



Comune di Modena
Settore Politiche Finanziarie e Patrimoniali

2010

CONTO ECONOMICO PATRIMONIALE

INDICE

Conto Economico	pag.	7
Note metodologiche al Conto Economico	“	9
Conto del Patrimonio	“	13
Dettaglio della situazione patrimoniale		
- Attività	“	23
- Passività	“	29
Note metodologiche al Conto del Patrimonio	“	33
Prospetto di conciliazione	“	41

CONTO ECONOMICO

D.P.R. 31 gennaio 1996 n.194
modello n.17

CONTO ECONOMICO ANNO 2010

DESCRIZIONE	IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI	IMPORTI COMPLESSIVI
A) PROVENTI DELLA GESTIONE			
1) PROVENTI TRIBUTARI	69.218.038,82		
2) PROVENTI DA TRASFERIMENTI	76.527.093,96		
3) PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI	28.084.072,96		
4) PROVENTI DA GESTIONE PATRIMONIALE	8.617.159,71		
5) PROVENTI DIVERSI	13.772.883,26		
6) PROVENTI DA CONCESSIONE DI EDIFICARE	7.476.000,00		
7) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZ. PER LAVORI INTERNI	0,00		
8) VARIAZ. RIMANENZE PRODOTTI IN CORSO LAVOR.	0,00		
8BIS) QUOTE DI RICAVO PLURIENNALE	12.916.526,72		
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)		216.611.775,43	
B) COSTI DELLA GESTIONE			
9) PERSONALE	70.943.984,05		
10) ACQUISTO MAT. PRIME / BENI DI CONSUMO	3.375.872,48		
11) VARIAZ. RIMANENZE DI MAT. PRIME / BENI CONS. ()	-15.192,49		
12) PRESTAZIONI DI SERVIZI	103.387.625,61		
13) UTILIZZO DI BENI DI TERZI	7.423.912,53		
14) TRASFERIMENTI	19.811.205,30		
15) IMPOSTE E TASSE	4.903.043,73		
16) QUOTE DI AMMORTAMENTO DI ESERCIZIO	32.029.949,82		
TOTALE COSTI DI GESTIONE (B)		241.860.401,03	
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)			-25.248.625,60
C) PROV./ ONERI DA AZ. SPEC./ PARTECIP.			
17) UTILI	9.574.223,41		
18) INTERESSI SU CAPITALE DI DOTAZIONE	0,00		
19) TRASFERIMENTI AD AZIENDE SPECIALI E PARTEC.	1.698.837,97		
TOTALE (C) (17-19)		7.875.385,44	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+C)			-17.373.240,16
D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
20) INTERESSI ATTIVI	506.424,98		
21) INTERESSI PASSIVI, DI CUI:	1.033.562,74		
- SU MUTUI E PRESTITI	509.241,70		
- SU OBBLIGAZIONI	177.678,66		
- SU ANTICIPAZIONI	0,00		
- PER ALTRE CAUSE	346.642,38		
TOTALE (D) (20-21)		-527.137,76	
TOTALE (A-B+C+D)			-17.900.377,92
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
E1) PROVENTI			
22) INSUSSISTENZE DEL PASSIVO	0,00		
23) SOPRAVVENIENZE ATTIVE	17.507.182,94		
24) PLUSVALENZE PATRIMONIALI	8.341.053,53		
TOTALE PROVENTI (E.1) (22+23+24)		25.848.236,47	
E2) ONERI			
25) INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO	626.347,99		
26) MINUSVALENZE PATRIMONIALI	1.297.350,05		
27) ACCANTONAMENTO PER SVALUTAZIONE CREDITI	0,00		
28) ONERI STRAORDINARI	81.243,20		
28 BIS) SOPRAVVENIENZE PASSIVE	1.127.529,33		
TOTALE ONERI (E.2) (25+26+27+28+28bis)		3.132.470,57	
TOTALE (E) (E.1 - E.2)		22.715.765,90	
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+C+D+E)			4.815.387,98

Il Segretario
Dott. Pompeo Nuzzolo

Il legale rappresentante dell'Ente
Avv. Giorgio Pighi

Il Responsabile del servizio finanziario
Dott. Carlo Casari

NOTE METODOLOGICHE AL CONTO ECONOMICO 2010

A) PROVENTI DELLA GESTIONE

1. Proventi tributari: sono compresi in questa voce gli accertamenti al Titolo 1 dell'Entrata.
 2. Proventi da trasferimenti: si tratta degli accertamenti assunti al Titolo 2 dell'Entrata
 3. Proventi da servizi pubblici: accertamenti al Titolo 3 dell'Entrata, categoria 1 (Proventi dei servizi pubblici) al netto di Iva a debito e dei risconti passivi 2010 + risconti passivi 2009.
 4. Proventi da gestione patrimoniale: accertamenti al Titolo 3 dell'Entrata, categoria 2 (Proventi dei beni dell'Ente) al netto di Iva a debito e risconti passivi 2010 + risconti passivi 2009 + accertamenti per proventi da cessione diritti di proprietà.
 5. Proventi diversi: accertamenti al Titolo 3, categoria 5 (Proventi diversi) al netto di Iva a debito, risconti passivi 2010 e del fitto figurativo del Tribunale, + risconti passivi 2009
 6. Proventi da concessioni di edificare: sono i proventi derivanti dalle concessioni edilizie destinati a spesa corrente;
- 8bis. Le quote di ricavo pluriennale rappresentano l'imputazione all'esercizio di una quota annua dei trasferimenti in conto capitale e dei proventi da concessioni edilizie quota di "ammortamento dei conferimenti". Per determinare l'ammontare dei ricavi pluriennali si è scelto convenzionalmente il seguente metodo di calcolo: si determinano dei parametri di attribuzione rapportando l'ammontare dei trasferimenti sopra descritti all'ammontare degli investimenti impegnati nell'anno di consuntivo. Si applicano poi tali parametri all'ammontare degli ammortamenti dell'esercizio e in questo modo si determinano le quote di imputazione dei ricavi da trasferimenti sull'esercizio.

B) COSTI DELLA GESTIONE

9. Personale: liquidazioni 2010 al Titolo 1 dell'Uscita, intervento 1 (Personale) + documenti da ricevere 2010 (liquidazioni 2011 di competenza 2010 liquidati entro il 8 marzo 2011)+ ratei passivi 2010;
10. Acquisto materie prime/beni consumo: liquidazioni al Titolo 1 dell'Uscita, intervento 2 (Acquisto materie prime/beni consumo). Costituiti da costi competenza 2010 al netto di Iva. a credito - documenti da ricevere 2009 + documenti da ricevere 2010 liquidati entro il 8 marzo 2011. Comprende anche il costo di beni mobili di modico valore/facile consumo.
11. Variazione delle rimanenze: nel complesso le rimanenze di magazzino (dato non collegato con la contabilità, e rilevato attraverso procedura di magazzino presso economato) sono valutate al costo storico costituito dai costi sostenuti per la loro acquisizione; il metodo scelto è FIFO; (vedi tab.3)
12. Prestazioni di servizi: liquidazioni al Titolo 1 dell'Uscita, intervento 3 (prestazioni di servizio). Costituiti da costi competenza 2010 al netto dell'Iva a credito e dei documenti da ricevere 2009 + documenti da ricevere 2010 liquidati entro il 8 marzo 2011- ratei passivi 2009 + ratei passivi 2010 + risconti attivi 2009 e – risconti attivi 2010.
13. Utilizzo beni di terzi: liquidazioni al Titolo 1 dell'Uscita, intervento 4 (Utilizzo di beni di terzi) al netto dei documenti da ricevere 2009 + documenti da ricevere 2010 + risconti attivi 2009 (affitti passivi, canoni, rendite e spese condominiali) – risconti attivi 2010.
14. Trasferimenti correnti: liquidazioni al Titolo 1 dell'Uscita, intervento 5 (Trasferimenti) ad esclusione dei trasferimenti a imprese partecipate (voce economica 85). Costituiti da liquidazioni 2010 - documenti da ricevere 2009 + documenti da ricevere 2010.
15. Imposte e tasse: liquidazioni al Titolo 1 dell'Uscita , intervento 7 (Imposte e tasse). Costituiti da liquidazioni 2010 - documenti da ricevere 2009 + documenti da ricevere 2010.
16. Quote ammortamento d' esercizio: ammortamento su beni immobili e mobili calcolato secondo il comma 7 dell'art. 229 del T.U. 267/2000

La gestione chiude con un risultato pari -25,2 il peggioramento rispetto allo scorso anno è determinato dalla diminuzione delle quote di ricavo pluriennale (-11,5) derivanti da minori trasferimenti per investimenti accertati nel 2010. Tale diminuzione ha abbondantemente neutralizzato la riduzione dei costi che pari a – 1,5. Per ottenere poi il risultato della gestione operativa alle voci sopra riportate si aggiungono quelle derivanti dai rapporti con le aziende partecipate (comprese nella tabella n. 5).

C) PROVENTI/ONERI DA AZIENDE SPECIALI/PARTECIPATE

17. Utili netti delle Aziende speciali e partecipate, dividendi da società: dividendo su azioni Hsst, Hera, Farmacie, e azioni Banca Popolare Emilia Romagna. I proventi rilevati in questa voce si conciliano con gli accertamenti al Titolo 3 dell'Entrata, categoria 4 ;
18. Interessi su capitale di dotazione: I proventi rilevati in questa voce si conciliano con gli accertamenti al Titolo 3 dell'Entrata, categoria 3 integrati e rettificati sulla base del principio della competenza economica; per il 2010 non presentano accertamenti
19. Trasferimenti ad aziende speciali/partecipate: liquidazioni al Titolo 1 dell'Uscita, intervento 5 (Trasferimenti) voce economica 85, conto 5-2-1 che raggruppa tutte le spese a favore delle aziende partecipate ad esclusione delle utenze liquidate ad HERA e in generale tutte le spese a fronte di servizi forniti dalle aziende che trovano collocazione all'intervento 3.

Il risultato positivo derivante dai rapporti con le aziende partecipate di 7,8 ml migliora il risultato della gestione e porta il risultato della gestione operativa a -17,4 ml

La gestione operativa rappresenta infatti le attività continuative peculiari e distintive dell'Ente comprensive della gestione patrimoniale dei proventi e degli oneri della gestione delle aziende speciali e partecipate.

Al risultato della **gestione operativa**, per determinare il risultato economico dell'esercizio, vanno aggiunti i risultati della **gestione finanziaria** e della **gestione straordinaria**.

D) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

20. Interessi attivi: I proventi rilevati in questa voce si conciliano con gli accertamenti al Titolo 3 dell'Entrata, categoria 3 (Interessi su anticipazioni e crediti) al netto di risorsa 3402 .
21. Interessi passivi: liquidazioni al Titolo 1 dell'Uscita, intervento 6 (interessi passivi e oneri finanziari diversi). Costituiti dalle liquidazioni di competenza 2010 + ratei passivi 2010 - ratei passivi 2009.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

23. Sopravvenienze attive dovute :
a integrazioni, di censimento registrate nell'inventario dei beni immobili (16,3 ml)
da 0,9 milioni derivanti da un lascito testamentario
da correzioni di erronee imputazioni a costo di ratei passivi negli esercizi 2009 e retro
24. Plusvalenze patrimoniali derivanti da:
alienazioni di beni immobili conseguenti a un atto di rogito registrato nel Conto del Patrimonio per un totale di 3,5 ml.
alienazioni alla Fondazione Cassa di Risparmio di Modena di azioni ordinarie 0,4 ml.
Adeguamenti delle partecipazioni azionarie per un valore pari a 4,4 ml , contabilizzate al valore minore fra costo di acquisto e frazione del patrimonio netto .
25. Insussistenze dell'attivo: insussistenze dovute a variazioni di accertamenti correnti a residuo per insussistenza o inesigibilità
26. Minusvalenze patrimoniali: corrispondono alla differenza tra il valore di realizzo di alcuni cespiti rispetto alla loro valorizzazione nell'inventario. Si è inoltre registrata una minusvalenza di 1,1 ml corrispondenza di alcune partecipazioni azionarie in conseguenza dell'adeguamento del valore con il criterio del minor costo di acquisto e frazione del patrimonio netto.
27. Accantonamento svalutazione crediti: nessun accantonamento
28. Oneri straordinari: liquidazioni per restituzione di somme erroneamente pagate da terzi e non di competenza dell'Ente.
- 28 bis. Sopravvenienze passive: costi del 2009 e retro non imputati negli esercizi di competenza e quindi considerati tra le componenti straordinarie del conto economico 2010.

Il risultato economico della gestione 2010 è pari 4,8 milioni di euro.

CONTO DEL PATRIMONIO

D.P.R. 31 gennaio 1996 n.194
modello n.20

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO) ANNO 2010

DESCRIZIONE	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO +	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO -	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE +	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE -	CONSISTENZA FINALE
A) IMMOBILIZZAZIONI						
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						
D) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI						
1) COSTI PLURIENNALI CAPITALIZZATI (- F.A.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						
1) BENI DEMANIALI (- F.A.)	544.070.234,18	19.150.167,20	10.348,12	13.002.926,00	16.117.408,33	560.095.570,93
2) TERRENI PATRIMONIO INDISPONIBILE	283.082.490,73	11.184.857,68	1.230.098,47	7.702.881,27	5.719.013,00	295.021.118,21
3) TERRENI PATRIMONIO DISPONIBILE	3.836.522,47	47.982,54	0,00	0,00	324.887,54	3.559.617,47
4) FABBRICATI PATRIMONIO INDISPONIBILE (- F.A.)	361.569.042,74	17.481.806,73	307.760,14	3.432.653,56	14.967.677,89	367.208.065,00
5) FABBRICATI PATRIMONIO DISPONIBILE (- F.A.)	2.866.047,97	0,00	0,00	0,00	160.264,39	2.705.783,58
6) MACCHINARI, ATTREZZATURE, IMPIANTI (- F.A.)	8.101.548,95	408.118,93	93.792,24	697.571,24	-723.092,67	9.836.539,55
7) ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI (- F.A.)	4.290.490,52	930.266,54	479.898,32	-433.933,55	1.729.102,55	2.577.822,64
8) AUTOMEZZI E MOTOMEZZI (- F.A.)	812.585,15	76.650,20	117.836,02	354.105,21	636.833,78	488.670,76
9) MOBILIE MACCHINE DA UFFICIO (- F.A.)	8.148.723,64	487.525,87	362.835,63	1.571.636,39	2.394.710,16	7.450.340,11
10) BENI DEMANIALI BENI MOBILI - OGGETTI D'ARTE	0,00	179.404,52	0,00	365.647,30	0,00	545.051,82
12) DIRITTI REALI SU BENI DI TERZI	1.128.186,13	5.274,96	607,60	251.919,44	0,00	1.384.772,93
13) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	68.897.344,11	30.993.420,74	46.995.633,93	0,00	631.658,64	52.263.472,28
14) VENDITA IMMOBILI IN ATTESA DI ROGITO	-18.444.399,67	9.257.031,13	3.733.450,66	0,00	0,00	-12.920.819,20
TOTALE	1.268.358.816,92	90.202.507,04	53.332.261,13	26.945.406,86	41.958.463,61	1.290.216.006,08
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE						
1) PARTECIPAZIONI IN:						
A) IMPRESE CONTROLLATE	179.241.710,13	0,00	0,00	0,00	17.057.244,61	162.184.465,52
B) IMPRESE COLLEGATE	4.560.533,86	0,00	0,00	4.427.655,85	13.961,60	8.974.228,11
C) ALTRE IMPRESE	510.289,76	1.000,00	9.621.744,29	16.050.712,37	120.690,84	6.819.567,00
2) CREDITI VERSO:						
A) IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) IMPRESE COLLEGATE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C) ALTRE IMPRESE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) TITOLI (A MEDIO-LUNGO TERMINE)	4.736,00	91.929,97	0,00	326,56	0,00	96.992,53
4) CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (- F.SVAL. CREDITI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) CREDITI PER DEPOSITI CAUZIONALI	107.680,80	30.049,00	67.244,96	2.693,38	0,00	73.178,22
TOTALE	184.424.950,55	122.978,97	9.688.989,25	20.481.388,16	17.191.897,05	178.148.431,38
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.452.783.767,47	90.325.486,01	63.021.250,38	47.426.795,02	59.150.360,66	1.468.364.437,46

DESCRIZIONE	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO +	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO -	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE +	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE -	CONSISTENZA FINALE
B) ATTIVO CIRCOLANTE						
D) RIMANENZE	88.071,08	0,00	0,00	110.416,63	95.224,14	103.263,57
II) CREDITI						
1) VERSO CONTRIBUENTI	12.263.204,34	69.218.038,82	71.233.653,74	0,00	26.725,82	10.220.863,60
2) VERSO ENTI SETTORE PUBBLICO ALLARGATO						
A) STATO - CORRENTI	5.447.380,34	48.188.421,33	50.265.514,32	0,00	67.604,29	3.302.683,06
- CAPITALE	6.153.996,71	27.356,97	240.105,15	0,01	3.282.315,89	2.658.932,65
B) REGIONE - CORRENTI	1.772.384,97	7.074.577,97	6.308.301,49	0,24	33.574,75	2.505.086,94
- CAPITALE	19.081.560,89	5.929.621,49	3.862.586,08	3,07	919.941,82	20.228.657,55
C) ALTRI - CORRENTI	18.848.477,72	21.264.094,66	17.337.782,29	0,03	6.467,04	22.768.323,08
- CAPITALE	3.571.124,26	2.416.789,15	1.342.346,21	0,00	15.694,83	4.629.872,37
3) VERSO DEBITORI DIVERSI						
A) VERSO UTENTI DI SERVIZI PUBBLICI	4.335.452,87	28.455.499,38	28.173.243,73	0,00	7.775,44	4.609.933,08
B) VERSO UTENTI DI BENI PATRIMONIALI	4.058.632,77	8.471.536,17	7.942.075,31	0,00	1.799,47	4.586.294,16
C) VERSO ALTRI - CORRENTI	13.807.341,63	24.242.930,77	23.304.517,28	0,00	464.936,15	14.280.818,97
- CAPITALE	29.966.794,98	13.006.717,47	18.648.143,14	0,00	379.994,05	23.945.375,26
D) DA ALIENAZIONI PATRIMONIALI	19.478.299,97	13.918.211,40	26.340.215,26	13.353,20	0,00	7.069.649,31
E) PER SOMME CORRISPOSTE C/TERZI	3.093.351,92	23.774.638,08	23.765.639,67	0,00	252.373,07	2.849.977,26
4) CREDITI PER IVA	2.530.585,06	1.578.591,87	0,00	14.992,62	2.545.577,68	1.578.591,87
5) CREDITI PER DEPOSITI:						
A) BANCHE	256.005,30	6.104.719,87	0,00	2.313,99	0,00	6.363.039,16
B) CASSA DEPOSITI E PRESTITI	8.054.393,02	0,00	3.556.165,43	0,00	284.268,07	4.213.959,52
TOTALE	152.807.057,83	273.671.745,40	282.320.289,10	141.079,79	8.384.272,51	135.812.057,84
III) ATT. FINANZ. CHE NON COSTIT. IMMOB.						
1) TITOLI (A BREVE TERMINE)	0,00	4.999.778,03	4.999.778,03	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	4.999.778,03	4.999.778,03	0,00	0,00	0,00
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE						
1) FONDO CASSA	50.968.849,05	286.331.708,77	290.233.670,69	0,00	0,00	47.066.887,13
2) DEPOSITI BANCARI	2.402.571,36	0,00	75.265,63	23.638,10	0,00	2.350.943,83
TOTALE	53.371.420,41	286.331.708,77	290.308.936,32	23.638,10	0,00	49.417.830,96
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	206.178.478,24	565.003.232,20	577.629.003,45	164.717,89	8.384.272,51	185.333.152,37

DESCRIZIONE	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO +	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO -	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE +	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE -	CONSISTENZA FINALE
C) RATEI E RISCONTI						
D) RATEI ATTIVI	325.852,18	88.215,00	0,00	0,00	20.003,20	394.063,98
II) RISCONTI ATTIVI	784.858,38	0,00	0,00	509.723,65	784.858,38	509.723,65
TOTALE RATEI E RISCONTI	1.110.710,56	88.215,00	0,00	509.723,65	804.861,58	903.787,63
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)	1.660.072.956,27	655.416.933,21	640.650.253,83	48.101.236,56	68.339.494,75	1.654.601.377,46
CONTI D'ORDINE						
D) OPERE DA REALIZZARE	121.789.058,27	28.281.752,52	28.415.135,57	0,00	11.344.526,07	110.311.149,15
G) DEBITORI PER GARANZIE FIDEIUSSORIE	9.135.879,22	0,00	0,00	1.100.000,00	890.116,75	9.345.762,47
TOTALE CONTI D'ORDINE	130.924.937,49	28.281.752,52	28.415.135,57	1.100.000,00	12.234.642,82	119.656.911,62

CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO) ANNO 2010

DESCRIZIONE	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO +	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO -	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE +	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE -	CONSISTENZA FINALE
A) PATRIMONIO NETTO	1.102.670.637,37	343.437.851,71	350.427.573,04	17.708.507,88	5.903.398,57	1.107.486.025,35
TOTALE PATRIMONIO NETTO	1.102.670.637,37	343.437.851,71	350.427.573,04	17.708.507,88	5.903.398,57	1.107.486.025,35
B) CONFERIMENTI						
D) CONFERIMENTI DA TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE	203.701.653,35	10.137.040,84	3.680.816,26	690.315,83	14.285.504,97	196.562.688,79
II) CONFERIMENTI DA CONCESSIONI DI EDIFICARE	265.243.161,53	3.347.267,08	315.081,85	0,00	3.206.324,34	265.069.022,42
TOTALE CONFERIMENTI	468.944.814,88	13.484.307,92	3.995.898,11	690.315,83	17.491.829,31	461.631.711,21
C) DEBITI						
D) DEBITI DI FINANZIAMENTO						
1) PER FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) PER MUTUI E PRESTITI	21.260.481,46	6.104.719,87	1.348.994,73	0,00	284.268,07	25.731.938,53
3) PER PRESTITI OBBLIGAZIONARI	14.994.616,10	0,00	1.397.019,86	0,00	0,00	13.597.596,24
II) DEBITI DI FUNZIONAMENTO	3.107.707,70	222.263.962,89	223.234.655,64	0,00	0,00	2.137.014,95
III) DEBITI PER IVA	6.126.952,23	1.819.775,47	0,00	0,00	6.126.952,23	1.819.775,47
IV) DEBITI PER ANTICIPAZIONI DI CASSA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V) DEBITI PER SOMME ANTICIPATE DA TERZI	4.254.318,23	26.440.828,46	23.519.567,10	6.126.952,23	2.782.958,13	10.519.573,69
VI) DEBITI VERSO:						
1) IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) IMPRESE COLLEGATE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) ALTRI (AZIENDE SPECIALI, CONSORZI ISTITUZIONI)	0,00	48.666,67	48.666,67	0,00	0,00	0,00
VII) ALTRI DEBITI	84.960,29	37.195.601,65	36.677.878,68	0,00	0,00	602.683,26
VIII) FATTURE DA RICEVERE	23.377.710,98	0,00	0,00	23.387.917,32	23.377.710,98	23.387.917,32
TOTALE DEBITI	73.206.746,99	293.873.555,01	286.226.782,68	29.514.869,55	32.571.889,41	77.796.499,46
D) RATEI E RISCONTI						
D) RATEI PASSIVI	15.218.364,13	4.621.218,57	0,00	160.103,68	12.339.984,56	7.659.701,82
II) RISCONTI PASSIVI	32.392,90	0,00	0,00	27.439,62	32.392,90	27.439,62
TOTALE RATEI E RISCONTI	15.250.757,03	4.621.218,57	0,00	187.543,30	12.372.377,46	7.687.141,44
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)	1.660.072.956,27	655.416.933,21	640.650.253,83	48.101.236,56	68.339.494,75	1.654.601.377,46

DESCRIZIONE	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO +	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO -	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE +	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE -	CONSISTENZA FINALE
CONTI D'ORDINE						
E) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE	121.789.058,27	28.281.752,52	28.415.135,57	0,00	11.344.526,07	110.311.149,15
H) GARANZIE FIDEIUSSORIE A TERZI	9.135.879,22	0,00	0,00	1.100.000,00	890.116,75	9.345.762,47
TOTALE CONTI D'ORDINE	130.924.937,49	28.281.752,52	28.415.135,57	1.100.000,00	12.234.642,82	119.656.911,62

Il Segretario
Dott. Pompeo Nuzzolo

Il Responsabile del servizio finanziario
Dott. Carlo Casari

Il legale rappresentante dell'Ente
Avv. Giorgio Pighi

DETTAGLIO
DELLA SITUAZIONE
PATRIMONIALE

ATTIVITÀ

Tabella 1

BENI IMMOBILI

Descrizione	Consistenza al 31.12.2010	Integrazione censimento 2010	Variazioni 2010 per acquisti e alienazioni		Variazioni 2010 per riclassificazioni		Pagamenti per investimenti 2010	Quote di ammortamento di esercizio 2010	Variazioni da altre cause	Consistenza al 31.12.2010
			in +	in -	in +	in -				
Demaniali										
Terreni	46.016.852,21	849.819,57	123.042,76	10.348,12	22.732,39	1.904.736,05	371.462,98	9.360.531,57	-3.585,37	45.356.131,10
Strade	387.038.146,27	6.378.010,20			6.154.534,06	503.276,96	11.454.538,73			401.270.530,00
Fabbricati	111.015.235,70	0,52			200.366,78	78.303,17	7.201.122,73	4.869.512,73		113.468.909,83
Totale	544.070.234,18	7.227.830,29	123.042,76	10.348,12	6.377.653,23	2.486.316,18	19.027.124,44	14.230.044,30	-3.585,37	560.095.570,93
Indisponibili										
Terreni	283.082.490,73	7.702.881,27	1.883.630,98	1.230.098,47	1.236.880,47	6.955.893,47	9.301.226,70	14.967.677,89	111.776,45	295.021.118,21
Fabbricati	361.569.042,74	1.168.293,62	1.104.625,46	307.760,14	2.489.657,26	337.053,77	16.377.181,27	14.967.677,89	111.776,45	367.208.065,00
Totale	644.651.533,47	8.871.174,89	2.988.256,44	1.537.858,61	3.726.517,73	7.292.947,24	25.678.407,97	14.967.677,89	111.776,45	662.229.183,21
Disponibili										
Terreni	3.836.522,47					324.887,54	47.982,54	160.264,39	0,00	3.559.617,47
Fabbricati	2.866.047,97	0,00	0,00	0,00	0,00	324.887,54	47.982,54	160.264,39	0,00	2.705.783,58
Totale	6.702.570,44	0,00	0,00	0,00	0,00	649.775,08	95.965,08	320.528,78	0,00	6.265.401,05
TOTALE	1.195.424.338,09	16.099.005,18	3.111.299,20	1.548.206,73	10.104.150,96	10.104.150,96	44.753.514,95	29.357.986,58	108.191,08	1.228.590.155,19
Dritti Reali su beni di terzi										
	1.128.186,13	251.919,44	5.274,96	607,60	0,00	0,00				1.384.772,93
TOTALE	1.196.552.524,22	16.350.924,62	3.116.574,16	1.548.814,33	10.104.150,96	10.104.150,96	44.753.514,95	29.357.986,58	108.191,08	1.229.974.928,12

I "Dritti Reali su beni di terzi" si riferiscono alla valorizzazione di diritti che il Comune di Modena possiede/acquisisce su aree e/o fabbricati di proprietà privata (in pratica sono servitù di passaggio, di uso pubblico, di fognatura, ecc. ecc.)

Tabella 2

BENI MOBILI

Categoria	Consistenza al 01/01/2010	Variazioni 2010		ancora da ammortizzare minusvalenza	Variazioni finanziarie 2010		Variazioni da altre cause	TOTALE
		Acquisti in +	Vendite e beni dismessi in -		storno fondo ammortamento in +	Ammortamenti in -		
MACCHINARI, ATTREZZATURE IMPIANTI	8.101.548,95	408.118,93	93.792,24	4.702,76	89.089,48	608.635,74	1.940.210,17	9.836.539,55
ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	4.290.490,52	930.266,54	479.898,32	6.884,28	473.014,04	1.040.933,71	-1.595.116,43	2.577.822,64
AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	812.585,15	76.650,20	117.836,02		117.836,02	238.492,77	-162.071,82	488.670,76
MOBILI E MACCHINE DA UFFICIO	8.148.723,64	487.525,87	362.835,63	6.720,38	183.710,73	783.901,02	-222.883,48	7.450.340,11
Totale	21.353.348,26	1.902.561,54	1.054.362,21	18.307,42	863.650,27	2.671.963,24	-39.861,56	20.353.373,06

Tabella 3

RIMANENZE DI MAGAZZINO 2010

Descrizione	Consistenza al 1-1-2010	Variazioni 2010		Consistenza al 31.12.2010
		in +	in -	
Magazzino Economato materiali e manutenzioni	55.325,95	68.236,26	58.387,02	65.175,19
Magazzino Economato beni di consumo	32.745,13	42.180,37	36.837,12	38.088,38
TOTALE	88.071,08	110.416,63	95.224,14	103.263,57

Tabella 4

FONDO CASSA 2010

Descrizione	Consistenza al 1-1-2010	Variazioni 2010		Consistenza al 31.12.2010
		in +	in -	
Consistenza iniziale	50.968.849,05			
Riscossioni in conto residui		72.746.736,82		
Riscossioni in conto competenza		213.584.971,95		
Pagamenti in conto residui			90.993.893,01	
Pagamenti in conto competenza			199.239.777,68	
Consistenza finale				47.066.887,13
TOTALE	50.968.849,05	286.331.708,77	290.233.670,69	47.066.887,13

Tabella 5

ELENCO DEI TITOLI AZIONARI E DELLE PARTECIPAZIONI A SOCIETA' DIVERSE

Descrizione	Quota di partecipazione	Valore dei titoli o delle quote all' 1.1.2010	Variazioni 2010		Valore dei titoli o delle quote al 31.12.2010
			in +	in -	
PARTECIPAZIONI IMMOBILIARI S.p.A. in liquidazione	100,00%	120.000,00		697,99	119.302,01
HERA spa *	0,4259%	16.050.703,23		9.636.921,96	6.413.781,27
HSST-MO S.p.A.**	73,15%	138.049.783,08		130.540,95	137.919.242,13
CAMBIAMO S.p.A.	63,60%	8.297.419,00			8.297.419,00
MODENA FORMAZIONE S.r.l.	57,00%	441.569,88		17.396,97	424.172,91
FARMACIE COMUNALI DI MODENA S.p.A.	50,89%	16.282.237,90		857.905,47	15.424.332,43
ATCM S.p.A.	22,95%	2.106.000,00	351.000,00		2.457.000,00
AGENZIA PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DI MODENA S.P.A.	45,00%	2.390.768,00	4.076.655,85		6.467.423,85
PROMO So.c. cons. a r.l.	5,00%	63.765,86		13.961,60	49.804,26
DEMOCENTER-SIPE Soc. cons. a r.l.	14,25%	171.052,46		30.567,22	140.485,24
CARPI FORMAZIONE S.r.l.	6,58%	16.527,00		7.271,62	9.255,38
MODENAFIERE S.r.l.	14,61%	248.333,34		66.223,64	182.109,70
MODENA AMORE MIO Soc. coop. a r.l.	0,55%	50,00			50,00
BANCA ETICA Soc. coop. per azioni a r.l.	0,14%	36.750,00		598,02	36.151,98
ERVET S.p.A	0,12%	10.320,00	9,14		10.329,14
BANCA POPOLARE DELL'EMILIA ROMAGNA Soc. coop. per azioni a r.l. *	0,0027%	24.254,00			24.254,00
CONSORZIO PER IL FESTIVAL DELLA FILOSOFIA	16,66%	3.000,00		852,67	2.147,33
LEPIDA	0,005%		1.000,00		1.000,00
TOTALE	470,93%	184.312.533,75	4.428.664,99	10.762.938,10	177.978.260,63

Note: il valore dei titoli per ciascuna società è il minore fra il costo di acquisto e frazione di patrimonio netto.

PASSIVITA'

Tabella 6**RESIDUI PASSIVI**

Descrizione	Consistenza all' 1.1.2010	Variazioni 2010		Consistenza al 31.12.2010
		in +	in -	
Consistenza iniziale	215.859.429,30			
- di cui per opere da realizzare	120.281.047,89			
Pagati nell'esercizio			90.993.893,01	
- di cui per opere da realizzare			28.415.135,57	
Eliminati per insuss. o prescriz.			11.098.023,31	
- di cui per opere da realizzare			9.836.515,69	
Spese di compet. da pagare		80.028.903,79		
- di cui per opere da realizzare		28.281.752,52		
Consistenza finale				193.796.416,77
- di cui per opere da realizzare				110.311.149,15
TOTALE	215.859.429,30	80.028.903,79	102.091.916,32	193.796.416,77

La voce "di cui opere da realizzare" si riferiscono ai residui del Tit. 2 - interventi 1 - 2 - 6

Tabella 7**ELENCO DEI MUTUI PASSIVI 2010**

Istituto mutuante	Residuo debito al 01.01.2010	Variazioni 2010 da c/finanziario		Variazioni 2010 per altre cause		Residuo debito al 31.12.2010
		in +	in -	in +	in -	
Cassa Depositi e Prestiti	10.158.374,12		194.715,47		284.268,07	9.679.390,58
Consorzio Opere Pubbliche	557.530,19		136.755,80			420.774,39
Istituto per il Credito Sportivo	10.371.818,58		957.708,56			9.414.110,02
UniCredit Banca	172.758,57		39.814,90			132.943,67
Banca Carige		6.104.719,87	20.000,00			6.084.719,87
TOTALE	21.260.481,46	6.104.719,87	1.348.994,73		284.268,07	25.731.938,53

Tabella 8

ELENCO PRESTITI OBBLIGAZIONARI (B.O.C.) 2010						
Istituto collocante	Consistenza al 01.01.2010	Variazioni 2010 da c/finanziario		Variazioni 2010 per altre cause		Consistenza al 31.12.2010
		in +	in -	in +	in -	
CREDIOP	9.851.935,39		931.828,97			8.920.106,42
San Paolo IMI	5.142.680,71		465.190,89			4.677.489,82
TOTALE	14.994.616,10		1.397.019,86			13.597.596,24

Tabella 9

ELENCO GARANZIE FIDEIUSSORIE RILASCIATE A ISTITUTI DI CREDITO FIDEIUSSORI DI SOCIETA' SPORTIVE E DIRETTAMENTE A SOCIETA' SPORTIVE 2010

Società sportiva (Polisportiva)	Importo mutuo	Delibera	Banca fidejubente	Istituto mutuante	Debito residuo all' 1.1.2010	Variazioni 2010		Debito residuo al 31.12.2010	Ammortamento	
						In +	In -		Inizio	Fine
Bocciofila Modenese	185.000,00	C. C. 55 del 24.6.2002	Comune di Modena	Ist. Credito Sportivo	124.602,70		11.632,45	112.970,25	2004	2018
Modena Est	133.540,00	C. C. 89 del 22.12.2003	Comune di Modena	Ist. Credito Sportivo	67.066,03		13.826,48	53.239,55	2004	2014
Modena Est	1.100.000,00	C. C. 81 del 30/11/2009	Comune di Modena	BPER		1.100.000,00	29.303,74	1.070.696,26	2010	2030
Modena Football Club	870.250,00	C. C. 21 del 14.04.2003	Comune di Modena	Ist. Credito Sportivo	559.065,66		55.882,47	503.183,19	2003	2018
Modena Football Club	1.004.008,00	C. C. 17 del 21/03/2005	Comune di Modena	Ist. Credito Sportivo	766.081,73		59.270,75	706.810,98	2005	2020
Modena Football Club	290.580,00	C. C. 17 del 21/03/2005	Comune di Modena	Ist. Credito Sportivo	221.719,36		17.154,15	204.565,21	2005	2020
Modena Football Club	4.623.800,00	C. C. 64 del 22.09.2003	Comune di Modena	Ist. Credito Sportivo	3.528.068,09		272.962,07	3.255.106,02	2005	2020
Soc. Modenese Equit.	521.228,96	C. C. 42 del 20.4.2000	Comune di Modena	Ist. Credito Sportivo	255.449,63		37.496,66	217.952,97	2001	2015
CentroSport.Madonna	568.100,00	C. C. 14 del 17.03.2003	Comune di Modena	Ist. Credito Sportivo	382.631,39		35.721,04	346.910,35	2004	2018
Tennis Portile	30.961,59	C. C. 63 del 21.6.2001	Comune di Modena	Ist. Credito Sportivo	7.471,64		3.643,59	3.828,05	2002	2011
Villa Collegata S.r.l.	206.789,34	C. C. 164 del 11.11.99	Comune di Modena	Ist. Credito Sportivo	82.442,43		22.330,21	60.112,22	2003	2013
Il Torrazzo	140.000,00	CC 52 del 09/07/2007	Comune di Modena	Credem	113.395,57		12.406,69	100.988,88	2008	2017
Spazio Coop Unimmobiliare ex	351.130,00	C. C. 1 del 16/01/2006	Comune di Modena	Ist. Credito Sportivo	237.353,35		14.740,41	222.612,94	2008	2022
Spazio Coop Unimmobiliare Ex	432.274,42	C. C. 117 del 24.9.2001	Comune di Modena	Ist. Credito Sportivo	241.453,03		29.598,88	211.854,15	2002	2016
Povalente Cometa	979.390,00	C. C. 101 del 02/12/2002	Comune di Modena	Ist. Credito Sportivo	855.887,29		53.153,36	802.733,93	2007	2022
Spazio Coop Unimmobiliare Ex	1.190.433,15	C. C. 140 del 16.9.99	Comune di Modena	Ist. Credito Sportivo	624.680,59		83.549,62	541.130,97	2001	2016
Spazio Coop Unimmobiliare ex Saliceta San Giuliano	1.549.370,70	C. C. 98 del 20.7.2000	Comune di Modena	Ist. Credito Sportivo	464.882,98		68.238,51	396.644,47	2001	2015
Spazio Coop Unimmobiliare Ex Villa D'Oro	103.291,38	C. C. 134 del 19.11.2001	Comune di Modena	Ist. Credito Sportivo	57.694,87		7.072,61	50.622,26	2002	2016
Spazio Coop Unimmobiliare Ex Villa D'Oro	185.000,00	C. C. 102 del 2.12.2002	Comune di Modena	Ist. Credito Sportivo	119.636,54		11.841,84	107.794,70	2003	2018
Spazio Coop Unimmobiliareex Villa D'Oro	199.000,00	C. C. 88 del 22.12.2003	Comune di Modena	Ist. Credito Sportivo	140.093,93		12.252,37	127.841,56	2004	2019
Spazio Coop Unimmobiliare Ex Villa D'Oro	300.000,00	C. C. 1 del 16/01/2006	Comune di Modena	Ist. Credito Sportivo	240.664,90		18.619,93	222.044,97	2006	2019
Spazio Coop Unimmobiliare Ex Villa D'Oro	165.537,35	C. C. 108 del 19.06-97	Comune di Modena	Ist. Credito Sportivo	31.411,11		15.052,25	16.358,86	1997	2011
Spazio Coop Unimmobiliare Ex Villa D'Oro	51.402,44	C. C. 216 del 22-12-97	Comune di Modena	Ist. Credito Sportivo	14.126,40		4.366,67	9.759,73	1998	2012
TOTALE	15.181.087,33				9.135.879,22	1.100.000,00	890.116,75	9.345.762,47		

Sono considerate solo quelle garanzie fideiussorie per mutui entrati in ammortamento a tutto il 2010

NOTE METODOLOGICHE AL CONTO DEL PATRIMONIO 2010

ATTIVO

AII) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Beni immobili (righe 1-5)

La colonna Variazioni in + da Conto Finanziario riguarda le acquisizioni di immobili (3,1 ml). inserite nella consistenza patrimoniale dei beni immobili elaborata dal Servizio Patrimonio (Conto del Patrimonio) e il valore degli investimenti conclusi entro l'esercizio (44,7 ml.)

Nella colonna Variazioni in – da Conto Finanziario vi sono le vendite di beni immobili per 1,5 ml. defalcate dalla consistenza patrimoniale dei beni immobili elaborata dal Servizio Patrimonio (Conto del Patrimonio) relativamente alle quali si sono calcolate le plusvalenze e minusvalenze registrate nel Conto Economico.

Nella colonna Variazioni in + da Altre Cause sono riportate le variazioni di categoria giuridica dei beni immobili registrate dal Servizio Patrimonio nel Conto del Patrimonio + le valorizzazioni di beni immobili acquisiti gratuitamente nell'anno 2010 che hanno generato sopravvenienze registrate a Conto Economico e le chiusure dei Fondi ammortamento.

Nella colonna Variazioni in - da Altre Cause sono riportati gli ammortamenti dei beni immobili calcolati sulle consistenze all'1-1-2010 aggregate per categoria giuridica e la registrazione dei lavori finiti relativi ai cespiti venduti con atto di rogito. (Per dettaglio vedi tab.1)

Immobilizzazioni in corso

Sono le liquidazioni al Titolo 2 dell'Uscita intervento 1 per lavori non ancora terminati relativamente a beni immobili

Vendita immobili in attesa di rogito

Questa voce è stata inserita dal 2008 tra le immobilizzazioni materiali per tenere conto del valore accertato di immobili venduti, ma non ancora rogati. Precedentemente tale valore era inserito nei conti d'ordine. I valori delle consistenze iniziali e finali rettificano le stesse voci delle immobilizzazioni materiali nel senso di togliere il valore degli immobili che pur non essendo ancora rogati non sono più di fatto nella disponibilità dell'Ente. Nella colonna variazioni da conto finanziario in + sono compresi il valore delle vendite immobiliari rogiate nell'esercizio 2010, e le radiazioni di accertamenti assunti nel 2008 a fronte dell'apertura di credito che, in parte si intende non utilizzare, in conseguenza alla scarsa recettività del mercato immobiliare; a fronte di tali radiazioni sono state radiate altrettante somme in corrispondenza di economie di spesa in conto capitale. L'ammontare complessivo della variazioni di comprese in questa colonna è pari 9,2 mil.. Nella colonna Variazioni in – da Conto Finanziario sono compresi gli accertamenti del titolo 4 dell'Entrata Categoria 1 ad esclusione dei proventi derivanti da cessioni di diritti di proprietà (0,7 ml).

Diritti reali su beni di terzi

Nella colonna Variazioni in + da Conto Finanziario sono stati registrati i rogiti di acquisto di servitù.

Nella colonna Variazioni in + da Altre Cause ci sono le integrazioni da censimento registrate nella consistenza patrimoniale dei beni immobili elaborata dal Servizio Patrimonio che hanno generato sopravvenienze registrate a Conto Economico.

Beni mobili (righe 6-10)

Le variazioni da Conto Finanziario riportano carichi e scarichi (per lo più rottamazioni) come trasmessi dal Servizio Economato e quindi inventariati nell'inventario dei beni mobili.

Nella colonna Variazioni in + da Altre Cause è riportato l'importo dei Fondi ammortamento per i beni dismessi nel 2010.

Nella colonna Variazioni in - da Altre Cause sono riportati gli ammortamenti calcolati sulle consistenze al 1-1-2010 aggregate per categoria giuridica secondo quanto elaborato dalla procedura di inventariazione dei beni mobili.(Per dettaglio vedi tab.2)

AIII) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Partecipazioni (Per dettaglio vedi tab. 5)

Per quest'anno il valore delle partecipazioni azionarie è stato adeguato al valore minore fra costo di acquisto e frazione del patrimonio netto, tale operazione ha determinato delle misusvalenze di pari a 1,1 mil e delle plusvalenze pari a 4,4 mil.

Per quanto riguarda HERA S.p.A. - HSST-Mo S.p.A. la Giunta comunale, nella seduta del 27 settembre 2010, ha deliberato la vendita di 11.872.804 azioni Hera direttamente possedute dal Comune di Modena, dando specificazione alla previsione di entrata contenuta nel Bilancio pluriennale 2010-2012.

La vendita è suddivisa in due tranches: la prima pari a 7.124.000 azioni Hera, alienata il 28 settembre 2010; la seconda, pari a 4.748.804 azioni Hera, da alienare il 31 marzo 2011.

Per entrambe le tranches il corrispettivo è di 1,4038 euro per azione.

L'acquirente si è inoltre impegnato a corrispondere al Comune di Modena:

- un ammontare pari ai nove dodicesimi dei dividendi distribuiti da Hera a valere sull'esercizio 2010, relativi alle azioni della prima tranche, e un ammontare pari al totale dei dividendi distribuiti da Hera sull'esercizio 2010 relativi alle azioni della seconda tranche;
- un ammontare pari al 75% dei tre dodicesimi dei dividendi distribuiti da Hera a valere sull'esercizio 2011, relativi alle azioni della seconda tranche.

Una volta perfezionata anche la cessione della seconda tranche, il Comune di Modena rimarrà indirettamente socio di Hera S.p.A. tramite Hsst-Mo S.p.A., che possiede il 12,52% del capitale sociale di Hera e nella quale il Comune di Modena partecipa con una quota pari al 73,15%.

Crediti di dubbia esigibilità: Non rilevati.

Crediti per depositi cauzionali

Sono i depositi cauzionali delle partite di giro (le variazioni sono parte delle riscossioni al Titolo 6 categoria 4 e 5 dell'Entrata e parte dei pagamenti al Titolo 4 intervento 4 dell'Uscita)

BI) RIMANENZE

Nel complesso le rimanenze aumentano (per dettaglio vedi tab.3).

BII) CREDITI

Consistenza iniziale e finale sono i residui attivi, rispettivamente all'1.1.2010 e al 31.12.2010

Le Variazioni + da c/finanziario sono gli accertamenti presi nel corso dell'anno (il credito sorge al momento dell'accertamento). Le Variazioni - da c/finanziario sono le riscossioni in conto competenza e in conto residui avvenute nel corso dell'anno (il credito si estingue al momento della riscossione).

Le variazioni da altre cause sono le variazioni di accertamento a residuo, cioè le maggiori entrate sui residui (variazioni +) e le radiazioni (variazioni -)

1. Crediti verso contribuenti: accertamenti, riscossioni, variazioni al Titolo 1 dell'Entrata
2. Crediti verso altri enti settore pubblico allargato:
 - verso Stato correnti: accertamenti, riscossioni, variazioni al Titolo 2 dell'Entrata, categoria 1.
 - verso Stato capitale: accertamenti, riscossioni, variazioni al Titolo 4 dell'Entrata, categoria 2.
 - verso Regione correnti: accertamenti, riscossioni, variazioni al Titolo 2 dell'Entrata, categorie 2 e 3.
 - verso Regione capitale: accertamenti, riscossioni, variazioni al Titolo 4 dell'Entrata, categoria cat. 3.
 - verso altri enti correnti: accertamenti, riscossioni, variazioni al Titolo 2 dell'Entrata, categorie 4 e 5.
 - verso altri enti capitale: accertamenti, riscossioni, variazioni al Titolo 4 dell'Entrata, categoria 4.
3. Crediti verso debitori diversi:
 - a) verso utenti di servizi pubblici: accertamenti, riscossioni, variazioni al Titolo 3 dell'Entrata, categoria 1.
 - b) verso utenti di beni patrimoniali: accertamenti, riscossioni, variazioni al Titolo 3 dell'Entrata, categoria 2.
 - c) - verso altri correnti: accertamenti, riscossioni, variazioni al Titolo 3 dell'Entrata, categorie 3, 4, 5 (al netto dell'affitto figurativo del tribunale).
 - verso altri capitale: accertamenti, riscossioni, variazioni al Titolo 4 dell'Entrata, categoria 5 ("dare" accertamenti, "avere" reversali) e categoria 6 risorsa 4850 ("avere" reversali) Titolo 2 dalla Spesa intervento 10 ("dare" mandati)
 - d) da alienazioni patrimoniali: accertamenti, riscossioni, al Titolo 4 dell'Entrata, categoria 1 per la parte che corrisponde a vendite di beni accertati nel 2010.
 - e) per somme corrisposte c/terzi: accertamenti, riscossioni, variazioni al Titolo 6 dell'Entrata tranne la categoria 4 (depositi cauzionali).
4. Crediti per IVA: I.V.A. a credito.
Iva a credito corrispondente ai dati della contabilità iva
5. Crediti per depositi: accertamenti riscossioni al titolo V dell'entrata (mutui)

BIV) DISPONIBILITA' LIQUIDE

1. Fondo cassa: fondi iniziale di cassa più riscossioni meno pagamenti (in conto competenza e in conto residui) su tutto il bilancio (corrisponde al conto del tesoriere; per dettaglio vedi tab.4).
2. Depositi bancari: corrispondono agli estratti conto (Banca Etica, Pioner, contro di transito boc n. 3382453 e libretto di deposito Rolo Banca).

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI

1. Ratei attivi: attività di competenza 2010 che avranno manifestazione numeraria negli anni successivi.
2. Risconti attivi: nella colonna Variazioni + da Altre Cause ci sono le quote di costo liquidate nell'esercizio in corso ma di competenza dell'esercizio successivo (Costi da rimandare); si tratta per lo più di affitti passivi, spese condominiali e assicurazioni.

CONTI D'ORDINE (identici all'attivo e al passivo)

D) Opere da realizzare - Impegni per opere da realizzare: stock e variazioni nei residui passivi del Titolo 2 dell'Uscita interventi 1, 2 e 6 (Per dettaglio vedi tab. 6).

G) Debitori per garanzie Fidejussorie – Garanzie Fidejussorie a terzi: garanzie fidejussorie rilasciate a istituti di credito fideiussori di società sportive e direttamente a società sportive (Per dettaglio vedi tab. 9)

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

E' la differenza tra le voci dell'attivo e del passivo patrimoniale.

La variazione intervenuta nel patrimonio netto coincide con il risultato economico dell'esercizio.

B) CONFERIMENTI

1. da trasferimenti in conto capitale

La colonna Variazioni + da Conto Finanziario contiene gli accertamenti al Titolo 4 dell'Entrata, categorie 2, 3, 4, (trasferimenti in conto capitale da Stato, Regione e altri enti pubblici) + accertamenti al Titolo 4 dell'Entrata, categoria 5, Risorsa 4600 "Introiti per gestione attività estrattiva" e 4610 "Trasferimenti di capitale da soggetti privati" e 4615 "Contributi da soggetti diversi".

La colonna Variazioni – da Conto Finanziario contiene i trasferimenti in conto capitale cioè le liquidazioni al Titolo 2 dell'Uscita, intervento 7) + i lavori finiti su beni di terzi non di proprietà del Comune.

La colonna Variazioni – da Altre Cause contiene le variazioni di accertamento a residuo (radiazioni sui residui) al Titolo 4 dell'Entrata, categorie 2,3,4,5 + la quota di ricavi pluriennali relativa ai trasferimenti in conto capitale registrata a Conto Economico.

2. da concessioni di edificare

La colonna Variazioni + da Conto Finanziario contiene gli accertamenti al Titolo 4 dell'Entrata, categoria 5 (Trasferimenti di capitale da altri soggetti) Risorsa 4700 relativi alle concessioni edilizie (solo concessioni edilizie, al netto della quota destinata a spesa corrente che e' stata registrata a c/economico tra i ricavi della gestione).

La colonna Variazioni – da Conto Finanziario contiene le restituzioni di concessioni edilizie e cimiteriali (liquidazioni al Titolo 2 dell'Uscita, intervento 7)

La colonna Variazioni – da Altre Cause contiene le variazioni di accertamento a residuo (radiazioni residui) al Titolo 4 dell'Entrata, categoria 5 + la quota di ricavi pluriennali relativa alle concessioni edilizie (permessi a costruire) registrata a Conto Economico .

C) DEBITI

1. Debiti di finanziamento

1) per mutui e prestiti

Corrisponde alla situazione dei mutui indicata nella tabella 7.

Le Variazioni in + da Conto Finanziario sono gli accertamenti al Titolo 5 dell'Entrata, categoria 3.

2) Per prestiti obbligazionari

Corrisponde alla situazione dei Boc indicata nella tabella 8.

Le Variazioni in + da Conto Finanziario sono gli accertamenti al Titolo 5 dell'Entrata, categoria 3.

Le Variazioni in - da Conto Finanziario sono i pagamenti al Titolo 3 dell'Uscita comprensivi dei pagamenti per estinzione BOC.

2. Debiti di funzionamento

Sono i debiti per le spese correnti cioè liquidazioni al Titolo 1 dell'Uscita.

Le Variazioni in + da Conto Finanziario sono le liquidazioni (in c/competenza e in c/residui).

Le Variazioni in - da Conto Finanziario sono i pagamenti (in c/competenza e in c/residui)

3. Debiti per IVA

Iva a debito corrispondente ai dati della contabilità IVA.

5. Debiti per somme anticipate da terzi

Sono i debiti derivanti dalle partite di giro ad esclusione dei depositi cauzionali.

6. Altri debiti

Sono i debiti per le spese di investimento e di trasferimenti in conto capitale (Titolo 2 dell'Uscita, interventi dal 1 al 7).

Le Variazioni in + da Conto Finanziario sono le liquidazioni (in c/competenza e in c/residui).

Le Variazioni in - da Conto Finanziario sono i pagamenti (in c/competenza e in c/residui).

8. Fatture da ricevere: costi interamente di competenza dell'esercizio in corso da liquidare nell'esercizio successivo.

D) RATEI E RISCONTI PASSIVI

1. Ratei passivi: Variazioni + da Conto finanziario sono le quote di costo di competenza dell'esercizio in corso ma da liquidare nell'esercizio successivo; sono costituiti da ratei su spese di personale e utenze (su residui 2010) e su spese di altri acquisti di servizi (residui 2009 e retro) non liquidate entro il mese di febbraio 2010. Le variazioni in - da altre cause corrispondono a pagamenti avvenuti nel 2010 su residui passivi 2009 e retro che chiudono i relativi ratei 2009.
2. Risconti passivi: Variazioni in – da Altre Cause corrispondono a riscossioni avvenute nel 2010 su residui attivi 2009 che chiudono i relativi risconti 2009.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

D.P.R. 31 GENNAIO 1996 N. 194 MODELLO N. 18

PROSPETTO CONCILIAZIONE SPESE ANNO 2010

	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		AL TRE RETTIF. RIS. FIN.	AL CONTO ECONOMICO		AL CONTO DEL PATRIMONIO	
		INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (+)	FINALI (-)		AL ATTIVO	AL PASSIVO		
TITOLO I SPESE CORRENTI										
1) PERSONALE	70.943.984,05	0,00	0,00	4.930.768,76	4.466.428,11	464.340,65	70.943.984,05	CII	0,00	0,00
2) ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO E/O MATERIE PRIME	3.438.355,41	0,00	0,00	24.767,89	12.659,69	-50.374,73	3.375.872,48	CII	0,00	-12.108,20
3) PRESTAZIONI DI SERVIZI	104.524.689,78	508,26	126.131,17	8.824.331,12	2.495.014,23	5.317.875,63	103.387.625,61	CII	125.622,91	-6.329.316,89
4) UTILIZZO BENI DI TERZI	8.517.799,09	784.350,12	372.598,67	137.920,90	48.573,17	-1.416.290,28	7.423.912,53	CII	-411.751,45	-89.347,73
5) TRASFERIMENTI DI CUI	21.571.066,96	0,00	10.993,81	943.239,57	443.126,46	450.083,23	21.510.043,27	CII		
- STATO	30.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-8.997,00	21.503,00	B14		
- REGIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14		
- PROVINCE E CITTÀ METROPOLITANE	115.510,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-20.610,00	94.900,00	B14		
- COMUNI E UNIONI DI COMUNI	5.188,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-82,55	5.105,45	B14		
- COMUNITÀ MONTANE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14		
- AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	1.902.055,38	0,00	0,00	131.083,33	83.416,66	-155.570,74	1.698.837,97	C19		
- ALTRI	19.517.813,58	0,00	10.993,81	812.156,24	359.709,80	635.323,52	19.689.696,85	B14		-452.446,44
6) INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI DIVERSI	1.273.923,27	0,00	0,00	262.587,45	135.378,84	-113.151,92	1.033.562,74	CII	0,00	-127.208,61
7) IMPOSTE E TASSE	3.525.518,45	0,00	0,00	94.597,44	58.370,32	1.413.732,40	4.903.043,73	CII	0,00	-36.227,12
8) ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE	60.000,00	0,00	0,00	151,00	151,00	21.243,20	81.243,20	CII	0,00	0,00
TOTALE SPESE CORRENTI	213.855.337,01	784.858,38	509.723,65	15.218.364,13	7.659.701,82	6.087.478,18	212.659.287,61	CII	-275.134,73	-7.558.662,31
TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE										
1) ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI, DI CUI	30.082.831,59							AII	64.221.013,73	E
a) PAGAMENTI ESEGUITI	2.050.925,91									
b) SOMME RIMASTE DA PAGARE	28.031.905,68								1.314.902,10	E
2) ESPROPRI E SERVITU' ONEROSE, DI CUI	0,00									
a) PAGAMENTI ESEGUITI	0,00									
b) SOMME RIMASTE DA PAGARE	0,00								0,00	E
3) ACQUISTO BENI SPECIFICI PER REALIZZAZIONI, DI CUI	0,00									
a) PAGAMENTI ESEGUITI	0,00									
b) SOMME RIMASTE DA PAGARE	0,00								0,00	E
4) UTILIZZO BENI DI TERZI PER REALIZZAZIONI, DI CUI	0,00									
a) PAGAMENTI ESEGUITI	0,00									
b) SOMME RIMASTE DA PAGARE	0,00									
5) ACQUIS. BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZ. TECN.-SCIENTIF. DI CUI	1.072.660,19								1.902.561,54	E
a) PAGAMENTI ESEGUITI	115.984,88									
b) SOMME RIMASTE DA PAGARE	956.675,31									
6) INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI, DI CUI	249.846,84								15.551,50	E
a) PAGAMENTI ESEGUITI	0,00									
b) SOMME RIMASTE DA PAGARE	249.846,84									
7) TRASFERIMENTI DI CAPITALE, DI CUI	1.983.908,45									
a) PAGAMENTI ESEGUITI	391.084,63									
b) SOMME RIMASTE DA PAGARE	1.592.823,82									
8) PARTECIPAZIONI AZIONARIE, DI CUI	48.666,67									
a) PAGAMENTI ESEGUITI	48.666,67									
b) SOMME RIMASTE DA PAGARE	0,00									
9) CONFERIMENTI DI CAPITALE, DI CUI	0,00									
a) PAGAMENTI ESEGUITI	0,00									
b) SOMME RIMASTE DA PAGARE	0,00									
10) CONCESSIONI DI CREDITI E ANTICIPAZIONI, DI CUI	5.410.000,00									
a) PAGAMENTI ESEGUITI	5.409.778,03									
b) SOMME RIMASTE DA PAGARE	221,97									
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE, DI CUI	38.847.913,74								-9.620.744,29	
a) PAGAMENTI ESEGUITI	8.016.440,12									
b) SOMME RIMASTE DA PAGARE	30.831.473,62									3.995.898,11

	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIF. RIS. FIN.	AL CONTO ECONOMICO		AL CONTO DEL PATRIMONIO	
		INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (+)	FINALI (-)				ATTIVO	PASSIVO
TITOLO III RIMBORSO DI PRESTITI										
1) RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI DI CASSA	0,00									CTV 0,00
2) RIMBORSO DI FINANZIAMENTI A BREVE	0,00									CI1 0,00
3) RIMBORSO DI QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI	1.348.994,73									CI2 1.348.994,73
4) RIMBORSO DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI	1.397.019,86									CI3 1.397.019,86
5) RIMBORSO DI QUOTA CAPITALE DEBITI PLURIENNALI	0,00									CI4 0,00
TOTALE RIMBORSO PRESTITI	2.746.014,59									
TITOLO IV SERVIZI PER C/TERZI										
	23.819.416,13									CV 2.746.014,59
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	279.268.681,47									
- VARIAZIONI NELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO							B11	-15.192,49	BI	103.263,57
- QUOTA AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO							B16	32.029.949,82	AII	-32.029.949,82
- ACCANTONAMENTO PER SVALUTAZIONE CREDITI							E27	0,00	AIII4	0,00
- INSUSSISTENZA DELL'ATTIVO							E25	626.347,99		
- SOPRAVVIVENENZE PASSIVE							E28 BIS	1.127.529,33		

Il Segretario
Dott. Pompeo Nuzzolo

Il Responsabile del servizio finanziario
Dott. Carlo Casari

Il legale rappresentante dell'Ente
Avv. Giorgio Pighi

