

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2025

Nota integrativa

Sommario

1 Relazione sulla gestione

1.1 Introduzione

1.2 Elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica

1.3 Area di consolidamento

1.4 Prospetto di riepilogo di CE

1.5 Prospetto di riepilogo di SP

1.6 Finalità del bilancio consolidato

1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato

2 Nota integrativa

2.1 Introduzione

2.2 Presupposti normativi e di prassi

2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo

2.4 Criteri di valutazione applicati

2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente

2.6 Le operazioni infragruppo

2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

2.9 Ratei, risconti e altri accantonamenti

2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari

2.11 Gestione straordinaria

2.12 Compensi di amministratori e sindaci

2.13 Strumenti finanziari derivati

1 Relazione sulla gestione

1.1 Introduzione

La presente Relazione costituisce, unitamente alla Nota Integrativa, allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs.118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una prima parte relativa all'elenco degli enti e delle società facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica e alla loro descrizione; nell'ambito di tale elenco viene poi definita l'area di consolidamento e rappresentate le ragioni a supporto delle scelte fatte. Dopodiché, viene fornita la rappresentazione del conto economico dell'ente capogruppo, delle rettifiche di consolidamento e del conto economico consolidato, sia a livello di macro-aggregati che a livello dettagliato di singoli conti e si entra nel dettaglio dell'incidenza dei ricavi della capogruppo sul totale dei ricavi dei singoli soggetti componenti del gruppo, delle spese di personale dei singoli soggetti e di eventuali perdite ripianate dall'ente capogruppo attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie negli ultimi tre anni. Analogamente viene fornita la rappresentazione dello stato patrimoniale dell'ente capogruppo, delle rettifiche di consolidamento e dello stato patrimoniale consolidato, e l'incidenza percentuale delle singole voci patrimoniali del bilancio consolidato. Infine, il capitolo si conclude con un paragrafo dedicato alla descrizione delle finalità del bilancio consolidato ed un paragrafo dedicato alla descrizione dei fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.

1.2 Elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica

La deliberazione della Giunta comunale n. 132/2025 ha definito due distinti elenchi:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo amministrazione pubblica";
- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo amministrazione pubblica" oggetto di consolidamento, ovvero inclusi nel bilancio consolidato.

Nel primo elenco (Enti componenti il gruppo) devono essere inclusi:

- gli organismi strumentali (intesi come articolazioni organizzative dell'ente locale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica), fra cui sono comprese le Istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del D.Lgs. 267/2000;
- gli enti strumentali controllati (intesi come le aziende o gli enti, pubblici o privati controllati dall'ente locale in virtù del possesso della maggioranza dei voti oppure del potere di nomina della maggioranza dei componenti gli organi decisionali oppure dell'esercizio della maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali oppure di una influenza dominante); sono considerati enti strumentali controllati anche le aziende e gli enti nei quali l'ente abbia l'obbligo di ripianare i disavanzi per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione; sono considerati enti strumentali controllati anche le aziende e gli enti nei quali l'ente eserciti un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, che incidano significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio imposizione di tariffe o previsione di agevolazioni

ed esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante: l'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi;

- gli enti strumentali partecipati, gli enti strumentali partecipati, intesi come aziende o gli enti, pubblici o privati, nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni sopracitate;
- le società controllate dall'ente locale (ovvero le società nelle quali l'ente locale dispone della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria oppure le società nelle quali l'ente locale esercita un'influenza dominante in virtù dei voti di cui dispone o in virtù di un contratto o di una clausola statutaria); i contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante;
- le società partecipate nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Alla luce dei principi enunciati, l'elenco degli enti componenti il "Gruppo amministrazione pubblica" è il seguente:

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale	Capogruppo Diretta	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Attività	Ragioni dell'esclusione
ACER Modena	Altro		13.442.788,00	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	2,07	Partecipata	L'Azienda costituisce lo strumento del quale i Comuni e la Provincia di Modena si avvalgono per la gestione unitaria del patrimonio di ERP e per l'esercizio delle proprie funzioni nel campo delle politiche abitative.i	

Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	Associazione	VIA ENRICO CARUSO 3 - MODENA	112.189,86	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	0,4270	Partecipata	AESS 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.
Acquedotto Dragone Impianti Srl	Società	Via XXIII DICEMBRE 74 PALAGANO 41046 MO Italia	100.000	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	7,00	Partecipata	L'Azienda costituisce lo strumento del quale i Comuni si avvalgono per la gestione unitaria degli impianti inerenti il servizio idrico e per l'esercizio delle proprie funzioni in tale campo
AMO SPA	Società	STRADA SANT'ANNA 210 - MODENA	5.312.848,00	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	0,7068	Partecipata	L'Agenzia può avere come soci solo gli enti locali della provincia di Modena e svolge, secondo quanto previsto dalla Legge Regionale 30/1998, funzioni di programmazione operativa, progettazione e monitoraggio dei servizi di trasporto pubblico locale di persone nel bacino provinciale di Modena.
ATER Fondazione	Fondazione	VIA P. GIARDINI 466/G - MODENA	50.000,00	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	4,1667	Partecipata	La Fondazione persegue 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.
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	Comune	Piazza Montecuccoli, n. 1 – 41026 Pavullo nel Frignano (MO)	0,00		0,0000	Holding	

Consorzio strade vicinali del Comune di Pavullo nel Frignano	Consorzio	Piazza Montecuccoli 1 - PAVULLO NEL FRIGNANO	0,00	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	0,0000	Partecipata	Provvedere alla ricostruzione, sistemazione e manutenzione delle strade vicinali soggette a pubblico transito inserite in esso ed alle loro eventuali pertinenze.	irrilevanza
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	Società	Via Petrarca 11 - PAVULLO NEL FRIGNANO	60.000,00	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	51,0000	Partecipata	Esercizio di farmacie comunali di cui sia titolare il Comune di Pavullo	
LEPIDA S.C.P.A.	Società	Via della Liberazione, 15 - BOLOGNA	69.881.000,00	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	0,0014	Partecipata	Lepida S.p.A. è la società a totale ed esclusivo capitale pubblico costituita dalla Regione Emilia Romagna ai sensi dell'art. 10, comma 3, della legge regionale n. 11/2004 per la realizzazione e la gestione della rete regionale a banda larga delle pubbliche amministrazioni e la fornitura dei relativi servizi di connettività. Nata nel 2007 con la Regione come socio unico, oggi ha fra i propri soci numerosi enti pubblici del territorio emiliano-romagnolo.	

1.3 Area di consolidamento

Il secondo elenco (Enti oggetto di consolidamento) è costruito partendo dal primo elenco e con la possibilità di eliminare:

- ⑩ gli enti e le società il cui bilancio è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono in ogni caso considerate irrilevanti e pertanto non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata (salvo il caso dell'affidamento diretto);
- ⑩ gli enti e le società per i quali è impossibile reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate;
- ⑩ con riferimento all'esercizio 2018 e successivi, sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano una incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'ente locale capogruppo, per ciascuno dei seguenti parametri: totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici (ovvero valore della produzione). In presenza di patrimonio netto negativo l'irrilevanza è determinata con riferimento ai restanti due parametri;
- ⑩ ai fini dell'esclusione per irrilevanza, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopraindicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio

consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento;

⑩ anche in caso di incidenza inferiore al 3 per cento, sono comunque considerati rilevanti i bilanci degli enti e delle società totalmente partecipati dalla capogruppo, i bilanci delle società in house ed i bilanci degli enti partecipati titolari di affidamenti diretti da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

la soglia di irrilevanza relativa all'esercizio 2025 è la seguente:

DATI COMUNE 2024	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Pavullo nel Frignano	106.482.967,46	81.841.837,91	19.649.725,54
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	3.194.489,02	2.455.255,14	589.491,77

- gli enti strumentali e le società controllate e partecipate devono inoltre essere classificati nelle tipologie previste dall'art. 11-ter, comma 3, del D. Lgs. 118/2011 e corrispondenti alle missioni del bilancio;

Sono stati esaminati, per ciascun organismo appartenente al "Gruppo Comune di Pavullo nel Frignano", i valori dell'attivo patrimoniale, del patrimonio netto e dei ricavi caratteristici (valore della produzione) ai fini di valutarne l'incidenza rispetto ai corrispondenti valori del Comune di Pavullo nel Frignano secondo i parametri sopra indicati, prendendo in considerazione a tale scopo il bilancio dell'ultimo esercizio (2025), con il seguente esito:

- il Consorzio strade vicinali di Pavullo nel Frignano presenta una incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'ente locale capogruppo.

ENTE / AZIENDA / SOCIETA'	Tipologia Soggetto	Sede	Capitale Sociale	Capogruppo Diretta	% di Partecipazione Ente Locale o Regione	Classificazione (Ruolo all'interno del GAP)	Tipo controllo (Metodo di Consolidamento)
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	Comune		0,00		0,0000	Holding	
AMO SPA	Società	STRADA SANT'ANNA 210 - MODENA	5.312.848,00	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	0,7068	Partecipata	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale
ATER Fondazione	Fondazione	VIA P. GIARDINI 466/G - MODENA	50.000,00	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	4,1667	Partecipata	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale
Acquedotto Dragone impianti srl	Società	VIA XXIII DICEMBRE 74 - PALAGANO	100.000,00	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	7,0000	Partecipata	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale

Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	Associazione	VIA ENRICO CARUSO 3 - MODENA	121.779,86	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	0,4270	Partecipata	Società' controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale
ACER Modena	Altro		12.858.318,00	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	2,0700	Partecipata	Società' controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	Società	Via Petrarca 11 - PAVULLO NEL FRIGNANO	60.000,00	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	51,0000	Partecipata	Società' controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale
LEPIDA S.C.P.A.	Società	Via della Liberazione, 15 - BOLOGNA	69.881.000,00	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	0,0014	Partecipata	Società' controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale

Pertanto gli enti e le società che vengono inclusi nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2025 (elenco 2) sono i seguenti:

- Acer Modena
- Farmacie comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.
- Lepida S.C.P.A
- Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile
- AMO S.p.A
- Ater Fondazione
- Acquedotto Dragone Impianti Srl

1.4 Prospetto di riepilogo di CE

Riepilogo CE

CODICE	Conto Economico	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	20.466.195,00	173.773.872,00	-171.985.893,73	22.254.173,27
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-20.295.508,00	-173.221.641,00	171.476.848,75	-22.040.300,25
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	170.687,00	552.231,00	-509.044,98	213.873,02
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	32.683,00	362.731,00	-357.258,60	38.155,40
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	0,00	545,00	-522,29	22,71
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	166.756,00	0,00	0,00	166.756,00
A_CE_26	Imposte	-188.280,00	-520.555,00	500.349,52	-208.485,48
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	181.846,00	394.952,00	-366.476,35	210.321,65
A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00	0,00	0,00
A_CE_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	12.280.401,69	55,18
Proventi da fondi perequativi	961.159,00	4,32
Proventi da trasferimenti e contributi	4.331.517,18	19,46

Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.681.914,43	16,54
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-131,02	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	999.311,99	4,49
TOTALE MACROCLASSE A	22.254.173,27	0,00
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-731.270,56	3,32
Prestazioni di servizi	-10.585.410,29	48,03
Utilizzo beni di terzi	-116.739,61	0,53
Trasferimenti e contributi	-1.753.926,03	7,96
Personale	-3.942.356,53	17,89
Ammortamenti e svalutazioni	-3.410.145,87	15,47
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.822,74	0,01
Accantonamenti per rischi	-327.688,18	1,49
Altri accantonamenti	-7.837,10	0,04
Oneri diversi di gestione	-1.163.103,34	5,28
TOTALE MACROCLASSE B	-22.040.300,25	0,00
Proventi da partecipazioni	241.171,12	84,80
Altri proventi finanziari	43.216,58	15,20
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	284.387,70	0,00
Interessi passivi	-242.957,71	98,67
Altri oneri finanziari	-3.274,59	1,33
TOTALE ONERI FINANZIARI	-246.232,30	0,00
TOTALE MACROCLASSE C	38.155,40	0,00
Rivalutazioni	22,71	100,00
Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE MACROCLASSE D	22,71	0,00
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.269.687,00	80,45
Plusvalenze patrimoniali	304.958,00	19,32
Altri proventi straordinari	3.500,00	0,22
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	1.578.145,00	0,00
Trasferimenti in conto capitale	-5.564,00	0,39
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-1.365.080,00	96,72
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	-40.745,00	2,89
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-1.411.389,00	0,00
TOTALE MACROCLASSE E	166.756,00	0,00

Incidenza dei ricavi

Ente / Azienda / Società	Totale Ricavi 2025	Totale Ricavi 2024	Valore Consolidato	Ricavi imputabili alla Holding	Incidenza %
LEPIDA S.C.P.A.	92.426.873,00	85.871.544,00	1.293,97	0,00	0,00%
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	1.428.231,00	1.434.229,00	728.397,81	0,00	0,00%
ACER Modena	17.839.480,00	16.748.167,00	369.277,22	0,00	0,00%
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	5.002.867,00	4.533.649,00	21.337,09	2,22	0,01%
ATER Fondazione	7.146.989,00	6.888.929,00	293.922,33	3.283,56	1,12%
AMO SPA	49.595.184,00	43.386.367,00	350.411,80	129,58	0,04%
Acquedotto Dragone impianti srl	334.248,00	330.000,00	23.397,36	0,00	0,00%

Spesa di personale

Ente / Azienda / Società	Totale Spese 2025	Totale Spese 2024	Valore Consolidato
LEPIDA S.C.P.A.	32.620.431,00	30.513.005,00	456,69
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	265.981,00	264.008,00	135.650,31
ACER Modena	4.834.658,00	4.263.135,00	100.077,42
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	1.995.577,00	1.887.257,00	8.521,11
ATER Fondazione	2.367.885,00	2.340.104,00	98.662,66
AMO SPA	766.035,00	743.995,00	5.414,34
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	3.593.574,00	3.594.265,81	3.593.574,00
Acquedotto Dragone impianti srl	0,00	0,00	0,00

1.5 Prospetto di riepilogo di SP*Riepilogo SP*

CODICE	Stato Patrimoniale	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_SPA_A1	Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_BI	Immobilizzazioni immateriali	295.781,00	2.416.422,00	-2.381.741,89	330.461,11
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	90.110.279,00	93.604.577,00	-92.589.060,04	91.125.795,96
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	3.405.042,00	10.146.393,00	-10.917.637,51	2.633.797,49
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	93.811.102,00	106.167.392,00	-105.888.439,44	94.090.054,56
A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	11.740.063,00	-11.677.863,94	62.199,06
A_SPA_CII	Crediti	8.289.193,00	56.202.290,00	-55.774.796,83	8.716.686,17
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	7.000.000,00	-6.950.524,00	49.476,00
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	4.628.333,00	30.275.821,00	-29.817.245,24	5.086.908,76
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	12.917.526,00	105.218.174,00	-104.220.430,01	13.915.269,99
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	303.992,00	-298.373,53	5.618,47
A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	3.052.200,00	-3.041.633,76	10.566,24
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	0,00	3.356.192,00	-3.340.007,29	16.184,71
A_SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	106.728.628,00	214.741.758,00	-213.448.876,74	108.021.509,26
A_SPP_AI+II+III+IV+V	Patrimonio netto di gruppo	82.397.876,97	118.341.928,00	118.296.163,66	82.431.543,82
A_SPP_AVI+V II	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	1.423.221,00	3.154.001,00	-3.116.076,80	1.461.145,20
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	5.842.270,00	-5.699.822,00	142.448,00
A_SPP_D	Debiti	13.480.610,00	76.630.050,00	-75.651.069,39	14.459.590,61
A_SPP_EI	Ratei passivi	320.917,00	596.805,00	-579.475,71	338.246,29
A_SPP_EII	Risconti passivi	9.106.002,00	10.176.704,00	-10.106.269,18	9.176.436,82
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	9.426.919,00	10.773.509,00	-10.685.744,89	9.514.683,11
A_SPP	Stato Patrimoniale PASSIVO	106.728.628,00	214.741.758,00	-213.448.876,74	108.021.509,26

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	330.461,11	0,35
Immobilizzazioni materiali	91.125.795,96	96,85
Immobilizzazioni finanziarie	2.633.797,49	2,80
Immobilizzazioni	94.090.054,56	0,00
Rimanenze	62.199,06	0,45
Crediti	8.716.686,17	62,64
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	49.476,00	0,36

Disponibilità liquide	5.086.908,76	36,56
Attivo circolante	13.915.269,99	0,00
Ratei attivi	5.618,47	34,71
Risconti attivi	10.566,24	65,29
Ratei e risconti	16.184,71	0,00
Totale attivo	108.021.509,26	0,00
Patrimonio netto di gruppo	82.431.543,82	0,00
Patrimonio netto di terzi	0,00	0,00
Fondi per rischi ed oneri	1.461.145,20	5,71
Trattamento di Fine Rapporto	142.448,00	0,56
Debiti	14.459.590,61	56,53
Ratei passivi	338.246,29	1,32
Risconti passivi	9.176.436,82	35,88
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	9.514.683,11	0,00
Totale passivo	108.021.509,26	0,00

1.6 Finalità del bilancio consolidato

La redazione del Bilancio consolidato per gli enti locali nasce dalla necessità del Governo centrale di conoscere e tenere sotto controllo la spesa pubblica nel suo complesso.

La conoscenza dei conti nel pubblico, ha come scopo principale la ricostruzione dei flussi delle risorse finanziarie per valutarne l'efficacia. Deve quindi riguardare tutte le iniziative dell'ente, comprese quelle poste in essere da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati.

L'accentuarsi del fenomeno dell'affidamento dei servizi comunali a soggetti terzi, attraverso società, spesso a partecipazione pubblica e a volte di intera proprietà dell'ente locale, induce a esplorare e definire le modalità di rappresentazione dei dati di bilancio di queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero ad una valutazione unitaria.

Il bilancio consolidato può essere, quindi, definito come strumento per la conoscenza e l'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato a orientare la pianificazione e la programmazione del Gruppo (che si esprime con il Documento Unico di Programmazione e con il bilancio di previsione).

Tra i vantaggi conseguenti alla formazione del Bilancio Consolidato si possono evidenziare una maggiore trasparenza nei costi dei servizi, una migliore efficienza negli stessi dovuta a una programmazione complessiva del Gruppo, una migliore risposta alla necessità di ricostruzione dei costi dei servizi offerti.

Il bilancio consolidato deve rappresentare uno strumento per superare le carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, permettendo una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo.

Esso deve consentire all'ente a capo del Gruppo Amministrazione Pubblica di disporre di un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia gli organismi – societari e non – in cui si articola il gruppo di cui l'ente è a capo.

Infine, il bilancio consolidato deve fornire una visione complessiva delle consistenze patrimoniali e finanziarie, così come del risultato economico, di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato

Non si rilevano fatti e/o eventi significativi avvenuti successivamente alla predisposizione del bilancio consolidato.

2 Nota integrativa

2.1 Introduzione

La Nota Integrativa si compone di una prima parte relativa alla descrizione del contesto normativo di riferimento. Nel paragrafo successivo viene fornita la rappresentazione del percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica e delle procedure adottate. Dopodiché, si indicano e si commentano gli eventuali movimenti di armonizzazione dei criteri di valutazione con riferimento ai singoli soggetti del gruppo. Vengono poi riportate e commentate le variazioni significative del conto economico e dello stato patrimoniale rispetto all'anno precedente. Infine, si procede con la descrizione delle operazioni infragruppo e delle altre rettifiche di consolidamento, della redazione del bilancio consolidato e delle differenze di consolidamento, dell'eventuale esistenza di debiti e/o crediti superiori ai cinque anni e di debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, della composizione dei ratei e dei risconti dei singoli componenti del gruppo e degli altri accantonamenti, dell'andamento della gestione finanziaria, sia in termini di proventi, ma soprattutto di interessi passivi e oneri finanziari, dell'andamento della gestione straordinaria, dell'ammontare dei compensi di amministratori e sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento e delle informazioni relative alla presenza di strumenti finanziari derivati all'interno del Gruppo Amministrazione Pubblica.

2.2 Presupposti normativi e di prassi

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica è uno degli aspetti principali affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione che è in corso dall'anno 2009.

In particolare questo tema è stato toccato dalla legge di riforma della contabilità pubblica (L. 196/2009 e D. Lgs. 118/2011) e dalla legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009). La legge n. 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione all'art. 2 stabilisce che vengano definiti e individuati: i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati, con previsione di sanzioni a carico dell'ente in caso di mancato rispetto di tale termine. Successivamente il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118 che regola le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, recita: "Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, commi 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolate, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati". All'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126 e immediatamente applicabile per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione nel corso del 2014, è prevista la redazione da parte dell'ente locale di un bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, considerando ai fini dell'inclusione nello stesso qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, in base alle regole stabilite dal principio contabile 4/4; Infine il D.L. 174 del 10/10/2012 ha introdotto, indirettamente, l'obbligo di

redazione del Bilancio Consolidato per le Province ed i comuni, andando ad integrare il TUEL con l'articolo 147 – quater, disponendo che “i risultati complessivi della gestione dell’ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica”.

Gli enti di cui all'art. 1 comma 1 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 allegato 4/4, redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le proprie società controllate e partecipate.

Il bilancio consolidato deve consentire di sopperire alle carenze informative e valutative del bilancio dell’ente, consentire una migliore pianificazione e programmazione del gruppo e ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un’amministrazione pubblica.

In sintesi, la normativa suindicata prevede che:

- gli Enti in sperimentazione redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell’Amministrazione Pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il bilancio consolidato, quindi, è obbligatorio, dal 2014, per tutti gli enti in sperimentazione, esclusi i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti ed è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati.

Viene predisposto facendo riferimento all’area di consolidamento, individuata dall’ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell’esercizio cui si riferisce.

Infine, è approvato entro il 31 ottobre dell’anno successivo a quello di riferimento.

Il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2025 di cui all'articolo 18, comma 1, lettera c), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, a differenza di quanto già accaduto nel 2020 (quando la scadenza venne fissata al 30 novembre), è stato differito alla data del 31 ottobre per gli enti locali.

2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo

L’Ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel Principio contabile n. 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011 ed adottare lo schema predefinito dell’allegato n. 11, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale.

Una corretta procedura di consolidamento presuppone che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nell’area di consolidamento siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano

quanto più possibile omogenei e uniformi tra loro, in modo da consentire l'aggregazione degli stati patrimoniali e conti economici relativi agli enti inclusi nell'area di consolidamento, secondo voci omogenee (ossia di denominazione e contenuto identici), destinate a confluire nelle voci corrispondenti del bilancio consolidato.

Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci dell'Ente locale e degli enti controllati, pur corretti, non siano uniformi tra loro, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione allorché la conservazione di criteri difformi sia più idonea a una rappresentazione veritiera e corretta; ma in tal caso l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve evidenziare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni che componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Vanno eliminati quindi in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati.

Il metodo di consolidamento a cui si fa riferimento è pertanto il metodo proporzionale. Tale metodo prevede che gli elementi patrimoniali ed economici dei bilanci del Comune e degli enti inclusi nell'area di consolidamento siano sommati tra loro, pertanto, verranno considerati gli importi di tutte le attività, passività, costi e ricavi in proporzione alle quote di partecipazione (cd metodo proporzionale) delle imprese consolidate al fine di mostrare la complessiva struttura del Gruppo come unica entità.

Pertanto, sulla base della normativa di riferimento indicata, l'ente capogruppo ha adottato l'allegato 11 del D. Lgs. n. 118/2011 per la predisposizione del bilancio consolidato ed ha messo in atto il percorso amministrativo di seguito dettagliato.

Operazioni di consolidamento

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.

Può accadere che alcune operazioni infragruppo non siano reciproche, siano cioè rilevate nella contabilità di un solo componente del gruppo: queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni tra soggetti che utilizzano la contabilità economica e

soggetti che utilizzano la contabilità finanziaria, sia da differenze meramente temporali di rilevazione delle operazioni. Come ricordato dal principio contabile del bilancio consolidato "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".

Rettifiche di pre-consolidamento

Nessuna rettifica pre-consolidamento è stata operata sul bilancio della partecipata Acer Modena.

Nessuna rettifica pre-consolidamento è stata operata sul bilancio della partecipata Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l..

Nessuna rettifica pre-consolidamento è stata operata sul bilancio della partecipata Lepida S.p.A..

Nessuna rettifica pre-consolidamento è stata operata sul bilancio della partecipata Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile (Aess).

Nessuna rettifica pre-consolidamento è stata operata sul bilancio della partecipata AMO S.p.A. .

Nessuna rettifica pre-consolidamento è stata operata sul bilancio della partecipata ATER Fondazione.

Nessuna rettifica pre-consolidamento è stata operata sul bilancio della capogruppo Comune di Pavullo nel Frignano.

Nessuna rettifica pre-consolidamento è stata operata sul bilancio della partecipata Acquedotto Dragone Impianti Srl.

2.4 Criteri di valutazione applicati

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Si è verificata una sostanziale omogeneità tra le aziende nell'utilizzo dei criteri di valutazione, mentre si sono manifestate alcune differenze con i criteri adottati dal Comune di Pavullo nel Frignano. Il Principio contabile per il Bilancio Consolidato afferma 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.

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. L'omogeneizzazione dei criteri di valutazione è un processo che per sua natura richiede di essere realizzato progressivamente nel tempo. Si ritiene, allo stato attuale, stante la diversa natura degli enti/società oggetto di consolidamento (ente locale da un lato, società con contabilità civilistica dall'altro) che la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo di una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto non si è ritenuto di procedere a rettifiche derivanti dalla difformità dei criteri di valutazione.

Il Comune di Pavullo nel Frignano applica i criteri previsti dal TUEL e dal decreto 118/2011 sulla armonizzazione contabile.

Per gli altri organismi consolidati i criteri di valutazione rispondono ai principi previsti dal Codice Civile. Il bilancio del gruppo consolida, oltre al bilancio del Comune di Pavullo nel Frignano, i bilanci di Acer Modena, Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l., di Lepida S.C.p.A, di AESS, di AMO S.p.A., di ATER Fondazione e dell'Acquedotto Dragone Impianti Srl in modo proporzionale alle rispettive quote di partecipazioni pari rispettivamente all'2,07%, al 51%, allo 0,0014%, al 0,4270%, allo 0,7068, al 4,1667% ed al 7,00%.

2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato degli anni 2025 e 2024

Stato Patrimoniale	Consolidato 2025	Consolidato 2024	Variazione
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Costi di impianto e di ampliamento	10.200,00	19.734,96	-9.534,96
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	142.801,00	84.225,68	58.575,32
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	135.835,13	24.887,28	110.947,85
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	366,25	200,68	165,57
Altre (immobilizzazioni immateriali)	41.258,73	46.591,91	-5.333,18
Terreni (beni demaniali)	3.991.294,00	3.989.794,03	1.499,97
Fabbricati (beni demaniali)	4.001.510,00	4.123.832,45	-122.322,45
Infrastrutture (beni demaniali)	25.909.628,00	25.896.391,33	13.236,67
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	0,13	18.355.409,99	-18.355.409,86
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	18.536.867,76	90.902,26	18.445.965,50
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	33.574.338,26	31.711.725,73	1.862.612,53
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	492.428,64	496.397,27	-3.968,63
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	286.067,59	159.541,97	126.525,62
Mezzi di trasporto	215.120,00	209.215,58	5.904,42
Macchine per ufficio e hardware	19.555,00	7.759,09	11.795,91
Mobili e arredi	255.917,00	196.860,00	59.057,00
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	348.739,55	358.393,44	-9.653,89
Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.494.330,03	3.037.984,49	456.345,54
Partecipazioni in: imprese controllate	-0,61	1,70	-2,31
Partecipazioni in: imprese partecipate	2.535.587,48	2.487.935,31	47.652,17
Partecipazioni in: altri soggetti	14.364,38	11.938,51	2.425,87
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: altri soggetti	5.844,67	7.888,07	-2.043,40
Altri titoli	78.001,57	64.650,82	13.350,75
Rimanenze TOTALE	62.199,06	64.153,33	-1.954,27
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00

Altri crediti da tributi	1.372.615,51	1.454.768,28	-82.152,77
Crediti da Fondi perequativi	285.986,00	405.568,82	-119.582,82
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	3.897.395,00	2.753.151,55	1.144.243,45
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	4.472,50	1.587,39	2.885,11
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	353.433,00	248.603,59	104.829,41
Verso clienti ed utenti	657.451,89	715.043,75	-57.591,86
Altri crediti: verso l'erario	748.713,39	748.189,36	524,03
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	3.190,00	2.453,39	736,61
Altri crediti: altri	1.393.428,88	2.109.877,69	-716.448,81
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	49.476,00	69.072,00	-19.596,00
Istituto tesoriere	351,00	350,59	0,41
Presso Banca d'Italia	4.490.507,00	7.257.982,84	-2.767.475,84
Altri depositi bancari e postali	592.338,61	498.320,20	94.018,41
Denaro e valori in cassa	3.712,15	3.467,18	244,97
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
Ratei attivi	5.618,47	1.324,31	4.294,16
Risconti attivi	10.566,24	7.483,84	3.082,40
Fondo di dotazione	12.098,52	0,00	12.098,52
Riserve: da capitale	508.448,00	508.447,53	0,47
Riserve: da permessi di costruire	2.556.927,00	2.233.636,33	323.290,67
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	82.513.008,00	80.473.856,98	2.039.151,02
Altre riserve indisponibili	81.722,26	38.654,57	43.067,69
Altre riserve disponibili	137,97	93,42	44,55
Risultato economico dell'esercizio	210.321,65	93.918,92	116.402,73
Risultati economici di esercizi precedenti	154.764,94	79.658,02	75.106,92
Riserve negative per beni indisponibili	-3.593.786,00	-1.554.634,73	-2.039.151,27
Fondi: per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
Fondi: per imposte	1.582,31	1.851,60	-269,29
Fondi: altri	1.459.562,89	1.135.895,48	323.667,41
Trattamento di Fine Rapporto	142.448,00	132.420,69	10.027,31
Prestiti obbligazionari	1.333.705,00	941.134,60	392.570,40
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso banche e tesoriere	70.740,73	900.789,61	-830.048,88
Debiti: verso altri finanziatori	7.329.100,00	6.840.494,05	488.605,95
Debiti verso fornitori	3.264.030,71	4.008.613,04	-744.582,33
Acconti	13.287,48	13.479,82	-192,34
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	1.001.178,00	1.079.476,40	-78.298,40
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	22.144,81	30.147,84	-8.003,03
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	105.316,00	114.896,09	-9.580,09
Altri debiti: tributari	137.917,42	157.424,38	-19.506,96
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	74.323,08	62.253,65	12.069,43
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	21.486,00	25.757,50	-4.271,50
Altri debiti: altri	1.086.361,38	1.114.466,85	-28.105,47
Ratei passivi	338.246,29	204.714,88	133.531,41
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	6.571.214,75	6.389.568,00	181.646,75
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	1.804.961,00	1.705.501,55	99.459,45
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	800.261,07	991.143,59	-190.882,52
Impegni su esercizi futuri	3.011.298,00	4.418.989,00	-1.407.691,00
Beni di terzi in uso	0,00	103.369,00	-103.369,00
Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00

Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	151.427,00	169.548,00	-18.121,00

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati del Conto Economico consolidato degli anni 2025 e 2024

Conto Economico	Consolidato 2025	Consolidato 2024	Variazione
Proventi da tributi	12.280.401,69	12.132.122,21	148.279,48
Proventi da fondi perequativi	961.159,00	1.074.354,30	-113.195,30
Proventi da trasferimenti correnti	2.446.012,00	1.980.392,28	465.619,72
Quota annuale di contributi agli investimenti	1.663.303,00	1.150.000,00	513.303,00
Contributi agli investimenti	222.202,18	205.305,97	16.896,21
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.029.310,35	1.173.832,31	-144.521,96
Ricavi della vendita di beni	724.883,27	720.531,64	4.351,63
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.927.720,81	2.039.859,19	-112.138,38
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-131,02	86,76	-217,78
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	2,22	-2,22
Altri ricavi e proventi diversi	999.311,99	872.226,80	127.085,19
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	731.270,56	757.326,79	-26.056,23
Prestazioni di servizi	10.585.410,29	9.971.595,57	613.814,72
Utilizzo beni di terzi	116.739,61	113.028,89	3.710,72
Trasferimenti correnti	1.604.804,03	2.300.185,36	-695.381,33
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	109.136,00	55.884,79	53.251,21
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	39.986,00	22.185,41	17.800,59
Personale	3.942.356,53	3.925.258,25	17.098,28
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	110.094,40	72.286,74	37.807,66
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.975.312,12	2.836.446,35	138.865,77
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	8.658,81	0,00	8.658,81
Svalutazione dei crediti	316.080,54	88.949,18	227.131,36
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.822,74	3.415,47	-1.592,73
Accantonamenti per rischi	327.688,18	6.584,11	321.104,07
Altri accantonamenti	7.837,10	6.358,80	1.478,30
Oneri diversi di gestione	1.163.103,34	343.381,42	819.721,92
Proventi da partecipazioni: da società controllate	20.460,00	0,00	20.460,00
Proventi da partecipazioni: da società partecipate	220.659,00	216.565,72	4.093,28
Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	52,12	48,48	3,64
Altri proventi finanziari	43.216,58	82.825,15	-39.608,57
Interessi passivi	242.957,71	253.998,47	-11.040,76
Altri oneri finanziari	3.274,59	6.851,49	-3.576,90
Rivalutazioni	22,71	52,29	-29,58
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.269.687,00	2.673.938,81	-1.404.251,81
Plusvalenze patrimoniali	304.958,00	527.154,17	-222.196,17
Altri proventi straordinari	3.500,00	0,00	3.500,00
Trasferimenti in conto capitale	5.564,00	10.568,70	-5.004,70
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.365.080,00	3.761.057,85	-2.395.977,85
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	40.745,00	18.654,05	22.090,95
Risultato dell'esercizio	-210.321,65	-93.918,92	-116.402,73
Imposte	208.485,48	201.361,69	7.123,79

2.6 Le operazioni infragruppo

Si riportano le seguenti operazioni infragruppo:

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Rettifiche per metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acquedotto Dragone impianti srl	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	34.085,43	
Rettifiche per metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acquedotto Dragone impianti srl	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	3.950,64	0,00	
Rettifiche per metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acquedotto Dragone impianti srl	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	187.680,51	0,00	
Rettifiche per metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acquedotto Dragone impianti srl	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	187.680,51	
Rettifiche per metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acquedotto Dragone impianti srl	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	215,76	
Rettifiche per metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acquedotto Dragone impianti srl	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	147.812,34	0,00	
Rettifiche per metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acquedotto Dragone impianti srl	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	131.015,61	
Rettifiche per metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acquedotto Dragone impianti srl	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	3.065,28	
Rettifiche per metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acquedotto Dragone impianti srl	A_SPA_BIII2.1a	Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	27.969,75	
Rettifiche per metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acquedotto Dragone impianti srl	A_CE_26	Imposte	0,00	75.453,69	
Rettifiche per metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acquedotto Dragone impianti srl	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	306.900,00	0,00	
Rettifiche per metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acquedotto Dragone impianti srl	A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	31.043,40	
Rettifiche per metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acquedotto Dragone impianti srl	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	14.896,74	
Rettifiche per metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acquedotto Dragone impianti srl	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	6.366,78	
Rettifiche per metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acquedotto Dragone impianti srl	A_CE_Ca19c	Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	685,41	0,00	
Rettifiche per metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acquedotto Dragone impianti srl	A_CE_B17	Altri accantonamenti	0,00	10.687,56	
Rettifiche per metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acquedotto Dragone impianti srl	A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,00	563,58	
Rettifiche per metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acquedotto Dragone impianti srl	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	93.000,00	0,00	
Rettifiche per metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acquedotto Dragone impianti srl	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	6.012.968,01	0,00	

Rettifiche per metodo proporzionale	17	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Acquedotto Dragone impianti srl	A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	6.229.952,82
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	579.668,20
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_AIIIf	Altre riserve disponibili	32.192,95	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	2.633,71
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	145.697,21
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,00	20.079,89
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_Ca19c	Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	122,47	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	19.738,36
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	51.159,61
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_26	Imposte	0,00	42.846,26
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	122.383,18	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	78.963,38	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	5.335,12
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	2.570,97
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	2.719.557,69
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_Cb21a	Interessi passivi	0,00	4.809,38
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	7.348,49	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	9.957,30

Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	916.459,93	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_EI	Ratei passivi	92.841,87	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	43.102,16
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	14.482,89
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	2.126.096,64
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	988.333,72	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_EII3	Altri risconti passivi	308.335,76	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	61.391,73
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	13.845,63
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_BIV3	Altri titoli	0,00	20.910,33
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	106.402,71
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	99.334,02
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	240.128,26	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_D1c	Debiti: verso banche e tesoriere	51.254,21	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	14.482,89	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	577.751,42	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	680.184,15	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.993.171,03	0,00

Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	27.278,01
Rettifiche per metodo proporzionale	18	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_B13	Personale	0,00	1.987.055,89
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	35.612,50
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	1.591.222,18
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	6.291.574,61	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_B17	Altri accantonamenti	0,00	987.967,34
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	452.254,71	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	113.234,96	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_B13	Personale	0,00	760.620,66
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	59.204,56	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	30.547,55
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_26	Imposte	0,00	25.913,54
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	8.242,33
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	291.773,07
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	45.535.213,14
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,00	1.584,72
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	18.204,42	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	6.154.052,53	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	218.193,83	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	364.543,07
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	11.001.183,14
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_CIII2	Altri titoli	0,00	6.950.524,00

Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	1.080.536,40
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	1.157.613,73
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	476.778,14
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_BIII2.1a	Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	4.381.802,96
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_B14d	Svalutazione dei crediti	0,00	183.480,93
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	293.511,69
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	29.245,82
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.681.013,02	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	312.003,06
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	14.072,83
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	2.978,80
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	5.275.296,79	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	109.735,87
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	47.563.632,21	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPP_EII1a	Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	5.153.574,25	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	1.604.906,77
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	7.184.059,63
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	46.653,90	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	18.204,42
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	15.447,04
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPP_EI	Ratei passivi	17.802,28	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPP_B3	Fondi: altri	1.208.712,01	0,00

Rettifiche per metodo proporzionale	19	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	AMO SPA	A_SPP_Allb	Riserve: da capitale	10.195.921,25	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	12.903,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	988.766,78	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	65.836,52
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	157.392,78
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	587.663,21	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_B16	Accantonamenti per rischi	0,00	19.166,66
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPP_EI	Ratei passivi	312.774,97	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	35.290,61
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	229.332,92	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	389.291,16
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_B13	Personale	0,00	2.269.222,34
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPP_EII3	Altri risconti passivi	650.105,32	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	2.280.345,69
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,00	12.242,70
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	101.415,59
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_D22	Rivalutazioni	522,29	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	173.133,40	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	4.148.535,39
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	212.444,22
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_BI6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	8.423,75
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	89.949,14	0,00

Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	349.621,92
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_26	Imposte	0,00	40.614,15
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	27.831,91	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPP_AII4	Altre riserve disponibili	-1,92	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	52.367,15
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	75.543,47
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPP_B3	Fondi: altri	252.075,12	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPP_D3	Acconti	304.715,39	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	24.753,74
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	47.908,98	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	43.011,90	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	43.011,90
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	52.874,11
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_A3c	Contributi agli investimenti	5.110.607,82	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	37.524,49
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.670.428,07	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	55.750,06
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	47.916,65	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	108.616,50
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	68.159,52	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	33.711,28
Rettifiche per metodo proporzionale	20	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ATER Fondazione	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	18.002,29

Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_26	Imposte	0,00	112.029,43
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_A4b	Ricavi della vendita di beni	707.087,10	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	5.431,92	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	2.735.432,70
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_B3	Fondi: altri	787.198,98	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_BIII2.1b	Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	9.039,87
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	13.016.709,76
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_Cb21a	Interessi passivi	0,00	149.441,91
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_B14d	Svalutazione dei crediti	0,00	33.390,53
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.476.470,33	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	138.923,06
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	12.113.689,41
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	4.732.962,74	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	9.099,87
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	404.317,34
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_B16	Accantonamenti per rischi	0,00	560.056,16
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	548.587,32
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	4.610.341,45	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_EI	Ratei passivi	4.413,94	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	2.433.321,93	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_D3	Acconti	2.776.686,13	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	299,00

Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	98.643.692,98	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	1.519.279,73	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale	-26.409,63	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	720.110,92
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	37.838.523,25
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	67.445,06
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	2.761.730,34
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	11.618.260,34
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	1.541.429,42
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	53.405,25
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	10.949.328,71
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	8.691.922,31
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	2.283.931,02	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	53.405,25	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	18.837.758,27	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	32.498.050,02
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	69.880.021,66	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_B13	Personale	0,00	32.619.974,31
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	1.845.382,16
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,00	33.866,53
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	247.816,53
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	31.745.928,55

Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_EII3	Altri risconti passivi	3.959.144,57	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	1.262.025,33
Rettifiche per metodo proporzionale	21	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_A6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-9.358.522,98	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	3.047,31
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPP_D1c	Debiti: verso banche e tesoriere	85,75	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	10.484,04
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPA_BII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	18.218,20
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	22.610,07	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	2.748,90
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	9.161,04
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	8.802,36	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	423.464,86
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	20.515,32
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPA_CII1b	Altri crediti da tributi	0,00	588,49
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	378,28
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	67.085,41	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPP_EII3	Altri risconti passivi	3.299,66	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	60.805,08

Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPA_BI1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	9.800,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_CE_26	Imposte	0,00	7.933,10
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	15.236,06
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	15.513,40	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	59.603,60
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	27.885,41	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	14.920,99	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	4.296,81
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	29.400,00	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	548,31	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	22.936,41
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	10.137,12	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	106.834,21
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,00	28,42
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	3.509,87
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_CE_B13	Personale	0,00	130.330,69
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	60.550,28	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_CE_B15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	1.751,26

Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_CE_A4b	Ricavi della vendita di beni	674.233,63	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	18.565,61
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	14.920,99
Rettifiche per metodo proporzionale	22	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	10.086,16	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	23	Elisione dividendo Farmacie 2025	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	10.230,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	23	Elisione dividendo Farmacie 2025	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	10.230,00	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	23	Elisione dividendo Farmacie 2025	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	10.230,00	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	23	Elisione dividendo Farmacie 2025	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_CE_Ca19a	Proventi da partecipazioni: da società controllate	0,00	10.230,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	24	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - A_CE_A4c AMO SPA 2025	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3,84	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	24	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - A_CE_A4c AMO SPA 2025	AMO SPA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	3,84
Scritture di elisione delle partite infragruppo	26	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO 2025	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	2,22	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	26	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO 2025	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3,84	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	26	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO 2025	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	2,22
Scritture di elisione delle partite infragruppo	26	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO 2025	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	3,84
Scritture di elisione delle partite infragruppo	27	ACER Modena - A_CE_A4c Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile 2025	ACER Modena	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	6,06
Scritture di elisione delle partite infragruppo	27	ACER Modena - A_CE_A4c Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile 2025	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3,84	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	27	ACER Modena - A_CE_A4c Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile 2025	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	2,22	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	28	Scritture di elisione operazione infragruppo AESS - Lepida	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9,20	0,00

Scritture di elisione delle partite infragruppo	28	Scritture di elisione operazione infragruppo AEES - Lepida	LEPIDA S.C.P.A.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	9,20
Scritture di elisione delle partite infragruppo	29	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO - A_CE_A1 AMO SPA 2025	AMO SPA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	126,97	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	29	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO - A_CE_A1 AMO SPA 2025	AMO SPA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	59,31
Scritture di elisione delle partite infragruppo	29	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO - A_CE_A1 AMO SPA 2025	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_CE_A1	Proventi da tributi	59,31	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	29	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO - A_CE_A1 AMO SPA 2025	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	126,97
Scritture di elisione delle partite infragruppo	30	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO - A_CE_B10 ATER Fondazione 2025	ATER Fondazione	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	3.871,26	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	30	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO - A_CE_B10 ATER Fondazione 2025	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	3.871,26
Scritture di consolidamento	31	Scritture di consolidamento 2025 AEES (Partecipazione)	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_Ai	Fondo di dotazione	1.029,74	0,00
Scritture di consolidamento	31	Scritture di consolidamento 2025 AEES (Partecipazione)	Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00
Scritture di consolidamento	31	Scritture di consolidamento 2025 AEES (Partecipazione)	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	1.267,62
Scritture di consolidamento	31	Scritture di consolidamento 2025 AEES (Partecipazione)	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	237,88	0,00
Scritture di consolidamento	32	Scritture di consolidamento 2025 AMO (Partecipazione)	AMO SPA	A_SPP_Ai	Fondo di dotazione	37.551,21	0,00
Scritture di consolidamento	32	Scritture di consolidamento 2025 AMO (Partecipazione)	AMO SPA	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	43.806,47	0,00
Scritture di consolidamento	32	Scritture di consolidamento 2025 AMO (Partecipazione)	AMO SPA	A_SPP_AIib	Riserve: da capitale	72.577,75	0,00
Scritture di consolidamento	32	Scritture di consolidamento 2025 AMO (Partecipazione)	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	2,15	0,00
Scritture di consolidamento	32	Scritture di consolidamento 2025 AMO (Partecipazione)	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	153.937,58
Scritture di consolidamento	33	Scritture di consolidamento 2025 ATER (Partecipazione)	ATER Fondazione	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	9.971,08	0,00
Scritture di consolidamento	33	Scritture di consolidamento 2025 ATER (Partecipazione)	ATER Fondazione	A_SPP_Ai	Fondo di dotazione	2.083,35	0,00
Scritture di consolidamento	33	Scritture di consolidamento 2025 ATER (Partecipazione)	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	12.054,23
Scritture di consolidamento	33	Scritture di consolidamento 2025 ATER (Partecipazione)	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	0,20

Scritture di consolidamento	34	Scritture di consolidamento 2025 Farmacia (Partecipazione)	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	59.624,61
Scritture di consolidamento	34	Scritture di consolidamento 2025 Farmacia (Partecipazione)	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	1,02	0,00
Scritture di consolidamento	34	Scritture di consolidamento 2025 Farmacia (Partecipazione)	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	30.600,00	0,00
Scritture di consolidamento	34	Scritture di consolidamento 2025 Farmacia (Partecipazione)	Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	29.023,59	0,00
Scritture di consolidamento	35	Scritture di consolidamento 2025 Acquedotto Dragone Impianti Srl (Partecipazione)	Acquedotto Dragone impianti srl	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00
Scritture di consolidamento	35	Scritture di consolidamento 2025 Acquedotto Dragone Impianti Srl (Partecipazione)	Acquedotto Dragone impianti srl	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	7.000,00	0,00
Scritture di consolidamento	35	Scritture di consolidamento 2025 Acquedotto Dragone Impianti Srl (Partecipazione)	Acquedotto Dragone impianti srl	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	452.588,99	0,00
Scritture di consolidamento	35	Scritture di consolidamento 2025 Acquedotto Dragone Impianti Srl (Partecipazione)	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	467.663,84
Scritture di consolidamento	35	Scritture di consolidamento 2025 Acquedotto Dragone Impianti Srl (Partecipazione)	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	8.074,85	0,00
Scritture di consolidamento	36	Scritture di consolidamento 2025 Lepida (Partecipazione)	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	1.064,88
Scritture di consolidamento	36	Scritture di consolidamento 2025 Lepida (Partecipazione)	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	22,37	0,00
Scritture di consolidamento	36	Scritture di consolidamento 2025 Lepida (Partecipazione)	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale	-0,37	0,00
Scritture di consolidamento	36	Scritture di consolidamento 2025 Lepida (Partecipazione)	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	978,33	0,00
Scritture di consolidamento	36	Scritture di consolidamento 2025 Lepida (Partecipazione)	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	64,55	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	498.470,56
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	437.516,96	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_SPA_BIII2.1a	Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	4.336.665,53
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	14.113.148,65	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	1.501.680,16	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_SPP_D4d	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	338.015,19	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.855.373,97	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	12.127,65

Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_SPP_B3	Fondi: altri	793.233,00	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	177.691,05	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	50.327,21
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	846.875,14
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	993.724,11	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	197.184,99
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	27.045.643,43	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	236.725,21
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	30.874,39	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_SPA_CII2c	Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	211.591,50
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_SPA_BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	44.540,52
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	30.874,39
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	84.763,31
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	2.150,54
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	10.907.247,54
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	8.215.374,14
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,00	121.699,57
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	7.736.858,78
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_SPP_EII3	Altri risconti passivi	31.809,62	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_CE_B14c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	409.641,19
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	296.686,77	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	2.070.155,98	0,00

Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	150.694,68
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	87.311,45
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_CE_B13	Personale	0,00	4.734.580,58
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	25.132,76
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	11.557.179,57
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_SPP_B2	Fondi: per imposte	74.857,69	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	13.164.522,29	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	15.648,23
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_SPP_D1c	Debiti: verso banche e tesoriere	3.332.065,31	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_SPP_EI	Ratei passivi	151.642,65	0,00
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_SPA_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	866.304,45
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	218.925,45
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	12.381,29
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	5.922.806,40
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_SPA_BIV3	Altri titoli	0,00	3.685.948,10
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	8.557.457,34
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_CE_26	Imposte	0,00	195.559,35
Rettifiche per metodo proporzionale	39	Creazione automatica di scritture metodo proporzionale - Acer 2025	ACER Modena	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	3.564.406,20	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	40	ACER MO LEPIDA SPA 2025	ACER Modena	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	40	ACER MO LEPIDA SPA 2025	LEPIDA S.C.P.A.	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00
Scritture di consolidamento	41	Scritture di consolidamento 2025 ACER (Partecipazione)	ACER Modena	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	19.848,95	0,00
Scritture di consolidamento	41	Scritture di consolidamento 2025 ACER (Partecipazione)	ACER Modena	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	266.167,20	0,00

Scritture di consolidamento	41	Scritture di consolidamento 2025 ACER (Partecipazione)	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	0,06
Scritture di consolidamento	41	Scritture di consolidamento 2025 ACER (Partecipazione)	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	286.016,09
Scritture di elisione delle partite infragruppo	42	Elisione dividendo Acquedotto Dragone Impianti Srl - 2025	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	14.126,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	42	Elisione dividendo Acquedotto Dragone Impianti Srl - 2025	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	14.126,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	42	Elisione dividendo Acquedotto Dragone Impianti Srl - 2025	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_CE_Ca19b	Proventi da partecipazioni: da società partecipate	14.126,00	0,00
Scritture di elisione delle partite infragruppo	42	Elisione dividendo Acquedotto Dragone Impianti Srl - 2025	COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	14.126,00	0,00

2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Il Bilancio Consolidato", per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

La contestuale eliminazione del valore della partecipazione iscritta nel bilancio della controllante e della correlata frazione del patrimonio netto della controllata si rende doverosa al fine determinare in maniera corretta il valore del patrimonio netto di gruppo. Se non si provvedesse ad eliminare il valore della partecipazione contro la quota di patrimonio netto della controllata si effettuerebbe infatti un errore di "duplicazione", in quanto il patrimonio netto della controllata verrebbe conteggiato nel consolidato due volte. Le partecipazioni relative alle società incluse nel consolidamento sono state valutate come segue:

Organismo Partecipato	Metodo di consolidamento	Valore partecipazione	Valore Patrimonio Netto (da bilancio della società)	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	Differenza di consolidamento
LEPIDA S.C.P.A.	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale	1.064,88	1.042,51	0,00	-22,37
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale	59.624,61	59.623,59	0,00	-1,02
ACER Modena	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale	286.258,86	286.258,92	0,00	0,06
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale	1.267,62	1.029,74	0,00	-237,88
ATER Fondazione	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale	12.054,23	12.056,23	0,00	0,02
AMO SPA	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale	153.937,58	153.935,43	0,00	-2,15

Acquedotto Dragone impianti srl	Società controllata in modo congiunto con altri soci in base ad accordi soggetta al consolidamento proporzionale	467.663,84	459.588,99	0,00	-8.074,85
---------------------------------	--	------------	------------	------	-----------

2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

Crediti > 5 anni			
Ente / Azienda / Società	Valore Crediti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore Consolidato
LEPIDA S.C.P.A.	34.279.301,00	0,00	479,91
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	51.004,00	0,00	26.012,04
ACER Modena	16.741.684,00	0,00	346.552,84
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	2.303.728,00	0,00	9.836,92
ATER Fondazione	778.671,00	0,00	32.444,89
AMO SPA	2.293.243,00	0,00	16.208,64
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	8.288.659,00	0,00	8.288.659,00
Acquedotto Dragone impianti srl	33.380,00	0,00	2.336,60

Debiti > 5 anni			
Ente / Azienda / Società	Valore Debiti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore Consolidato
LEPIDA S.C.P.A.	30.343.582,00	0,00	424,80
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	208.542,00	0,00	106.356,42
ACER Modena	35.489.133,00	3.124.796,00	734.625,05
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	1.857.175,00	0,00	7.930,15
ATER Fondazione	1.674.234,00	0,00	69.760,31
AMO SPA	6.898.446,00	0,00	48.758,22
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	13.480.610,00	4.689.150,88	13.480.610,00
Acquedotto Dragone impianti srl	158.938,00	0,00	11.125,66

Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento

Ente / Azienda / Società	Valore Garanzia	Note

2.9 Ratei, risconti e altri accantonamenti

Ratei e Risconti

Ente / Società	Ratei Attivi 2025	Ratei Attivi 2024	Valore Consolidato
LEPIDA S.C.P.A.	0,00	0,00	0,00
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	0,00	0,00	0,00
ACER Modena	15.979,00	10.234,00	330,77
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	146.322,00	223.969,00	624,79

ATER Fondazione	105.825,00	2.006,00	4.409,41
AMO SPA	35.866,00	0,00	253,50
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	0,00	0,00	0,00
Acquedotto Dragone impianti srl	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Risconti Attivi 2025	Risconti Attivi 2024	Valore Consolidato
LEPIDA S.C.P.A.	2.735.471,00	2.204.129,00	38,30
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	6.219,00	4.318,00	3.171,69
ACER Modena	241.729,00	132.637,00	5.003,79
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	13.905,00	2.571,00	59,37
ATER Fondazione	54.644,00	62.665,00	2.276,85
AMO SPA	0,00	0,00	0,00
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	0,00	0,00	0,00
Acquedotto Dragone impianti srl	232,00	23,00	16,24

Ente / Società	Ratei Passivi 2025	Ratei Passivi 2024	Valore Consolidato
LEPIDA S.C.P.A.	4.414,00	0,00	0,06
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	0,00	0,00	0,00
ACER Modena	154.848,00	154.264,00	3.205,35
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	93.240,00	72.763,00	398,13
ATER Fondazione	326.374,00	240.643,00	13.599,03
AMO SPA	17.929,00	22.683,00	126,72
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	320.917,00	191.136,00	320.917,00
Acquedotto Dragone impianti srl	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Risconti Passivi 2025	Risconti Passivi 2024	Valore Consolidato
LEPIDA S.C.P.A.	3.959.200,00	4.067.474,00	55,43
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	6.734,00	11.288,00	3.434,34
ACER Modena	32.482,00	10.694,00	672,38
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	309.658,00	470.134,00	1.322,24
ATER Fondazione	678.371,00	595.188,00	28.265,68
AMO SPA	5.190.259,00	5.871.048,00	36.684,75
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	9.106.002,00	9.011.712,24	9.106.002,00
Acquedotto Dragone impianti srl	0,00	0,00	0,00

Altri accantonamenti

Ente / Società	Altri accantonamenti 2025	Altri accantonamenti 2024	Valore Consolidato
LEPIDA S.C.P.A.	787.210,00	233.039,00	11,02
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	0,00	0,00	0,00
ACER Modena	810.000,00	810.000,00	16.767,00
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	0,00	0,00	0,00
ATER Fondazione	263.035,00	243.725,00	10.959,88
AMO SPA	1.217.316,00	1.885.204,00	8.603,99
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	1.423.221,00	1.096.374,31	1.423.221,00
Acquedotto Dragone impianti srl	0,00	0,00	0,00

L'importo delle prime due colonne di tutte le tabelle è quello originale dei Bilanci di ogni Società o Ente.

2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari

Proventi finanziari

Ente / Società	Proventi finanziari 2025	Proventi finanziari 2024	Valore Consolidato
LEPIDA S.C.P.A.	5.432,00	637,00	0,08
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	1.119,00	398,00	570,69
ACER Modena	446.765,00	575.719,00	9.248,04
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	7.503,00	8.171,00	32,04
ATER Fondazione	29.042,00	49.737,00	1.210,09
AMO SPA	219.747,00	463.190,00	1.553,17
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	275.618,00	294.136,17	271.722,00
Acquedotto Dragone impianti srl	737,00	688,00	51,59

L'importo delle prime due colonne è quello originale dei Bilanci di ogni società o Ente.

Interessi e altri oneri finanziari

Ente / Società	Interessi e altri oneri finanziari 2025	Interessi e altri oneri finanziari 2024	Valore Consolidato
LEPIDA S.C.P.A.	183.311,00	131.875,00	2,56
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	58,00	241,00	29,58
ACER Modena	124.272,00	318.786,00	2.572,43
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	24.996,00	24.450,00	106,73
ATER Fondazione	12.775,00	7.340,00	532,30
AMO SPA	1.596,00	80,00	11,28
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	242.935,00	253.970,69	242.935,00
Acquedotto Dragone impianti srl	606,00	326,00	42,42

L'importo delle prime quattro colonne è quello originale dei Bilanci di ogni società o Ente.

2.11 Gestione straordinaria**Proventi straordinari**

Ente / Società	Proventi straordinari 2025	Proventi straordinari 2024	Valore Consolidato
LEPIDA S.C.P.A.	0,00	0,00	0,00
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	0,00	0,00	0,00
ACER Modena	0,00	0,00	0,00
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	0,00	0,00	0,00
ATER Fondazione	0,00	0,00	0,00
AMO SPA	0,00	0,00	0,00
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	1.578.145,00	3.201.092,98	1.578.145,00
Acquedotto Dragone impianti srl	0,00	0,00	0,00

Oneri straordinari

Ente / Società	Oneri straordinari 2025	Oneri straordinari 2024	Valore Consolidato
LEPIDA S.C.P.A.	0,00	0,00	0,00
Farmacie Comunali di Pavullo nel Frignano S.r.l.	0,00	0,00	0,00
ACER Modena	0,00	0,00	0,00
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile	0,00	0,00	0,00
ATER Fondazione	0,00	0,00	0,00
AMO SPA	0,00	0,00	0,00
COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO	1.411.389,00	3.790.280,60	1.411.389,00
Acquedotto Dragone impianti srl	0,00	0,00	0,00

2.12 Compensi di amministratori e sindaci

Nell'anno in corso non si ravvisa alcuna situazione di rilievo a riguardo l'esistenza di situazioni consistenti nello svolgimento, da parte degli amministratori e/o dei sindaci dell'impresa capogruppo, delle stesse funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento.

2.13 Strumenti finanziari derivati

Nell'ambito del Gruppo Amministrazione Pubblica e con riferimento quindi ai singoli soggetti che ne fanno parte, non si ravvisa la presenza di strumenti finanziari derivati.