



**COMUNE DI MARANELLO**

*Provincia di Modena*

**Relazione sulla Gestione  
e  
Nota Integrativa  
al Bilancio Consolidato**

***Esercizio 2021***

## Sommario

IL GRUPPO COMUNE DI MARANELLO .....	3
Relazione sulla Gestione dei Soggetti inclusi nel Gruppo COMUNE DI MARANELLO. ....	6
IL BILANCIO CONSOLIDATO .....	6
Nota metodologica .....	10
LE ATTIVITÀ DI PRE-CONSOLIDAMENTO: .....	12
LE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	13
LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	136
CRITERI DI VALUTAZIONE: .....	19
Immobilizzazioni Immateriali: .....	19
Immobilizzazioni Materiali: .....	20
Immobilizzazioni Finanziarie:.....	21
Crediti: .....	23
Disponibilità Liquide: .....	24
Patrimonio Netto:.....	25
I Fondi:.....	27
Debiti: .....	28
Debiti di Finanziamento:.....	28
Debiti di Funzionamento: .....	29
Ratei e Risconti Passivi: .....	30
IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....	32
La Gestione Caratteristica .....	33
La Gestione Finanziaria.....	36
Le Rettifiche di Valutazione .....	38
La Gestione Straordinaria .....	38
ALTRE INFORMAZIONI SUL BILANCIO CONSOLIDATO .....	40
Gli strumenti di mercato derivato e altre informazioni .....	40
Il ripiano delle perdite .....	40

## II GRUPPO COMUNE DI MARANELLO

Il Bilancio Consolidato del Gruppo COMUNE DI MARANELLO rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione economico-finanziaria degli Enti e delle Società che compongono il Gruppo, identificate con la delibera di Giunta Comunale n. 19 del 22.02.2022.

Il Gruppo COMUNE DI MARANELLO è costituito da:

DENOMINAZIONE DEGLI ENTI FACENTI PARTE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA ESERCIZIO 2021	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	Capo-gruppo intermedia
<b>ORGANISMI STRUMENTALI</b>		
-	-	
<b>ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI</b>		
FONDAZIONE BERTACCHINI-BORGHI	71,4300%	
<b>ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI</b>		
AESS Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	0,5360 %	
ASSOCIAZIONE MARANELLO SPORT	31,2700 %	
CONSORZIO MARANELLO TERRA DEL MITO	46,0000 %	
ACER MODENA - Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Modena	1,9700 %	
ATER FONDAZIONE	2,8570 %	
<b>SOCIETA' CONTROLLATE</b>		
MARANELLO PATRIMONIO SRL	100,0000 %	
<b>SOCIETA' PARTECIPATE</b>		
AMO SpA - Agenzia per la mobilità di Modena	0,8153 %	
LEPIDA S.c.p.A.	0,0014 %	

Con la medesima Delibera è stata definita la c.d. Area di Consolidamento che identifica gli Enti e le Società per le quali dovrà, ai sensi del disposto del Principio Contabile Applicato al Bilancio Consolidato (allegato 4/4 all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, modificato ed integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2017 n. 126), essere effettuato il consolidamento del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.

Come previsto dal principio contabile 4/4 allegato al Decreto Legislativo 118/2011, si procede alla rivalutazione delle soglie di rilevanza calcolate con gli indicatori del bilancio delle società/enti partecipati relativo all'esercizio 2021, andando ad utilizzare i valori iscritti nel bilancio approvato dell'esercizio 2021 o i relativi valori di preconsuntivo, comunicati dalle società/enti entro la data 20 luglio 2022, prevista dalla normativa di riferimento.

Gli indicatori del COMUNE DI MARANELLO per l'esercizio 2021 sono i seguenti:

Voce	Patrimonio netto	Totale attivo	Ricavi caratteristici
VALORI ULTIMO RENDICONTO	94.900.856,57	117.072.811,05	20.908.053,40
SOGLIA DI IRRILEVANZA SINGOLA 3%	2.847.025,70	3.512.184,33	627.241,60
SOGLIA DI IRRILEVANZA GLOBALE 10%	9.490.085,66	11.707.281,11	2.090.805,34

Mentre dai bilanci degli enti e società appartenenti al GAP:

Soggetto	Patrimonio netto	Totale attivo	Ricavi caratteristici
AESS Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	258.527,00	1.513.015,00	2.163.747,00
	0,27 %	1,29 %	10,35 %
MARANELLO PATRIMONIO SRL	20.748.605,51	41.577.688,69	3.529.568,00
	21,86 %	35,51 %	16,88 %
AMO SpA - Agenzia per la mobilità di Modena	20.829.019,00	41.432.194,00	38.490.791,00
	21,95 %	35,39 %	184,10 %
LEPIDA S.c.p.A.	73.841.727,00	106.818.306,00	68.184.400,00
	77,81 %	91,24 %	326,12 %
ASSOCIAZIONE MARANELLO SPORT	157.200,63	761.636,18	558.089,78
	0,17 %	0,65 %	2,67 %
CONSORZIO MARANELLO TERRA DEL MITO	33.471,00	66.460,00	76.262,00
	0,04 %	0,06 %	0,36 %
ACER MODENA - Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Modena	14.413.108,00	53.794.237,00	14.940.555,00
	15,19 %	45,95 %	71,46 %
ATER FONDAZIONE	198.552,00	3.742.426,00	5.625.822,00
	0,21 %	3,20 %	26,91 %

Dai valori sopra riportati discende che per il Gruppo COMUNE DI MARANELLO, l'area di consolidamento è:

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO 2021 (elencati per tipologia)	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	METODO DI CONSOLIDAMENTO
<b>ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI</b>		
<b>ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI</b>		
AESS Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	0,5360 %	PROPORZIONALE
ASSOCIAZIONE MARANELLO SPORT	31,2700 %	PROPORZIONALE
CONSORZIO MARANELLO TERRA DEL MITO	46,0000 %	PROPORZIONALE
ACER MODENA - Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Modena	1,9700 %	PROPORZIONALE
ATER FONDAZIONE	2,8570 %	PROPORZIONALE
<b>SOCIETA' CONTROLLATE</b>		
MARANELLO PATRIMONIO SRL	100,0000 %	INTEGRALE
<b>SOCIETA' PARTECIPATE</b>		
AMO SpA - Agenzia per la mobilità di Modena	0,8153 %	PROPORZIONALE
LEPIDA S.c.p.A.	0,0014 %	PROPORZIONALE

Restano esclusi dal perimetro di consolidamento i seguenti Enti:

- Fondazione Bertacchini Borghi esclusa per irrilevanza dei parametri economico-patrimoniali e assenza di affidamenti diretti.

<b>ORGANISMI CON PARTECIPAZIONE &gt; 1% E VALORI BILANCIO IRRILEVANTI</b>	<b>% di partec.</b>	<b>Patrimonio Netto</b>	<b>Totale Attivo</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Fondazione Bertacchini Borghi	71,43 %	1.829.783,00	2.109.545,00	496.951,00
% incidenza su bilancio comune		1,93 %	1,80 %	2,38 %

#### **Comunicazioni e direttive di indirizzo per l'elaborazione del consolidato**

La direttiva contenente gli indirizzi agli enti e società inclusi nel perimetro di consolidamento è stata inviata via pec in data 03/03/2022 con protocolli dal n. 5042 al n. 5067.

Nella stessa è stato allegato l'elenco degli enti e delle società inclusi nel consolidamento, sono state definite le tempistiche e le modalità di trasmissione dei dati nonché i metodi di valutazione da adottare.

Gli organismi partecipati hanno trasmesso i propri bilanci riclassificati con le seguenti note:

- Società controllate: Maranello Patrimonio Srl: prot. n. 16450 del 30/06/2022;
- Società partecipate: AMO SpA: prot. n. 17798 del 14/07/2022;
- Società partecipate: LEPIDA ScpA: prot. n. 15473 del 20/06/2022;
- Enti strumentali partecipati: Associazione Maranello Sport: prot. n. 10892 del 05/05/2022;
- Enti strumentali partecipati: Consorzio Maranello Terra del Mito: prot. n. 5357 del 08/03/2022;
- Enti strumentali partecipati: ACER Modena – Azienda Casa ER: prot. n. 17850 del 14/07/2022;
- Enti strumentali partecipati: Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile – AESS: prot. n. 12886 del 23/05/2022;
- Enti strumentali partecipati: ATER Fondazione: prot. n. 18251 del 19/07/2022.

## **Relazione sulla Gestione dei Soggetti inclusi nel Gruppo COMUNE DI MARANELLO.**

### **Maranello Patrimonio Srl**

Sede legale: 41053 Maranello (MO), Piazza Libertà n. 33

Sito Internet: <https://www.comune.maranello.mo.it/chi-siamo/maranello-patrimonio-s-r-l>

Codice Fiscale: 03001490360

Maranello Patrimonio Srl una società costituita nel 2005 dal Comune di Maranello per la gestione e la valorizzazione del proprio patrimonio, compresa la progettazione e la costruzione di opere pubbliche e la produzione di beni e servizi strumentali all'attività del Comune.

La Società Maranello Patrimonio Srl è stata costituita ai sensi dell'art. 113, comma 4 lett. a) e comma 13, del D.Lgs. n. 267/2000 attraverso il conferimento delle reti e delle altre dotazioni destinate all'esercizio del servizio idrico integrato e del servizio di distribuzione gas che la società mette a disposizione del gestore dei servizi dietro pagamento di un canone di locazione.

Con successivi provvedimenti sono stati conferiti o affidati in concessione alla società altri beni appartenenti al patrimonio comunale con lo scopo di garantirne la gestione, la manutenzione, la valorizzazione, la riqualificazione e la ristrutturazione oltre che l'incremento attraverso la realizzazione di nuovi immobili. A titolo esemplificativo si citano i seguenti beni immobili gestiti dalla società: strade, verde pubblico, illuminazione pubblica, cimiteri, alloggi sociali, scuole, magazzino comunale, immobili sedi degli uffici e altri immobili comunali.

La Maranello Patrimonio srl è una società strumentale ai sensi dell'art. 13 del D.L. 223/06, convertito in legge, con modificazioni, dall'art. 1 della L. 248/06, con capitale sociale interamente pubblico e attività svolta esclusivamente a favore del socio unico Comune di Maranello. Ai fini della verifica dei presupposti normativi di cui all'art. 3, comma 27, della Legge 244/2007, di cui alla deliberazione del consiglio comunale nr. 29 del 28/04/2009, Maranello Patrimonio srl rientra fra le società aventi per oggetto attività di produzione di beni e di servizi strettamente necessarie per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'Ente.

La società ha un capitale sociale di 120.000,00 euro e il Comune di Maranello ne è l'unico socio detentore di quota incedibile.

La rappresentanza e la gestione della società è affidata da un amministratore unico che dura in carica tre anni. L'Amministratore Unico della società riferisce in via ordinaria alla Giunta con frequenza almeno bimensile ed al Consiglio Comunale almeno ogni quattro mesi in merito all'attività svolta nel periodo di riferimento tramite apposita relazione per la quale vi è la presa d'atto da parte del Consiglio con apposita deliberazione. Attualmente l'amministratore della Maranello Patrimonio è il dr. Paolo Caselli.

### **AMO SpA - Agenzia per la mobilità di Modena**

Sede legale: Strada Sant'Anna, 210 - 41122 Modena

Sito Internet: <https://www.amo.mo.it/>

Codice Fiscale: 02727930360

L'Agenzia per la Mobilità e il trasporto pubblico di Modena (aMo) opera nel bacino provinciale modenese ed è una società per azioni, il cui capitale sociale è sottoscritto interamente da enti pubblici, in particolare dalla Provincia di Modena e da tutti i comuni del bacino. Ha il compito di promuovere l'utilizzo del trasporto pubblico locale al fine di migliorare la mobilità, coniugando le esigenze dei cittadini con il rispetto dell'ambiente. Si occupa quindi di programmazione operativa e progettazione integrata dei servizi di trasporto pubblico, coordinati con gli altri servizi relativi alla mobilità del bacino provinciale. Si occupa inoltre

delle procedure di gara per l'affidamento del servizio, della definizione del Contratto di servizio col gestore e del rispetto delle obbligazioni in esso contenute.

aMo è proprietaria dei beni funzionali al servizio di trasporto pubblico quali reti, depositi, fermate che gestisce, progetta e costruisce. aMo si occupa anche di progettare la mobilità complessiva e dei servizi complementari sul territorio, d'intesa con gli enti locali soci ed in coordinamento con le proposte regionali. È a disposizione degli enti stessi e di altri soggetti operanti nel settore della mobilità (Mobility Manager d'area) per svolgere consulenza tecnica ed amministrativa. Collabora infatti alla redazione di piani, di studi e di progetti di fattibilità nel settore della mobilità sostenibile, del traffico e delle infrastrutture del trasporto pubblico in generale (PUMS, PUMAV etc.).

L'art. 1 dello statuto sociale prevede che le azioni della società, ai sensi dell'art. 19, comma 2, della legge regionale 30/1998, siano possedute esclusivamente dagli enti locali della provincia di Modena.

#### **LEPIDA SCPA**

Sede Legale: viale Aldo Moro n. 64, 40127, Bologna

Sito Internet: <https://www.lepida.net>

Codice Fiscale: 02770891204

La Società ha per oggetto la costituzione di un polo aggregatore a supporto dei piani nello sviluppo dell'ICT (Informazione Comunicazione Tecnologia) regionale in termini di progettazione, ricerca, sviluppo, sperimentazione e gestione di servizi e prodotti di ICT, nonché attività di realizzazione, manutenzione, attivazione ed esercizio di infrastrutture e della gestione e dello sviluppo dei servizi per l'accesso e servizi a favore di cittadini, imprese e pubblica amministrazione, con una linea di alta specializzazione nei settori della sanità, dell'assistenza sociale, dei servizi degli enti locali alla persona e dei servizi socio sanitari.

Le attività svolte dalla società rientrano nell'ambito di pertinenza delle pubbliche amministrazioni socie, rispetto alle quali Lepida opera come società strumentale.

Sono soci di Lepida spa la Regione Emilia Romagna con una quota del 99,3% del capitale sociale e diverse Province, Unioni di Comuni, Comuni, Acer, Aziende Ospedaliere e Università che detengono ciascuna 1 azione.

#### **ASSOCIAZIONE MARANELLO SPORT**

Sede Legale: via Fornace n. 60, 41053 Maranello

Sito Internet: <http://www.maranellosport.it/>

Codice Fiscale: 02858950369

E' un'associazione non profit costituita fra il Comune di Maranello e le Associazioni sportive del territorio, alla quale il Comune ha affidato la gestione degli impianti sportivi di proprietà comunale.

Le motivazioni che hanno portato alla creazione di questo organismo sono state la volontà di favorire e sviluppare l'attività ricreativa e sportiva di base e dilettantistica del territorio, valorizzando al massimo il ruolo delle associazioni sportive esistenti sul territorio, nell'ottica di integrare sempre di più tutti i soggetti impegnati nella offerta ricreativa, sportiva quale risorsa sociale rivolta a tutti i cittadini specie i più giovani.

#### **Composizione dell'Associazione**

- Comune di Maranello	31,27%
- Polisportiva Polivalente Maranello	31,27%
- Real Maranello	12,48%
- AC Pozza	6,24%
- Polisportiva Pozza	6,24%
- Bocciofila il Cavallino	6,24%
- Circolo Arci	6,24%



### **CONSORZIO MARANELLO TERRA DEL MITO**

Sede Legale: Piazza Libertà n. 33, 41053 Maranello  
Sito Internet: <http://www.maranelloterradelmito.it/>  
Codice Fiscale: 03101310369

Il Consorzio Maranello Terra del Mito opera per lo sviluppo locale con funzioni di indirizzo, programmazione, coordinamento e propulsione di iniziative di promozione e marketing del territorio principalmente attraverso l'organizzazione di eventi e attività di animazione urbana, attività di comunicazione, iniziative per favorire lo sviluppo della rete commerciale locale e del tessuto economico comprensive anche di azioni dirette a reperire mezzi finanziari, iniziative di promozione turistica e valorizzazione del territorio. Gli associati contribuiscono attivamente alla vita e alle attività del Consorzio proponendo iniziative ed attività nell'interesse degli associati stessi. Lo statuto prevede che l'adesione avvenga con una quota associativa, mentre le spese di sviluppo vengono ripartite tra gli associati sulla base di percentuali che determinano anche la rappresentatività all'interno del Consorzio.

#### **Composizione del Consorzio**

- Comune di Maranello
- Made in Red e altri privati
- Imprese del settore commercio/artigianato
- Imprese del settore turistico-ricettivo
- Imprese del settore agricolo
- Associazioni di categoria commercio/artigianato
- Associazioni di categoria agricoltura

### **ACER MODENA – AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI MODENA**

Sede Legale: Via Cialdini n. 33, 41123 Modena  
Sito Internet: <https://www.aziendacasamo.it/>  
Codice Fiscale: 00173680364

L'ACER (Azienda Casa Emilia-Romagna della Provincia di Modena), costituita nel gennaio 1907 con atto del Consiglio Comunale di Modena come IACP (Istituto Autonomo Case Popolari), è stata trasformata in ACER con la Legge Regionale n. 24/2001.

L'Azienda costituisce lo strumento del quale i Comuni della Provincia, la Provincia stessa, la Regione, lo Stato e gli altri Enti Pubblici si avvalgono per la gestione unitaria del patrimonio di Edilizia Residenziale Pubblica (ERP) e per l'esercizio delle proprie funzioni nel campo delle politiche abitative.

L'ACER di Modena svolge oggi molteplici funzioni:

- gestione del patrimonio immobiliare, tra cui gli alloggi di edilizia residenziale pubblica (e.r.p.), interventi di manutenzione, recupero e qualificazione degli stessi. La gestione si estende, inoltre, alla verifica dell'osservanza delle norme contrattuali e dei regolamenti d'uso degli alloggi e delle parti comuni dei fabbricati;
- fornitura di servizi tecnici relativi alla programmazione, progettazione, affidamento e realizzazione di interventi edilizi o urbanistici, anche attraverso programmi complessi;
- gestione dei servizi attinenti al soddisfacimento delle esigenze abitative rappresentate dalle famiglie non in grado di rivolgersi al libero mercato delle locazioni.



### **AESS – AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE**

Sede Legale: Via Caruso n.3, 41122 Modena

Sito Internet: <https://www.aess-modena.it/it/>

Codice Fiscale: 02574910366

L'Agencia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile (AESS) è una associazione legalmente riconosciuta e senza scopo di lucro per lo sviluppo energetico sostenibile del territorio. E' stata fondata nel 1999, con il supporto del programma della Commissione Europea SAVE II, su iniziativa di Comune e Provincia di Modena, insieme ad altri tre soci fondatori (Camera di Commercio di Modena, l'allora multiutility locale META e l'allora azienda pubblica per il trasporto locale ATCM). AESS fa parte della rete europea delle agenzie per l'energia ManagEnergy e della rete italiana delle agenzie per l'energia RENAEL.

L'Associazione presta servizi ad enti pubblici, imprese e privati nei settori della razionalizzazione e del miglioramento dell'efficienza nell'uso delle risorse energetiche, del risparmio energetico, del ricorso a fonti energetiche rinnovabili, della riduzione delle emissioni di gas climalteranti, della promozione del trasporto collettivo e della sensibilizzazione dell'opinione pubblica nei confronti dello sviluppo sostenibile.

Dal 10 dicembre 2019 AESS è iscritta all'elenco Anac delle società in house ai sensi dell'art. 192 del Dlgs. Nr 50/2016.

### **ATER FONDAZIONE**

Sede Legale: Via Giardini n. 466/G - 41124 Modena

Sito Internet: <https://www.ater.emr.it/it>

Codice Fiscale: 00375630365

ATER nasce negli anni '60 dalla necessità dei comuni dell'Emilia-Romagna di acquisire, gestire o costruire luoghi teatrali; tra i suoi fondatori vi sono infatti i principali comuni capoluoghi di provincia e alcune città minori. Fondata ufficialmente nel 1964, nel corso degli anni ha adeguato la sua missione originaria, di favorire lo sviluppo e la diffusione dello spettacolo dal vivo, al mutamento degli scenari e alla grande crescita del territorio regionale da cui ha origine, dell'intero Paese e della vita culturale e dello spettacolo.

ATER Fondazione deriva dalla trasformazione della associazione "A.T.E.R. Associazione Teatrale Emilia Romagna" attuata nel 2019 e risponde ai principi ed allo schema giuridico della fondazione di partecipazione. La Fondazione, senza fini di lucro, gestisce numerosi teatri comunali della regione perseguendo finalità di promozione, valorizzazione, sviluppo e diffusione sul territorio regionale, nazionale ed internazionale dell'attività teatrali di prosa, musica, danza e dello spettacolo oltre che le iniziative educative connesse, nonché la promozione e la diffusione della cultura in genere.

## IL BILANCIO CONSOLIDATO

### Nota metodologica

Nella predisposizione del Bilancio Consolidato la Capogruppo, COMUNE DI MARANELLO, ha seguito il disposto del Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato, allegato 4/4 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 s.m.i. che al paragrafo 4 dispone: *“Nel rispetto delle istruzioni ricevute di cui al paragrafo 3.2 i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla capogruppo, costituita da: -il bilancio consolidato (solo da parte dei componenti del gruppo che sono, a loro volta, capigruppo di imprese o di amministrazioni pubbliche), - il bilancio di esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità economico-patrimoniale, - il rendiconto consolidato dell'esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità finanziaria affiancata dalla contabilità economico-patrimoniale. Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. Ad esempio, può essere necessario procedere alla rettifica dei bilanci per rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti se effettuati con aliquote differenti per le medesime tipologie di beni o gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti. Si ribadisce che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.”*

Si è provveduto, sulla base della documentazione inviata dai soggetti inclusi nell'Area di Consolidamento, all'eliminazione delle partite infragruppo<sup>1</sup>, come previsto dal par. 4.2 del citato principio contabile applicato che dispone: *“Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici. Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite “in transito” per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei. La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica. L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo come indicato al punto 2 del paragrafo 3.2. La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, sia di funzionamento o commerciali, che di finanziamento nello stato patrimoniale, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite). Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi. Ad esempio, se una componente*

---

<sup>1</sup> Alla luce dell'elisione delle partite infragruppo, i dati esposti nelle tabelle successive non corrispondono ai dati iscritti nei bilanci dei singoli soggetti inclusi nell'Area di Consolidamento, in quanto il dato esposto è già al netto dell'elisione delle partite infragruppo e delle registrazioni di pre-consolidamento.



*del gruppo ha venduto ad un'altra componente del gruppo un immobile, realizzando una plusvalenza o una minusvalenza, ma l'immobile è ancora presente all'interno del gruppo, la minusvalenza o la plusvalenza rilevata nel bilancio dell'ente o società che ha venduto il bene deve essere eliminata. Di conseguenza diminuirà il risultato di esercizio di tale componente del gruppo e del gruppo nel suo complesso.*

*Particolari interventi di elisione sono costituiti da:*

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;*
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;*
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo. Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione. Ad esempio, l'imposta sul valore aggiunto, nei casi in cui risulta indetraibile, l'imposta sul valore aggiunto pagata dalla capogruppo a componenti del gruppo per le quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato. L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte." .*

## LE ATTIVITÀ DI PRE-CONSOLIDAMENTO:

Prima di consolidare i bilanci dei singoli soggetti si è proceduto ad analizzare in maniera puntuale i criteri di valutazione applicati, rendendoli omogenei e confrontabili e, soprattutto, si è verificata la reciprocità delle poste reciproche.

Dopo aver attestato che non si è manifestata la fattispecie delle c.d. partite in transito, al fine di garantire l'uniformità sostanziale tra i diversi bilanci, si è reso necessario effettuare delle operazioni di pre-consolidamento che hanno rettificato il singolo bilancio, prima dell'elisione delle poste reciproche e del consolidamento delle stesse.

Nel dettaglio le attività di pre-consolidamento sono state le seguenti:

### COMUNE DI MARANELLO

COMUNE DI MARANELLO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
2	1	<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b> A 8 Altri ricavi e proventi diversi	A	638,96	iscrizione del rimborso quote fatturate in eccesso da aMo SpA e note dopo la chiusura del rendiconto 2021.
2	2	<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO</b> C II 4 c altri	D	638,96	iscrizione del rimborso quote fatturate in eccesso da aMo SpA e note dopo la chiusura del rendiconto 2021.

COMUNE DI MARANELLO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
4	1	<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO</b> C II 3 Verso clienti ed utenti	D	34.633,55	Quota parte canoni di locazione con Acer Modena - quota non accertata dal Comune di competenza 2020, come da asseverazione
4	2	<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO</b> A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	34.633,55	Quota parte canoni di locazione con Acer Modena - quota non accertata dal Comune di competenza 2020, come da asseverazione

COMUNE DI MARANELLO					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
5	1	<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO</b> C II 3 Verso clienti ed utenti	D	57.988,23	Nel Consuntivo 2021 il Comune ha lasciato accertamenti prudenzialmente più bassi rispetto il bilancio di Acer, perché Acer ha inviato i conteggi definitivi troppo tardi rispetto le tempistiche del Comune, per cui il Comune si è basato sul rendiconto Acer del 1° semestre 2021
5	2	<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b> A 4 a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	A	57.988,23	Nel Consuntivo 2021 il Comune ha lasciato accertamenti prudenzialmente più bassi rispetto il bilancio di Acer, perché Acer ha inviato i conteggi definitivi troppo tardi rispetto le tempistiche del Comune, per cui il Comune si è basato sul rendiconto Acer del 1° semestre 2021

### ACER MODENA - Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Modena

ACER MODENA - Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Modena					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
6	1	<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b> A 7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	A	18.300,00	diversa rappresentazione della capitalizzazione delle consulenze tecniche per gare d'appalto erogate da Aess ad Acer Mo
6	2	<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b> B 10 Prestazioni di servizi	D	18.300,00	diversa rappresentazione della capitalizzazione delle consulenze tecniche per gare d'appalto erogate da Aess ad Acer Mo

### ATER FONDAZIONE

ATER FONDAZIONE					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
3	1	<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO</b> C II 2 a verso amministrazioni pubbliche	D	11.700,00	integrazione proventi da trasferimenti non registrati da Ater Fondazione
3	2	<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b> A 3 a Proventi da trasferimenti correnti	A	11.700,00	integrazione proventi da trasferimenti non registrati da Ater Fondazione

## **LE OPERAZIONI INFRAGRUPPO:**

La redazione del Bilancio consolidato presuppone la rappresentazione dei rapporti economici intercorsi tra l'entità Gruppo Amministrazione Pubblica e i soggetti esterni.

Si è proceduto, pertanto, ad eliminare le cosiddette "partite infragruppo", rappresentate da tutti i valori economici e finanziari che sono sorti per effetto delle relazioni fra il Comune e le società/enti/aziende, perché mentre tali valori rilevano nell'ambito dei singoli bilanci, essi sono superflui nella rappresentazione dei rapporti tra il Gruppo e l'esterno.

La maggior parte di tali rettifiche non influisce sul risultato economico e sul patrimonio netto del Gruppo in quanto effettuate eliminando le poste attive e le poste passive per gli stessi importi; altri interventi di rettifica hanno invece effetto sul risultato economico e sul patrimonio netto consolidato perché l'elisione dei saldi reciproci avviene eliminando tra loro componenti economiche con componenti finanziarie.

### **Verifica dei saldi reciproci tra i componenti del Gruppo**

Dal confronto tra la verifica dei crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del D.Lgs. n. 118/2011, in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio 2021 e le operazioni infragruppo, sono state rilevate alcune difformità non sostanziali che si evidenziano nella tabella sottostante per ciascun Ente/Società.

La maggioranza delle differenze sono dovute al diverso trattamento fiscale dell'IVA.

In base al principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, nelle operazioni infragruppo l'imposta sul valore aggiunto non è oggetto di elisione se risulta indetraibile per la Capogruppo. L'IVA indetraibile pagata dal Comune di Maranello ai componenti del Gruppo, per i quali invece l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato e tra i crediti dello stato patrimoniale consolidato.

Per la Maranello Patrimonio Srl si segnalano il credito del Comune/debito della Società di € 1.775.246,73 per il prestito concesso dall'Ente e il debito del Comune/credito della Società di € 534.000,00 per i ricavi pluriennali sulle concessioni cimiteriali. Tale importi trovano riscontro nelle risultanze degli Stati Patrimoniali al 31/12/2021 del Comune e della Maranello Patrimonio Srl e nel prospetto di verifica dei debiti/crediti.

Per AMO - Agenzia per la mobilità e il trasporto pubblico locale di Modena SpA si segnala, invece, il debito di AMO Spa/credito del Comune di € 638,96 emerso in sede di conteggi definitivi dei costi 2021 effettuati da AMO sulla base dei vett/km percorsi e comunicato in data 07/04/2022. Tale discordanza era già emersa in sede di verifica dei crediti/debiti e annotata nell'asseverazione da parte dell'Organo di Revisione del Comune.

Per Acer Modena, la differenza di € 92.621,78 di maggior credito per il Comune e di maggior debito per Acer, è da ritenersi dovuta alla stima che il Comune ha dovuto effettuare in sede di riaccertamento dei residui poiché i dati definitivi relativi ai saldi della gestione 2020-2021 non erano ancora disponibili. La difficoltà della stima deriva dalla morosità degli inquilini. Tale differenza è già stata indicata nel prospetto di verifica dei debiti/crediti e in fase di predisposizione del Bilancio consolidato sono state effettuate le opportune operazioni di pre-consolidamento per complessivi € 92.621,78 sul Bilancio del Comune per riallineare i saldi.

<i>Ente/Società</i>	<i>Prospetti di verifica al Rendiconto 2021</i>		<i>Prospetti di verifica al Bilancio Consolidato 2021</i>		<i>Motivazione differenza</i>
	Crediti del Comune	Debiti del Comune	Crediti del Comune	Debiti del Comune	
Maranello Patrimonio S.r.l.	108.348,63	1.094.377,46	1.876.115,36	1.567.688,53	<p><b>CREDITI:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- differenza in aumento di € 1.775.246,73 che deriva dalla quota di prestito concesso alla Società, non ancora esigibile, che nella contabilità generale viene contabilizzato tra le immobilizz. finanziarie mentre nella contabilità finanziaria viene rilevata solo la parte esigibile corrispondente alla quota dell'anno sulla base del principio della competenza finanziaria;</li> <li>- differenza di € -7.480,00 in diminuzione costituita dall'iva in split payment sulle fatture di vendita dal Comune.</li> </ul> <p><b>DEBITI:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- differenza di € 534.000,00 in aumento dovuta al debito per concessioni cimiteriali che viene interamente contabilizzato nello SP tra i debiti per trasferimenti mentre per il principio della competenza finanziaria in bilancio viene rilevata solo la quota esigibile nell'anno, in coerenza con il principio contabile;</li> <li>- differenza di € -60.688,93 in diminuzione costituita dall'iva in split payment sulle fatture di acquisto ricevute.</li> </ul>

<b>Ente/Società</b>	<b>Prospetti di verifica al Rendiconto 2021</b>		<b>Prospetti di verifica al Bilancio Consolidato 2021</b>		<b>Motivazione differenza</b>
	Crediti del Comune	Debiti del Comune	Crediti del Comune	Debiti del Comune	
Amo S.p.A.	0,00	777,73	638,96	0,00	La differenza è dovuta all'iscrizione nel bilancio consolidato del rimborso delle quote fatturate in eccesso da AMO Spa e conosciute dopo la chiusura del rendiconto 2021.
ATER Fondazione	0,00	11.700,00	0,00	11.700,00	
Lepida S.c.p.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	
Consorzio Maranello Terra del Mito	0,00	366,00	0,00	300,00	La differenza di € -66,00 è costituita dall'iva.
Associazione Maranello Sport	5.767,81	0,00	5.767,81	0,00	
AESS Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile	0,00	4.453,00	0,00	3.650,00	La differenza di € -803,00 è costituita dall'iva.
Acer Modena	171.997,74	0,00	264.619,52	0,00	Differenza di € 92.621,78 di maggior credito per il Comune, in quanto, in sede di predisposizione dell'attestazione per il rendiconto di gestione, i dati Acer relativi ai saldi delle gestioni 2020-2021 non erano ancora definitivi.

## LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Di seguito sono riportati, in maniera sintetica, i prospetti inclusi nel bilancio consolidato del COMUNE DI MARANELLO, per i quali verranno illustrati, di seguito, i criteri di valutazione adottati:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO	COMUNE DI MARANELLO	MARANELLO PATRIMONIO SRL	AMO SpA - Agenzia per la mobilità di Modena	LEPIDA S.c.p.A.
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
Immobilizzazioni immateriali	1.228.943,49	12.837.164,18	9.015,38	22,21
Immobilizzazioni materiali	62.651.630,81	26.438.114,71	149.957,25	731,74
Immobilizzazioni Finanziarie	3.239.297,25	0,00	140,01	1,80
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>67.119.871,55</b>	<b>39.275.278,89</b>	<b>159.112,64</b>	<b>755,75</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
Rimanenze	198.828,99	0,00	0,00	57,32
Crediti	5.884.322,34	321.672,84	41.678,41	479,01
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	13.706.717,16	411.556,99	137.010,84	181,88
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>19.789.868,49</b>	<b>733.229,83</b>	<b>178.689,25</b>	<b>718,21</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	8.413,53	0,00	0,00	21,50
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>86.918.153,57</b>	<b>40.008.508,72</b>	<b>337.801,89</b>	<b>1.495,46</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO	AESS Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	ASSOCIAZIONE MARANELLO SPORT	CONSORZIO MARANELLO TERRA DEL MITO	ACER MODENA - Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Modena
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	8.184,08
Immobilizzazioni materiali	272,41	152.156,00	0,00	266.931,08
Immobilizzazioni Finanziarie	136,63	0,00	0,00	345.205,67
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>409,04</b>	<b>152.156,00</b>	<b>0,00</b>	<b>620.320,83</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	5.154,29	54.139,85	6.957,50	333.658,89
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	840,47	31.867,77	23.476,10	98.758,66
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>5.994,76</b>	<b>86.007,62</b>	<b>30.433,60</b>	<b>432.417,55</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	1.600,64	0,00	0,00	5.678,21
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>8.004,44</b>	<b>238.163,62</b>	<b>30.433,60</b>	<b>1.058.416,59</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO	ATER FONDAZIONE	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020	Differenze 2021-2020
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
Immobilizzazioni immateriali	1.343,61	14.084.672,95	13.870.103,87	214.569,08
Immobilizzazioni materiali	18.857,55	89.678.651,55	90.429.869,42	-751.217,87
Immobilizzazioni Finanziarie	3.140,16	3.587.921,52	3.666.492,24	-78.570,72
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>23.341,32</b>	<b>107.351.246,02</b>	<b>107.966.465,53</b>	<b>-615.219,51</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
Rimanenze	0,00	198.886,31	229.951,27	-31.064,96
Crediti	22.181,21	6.670.244,34	8.296.552,81	-1.626.308,47
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,06	-0,06
Disponibilità liquide	59.272,09	14.469.681,96	10.451.879,23	4.017.802,73
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>81.453,30</b>	<b>21.338.812,61</b>	<b>18.978.383,37</b>	<b>2.360.429,24</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>2.126,50</b>	<b>17.840,38</b>	<b>29.726,56</b>	<b>-11.886,18</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>106.921,12</b>	<b>128.707.899,01</b>	<b>126.974.575,46</b>	<b>1.733.323,55</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO	COMUNE DI MARANELLO	MARANELLO PATRIMONIO SRL	AMO SpA - Agenzia per la mobilità di Modena	LEPIDA S.c.p.A.
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	96.933.994,80	-1.863.509,47	-61,79	7,51
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	1.491.601,63	25.242,15	8.992,78	5,89
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	0,00	273.702,22	2.635,20	36,33
<b>D) DEBITI</b>	13.814.115,32	6.993.524,95	101.809,92	364,79
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	5.298.057,17	4.556.764,70	54.539,79	54,72
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>117.537.768,92</b>	<b>9.985.724,55</b>	<b>167.915,90</b>	<b>469,24</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO	AESS Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	ASSOCIAZIONE MARANELLO SPORT	CONSORZIO MARANELLO TERRA DEL MITO	ACER MODENA - Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Modena
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	-53,09	-78.148,18	12.567,66	1.847,13
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	0,00	0,00	0,00	10.834,37
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	1.842,44	40.318,06	0,00	32.222,32
<b>D) DEBITI</b>	4.238,71	146.885,35	14.199,74	722.590,87
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	598,97	0,00	975,20	3.370,45
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>6.627,03</b>	<b>109.055,23</b>	<b>27.742,60</b>	<b>770.865,14</b>



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO	ATER FONDAZIONE	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020	Differenze 2021-2020
A) PATRIMONIO NETTO	481,93	95.007.126,50	93.167.604,51	1.839.521,99
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.597,77	1.541.274,59	1.877.474,28	-336.199,69
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	14.683,84	365.440,41	328.618,16	36.822,25
D) DEBITI	54.421,00	21.852.150,65	22.682.398,99	-830.248,34
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	27.545,86	9.941.906,86	8.918.479,52	1.023.427,34
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>101.730,40</b>	<b>128.707.899,01</b>	<b>126.974.575,46</b>	<b>1.733.323,55</b>

## CRITERI DI VALUTAZIONE:

I criteri di valutazione sono stati resi omogenei al fine di rendere confrontabili e congruenti i dati iscritti nei diversi bilanci degli enti e delle società incluse nel consolidamento.

### Immobilizzazioni Immateriali:

Sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 C.C. e delle indicazioni fornite dall'OIC n. 24, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della *residua possibilità di utilizzo*.

Il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	COMUNE DI MARANELLO	MARANELLO PATRIMONIO SRL	AMO SpA - Agenzia per la mobilità di Modena	LEPIDA S.c.p.A.
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	19.463,45	0,00	0,00	0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.760,00	0,00	635,19	8,10
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00
avviamento	0,00	0,00	0,00	3,48
immobilizzazioni in corso ed acconti	1.123.916,53	0,00	0,00	0,00
altre	75.803,51	12.837.164,18	8.380,19	10,63
<b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>1.228.943,49</b>	<b>12.837.164,18</b>	<b>9.015,38</b>	<b>22,21</b>

DESCRIZIONE	AESS Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	ASSOCIAZIONE MARANELLO SPORT	CONSORZIO MARANELLO TERRA DEL MITO	ACER MODENA - Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Modena
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00	708,88
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00
avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
altre	0,00	0,00	0,00	7.475,20
<b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.184,08</b>

DESCRIZIONE	ATER FONDAZIONE	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020	Variazione 2021-2020
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
costi di impianto e di ampliamento	588,48	588,48	936,18	-347,70
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	19.463,45	34.643,87	-15.180,42
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	11.112,17	921,87	10.190,30
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00
avviamento	0,00	3,48	4,88	-1,40
immobilizzazioni in corso ed acconti	214,27	1.124.130,80	1.204.559,26	-80.428,46

altre	540,86	12.929.374,57	12.629.037,81	300.336,76
<b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>1.343,61</b>	<b>14.084.672,95</b>	<b>13.870.103,87</b>	<b>214.569,08</b>

### Immobilizzazioni Materiali:

Sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 C.C. e delle indicazioni fornite dall'OIC n. 16, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della *residua possibilità di utilizzo*.

Il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	COMUNE DI MARANELLO	MARANELLO PATRIMONIO SRL	AMO SpA - Agenzia per la mobilità di Modena	LEPIDA S.c.p.A.
<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
Beni demaniali	17.746.260,37	0,00	0,00	0,00
Terreni	376.149,41	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	2.554.201,39	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture	14.815.909,57	0,00	0,00	0,00
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	42.056.722,90	26.438.114,71	149.028,62	731,74
Terreni	15.023.954,31	4.063.889,70	35.979,14	0,13
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	25.858.340,86	11.751.989,95	108.515,75	0,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	0,00	94.428,17	3.199,75	599,77
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	307.724,82	12.647,92	1.228,14	0,79
Mezzi di trasporto	64.000,00	0,00	0,00	0,00
Macchine per ufficio e hardware	11.053,36	349,48	78,41	0,00
Mobili e arredi	123.829,41	187.842,21	27,43	0,00
Infrastrutture	0,00	10.326.967,28	0,00	0,00
Altri beni materiali	667.820,14	0,00	0,00	131,05
Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.848.647,54	0,00	928,63	0,00
<b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>62.651.630,81</b>	<b>26.438.114,71</b>	<b>149.957,25</b>	<b>731,74</b>

DESCRIZIONE	AESS Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	ASSOCIAZIONE MARANELLO SPORT	CONSORZIO MARANELLO TERRA DEL MITO	ACER MODENA - Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Modena
<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
Beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	272,41	152.156,00	0,00	266.554,16
Terreni	0,00	0,00	0,00	82.637,89
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	0,00	62.550,99	0,00	180.741,20
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	11,45	84.771,85	0,00	1.751,84

<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	0,00	97,69
Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00
Macchine per ufficio e hardware	0,00	512,98	0,00	1.172,39
Mobili e arredi	0,00	4.320,18	0,00	153,15
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	260,96	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	376,92
<b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>272,41</b>	<b>152.156,00</b>	<b>0,00</b>	<b>266.931,08</b>

DESCRIZIONE	ATER FONDAZIONE	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020	Variazione 2021-2020
<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
Beni demaniali	0,00	17.746.260,37	18.151.126,00	-404.865,63
Terreni	0,00	376.149,41	376.149,41	0,00
Fabbricati	0,00	2.554.201,39	2.640.312,47	-86.111,08
Infrastrutture	0,00	14.815.909,57	15.134.664,12	-318.754,55
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	18.857,55	69.082.438,09	69.728.166,01	-645.727,92
Terreni	0,00	19.206.461,17	19.346.911,56	-140.450,39
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	13.717,89	37.975.856,64	38.536.567,42	-560.710,78
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	1.881,65	186.644,48	159.050,06	27.594,42
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	2.158,78	323.858,14	189.699,22	134.158,92
Mezzi di trasporto	0,00	64.000,00	56,03	63.943,97
Macchine per ufficio e hardware	967,27	14.133,89	13.768,02	365,87
Mobili e arredi	131,96	316.304,34	225.063,75	91.240,59
Infrastrutture	0,00	10.326.967,28	10.564.022,22	-237.054,94
Altri beni materiali	0,00	668.212,15	693.027,73	-24.815,58
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	2.849.953,09	2.550.577,41	299.375,68
<b>Totale Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>18.857,55</b>	<b>89.678.651,55</b>	<b>90.429.869,42</b>	<b>-751.217,87</b>

### Immobilizzazioni Finanziarie:

Le poste iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie sono oggetto di un trattamento particolare in fase di consolidamento, in quanto le attività iscritte nel bilancio della Capogruppo si elidono con il Patrimonio Netto delle società e degli enti controllati e partecipati. Nel caso della COMUNE DI MARANELLO tali voci sono state totalmente elise; quindi, risultano valorizzate esclusivamente le partecipazioni in soggetti esclusi dal perimetro di consolidamento.

DESCRIZIONE	COMUNE DI MARANELLO	MARANELLO PATRIMONIO SRL	AMO SpA - Agenzia per la mobilità di Modena	LEPIDA S.c.p.A.
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
Partecipazioni in	3.239.297,25	0,00	24,46	0,00
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	3.239.297,25	0,00	0,00	0,00

altri soggetti	0,00	0,00	24,46	0,00
Crediti verso	0,00	0,00	115,55	1,80
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	0,00	0,00	115,55	1,80
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>3.239.297,25</b>	<b>0,00</b>	<b>140,01</b>	<b>1,80</b>

DESCRIZIONE	AESS Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	ASSOCIAZIONE MARANELLO SPORT	CONSORZIO MARANELLO TERRA DEL MITO	ACER MODENA - Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Modena
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
Partecipazioni in	26,52	0,00	0,00	119.212,26
imprese controllate	1,96	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	13,84	0,00	0,00	119.145,60
altri soggetti	10,72	0,00	0,00	66,66
Crediti verso	0,00	0,00	0,00	2.609,52
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	2.364,00
altri soggetti	0,00	0,00	0,00	245,52
Altri titoli	110,11	0,00	0,00	223.383,89
<b>Totale Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>136,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>345.205,67</b>

DESCRIZIONE	ATER FONDAZIONE	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020	Variazione 2021-2020
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
Partecipazioni in	0,00	3.358.560,49	3.386.189,25	-27.628,76
imprese controllate	0,00	1,96	2,56	-0,60
imprese partecipate	0,00	3.358.456,69	3.386.081,57	-27.624,88
altri soggetti	0,00	101,84	105,12	-3,28
Crediti verso	2.373,74	5.100,61	5.216,57	-115,96
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	2.364,00	2.364,00	0,00
altri soggetti	2.373,74	2.736,61	2.852,57	-115,96
Altri titoli	766,42	224.260,42	275.086,42	-50.826,00
<b>Totale Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>3.140,16</b>	<b>3.587.921,52</b>	<b>3.666.492,24</b>	<b>-78.570,72</b>

### Crediti:

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo. L'importo iscritto è al netto del Fondo Svalutazione Crediti.

DESCRIZIONE	COMUNE DI MARANELLO	MARANELLO PATRIMONIO SRL	AMO SpA - Agenzia per la mobilità di Modena	LEPIDA S.c.p.A.
<u>Crediti</u>				
Crediti di natura tributaria	2.082.891,23	0,00	0,00	0,00
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	2.030.676,86	0,00	0,00	0,00
Crediti da Fondi perequativi	52.214,37	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	1.644.050,63	0,00	0,00	0,00
imprese controllate	1.433.840,60	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
Verso clienti ed utenti	210.210,03	0,00	0,00	0,00
Altri Crediti	1.362.617,65	167.210,60	8.631,72	447,19
verso l'erario	794.762,83	154.462,24	33.046,69	31,82
per attività svolta per c/terzi	797,00	33.941,27	3.558,68	26,12
altri	33.806,24	66.437,00	0,00	0,00
	760.159,59	54.083,97	29.488,01	5,70
<b>Totale Crediti</b>	<b>5.884.322,34</b>	<b>321.672,84</b>	<b>41.678,41</b>	<b>479,01</b>

DESCRIZIONE	AESS Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	ASSOCIAZIONE MARANELLO SPORT	CONSORZIO MARANELLO TERRA DEL MITO	ACER MODENA - Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Modena
<u>Crediti</u>				
Crediti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	0,00	2.679,21	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	2.679,21	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
Verso clienti ed utenti	4.818,65	30.390,59	6.957,50	171.655,32
Altri Crediti	335,64	21.070,05	0,00	162.003,57
verso l'erario	91,77	21.070,05	0,00	4.830,83
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	243,87	0,00	0,00	157.172,74
<b>Totale Crediti</b>	<b>5.154,29</b>	<b>54.139,85</b>	<b>6.957,50</b>	<b>333.658,89</b>

DESCRIZIONE	ATER FONDAZIONE	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020	Variazione 2021-2020
<u>Crediti</u>				
Crediti di natura tributaria	0,00	2.082.891,23	2.551.219,71	-468.328,48
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	0,00	2.030.676,86	2.463.438,20	-432.761,34
Crediti da Fondi perequativi	0,00	52.214,37	87.781,51	-35.567,14
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	0,00	1.436.519,81	1.280.215,77	156.304,04
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri soggetti	0,00	210.210,03	136.753,13	73.456,90
Verso clienti ed utenti	2.078,50	1.754.807,72	3.330.562,69	-1.575.754,97
Altri Crediti	20.102,71	1.185.815,55	997.801,51	188.014,04
verso l'erario	6.956,08	71.271,80	53.441,13	17.830,67
per attività svolta per c/terzi	0,00	100.243,24	68.816,69	31.426,55
altri	13.146,63	1.014.300,51	875.543,69	138.756,82
<b>Totale Crediti</b>	<b>22.181,21</b>	<b>6.670.244,34</b>	<b>8.296.552,81</b>	<b>-1.626.308,47</b>

### Disponibilità Liquide:

Le disponibilità liquide non sono state oggetto di elisione delle poste reciproche, in quanto trattasi di meri trasferimenti di denaro che non alterano la rappresentazione dei dati del Gruppo COMUNE DI MARANELLO.

DESCRIZIONE	COMUNE DI MARANELLO	MARANELLO PATRIMONIO SRL	AMO SpA - Agenzia per la mobilità di Modena	LEPIDA S.c.p.A.
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
Conto di tesoreria	13.706.717,16	0,00	0,00	0,00
Istituto tesoriere presso Banca d'Italia	13.706.717,16	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	0,00	411.556,99	136.986,67	181,86
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	24,17	0,02
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Disponibilità Liquide</b>	<b>13.706.717,16</b>	<b>411.556,99</b>	<b>137.010,84</b>	<b>181,88</b>

DESCRIZIONE	AESS Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	ASSOCIAZIONE MARANELLO SPORT	CONSORZIO MARANELLO TERRA DEL MITO	ACER MODENA - Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Modena
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
Conto di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00
Istituto tesoriere presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	826,29	31.658,49	23.476,10	98.746,05
Denaro e valori in cassa	14,18	209,28	0,00	12,61

Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Disponibilità Liquide</b>	<b>840,47</b>	<b>31.867,77</b>	<b>23.476,10</b>	<b>98.758,66</b>

DESCRIZIONE	ATER FONDAZIONE	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020	Variazione 2021-2020
<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>				
Conto di tesoreria	0,00	13.706.717,16	9.925.949,92	3.780.767,24
Istituto tesoriere	0,00	13.706.717,16	0,00	13.706.717,16
presso Banca d'Italia	0,00	0,00	9.925.949,92	-9.925.949,92
Altri depositi bancari e postali	58.931,88	762.364,33	525.335,50	237.028,83
Denaro e valori in cassa	340,21	600,47	593,81	6,66
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Disponibilità Liquide</b>	<b>59.272,09</b>	<b>14.469.681,96</b>	<b>10.451.879,23</b>	<b>4.017.802,73</b>

### Patrimonio Netto:

Con la pubblicazione in Gazzetta Ufficiale del D.M. Economia e Finanze del 01/09/2021 è divenuto esecutivo il XIII correttivo all'armonizzazione. Tale decreto, modificando lo schema del Rendiconto e del Bilancio Consolidato, ha ridefinito la struttura del patrimonio netto cancellando alcune voci e aggiungendone di nuove. Non essendo prevista, dal disposto normativo, la riclassificazione dei valori per l'esercizio 2020, si è optato per non mostrare i valori parziali ma solo i totali, in analogia con quanto espressamente previsto per la medesima modifica nel caso dello stato patrimoniale approvato con il rendiconto dell'esercizio 2021.

Il Patrimonio Netto consolidato 2021, dopo l'elisione dello stesso con le partecipazioni iscritte nell'attivo immobilizzato della capogruppo, corrisponde a quello della COMUNE DI MARANELLO, al netto delle variazioni derivanti dall'utile d'esercizio.

Il dettaglio è riportato nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE	COMUNE DI MARANELLO	MARANELLO PATRIMONIO SRL	AMO SpA - Agenzia per la mobilità di Modena	LEPIDA S.c.p.A.
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
Fondo di dotazione	7.762.840,48	0,00	0,00	0,00
Riserve	77.792.606,60	0,00	0,00	0,00
da capitale	11.994.203,18	0,00	0,00	0,00
da permessi di costruire	20.173.182,86	0,00	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	43.793.817,56	0,00	0,00	0,00
altre riserve indisponibili	1.831.403,00	0,00	0,00	0,00
altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	2.111.776,05	-1.863.509,47	-61,79	7,51
Risultati economici di esercizi precedenti	9.266.771,67	0,00	0,00	0,00
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>96.933.994,80</b>	<b>-1.863.509,47</b>	<b>-61,79</b>	<b>7,51</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio di	0,00	0,00	0,00	0,00

pertinenza di terzi				
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Patrimonio Netto (A)</b>	<b>96.933.994,80</b>	<b>-1.863.509,47</b>	<b>-61,79</b>	<b>7,51</b>

DESCRIZIONE	AESS Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	ASSOCIAZIONE MARANELLO SPORT	CONSORZIO MARANELLO TERRA DEL MITO	ACER MODENA - Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Modena
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Riserve	0,00	0,00	0,00	0,00
da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00	0,00	0,00
altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-53,09	-78.148,18	12.567,66	1.847,13
Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>-53,09</b>	<b>-78.148,18</b>	<b>12.567,66</b>	<b>1.847,13</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Patrimonio Netto (A)</b>	<b>-53,09</b>	<b>-78.148,18</b>	<b>12.567,66</b>	<b>1.847,13</b>

DESCRIZIONE	ATER FONDAZIONE	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020	Variazione 2021-2020
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
Fondo di dotazione	0,00	7.762.840,48		
Riserve	0,00	77.792.606,60		
da capitale	0,00	11.994.203,18		
da permessi di costruire	0,00	20.173.182,86		
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	43.793.817,56		
altre riserve indisponibili	0,00	1.831.403,00		
altre riserve disponibili	0,00	0,00		
Risultato economico dell'esercizio	481,93	184.907,75		
Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	9.266.771,67		
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
<b>Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>481,93</b>	<b>95.007.126,50</b>		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>Totale Patrimonio Netto (A)</b>	<b>481,93</b>	<b>95.007.126,50</b>	<b>93.167.604,51</b>	<b>1.839.521,99</b>

Si ritiene opportuno osservare che, in seguito all'elisione delle partecipazioni del Comune con i Patrimoni Netti dei soggetti consolidati, i Patrimoni netti si azzerano ed il valore consolidato che ne risulta corrisponde a quello del COMUNE DI MARANELLO.

Le differenze di consolidamento registrate sono:

- ✓ **Lepida Scpa:** Si forma una differenza di consolidamento di 0,06 euro dovuta alle diverse modalità di arrotondamento;
- ✓ **AESS Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile:** Si forma una differenza di consolidamento, pari ad euro 407,30, in quanto in occasione della valutazione della partecipazione si è usata la percentuale dell'0,70% contro il 0,536% utilizzato per il consolidato 2021;
- ✓ **Consorzio Maranello Terra del Mito:** Si forma una differenza di consolidamento, pari a 15.880,58, in quanto il consorzio destina il risultato d'esercizio al finanziamento delle attività sociali. Per tale motivo è stata rappresentata quale una minor riserva indisponibile del Comune;
- ✓ **Fondazione Ater:** Si forma una differenza di consolidamento di 980,19, dei quali 714,25 derivano dall'obbligo della Fondazione di versare il 50% del capitale sociale alla Regione E-R che quindi sono stati dedotti dal patrimonio netto della fondazione ed i restanti 265,94 derivano dalla valutazione della partecipazione con la percentuale del 3,03% contro il 2,857% utilizzato per il consolidato 2021.

### I Fondi:

il dettaglio dei fondi è rappresentato da:

DESCRIZIONE	COMUNE DI MARANELLO	MARANELLO PATRIMONIO SRL	AMO SpA - Agenzia per la mobilità di Modena	LEPIDA S.c.p.A.
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00
per imposte	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	1.491.601,63	25.242,15	8.992,78	5,83
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	0,06
<b>Totale Fondi per Rischi ed Oneri (B)</b>	<b>1.491.601,63</b>	<b>25.242,15</b>	<b>8.992,78</b>	<b>5,89</b>
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	273.702,22	2.635,20	36,33

DESCRIZIONE	AESS Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	ASSOCIAZIONE MARANELLO SPORT	CONSORZIO MARANELLO TERRA DEL MITO	ACER MODENA - Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Modena
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	393,37
per imposte	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	0,00	0,00	0,00	10.441,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Fondi per Rischi ed Oneri (B)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.834,37</b>
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.842,44	40.318,06	0,00	32.222,32

DESCRIZIONE	ATER FONDAZIONE	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020	Variazione 2021-2020
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
per trattamento di quiescenza	0,00	393,37	389,57	3,80
per imposte	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	4.597,77	1.540.881,16	1.877.084,71	-336.203,55
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,06	0,00	0,06
<b>Totale Fondi per Rischi ed Oneri (B)</b>	<b>4.597,77</b>	<b>1.541.274,59</b>	<b>1.877.474,28</b>	<b>-336.199,69</b>
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	14.683,84	365.440,41	328.618,16	36.822,25

### Debiti:

I debiti sono iscritti al valore, ancorché presunti.

### Debiti di Finanziamento:

i debiti di finanziamento, che scadono oltre i 12 mesi, sono dettagliati nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE	COMUNE DI MARANELLO	MARANELLO PATRIMONIO SRL	AMO SpA - Agenzia per la mobilità di Modena	LEPIDA S.c.p.A.
D) DEBITI <sup>(1)</sup>				
Debiti da finanziamento	8.328.526,63	5.871.490,29	0,00	17,91
prestiti obbligazionari	2.502.649,85	0,00	0,00	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	14,49
verso banche e tesoriere	0,00	5.871.490,29	0,00	0,00
verso altri finanziatori	5.825.876,78	0,00	0,00	3,42

DESCRIZIONE	AESS Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	ASSOCIAZIONE MARANELLO SPORT	CONSORZIO MARANELLO TERRA DEL MITO	ACER MODENA - Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Modena
D) DEBITI <sup>(1)</sup>				
Debiti da finanziamento	8,28	102.736,08	0,00	30.550,25
prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
verso banche e tesoriere	8,28	102.736,08	0,00	30.550,25
verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00	0,00

DESCRIZIONE	ATER FONDAZIONE	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020	Variazione 2021-2020
D) DEBITI <sup>(1)</sup>				
Debiti da finanziamento	1.725,97	14.335.055,41	16.161.794,56	-1.826.739,15
prestiti obbligazionari	0,00	2.502.649,85	3.090.609,75	-587.959,90
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	14,49	0,00	14,49
verso banche e tesoriere	1.725,97	6.006.510,87	6.593.737,49	-587.226,62
verso altri finanziatori	0,00	5.825.880,20	6.477.447,32	-651.567,12

### Debiti di Funzionamento:

i debiti di funzionamento, iscritti ancorché presunti, sono dettagliati nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE	COMUNE DI MARANELLO	MARANELLO PATRIMONIO SRL	AMO SpA - Agenzia per la mobilità di Modena	LEPIDA S.c.p.A.
D) DEBITI <sup>(1)</sup>				
Debiti verso fornitori	2.428.289,26	876.870,88	94.602,65	226,73
Acconti	0,00	0,00	132,18	12,13
Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	2.117.591,92	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese controllate	1.230.023,26	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	42.904,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
altri debiti	844.664,66	0,00	0,00	0,00
tributari	939.707,51	245.163,78	7.075,09	108,02
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	282.963,18	18.890,67	679,35	30,02
per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>	110.029,10	28.507,11	276,76	26,74
altri	0,00	0,00	0,00	0,00
	546.715,23	197.766,00	6.118,98	51,26
<b>Totale Debiti (D)</b>	<b>5.485.588,69</b>	<b>1.122.034,66</b>	<b>101.809,92</b>	<b>346,88</b>

DESCRIZIONE	AESS Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	ASSOCIAZIONE MARANELLO SPORT	CONSORZIO MARANELLO TERRA DEL MITO	ACER MODENA - Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Modena
D) DEBITI <sup>(1)</sup>				
Debiti verso fornitori	2.303,77	25.892,17	14.199,74	63.857,98
Acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	401.590,21
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	397.979,99
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	0,00	0,00	0,00	3.610,22
altri debiti	0,00	0,00	0,00	0,00
tributari	1.926,66	18.257,10	0,00	226.592,43
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	367,24	559,63	0,00	5.604,33
per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>	207,69	4.605,30	0,00	2.035,90
altri	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.351,73	13.092,17	0,00	218.952,20
<b>Totale Debiti (D)</b>	<b>4.230,43</b>	<b>44.149,27</b>	<b>14.199,74</b>	<b>692.040,62</b>

DESCRIZIONE	ATER FONDAZIONE	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020	Variazione 2021-2020
D) DEBITI <sup>(1)</sup>				
Debiti verso fornitori	29.079,89	3.535.323,07	2.597.616,76	937.706,31
Acconti	5.723,03	5.867,34	11.247,20	-5.379,86
Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	2.519.182,13	1.848.840,67	670.341,46
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	1.628.003,25	1.055.832,45	572.170,80
imprese partecipate	0,00	42.904,00	80.214,55	-37.310,55
altri soggetti	0,00	3.610,22	468,54	3.141,68
altri debiti	0,00	844.664,66	712.325,13	132.339,53
tributari	17.892,11	1.456.722,70	2.062.899,80	-606.177,10
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.871,41	312.965,83	803.957,95	-490.992,12
per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>	2.651,01	148.339,61	188.777,45	-40.437,84
altri	0,00	0,00	0,00	0,00
	11.369,69	995.417,26	1.070.164,40	-74.747,14
<b>Totale Debiti (D)</b>	<b>52.695,03</b>	<b>7.517.095,24</b>	<b>6.520.604,43</b>	<b>996.490,81</b>

#### Ratei e Risconti Passivi:

Le voci relative ai ratei passivi derivano dall'applicazione, dal punto di vista economico patrimoniale, del principio previsto dal par. 5.2 dell'allegato 4/2 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, in materia di spesa per il personale, relativamente al salario accessorio e premiante ed i relativi oneri riflessi.

Tra i risconti passivi ed i contributi agli investimenti, sono iscritti i finanziamenti ricevuti dalla capogruppo, relativi al finanziamento delle voci iscritte nell'attivo patrimoniale in ossequio alle disposizioni contenute nel Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico-Patrimoniale, allegato 4/3 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118

il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	COMUNE DI MARANELLO	MARANELLO PATRIMONIO SRL	AMO SpA - Agenzia per la mobilità di Modena	LEPIDA S.c.p.A.
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
Ratei passivi	331.575,57	0,00	436,37	0,12
Risconti passivi	4.966.481,60	4.556.764,70	54.103,42	54,60
Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	4.171.457,64	2.465.113,96	0,00	0,00
da altri soggetti	3.397.871,41	2.465.113,96	0,00	0,00
Concessioni pluriennali	773.586,23	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	0,00	2.091.650,74	0,00	0,00
	795.023,96	0,00	54.103,42	54,60
<b>Totale Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti (E)</b>	<b>5.298.057,17</b>	<b>4.556.764,70</b>	<b>54.539,79</b>	<b>54,72</b>

DESCRIZIONE	AESS Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	ASSOCIAZIONE MARANELLO SPORT	CONSORZIO MARANELLO TERRA DEL MITO	ACER MODENA - Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Modena
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
Ratei passivi	598,97	0,00	0,00	2.585,31
Risconti passivi	0,00	0,00	975,20	785,14
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	0,00	0,00	975,20	785,14
<b>Totale Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti (E)</b>	<b>598,97</b>	<b>0,00</b>	<b>975,20</b>	<b>3.370,45</b>

DESCRIZIONE	ATER FONDAZIONE	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020	Variazione 2021-2020
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
Ratei passivi	6.545,42	341.741,76	343.548,33	-1.806,57
Risconti passivi	21.000,44	9.600.165,10	8.574.931,19	1.025.233,91
Contributi agli investimenti	0,00	6.636.571,60	6.332.186,69	304.384,91
da altre amministrazioni pubbliche	0,00	5.862.985,37	5.537.839,45	325.145,92
da altri soggetti	0,00	773.586,23	794.347,24	-20.761,01
Concessioni pluriennali	0,00	2.091.650,74	2.120.264,48	-28.613,74
Altri risconti passivi	21.000,44	871.942,76	122.480,02	749.462,74
<b>Totale Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti (E)</b>	<b>27.545,86</b>	<b>9.941.906,86</b>	<b>8.918.479,52</b>	<b>1.023.427,34</b>

## IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Conto Economico Consolidato del Gruppo COMUNE DI MARANELLO chiude con un risultato di euro 184.907,75 che può essere analizzato nelle componenti derivanti dalle varie gestioni del gruppo, come dettagliato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	COMUNE DI MARANELLO	MARANELLO PATRIMONIO SRL	AMO SpA - Agenzia per la mobilità di Modena	LEPIDA S.c.p.A.
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	20.754.163,13	1.448.734,11	313.648,69	954,57
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	20.147.147,73	3.212.162,32	313.448,85	947,41
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>607.015,40</b>	<b>-1.763.428,21</b>	<b>199,84</b>	<b>7,16</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	47.564,37	-77.125,92	0,14	-0,87
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.387,49	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.674.816,19	-8.543,34	-66,24	0,00
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>2.328.008,47</b>	<b>-1.849.097,47</b>	<b>133,74</b>	<b>6,29</b>
Imposte (*)	216.232,42	14.412,00	195,53	-1,22
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b> (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	<b>2.111.776,05</b>	<b>-1.863.509,47</b>	<b>-61,79</b>	<b>7,51</b>
<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	AESS Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	ASSOCIAZIONE MARANELLO SPORT	CONSORZIO MARANELLO TERRA DEL MITO	ACER MODENA - Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Modena
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.474,46	86.704,24	34.712,52	292.576,81
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.359,32	162.800,77	22.007,78	289.660,15
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>115,14</b>	<b>-76.096,53</b>	<b>12.704,74</b>	<b>2.916,66</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-59,88	-1.835,26	5,98	2.779,28
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>55,26</b>	<b>-77.931,79</b>	<b>12.710,72</b>	<b>5.695,94</b>
Imposte (*)	108,35	216,39	143,06	3.848,81
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b> (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	<b>-53,09</b>	<b>-78.148,18</b>	<b>12.567,66</b>	<b>1.847,13</b>
<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	ATER FONDAZIONE	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020	Differenze 2021-2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	159.216,09	23.102.184,62	23.488.290,51	-386.105,89
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	157.808,62	24.317.342,95	23.036.517,30	1.280.825,65
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>1.407,47</b>	<b>-1.215.158,33</b>	<b>451.773,21</b>	<b>-1.666.931,54</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-476,80	-29.148,96	-86.037,57	56.888,61
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	26,26	-1.361,23	54,87	-1.416,10
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	1.666.206,61	1.310.394,29	355.812,32
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>956,93</b>	<b>420.538,09</b>	<b>1.676.184,80</b>	<b>-1.255.646,71</b>
Imposte (*)	475,00	235.630,34	242.724,67	-7.094,33
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b> (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	<b>481,93</b>	<b>184.907,75</b>	<b>1.433.460,13</b>	<b>-1.248.552,38</b>
<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

### La Gestione Caratteristica

Sono stati iscritti esclusivamente per la quota di competenza. Il dettaglio è il seguente:

DESCRIZIONE	COMUNE DI MARANELLO	MARANELLO PATRIMONIO SRL	AMO SpA - Agenzia per la mobilità di Modena	LEPIDA S.c.p.A.
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
Proventi da tributi	12.195.738,80	0,00	0,00	0,00
Proventi da fondi perequativi	1.722.263,41	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	1.142.885,59	24.334,15	301.476,38	0,00
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	967.964,87	0,00	297.891,02	0,00
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	125.059,71	24.334,15	3.585,36	0,00
<i>Contributi agli investimenti</i>	49.861,01	0,00	0,00	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.155.159,17	1.405.400,45	10.117,55	896,85
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	669.112,06	0,00	0,00	0,00
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.147.250,49	0,00	0,00	17,38
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.338.796,62	1.405.400,45	10.117,55	879,47
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	45,77
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	2.538.116,16	18.999,51	2.054,76	11,95
<b>Totale Componenti Positivi della Gestione (A)</b>	<b>20.754.163,13</b>	<b>1.448.734,11</b>	<b>313.648,69</b>	<b>954,57</b>

<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	748.434,99	8.402,50	67,28	40,69
Prestazioni di servizi	8.452.293,05	1.351.370,32	296.145,92	260,33
Utilizzo beni di terzi	486.128,06	1.950,13	86,52	27,57
Trasferimenti e contributi	4.138.782,25	0,00	0,00	0,00
<i>Trasferimenti correnti</i>	3.026.585,21	0,00	0,00	0,00
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	61.179,07	0,00	0,00	0,00
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.051.017,97	0,00	0,00	0,00
Personale	3.699.587,21	800.652,04	7.349,29	378,17
Ammortamenti e svalutazioni	1.956.557,61	1.033.988,31	7.183,18	148,87
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	126.214,41	547.334,00	1.953,39	18,74
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.780.162,10	473.356,22	5.221,77	129,38
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazione dei crediti</i>	50.181,10	13.298,09	8,02	0,75
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,99
Altri accantonamenti	456.379,33	0,00	802,43	0,00
Oneri diversi di gestione	208.985,23	15.799,02	1.814,23	90,79
<b>Totale Componenti Negativi della Gestione (B)</b>	<b>20.147.147,73</b>	<b>3.212.162,32</b>	<b>313.448,85</b>	<b>947,41</b>
<b>Diff. tra componenti Positivi e Negativi della Gestione (A-B)</b>	<b>607.015,40</b>	<b>-1.763.428,21</b>	<b>199,84</b>	<b>7,16</b>

DESCRIZIONE	AESS Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	ASSOCIAZIONE MARANELLO SPORT	CONSORZIO MARANELLO TERRA DEL MITO	ACER MODENA - Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Modena
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
Proventi da tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	7.817,50	0,00	0,00
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	0,00	7.817,50	0,00	0,00
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	9.275,04	56.450,14	13.090,22	268.141,56
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	56.450,14	0,00	237.966,52
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	9.275,04	0,00	13.090,22	30.175,04
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	7.255,51
Altri ricavi e proventi diversi	2.199,42	22.436,60	21.622,30	17.179,74
<b>Totale Componenti Positivi della</b>	<b>11.474,46</b>	<b>86.704,24</b>	<b>34.712,52</b>	<b>292.576,81</b>

Gestione (A)				
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	102,04	5.293,34	11,50	520,65
Prestazioni di servizi	5.816,32	53.676,75	21.884,96	173.444,35
Utilizzo beni di terzi	154,79	41.182,59	0,00	713,89
Trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Trasferimenti correnti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Personale	4.998,83	44.625,02	0,00	79.138,76
Ammortamenti e svalutazioni	91,16	17.279,87	0,00	9.385,47
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	5,92	0,00	0,00	463,32
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	63,80	17.279,87	0,00	7.937,15
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazione dei crediti</i>	21,44	0,00	0,00	985,00
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	4.925,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	196,18	743,20	111,32	21.532,03
<b>Totale Componenti Negativi della Gestione (B)</b>	<b>11.359,32</b>	<b>162.800,77</b>	<b>22.007,78</b>	<b>289.660,15</b>
<b>Diff. tra componenti Positivi e Negativi della Gestione (A-B)</b>	<b>115,14</b>	<b>-76.096,53</b>	<b>12.704,74</b>	<b>2.916,66</b>

DESCRIZIONE	ATER FONDAZIONE	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020	Variazione 2021-2020
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
Proventi da tributi	0,00	12.195.738,80	11.073.330,37	1.122.408,43
Proventi da fondi perequativi	0,00	1.722.263,41	1.807.022,86	-84.759,45
Proventi da trasferimenti e contributi	116.661,73	1.593.175,35	3.720.442,49	-2.127.267,14
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	116.661,73	1.390.335,12	3.518.338,14	-2.128.003,02
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	152.979,22	181.206,00	-28.226,78
<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	49.861,01	20.898,35	28.962,66
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	36.692,71	4.955.223,69	4.617.514,58	337.709,11
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	963.528,72	848.159,09	115.369,63
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	1.147.267,87	1.247.873,95	-100.606,08
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	36.692,71	2.844.427,10	2.521.481,54	322.945,56
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	45,77	10,22	35,55
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	7.255,51	0,00	7.255,51
Altri ricavi e proventi diversi	5.861,65	2.628.482,09	2.269.969,99	358.512,10

<b>Totale Componenti Positivi della Gestione (A)</b>	<b>159.216,09</b>	<b>23.102.184,62</b>	<b>23.488.290,51</b>	<b>-386.105,89</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.490,21	764.363,20	841.780,48	-77.417,28
Prestazioni di servizi	87.739,90	10.442.631,90	8.882.429,91	1.560.201,99
Utilizzo beni di terzi	3.643,33	533.886,88	504.470,25	29.416,63
Trasferimenti e contributi	0,00	4.138.782,25	2.885.638,86	1.253.143,39
<i>Trasferimenti correnti</i>	0,00	3.026.585,21	2.785.673,19	240.912,02
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	61.179,07	17.362,00	43.817,07
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	1.051.017,97	82.603,67	968.414,30
Personale	59.060,85	4.695.790,17	4.645.178,61	50.611,56
Ammortamenti e svalutazioni	1.575,89	3.026.210,36	4.462.633,54	-1.436.423,18
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	467,52	676.457,30	647.446,01	29.011,29
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	822,67	2.284.972,96	2.251.016,02	33.956,94
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazione dei crediti</i>	285,70	64.780,10	1.564.171,51	-1.499.391,41
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	82.574,40	-82.574,40
Accantonamenti per rischi	2.285,60	7.211,59	5.516,00	1.695,59
Altri accantonamenti	0,00	457.181,76	422.021,54	35.160,22
Oneri diversi di gestione	2.012,84	251.284,84	304.273,71	-52.988,87
<b>Totale Componenti Negativi della Gestione (B)</b>	<b>157.808,62</b>	<b>24.317.342,95</b>	<b>23.036.517,30</b>	<b>1.280.825,65</b>
<b>Diff. tra componenti Positivi e Negativi della Gestione (A-B)</b>	<b>1.407,47</b>	<b>-1.215.158,33</b>	<b>451.773,21</b>	<b>-1.666.931,54</b>

### La Gestione Finanziaria

Tra gli oneri finanziari, pesa maggiormente l'esposizione della capogruppo e della società patrimoniale Maranello Patrimonio Srl verso gli istituti di credito con cui sono in essere operazioni di finanziamento a medio-lungo termine. Il dettaglio è rappresentato da:

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>COMUNE DI MARANELLO</b>	<b>MARANELLO PATRIMONIO SRL</b>	<b>AMO SpA - Agenzia per la mobilità di Modena</b>	<b>LEPIDA S.c.p.A.</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
<i>Proventi finanziari</i>				
Proventi da partecipazioni	175.182,59	0,00	0,00	0,00
<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>da società partecipate</i>	175.182,59	0,00	0,00	0,00
<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	43,38	2,23	0,14	0,04
Totale proventi finanziari	175.225,97	2,23	0,14	0,04
Oneri finanziari				
Interessi ed altri oneri finanziari	127.661,60	77.128,15	0,00	0,91
<i>Interessi passivi</i>	127.661,60	77.128,15	0,00	0,55
<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00	0,00	0,36
Totale oneri finanziari	127.661,60	77.128,15	0,00	0,91
<b>Totale Proventi ed Oneri Finanziari (C)</b>	<b>47.564,37</b>	<b>-77.125,92</b>	<b>0,14</b>	<b>-0,87</b>

DESCRIZIONE	AESS Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	ASSOCIAZIONE MARANELLO SPORT	CONSORZIO MARANELLO TERRA DEL MITO	ACER MODENA - Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Modena
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
<i>Proventi finanziari</i>				
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	0,38	12,52	5,98	4.852,92
Totale proventi finanziari	0,38	12,52	5,98	4.852,92
Oneri finanziari				
Interessi ed altri oneri finanziari	60,26	1.847,78	0,00	2.073,64
<i>Interessi passivi</i>	42,89	1.847,78	0,00	0,00
<i>Altri oneri finanziari</i>	17,37	0,00	0,00	2.073,64
Totale oneri finanziari	60,26	1.847,78	0,00	2.073,64
<b>Totale Proventi ed Oneri Finanziari (C)</b>	<b>-59,88</b>	<b>-1.835,26</b>	<b>5,98</b>	<b>2.779,28</b>

DESCRIZIONE	ATER FONDAZIONE	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020	Variazione 2021-2020
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
<i>Proventi finanziari</i>				
Proventi da partecipazioni	0,00	175.182,59	179.256,90	-4.074,31
<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>da società partecipate</i>	0,00	175.182,59	179.256,90	-4.074,31
<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	11,89	4.929,48	11.672,42	-6.742,94
Totale proventi finanziari	11,89	180.112,07	190.929,32	-10.817,25
Oneri finanziari				
Interessi ed altri oneri finanziari	488,69	209.261,03	276.966,89	-67.705,86
<i>Interessi passivi</i>	488,80	207.169,77	272.555,67	-65.385,90
<i>Altri oneri finanziari</i>	-0,11	2.091,26	4.411,22	-2.319,96
Totale oneri finanziari	488,69	209.261,03	276.966,89	-67.705,86
<b>Totale Proventi ed Oneri Finanziari (C)</b>	<b>-476,80</b>	<b>-29.148,96</b>	<b>-86.037,57</b>	<b>56.888,61</b>

## Le Rettifiche di Valutazione

Il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	COMUNE DI MARANELLO	MARANELLO PATRIMONIO SRL	AMO SpA - Agenzia per la mobilità di Modena	LEPIDA S.c.p.A.
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	1.387,49	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Rettifiche (D)</b>	<b>-1.387,49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

DESCRIZIONE	AESS Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	ASSOCIAZIONE MARANELLO SPORT	CONSORZIO MARANELLO TERRA DEL MITO	ACER MODENA - Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Modena
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Rettifiche (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

DESCRIZIONE	ATER FONDAZIONE	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020	Variazione 2021-2020
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
Rivalutazioni	26,26	26,26	54,87	-28,61
Svalutazioni	0,00	1.387,49	0,00	1.387,49
<b>Totale Rettifiche (D)</b>	<b>26,26</b>	<b>-1.361,23</b>	<b>54,87</b>	<b>-1.416,10</b>

## La Gestione Straordinaria

Il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	COMUNE DI MARANELLO	MARANELLO PATRIMONIO SRL	AMO SpA - Agenzia per la mobilità di Modena	LEPIDA S.c.p.A.
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
<i>Proventi straordinari</i>				
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.676.457,23	13.739,12	12,83	0,00
Plusvalenze patrimoniali	240.916,29	0,00	0,00	0,00
Altri proventi straordinari	6.120,00	0,00	0,00	0,00
<b>totale proventi</b>	<b>3.923.493,52</b>	<b>13.739,12</b>	<b>12,83</b>	<b>0,00</b>
<i>Oneri straordinari</i>				
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.248.677,33	8.552,67	79,07	0,00

Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	0,00	13.729,79	0,00	0,00
totale oneri	2.248.677,33	22.282,46	79,07	0,00
<b>Totale Proventi ed Oneri Straordinari (E)</b>	<b>1.674.816,19</b>	<b>-8.543,34</b>	<b>-66,24</b>	<b>0,00</b>

DESCRIZIONE	AESS Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	ASSOCIAZIONE MARANELLO SPORT	CONSORZIO MARANELLO TERRA DEL MITO	ACER MODENA - Azienda Casa Emilia-Romagna della provincia di Modena
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
<i>Proventi straordinari</i>				
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00
totale proventi	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Oneri straordinari</i>				
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00
totale oneri	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Proventi ed Oneri Straordinari (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

DESCRIZIONE	ATER FONDAZIONE	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020	Variazione 2021-2020
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
<i>Proventi straordinari</i>				
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	3.690.209,18	1.201.385,19	2.488.823,99
Plusvalenze patrimoniali	0,00	240.916,29	343.551,35	-102.635,06
Altri proventi straordinari	0,00	6.120,00	172.650,00	-166.530,00
totale proventi	0,00	3.937.245,47	1.717.586,54	2.219.658,93
<i>Oneri straordinari</i>				
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	2.257.309,07	376.768,01	1.880.541,06
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	0,00	13.729,79	30.424,24	-16.694,45
totale oneri	0,00	2.271.038,86	407.192,25	1.863.846,61
<b>Totale Proventi ed Oneri Straordinari (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>1.666.206,61</b>	<b>1.310.394,29</b>	<b>355.812,32</b>

## ALTRE INFORMAZIONI SUL BILANCIO CONSOLIDATO

Il principio contabile applicato del bilancio consolidato prevede, al paragrafo 5 , che nella nota integrativa e relazione sulla gestione il soggetto capogruppo siano indicate anche una serie di altre informazioni di seguito dettagliate.

### Gli strumenti di mercato derivato e altre informazioni

#### COMUNE DI MARANELLO

Il Comune di Maranello non ha in essere alcuna operazione di finanza derivata.

I debiti a medio lungo termine iscritti nel bilancio del Comune oltre ai 5 anni sono relativi ai mutui e ai prestiti obbligazionari in scadenza nell'anno 2027 e successivi e ammontano a Euro 3.090.564,00.

#### Spese di personale relative alle società controllate

Il Bilancio consolidato presenta una spesa di personale di € 4.695.790,17, così distinta:

- € 3.699.587,21 relativi alla capogruppo Comune di Maranello;
- € 800.652,04 relativi alla Maranello Patrimonio;
- € 0,00 relativi a Maranello Terra del Mito;
- € 44.625,02 relativi all'Associazione Maranello Sport;
- € 79.138,76 relativi ad Acer Modena;
- € 59060,85 relativi a ATER Fondazione;
- € 7.349,29 relativi ad Amo SpA;
- € 4.998,83 relativi a AESS;
- € 378,17 relativi a Lepida ScpA;

#### Ammontare dei compensi spettanti agli Amministratori ed ai Sindaci dell'impresa capogruppo

##### Amministratori

Nel corso dell'esercizio 2021 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) hanno percepito complessivamente € 117.718,08 (al netto dei contributi a carico dell'Ente) a titolo di indennità di carica e € 186,10 per rimborso per spese di missione.

##### Collegio dei Revisori dei Conti

Il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Maranello ha percepito € 42.837,22 a titolo di compenso e rimborso spese. Nessun componente del Collegio dei Revisori dei Conti ricopre la carica di membro del Collegio sindacale in nessuno degli organismi consolidati.

#### Il ripiano delle perdite

Il Comune di MARANELLO, negli ultimi 3 esercizi, non ha ripianato alcuna perdita delle società ed enti appartenenti al GAP.

Eventuali maggiori informazioni sono reperibili dalla Note Integrative dei singoli soggetti, reperibili dai siti internet dei medesimi.