

COMUNE DI SOLIERA
PROVINCIA DI MODENA



CONTO DEL PATRIMONIO
CONTO ECONOMICO

ANNO 2011

CONTO PATRIMONIO - ESERCIZIO 2011

| ATTIVO | CONSISTENZA INIZIALE | VARIAZIONI DA CONTO FINANZIARIO + | VARIAZIONI DA CONTO FINANZIARIO - | VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE + | VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE - | CONSISTENZA FINALE |
|---|-------------------------|---|---|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|
| A) IMMOBILIZZAZIONI | | | | | | |
| I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | | | | | |
| 1) COSTI PLURIENNALI CAPITALIZZATI (-F.A.) | 256.680,94 | 168.737,79 | - | - | 130.250,72 | 295.168,01 |
| TOTALE | 256.680,94 | 168.737,79 | - | - | 130.250,72 | 295.168,01 |
| II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | | | | |
| 1) BENI DEMANIALI (-F.A.) | 12.961.734,94 | 245.311,75 | - | 2.014.827,08 | 367.803,85 | 14.854.069,92 |
| 2) TERRENI PATRIMONIO INDISPON | 1.305.543,04 | 13.213,20 | - | - | - | 1.318.756,24 |
| 3) TERRENI PATRIMONIO DISPONIBILE | 266.910,02 | - | - | - | - | 266.910,02 |
| 4) FABBRICATI PATRIMONIO INDISPONIBILE (-F.A.) | 18.638.725,32 | 120.219,93 | - | 1.043.474,83 | 817.882,08 | 18.984.538,00 |
| 5) FABBRICATI PATRIMONIO DISPONIBILE (-F.A.) | 701.557,74 | 1.660,00 | - | - | 23.959,45 | 679.258,29 |
| 6) MACCHINARI, ATTREZZATURE, IMPIANTI (-F.A.) | 78.008,02 | 9.991,60 | - | - | 35.233,30 | 52.766,32 |
| 7) ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI (-F.A.) | 22.697,23 | - | - | - | 12.998,55 | 9.698,68 |
| 8) AUTOMEZZI E MOTOMEZZI (-F.A.) | 29.611,80 | - | - | - | 22.122,09 | 7.489,71 |
| 9) MOBILI E MACCHINE DA UFFICIO (-F.A.) | 240.452,01 | 41.778,85 | - | - | 112.558,03 | 169.672,83 |
| 10) UNIVERSALITA' PATRIM. INDISPONIBILE (-F.A.) | - | - | - | - | - | - |
| 11) UNIVERSALITA' PATRIM. DISPONIBILE (-F.A.) | - | - | - | - | - | - |
| 12) DIRITTI REALI SU BENI DI TERZI | - | - | - | - | - | - |
| 13) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO | 4.575.941,07 | 504.320,75 | - | - | 3.058.301,91 | 2.021.959,91 |
| TOTALE | 38.821.181,19 | 936.496,08 | - | 3.058.301,91 | 4.450.859,26 | 38.365.119,92 |
| III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | | | | |
| 1) PARTECIPAZIONI IN: | | | | | | |
| A) IMPRESE CONTROLLATE | 5.330.000,00 | - | - | - | - | 5.330.000,00 |
| B) IMPRESE COLLEGATE | - | - | - | - | - | - |
| C) ALTRE IMPRESE | 2.916.482,90 | - | - | - | 347,00 | 2.916.135,90 |
| 2) CREDITI VERSO: | | | | | | |
| A) IMPRESE CONTROLLATE | 323.632,80 | - | - | - | - | 323.632,80 |
| B) IMPRESE COLLEGATE | - | - | - | - | - | - |
| C) ALTRE IMPRESE | - | - | - | - | - | - |
| 3) TITOLI (INVESTIMENTI A MEDIO E LUNGO TERMINE) | - | - | - | - | - | - |
| 4) CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (F. SVAL. CREDITI) | 28.062,03 | - | - | - | - | 28.062,03 |
| 5) CREDITI PER DEPOSITI CAUZIONALE | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE | 8.598.177,73 | - | - | - | 347,00 | 8.597.830,73 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | 47.676.039,86 | 1.105.233,87 | - | 3.058.301,91 | 4.581.456,98 | 47.258.118,66 |
| B) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | | |
| I) RIMANENZE | | | | | | |
| TOTALE | - | - | - | - | - | - |
| II) CREDITI | | | | | | |
| 1) VERSO CONTRIBUENTI | 441.495,81 | 6.938.665,90 | 6.977.032,40 | - | - | 403.129,31 |
| 2) VERSO ENTI SETTORE PUBBLICO ALLARGATO | - | - | - | - | - | - |
| A) STATO-CORRENTI | - | 341.286,54 | 341.286,54 | - | - | - |

| ATTIVO | CONSISTENZA INIZIALE | VARIAZIONI DA CONTO FINANZIARIO + | VARIAZIONI DA CONTO FINANZIARIO - | VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE + | VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE - | CONSISTENZA FINALE |
|--|-----------------------------|--|--|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------|
| A) STATO - CAPITALE | - | - | - | - | - | - |
| B) REGIONE - CORRENTI | 44.220,00 | 3.653,00 | 43.653,00 | - | - | 4.220,00 |
| B) REGIONE - CAPITALE | 58.355,10 | 4.439,76 | 4.439,76 | - | - | 58.355,10 |
| C) ALTRI - CORRENTI | 75.387,15 | 278.067,26 | 299.184,08 | - | - | 54.270,33 |
| C) ALTRI CAPITALE | 276.349,72 | - | 198.300,55 | - | - | 78.049,17 |
| 3) VERSO DEBITORI DIVERSI | | | | | | |
| A) VERSO UTENTI DI SERVIZI PUBBLICI | 232.904,08 | 671.457,25 | 749.579,38 | - | 1.962,97 | 152.818,98 |
| B) VERSO UTENTI DI BENI PATRIMONIALI | 19.406,10 | 425.935,05 | 427.390,75 | - | - | 17.950,40 |
| C) VERSO ALTRI: - CORRENTI | 447.654,95 | 912.801,19 | 853.445,75 | - | 15.000,00 | 492.010,39 |
| C) VERSO ALTRI: - CAPITALE | 178.158,81 | 536.755,60 | 692.642,37 | - | 1.762,00 | 20.510,04 |
| D) DA ALIENAZIONI PATRIMONIALI | 2.641.120,97 | 410.034,74 | 251.155,74 | - | - | 2.799.999,97 |
| E) PER SOMME CORRISPOSTE C/TERZI | 10.800,76 | 851.948,25 | 791.431,66 | - | - | 71.317,35 |
| 4) CREDITI PER IVA | 12.044,00 | 64.163,28 | 21.014,96 | - | 51.864,32 | 3.328,00 |
| 5) PER DEPOSITI: | | | | | | |
| A) BANCHE | - | - | - | - | - | - |
| B) CASSA DD.PP. | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE | 4.437.897,45 | 11.439.207,82 | 11.650.556,94 | - | 70.589,29 | 4.155.959,04 |
| III) ATT. FINANZ CHE NON COSTIT. IMMOB | | | | | | |
| 1) TITOLI (A BREVE TERMINE) | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE | - | - | - | - | - | - |
| IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE | | | | | | |
| 1) FONDO CASSA | 2.391.379,54 | 11.629.541,98 | 11.585.817,33 | - | - | 2.435.104,19 |
| 2) DEPOSITI BANCARI | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE | 2.391.379,54 | 11.629.541,98 | 11.585.817,33 | - | - | 2.435.104,19 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE | 6.829.276,99 | 23.068.749,80 | 23.236.374,27 | - | 70.589,29 | 6.591.063,23 |
| C) RATEI E RISCONTI | | | | | | |
| I) RATEI ATTIVI | - | - | - | - | - | - |
| II) RISCONTI ATTIVI | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE RATEI E RISCONTI | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C) | 54.505.316,85 | 24.173.983,67 | 23.236.374,27 | 3.058.301,91 | 4.652.046,27 | 53.849.181,89 |
| CONTI D'ORDINE | | | | | | |
| D) OPERE DA REALIZZARE | 3.866.191,20 | 1.338.644,29 | 1.199.495,33 | - | 9.590,70 | 3.995.749,46 |
| E) BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI | - | - | - | - | - | - |
| F) BENI DI TERZI | - | - | - | - | - | - |
| G) DEBITORI PER GARANZIE FIDEIUSSORIE | 4.056.548,00 | - | - | - | 366.864,00 | 3.689.684,00 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 7.922.739,20 | 1.338.644,29 | 1.199.495,33 | - | 376.454,70 | 7.685.433,46 |

| CONTO PATRIMONIO - ESERCIZIO 2011 | | | | | | | |
|--|----------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------|--|
| PASSIVO | CONSISTENZA INIZIALE | VARIAZIONI DA CONTO FINANZIARIO + | VARIAZIONI DA CONTO FINANZIARIO - | VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE + | VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE - | CONSISTENZA FINALE | |
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | | | |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO | 29.987.009,95 | 12.544.608,92 | 11.579.381,03 | 1.683.384,42 | 2.622.771,88 | 30.012.850,38 | |
| B) CONFERIMENTI | | | | | | | |
| I) CONFERIMENTI DA TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE | 6.208.598,11 | 59.887,64 | 15.872,16 | - | 325.753,50 | 5.926.860,09 | |
| II) CONFERIMENTI DA CONCESSIONI DI EDIFICARE | 10.737.826,26 | 481.307,72 | 55.013,40 | - | 569.450,62 | 10.594.669,96 | |
| TOTALE CONFERIMENTI | 16.946.424,37 | 541.195,36 | 70.885,56 | - | 895.204,12 | 16.521.530,05 | |
| C) DEBITI | | | | | | | |
| 1) DEBITI DI FINANZIAMENTO | | | | | | | |
| 1) PER FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE | - | - | - | - | - | - | |
| 2) PER MUTUI E PRESTITI | 4.695.188,65 | - | 367.265,62 | - | - | 4.327.923,03 | |
| 3) PER PRESTITI OBBLIGAZIONARI | 2.419.148,90 | - | 152.881,96 | - | - | 2.266.266,94 | |
| 4) PER DEBITI PLURIENNALI | - | - | - | - | - | - | |
| II) DEBITI DI FUNZIONAMENTO | - | 9.036.735,81 | 9.036.735,81 | - | - | - | |
| III) DEBITI PER IVA | - | - | - | - | - | - | |
| IV) DEBITI PER ANTICIPAZIONI DI CASSA | - | - | - | - | - | - | |
| V) DEBITI PER SOMME ANTICIPATE DA TERZI | 94.879,94 | 851.948,25 | 829.438,61 | - | - | 117.389,58 | |
| VI) DEBITI VERSO | | | | | | | |
| 1) IMPRESE CONTROLLATE | - | - | - | - | - | - | |
| 2) IMPRESE COLLEGATE | - | - | - | - | - | - | |
| 3) ALTRI (AZIENDE SPECIALI, CONSORZI, ISTITUZIONI) | - | - | - | - | - | - | |
| VII) ALTRI DEBITI | - | 1.199.495,33 | 1.199.495,33 | - | - | - | |
| TOTALE DEBITI | 7.209.217,49 | 11.088.179,39 | 11.585.817,33 | - | - | 6.711.579,55 | |
| D) RATEI E RISCONTI | | | | | | | |
| I) RATEI PASSIVI E DOCUMENTI DA RICEVERE | 362.665,04 | - | 290,35 | 766.508,77 | 525.661,55 | 603.221,91 | |
| II) RISCONTI PASSIVI | - | - | - | - | - | - | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI | 362.665,04 | - | 290,35 | 766.508,77 | 525.661,55 | 603.221,91 | |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D) | 54.505.316,85 | 24.173.983,67 | 23.236.374,27 | 2.449.893,19 | 4.043.637,55 | 53.849.181,89 | |
| CONTI D'ORDINE | | | | | | | |
| E) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE | 3.866.191,20 | 1.338.644,29 | 1.199.495,33 | - | 9.590,70 | 3.995.749,46 | |
| F) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI | - | - | - | - | - | - | |
| G) BENI DI TERZI | - | - | - | - | - | - | |
| H) GARANZIE FIDEIUSSORIE A TERZI | 4.056.548,00 | - | - | - | 366.864,00 | 3.689.684,00 | |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 7.922.739,20 | 1.338.644,29 | 1.199.495,33 | - | 376.454,70 | 7.685.433,46 | |

CONTO ECONOMICO - ESERCIZIO 2011

| DESCR. RIGA | IMPORTI PARZIALI | IMPORTI TOTALI | IMPORTI COMPLESSIVI |
|---|------------------|----------------------|---------------------|
| A) PROVENTI DELLA GESTIONE | | | |
| 1) PROVENTI TRIBUTARI | 6.938.665,90 | | |
| 2) PROVENTI DA TRASFERIMENTI | 623.006,80 | | |
| 3) PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI | 671.457,25 | | |
| 4) PROVENTI DA GESTIONE PATRIMONIALE | 425.935,05 | | |
| 5) PROVENTI DIVERSI | 669.825,16 | | |
| 6) PROVENTI DA CONCESSIONI DI EDIFICARE | - | | |
| 7) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | - | | |
| 8) VARIAZ. RIMANENZE PRODOTTI IN CORSO LAVOR. | - | | |
| 8BIS) QUOTE DI RICAVO PLURIENNALE | 893.442,12 | | |
| TOTALI PROVENTI DELLA GESTIONE (A) | | 10.222.332,28 | |
| B) COSTI DELLA GESTIONE | | | |
| 9) PERSONALE | 2.202.035,86 | | |
| 10) ACQUISTO MATERIE PRIME / BENI DI CONSUMO | 63.995,33 | | |
| 11) VARIAZ. RIMANENZE MAT. PRIME / BENI CONS. | - | | |
| 12) PRESTAZIONI DI SERVIZI | 1.790.290,29 | | |
| 13) UTILIZZO BENI DI TERZI | 312.493,35 | | |
| 14) TRASFERIMENTI | 4.392.296,70 | | |
| 15) IMPOSTE E TASSE | 272.689,91 | | |
| 16) QUOTE AMMORTAMENTO DI ESERCIZIO | 1.501.850,84 | | |
| TOTALE COSTI DI GESTIONE (B) | | 10.535.652,28 | |
| RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B) | | | - 313.320,00 |
| C) PROV./ONERI DA AZ. SPEC./ PARTECIP. | | | |
| 17) UTILI | 229.653,20 | | |
| 18) INTERESSI SU CAPITALE DI DOTAZIONE | - | | |
| 19) TRASFERIMENTI AD AZIENDE SPECIALI E PARTEC. | - | | |
| TOTALE (C) (17+18-19) | | 229.653,20 | |
| RISULTATO GESTIONE OPERATIVA (A-B+/-C) | | | - 83.666,80 |
| D) PROVENTI ONERI FINANZIARI | | | |
| 20) INTERESSI ATTIVI | 13.322,83 | | |
| 21) INTERESSI PASSIVI, DI CUI | 264.967,12 | | |
| - SU MUTUI E PRESTITI | 139.898,65 | | |
| - SU OBBLIGAZIONI | 125.068,47 | | |
| - SU ANTICIPAZIONI | - | | |
| - PER ALTRE CAUSE | - | | |
| TOTALE (D) (20-21) | | - 251.644,29 | |
| | | | - 335.311,09 |
| E) PROVENTI ONERI STRAORDINARI | | | |
| PROVENTI | | | |
| 22) INSUSSISTENZE DEL PASSIVO | - | | |
| 23) SOPRAVVENIENZE ATTIVE | - | | |
| 24) PLUSVALENZE PATRIMONIALI | 410.034,74 | | |
| TOTALE PROVENTI (E.1) (22+23+24) | | 410.034,74 | |
| ONERI | | | |
| 25) INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO | 16.962,97 | | |
| 26) MINUSVALENZE PATRIMONIALI | 21.304,23 | | |
| 27) ACCANTONAMENTO PER SVALUTAZIONE CREDITI | - | | |
| 28) ONERI STRAORDINARI | 10.616,02 | | |
| TOTALE ONERI (E.2) (25+26+27+28) | | 48.883,22 | |
| TOTALE (E) (E.1-E.2) | | 361.151,52 | |
| RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+/-C+/-D+/-E) | | | 25.840,43 |

NOTE AL CONTO DEL PATRIMONIO E AL CONTO ECONOMICO 2011

CONTO DEL PATRIMONIO

I dati del conto del patrimonio sono articolati su sei colonne:

- la prima “consistenza iniziale” riporta, per tutte le voci dello stato patrimoniale, i valori di chiusura del dell’esercizio precedente;
- la seconda e la terza “variazioni da c/ finanziario” riportano le variazioni positive e negative derivanti dalle operazioni che comportano movimentazioni finanziarie;
- la quarta e la quinta “variazioni da altre cause” sono utilizzate per le scritture di rettifica, l’imputazione delle quote di ammortamento annuali e, in generale, per la rilevazione di tutti gli elementi permutativi del patrimonio che possono manifestarsi senza una corrispondente variazione di carattere finanziario di segno opposto (es. aumento del patrimonio a seguito di donazione);
- la sesta, “consistenza finale”, è la somma algebrica delle 5 colonne precedenti ed è rappresentativa della consistenza del patrimonio al 31/12 dell’esercizio di riferimento.

ATTIVO

A) IMMOBILIZZAZIONI

A I e AII) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

Le variazioni da conto finanziario positive sono quelle risultanti dalla contabilità patrimoniale e dalle scritture CO.GE, e cioè i pagamenti su liquidazioni al titolo II, interventi da 1 a 6, più eventuali correzioni.

A partire dall’esercizio 2003 transitano sul conto immobilizzazioni in corso tutti i pagamenti relativi a lavori di costruzione e manutenzione straordinaria di beni immobili, per i quali non risultano conclusi i lavori. A lavori ultimati, i relativi importi vengono trasferiti nei corrispondenti conti cui i beni stessi si riferiscono (voci 1, 4 o 5). Se un bene viene acquistato o i lavori di costruzione o manutenzione iniziano e si completano nel corso dello stesso esercizio finanziario, i pagamenti ed il conseguente valore del bene, non transitano nel conto “immobilizzazioni in corso”.

Nell’esercizio 2011 i pagamenti che hanno alimentato la voce “Immobilizzazioni in corso” sono pari a 504320.75 Euro (86 % delle immobilizzazioni materiali), mentre i lavori iniziati in esercizi precedenti e conclusi nel 2011 ammontano a 3.070.541,91 Euro e sono stati contabilizzati nei conti “Beni demaniali” per 2.014.827,08 Euro, e “Fabbricati patrimonio indisponibile” per 1.043.474,83 Euro.

Trattasi principalmente della conclusione dei lavori relativi alla realizzazione della nuova centrale termica in via Farini, al campo di calcio e alla ciclabile e ad interventi diversidi manutenzione straordinaria di strade ed edifici.

Nel corso del 2011 sono state effettuate alienazioni patrimoniali per 410.034,74 Euro. Rispetto al valore delle alienazioni l’attivo patrimoniale risulta diminuito solo per la eventuale quota per cui i beni alienati risultavano iscritti in bilancio. La quota residua confluisce tra le plusvalenze patrimoniali di esercizio. La tabella che segue

elenca i beni alienati e dà indicazione dell'effetto dell'alienazione sull'attivo patrimoniale e sulle plusvalenze d'esercizio.

| Bene alienato | valore | | Diminuzione attivo patrimoniale | Plusvalenza patrimoniale |
|---|-------------------|---------|---------------------------------|--------------------------|
| N. 2 lotti edificabili comparto B2-2 "La Vecchia Fornace" | 402.000,00 | di cui: | 0 | 402.000,00 |
| Diritto di superficie aree PEEP/PIP | 8.034,74 | di cui: | 0 | 8.034,74 |
| totale | 410.034,74 | | 0 | 410.034,74 |

Le minusvalenze patrimoniali invece sono pari a 21.304,23 Euro di cui:

- 80,00 Euro sono state determinate dallo scarico di beni inventariati alla voce "macchine, attrezzature e impianti" per i quali era ancora in corso l'ammortamento.
- 20.877,23 Euro derivano dallo scarico inventariale degli automezzi utilizzati nell'ambito dei Servizi alla Persona e trasferiti a titolo gratuito all'Unione Terre d'Argine a far tempo dall'1/1/2011, contestualmente al trasferimento dei servizi in Unionr
- 347,00 Euro derivano dalla diminuzione della valorizzazione delle partecipazioni societarie dell'ente (vedi infra)

Gli ammortamenti di esercizio, pari ad Euro 1.501.850,84 sono calcolati con le aliquote previste dal D.Lvo 267/2000, art.229 per ogni cespite in inventario.

AII) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nel 2005 è stata costituita Progetto Soliera srl, società a totale partecipazione pubblica di cui il Comune di Soliera è unico socio, con un capitale sociale di 3.280.000 Euro. Nel 2007 il conferimento della rete idrica a Progetto Soliera, da un punto di vista patrimoniale ha comportato una variazione in aumento nel valore della partecipazione in imprese controllate per 2.050.000 Euro

Al 31/12/2007 dopo detto conferimento il capitale sociale di Progetto Soliera risultava pari ad euro 3.300.000, oltre ad euro 2.030.000 iscritti a riserva da conferimento

Alla voce "Crediti verso imprese controllate" è iscritto il valore dei prestiti concessi dal Comune a Progetto Soliera, che al 31/12/2011 è pari a 323.632,80 Euro.

La società nei primi cinque anni di attività ha registrato perdite d'esercizio per complessivi 379.113 euro, che hanno comportato una diminuzione di pari importo del patrimonio netto; nel 2010 per la prima volta si è registrato un utile di esercizio, comunque modesto (484,00 Euro). La diminuzione del patrimonio netto è più che compensata dall'ulteriore riserva di 596.000 Euro iscritta a Bilancio dalla società conseguente al trasferimento in c/capitale effettuato nel 2009 per consentire alla società

di effettuare nuovi investimenti e/o di restituire anche anticipatamente il capitale dei mutui in ammortamento. Il metodo di valutazione viene mantenuto al costo di conferimento, pari a 5.330.000 Euro anziché quantificato sulla base del patrimonio netto della controllata, in quanto tale partecipazione è da ritenersi strategica, le perdite di esercizio registrate negli anni precedenti rientravano nelle previsioni di budget e sono da considerarsi non durevoli. Tale quantificazione inoltre è più prudenziale rispetto ad una valorizzazione in base al patrimonio netto della società che, in relazione all'ultimo bilancio approvato è pari a 5.547.373 Euro.

Oltre a questa l'ente non ha partecipazioni in imprese che possono definirsi controllate o collegate ai sensi dell'art. 2359 comma 1 C.C.; pertanto tutte le altre partecipazioni sono da riferirsi alla categoria "altre imprese". Per quanto attiene alla loro valutazione, tenuto conto anche delle indicazioni della Corte dei Conti che invita ad utilizzare criteri di massima prudenza nella valutazione delle partecipazioni finanziarie, nel 2010 si è ritenuto di iscrivere nello stato patrimoniale ogni singola partecipazione al valore inferiore tra costo di acquisizione (art. 2426 C.C.) e valore corrispondente alla frazione di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato della partecipata.

Tale criterio era già utilizzato anche in precedenza, ma valutando complessivamente il pacchetto azionario dell'Ente; pertanto tutte le partecipazioni erano valutate al costo di acquisizione in quanto tale valutazione complessivamente determinava una valorizzazione inferiore rispetto al criterio del patrimonio netto.

Inoltre, per le partecipazioni acquisite senza il pagamento di un corrispettivo o senza il versamento di una quota del capitale sociale la valorizzazione era pari a zero. Dal 2010 si è ritenuto opportuno in questo caso valorizzare la partecipazione in funzione della frazione di capitale sociale, altrimenti la partecipazione rischia di essere eccessivamente sottostimata, visto che già si è deciso comunque di adottare un criterio che per ogni partecipazione prevede l'iscrizione a bilancio del valore minore tra costo di acquisizione e valorizzazione del patrimonio netto. Nei casi di acquisizione a titolo gratuito di quote azionarie il costo di acquisizione sarà pari pertanto alla quota di capitale sociale della partecipata. Per questo motivo nel 2010 è stata rettificata in aumento la partecipazione in AMO spa .

Nel corso del 2011 non sono state effettuate alienazioni od acquisizioni di quote di partecipazioni azionarie, pertanto le uniche variazioni nella valorizzazione del pacchetto azionario derivano dall'aggiornamento del valore risultante dalla quota di patrimonio netto della partecipata, come risulta dal prospetto seguente:

| PARTECIPAZIONI IN IMPRESE | Consistenze iniziali (1/1/2011) | valore risultante dalla frazione di capitale sociale | valore risultante dalla quota di patrimonio netto della partecipata | Consistenze finali al 31/12/2011 | Variazioni intervenute nel 2011 |
|-----------------------------------|------------------------------------|--|--|-------------------------------------|---------------------------------------|
| AIMAG (3,68%) | 2.870.665 | 2.870.665 | 5.179.013 | 2.870.665 | - |
| ATCM (0,2067%) | 18.963 | 18.963 | 21.393 | 18.963 | - |
| Agenzia per la mobilità (0,4052%) | 21.520 | 21.520 | 77.354 | 21.520 | - |
| CARPI FORMAZIONE (3,1%) | 4.338 | 7.747 | 3.987 | 3.987 | - 351 |
| LEPIDA | 996 | 1.000 | 1.012 | 1.000 | 4 |
| TOTALE | 2.916.483 | 2.919.895 | 5.282.760 | 2.916.135 | -347 |

La valorizzazione delle partecipazioni risulta pertanto effettuata:

- al costo di acquisizione, che coincide con la frazione di capitale sociale, per AIMAG
- in base alla frazione di capitale sociale, rappresentativa del costo di acquisizione, per ATCM, AMO e dal 2011 anche per Lepida

- in base al valore risultante dalla quota di patrimonio netto dell'ultimo bilancio approvato della partecipata (2010) per Carpiformazione

Nel corso del 2011 il Comune ha aderito al processo di aggregazione delle società sovra comunali di gestione del trasporto pubblico dei bacini di Modena, Reggio Emilia e Piacenza, che prevede la fusione per incorporazione delle società che gestivano il servizio (per il bacino di Modena ATCM) in SETA spa. La nuova società è operativa dal 1 gennaio 2012, quindi fino al 31/12/2011, pertanto gli adeguamenti nelle scritture contabili a riscontro della predetta variazione nella partecipazione societaria saranno effettuati a valere per l'esercizio 2012.

Si segnala infine che i crediti di dubbia esigibilità, per i quali sono comunque in corso le procedure di riscossione coattiva, ammontano complessivamente 28.062,03; nel corso del 2011 non si è ravvisata la necessità di iscrivere ulteriori crediti in questa apposita sezione del conto del patrimonio.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

BII) CREDITI

Le variazioni da conto finanziario positive sono gli accertamenti di competenza dell'esercizio (la scrittura CO.GE viene infatti registrata nell'entrata al momento dell'accertamento); le variazioni negative da conto finanziario sono le riscossioni totali dell'esercizio (in conto competenza ed in conto residui); nelle variazioni negative da altre cause sono rilevate le radiazioni dei residui attivi. Il credito per IVA rappresenta il saldo attivo verso l'erario al 31/12/2011 che sarà indicato nella dichiarazione annuale IVA 2012, relativa all'anno 2011 (mod. UNICO) ed ammonta a 3.328,00 Euro

BIV) DISPONIBILITA' LIQUIDE

La consistenza iniziale è, come per tutte le voci dello Stato Patrimoniale, la consistenza finale dell'ultimo Conto chiuso.

Fondo Cassa

Consistenza iniziale è il Fondo Iniziale di Cassa e consistenza finale è il Fondo Finale di Cassa.

Le variazioni da conto finanziario positive sono le riscossioni totali dell'esercizio (in conto competenza ed in conto residui); le variazioni negative da conto finanziario sono i pagamenti totali dell'esercizio (in conto competenza ed in conto residui)

Depositi Bancari

Consistenza iniziale è il valore complessivo delle giacenze sui depositi bancari (escluso il conto di Tesoreria) e postali all'1.1 e la consistenza finale è il valore complessivo delle giacenze sui depositi bancari al 31.12. Come nei precedenti esercizi si ritiene di non computare le giacenze nei conti correnti postali, considerando come disponibilità liquide unicamente le somme effettivamente riscosse dal Tesoriere e trasferite nelle casse dell'ente (art 181 D.Lgs. 267/2000). I depositi bancari risultano pari a 0, perché in corso d'anno sono state prelevate ed introitate le somme maturate a titolo di interesse sulle giacenze detenibili per legge al di fuori del conto di tesoreria unica.

C) RATEI E RISCOINTI ATTIVI

Ratei attivi

Quote di ricavo di competenza dell'esercizio in corso ma da accertare nell'esercizio successivo (ricavi da anticipare).

Risconti attivi

Quote di costo liquidate nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio successivo (costi da rimandare).

D) CONTI D'ORDINE

Sono uguali nell'attivo e nel passivo.

OPERE DA REALIZZARE: la consistenza iniziale sono i residui passivi iniziali del titolo II, tutti gli interventi; le variazioni sono date dai residui dalla competenza, dai pagamenti sui residui e dalle radiazioni di residui passivi; la consistenza finale sono i residui passivi da riportare

DEBITORI PER GARANZIE FIDEJUSSORIE: sono iscritti in bilancio le somme che il Comune ha garantito a favore di Progetto Soliera srl, per la contrazione di mutui passivi da parte della società medesima, per un importo iniziale di 4.056.548,00 Euro, diminuito di 366.864 Euro in ragione dei rimborsi di quota capitale effettuati dalla società in corso d'anno.

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

E' la differenza tra il totale dell'attivo e le restanti voci del passivo.

Lo Stato Patrimoniale 2011 chiude con una variazione positiva del Patrimonio netto pari ad Euro 25.840,43=, corrispondente al risultato economico dell'esercizio del conto economico.

A) CONFERIMENTI

BI) CONFERIMENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

Le variazioni da conto finanziario positive sono gli accertamenti di competenza dell'esercizio (la scrittura CO.GE viene infatti registrata nell'entrata al momento dell'accertamento) al titolo IV dell'entrata, categorie 2,3, 4 e 5 (quest'ultima ad eccezione delle concessioni edilizie); le variazioni negative da conto finanziario sono i corrispondenti pagamenti al Titolo II, intervento 7; nelle variazioni da altre cause sono rilevate le corrispondenti quote di ricavo pluriennale calcolate con le stesse regole degli ammortamenti d'esercizio.

BII) CONFERIMENTI DA CONCESSIONI DA EDIFICARE

La consistenza iniziale è, come per tutte le voci dello Stato Patrimoniale, la consistenza finale dell'ultimo Conto chiuso.

Le variazioni da conto finanziario positive sono gli accertamenti di competenza dell'esercizio (la scrittura CO.GE viene infatti registrata nell'entrata al momento dell'accertamento) del titolo IV categoria 1, relativamente ai proventi delle concessioni cimiteriali e categoria 5 relativamente alle sole concessioni edilizie; le variazioni negative da conto finanziario sono i corrispondenti pagamenti al Titolo II, intervento 7; nelle variazioni da altre cause sono rilevate le corrispondenti quote di ricavo pluriennale; inoltre sono rilevate come rettifiche in meno anche le quote di concessioni utilizzate in parte corrente. Nel 2011 non sono state utilizzate quote di oneri di urbanizzazione per il finanziamento di spese correnti.

B) DEBITI

CI) DEBITI DI FINANZIAMENTO:

Per mutui e prestiti e per prestiti obbligazionari

Le variazioni da conto finanziario positive sono gli accertamenti di competenza dell'esercizio (la scrittura CO.GE viene infatti registrata nell'entrata al momento dell'accertamento) al titolo V dell'entrata, categoria 3; le variazioni negative da conto finanziario sono i pagamenti delle quote capitali delle rate dei mutui al titolo III della spesa.

Nel 2011 l'ammontare dell'indebitamento passa da 7.114.337,55 Euro ad Euro 6.594.189,97=, con una diminuzione di 520.147,58 Euro, pari al 7,3%. Questa diminuzione è dovuta interamente al rimborso della quota capitale ordinaria sui mutui e prestiti in ammortamento non essendo state effettuate in corso d'anno estinzioni anticipate di prestiti in ammortamento. Nel corso del 2011 non sono stati contratti nuovi mutui.

CII) DEBITI DI FUNZIONAMENTO

Fino all'esercizio 2000 venivano registrate in tale voce le movimentazioni relative ai residui passivi di parte corrente, con riferimento quindi alla fase della spesa dell'impegno come normata dall'art. 183 D.Lgs. 267/2000. A partire dal 2001 le

scritture di contabilità generale sono rilevate a con riferimento alla fase della liquidazione; poiché anche tutte le liquidazioni effettuate nel 2011 risultano pagate entro il 31/12, la consistenza finale dei debiti di funzionamento è pari a zero.

CIII DEBITI PER IVA

La consistenza è pari a 0, in quanto l'ente ha chiuso l'esercizio con una posizione creditoria verso l'erario per l'IVA.

CV DEBITI PER SOMME ANTICIPATE DA TERZI

In particolare la consistenza iniziale corrispondeva ai residui passivi iniziali del titolo IV della spesa all'1.1.

Le variazioni da conto finanziario positive sono gli accertamenti di competenza dell'esercizio (la scrittura CO.GE viene infatti registrata nell'entrata al momento dell'accertamento) al titolo IV dell'entrata; le variazioni negative da conto finanziario sono i pagamenti totali, in conto residuo ed in conto capitale al titolo IV della spesa.

C) RATEI E RISCOINTI PASSIVI

Ratei passivi e documenti da ricevere

Costi in tutto o in parte di competenza dell'esercizio 2011 ma liquidati nell'esercizio successivo nel periodo 1/1 – 28/2 (costi da anticipare).

Risconti passivi

Quote di costo ricavo accertate nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio successivo (ricavi da rimandare).

D) CONTI D'ORDINE

Sono uguali nell'attivo e nel passivo.

CONTO ECONOMICO 2011

L'ente utilizza una procedura di contabilità economica che permette di registrare i riflessi economici e/o patrimoniali di ogni movimento di natura finanziaria e di effettuare autonomamente le opportune scritture contabili di rettifica e di imputazione per le operazioni non rilevate dalla contabilità finanziaria (es. imputazione degli ammortamenti di esercizio).

La procedura consente di produrre direttamente il conto economico, senza utilizzare lo strumento del "prospetto di conciliazione"; la redazione di tale prospetto viene comunque prodotta ed allegata al conto, anche se l'elaborazione del conto economico prescinde da esso .

A) PROVENTI DELLA GESTIONE

1. Proventi da entrate tributarie: accertamenti di competenza del titolo I dell'entrata;
2. Proventi da entrate da trasferimento: accertamenti di competenza del titolo II dell'entrata;
3. Proventi da entrate dei servizi pubblici: accertamenti di competenza del titolo III dell'entrata, categoria 1, al netto di IVA ed eventuali risconti attivi;
4. Proventi da entrate della gestione patrimoniale: accertamenti di competenza del titolo III dell'entrata, categoria 2;
5. Proventi da entrate diverse: accertamenti del titolo III dell'entrata, categoria 5 al netto di IVA ed eventuali risconti attivi (non ce ne sono);
6. Proventi da concessioni da edificare: proventi da concessioni edilizie utilizzate in parte corrente (nel 2011, assenti);

8 bis Quote di ricavo pluriennale: quote di ammortamento su conferimenti

B) COSTI DELLA GESTIONE

9. Personale: liquidazioni al titolo I dell'Uscita, intervento 1, al netto di ratei passivi, risconti attivi e correzioni;
10. Acquisto di materie prime e beni di consumo: liquidazioni al titolo I dell'Uscita, intervento 2, al netto di ratei passivi, risconti attivi e correzioni;
11. Variazione rimanenze: non rilevabili;
12. Prestazione di servizi: liquidazioni al titolo I dell'Uscita, intervento 3, al netto di ratei passivi, risconti attivi e correzioni;
13. Utilizzo beni di terzi: liquidazioni al titolo I dell'Uscita, intervento 4, al netto di ratei passivi, risconti attivi e correzioni;
14. Trasferimenti correnti: liquidazioni al titolo I dell'Uscita, intervento 5, tranne trasferimenti ad imprese partecipate al netto di ratei passivi, risconti attivi e correzioni;
15. Imposte e tasse: liquidazioni al titolo I dell'Uscita, intervento 7, al netto di ratei passivi, risconti attivi e correzioni (IVA non deducibile);
16. Quote di ammortamento di esercizio: ammortamenti di beni mobili ed immobili.

C) PROVENTI /ONERI DA AZIENDE SPECIALI/PARTECIPATE

17. Utile distribuito nel 2011 da società partecipate

D) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

20. Interessi attivi: accertamenti al titolo III dell'entrata categoria 3,
21. Interessi passivi: liquidazioni al titolo I dell'Uscita, intervento 6, distinto per tipologia di finanziamento

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

23. Sopravvenienze attive: maggiori accertamenti di residui attivi dei primi tre titoli dell'entrata o delle disponibilità liquide.
24. Plusvalenze patrimoniali: entrate da alienazioni patrimoniali eccedenti il valore in inventario dei beni ceduti o trasferiti. Nel 2011 sono pari a 410.034,74 Euro; l'elenco dei beni ceduti che hanno originato plusvalenza è riportato nella descrizione dei conti dell'attivo patrimoniale
25. Insussistenze dell'attivo: radiazioni dei residui attivi dei primi tre titoli dell'entrata al netto dei crediti iscritti tra quelli di dubbia esigibilità
26. Minusvalenze Patrimoniali: differenza tra il valore inventariale di beni ceduti o dismessi ed il ricavato della cessione.
27. Oneri straordinari: liquidazioni al titolo I dell'Uscita, intervento 8, al netto di ratei passivi, risconti attivi e correzioni.

| ENTRATA | ACCERT. FIN DI COMPETENZA | RISCONTI PASSIVI INIZIALI + | RISCONTI PASSIVI FINALI - | RATEI ATTIVI INIZIALI - | RATEI ATTIVI FINALI + | ALTRE RETTIF. DEL RIS. FIN. | AL CONTO ECONO MICO | AL CONTO ECONOMICO | AL CONTO DEL PATRIM. | AL CONTO DEL PATRIM. ATTIVO | AL CONTO DEL PATRIM. ONIO | AL CONTO DEL PATRIM. PASSIV. |
|---|------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|------------------------------|-----------------------|-------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|
| 4) EMISSIONE PRESTITI OBBLIGAZIONARI | - | | | | | | | | | | CI3 | - |
| TOTALE ENTRATE DA ACCENS. PRESTITI | - | | | | | | | | | | | |
| RIGA SERVCTERZI | 851.948,25 | | | | | | | | | | | |
| TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA | 11.690.044,54 | | | | | | | | | | | |
| INSUSSISTENZE DEL PASSIVO | | | | | | | E22 | - | | | | |
| SOPRAVVENIENZE ATTIVE | | | | | | | E 23 | - | | | | |
| INCR. IMMOB. PER LAV. INTERNI (COSTI CAPIT) | | | | | | | A7 | - | A11 | - | | |
| VARIAZ. RIMANENZE PRODOTTI IN CORSO LAV. | | | | | | | A8 | - | Bi | - | | |
| QUOTE DI RICAVO PLURIENNALE | | | | | | | A8BIS | 893.442,12 | | | BI/BI1 | - 893.442,12 |

| SPESA | IMP. FIN. DI COMPETENZA | RISCONTI ATTIVI INIZIALI + | RISCONTI ATTIVI FINALI - | RATEI PASSIVI INIZIALI - | RATEI PASSIVI FINALI + | ALTRE RETTIF. DEL RIS. FIN | CON TO ECO NOM ICO | AL CONTO ECONOMICO | CONTO DEL PATRIM. ATTIVO | AL CONTO DEL PATRIM. ATTIVO | CONTO DEL PATRI M. PASSIV | AL CONTO DEL PATRIM. PASSIV |
|--|------------------------------------|---|---|---|---------------------------------------|---|---|-------------------------------|---|--|--|--|
| B) SOMME RIMASTE DA PAGARE | - | | | | | | | | | | | |
| 7) TRASFERIMENTI DI CAPITALE | 379.055,08 | | | | | | | | | | BI/BII | 70.885,56 |
| A) PAGAMENTI ESEGUITI | 7.673,02 | | | | | | | | | | C12 | - |
| B) SOMME RIMASTE DA PAGARE | 371.382,06 | | | | | | | | | | | |
| 8) PARTECIPAZIONI AZIONARIE | - | | | | | | | | AIII1 | - | | |
| A) PAGAMENTI ESEGUITI | - | | | | | | | | | | | |
| B) SOMME RIMASTE DA PAGARE | - | | | | | | | | | | | |
| 9) CONFERIMENTI DI CAPITALE | - | | | | | | | | | | | |
| A) PAGAMENTI ESEGUITI | - | | | | | | | | | | | |
| B) SOMME RIMASTE DA PAGARE | - | | | | | | | | | | | |
| 10) CONCESSIONI DI CREDITI E ANTICIPAZIONI | - | | | | | | | | | | | |
| A) PAGAMENTI ESEGUITI | - | | | | | | | | | | | |
| B) SOMME RIMASTE DA PAGARE | - | | | | | | | | | | | |
| TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE | 1.338.644,29 | | | | | | | | | | | |
| A) PAGAMENTI ESEGUITI | 158.480,38 | | | | | | | | | | | |
| B) SOMME RIMASTE DA PAGARE | 1.180.163,91 | | | | | | | | | | | |
| III) RIMBORSO DI PRESTITI | | | | | | | | | | | | |
| 1) RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI DI CASSA | - | | | | | | | | | | CIV | - |
| 2) RIMBORSO DI FINANZIAMENTI A BREVE | - | | | | | | | | | | CI1 | - |
| 3) RIMBORSO DI QUOTE CAPIT. MUTUI E PRESTITI | 367.265,62 | | | | | | | | | | CI2 | 367.265,62 |
| 4) RIMBORSO DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI | 152.881,96 | | | | | | | | | | CI3 | 152.881,96 |
| 5) RIMBORSO DI QUOTA CAPIT. DEBITI PLURIENN. | - | | | | | | | | | | CI4 | - |
| TOTALE RIMBORSO DI PRESTITI | 520.147,58 | | | | | | | | | | | |
| RIGA SERVCTERZI | 851.948,25 | | | | | | | | | | | |
| TOTALE GENERALE DELLA SPESA | 11.641.808,09 | | | | | | | | | | | |
| VARIAZ. RIMANENZE MAT.PR.BENI CONS. | | | | | | | B11 | - | BI | - | | |
| QUOTE AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO | | | | | | | B16 | 1.501.850,84 | AII | - 1.501.850,84 | | |
| ACCANTONAMENTO PER SVALUTAZ. CREDITI | | | | | | | E27 | - | | | | |
| INSUSSISTENZA DELL'ATTIVO | | | | | | | E25 | 16.962,97 | | | | |