	30.455.375,22	22.256.998,27
d	Plusvalenze patrimoniali	3.310.527,71	1.179.271,65
e	Altri proventi straordinari	986.768,40	177.749,11
	Totale Proventi straordinari	36.569.955,92	23.884.622,37
25	Oneri straordinari	5.787.618,92	8.260.250,91
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	46.074,45
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.878.319,79	4.709.150,18
c	Minusvalenze patrimoniali	1.909.299,13	3.502.589,28
d	Altri oneri straordinari	0,00	2.437,00
	Totale Oneri straordinari	5.787.618,92	8.260.250,91
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	30.782.337,00	15.624.371,46
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE DELLA GESTIONE (A-B+C+D+E)	4.101.902,04	-1.963.641,78
	F) Imposte		
26	Imposte	2.881.344,37	2.919.339,24
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.220.557,67	-4.882.981,02

NOTE METODOLOGICHE AL CONTO ECONOMICO 2022 (D. Lgs. 118/2011)

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

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 2022 si registra un aumento dei proventi tributari, rispetto al 2021, pari a + 5.373.039,86

Lo scostamento sopra richiamato, rispetto a quello registrato in contabilità finanziaria, tiene conto delle scritture di assestamento (risconti passivi) collegati al recepimento delle consistenze confluite dell'avanzo vincolato di parte corrente (p.e. Vacanza Contrattuale).

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).

L'importo registrato in contabilità economico patrimoniale pari a € 26.564.782,43 si differenzia da quello di finanziaria (26.625.011,77) per l'apertura di un risconto passivo pari a € 60.229,34 (crono 2022/719).

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 2021 riscontati (risconti passivi) al 2022 ammontano a +6.282.816,19

Gli accertamenti 2022 riscontati (risconti passivi) al 2023 ammontano a – 4.474.701,16

A3b)

Quota annuale di Contributi agli investimenti. Rileva la quota di competenza dell'esercizio dei contributi agli investimenti accertati dall'ente, destinati alla realizzazione di investimenti diretti interamente sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato accertato. 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 componente economica positiva (Quota annuale di contributi agli investimenti).

Per il 2022 la Quota annuale di Contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio è pari a euro 526.821,54

Rispetto l'anno precedente si ha un incremento di € 227.912,68 dovuto al completamento di investimenti diretti sul Patrimonio comunale per lavori, in parte o interamente, finanziati da contributi per i quali, a seguito dell'ammortamento è stata calcolata la relativa quota da portare a proventi in riduzione del risconto aperto in fase di accertamento dell'entrata e sospeso in attesa del completamento dell'opera ad esso destinato.

Di seguito rappresentato il dettaglio dei conti economici movimentati:

TIPO STAMPA	LIVELLI STAMPA	DESCRIZIONE LIVELLI STAMPA	CONTO	DESCRIZIONE CONTO	D	A
CONTO ECONOMICO	A/099/003/002/000	Quota annuale di contributi agli investimenti	E-1.3.3.01.01.001	Quota annuale di contributi agli investimenti da Ministeri		22.400,11
			E-1.3.3.01.01.002	Quota annuale di contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche		5.185,14
			E-1.3.3.01.01.003	Quota annuale di contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri		39.179,57
			E-1.3.3.01.02.001	Quota annuale di contributi agli investimenti da Regioni e province autonome		413.861,56
			E-1.3.3.01.02.002	Quota annuale di contributi agli investimenti da Province		23.695,01
			E-1.3.3.01.02.017	Quota annuale di contributi agli investimenti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali		7.244,33
			E-1.3.3.03.03.001	Quota annuale di contributi agli investimenti da altre Imprese		15.255,82
			TOTALE			

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" (B12c).

Rispetto l'anno precedente si ha un incremento di € 1.825.922,90.

L'importo è relativo a due crono in parte capitale crono in parte capitale
a) 2022/353 (Int-2020-185-00-02 Piano strategico della mobilita' sostenibile, decreto interministeriale n. 234 del 06/06/2020 - risorse finanziarie destinate all'acquisto di autobus per il trasporto pubblico locale - accertamento e impegno di spesa anticipazione 20%) per € 1.723.672,40

b) 2021/696 (Int-2021-172-00 Progetto sicurezza stradale: azioni integrate per la prevenzione e il contrasto alla guida sotto l'effetto delle sostanze psicoattive) per € 102.250,50

I contributi agli investimenti rientrati tra i componenti positivi della gestione hanno impatto neutro sul risultato d'esercizio in quanto sono sterilizzati per eguale importo nella voce Trasferimenti e contributi tra i Componenti negativi della gestione.

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 2022 (= ricavi 2023) e aumentati dei risconti passivi 2021 (= ricavi 2022).

A4a)

Proventi derivanti dalla gestione di beni. La voce comprende gli accertamenti al titolo 3.1.3 (proventi derivanti dalla gestione dei beni) correnti, secondo il principio della competenza economica, diminuiti dai risconti passivi 2022 (= ricavi 2023) e aumentati dei risconti passivi 2021 (= ricavi 2022), della quota parte di concessioni cimiteriali di competenza del 2022, 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. Di seguito riportato il dettaglio accertato per le Trasformazione dei vincoli:

LIVELLI STAMPA	DESCRIZIONE LIVELLI STAMPA	PDC Fin LIVELLO1	PDC Fin	PDC Fin DESCRIZIONE	PEG	DESCRIZIONE PEG	A	A
A/099/004/001/000	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4	4/04/01/10/001	ALIENAZIONE DI DIRITTI REALI	4473/0	TRASFORMAZIONI DEI VINCOLI DI DISPOSIZIONE DELLA PROPRIETA' SU AREE E FABBRICATI PEEP	25.000,00	
					4474/0	ELIMINAZIONE VINCOLI IN AREE E FABBRICATI PEEP E CONVENZIONATI	134.576,80	
					4483/0	TRASFORMAZIONI DEI VINCOLI DI DISPOSIZIONE DELLA PROPRIETA' SU AREE E FABBRICATI PIP	106.339,70	
4 Totale							265.916,50	

Nel 2022 si registra un aumento per un valore pari euro 3,1 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 2021 si registrava, rispetto al 2020, un sostanziale aumento, per 3,1 ml. dovuto principalmente al confronto con un valore dell'anno precedente ridotto per l'emergenza COVID.

Nel 2022 si registra un considerevole aumento per 11,8 ml. dovuto a:
a) istituzione di due nuovi capitoli (2007/0 – 2037/0) sui quali sono stati accertati € 9.909.449,02 per Multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada (per 250.000,00 aperto il risconto passivo in corrispondenza dell'avanzo vincolato da trasferimenti accantonato nel risultato di amministrazione).

LIVELLI STAMPA	DESCRIZIONE LIVELLI STAMPA	PDC Fin	PDC Fin DESCRIZIONE	PEG	DESCRIZIONE PEG	TIPO CONTO	CONTO	DESCRIZIONE CONTO	CLASSE	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	
A/099/008/000/000	Altri ricavi e proventi diversi	3/02/02/01/004	PROVENTI DA MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA A CARICO DELLE FAMIGLIE	2006/0	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CDS NOTIFICATE ALL'ESTERO (CASSA)	E	E-1.4.2.02.01.004	Multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie	ACC	104.970,35	337.861,20	
				2007/0	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI DELLE NORME IN MATERIA DI CODICE DELLA STRADA (NON RICORRENTE)	E	E-1.4.2.02.01.004	Multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie	ACC RET (Apertura risconto passivo)		2.808.513,04	-250.000,00
				2017/0	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI DELLE NORME IN MATERIA DI CODICE DELLA STRADA (PREC. ANNO 2014 CAP. 2010, ANNI DAL 2015 AL 2018 CAP 2013)	E	E-1.4.2.02.01.004	Multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie	ACC	13.870.017,70		
				2017/0	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI DELLE NORME IN MATERIA DI CODICE DELLA STRADA ART 208 SANZIONI CDS - (PREC. ANNO 2014 CAP. 2010, ANNI DAL 2015 AL 2018 CAP 2013)	E	E-1.4.2.02.01.004	Multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie	ACC			13.543.751,16
				2018/0	SANZIONI AMMINISTRATIVE CODICE DELLA STRADA - ARRETRATI DA RUOLI (PREC CAP E 2012/1)_USARE DA 01/01/2019 (CASSA)	E	E-1.4.2.02.01.004	Multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie	ACC	150.653,78		154.820,59
				2037/0	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI DELLE NORME IN MATERIA DI CODICE DELLA STRADA ART 142 SANZIONI AUTOVELOX	E	E-1.4.2.02.01.004	Multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie	ACC			
TOTALE										14.125.641,83	24.035.090,85	
DIFFERENZA 2022-2021										9.909.449,02		

- Rimborso spese UNA TANTUM sostenute per le elezioni e consultazione da Amministrazione Centrale per € € 902.120,97 (Elezioni Politiche 2022).

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

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 2022 (su impegni 2022) e fatture da ricevere (liquidazioni 2023 su impegni 2022).

Le spese sono riferite al Titolo 1.03.01 (Acquisto di beni) costituite da costi di competenza 2022 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 2022 (su impegni 2022) e fatture da ricevere (liquidazioni 2023 su impegni 2022).

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).

Rispetto al 2021 si registra uno scostamento di € 18.889.299,38, in parte imputabile all'aumento dei costi energetici: le spese per utenze e illuminazione pubblica crescono di quasi 9 milioni dal rendiconto 2021 al 2022.

Di seguito rappresentato il dettaglio dei costi relativi alle utenze e illuminazione pubblica (Voce Economica 59) iscritti nel Conto Economico

LIVELLI STAMPA	DESCRIZIONE LIVELLI STAMPA	PDC Fin	PDC Fin DESCRIZIONE	TIPO CONTO	CONTO	DESCRIZIONE CONTO	CLASSE	VE 59 2021	VE 59 2022	
B/099/010/000/000	Prestazioni di servizi	1/03/02/05/004	ENERGIA ELETTRICA	E	E-2.1.2.01.05.004	Energia elettrica	IMP	2.541.072,39	5.470.625,14	
							LIQ	-18.015,51	-20.766,77	
		1/03/02/05/004 Totale							2.523.056,88	5.449.858,37
		1/03/02/05/005	ACQUA	E	E-2.1.2.01.05.005	Acqua	IMP	734.963,40	577.365,80	
							LIQ	-10.087,67	-9.678,15	
		1/03/02/05/005 Totale							724.875,73	567.687,65
		1/03/02/05/006	GAS	E	E-2.1.2.01.05.006	Gas	IMP	4.378.570,50	6.804.992,38	
							LIQ	-42.641,31	-52.105,57	
		1/03/02/05/006 Totale							4.335.929,19	6.752.886,81
		1/03/02/05/999	UTENZE E CANONI PER ALTRI SERVIZI N.A.C.	E	E-2.1.2.01.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	IMP	14.358,00	12.067,71	
							LIQ	-8,82	-7,92	
		1/03/02/05/999 Totale							14.349,18	12.059,79
		1/03/02/15/015	CONTRATTI DI SERVIZIO PER L'ILLUMINAZIONE PUBBLICA	E	E-2.1.2.01.13.015	Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica	IMP		2.838.376,00	
							LIQ		0,00	
		1/03/02/15/015 Totale								2.838.376,00
		1/03/02/15/999	ALTRE SPESE PER CONTRATTI DI SERVIZIO PUBBLICO	E	E-2.1.2.01.13.999	Altri costi per contratti di servizio pubblico	IMP	6.405.800,00	7.244.454,21	
							LIQ	0,00	0,00	
		1/03/02/15/999 Totale							6.405.800,00	7.244.454,21
		Totale							14.004.010,98	22.865.322,83
		Differenza 2022-2021							8.861.311,85	

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 2022 (su impegni 2022) e fatture da ricevere (liquidazioni 2023 su impegni 2022).

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.

Il valore registrato nel 2022 di € 29.003.312,28 è così composto:

- a) per € 28.998.981,60 da impegni sul piano dei conti finanziario 1/4 "Trasferimenti correnti"
- b) per € 4.330,68 da impegni sul piano dei conti 1/01/02/02/004 "ONERI PER IL PERSONALE IN

QUIESCENZA”

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.

In particolare si precisa che tra i contributi agli investimenti 2022 rientra il trasferimento ad AMO per all'acquisto di autobus per il trasporto pubblico locale - accertamento e impegno di spesa anticipazione 20%) per € 1.723.672,40

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 2022 (su impegni 2022).

A seguito dell'applicazione del principio di competenza finanziaria potenziata, il trattamento accessorio dirigenti/dipendenti per l'esercizio 2022 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 e 2022 parte del salario accessorio di competenza, per 4,8 ml, è stato reimputato in sede di riaccertamento ordinario 2022 sull'annualità 2023. Per tale importo è stato aperto un rateo di debito nell'anno 2022 che verrà chiuso a seguito della liquidazione del salario andando a determinare le eventuali sopravvenienze attive o passive.

La restante quota (0,474 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 2022 che verrà chiuso sulla base dell'utilizzo di detto avanzo.

Lo scostamento rilevato nel conto Economico tra il 2021 e il 2022 e dovuto all'apertura, nel 2021, del rateo passivo di € 1.734.190,00 relativo alla Vacanza Contrattuale. Nel corso della gestione, di contro, i pagamenti relativi alla Vacanza e quindi ad arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato sono stati effettuati nel conto economico delle Sopravvenienze Passive – Oneri Straordinari.

Nel 2022, per il motivo di cui sopra, la Vacanza Contrattuale di competenza dell'esercizio è stata registrata negli Oneri straordinari e non tra le Spese di Personale.

B14)

Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali e materiali.

Relativamente agli ammortamenti dei beni mobili, nell'anno 2022 ammontano ad € 991.555,73. Rispetto all'anno 2021 (€ 1.104.334,27) si è avuta una riduzione pari ad € -112.788,54. Tale importo è stato generato da cespiti completamente ammortizzati per € -300.380,35 a dall'ingresso di nuovi cespiti entrati in ammortamento nel 2022 per € +187.601,81

Relativamente agli ammortamenti dei beni immobili, nell'anno 2022, ammontano ad € 20.796.281,62. Rispetto all'anno 2021 si è avuta una riduzione di 0,296 ml. dovuta alle fisiologiche movimentazioni patrimoniali

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 11.292.590,20 (parte corrente 10.988.965,28 e di parte capitale 303.624,92) e passive per € 639.305,89 (parte capitale) l'importo riscosso o radiato nel 2022 ma previsto a fondo nel precedente esercizio (2021) e di accantonare per differenza la quota di svalutazione crediti fino al raggiungimento del fondo 2022 pari a 65.713.034,84 (accantonato nel risultato di amministrazione) registrando un conseguente accantonamento pari a 26.505.928,45 di cui 26.289.016,67 relativo alla parte corrente e 216.911,78 relativo a quella capitale.

Il saldo 2022 tra accantonamenti (26.505.928,45, sopravvenienze attive (11.292.590,20) e sopravvenienze passive (639.305,89) è pari a -15.852.644,14.

TABELLA DIMOSTRATIVA FONDO CREDITI 2022	CORRENTE	CAPITALE	TOTALE
FONDO CREDITI AL 01/01/2022 (+)	55.330.910,62	746.643,54	56.077.554,16
CREDITI STRALCIATI (-) (RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2022)	6.217.163,46	0,00	6.217.163,46
SALDO (SUB.TOT.)	49.113.747,16	746.643,54	49.860.390,70
SOPRAVVENIENZE ATTIVE (-) (GESTIONE FCDE RESIDUI)	10.988.965,28	303.624,92	11.292.590,20
SOPRAVVENIENZE PASSIVE (+) (GESTIONE FCDE RESIDUI)		639.305,89	639.305,89
SALDO (SUB.TOT.)	38.124.781,88	1.082.324,51	39.207.106,39
ACCANTONAMENTI (+) (GESTIONE FCDE COMPETENZA)	26.289.016,67	216.911,78	26.505.928,45
SALDO FINALE	64.413.798,55	1.299.236,29	65.713.034,84

Nell'esercizio 2022, in sede di riaccertamento ordinario, si è proceduto alla radiazione di residui attivi anni 2018 e retro ("crediti stralciabili"), coperti al 100% dal Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato negli anni passati, per un importo pari ad € 6.217.163,46. Tali crediti sono stati riclassificati nello Stato Patrimoniale Attivo.

Durante l'esercizio 2022, inoltre sono stati:

- incassati, a titolo di maggiori accertamenti a residuo, € 2.923.369,82 relativamente ai crediti stralciati dal conto del bilancio 2021;
 - eliminati crediti stralciati dal conto del bilancio 2022 in quanto ritenuti inesigibili per € 21.541,72.
- Al 31/12/2022 il totale dei Crediti Stralciati all'interno dello Stato Patrimoniale Attivo ammonta ad € 37.254.421,32 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 5 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 31/12/2022 rispetto a quello conservato al 01/01/2022. Nel 2022, a fronte di un accantonamento iniziale complessivo pari a 27.214.717,16 ml, si registra un incremento pari a + 4.814.770,11 ml.

Tale importo è determinato con la seguente movimentazione dei fondi:

Fondo Rischi Spese Impreviste:

Nella determinazione del Fondo Rischi Spese Impreviste si è scelto, per una maggiore trasparenza, di portare a sopravvenienze attive per € 5.220.473,31, l'importo impegnato nel 2022, finanziato da applicazione di avanzo accantonato nel risultato di amministrazione a Rendiconto 2021.

Per l'avanzo applicato nel 2022 a copertura di impegni reimputati sugli esercizi successivi al 2022 (finanziati con Fondo Pluriennale vincolato) è stato aperto un Risconto Passivo per € 457.336,00.

L'accantonamento al fondo ammonta ad € 10.884.173,11.

Fondo contenzioso:

Nella determinazione del fondo contenzioso si è scelto di portare a sopravvenienze attive l'importo di € 85.182,97 relativo all'importo impegnato nel 2022 finanziato da applicazione di avanzo accantonato nel risultato di amministrazione a Rendiconto 2021.

Si è inoltre provveduto alla chiusura del Risconto Passivo di € 350.909,00 aperto nel 2021 relativo ad una spesa imputata al 2022 i cui impegni sono, però, stati azzerati. Tale somma è stata riportata all'interno del Fondo.

Nell'anno 2022 la conciliazione con i dati di Finanziaria rileva una riduzione del Fondo contenzioso di € 1.674.752,41. Detta riduzione determina la registrazione di una Sopravvenienza attiva e nessun accantonamento.

Fondo Organismi Partecipati:

Nell'anno 2022 si registra un accantonamento di € 1.017.432,69

Il saldo 2022 tra "Accantonamenti per rischi" pari ad € -11.901.605,80, Sopravvenienze attive +6.980.408,69 apertura (+457.336,00) e chiusura (-350.909,00) dei Risconti Passivi è pari ad € - 4.814.770,11

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 2022 ammonta a euro 648.597,87.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

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 2022 a 11.953.332,29 registrando un aumento rispetto al 2021 di +1,00 ml e sono così ripartiti:

- dividendi da Farmacie Comunali di Modena S.p.a (società partecipate) pari a € 300.278,53;
- dividendi da Hera S.p.a. (altri soggetti) pari a 11.652.953,76.

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 2022.

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 € 1.414,53 dovuta a scostamenti di mercato;
- per l’eredità Gandini € 2.710,99 dovuta alla chiusura del conto presso Banca Intesa

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 2022 relativi a proventi da titoli abilitativi edilizi destinati al finanziamento delle spese correnti. Nel 2022 (così come nel 2021) 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 € 1.817.284,59 registrando un considerevole aumento di € 1.546.681,25 rispetto all’esercizio 2021. La voce comprende:

- escussione di una polizza fideiussoria di € 59.194,00 a favore del Comune di Modena, relativo al contratto di concessione EDIFICIO "EX POSTE" UBICATO IN VIA NICOLO' DELL'ABATE N. 66 per mancato rispetto delle clausole contrattuali;
- Escussione di Fidejussione di € 327.995,60 per OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA
- Escussione di Fidejussione di € 1.410.883,24 PER ANTICIPAZIONE CONTRATTUALE, da destinare al proseguimento dei lavori del complesso LICEO CARLO SIGONIO
- Provvedimento sanzionatorio di € 19.211,75 per violazione degli obblighi contenuti nella convenzione REP. N. 42840 DEL 10/07/2008

E24c)

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.

Nel 2022 la voce in bilancio ammonta 30.455.375,22 ml registrando un aumento, rispetto all’esercizio 2021 pari a 8.198.376,95 ml.

Questi proventi straordinari sono principalmente dovuti:

- alle insussistenze de passivo relative alle radiazioni di impegni a residuo € 3.574.378,42 (radiazione dei residui passivi al titolo 1 della spesa)
- alle sopravvenienze attive dovute all’adeguamento del fondo svalutazione crediti € 11.292.590,20 (vedi punto B14d);
- all’adeguamento del fondo rischi per spese impreviste per € 5.220.473,31 e del fondo rischi per cause legali per € 1.759.935,35;
- alle sopravvenienze attive per minori costi di personale imputati al 2022 per € **636.134,14**

(chiusura Ratei Passivi aperti nel 2021 relativi al Salario accessorio € 179.883,71 da FPV + € 416.518,47 da applicazione Avanzo, chiusura Rateo Passivo Salario Accessorio MEF aperto 2017 – quota IRAP € 39.731,96)

- all'integrazione di beni immobili (CESPITI) a titolo gratuito per € **919.663,66** ml dovuti a:
 - Campo da calcio Rognoni: contabilizzazione miglioria di € **30.684,32** sull'impianto a spese del gestore a fronte del prolungamento della convenzione di gestione
 - Stadio del Rugby: contabilizzazione miglioria di € **31.685,47** sull'impianto a spese del gestore a fronte del prolungamento della convenzione di gestione
 - Contabilizzazione di € **5.446,60** a seguito di procedura espropriativa di area occorsa per il completamento pista ciclabile Modena/Formigine nel tratto Ospedale di Baggiovara
 - (Integrazioni da censimento) a seguito di integrazione della documentazione inventariale si è reso necessario procedere ad adeguare per € **498.559,39** il valore dell'impianto inventariale in relazione all'attuale stato di avanzamento della revisione dell'inventario
 - Contabilizzazione di € **70.380,88** relative agli acquisti gratuiti al Patrimonio comunale di opere di urbanizzazione e relative aree di sedime
 - Contabilizzazione di € **282.907,00** relativa alle opere di urbanizzazione (Parcheggio) e cabina elettrica realizzate su aree concesse in D.S e rientrate in piena proprietà comunale;

Contabilizzazione della somma di € **253.200,00** relativa all'acquisizione a titolo gratuito di n. 3 alloggi in Via Nonantolana da ACER (Repertorio 2022/85797);

per € **644.385,31** Acquisto beni mobili in spesa corrente su impegni anni precedenti;

per € **8.291,59** adeguamento mastrino IVA credito con registri IVA;

Ad incrementi di accertamento a residuo eseguiti in sede di riaccertamento ordinario 2022 per € **6.144.689,20** così declinati: € 2.923.369,82 per incassi su crediti stralciati, € 21.541,72 crediti stralciati nel 2022 ritenuti inesigibili e € 3.199.777,66 relativi a variazioni di accertamento a residuo

Per € **1.634,04** per rettifica detrazione per beni ammortizzabili (Dichiarazione IVA 2022)

E24d)

Plusvalenze patrimoniali il cui ammontare complessivo

Nel 2022 la voce in bilancio ammonta € **3.310.527,71** ml registrando un aumento, rispetto all'esercizio 2022 pari a 2.131.256,06 ed è derivante da:

- Alienazioni di fabbricati ad uso abitativo per un importo pari a € 391.025,94
- Alienazione di fabbricati ad uso scolastico € 425,70
- Alienazione di fabbricati industriali e costruzioni leggere € 6.046,62
- Alienazione di Infrastrutture stradali € 498,52
- Cessione di terreni edificabili € 1.238.923,28
- Cessione di terreni n.a.c. € 1.673.607,65

Questo valore è da guardare in contrapposizione al punto E25c Minusvalenze Patrimoniali

E24e)

Altri proventi straordinari

Nel 2022 la voce in bilancio ammonta ad **€ 986.768,40** registrando una sostanziale differenza di € 809.019,29 rispetto all'esercizio 2021 (€ 177.749,11)

Rientrano principalmente in questa voce;

- le monetizzazioni derivanti da sanzioni su convenzioni PEEP o per assegnazione di capacità edificatoria.
- Nel 2022 si è realizzato un sostanziale incasso dalla Cooperativa Edilizia UnionCasa soc coop a.r.l. pari ad **€ 482.868,40** relativo all'approvazione di una nuova convenzione progetto Strada Chiesa Saliceto San Giuliano relativa **all'assegnazione di capacità edificatoria**.
- Sanzione di **€ 3.900,00** convenzione PEEP N. 51 COGNENTO – penale irrogata con Provv. Sanzionatorio a privato cittadino.
- Per **€ 100.000,00** quale contabilizzazione dei depositi cauzionali versati quali acconto sul prezzo per l'acquisto dell'immobile di Via Santi 14 da adibire ad Uffici Comunali nell'ambito del piano di razionalizzazione ed ;

Dall'anno 2022 rientrano in questa voce anche gli accertamenti assunti per:

- applicazione di avanzo per **€ 200.000,00** per finanziamento (INT-2022-173-00) opere di manutenzione straordinaria per il ripristino del condizionamento della Cra IX Gennaio
- applicazione di avanzo per **€ 200.000,00** per finanziamento (INT-2022-202-00) opere di manutenzione straordinaria per la ristrutturazione degli immobili in Via Nonantolana da utilizzare per soggetti in situazione di grave disagio sociale.

Specificando che queste ultime due voci confluite nella voce economica positiva E24c) sono sterilizzate per uguale importo da costi confluiti nella voce economica negativa B10) "Prestazioni di Servizi" per effetto di una contabilizzazione degli importi relativi alle spese.

E25b)

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo € 3.878.319,79

Questi oneri straordinari sono dovuti a:

- alle insussistenze dell'attivo (radiazioni di accertamenti a residuo) € 370.350,11 (saldo tra radiazioni e incasso su accertamenti a residuo); il valore è composto da radiazioni per un importo pari a 348,808,39 e crediti stralciati dichiarati inesigibili per € 21.541,72; Di seguito riportata la dimostrazione della conciliazione rispetto la gestione residui d parte corrente tra la contabilità finanziaria e quella economico patrimoniale.

		(A = B + C + D + E + F)			
TITOLO	FINANZIARIA (A)	COGE INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO (VAR) (B)	COGE INCASSI SU ACCERTAMENTI A RESIDUO (STA) (C)	COGE CREDITI STRALCIATI (STC) (E)	COGE VERIAZIONI DI ACCERTAMENTO POSITIVE (VAP) (F)
1	1.687.531,22	-22.338,55	2.130.353,18	-2.728.174,19	2.307.690,78
2	-51.791,18	-53.290,86	0,00	0,00	1.499,68
3	-2.078.564,41	-273.178,98	793.016,64	-3.488.989,27	890.587,20
Totale complessivo	-442.824,37	-348.808,39	2.923.369,82	-6.217.163,46	3.199.777,66
GESTIONETE CREDITI STRALCIATI		COGE CREDITI STRALCIATI DICHIARATI INESIGIBILI (STI) (G)			
3		-21.541,72			
Insussistenze dell'attivo (B+G)		-370.350,11			

- a maggiori costi di personale a seguito chiusura Rateo Passivo aperto nel 2021 relativo al Salario accessorio (€ 284.749,45 da applicazione Avanzo)
- arretrati anni precedenti corrisposti a personale a tempo determinato per € 492.300,23
- all'adeguamento del fondo svalutazione crediti (€ 639.305,89)
- Rimborsi di imposte e tasse correnti (€ 320.000,00)
- Chiusura rateo passivo aperto di € 245.285,67 nel 2016 per retrocessione Polisportiva Corassori e Centro Sportivo Geesink per retrocessione da terreni dati in Diritto di Superficie;
- Storno dal conto Immobilizzazioni in corso acconti di € 250.587,51 a costo di lavori non oggetto di contabilizzazione a cespite;
- Contabilizzazione di cessione/dismissione di beni mobili per € 14.365,28;
- Iva split su fatture attive emesse su accertamenti anni precedenti per € 25.682,72
- Adeguamento mastri co.ge IVA (debito/credito) alla dichiarazione annuale IVA € 15.662,97
- AVANZO DA TRASFERIMENTI GENERATO DA AVANZO APPLICATO per € 874.201,96
- AVANZO DA TRASFERIMENTI GENERATO DA AVANZO NON APPLICATO per € 345.828,00

Come ricordato in premessa nel 2022 si è proceduto in contabilità finanziaria alla radiazione di "Crediti stralciabili" per un valore pari a 6.217.163,46 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 2022 la voce in bilancio ammonta a 1.909.299,13 ml registrando una riduzione, rispetto all'esercizio 2021 di € 1.593.290,15.

L'importo è dovuto a minusvalenze registrate sui seguenti conti:

- Alienazione beni immobili n.a.c. per € 1.895.217,01 (detta minusvalenza è relativa al trasferimento della proprietà di cui al Rep. 2022/291645/54627 alla Soc. Parco della Creatività SpA dell'immobile denominato "Ex Officina Filovia" sito nel comparto riqualificazione EX AMCM. L'operazione ha generato anche una Plusvalenza Patrimoniale rilevata al punto E24d di € 181.234,57)
- Cessione di terreni edificabili per € 3.080,73
- Cessione di terreni n.a.c. per € 9.529,83
- Cessioni di beni del Demanio Idrico per € 371,20

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

Questa voce è da guardare in contrapposizione al punto E24d) Plusvalenze patrimoniali

- Alienazioni di Fondi provenienti dall'Eredità Gandini minusvalenza per € 1.100,36

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 -26.680.434,96, inferiore rispetto al valore dell'anno precedente, pari a -17.588.013,24, di euro -9.092.421,72. La gestione straordinaria 2022 sopra descritta migliora rispetto a quella dell'anno precedente di + 6.065.543,82 producendo un risultato prima delle imposte pari a + 4.101.902,04

Si arriva così al Risultato dell'esercizio 2022 pari a + 1.220.557,67

STATO PATRIMONIALE ATTIVO 2022

Bilancio Armonizzato - D. Lgs. 118 del 2011

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2022	2021
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	360.419,98	394.034,71
4	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILE	0,00	0,00
5	AVVIAMENTO	0,00	0,00
6	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	7.806.212,25	5.491.390,18
9	ALTRE	35.149.958,31	33.039.194,31
Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		43.316.590,54	38.924.619,20
II			
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
1	BENI DEMANIALI	656.906.745,08	666.144.088,54
1.01	TERRENI	20.298.195,20	20.406.335,37
1.02	FABBRICATI	159.902.353,79	162.937.153,93
1.03	INFRASTRUTTURE	440.743.784,95	447.008.924,72
1.09	ALTRI BENI DEMANIALI	35.962.411,14	35.791.674,52
III			
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		687.825.468,90	692.871.918,25
2.01	TERRENI	328.364.661,01	330.039.516,86
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.02	FABBRICATI	347.990.356,05	351.395.554,08
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.03	IMPIANTI E MACCHINARI	3.233.903,11	3.023.187,66
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.04	ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	409.215,81	367.595,85
2.05	MEZZI DI TRASPORTO	65.726,98	21.365,83
2.06	MACCHINE PER UFFICIO E HARDWARE	370.595,67	480.269,94
2.07	MOBILI E ARREDI	517.845,65	511.685,72
2.08	INFRASTRUTTURE	173.574,99	393.200,93
2.99	ALTRI BENI MATERIALI	6.699.589,63	6.639.541,38
3	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	154.445.904,03	133.182.170,29
Totale Immobilizzazioni materiali		1.499.178.118,01	1.492.198.177,08
IV			
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
1	PARTECIPAZIONI IN	180.296.978,55	180.829.351,09
a	IMPRESE CONTROLLATE	18.009.281,53	18.909.099,36
b	IMPRESE PARTECIPATE	8.750.663,38	8.734.856,19
c	ALTRI SOGGETTI	153.537.033,64	153.185.395,54
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		180.296.978,55	180.829.351,09
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI(B)		1.722.791.687,10	1.711.952.147,37
C)ATTIVO CIRCOLANTE			
I			
RIMANENZE		128.804,40	120.602,40
Totale RIMANENZE		128.804,40	120.602,40

STATO PATRIMONIALE ATTIVO			2022	2021
II		CREDITI		
1		CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA	20.097.628,97	14.438.962,91
	a	CREDITI DA TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITA'	0,00	0,00
	b	ALTRI CREDITI DA TRIBUTI	20.090.811,97	13.650.077,49
	c	CREDITI DA FONDI PEREQUATIVI	6.817,00	788.885,42
2		CREDITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	43.077.774,05	40.480.014,16
	a	VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	38.434.486,16	35.270.632,74
	b	IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
	c	IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
	d	VERSO ALTRI SOGGETTI	4.643.287,89	5.209.381,42
3		VERSO CLIENTI ED UTENTI	9.981.046,85	8.181.528,77
4		ALTRI CREDITI	7.375.118,81	4.301.359,16
	a	VERSO L'ERARIO	91.069,00	60.244,34
	b	PER ATTIVITA' SVOLTA PER C/TERZI	277.162,66	605.639,03
	c	ALTRI	7.006.887,15	3.635.475,79
		Totale CREDITI	80.531.568,68	67.401.865,00
III		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1		PARTECIPAZIONI	0,00	0,00
2		ALTRI TITOLI	918.380,54	1.071.827,17
		Totale ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	918.380,54	1.071.827,17
IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1		CONTO DI TESORERIA	151.854.414,65	127.772.210,29
	a	ISTITUTO TESORIERE	194.190,86	86.067,16
	b	PRESSO BANCA D'ITALIA	151.660.223,79	127.686.143,13
2		ALTRI DEPOSITI BANCARI E POSTALI	3.953.156,24	5.657.759,02
3		DENARO E VALORI IN CASSA	64.104,43	44.900,97
4		ALTRI CONTI PRESSO LA TESORERIA STATALE INTESTATI ALL'ENTE		
		Totale DISPONIBILITA' LIQUIDE	155.871.675,32	133.474.870,28
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE(C)	237.450.428,94	202.069.164,85
		D)RATEI E RISCONTI		
I		RATEI ATTIVI	3.286.746,96	3.630.621,82
II		RISCONTI ATTIVI	1.043.923,48	668.179,98
		TOTALE RATEI E RISCONTI(D)	4.330.670,44	4.298.801,80
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.964.572.786,48	1.918.320.114,02

STATO PATRIMONIALE PASSIVO 2022

Bilancio Armonizzato - D. Lgs. 118 del 2011

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2022	2021
A)PATRIMONIO NETTO			
I	FONDO DI DOTAZIONE	98.098.174,65	98.098.174,65
II	RISERVE	969.011.981,83	960.844.650,54
	b DA CAPITALE	95.267.223,61	95.267.223,61
	c DA PERMESSI DI COSTRUIRE	162.251.817,27	153.987.211,35
	d RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI	656.906.745,08	666.144.088,54
	e ALTRE RISERVE INDISPONIBILI	24.459.395,29	24.732.850,70
	f ALTRE RISERVE DISPONIBILI	30.126.800,58	20.713.276,34
III	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	1.220.557,67	-4.882.981,02
IV	RISULTATI ECONOMICI DI ESERCIZI PRECEDENTI	598.270.464,31	602.220.598,77
V	RISERVE NEGATIVE PER BENI INDISPONIBILI	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO(A)		1.666.601.178,46	1.656.280.442,94
B)FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	PER TRATTAMENTO DI QUIESCENZA	0,00	0,00
2	PER IMPOSTE	0,00	0,00
3	ALTRI	32.029.487,27	27.214.717,16
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI(B)		32.029.487,27	27.214.717,16
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO(C)		0,00	0,00
D)DEBITI			
1	DEBITI DA FINANZIAMENTO	14.051.725,12	9.723.036,49
	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	14.051.725,12	9.723.036,49
2	DEBITI VERSO FORNITORI	66.221.610,82	55.901.516,93
3	ACCONTI	1.672.012,51	3.439.356,60
4	DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	10.088.495,79	9.310.987,56
	a ENTI FINANZIATI DAL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE		
	b ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	2.639.111,86	2.871.656,95
	c IMPRESE CONTROLLATE	357.601,30	380.401,80
	d IMPRESE PARTECIPATE	1.772.792,50	393.248,89
	e ALTRI SOGGETTI	5.318.990,13	5.665.679,92
5	ALTRI DEBITI	7.302.512,76	7.430.223,63
	a TRIBUTARI	2.996.371,42	2.340.088,75
	b VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE	8.794,08	2.917,53
	c PER ATTIVITA' SVOLTA PER C/TERZI (2)	260.066,54	489.262,59
	d ALTRI	4.037.280,72	4.597.954,76
TOTALE DEBITI(D)		99.336.357,00	85.805.121,21
E)RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	RATEI PASSIVI	8.812.820,89	10.048.751,39
II	RISCONTI PASSIVI	157.792.942,86	138.971.081,32
1	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	85.049.162,70	72.218.962,80
	a DA ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	75.474.747,21	61.503.904,18
	b DA ALTRI SOGGETTI	9.574.415,49	10.715.058,62
2	CONCESSIONI PLURIENNALI	3.823.225,59	3.747.351,28

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2022	2021
3	ALTRI RISCONTI PASSIVI	68.920.554,57	63.004.767,24
	TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI(E)	166.605.763,75	149.019.832,71
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.964.572.786,48	1.918.320.114,02
	CONTI D'ORDINE		
1	IMPEGNI SU ESERCIZI FUTURI	65.566.658,67	61.056.604,80
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	3.948.234,42	4.521.787,69
	TOTALE CONTI D'ORDINE	69.514.893,09	65.578.392,49

NOTE METODOLOGICHE ALLO STATO PATRIMONIALE 2022 (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 31/12/2022) 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 quei finanziamenti con data di sottoscrizione entro il 31/12/2022 ma somministrati nell'anno successivo); come anticipato in premessa nel 2022 si è registrato in contabilità finanziaria, tra le spese del titolo IV (Rimborso Prestiti), un residuo passivo di € 173.595,10. La presenza del residuo passivo comporta un disallineamento tra finanziaria e i debiti di finanziamento registrati in contabilità economico patrimoniale.

Tale importo è relativo alla quota capitale dei mutui stipulati con l'Istituto per il Credito Sportivo (posizioni nn. 4626800, 4837500, 5476200, 5477000, 5489100 5489200) per le scadenze al 31 dicembre 2022 con modalità di pagamento tramite addebito diretto in conto corrente Sepa Core Direct Debit – SDD per le quali la festività del 31 dicembre 2022 ha comportato l'emissione in automatico da parte della Tesoreria Comunale di provvisori di uscita (nn. 1, 2, 3, 4, 5 e 6) in data 2 gennaio 2023.

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 2022 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) conciliazione credito iva con la dichiarazione annuale 2022

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

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 35,5 ml di euro al netto del relativo fondo ammortamento con un aumento, rispetto all'anno precedente di € 2,1 ml

Tale aumento è giustificato dalla conclusione di parte dei lavori relativi alla "Pista ciclabile Asse Ex Ferrovia diagonale e interventi a seguito della dismissione rete storica ferrovia Modena-Milano"

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

Per manutenzioni straordinarie su beni di terzi gli anni del piano di ammortamento derivano dalla durata delle convenzione in essere con i soggetti terzo. Nell'anno 2021 sono terminati gli ammortamenti relativi alle predette manutenzioni per € 644.672,37.

Per tale motivo l'importo degli ammortamenti, nell'anno 2022, si è ridotto di € 510.183,28 dovuto a:

€ -644.672,37 termine ammortamenti su lavori + € 134.489,09 inizio nuovi ammortamenti relativi a lavori Pista Ciclabile Cittanova su terreni in Diritto di Superficie

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.

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.

Nel 2022 come riportato nella Tabella 2: BENI MATERIALI si evincono le seguenti consistenze:

	RENDICONTO 2022
CONSISTENZA INIZIALE AL 31/12/2022 (+)	1.350.363.416,30
VARIAZIONI DA VENDITE (-)	5.852.300,41
VARIAZIONI DA ACQUISTI / FINE LAVORI / CONTABILIZZAZIONI (+)	11.941.789,81
di cui:	
Compravendite	2.577.402,90
Opere pubbliche ultimate (Schede fine lavori)	6.909.286,52
Contabilizzazioni / Scomputi	2.455.100,39
AMMORTAMENTO (-)	20.456.481,86
CONSISTENZA FINALE	1.335.996.423,84
	-14.366.992,46

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.

Le immobilizzazioni in corso acconti registrano nel 2022 un incremento rispetto all'anno precedente di + 21.263.733,74

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.

Per il dettaglio fare riferimento alla tabella 7a e 7b di seguito riportate.

Le variazioni principalmente intervenute nel corso del 2022 rispetto allo scorso anno riguardano:

1. Imprese controllate:

Cambiamo S.p.a. (-955.022,70)

AMO (+5.792,82)

Formodena soc. cons a r.l. (+49.412,05)

Entrambe le variazioni sono dovute alla variazione del Patrimonio Netto

2. Imprese partecipate

Farmacie Comunali S.p.a. (+15.807,21)

Variazione dovuta alla variazione del Patrimonio Netto

3. Altri soggetti;

Modena Fiere SrL. (0,00) Partecipazione interamente svalutata al 31/12/2021 per perdite durevoli di valore;

Consorzio Attività Produttive (+89.426,22);

A.S.P. Patronato Figli del Popolo (- 172.091,31);

Charitas ASP (- 52.979,67);

Acer (+ 3.663,66);

Fondazione Cresciamo (-11.670,00);

Fondazione Teatro Comunale Modena (+ 190.641,00);

Fondazione Modena arti visive (+ 26.459,00)

Le variazioni sono dovute alla variazione del Patrimonio Netto

Fondazione Democenter Sipe (+ 278.189,20)

Dal 2022 è rientrata nel novero della definizione di "ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO" anche la **FONDAZIONE DEMOCENTER SIPE** per una quota pari al 20% ed un valore pari ad € +278.189,20.

La quota utilizzata per la valorizzazione è calcolata con il metodo del Patrimonio Netto – Senza valore di liquidazione - in ossequio al punto 4.4 del Principio Contabile applicato per il Bilancio Consolidato. (All. 4/4 del D.Lgs 118/2011)

L'importo di cui sopra è stato iscritto nelle IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE – ALTRI SOGGETTI dello Stato Patrimoniale Attivo nel conto *"Partecipazioni in altre istituzioni sociali private collegate a Riserve Indisponibili derivanti da partecipazioni senza valore di liquidazione"* e, come contropartita, per evitare sopravvalutazioni del Patrimonio, una quota del Patrimonio Netto è stata vincolata come riserva non disponibile nelle *"ALTRE RISERVE INDISPONIBILI"* – in ossequio al punto 6.1.3 del Principio Contabile Applicato concernente la contabilità Economico Patrimoniale (All. 4/3 del D.Lgs 118/2011)

Dal 2021 In applicazione del 13° correttivo Arconet 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 conti nello Stato Patrimoniale attivo all’interno IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE e in contropartita i fondi iscritti a Patrimonio Netto che trovano allocazione al punto e) ALTRE RISERVE INDISPONIBILI, mentre per le Società aventi risultato negativo, il valore è stato iscritto nel conto economico RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA’ FINANZIARIE – SVALUTAZION dove come contropartita si è avuto una diminuzione della partecipazione all’interno delle IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.

C.1)

Rimanenze. 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 2022, pari ad euro 102,96 ml (nel 2021 era pari a 90,06 ml): per un importo pari a 64,41 ml relativo ad entrate correnti + 1,3 ml. per entrate in conto capitale ed è stato accantonato nel risultato di amministrazione 2022 mentre la restante parte pari 37,25 ml relativa a crediti stralciati.

	RAPPRESENTAZIONE 1 (Al netto dei crediti stralciati)	RAPPRESENTAZIONE 1 (Comprensiva dei crediti stralciati)
Crediti dello stato patrimoniale (+)	€ 80.531.568,68	€ 117.785.990,00
Fondo svalutazione crediti (+)	€ 65.713.034,84	€ 65.713.034,84
Saldo Credito IVA al 31/12(-)	€ 91.069,00	€ 91.069,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali(+)	€ 413.165,52	€ 413.165,52
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale (-)		€ 37.254.421,32
Altri crediti non correlati a residui(-)		
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale(+)	€ 556.229,86	€ 556.229,86
RESIDUI ATTIVI (=)	€ 147.122.929,90	€ 147.122.929,90

C.3.) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi: Il totale ammonta ad € 918.380,54 sono allocati in questa voce fondi e titoli provenienti da eredità in favore del Comune di Modena (eredità Barbieri, eredità Gandini).

Il deposito titoli relativo all'eredità Barbieri ammonta ad € 10.447,23

Il valore della polizza attualmente in essere relativa all'eredità Gandini rimane congelato all' anno 2016 (anno di entrata dell'eredità) e ammonta ad € 907.933,31

Rispetto all'anno precedente subisce una riduzione in quanto si è provveduto a portare in liquidazione:

Fondi Comuni di investimento relativi all'eredità Gandini per € 152.032,10, vendendo al prezzo di mercato di € 150.931,74. L'operazione ha generato una minusvalenza patrimoniale di € 1.100,36;

Riduzione di € 1.414,53 relativi all'eredità Babrieri 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 (€ 194.190,86 di cui € 49.080,35 Istituto Tesoriere per fondi vincolati - conto vincolato 299 Mutui non assist. Da contr. pubb) mentre la voce "presso la Banca d'Italia" indica le disponibilità giacenti nella Tesoreria Statale (€ 151.660.223,79)

Il totale dei due importi somma il rendiconto di cassa reso al tesoriere al 31/12/2021 € 151.854.414,65

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 2022 che avranno manifestazione finanziaria (accertamenti) negli anni successivi.

La gestione dei ratei attivi "automatici" che ha generato sull'esercizio 2022 una differenza in termini di proventi pari a +39.213,62 rispetto all'esigibilità degli accertamenti assunti in contabilità finanziaria (-48.893,89 per chiusura rateo attivo 2021 e + 88.107,51 per apertura rateo attivo 2022)

D.2)

Risconti attivi: costi con manifestazione finanziaria 2022 (pagamenti anticipati) ma con competenza economica negli anni successivi

La gestione dei risconti attivi "automatici" che ha generato sull'esercizio 2022 una differenza in termini di costi pari a -322.556,68 rispetto all'esigibilità degli impegni assunti in contabilità finanziaria (+641.741,32 per chiusura risconti attivi 2021 e -964.298,00 per apertura risconto attivo 2022)

Stato patrimoniale passivo

PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto ammonta a € 1.666.601.178,46 registrando un aumento pari a 10.320.735,52 ml. rispetto al Rendiconto 2022

COMPOSIZIONE DEL PATRIMONIO NETTO 2022				
		2022	2021	VARIAZIONE 2022-2021
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 98.098.174,65	€ 98.098.174,65	- €
	<i>Riserve</i>			
Allb	da capitale	€ 95.267.223,61	€ 95.267.223,61	- €
Allc	da permessi di costruire	€ 162.251.817,27	€ 153.987.211,35	8.264.605,92 €
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 656.906.745,08	€ 666.144.088,54	- 9.237.343,46 €
Alle	altre riserve indisponibili	€ 24.459.395,29	€ 24.732.850,70	- 273.455,41 €
Allf	altre riserve disponibili	€ 30.126.800,58	€ 20.713.276,34	9.413.524,24 €
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€ 1.220.557,67	-€ 4.882.981,02	6.103.538,69 €
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 598.270.464,31	€ 602.220.598,77	- 3.950.134,46 €
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	- €
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 1.666.601.178,46	€ 1.656.280.442,94	10.320.735,52 €

II)

RISERVE

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 8.264.605,92 ml dovuto:

- 1) agli accertamenti 2022 relativi a titoli abilitativi edilizi (P.d.C. Fin E.4.05.01.01.001) pari a € + 8.312.399,26;
- 2) agli impegni relativi ai rimborsi pari a € - 47.793,34;

d) RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI

Le riserve registrano una riduzione di -9.237.343,46 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 659.391,15 dovuta: all'incremento relativo all'aumento del valore delle Società Partecipate/Controllate che, dal 2021 (in applicazione del 13° correttivo Arconet), confluisce direttamente nei propri fondi a PN in contropartita dell'incremento della partecipazione a Stato Patrimoniale Attivo e una riduzione di € (932.846,56) a copertura delle Svalutazioni 2021 relative alle Partecipate confluite a costo e che pertanto hanno contribuito a determinare il Risultato economico dell'esercizio 2021.

Il saldo delle due partite determina una riduzione di € -273.455.,41

f) ALTRE RISERVE DISPONIBILI.

I conti registrano un aumento dovuto a:

€ 176.180,78 proventi relativi ad oneri per attività estrattive

€ 9.237.343,46 per riduzione delle RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI

III)

RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

Dal risultato economico dell'esercizio pari a 1.220.557,67 corrisponde alla differenza tra componenti positivi e i negativi rappresentati nel Conto Economico (nel 2021 ammontava ad € -4.882.981,02)

IV)

RISULTATI ECONOMICI DI ESERCIZI PRECEDENTI

Istituito dal 13° correttivo Arconet.

Rispetto all'anno precedente si rileva una riduzione di € 3.950.134,46 dovuta alla copertura del risultato economico negativo dell'esercizio 2021 di € -4.882.9891,02.

La differenza tra i due importi pari ad € 1.021.663,71 è relativa al totale delle Svalutazioni (confluite a costo nel CE nell'anno 2021) di Società Partecipate.

Detto importo, nell'anno 2022, è stato coperto per € 932.846,56 dalla riduzione delle ALTRE RISERVE INDISPONIBILI (vedi punto "e." del P.N.) e per € 88.817,15 da Risultati economici positivi e negativi portati a nuovo.

B)

La consistenza del fondo rischi iscritto tra le passività ammonta a 32,03 registrando nel 2022 un aumento, rispetto all'esercizio 2021;

Tale incremento (saldo) trova la sua contropartita nel conto economico tra gli accantonamenti per rischi (11,9 ml) e le sopravvenienze attive (6,98 ml)

La composizione dei fondi per un totale pari a 32,03 può essere così declinata:

- "cause legali" = 5,30 ml (nel 2021 ammontava a 6,7 ml)
- "spese impreviste" = 23,76 ml (nel 2021 ammontava a 18,56 ml)
- "perdite da organismi partecipati" = 2,96 ml (nel 2021 ammontava a 1,94 ml)

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

Fondi accantoni del risultato di Amministrazione	
Fondi accantonati nel risultato di amministrazione - Allegato A1 (Totale)	97.766.495,61
Fondo crediti dubbia esigibilità - Allegato A1 (-)	65.713.034,84
Indennità di fine mandato Sindaco - Allegato A1 (-)	23.973,50
Fondo rischi ed oneri da Allegato A1 conciliato - Totale	32.029.487,27
Fondo per controversie (Contabilità economico patrimoniale)	€ 5.299.177,60
Fondo perdite partecipate (Contabilità economico patrimoniale)	€ 2.962.515,25
fondo per altre passività potenziali (Contabilità economico patrimoniale)	€ 23.767.794,42
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI (Contabilità economico	€ 32.029.487,27

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. (Tabella 9).

Nel 2022 si è registrato in contabilità finanziaria, tra le spese del titolo IV (Rimborso Prestiti), un residuo passivo di € 173.595,10. La presenza del residuo passivo comporta un disallineamento tra finanziaria e i debiti di finanziamento registrati in contabilità economico patrimoniale.

Tale importo è relativo alla quota capitale dei mutui stipulati con l'Istituto per il Credito Sportivo (posizioni nn. 4626800, 4837500, 5476200, 5477000, 5489100 5489200) per le scadenze al 31 dicembre 2022 con modalità di pagamento tramite addebito diretto in conto corrente Sepa Core Direct Debit – SDD per le quali la festività del 31 dicembre 2022 ha comportato l'emissione in automatico da parte della Tesoreria Comunale di provvisori di uscita (nn. 1, 2, 3, 4, 5 e 6) in data 2 gennaio 2023.

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.

	Debiti(+)	€	99.336.357,00
	Debiti da finanziamento(-)	€	14.051.725,12
	Saldo IVA (se a debito)(-)		
	Residui Titolo IV + interessi mutui(+)	€	273.074,30
	di cui:		
	Residui Titolo IV	€	173.595,10
	Interessi mutui (U 1/-7 Interessi)	€	99.479,20
	Residui titolo V anticipazioni(+)		
	Impegni pluriennali titolo III e IV*(-)		
	altri residui non connessi a debiti(+)	€	57.485,04
	acconti(-)	€	1.672.012,51
	Titolo VII (+)	€	556.229,86
	RESIDUI PASSIVI(=)	€	84.499.408,57

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 2021 (vedi punto B13 della relazione). Il costo di personale di competenza 2022 sarà impegnato nel 2022 per un importo pari a 4,47 ml.

La gestione dei ratei passivi "automatici" che ha generato sull'esercizio 2022 una differenza in termini di costi pari a +28.287,17 rispetto all'esigibilità degli impegni assunti in contabilità finanziaria (-154.443,88 per chiusura rateo passivo 2021 e + 182.731,05 per apertura rateo passivo 2022)

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 2022 una differenza in termini di proventi pari a -158.352,51 rispetto all'esigibilità degli accertamenti assunti in contabilità finanziaria (+321.519,54 per chiusura risconti passivi 2021 e -479.872,05 per apertura risconto passivi 2022)

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 10.

DETTAGLIO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE

ATTIVITÀ

Tabella 1: BENI IMMATERIALI

Descrizione Tipologia	Consistenza al 01/01/2022	Integrazione censimento 2022	Variazioni 2022 per acquisti e alienazioni		Variazioni 2022 per riclassificazioni		Manutenzioni straordinarie	Opere a scapito oneri	Ammortamenti	Consistenza al 31.12.2022
			in +	in -	in +	in -				
Software	394.034,71	0,00	203.132,32	0,00	0,00		0,00	0,00	236.747,05	360.419,98
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	32.992.777,31	0,00	2.450.563,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	339.799,76	35.103.541,31
Totale	33.433.229,02	0,00	2.653.696,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	576.546,81	35.510.378,29

Tabella 2: BENI MATERIALI

CODICE SP	STATO PATRIMONIALE	Dati					
		CONSISTENZA INIZIALE	VAR DA VENDITE	VAR DA ACQUISTI	VARIAZIONE DI STATO PATRIMONIALE	AMMORTAMENTO	CONSISTENZA FINALE
1.2.2.01.03.01.001.001	Terreni demaniali	20.407.490,03	0,00	0,00	-108.140,17	0,00	20.299.349,86
1.2.2.01.03.01.001.002	Fondo Ammortamento Terreni Demaniali	-1.154,66	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.154,66
		20.406.335,37	0,00	0,00	-108.140,17	0,00	20.298.195,20
1.2.2.01.02.01.001.001	Altri beni immobili demaniali	190.780.954,63	0,00	694.675,56	-2.751.445,70	0,00	188.724.184,49
1.2.2.01.02.01.001.002	Fondo ammortamento altri beni immobili demaniali (FABBRICATI DEMANIALI)	-27.843.800,70	0,00	0,00	58.277,24	-1.036.307,24	-28.821.830,70
		162.937.153,93	0,00	694.675,56	-2.693.168,46	-1.036.307,24	159.902.353,79
1.2.2.01.01.01.001.001	Infrastrutture demaniali	568.089.091,69	-188,76	2.208.961,28	70.710,13	0,00	570.368.574,34
1.2.2.01.01.01.001.002	Fondo ammortamento infrastrutture demaniali	-121.080.166,97	0,00	0,00	70.208,84	-8.614.831,26	-129.624.789,39
		447.008.924,72	-188,76	2.208.961,28	140.918,97	-8.614.831,26	440.743.784,95
1.2.2.01.99.01.001	Altri beni demaniali	437.753,86	0,00	0,00	0,00	0,00	437.753,86
1.2.2.01.99.01.001.002	Fondo ammortamento altri beni demaniali	-89.861,83	0,00	0,00	0,00	-5.370,70	-95.232,53
1.2.2.03.02.01.001	Demanio idrico	35.443.782,49	-1.735,20	103.381,38	74.461,14	0,00	35.619.889,81
		35.791.674,52	-1.735,20	103.381,38	74.461,14	-5.370,70	35.962.411,14
1.2.2.02.13.01.001	Terreni agricoli	11.743.589,19	0,00	0,00	0,00	0,00	11.743.589,19
1.2.2.02.13.02.001.001	TERRENI EDIFICABILI	70.985.477,41	-1.220.018,23	822.209,24	-35.645,21	0,00	70.552.023,21
1.2.2.02.13.02.001.002	FONDO AMMORTAMENTO TERRENI EDIFICABILI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2.02.13.99.999.001	Altri terreni n.a.c.	247.389.874,85	-1.453.977,39	537.012,61	-373.712,38	0,00	246.148.473,20
1.2.2.02.13.99.999.002	Fondo Ammortamento Altri terreni n.a.c.	-79.424,59	0,00	0,00	0,00	0,00	-79.424,59
		330.039.516,86	-2.673.995,62	1.359.221,85	-409.357,59	0,00	328.364.661,01
1.2.2.02.09.01.001	Fabbricati ad uso abitativo	172.947.952,73	-188.891,66	268.071,45	-67.624,49	0,00	172.911.684,04
1.2.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso commerciale	68.657.687,76	0,00	1.235.024,25	33.612,21	0,00	69.926.324,22
1.2.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico	157.314.164,84	-137,38	1.654.061,93	-19.139,24	0,00	158.948.950,15
1.2.2.02.09.04.001	Fabbricati industriali e costruzioni leggere	23.032.707,03	-9.589,91	23.717,10	-9.532.265,62	0,00	13.514.568,60
1.2.2.02.09.05.001	Fabbricati rurali	3.526.956,55	0,00	0,00	0,00	0,00	3.526.956,55
1.2.2.02.09.07.001	Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	2.671.901,97	0,00	0,00	0,00	0,00	2.671.901,97
1.2.2.02.09.08.001	Opere destinate al culto	897.008,93	0,00	0,00	0,00	0,00	897.008,93
1.2.2.02.09.16.001	Impianti sportivi	101.337.719,31	0,00	3.049.506,55	204.825,13	0,00	104.592.050,99
1.2.2.02.09.17.001	Fabbricati destinati ad asili nido	18.322.255,11	0,00	112.706,28	-39.137,51	0,00	18.395.823,88
1.2.2.02.09.18.001	Musei, teatri e biblioteche	3.119.598,81	0,00	0,00	0,00	0,00	3.119.598,81
1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.	65.366.901,63	-3.086.940,24	867.868,16	12.628.964,63	0,00	75.775.342,66
2.2.3.01.09.01.001	Fondo ammortamento di Fabbricati ad uso abitativo	-71.914.657,20	45.842,60	0,00	14.119,76	-2.833.971,65	-74.688.666,49
2.2.3.01.09.01.002	Fondi ammortamento di Fabbricati ad uso commerciale	-27.689.750,45	0,00	0,00	16.587,41	-1.196.191,09	-28.869.354,13
2.2.3.01.09.01.003	Fondi ammortamento di Fabbricati ad uso scolastico	-76.567.649,53	0,00	0,00	0,00	-2.814.397,63	-79.382.047,16
2.2.3.01.09.01.004	Fondi ammortamento di Fabbricati industriali e costruzioni leggere	-12.337.917,94	5.058,53	0,00	5.028.079,40	-224.419,78	-7.529.199,79
2.2.3.01.09.01.005	Fondi ammortamento di Fabbricati rurali	-1.535.835,19	0,00	0,00	0,00	-61.021,24	-1.596.856,43
2.2.3.01.09.01.006	Fondi ammortamento di Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	-1.177.560,34	0,00	0,00	0,00	-51.961,66	-1.229.522,00
2.2.3.01.09.01.007	Fondi ammortamento di Opere destinate al culto	-454.070,37	0,00	0,00	0,00	-15.899,40	-469.969,77
2.2.3.01.09.01.015	Fondi ammortamento di Impianti sportivi	-39.607.038,76	0,00	0,00	0,01	-1.741.911,75	-41.348.950,50
2.2.3.01.09.01.016	Fondi ammortamento di Fabbricati destinati ad asili nido	-8.276.923,67	0,00	0,00	39.137,51	-327.715,35	-8.565.501,51
2.2.3.01.09.01.017	Fondi ammortamento di Musei, teatri e biblioteche	-1.795.098,06	0,00	0,00	0,00	-58.347,70	-1.853.445,76
2.2.3.01.09.01.999.001	Fondi ammortamento di Beni immobili n.a.c.	-24.442.798,98	58.277,23	0,00	-5.086.356,60	-1.285.462,86	-30.756.341,21
		351.395.554,18	-3.176.380,83	7.210.955,72	3.220.802,60	-10.611.300,11	347.990.356,05
1.2.2.02.04.99.001.001	Impianti (Beni Immobili)	3.211.353,12	0,00	347.998,50	0,00	0,00	3.559.351,62
2.2.3.01.04.01.002.001	FONDO AMMORTAMENTO IMPIANTI (BENI IMMOBILI)	-820.297,33	0,00	0,00	0,00	-177.967,58	-998.264,91
		2.391.055,79	0,00	347.998,50	0,00	-177.967,58	2.561.086,71
1.2.2.02.09.11.001	Infrastrutture portuali e aeroportuali	114.504,83	0,00	16.595,52	0,00	0,00	131.100,35
1.2.2.02.09.13.001.001	Infrastrutture stradali	819.187,05	0,00	0,00	-561.554,35	0,00	257.632,70
2.2.3.01.09.01.010	Fondi ammortamento di Infrastrutture portuali e aeroportuali	-49.466,16	0,00	0,00	0,00	-3.245,99	-52.712,15
2.2.3.01.09.01.011	Fondi ammortamento di Infrastrutture stradali	-491.024,79	0,00	0,00	336.037,86	-7.458,98	-162.445,91
		393.200,93	0,00	16.595,52	-225.516,49	-10.704,97	173.574,99
		1.350.363.416,30	-5.852.300,41	11.941.789,81	0,00	-20.456.481,86	1.335.996.423,84

Tabella 3: BENI MOBILI

Categoria	Consistenza al 01/01/2022	Variazioni 2022		Variazioni finanziarie 2022		Consistenza al 31/12/2022
		Acquisti	Vendite e beni dismessi	chiusura fondo ammortamento	Ammortamenti	
		in +	in -	in +	in -	
Macchinari	28.628,41	4.704,86	8.380,74	7.962,09	9.807,17	23.107,45
Impianti	603.503,46	110.701,30	7.545,94	7.545,94	64.495,81	649.708,95
Attrezzature scientifiche	34.249,88	13.468,80	5.965,80	1.789,74	2.647,84	40.894,78
Attrezzature sanitarie	131.589,01	30.198,96	4.275,44	3.632,62	12.101,93	149.043,22
Attrezzature nac	201.756,96	54.562,59	24.157,90	23.892,39	36.776,23	219.277,81
Mezzi di trasporto stradali	21.365,83	70.000,00	193.743,95	193.743,95	25.638,85	65.726,98
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	2.436,86	819,28	6.784,87	6.784,87	2.103,54	1.152,60
Server	2.678,00	2.065,38	0,00	0,00	1.855,35	2.888,03
Postazioni di lavoro	263.946,98	115.323,80	142.671,20	142.210,96	158.344,58	220.465,96
Periferiche	50.183,10	15.436,49	33.239,72	33.239,72	33.638,73	31.980,86
Apparati di telecomunicazione	40.831,65	916,06	882,09	882,09	16.218,87	25.528,84
Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	9.331,51	14.757,73	729,08	729,08	10.628,63	13.460,61
Hardware n.a.c.	110.861,84	43.766,85	108.117,71	102.079,63	73.471,84	75.118,77
Mobili e arredi per ufficio	194.013,54	41.207,26	57.872,75	57.687,93	38.998,21	196.037,77
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	22.899,62	30.734,47	26.748,66	26.634,52	21.523,03	31.996,92
Mobili e arredi n.a.c.	294.772,56	63.992,47	39.139,13	39.139,13	68.953,41	289.811,62
Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e sicurezza	7.650,00	0,00	0,00	0,00	2.550,00	5.100,00
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	672,07	0,00	0,00	7.370,47
Strumenti musicali	364,80	0,00	0,00	0,00	91,20	273,60
Altri beni materiali diversi	1.393.885,43	239.717,21	16.021,27	14.629,04	174.963,46	1.457.246,95
Totale	8.652.590,59	852.373,51	676.948,32	662.583,70	754.808,68	8.735.790,80

Tabella 4: RESIDUI ATTIVI

Descrizione	Consistenza	Variazioni 2022		Consistenza
	all' 1.1.2022	in +	in -	al 31.12.2022
Consistenza iniziale	127.823.618,42			
Incassati nell'esercizio		47.283.205,69		
Eliminati per insuss. o prescriz.			-2.636.705,48	0,00
Entrate di compet. da incassare			69.219.222,65	0,00
Consistenza finale				147.122.929,90
TOTALE	127.823.618,42	47.283.205,69	66.582.517,17	147.122.929,90

Tabella 5: RIMANENZE DI MAGAZZINO

Descrizione	Consistenza	Variazioni 2022		Consistenza	variazioni
	Al 1-1-2022	in +	in -	Al 31.12.2022	
Magazzino stn – llp materiali e manutenzioni	120.602,40	27.641,05	19.439,05	128.804,40	8.202,00
Magazzino Economato beni di consumo	0,00			0,00	0,00
TOTALE	120.602,40	27.641,05	19.439,05	128.804,40	8.202,00

Tabella 6: FONDO CASSA

Descrizione	Consistenza	Variazioni 2022		Consistenza
	al 1-1-2022	in +	in -	al 31.12.2022
Consistenza iniziale	127.772.210,29			
Riscossioni in conto residui		47.283.205,69		
Riscossioni in conto competenza		272.568.801,91		
Pagamenti in conto residui			49.081.258,36	
Pagamenti in conto competenza			246.688.544,88	
Consistenza finale				151.854.414,65
TOTALE	127.772.210,29	319.852.007,60	295.769.803,24	151.854.414,65

Tabella 7/a: ELENCO DEI TITOLI AZIONARI E DELLE PARTECIPAZIONI A SOCIETA' DIVERSE

Natura	Descrizione	Valore dei titoli o delle quote all' 1.1.2022	Variazioni 2022		Valore dei titoli o delle quote al 31.12.2022
			in +	in -	
CONTROLLATA	CAMBIAMO S.p.A.	9.275.652,37		-955.022,70	8.320.629,67
CONTROLLATA	FORMODENA Soc. Cons. a .r.l.	266.234,58	49.412,05		315.646,63
CONTROLLATA	AMO - AGENZIA PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DI MODENA S.P.A.	9.367.212,41	5.792,82		9.373.005,23
PARTECIPATA	FARMACIE COMUNALI DI MODENA S.p.A.	8.734.856,18	15.807,21		8.750.663,39
ALTRI SOGGETTI	HERA S.p.A.	130.868.833,84	0,00		130.868.833,84
ALTRI SOGGETTI	SETA	1.527.072,00	0,00		1.527.072,00
ALTRI SOGGETTI	PROMO soc. cons. a r.l.	0,00		0,00	0,00
ALTRI SOGGETTI	MODENAFIERE S.r.l.	0,00			0,00
ALTRI SOGGETTI	BANCA ETICA Soc. coop. per azioni a r.l.	40.024,98	0,00		40.024,98
ALTRI SOGGETTI	LEPIDA	1.000,00	0,00		1.000,00
TOTALE		160.080.886,36	71.012,08	- 955.022,70	159.196.875,74

Tabella 7/b: ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI NON AZIONARIE

Nr.	PARTECIPAZIONI NON AZIONARIE AL 31.12.2022	Valore dei titoli o delle quote all' 1.1.2022	Variazioni 2022		Valore dei titoli o delle quote al 31.12.2022
			in +	in -	
1	CONSORZIO ATTIVITA' PRODUTTIVE AREE E SERVIZI	2.617.207,40	89.426,22		2.706.633,62
2	ASP "PATRONATO DEI FIGLI DEL POPOLO E FONDAZIONE SAN PAOLO E SAN GEMINIANO	11.297.989,00		- 172.091,31	11.125.897,69
3	CHARITAS ASP :servizi assistenziali per disabili	1.349.406,81		-52.979,67	1.296.427,14
4	ACER (Ente Pubblico Economico)	3.033.178,20	3.663,66		3.036.841,86
5	FONDAZIONE CRESCIAMO	371.813,00		-11670	360.143,00
6	FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE DI POLIZIA LOCALE	132.000,00			132.000,00
7	CONSORZIO PER IL FESTIVAL DELLA FILOSOFIA	3.000,00			3.000,00
8	FONDAZIONE TEATRO COMUNALE DI MODENA	1.701.280,80	190.641,00		1.891.921,80
9	EMILIA ROMAGNA TEATRO FONDAZIONE -Teatro Stabile Pubblico Regionale	7.853,00			7.853,00
10	FONDAZIONE MODENA ARTI VISIVE	152.236,50	26.459,00		178.695,50
11	AESS	82.500,00			82.500,00
12	FONDAZIONE DEMOCENTER-SIPE	0,00	278.189,20		278.189,20
TOTALE		20.748.464,71	588.379,08	-236.740,98	21.100.102,81

PASSIVITÀ

Tabella 8: RESIDUI PASSIVI

Descrizione	Consistenza	Variazioni 2022		Consistenza
	all' 1.1.2022	in +	in -	al 31.12.2022
Consistenza iniziale	72.706.009,48			
Pagati nell'esercizio		49.081.258,36		
Eliminati per insuss. o prescriz.			-5.087.453,16	0,00
Spese di compet. da pagare			65.962.110,61	0,00
Consistenza finale				84.499.408,57
TOTALE	72.706.009,48	49.081.258,36	60.874.657,45	84.499.408,57

Tabella 9: ELENCO DEI MUTUI PASSIVI

Istituto Mutuante	Residuo Debito al 01.01.2022	Variazioni 2022 a c/finanziario		Variazioni 2022 per altre cause		Residuo debito al 31.12.2022
		in +	in -	in +	in -	
Cassa Depositi e Prestiti	1.526.261,10	900.000,00	55.095,00			2.371.166,10
Istituto per il Credito Sportivo	6.868.602,28	3.991.278,08	321.985,61			10.537.894,75
Bper ex Banca Carige	1.245.321,08		229.726,98			1.015.594,10
Banca Etica	55.243,16		27.652,19			27.590,97
Totale	9.695.427,62	4.891.278,08	634.459,78			13.952.245,92

Tabella 10: FIDEIUSSIONI CONCESSE A TERZI - SOCIETÀ SPORTIVE E SOCIETÀ PARTECIPATE ANNO 2022

Soggetto Beneficiario	Importo mutuo	Importo mutuo rinegoziato	Delibere di riferimento	Istituto mutuante e posizione n.	Tipo tasso	Debito residuo al 1.1.2022	Quota capitale anno 2022	Quota Interessi anno 2022	Rata Complessiva anno 2022	Debito residuo al 31.12.2022	Ammortamento	
											Inizio	Fine
Casa Natale Ferrari*	4.000.000,00		C.C. n. 50 del 7/7/2008	Unicredit	variabile	2.028.813,29	329.084,93	27.368,33	356.453,26	1.699.728,36	2012	2027
Società Dogali	650.000,00		C.C. n. 71 del 25/9/2014	BPER	variabile	382.520,91	74.904,15	17.897,33	92.801,48	307.616,76	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	BPER	fisso	136.329,51	6.826,99	5.619,25	12.446,24	129.502,52	2021	2036
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 27730	fisso	187.523,80	18.286,19	9.224,93	27.511,12	169.237,61	2015	2029
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 23080	fisso	28.207,35	18.523,89	1.200,97	19.724,86	9.683,46	2013	2023
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 23666	fisso	453.849,08	43.908,95	22.017,25	65.926,20	409.940,13	2015	2029
Spazio Coop Unimmobiliare Ex Polisportiva Modena Est	1.100.000,00		C.C. n. 81 del 30/11/2009	BPER n. 3494260	variabile	646.670,92	30.294,51	8.733,03	39.027,54	616.376,41	2010	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	657.872,83	51.723,66	15.856,86	67.580,52	606.149,17	2021	2033
TOTALE	8.562.794,42					4.521.787,69	573.553,27	107.917,95	681.471,22	3.948.234,42		