



**Comune di Modena**  
Settore Politiche Finanziarie e Patrimoniali

**2013**

**Conto economico-patrimoniale**

# INDICE

## Rendiconto Armonizzato (D. Lgs. 118/2011)

PREMESSA .....	4
CONTO ECONOMICO 2013.....	6
NOTE METODOLOGICHE AL CONTO ECONOMICO 2013 (D. Lgs. 118/2011) .....	8
STATO PATRIMONIALE ATTIVO 2013 .....	13
STATO PATRIMONIALE PASSIVO 2013.....	16
NOTE METODOLOGICHE ALLO STATO PATRIMONIALE 2013 (D. Lgs. 118/2011).....	18

## Rendiconto (D. P. R. 194/1996)

CONTO ECONOMICO 2013.....	20
NOTE METODOLOGICHE AL CONTO ECONOMICO 2013 (D.P.R. 194/1996) .....	22
A) PROVENTI DELLA GESTIONE.....	22
B) COSTI DELLA GESTIONE .....	23
C) PROVENTI/ONERI DA AZIENDE SPECIALI/PARTECIPATE.....	24
D) PROVENTI E ONERI FINANZIARI .....	24
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI .....	25
CONTO DEL PATRIMONIO 2013.....	26
ATTIVO .....	28
PASSIVO .....	32
DETTAGLIO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE.....	34
Tabella 1: BENI IMMOBILI .....	38
Tabella 2: BENI MOBILI .....	38
Tabella 3: RIMANENZE DI MAGAZZINO.....	39
Tabella 4: FONDO CASSA.....	39
Tabella 5: ELENCO DEI TITOLI AZIONARI E DELLE PARTECIPAZIONI A SOCIETA' DIVERSE .....	40
Tabella 6: RESIDUI PASSIVI.....	43
Tabella 7: ELENCO DEI MUTUI PASSIVI.....	43
Tabella 8: ELENCO PRESTITI OBBLIGAZIONARI (B.O.C.).....	43
Tabella 9: ELENCO GARANZIE FIDEIUSSORIE RILASCIATE A ISTITUTI DI CREDITO FIDEIUSSORI DI SOCIETA' SPORTIVE .....	44
E DIRETTAMENTE A SOCIETA' SPORTIVE.....	44
NOTE METODOLOGICHE AL CONTO DEL PATRIMONIO 2013 – ATTIVO (D.P.R. 194/1996).....	46
AII) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI .....	46
AIII) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE .....	47
BI) RIMANENZE.....	48
BII) CREDITI.....	48
BIV) DISPONIBILITA' LIQUIDE.....	49
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI.....	49
D) FONDO RISCHI E SPESE PREVISTE .....	49
CONTI D'ORDINE .....	49
NOTE METODOLOGICHE AL CONTO DEL PATRIMONIO 2013 – PASSIVO (D.P.R. 194/1996).....	50
A) PATRIMONIO NETTO .....	50
B) CONFERIMENTI .....	50
C) DEBITI .....	50
D) RATEI E RISCONTI PASSIVI .....	51
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE.....	52
ENTRATE .....	54
SPESE.....	55



## PREMESSA

L'applicazione dal 2013 e in particolare dal conto consuntivo 2013 del principio contabile n. 3 del DPCM 28.11.2011 della competenza economica, richiede di rivedere i criteri e le modalità di predisposizione dei prospetti della contabilità economica 2013, che pur se a scopo conoscitivo e informativo, presentano il conto economico e lo stato patrimoniale relativo al conto consuntivo dell'anno 2013 del Comune di Modena.

Contestualmente alla predisposizione dei nuovi elaborati, per una finalità comparativa e di continuità dei prospetti e dei conti della contabilità economica, è anche mantenuta la rappresentazione dei fenomeni economici della gestione 2013 secondo i precedenti principi di cui al DPR 194/1996, come sono stati fino ad ora applicati nel Comune di Modena, mantenendo quindi la necessaria comparabilità con i dati degli anni precedenti.

Pur se nel nuovo principio contabile il momento della rilevazione dei proventi e dei costi si presenta assimilabile con il vecchio principio, rispettivamente collocato nel momento dell'accertamento delle entrate e della liquidazione della spesa, fatti salvi i trasferimenti o i contributi agli investimenti, che fanno riferimento al momento dell'impegno, devono evidenziarsi significativi cambiamenti nei principi della contabilità economica applicata, facendo particolare riferimento ai seguenti aspetti:

1. vi sono innanzitutto prospetti differenti e propri sia del conto economico che dello stato patrimoniale rispetto agli schemi di cui al DPR 194/1996;
2. per quanto riguarda i proventi in particolare, i contributi agli investimenti per sterilizzare gli ammortamenti sono calcolati al netto dell'autofinanziamento da concessioni edilizie, mentre la contabilità economica tradizionale computa i ricavi pluriennali ricomprendendo anche i proventi da oneri delle concessioni edilizie sopraindicate.
3. per quanto riguarda i costi in particolare le quote di ammortamento sono calcolate secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, mentre la contabilità economica tradizionale applica l'art. 229 comma 7 del RU 267/2000; inoltre i fondi per accantonamenti sono considerati costi, mentre nella contabilità tradizionale sono considerati oneri straordinari da detrarre prima del risultato di esercizio.
4. ancora per quanto riguarda i costi, le imposte e tasse sono detratte prima della determinazione del risultato di esercizio, mentre nella contabilità economica tradizionale sono ricompresi alla lettera B) dei costi della gestione, mentre gli accantonamenti sono detratti tra i costi, diversamente dalla contabilità economica tradizionale in cui erano detratti tra gli oneri straordinari.
5. rispetto allo stato patrimoniale, parte del passivo, il patrimonio netto è scorporato nelle poste del Fondo di dotazione, riserve e risultato economico di esercizio, mentre nella contabilità economica tradizionale vi è una unica posta relativa al Patrimonio netto. Inoltre gli oneri da concessioni edilizie per investimenti costituiscono incremento delle riserve, mentre nella contabilità tradizionale sono ricomprese sempre nel passivo tra i conferimenti

In questo primo anno di applicazione del principio contabile n. 3, anche conseguentemente ad un complesso e progressivo adeguamento del supporto informatico nonché in osservanza della previsione del principio 2014 che prevede in questa annualità 2014 il completamento della revisione patrimoniale conseguente, è ancora in corso di applicazione la piena revisione delle quote di ammortamento secondo il nuovo principio contabile, con la necessità di mantenere anche nella nuova applicazione della contabilità economica il costo determinato secondo la contabilità tradizionale, con l'effetto di una possibile sovrastima dei costi conseguenti per questa voce di costo e conseguentemente di sottostima del risultato economico dell'esercizio.

# CONTO ECONOMICO 2013

Bilancio Armonizzato

D. Lgs. 118 del 2011

CONTO ECONOMICO		2013
<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
1	Proventi da tributi	103.073.210,79
2	Proventi da fondi perequativi	25.529.972,69
3	Proventi da trasferimenti e contributi	
a	Proventi da trasferimenti correnti	46.536.946,52
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	22.297.409,60
c	Contributi agli investimenti	1.571.629,49
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	30.427.762,94
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.684.018,62
6	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
7	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
8	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
9	Altri ricavi e proventi diversi	14.913.050,50
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>244.349.982,53</b>
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.551.898,61
11	Prestazioni di servizi	123.381.071,60
12	Utilizzo beni di terzi	5.870.137,27
13	Trasferimenti e contributi	
a	Trasferimenti correnti	19.612.569,53
c	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	1.805.922,46
b	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	3.080.595,61
14	Personale	63.098.804,00
15	Ammortamenti e svalutazioni	
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	33.568.421,18
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00
d	Svalutazione dei crediti	0,00
16	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-10.082,62
17	Accantonamenti per rischi	0,00
18	Altri accantonamenti	6.037.107,46
19	Oneri diversi di gestione	1.574.649,13
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>260.571.094,23</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>-16.221.111,70</b>

CONTO ECONOMICO		2013
<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>		
<i>Proventi finanziari</i>		
20	Proventi da partecipazioni	
a	da società controllate	0,00
b	da società partecipate	9.703.073,88
c	da altri soggetti	0,00
21	Altri proventi finanziari	338.041,86
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>10.041.115,74</b>
<i>Oneri finanziari</i>		
22	Interessi ed altri oneri finanziari	
a	Interessi passivi	511.541,32
b	Altri oneri finanziari	657.349,83
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>1.168.891,15</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>8.872.224,59</b>
<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>		
23	Rivalutazioni	0,00
24	Svalutazioni	292.634,00
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-292.634,00</b>
<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>		
25	Proventi straordinari	
a	Proventi da permessi di costruire	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	1.636.010,44
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	9.251.739,59
d	Plusvalenze patrimoniali	2.902.924,49
e	Altri proventi straordinari	0,00
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>13.790.674,52</b>
26	Oneri straordinari	
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	492.038,77
c	Minusvalenze patrimoniali	52.350,65
d	Altri oneri straordinari	100.842,73
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>645.232,15</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>13.145.442,37</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>5.503.921,26</b>
27	Imposte (*)	2.925.364,03
28	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>2.578.557,23</b>

(\*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

## **NOTE METODOLOGICHE AL CONTO ECONOMICO 2013 (D. Lgs. 118/2011)**

A1) Proventi da tributi. La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i tributi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 1.01 (Tributi) dell'entrata aumentati dei tributi accertati in conto capitale al titolo 4.1. (Tributi in conto capitale).

A2) Proventi da fondi perequativi. La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i fondi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 1.03. (Fondi Perequativi)

A3a) Proventi da trasferimenti correnti. La voce comprende tutti i proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali e da altri enti del settore pubblico accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 2.01. (Trasferimenti correnti)

A3b) Quota annuale di Contributi agli investimenti. Rileva la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti (in conto impianti) accertati dall'ente, destinati ad investimenti, interamente sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato accertato. La quota di competenza dell'esercizio è definita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce e rettifica indirettamente l'ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce. Pertanto con la tecnica del risconto passivo la quota di ammortamento del bene finanziato è "sterilizzata" annualmente utilizzando parte del contributo. Il provento sospeso originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti ottenuto dall'ente è annualmente ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è "sterilizzato" annualmente mediante l'imputazione della componente economica positiva (Quota annuale di contributi agli investimenti).

A3c) Contributi agli investimenti. Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 4.02. relativi ai contributi che per la loro natura sono destinati all'acquisto di beni immobili non ammortizzabili (es. terreni), quindi non soggetti alla "sterilizzazione" (per mancato ammortamento) e ai finanziamenti che pur transitando nel bilancio del Comune sono destinati a enti o soggetti terzi.

A4) Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici. La voce comprende tutti gli accertamenti al titolo 3.01.01 (vendita di beni), 3.01.02 (vendita di servizi) e 3.01.03 (proventi derivanti dalla gestione di beni) al netto di Iva a debito e dei risconti passivi 2013 (= ricavi 2014) e aumentati dei risconti passivi 2012 (= ricavi 2013).

A9) Altri ricavi e proventi diversi. Si tratta di una voce avente natura residuale, relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. La voce comprende gli accertamenti al titolo 3.02 (proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti) e al titolo 3.05 (rimborsi e altre entrate correnti).

B10) Acquisti di materie prime e/o beni di consumo. Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. La voce comprende le liquidazioni al Titolo 1.03.01 (Acquisto di beni non sanitari) e 1.03.2 (Acquisto di beni sanitari) dell'Uscita, costituite da costi di competenza 2013 al netto di Iva a credito e dei documenti da ricevere 2012 e aumentati dei documenti da ricevere 2013 liquidati entro il 28 febbraio 2014. Comprende anche il costo di beni mobili di modico valore/facile consumo.



B11) Prestazioni di servizi. Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per prestazioni di servizi rilevate nella contabilità finanziaria rettificata ed integrate nel rispetto del principio della competenza economica. Per le operazioni soggette a IVA le procedure informatiche dell'ente consentono, in automatico, di nettizzare l'IVA dall'importo della spesa contabilizzata nella contabilità finanziaria al lordo di IVA e di rilevare nella contabilità economico patrimoniale, distintamente, l'importo dell'IVA e quello dei costi per prestazioni di servizi.

La voce comprende liquidazioni al Titolo 1.03.03 (Acquisto di servizi non sanitari) e al titolo 1.03.04 (Acquisto di servizi sanitari e socio assistenziali) dell'Uscita, costituiti da costi competenza 2013 al netto dell'Iva a credito e dei documenti da ricevere 2012 aumentati dei documenti da ricevere 2013 liquidati entro il 28 febbraio 2014 diminuiti dei ratei passivi 2012 (=liquidazioni 2013 di competenza 2012) aumentati dei ratei passivi 2013 (=liquidazioni 2014 di competenza 2013) aumentati risconti attivi 2012 (=costi 2013 - assicurazioni) e diminuiti risconti attivi 2013 (=costi 2014); rispetto al Conto Economico redatto coi modelli del D.P.R. 194/1994 sono ricompresi nei costi quelli per Collaborazioni coordinate e continuative mentre non rientrano i costi relativi ai buoni pasto e premi assicurativi.

B12) Utilizzo beni di terzi. In tale voce sono iscritti i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi materiali ed immateriali, quali a titolo esemplificativo: canoni di locazione ed oneri accessori, canoni per l'utilizzo di software, concessioni, canoni per il leasing operativo ecc. La voce comprende le prevalentemente le liquidazioni al Titolo 1.03.03.7 (Utilizzo di beni di terzi) dell'Uscita al netto dei documenti da ricevere 2012 (=liquidazioni 2013 di competenza 2012) aumentati dei documenti da ricevere 2013 (=liquidazioni 2014 di competenza 2013) e risconti attivi 2012 (=costi 2013 - affitti passivi, canoni, rendite e spese condominiali) e diminuiti dei risconti attivi 2013 (=costi 2014);

B13a) Trasferimenti correnti. Questa voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione, quali ad esempio le semplici movimentazioni finanziarie ed i contributi a fondo perduto o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio. Tecnicamente tali risorse danno luogo a consumo di utilità solo presso i soggetti riceventi che le utilizzano per acquisire beni, servizi, risorse umane, e per questo sono considerati oneri o costi "dislocati". La voce comprende i costi al Titolo 1.04. (Trasferimenti correnti), 1.02.02.01 (Contributi sociali figurativi) e 1.05.02 (Compartecipazioni di tributi a Amministrazioni Locali).

B13c) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche. Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese **impegnate** in contabilità finanziaria. La voce comprende gli impegni al titolo 2.03.01 (Contributi agli investimenti a amministrazioni pubbliche).

B13b) Contributi agli investimenti ad altri soggetti. Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese **impegnate** in contabilità finanziaria. La voce comprende gli impegni al titolo 2.03.02, 2.03.03 e 2.03.04 (rispettivamente Contributi agli investimenti a famiglie, imprese e istituzioni sociali private)

B14) Personale. In questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili), liquidati nella contabilità finanziari integrati nel rispetto del principio della competenza economica dell'esercizio. La liquidazioni 2013 al Titolo 1 dell'Uscita, intervento 1 (Personale); a seguito dell'applicazione del principio di competenza finanziaria potenziata, il trattamento accessorio dirigenti/dipendenti per l'esercizio 2013 non è stato considerato tra gli impegni di competenza (Rendiconto finanziario) mentre è stato considerato tra i costi (Conto economico) di competenza dell'esercizio per 4,5 ml. La voce comprende inoltre le liquidazioni relative alle spese per i Buoni Pasto.

B15b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali. La voce comprende le quote ammortamento d'esercizio: ammortamento su beni immobili e mobili calcolato secondo il comma 7 dell'art. 229 del T.U. 267/2000;

B16) Variazioni delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo. In tale voce rientra la variazione delle rimanenze di materie prime, merci e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. Tale variazione è pari alla differenza tra il valore iniziale ed il valore finale delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo.

B18) Altri accantonamenti. L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti. Ai fini della determinazione dell'accantonamento si rinvia a quanto indicato nel principio della contabilità finanziaria.

B19) Oneri diversi di gestione. E' una voce residuale nella quale vanno rilevati gli oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti. La voce comprende prevalentemente le liquidazioni al Titolo 1.09.05 (Premi di assicurazione) e 1.09.06 (Rimborsi e poste correttive delle entrate).

C20) Proventi da partecipazioni. Tale voce comprende:

- utili e dividendi da società controllate e partecipate. In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società controllate e partecipate. La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 22 del presente decreto ai fini del consolidato.
- avanzi distribuiti. In tale voce si collocano gli avanzi della gestione distribuiti da enti ed organismi strumentali, aziende speciali, consorzi dell'ente.
- altri utili e dividendi. In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società diverse da quelle controllate e partecipate. La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 23 del presente decreto ai fini del consolidato.

Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 3.04.02 dell'entrata relativi a entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi.

C21) Altri proventi finanziari. In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio. I proventi rilevati in questa voce si conciliano con gli accertamenti al Titolo 3.03 dell'Entrata (Interessi attivi), fatte salve le rettifiche e le integrazioni (ratei attivi e risconti passivi) effettuate in sede di scritture di assestamento economico.

C22a) Interessi passivi: liquidazioni prevalentemente al Titolo 1.07 dell'Uscita (interessi passivi) costituiti dalle liquidazioni di competenza 2013 aumentati dei ratei passivi 2013 (=liquidazioni 2014 di competenza 2013) e diminuiti dei ratei passivi 2012 (=liquidazioni 2013 di competenza 2012)

C24) Svalutazione delle immobilizzazioni. Sono rilevate in tale voce le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, ai sensi dell'art.2426, comma 1, n. 3 del codice civile e dei principi contabili dell'OIC in materia (n. 16, n. 24 e n. 20). Il costo è calcolato sull'oscillazioni del valore dei titoli azionari e delle partecipazioni a società valutate al valore minore fra il costo di acquisto e la frazione del patrimonio netto.

E25a) Proventi da permessi di costruire. La voce comprende il contributo accertato nell'esercizio relativo alla quota del contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti. Sono i proventi derivanti dalle concessioni edilizie destinati a spesa corrente. Nel 2013 tali proventi non hanno finanziato la spesa di parte corrente;

E25b) Proventi da trasferimenti in conto capitale. La voce, in coerenza con le registrazioni in contabilità finanziaria, comprende la Quota annuale di proventi da concessioni cimiteriali destinate a spese in conto capitale.

E25c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo. Insussistenze del passivo sono dovute alle variazioni negative degli impegni a residuo per spese di personale sui cui sono state rilevati i costi negli esercizi di competenza (variazioni degli impegni a residuo di parte corrente per insussistenza del debito); le Sopravvenienze attive sono principalmente dovute alla diminuzione del fondo svalutazione crediti 2012 (1,5 ml.), del fondo rischi (2,3 ml.) e a integrazioni, di censimento registrate nell'inventario dei beni immobili;

E25d) Plusvalenze patrimoniali: principalmente derivanti da alienazioni di beni immobili con atto di rogito registrato nel conto del patrimonio

E26b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo. Sopravvenienze passive sono costi del 2012 e retro non imputati negli esercizi di competenza e quindi considerati tra le componenti straordinarie. del conto economico 2013; le insussistenze dell'attivo sono determinate da variazioni di accertamenti

correnti a residuo per insussistenza o inesigibilità.

E26c) Minusvalenze patrimoniali. Il valore corrisponde alla differenza tra il valore di realizzo di alcuni cespiti rispetto alla loro valorizzazione nell'inventario.

E26d) Altri oneri straordinari. Sono allocati in tale voce gli altri costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese liquidate riconducibili ad eventi straordinari (non ripetitivi). La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.

La voce comprende le liquidazioni per restituzione di somme erroneamente pagate da terzi e non di competenza dell'Ente.

27) Imposte. Sono inseriti, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a imposte sul reddito e a Irap corrisposte dall'ente durante l'esercizio. Gli altri tributi sono contabilizzati nella voce oneri diversi di gestione salvo che debbano essere conteggiati ad incremento del valore di beni (ad es. IVA indetraibile). I costi rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese liquidate nella contabilità finanziaria rettificati ed integrati. La voce comprende le liquidazioni al Titolo 1.02.01.01 (Imposte e tasse a carico dell'ente).

# STATO PATRIMONIALE ATTIVO 2013

Bilancio Armonizzato

D. Lgs. 118 del 2011

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2013
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
1	Costi di impianto e di ampliamento	
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	455.596,54
5	Avviamento	
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	
7	Contributi agli investimenti a amministrazioni pubbliche	
8	Altre	
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>455.596,54</b>
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	
II 1	Beni demaniali	
1.1	Terreni	114.114.307,56
1.2	Fabbricati	55.853.359,14
1.3	Infrastrutture	403.546.118,03
1.9	Altri beni demaniali	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	
2.1	Terreni	336.088.656,71
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
2.2	Fabbricati	353.448.624,19
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
2.3	Impianti e macchinari	8.951.951,83
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	129.273,68
2.6	Macchine per ufficio e hardware	580.761,92
2.7	Mobili e arredi	6.688.118,63
2.8	Infrastrutture	0,00
2.9	Diritti reali di godimento	10.851.341,46
2.9	Altri beni materiali	50.752,26
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	32.237.996,59
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>1.322.541.262,01</b>
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	
1	Partecipazioni in	
a	imprese controllate	170.687.861,22
b	imprese partecipate	2.167.448,83
c	altri soggetti	0,00
2	Crediti verso	
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00
b	imprese controllate	0,00
c	imprese partecipate	0,00
d	altri soggetti	0,00
3	Altri titoli	57.409,51
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>172.912.719,56</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>1.495.909.578,11</b>

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2013
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	
I	<u>Rimanenze</u>	75.014,09
	<b>Totale rimanenze</b>	75.014,09
II	<u>Crediti</u>	
1	<b>Crediti di natura tributaria</b>	
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00
b	Altri crediti da tributi	21.685.322,08
c	Crediti da Fondi perequativi	2.447.863,43
2	<b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>	
a	verso amministrazioni pubbliche	40.202.588,01
b	imprese controllate	0,00
c	imprese partecipate	0,00
d	verso altri soggetti	17.105.293,23
3	<b>Verso clienti ed utenti</b>	11.575.290,83
4	<b>Altri Crediti</b>	
a	<i>verso l'erario</i>	0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	2.103.961,30
c	<i>altri</i>	2.671.378,03
	<b>Totale crediti</b>	<b>97.866.711,00</b>
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	
1	Partecipazioni	0,00
2	Altri titoli	0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>
IV	<u>Disponibilità liquide</u>	
1	Conto di tesoreria	
a	Istituto tesoriere	39.216.203,50
b	presso Banca d'Italia	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	1.779.354,73
3	Denaro e valori in cassa	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>138.862.269,23</b>

	<b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>	<b>2013</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	
1	Ratei attivi	903,21
2	Risconti attivi	185.568,97
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>186.472,18</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>1.634.958.319,52</b>

# STATO PATRIMONIALE PASSIVO 2013

Bilancio Armonizzato  
D. Lgs. 118 del 2011

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2013
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	<b>Fondo di dotazione (a+b)</b>	<b>784.008.785,52</b>
a	Netto da beni demaniali	573.513.784,74
b	Fondo di dotazione al netto dei beni demaniali	210.495.000,78
<b>II Riserve (a+b+c)</b>		<b>719.166.013,77</b>
a	da risultato economico di esercizi precedenti	582.779.400,84
b	da capitale	37.535.368,52
c	da permessi di costruire	98.851.244,41
III	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>2.578.557,23</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>1.505.753.356,52</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	<b>Per trattamento di quiescenza</b>	
2	<b>Per imposte</b>	
3	<b>Per svalutazione crediti</b>	
4	<b>Altri</b>	<b>1.249.680,04</b>
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>1.249.680,04</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>		
1	<b>Debiti da finanziamento (a+b+c+d)</b>	<b>20.088.578,97</b>
a	prestiti obbligazionari	4.643.838,78
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00
c	verso banche e tesoriere	7.708.109,01
d	verso altri finanziatori	7.736.631,18
2	<b>Debiti verso fornitori</b>	<b>36.275.626,55</b>
3	<b>Acconti</b>	<b>1.031.485,27</b>
4	<b>Debiti per trasferimenti e contributi (a+b+c+d+e)</b>	<b>3.934.911,78</b>
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	994.308,48
c	imprese controllate	0,00
d	imprese partecipate	0,00
e	altri soggetti	2.940.603,31
5	<b>Altri debiti (a+b+c+d)</b>	<b>4.627.708,53</b>
a	tributari	40.538,73
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	
c	per attività svolta per c/terzi	4.587.169,80
d	altri	
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>65.958.311,10</b>



<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>		<b>2013</b>
	<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>	
I	Ratei passivi	184.026,94
II	Risconti passivi	
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	60.533.176,63
2	Concessioni pluriennali	1.169.977,85
3	Altri risconti passivi	109.790,44
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>61.996.971,86</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>1.634.958.319,52</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>	
	1) Impegni finanziari per costi anno futuro	24.698.988,84
	2) Investimenti da effettuare	25.651.149,93
	3) Contributi agli investimenti e trasferimenti in c/capitale da effettuare	0,00
	4) Canoni di leasing operativo a scadere	0,00
	5) Beni di terzi in uso	0,00
	6) Beni dati in uso a terzi	0,00
	7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00
	8) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00
	9) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
	10) Garanzie prestate a altre imprese	10.431.510,05
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>60.781.648,82</b>

## NOTE METODOLOGICHE ALLO STATO PATRIMONIALE 2013 (D. Lgs. 118/2011)

La redazione dello Stato patrimoniale sperimentale ha reso necessario una diversa classificazione di alcune voci rispetto allo schema previsto dal D.P.R. 194/1996.

A C II) Attivo circolante. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento. I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi in sede di predisposizione dello stato patrimoniale, come precisato dall'articolo 2426, n. 8 codice civile.

P A I)+II)+III) Patrimonio netto. La composizione del patrimonio netto è stato suddiviso come segue:

- A I a: pari al valore iscritto nelle Attività per le immobilizzazioni materiali – demaniali
- A I b: costituita dalla differenza tra attivo e passivo, al netto della voce “Netto da beni demaniali” e al netto del valore attribuito alle riserve
- A II a: somma algebrica dei risultati di esercizio contabilizzati dal 1997 (primo esercizio di redazione del conto economico) al 2012
- A II b: la parte dei conferimenti (D.P.R.194/1996) non confluita nella voce E II 1 (Risconti Passivi – Contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche) e E II 2 (Risconti Passivi – Concessioni pluriennali)
- A II c: importo degli accertamenti dei permessi a costruire contabilizzati tra il 1997 e 2013 al netto dei ricavi pluriennali confluiti a proventi nell'arco dello stesso periodo. Rispetto ai precedenti principi il Bilancio armonizzato prevede che Per i Comuni, la quota dei permessi di costruire che - nei limiti stabiliti dalla legge - non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve.

P E II) I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

**Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche per la quota non di competenza dell'esercizio.**

Fra i conti d'ordine alla voce 1) Impegni finanziati per costi anno futuro sono stati inseriti i Fondi pluriennali vincolati (spesa) di parte corrente e di parte capitale.



# CONTO ECONOMICO 2013

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

modello n.17

DESCRIZIONE	IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI	IMPORTI COMPLESSIVI
<b>A) PROVENTI DELLA GESTIONE</b>			
1) PROVENTI TRIBUTARI	128.594.619,71		
2) PROVENTI DA TRASFERIMENTI	42.409.403,16		
3) PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI	31.103.771,61		
4) PROVENTI DA GESTIONE PATRIMONIALE	6.942.385,31		
5) PROVENTI DIVERSI	11.422.199,79		
6) PROVENTI DA CONCESSIONE DI EDIFICARE	0,00		
7) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZ. PER LAVORI INTERNI	0,00		
8) VARIAZ. RIMANENZE PRODOTTI IN CORSO LAVOR.	0,00		
8BIS) QUOTE DI RICAVO PLURIENNALE	31.676.059,24		
<b>TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>252.148.438,82</b>	
<b>B) COSTI DELLA GESTIONE</b>			
9) PERSONALE	63.127.827,13		
10) ACQUISTO MAT. PRIME / BENI DI CONSUMO	2.551.898,61		
11) VARIAZ. RIMANENZE DI MAT. PRIME / BENI CONS. ()	-10.082,62		
12) PRESTAZIONI DI SERVIZI	124.504.618,78		
13) UTILIZZO DI BENI DI TERZI	5.870.137,27		
14) TRASFERIMENTI	17.008.834,64		
15) IMPOSTE E TASSE	3.554.677,09		
16) QUOTE DI AMMORTAMENTO DI ESERCIZIO	33.568.421,18		
<b>TOTALE COSTI DI GESTIONE (B)</b>		<b>250.176.332,08</b>	
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)</b>			<b>1.972.106,74</b>
<b>C) PROV./ ONERI DA AZ. SPEC./ PARTECIP.</b>			
17) UTILI	9.703.073,88		
18) INTERESSI SU CAPITALE DI DOTAZIONE	0,00		
19) TRASFERIMENTI AD AZIENDE SPECIALI E PARTEC.	2.413.960,94		
<b>TOTALE (C) (17-19)</b>		<b>7.289.112,94</b>	
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+C)</b>			<b>9.261.219,68</b>
<b>D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
20) INTERESSI ATTIVI	338.041,86		
21) INTERESSI PASSIVI, DI CUI:	1.168.891,15		
- SU MUTUI E PRESTITI	462.681,35		
- SU OBBLIGAZIONI	48.859,97		
- SU ANTICIPAZIONI	0,00		
- PER ALTRE CAUSE	657.349,83		
<b>TOTALE (D) (20-21)</b>		<b>-830.849,29</b>	
<b>TOTALE (A-B+C+D)</b>			<b>8.430.370,39</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
<b>E1) PROVENTI</b>			
22) INSUSSISTENZE DEL PASSIVO	76.155,74		
23) SOPRAVVENIENZE ATTIVE	9.027.993,26		
24) PLUSVALENZE PATRIMONIALI	2.902.924,49		
<b>TOTALE PROVENTI (E.1) (22+23+24)</b>		<b>12.007.073,49</b>	
<b>E2) ONERI</b>			
25) INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO	612.827,99		
26) MINUSVALENZE PATRIMONIALI	52.350,65		
27) ACCANTONAMENTO PER SVALUTAZIONE CREDITI	6.037.107,46		
28) ONERI STRAORDINARI	100.842,73		
28 BIS) SOPRAVVENIENZE PASSIVE	171.844,78		
<b>TOTALE ONERI (E.2) (25+26+27+28+28bis)</b>		<b>6.974.973,61</b>	
<b>TOTALE (E) (E.1 - E.2)</b>		<b>5.032.099,88</b>	
<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+C+D+E)</b>			<b>13.462.470,27</b>

Il Segretario  
Dott.ssa Maria Di Matteo

Il Legale Rappresentante dell'Ente  
Avv. Giorgio Pighi

Il Responsabile del servizio finanziario  
Dott. Carlo Casari



## **NOTE METODOLOGICHE AL CONTO ECONOMICO 2013 (D.P.R. 194/1996)**

### **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 2013 (= ricavi 2014) e aumentati dei risconti passivi 2012 (= ricavi 2013);
  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 dei risconti passivi 2013 (= ricavi 2014) e aumentati dei risconti passivi 2012 (= ricavi 2013) e degli 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, dei risconti passivi 2013 (= ricavi 2014) e del fitto figurativo del Tribunale e aumentati dei risconti passivi 2012 (= ricavi 2013);
  6. Proventi da concessioni di edificare: sono i proventi derivanti dalle concessioni edilizie destinati a spesa corrente. Nel 2013 tali proventi non hanno finanziato la spesa di parte corrente;
- 8bis. Le quote di ricavo pluriennale rappresentano l'imputazione all'esercizio di una quota annua dei trasferimenti in conto capitale, dei proventi da concessioni edilizie e della 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 (al netto degli impegni finanziati da accertamenti antecedenti il 2013) aumentato del fondo pluriennale vincolato (parte spesa) relativo al conto capitale. 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 2013 al Titolo 1 dell'Uscita, intervento 1 (Personale); a seguito dell'applicazione del principio di competenza finanziaria potenziata, il trattamento accessorio dirigenti/dipendenti per l'esercizio 2013 non è stato considerato tra gli impegni di competenza (Rendiconto finanziario) mentre è stato considerato tra i costi (Conto economico) di competenza dell'esercizio per 4,5 ml.;
10. Acquisto materie prime/beni consumo: liquidazioni al Titolo 1 dell'Uscita, intervento 2 (Acquisto materie prime/beni consumo) costituite da costi di competenza 2013 al netto di Iva a credito e dei documenti da ricevere 2012 e aumentati dei documenti da ricevere 2013 liquidati entro il 28 febbraio 2014. 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 2013 al netto dell'Iva a credito e dei documenti da ricevere 2012 aumentati dei documenti da ricevere 2013 liquidati entro il 28 febbraio 2014 diminuiti dei ratei passivi 2012 (=liquidazioni 2013 di competenza 2012) aumentati dei ratei passivi 2013 (=liquidazioni 2014 di competenza 2013) aumentati risconti attivi 2012 (=costi 2013 - assicurazioni) e diminuiti risconti attivi 2013 (=costi 2014);
13. Utilizzo beni di terzi: liquidazioni al Titolo 1 dell'Uscita, intervento 4 (Utilizzo di beni di terzi) al netto dei documenti da ricevere 2012 (=liquidazioni 2013 di competenza 2012) aumentati dei documenti da ricevere 2013 (=liquidazioni 2014 di competenza 2013) e risconti attivi 2012 (=costi 2013 - affitti passivi, canoni, rendite e spese condominiali) e diminuiti dei risconti attivi 2013 (=costi 2014);
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 2013 diminuiti dei documenti da ricevere 2012 (=liquidazioni 2013 di competenza 2012) e aumentati dei documenti da ricevere 2013 (=liquidazioni 2014 di competenza 2013);
15. Imposte e tasse: liquidazioni al Titolo 1 dell'Uscita, intervento 7 (Imposte e tasse). Costituiti da liquidazioni 2013 diminuiti dei documenti da ricevere 2012 (=liquidazioni 2013 di competenza 2012) e aumentati dei documenti da ricevere 2013 (=liquidazioni 2014 di competenza 2013);
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 caratteristica chiude con un risultato pari +1,97 ml. Il miglioramento rispetto allo scorso anno è determinato dall'aumento dei proventi della gestione pari a + 21,5 ml. con una forte incidenza dei proventi da trasferimenti (+11,5 ml.).

### C) PROVENTI/ONERI DA AZIENDE SPECIALI/PARTECIPATE

17. Utili netti delle Aziende speciali e partecipate, dividendi da società: dividendo su azioni Hsst, Hera e Farmacie. I proventi rilevati in questa voce si conciliano con gli accertamenti al Titolo 3 dell'Entrata, categoria 4;
18. Interessi su capitale di dotazione: proventi rilevati in questa voce si conciliano con gli accertamenti al Titolo 3 dell'Entrata, categoria 3 risorsa 3402; per il 2013 non sono stati presi accertamenti inerenti alle aziende partecipate;
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 di 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 7,3 ml. porta il risultato della gestione operativa a 9,3 ml. e rispetto allo scorso anno il miglioramento si attesa a + 3ml.

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 2013 aumentati dei ratei passivi 2013 (=liquidazioni 2014 di competenza 2013) e diminuiti dei ratei passivi 2012 (=liquidazioni 2013 di competenza 2012)



## **E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

22. Insussistenze del passivo dovute alle variazioni negative degli impegni a residuo per spese di personale sui cui sono state rilevati i costi negli esercizi di competenza (variazioni degli impegni a residuo di parte corrente per insussistenza del debito);
23. Sopravvenienze attive principalmente dovute alla diminuzione del fondo svalutazione crediti 2012 (1,5 ml.), del fondo rischi (2,1 ml.) e a integrazioni, di censimento registrate nell'inventario dei beni immobili;
24. Plusvalenze patrimoniali principalmente derivanti da alienazioni di beni immobili con atto di rogito registrato nel conto del patrimonio;
25. Insussistenze dell'attivo:
  - determinate da variazioni di accertamenti correnti a residuo per insussistenza o inesigibilità;
  - dalle oscillazioni del valore dei titoli azionari e delle partecipazioni a società valutate al valore minore fra il costo di acquisto e la frazione del patrimonio netto
26. Minusvalenze patrimoniali: corrispondono alla differenza tra il valore di realizzo di alcuni cespiti rispetto alla loro valorizzazione nell'inventario;
27. Accantonamento svalutazione crediti e rischi spese impreviste: a seguito dell'applicazione del principio di competenza finanziaria potenziata sono stati effettuati accantonamenti a fondo svalutazione crediti per alcune tipologie di entrata (crediti per multe, imposta pubblicità ecc) e per maggiori spese;
28. Oneri straordinari: liquidazioni per restituzione di somme erroneamente pagate da terzi e non di competenza dell'Ente;
- 28 bis. Sopravvenienze passive: costi del 2012 e retro non imputati negli esercizi di competenza e quindi considerati tra le componenti straordinarie del conto economico 2013;

Il risultato economico della gestione 2013 è pari a 13,5 milioni di euro con un miglioramento del saldo della gestione operativa (+3 ml.) e delle componenti straordinarie (+3,7ml.) rispetto al Conto Economico 2012.

# **CONTO DEL PATRIMONIO 2013**

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



## ATTIVO

DESCRIZIONE	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO +	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO -	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE +	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE -	CONSISTENZA FINALE
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>						
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>						
1) COSTI PLURIENNALI CAPITALIZZATI (- F.A.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>						
1) BENI DEMANIALI (- F.A.)	568.455.364,45	17.152.643,16	1.767,84	3.020.018,29	15.112.473,32	573.513.784,74
2) TERRENI PATRIMONIO INDISPONIBILE	329.184.080,38	5.288.956,97	905.918,52	345.270,02	87.933,01	333.824.455,84
3) TERRENI PATRIMONIO DISPONIBILE	2.267.423,83	0,00	3.222,96	0,00	0,00	2.264.200,87
4) FABBRICATI PATRIMONIO INDISPONIBILE (- F.A.)	363.139.482,63	7.608.623,52	2.909.431,08	1.756.792,38	18.384.626,36	351.210.841,09
5) FABBRICATI PATRIMONIO DISPONIBILE (- F.A.)	2.391.651,15	0,00	0,00	0,00	153.868,04	2.237.783,11
6) MACCHINARI, ATTREZZATURE, IMPIANTI (- F.A.)	9.486.044,89	77.258,90	367.929,24	364.689,24	451.679,20	9.108.384,59
7) ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI (- F.A.)	1.353.527,41	506.306,87	114.453,29	113.565,91	960.801,74	898.145,16
8) AUTOMEZZI E MOTOMEZZI (- F.A.)	208.979,31	43.349,46	79.781,35	79.514,95	121.354,11	130.708,26
9) MOBILI E MACCHINE DA UFFICIO (- F.A.)	6.719.538,82	17.867,95	120.896,59	119.178,83	563.383,24	6.172.305,77
10) BENI DEMANIALI BENI MOBILI - OGGETTI D'ARTE	546.911,07	0,00	0,00	0,00	0,00	546.911,07
12) DIRITTI REALI SU BENI DI TERZI	10.831.325,21	1.000,00	0,00	31.375,06	12.358,81	10.851.341,46
13) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	25.699.906,96	33.446.466,22	26.908.376,59	0,00	0,00	32.237.996,59
14) VENDITA IMMOBILI IN ATTESA DI ROGITO	-8.518.118,62	5.634.441,15	2.585.091,96	5.468.769,43	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.311.766.117,49</b>	<b>69.776.914,20</b>	<b>33.996.869,42</b>	<b>11.299.174,11</b>	<b>35.848.477,83</b>	<b>1.322.996.858,55</b>
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>						
1) PARTECIPAZIONI IN:						
A) IMPRESE CONTROLLATE	164.073.153,31	0,00	0,00	6.680.841,59	66.133,68	170.687.861,22
B) IMPRESE COLLEGATE	1.323.027,04	0,00	0,00	0,00	1.323.027,04	0,00
C) ALTRE IMPRESE	6.681.263,17	900.000,00	0,00	1.326.122,03	6.739.936,37	2.167.448,83
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE:						0,00
1) - RIVALUTAZIONI IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-96.322,58	0,00	0,00	312.835,32	216.512,74	0,00
2) - SVALUTAZIONI IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	266.823,97	0,00	0,00	338.646,20	605.470,17	0,00
2) CREDITI VERSO IMPRESE						0,00
3) TITOLI (A MEDIO-LUNGO TERMINE)	23.992,53	0,00	4.736,00	0,00	0,00	19.256,53
5) CREDITI PER DEPOSITI CAUZIONALI	46.725,32	9.345,90	12.315,68	0,00	5.602,56	38.152,98
<b>TOTALE</b>	<b>172.318.662,76</b>	<b>909.345,90</b>	<b>17.051,68</b>	<b>8.658.445,14</b>	<b>8.956.682,56</b>	<b>172.912.719,56</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>1.484.084.780,25</b>	<b>70.686.260,10</b>	<b>34.013.921,10</b>	<b>19.957.619,25</b>	<b>44.805.160,39</b>	<b>1.495.909.578,11</b>

DESCRIZIONE	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO +	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO -	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE +	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE -	CONSISTENZA FINALE
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>						
<b>I) RIMANENZE</b>	64.931,47	0,00	0,00	80.160,43	70.077,81	75.014,09
<b>II) CREDITI</b>						
1) VERSO CONTRIBUENTI	9.805.623,87	128.594.619,71	111.318.048,96	0,00	9,08	27.082.185,54
2) VERSO ENTI SETTORE PUBBLICO ALLARGATO						
A) STATO - CORRENTI	1.011.930,70	25.279.416,34	24.645.450,42	0,00	54.391,69	1.591.504,93
- CAPITALE	1.487.716,47	0,00	66.827,95	0,00	0,00	1.420.888,52
B) REGIONE - CORRENTI	2.317.404,15	2.434.338,09	2.384.476,17	0,00	17.133,02	2.350.133,05
- CAPITALE	11.206.898,46	8.851.581,79	7.006.307,46	0,00	202.416,30	12.849.756,49
C) ALTRI - CORRENTI	30.150.909,32	14.695.648,73	22.954.390,66	0,05	10.617,13	21.881.550,31
- CAPITALE	337.225,15	169.773,57	256.756,57	0,00	19.872,92	230.369,23
3) VERSO DEBITORI DIVERSI						
A) VERSO UTENTI DI SERVIZI PUBBLICI	9.036.246,65	31.450.280,16	27.914.963,00	0,00	70.817,69	12.500.746,12
B) VERSO UTENTI DI BENI PATRIMONIALI	3.374.647,69	7.258.272,62	7.420.753,62	0,00	117.829,11	3.094.337,58
C) VERSO ALTRI - CORRENTI	15.275.920,51	21.522.534,95	23.267.680,72	1.057.498,40	219.896,80	14.368.376,34
C) + D) CAPITALE	3.082.339,24	23.599.259,81	19.181.124,62	4.316.200,71	1.221.787,64	10.594.887,50
E) PER SOMME CORRISPOSTE C/TERZI	2.511.058,53	20.509.052,25	19.911.114,16	462.612,81	1.467.648,13	2.103.961,30
4) CREDITI PER IVA	1.081.089,00	1.086.137,11	1.086.137,11	30.686,46	1.111.775,46	0,00
5) CREDITI PER DEPOSITI:						
A) BANCHE	251.152,73	0,00	208.969,09	0,00	0,00	42.183,64
B) CASSA DEPOSITI E PRESTITI	4.069.724,29	0,00	1.760.974,80	0,00	989.412,29	1.319.337,20
4) CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (- F.SVAL.CREDITI)	0,00	-13.715.000,00	0,00	-97.107,46	-1.535.107,46	-12.277.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>94.999.886,76</b>	<b>271.735.915,13</b>	<b>269.383.975,31</b>	<b>5.769.890,97</b>	<b>3.968.499,80</b>	<b>99.153.217,75</b>
<b>III) ATT. FINANZ. CHE NON COSTIT. IMMOB.</b>						
1) TITOLI (A BREVE TERMINE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>						
1) FONDO CASSA	52.676.766,01	271.279.376,11	284.739.938,62	0,00	0,00	39.216.203,50
2) DEPOSITI BANCARI	2.286.403,56	0,00	1.867.647,59	0,00	922,08	417.833,89
<b>TOTALE</b>	<b>54.963.169,57</b>	<b>271.279.376,11</b>	<b>286.607.586,21</b>	<b>0,00</b>	<b>922,08</b>	<b>39.634.037,39</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>150.027.987,80</b>	<b>543.015.291,24</b>	<b>555.991.561,52</b>	<b>5.850.051,40</b>	<b>4.039.499,69</b>	<b>138.862.269,23</b>

DESCRIZIONE	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO +	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO -	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE +	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE -	CONSISTENZA FINALE
<b>C) RATEI E RISCONTI</b>						
I) RATEI ATTIVI	385.011,18	0,00	0,00	903,21	385.011,18	903,21
II) RISCONTI ATTIVI	420.285,15	0,00	0,00	185.568,97	420.285,15	185.568,97
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>805.296,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>186.472,18</b>	<b>805.296,33</b>	<b>186.472,18</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)</b>	<b>1.634.918.064,38</b>	<b>613.701.551,34</b>	<b>590.005.482,62</b>	<b>25.994.142,83</b>	<b>49.649.956,41</b>	<b>1.634.958.319,52</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>						
D) OPERE DA REALIZZARE	11.716.359,64	22.431.566,88	8.174.110,88	0,00	322.665,71	25.651.149,93
D1) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (CORRENTE)	0,00	77.549,06	0,00	607.535,99	68.370,50	616.714,55
D2) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (CAPITALE)	0,00	12.834.001,34	0,00	15.457.541,65	4.209.268,70	24.082.274,29
E) BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F) BENI DI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G) DEBITORI PER GARANZIE FIDEIUSSORIE	11.458.386,84	0,00	0,00	0,00	1.026.876,79	10.431.510,05
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE (D+D1+D2+E+F+G)</b>	<b>23.174.746,48</b>	<b>35.343.117,28</b>	<b>8.174.110,88</b>	<b>16.065.077,64</b>	<b>5.627.181,70</b>	<b>60.781.648,82</b>



## PASSIVO

DESCRIZIONE	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO +	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO -	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE +	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE -	CONSISTENZA FINALE
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>						
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>1.128.848.025,92</b>	<b>307.389.726,67</b>	<b>300.166.473,25</b>	<b>-19.128.131,03</b>	<b>-25.367.347,88</b>	<b>1.142.310.496,19</b>
<b>B) CONFERIMENTI</b>						
I) CONFERIMENTI DA TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE	162.059.599,56	22.047.056,28	1.152.601,05	5.444.013,12	24.627.971,15	163.770.096,76
II) CONFERIMENTI DA CONCESSIONI DI EDIFICARE	260.060.775,58	7.618.935,62	446.255,08	1.793.719,53	7.798.848,19	261.228.327,46
<b>TOTALE CONFERIMENTI</b>	<b>422.120.375,14</b>	<b>29.665.991,90</b>	<b>1.598.856,13</b>	<b>7.237.732,65</b>	<b>32.426.819,34</b>	<b>424.998.424,22</b>
<b>C) DEBITI</b>						
I) 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	19.999.726,50	0,00	4.554.986,31	0,00	0,00	15.444.740,19
3) PER PRESTITI OBBLIGAZIONARI	10.708.292,27	0,00	6.064.453,49	0,00	0,00	4.643.838,78
II) DEBITI DI FUNZIONAMENTO	1.490.527,51	219.275.036,80	219.766.182,87	8.386.971,55	0,00	9.386.352,99
III) DEBITI PER IVA	1.701.994,79	1.155.080,42	1.155.080,42	0,00	1.701.994,79	0,00
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	10.312.098,79	21.717.011,19	22.589.019,17	2.733.480,06	2.548.737,13	9.624.833,74
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII) ALTRI DEBITI	0,00	34.498.704,36	34.110.430,98	3.177.186,70	0,00	3.565.460,08
VIII) FATTURE DA RICEVERE	26.892.567,38	0,00	0,00	23.293.085,52	26.892.567,58	23.293.085,32
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>71.105.207,24</b>	<b>276.645.832,77</b>	<b>288.240.153,24</b>	<b>37.590.723,83</b>	<b>31.143.299,50</b>	<b>65.958.311,10</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>						
I) RATEI PASSIVI	159.479,33	0,00	0,00	184.026,94	159.479,33	184.026,94
II) RISCONTI PASSIVI	260.164,54	0,00	0,00	109.790,44	260.164,54	109.790,44
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>419.643,87</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>293.817,38</b>	<b>419.643,87</b>	<b>293.817,38</b>
I) FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	7.775.000,00	0,00	0,00	0,00	7.775.000,00	0,00
II) FONDO RISCHI SPESE IMPREVISTE	4.649.812,21	0,00	0,00	0,00	3.252.541,58	1.397.270,63
<b>TOTALE FONDI SVALUTAZIONE E RISCHI</b>	<b>12.424.812,21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.027.541,58</b>	<b>1.397.270,63</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)</b>	<b>1.634.918.064,38</b>	<b>613.701.551,34</b>	<b>590.005.482,62</b>	<b>25.994.142,83</b>	<b>49.649.956,41</b>	<b>1.634.958.319,52</b>



DESCRIZIONE	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO +	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO -	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE +	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE -	CONSISTENZA FINALE
<b>CONTI D'ORDINE</b>						
E) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE	11.716.359,64	22.431.566,88	8.174.110,88	0,00	322.665,71	25.651.149,93
E1) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (CORRENTE)	0,00	77.549,06	0,00	607.535,99	68.370,50	616.714,55
E2) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (CAPITALE)	0,00	12.834.001,34	0,00	15.457.541,65	4.209.268,70	24.082.274,29
F) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G) BENI DI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H) GARANZIE FIDEIUSSORIE A TERZI	11.458.386,84	0,00	0,00	0,00	1.026.876,79	10.431.510,05
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE (E+E1+E2+F+G+H)</b>	<b>23.174.746,48</b>	<b>35.343.117,28</b>	<b>8.174.110,88</b>	<b>16.065.077,64</b>	<b>5.627.181,70</b>	<b>60.781.648,82</b>

Il Segretario  
Dott.ssa Maria Di Matteo

Il Legale Rappresentante dell'Ente  
Avv. Giorgio Pighi

Il Responsabile del servizio finanziario  
Dott. Carlo Casari

# **DETTAGLIO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE**



# ATTIVITÀ



**Tabella 1: BENI IMMOBILI**

Descrizione	Consistenza al 01.01.2013	Integrazione censimento 2013	Variazioni 2013 per acquisti e alienazioni		Variazioni 2013 per riclassificazioni		Pagamenti per investimenti 2013	Quote di ammortamento di esercizio 2013	Variazioni da altre cause	Variazioni da altre cause +	Variazioni da altre cause -	Consistenza al 31.12.2013
			in +	in -	in +	in -						
Terreni	49.661.590,49	159.490,26	52.000,00		73.135,70	46.500,51	5.953.643,20		0,00			55.853.359,14
Strade	406.010.896,38	1.743.187,08	77.190,50	1.767,84	324.047,31	207.855,04	5.809.557,66	10.209.240,99	102,98	102,98		403.546.118,03
Fabbricati	112.782.877,58	974.410,51	3.736.962,00		48.223,37	69.780,18	1.523.289,80	4.881.675,52	0,00			114.114.307,56
<b>Demaniali Totale</b>	<b>568.455.364,45</b>	<b>2.877.087,85</b>	<b>3.866.152,50</b>	<b>1.767,84</b>	<b>445.406,38</b>	<b>324.135,73</b>	<b>13.286.490,66</b>	<b>15.090.916,51</b>	<b>102,98</b>	<b>102,98</b>	<b>0,00</b>	<b>573.513.784,74</b>
Terreni	329.184.080,38	345.270,02	25.600,00		905.918,52	279.492,84	5.263.356,97		0,00			333.824.455,84
Fabbricati	363.139.482,63	61.975,50	2.057.400,00		2.909.431,08	55.777,37	76.756,20	16.227.761,73	-441.068,92	1.694.816,88	2.135.885,80	351.210.841,09
<b>Indisponibili Totale</b>	<b>692.323.563,01</b>	<b>407.245,52</b>	<b>2.083.000,00</b>	<b>3.815.349,60</b>	<b>335.270,21</b>	<b>444.182,05</b>	<b>10.814.580,49</b>	<b>16.227.761,73</b>	<b>-441.068,92</b>	<b>1.694.816,88</b>	<b>2.135.885,80</b>	<b>685.035.296,93</b>
Terreni	2.267.423,83	0,00	0,00	3.222,96	0,00	0,00			0,00			2.264.200,87
Fabbricati	2.391.651,15	0,00	0,00		0,00	0,00		153.868,04	0,00			2.237.783,10
<b>Disponibili Totale</b>	<b>4.659.074,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.222,96</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>153.868,04</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.501.983,98</b>
<b>TOTALE</b>	<b>1.265.438.002,44</b>	<b>3.284.333,37</b>	<b>5.949.152,50</b>	<b>3.820.340,40</b>	<b>780.676,59</b>	<b>768.317,78</b>	<b>24.101.071,15</b>	<b>31.472.546,29</b>	<b>-440.965,94</b>	<b>1.694.919,86</b>	<b>2.135.885,80</b>	<b>1.263.051.065,64</b>
Diritti Reali su beni di terzi	10.831.325,21	31.375,06	1.000,00	0,00			12.358,81					10.851.341,46
<b>TOTALE</b>	<b>1.276.269.327,65</b>	<b>3.315.708,43</b>	<b>5.950.152,50</b>	<b>3.820.340,40</b>	<b>780.676,59</b>	<b>780.676,59</b>	<b>24.101.071,15</b>	<b>31.472.546,29</b>	<b>-440.965,94</b>	<b>1.694.919,86</b>	<b>2.135.885,80</b>	<b>1.273.902.407,10</b>

I "Diritti 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 01/01/2013	Variazioni 2013		Variazioni finanziarie 2013			variazioni da altre	TOTALE
		Acquisti	Vendite e beni dismessi	ancora da ammortizzare	storno fondo ammortamento	Ammortamenti		
		in +	in -	minusvalenza	in +	in -		
MACCHINARI, ATTREZZATURE IMPIANTI	9.486.044,89	77.258,90	367.929,24	3.240,00	364.689,24	450.405,70	1.273,50	9.108.384,59
ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	1.353.527,41	506.306,87	114.453,29	887,38	113.565,91	960.801,74		898.145,16
AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	208.979,31	43.349,46	79.781,35	266,40	79.514,95	121.354,11		130.708,26
MOBILI E MACCHINE DA UFFICIO	6.719.538,82	17.867,95	120.896,59	120.896,59	119.178,83	563.313,35	69,89	6.172.305,77
<b>Totale</b>	<b>17.768.090,43</b>	<b>644.783,18</b>	<b>683.060,47</b>	<b>125.290,37</b>	<b>676.948,93</b>	<b>2.095.874,90</b>	<b>1.343,39</b>	<b>16.309.543,78</b>

**Tabella 3: RIMANENZE DI MAGAZZINO**

Descrizione	Consistenza al 1-1-2013	Variazioni 2012		Consistenza al 31.12.2013
		in +	in -	
Magazzino Economato materiali e manutenzioni	49.191,49	41.819,69	49.649,79	41.361,39
Magazzino Economato beni di consumo	15.739,98	38.340,74	20.428,02	33.652,70
<b>TOTALE</b>	<b>64.931,47</b>	<b>80.160,43</b>	<b>70.077,81</b>	<b>75.014,09</b>

**Tabella 4: FONDO CASSA**

Descrizione	Consistenza al 1-1-2013	Variazioni 2013		Consistenza al 31.12.2013
		in +	in -	
Consistenza iniziale	52.676.766,01			
Riscossioni in conto residui		56.527.585,63		
Riscossioni in conto competenza		214.751.790,48		
Pagamenti in conto residui			56.233.435,95	
Pagamenti in conto competenza			228.506.502,67	
Consistenza finale				39.216.203,50
<b>TOTALE</b>	<b>52.676.766,01</b>	<b>271.279.376,11</b>	<b>284.739.938,62</b>	<b>39.216.203,50</b>

**Tabella 5: ELENCO DEI TITOLI AZIONARI E DELLE PARTECIPAZIONI A SOCIETA' DIVERSE**

Descrizione	Quota di partecipazione	Valore dei titoli o delle quote all' 1.1.2013	Variazioni 2013		Valore dei titoli o delle quote al 31.12.2013
			in +	in -	
HSST-MO S.p.A.**	73,34%	137.919.242,13			137.919.242,13
CAMBIAMO S.p.A.	63,22%	10.280.420,19	116.998,81		10.397.419,00
FORMODENA Soc. Cons. a r.l.	57,00%	385.457,37		66.133,68	319.323,69
FARMACIE COMUNALI DI MODENA S.p.A.	50,89%	15.488.036,58	96.415,97		15.584.452,55
AMO - AGENZIA PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DI MODENA S.P.A.	45,00%	6.467.423,85			6.467.423,85
SETA	10,52%	1.219.580,20		272.448,72	947.131,48
PROMO So.c. cons. a r.l.	9,50%	49.804,26	900.000,00		949.804,26
CARPI FORMAZIONE S.r.l.	6,58%	5.757,39		63,80	5.693,59
MODENAFIERE S.r.l.	14,61%	184.544,10	3.003,96		187.548,06
MODENA AMORE MIO Soc. coop. a r.l.	0,46%	50,00			50,00
BANCA ETICA Soc. coop. per azioni a r.l.	0,095%	40.024,98			40.024,98
ERVET S.p.A	0,12%	10.329,14			10.329,14
BANCA POPOLARE DELL'EMILIA ROMAGNA Soc. coop. per azioni a r.l. *	0,002%	24.254,00			24.254,00
CONSORZIO PER IL FESTIVAL DELLA FILOSOFIA	16,67%	1.519,33	94,00		1.613,33
LEPIDA	0,003%	1.000,00			1.000,00
TOTALE		172.077.443,52	1.116.512,73	338.646,20	172.855.310,05

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



# PASSIVITÀ



**Tabella 6: RESIDUI PASSIVI**

Descrizione	Consistenza all' 1.1.2013	Variazioni 2013		Consistenza al 31.12.2013
		in +	in -	
Consistenza iniziale	77.761.037,71			
- di cui per opere da realizzare	11.716.359,64			
Pagati nell'esercizio			56.233.435,95	
- di cui per opere da realizzare			8.174.110,88	
Eliminati per insuss. o prescriz.			3.769.042,49	
- di cui per opere da realizzare			322.665,71	
Spese di compet. da pagare		78.740.496,38		
- di cui per opere da realizzare		22.431.566,88		
Consistenza finale				96.499.055,65
- di cui per opere da realizzare				25.651.149,93
<b>TOTALE</b>	<b>77.761.037,71</b>	<b>78.740.496,38</b>	<b>60.002.478,44</b>	<b>96.499.055,65</b>

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

**Tabella 7: ELENCO DEI MUTUI PASSIVI**

Istituto mutuante	Residuo debito al 01.01.2013	Variazioni 2013 a c/finanziario		Variazioni 2013 per altre cause		Residuo debito al 31.12.2013
		in +	in -	in +	in -	
Cassa Depositi e Prestiti	8.365.655,12		629.023,94			7.736.631,18
Consorzio Opere Pubbliche	336.009,31		46.914,72			289.094,59
Istituto per il Credito Sportivo	7.368.466,09		1.091.858,00		2.466.352,85	3.810.255,24
UniCredit Banca	46.685,88		46.685,88			-
Banca Carige	3.289.333,28		207.317,47			3.082.015,81
Banca Etica	593.576,82		66.833,45			526.743,37
<b>TOTALE</b>	<b>19.999.726,50</b>	<b>-</b>	<b>2.088.633,46</b>	<b>-</b>	<b>2.466.352,85</b>	<b>15.444.740,19</b>

**Tabella 8: ELENCO PRESTITI OBBLIGAZIONARI (B.O.C.)**

Istituto collocante	Consistenza al 01.01.2013	Variazioni 2013 da c/finanziario		Variazioni 2013 per altre cause		Consistenza al 31.12.2013
		in +	in -	in +	in -	
CREDIOP	7.033.027,25		955.590,46		4.569.382,70	1.508.054,09
San Paolo IMI	3.675.265,02		539.480,33			3.135.784,69
<b>TOTALE</b>	<b>10.708.292,27</b>		<b>1.495.070,79</b>		<b>4.569.382,70</b>	<b>4.643.838,78</b>

**Tabella 9: ELENCO GARANZIE FIDEIUSSORIE RILASCIATE A ISTITUTI DI CREDITO FIDEIUSSORI DI SOCIETA' SPORTIVE E DIRETTAMENTE A SOCIETA' SPORTIVE**

Società sportiva (Polisportiva)	Importo mutuo	Delibera	Banca fidejudente	Istituto mutuante	Debito residuo all' 1.1.2013	Debito residuo 1.1.2013 dopo rinegoziazione mutui Spazio Coop*	Variazioni 2013		Rata Annuale Netta	Interessi netti 2013	Debito residuo	Ammortamento	
							in +	in -	Rata Annuale Netta	Interessi netti 2013	al 31.12.2013	Inizio	Fine
Bocciofila Modenese	185.000,00	C.C. 55 del 24.6.2002	Comune di Modena	Ist.Credito Sportivo	88.184,99	88.184,99		13.196,64	15.483,84	2.287,20	74.988,35	2004	2018
Casa Natale Ferrari	4.000.000,00	C.C. 50 del 07/07/2008	Comune di Modena	Unicredit	3.873.072,16	3.873.072,16		259.595,99	349.085,00	89.489,01	3.613.476,17	2012	2026
Modena Est	133.540,00	C.C. 89 del 22.12.2003	Comune di Modena	Ist.Credito Sportivo	23.779,47	23.779,47		15.685,71	15.748,62	62,91	8.093,76	2004	2014
Modena Est	1.100.000,00	C.C. 81 del 30/11/2009	Comune di Modena	BPER	995.885,84	995.885,84		39.913,18	78.906,15	38.992,97	955.972,66	2010	2030
Modena Football Club	870.250,00	C.C. 21 del 14.04.2003	Comune di Modena	Ist.Credito Sportivo	444.900,50	444.900,50		60.786,04	75.654,36	14.868,32	384.114,46	2003	2018
Modena Football Club	1.004.008,00	C.C. 17 del 21/03/2005	Comune di Modena	Ist.Credito Sportivo	644.994,30	644.994,30		64.471,67	91.206,10	26.734,43	580.522,63	2005	2020
Modena Football Club	290.580,00	C.C. 17 del 21/03/2005	Comune di Modena	Ist.Credito Sportivo	186.674,29	186.674,29		18.659,39	25.595,41	6.936,02	168.014,90	2005	2020
Modena Football Club	4.623.800,00	C.C. 64 del 22.09.2003	Comune di Modena	Ist.Credito Sportivo	2.970.419,81	2.970.419,81		296.913,93	420.035,22	123.121,29	2.673.505,88	2005	2020
Soc. Modenese Equit.	521.228,96	C.C. 42 del 20.4.2000	Comune di Modena	Ist.Credito Sportivo	137.169,78	137.169,78		43.485,65	44.225,24	739,59	93.684,13	2001	2015
Società Equipenta	350.000,00	C.C. 24 del 30/05/2011	Comune di Modena	BPER	96.248,92	96.248,92		5.199,08	9.396,20	4.197,12	91.049,84	2011	2026
CentroSport.Madonnina	568.100,00	C.C. 14 del 17.03.2003	Comune di Modena	Ist.Credito Sportivo	270.799,54	270.799,54		40.524,39	47.547,92	7.023,53	230.275,15	2004	2018
Villa Collegara S.r.l.	206.789,34	C.C. 164 del 11.11.99	Comune di Modena	Ist.Credito Sportivo	12.533,25	12.533,25		12.533,25	10.408,46	- 2.124,79	-	2003	2013
Il Torrazzo	140.000,00	CC 52 del 09/07/2007	Comune di Modena	Credem	74.195,65	74.195,65		14.456,16	17.910,00	3.453,84	59.739,49	2008	2017
Spazio Coop Unimmobiliare ex Polivalente Cometa	267.920,46	C.C. 1 del 16/01/2006	Comune di Modena	Ist.Credito Sportivo	191.205,56	267.920,46		6.460,06	6.460,06	5.918,34	261.460,40	2013	2027
Spazio Coop Unimmobiliare Ex Polivalente Cometa	131.134,30	C.C. 117 del 24.9.2001	Comune di Modena	Ist.Credito Sportivo	148.085,22	131.134,30		6.015,78	6.015,78	3.007,17	125.118,52	2013	2021
Spazio Coop Unimmobiliare ex Polisportiva Gino Nasi	659.646,68	C.C. 101 del 02/12/2002	Comune di Modena	Ist. Credito Sportivo	689.480,10	659.646,68		16.451,89	30.957,46	14.505,57	643.194,79	2013	2027
Spazio Coop Unimmobiliare Ex Madonnina	313.280,63	C.C. 140 del 16.9.99	Comune di Modena	Ist.Credito Sportivo	361.128,50	313.280,63		15.474,80	22.655,27	7.180,47	297.805,83	2013	2021
Spazio Coop Unimmobiliare ex Saliceta San Giuliano	1.549.370,70	C.C. 98 del 20.7.2000	Comune di Modena	Ist.Credito Sportivo	249.628,84	249.628,84		79.135,75	83.464,20	4.328,45	170.493,09	2001	2015
<b>TOTALE</b>	<b>16.914.649,07</b>				<b>11.458.386,72</b>	<b>11.440.469,41</b>		<b>- 1.008.959,36</b>	<b>1.350.755,29</b>	<b>350.721,44</b>	<b>10.431.510,05</b>		

Sono considerate solo quelle garanzie fideiussorie per mutui entrati in ammortamento a tutto il 2013; Aggiornati con nuovi piani ammortamento Modena Football Club rinegoziati dic 2012 con delibera 2012/145444; Aggiornati con piano ammortamento mutuo Casa Natale Ferrari al 25/11/2013; \*Aggiornati 4 mutui Spazio con nuovi piani di ammortamento rinegoziati con ICS con DC 56 del 18/07/2013



## **NOTE METODOLOGICHE AL CONTO DEL PATRIMONIO 2013 – ATTIVO (D.P.R. 194/1996)**

### **AII) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

#### Beni immobili (righe 1-5)

La colonna Variazioni in + da Conto Finanziario riguarda le acquisizioni di immobili (5,9 ml) inserite nella consistenza patrimoniale dei beni immobili elaborata dal Servizio Patrimonio (Conto del Patrimonio) e il valore degli investimenti conclusi entro l'esercizio (24 ml);

Nella colonna Variazioni in – da Conto Finanziario vi sono le vendite di beni immobili per 3,8 ml. che diminuiscono la consistenza patrimoniale dell'inventario 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 2013 che hanno generato sopravvenienze attive 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'1-1-2013 aggregate per categoria giuridica, la registrazione dell'ammontare delle manutenzioni straordinarie effettuate nel corso degli anni sui cespiti venduti con atto di rogito e le variazioni in meno di categoria giuridica dei beni immobili registrate dal Servizio Patrimonio nel Conto del Patrimonio (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

I valori delle consistenze iniziali e finali rettificano le stesse voci delle immobilizzazioni materiali in quanto diminuiscono il valore degli immobili che pur non essendo ancora rogitati non sono più di fatto nella disponibilità dell'Ente. Nella colonna variazioni da conto finanziario in + sono compresi il valore delle vendite immobiliari rogitate nell'esercizio 2013, l'ammontare complessivo della variazioni comprese in questa colonna è pari 5,6 ml.. 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 (0,2 ml). Nella colonna variazioni in + per Altre Cause sono registrate le radiazioni di accertamenti a fronte delle quali sono state radiate altrettante somme in corrispondenza della spesa in conto capitale e gli accertamenti già riscossi a fronte delle alienazioni di beni immobili non ancora rogitati che sono stati temporaneamente registrati in un conto specifico nello Stato Patrimoniale Passivo come Acconti in attesa della conclusione effettiva dell'atto notarile di vendita.

### 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 attive registrate a Conto Economico e le riclassificazioni derivanti dalla variazione delle categorie giuridiche dei beni immobili.

### 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 2013.

Nella colonna Variazioni in - da Altre Cause sono portati al fondo gli ammortamenti calcolati sulle consistenze al 31-12-2013 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)

#### Sottoscrizione dell'aumento di capitale di ProMo S.c.a r.l.

Il Consiglio comunale di Modena, con deliberazione n. 35 del 10 giugno 2013, ha approvato il conferimento a ProMo di un'area di 3.370 metri quadrati da destinare a servizio del "Palatipico", una nuova struttura espositiva delle produzioni agroalimentari e agroindustriali modenesi che la società sta progettando nell'area di Cittanova.

Il valore dell'area, stimato in 900.000 euro dal Collegio dei Periti del Comune di Modena, è stato confermato dal revisore legale incaricato ai sensi dell'art. 2465 del codice civile. Il conferimento da parte del Comune di Modena si colloca nell'ambito di un aumento di capitale di complessivi 8 milioni di euro, proposto dal Consiglio di amministrazione della società e approvato dall'Assemblea dei soci il 14 giugno 2013. La Camera di Commercio di Modena, socio di maggioranza di ProMo, ha sottoscritto la restante parte dell'aumento di capitale mediante conferimento in denaro.

Il Consiglio comunale e successivamente l'Assemblea dei soci di ProMo hanno inoltre approvato alcune modifiche allo statuto della società per adeguarlo alle disposizioni del decreto legge 95/2012, relativo alla composizione dei consigli di amministrazione delle società a totale partecipazione pubblica, e della legge 120/2011 in materia di parità di accesso agli organi di amministrazione e controllo delle società non quotate controllate da amministrazioni pubbliche.

### 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 diminuiscono (per dettaglio vedi tab.3).

## **BII) CREDITI**

Consistenza iniziale e finale sono i residui attivi, rispettivamente all'1.1.2013 e al 31.12.2013

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) .
  - d) da alienazioni patrimoniali: accertamenti, riscossioni, al Titolo 4 dell'Entrata, categoria 1 per la parte che corrisponde a vendite di beni accertati nel 2013.
  - e) per somme corrisposte c/terzi: accertamenti, riscossioni, variazioni al Titolo 6 dell'Entrata tranne la categoria 4-5 (depositi cauzionali).

4. Crediti per IVA: I.V.A. a credito.  
Iva a credito corrispondente ai dati della contabilità Iva

5. Crediti per depositi e prestiti : accertamenti riscossioni al titolo V dell'entrata (mutui)

6. Crediti di dubbia esigibilità (- Fondo Svalutazione Crediti ):

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. L'ammontare del fondo è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).



#### **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).

#### **C) RATEI E RISCONTI ATTIVI**

1. Ratei attivi: attività di competenza 2013 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;  
Nella colonna Variazioni - da Altre Cause sono risconti attivi 2012 trasformati in costi 2013

#### **D) FONDO RISCHI E SPESE PREVISTE**

##### **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);

D1) Fondo pluriennale vincolato (Corrente)

D2) Fondo pluriennale vincolato (Capitale)

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)

## NOTE METODOLOGICHE AL CONTO DEL PATRIMONIO 2013 – PASSIVO (D.P.R. 194/1996)

### 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).

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) in dettaglio: Risorsa 4700 relativi alle concessioni edilizie (solo concessioni edilizie) e risorsa 4680 cap. 4500 "Proventi da concessioni cimiteriali".

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. In questo gruppo di debiti sono confluiti gli Acconti incassati relativamente alle vendite di beni immobili non ancora rogati.

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 RISCOINTI PASSIVI**

1. Ratei passivi: Variazioni + da Altre Cause sono le quote di costo, a cavallo dei due anni, di competenza dell'esercizio in corso ma da liquidare nell'esercizio successivo;

2. Risconti passivi: Variazioni in + da Altre Cause sono le quote di ricavo accertate nell'esercizio in corso ma di competenza dell'esercizio successivo (ricavi da rimandare).

Variazioni in - da Altre Cause corrispondono a ricavi di competenza 2013 su residui attivi 2012 che chiudono i relativi risconti 2012. Si tratta per lo più di affitti attivi.

**PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**  
D.P.R. 31 GENNAIO 1996 N. 194 MODELLO N. 18



# ENTRATE

	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIF. RIS. FIN.	AL CONTO ECONOMICO		AL CONTO DEL PATRIMONIO				
		INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (+)	FINALI (-)				ATTIVO		PASSIVO		
<b>TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE</b>													
1) IMPOSTE (TIT. I - CAT. 1)	69.172.768,97	0,00	0,00	0,00	0,00		A1	69.172.768,97					
2) TASSE (TIT. I - CAT. 2)	33.400.699,57	0,00	0,00	0,00	0,00		A1	33.400.699,57					
3) TRIBUTI SPECIALI (TIT. I - CAT. 3)	26.021.151,17	0,00	0,00	0,00	0,00		A1	26.021.151,17					
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	128.594.619,71	0,00	0,00	0,00	0,00			128.594.619,71	CI	0,00	DII	0,00	
<b>TITOLO II ENTRATE DA TRASFERIMENTI</b>													
1) DA STATO (TIT. II - CAT. 1)	25.279.416,34	0,00	0,00	0,00	0,00		A2	25.279.416,34					
2) DA REGIONE (TIT. II - CAT. 2)	2.258.257,50	0,00	0,00	0,00	0,00		A2	2.258.257,50					
3) DA REGIONE PER FUNZIONI DELEGATE (TIT. II - CAT. 3)	176.080,59	0,00	0,00	0,00	0,00		A2	176.080,59					
4) DA ORG. COMUNITARI ED INTERNAZIONALI (TIT. II - CAT. 4)	343.246,67	0,00	0,00	0,00	0,00		A2	343.246,67					
5) DA ALTRI ENTI SETTORE PUBBLICO (TIT. II - CAT. 5)	14.352.402,06	0,00	0,00	0,00	0,00		A2	14.352.402,06					
TOTALE ENTRATE DA TRASFERIMENTI	42.409.403,16	0,00	0,00	0,00	0,00			42.409.403,16	CI	0,00	DII	0,00	
<b>TITOLO III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>													
1) PROVENTI SERVIZI PUBBLICI (TIT. III - CAT. 1)	31.450.280,16	0,00	0,00	0,00	0,00	-346.508,55	A3	31.103.771,61		0,00		0,00	
2) PROVENTI GESTIONE PATRIMONIALE (TIT. III - CAT. 2)	7.253.803,07	254.277,89	105.356,40	362.497,91	903,21	-98.744,55	A4	6.942.385,31		-361.594,70		-148.921,49	
3) PROVENTI FINANZIARI (TIT. III - CAT. 3)	361.256,53	0,00	0,00	23.214,67	0,00	0,00		338.041,86					
- INTERESSI SU DEPOSITI, CREDITI ECC.	361.256,53	0,00	0,00	23.214,67	0,00	0,00	D20	338.041,86		-23.214,67		0,00	
- INTERESSI SU CAPITALE CONFERITO AD AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C18	0,00		0,00		0,00	
4) PROVENTI PER UTILI DA AZIENDE SPEC. E PARTEC. (TIT. III - CAT. 4)	9.703.073,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C17	9.703.073,88		0,00		0,00	
5) PROVENTI DIVERSI (TIT. III - CAT. 5)	12.889.721,84	5.886,65	4.434,04	-701,40	0,00	-1.469.676,06	A5	11.422.199,79		0,00		-1.452,61	
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	61.658.135,48	260.164,54	109.790,44	385.011,18	903,21	-1.914.929,16		59.509.472,45	CI	-384.107,97	DII	-150.374,10	
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>232.662.158,35</b>	<b>260.164,54</b>	<b>109.790,44</b>	<b>385.011,18</b>	<b>903,21</b>	<b>-1.914.929,16</b>		<b>230.513.495,32</b>		<b>-384.107,97</b>		<b>-150.374,10</b>	
<b>TITOLO IV ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI ...</b>													
1) ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI (TIT. IV - CAT. 1)	2.729.164,97						E26	52.350,65	AII	4.503.400,87	BI-BII	-474.149,22	
2) TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLO STATO (TIT. IV - CAT. 2)	0,00						E24	2.902.924,49			BI	0,00	
3) TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA REGIONE (TIT. IV - CAT. 3)	8.851.581,79										BI	8.851.581,79	
4) TRASF. DI CAPIT. DA ALTRI ENTI DEL SETT. PUBBL. (TIT. IV - CAT. 4)	169.773,57										BI	169.773,57	
5) TRASFERIM. DI CAPIT. DA ALTRI SOGGETTI (TIT. IV - CAT. 5)	21.118.785,76						A6	0,00			BII	21.118.785,76	
TOTALE TRASFERIMENTI DI CAPITALE	30.140.141,12												
6) RISCOSSIONE CREDITI	0,00												
TOTALE ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI ...	32.869.306,09												
<b>TITOLO V ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI</b>													
1) ANTICIPAZIONI DI CASSA (TIT. V - CAT. 1)	0,00										CIV		
2) FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE (TIT. V - CAT. 2)	0,00										CI1	0,00	
3) ASSUNZIONE MUTUI E PRESTITI (TIT. V - CAT. 3)	0,00										CI2	0,00	
4) EMISSIONE PRESTITI OBBLIGAZIONARI (TIT. V - CAT. 4)	0,00										CI3	0,00	
TOTALE ENTRATE ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00												
<b>TITOLO VI SERVIZI PER CONTO TERZI</b>													
	20.515.182,91									BII(E)	20.509.052,25		
<b>TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA</b>													
	286.046.647,35												
<b>INSUSSISTENZA DEL PASSIVO</b>													
SOPRAVVENIENZE ATTIVE							E22	76.155,74					
INCREMENTI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI (COSTI CAPITALIZZATI)							E23	9.027.993,26					
VARIAZIONI NELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE ECC							A7		AII	0,00			
QUOTE DI RICAVO PLURIENNALE							A8		BI	0,00			
							A8BIS	31.676.059,24			BI/BII	-31.676.059,24	

# SPESE

	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	
<b>TITOLO I SPESE CORRENTI</b>												
1) PERSONALE	63.276.461,42	0,00	0,00		0,00	-148.634,29	B9	63.127.827,13	CII	0,00	DI	0,00
2) ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO E/O MATERIE PRIME	2.740.223,31		0,00	0,00	0,00	-188.324,70	B10	2.551.898,61	CII	0,00	DI	0,00
3) PRESTAZIONI DI SERVIZI	125.873.474,72	122.990,13	102.411,13	130.706,89	160.224,05	-1.418.952,10	B12	124.504.618,78	CII	-20.579,00	DI	29.517,16
4) UTILIZZO BENI DI TERZI	7.407.809,58	297.295,02	83.157,84	2.861,15	6.366,99	-1.755.315,33	B13	5.870.137,27	CII	-214.137,18	DI	3.505,84
5) TRASFERIMENTI, DI CUI	19.536.286,11		0,00			-113.490,53		19.422.795,58		0,00		3.886,01
- STATO	364.731,60	0,00	0,00	0,00	0,00	-164.486,88	B14	200.244,72		0,00		0,00
- REGIONE	9.718,87	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.344,43	B14	8.374,44		0,00		0,00
- PROVINCE E CITTA' METROPOLITANE	1.719.018,49	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.629.280,73	B14	89.737,76		0,00		0,00
- COMUNI E UNIONI DI COMUNI	86.354,29	0,00	0,00	0,00	2.500,00	-59.811,86	B14	29.042,43		0,00		2.500,00
- COMUNITA' MONTANE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00		0,00		0,00
- AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	6.220.565,96	0,00	0,00			-343.689,35	C19	5.876.876,61		0,00		0,00
- ALTRI	11.135.896,90		0,00	7.775,64	9.161,65	2.081.236,71	B14	13.218.519,62		0,00	DI	1.386,01
6) INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI DIVERSI	916.370,14	0,00	0,00	18.135,65	5.774,25	264.882,41	D21	1.168.891,15	CII	0,00	DI	-12.361,40
7) IMPOSTE E TASSE	3.473.337,00	0,00	0,00		0,00	81.340,09	B15	3.554.677,09	CII	0,00	DI	0,00
8) ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE	1.283.805,36	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.182.962,63	E28	100.842,73	CII	0,00	DI	0,00
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>224.507.767,64</b>	<b>420.285,15</b>	<b>185.568,97</b>	<b>159.479,33</b>	<b>184.026,94</b>	<b>-4.465.343,09</b>		<b>220.301.688,34</b>	CII	<b>-234.716,18</b>	DI	<b>24.547,61</b>
<b>TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE</b>												
1) ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI, DI CUI	43.524.338,95								AII	33.366.932,08	E	0,00
a) PAGAMENTI ESEGUITI	29.765.672,27									0,00		0,00
b) SOMME RIMASTE DA PAGARE	25.112.360,61											
2) ESPROPRI E SERVITU' ONEROSE, DI CUI	456.387,09								AII		E	0,00
a) PAGAMENTI ESEGUITI	456.387,09									0,00		0,00
b) SOMME RIMASTE DA PAGARE												
3) ACQUISTO BENI SPECIFICI PER REALIZZAZIONI, DI CUI	0,00								AII	0,00	E	0,00
a) PAGAMENTI ESEGUITI	0,00									0,00		0,00
b) SOMME RIMASTE DA PAGARE	0,00											
4) UTILIZZO BENI DI TERZI PER REALIZZAZIONI, DI CUI	0,00								AII	0,00	E	0,00
a) PAGAMENTI ESEGUITI	0,00									0,00		0,00
b) SOMME RIMASTE DA PAGARE	0,00											
5) ACQUIS. BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZ. TECN-SCIENTIF. DI CUI	1.758.248,90								AII	644.783,18	E	0,00
a) PAGAMENTI ESEGUITI	1.823.510,64									0,00		0,00
b) SOMME RIMASTE DA PAGARE	87.102,59											
6) INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI, DI CUI	68.869,83								AII	26.467,60	E	0,00
a) PAGAMENTI ESEGUITI	26.467,60									0,00		0,00
b) SOMME RIMASTE DA PAGARE	82.402,23											
7) TRASFERIMENTI DI CAPITALE, DI CUI	5.796.763,93									0,00	BI/BII	-1.598.856,13
a) PAGAMENTI ESEGUITI	2.563.470,21									0,00		0,00
b) SOMME RIMASTE DA PAGARE	4.710.447,86									0,00		
8) PARTECIPAZIONI AZIONARIE, DI CUI									AIIII	777.866,53		0,00
a) PAGAMENTI ESEGUITI										0,00		0,00
b) SOMME RIMASTE DA PAGARE	0,00											
9) CONFERIMENTI DI CAPITALE, DI CUI	0,00									0,00		0,00
a) PAGAMENTI ESEGUITI	0,00									0,00		0,00
b) SOMME RIMASTE DA PAGARE	0,00											
10) CONCESSIONI DI CREDITI E ANTICIPAZIONI, DI CUI										0,00		0,00
a) PAGAMENTI ESEGUITI										0,00		0,00
b) SOMME RIMASTE DA PAGARE	0,00											
<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE, DI CUI</b>	<b>51.604.608,70</b>									0,00		0,00
a) PAGAMENTI ESEGUITI	34.179.120,72									0,00		0,00
b) SOMME RIMASTE DA PAGARE	30.448.700,38											

	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		
<b>TITOLO III RIMBORSO DI PRESTITI</b>													
1) RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI DI CASSA	0,00											CIV	
2) RIMBORSO DI FINANZIAMENTI A BREVE	0,00											CI1	
3) RIMBORSO DI QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI	4.554.986,31											CI2	4.554.986,31
4) RIMBORSO DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI	6.064.453,49											CI3	6.064.453,49
5) RIMBORSO DI QUOTA CAPITALE DEBITI PLURIENNALI	0,00											CI4	
TOTALE RIMBORSO PRESTITI	10.619.439,80												
<b>TITOLO IV SERVIZI PER C/TERZI</b>	<b>20.515.182,91</b>											CV	10.619.439,80
<b>TOTALE GENERALE DELLA SPESA</b>	<b>307.246.999,05</b>												
- VARIAZIONI NELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO							B11	-10.082,62	BI				
- QUOTA AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO							B16	33.568.421,18	AII	-33.568.421,18			
- ACCANTONAMENTO PER SVALUTAZIONE CREDITI							E27	6.037.107,46	AIII4	-6.037.107,46			
- INSUSSISTENZA DELL'ATTIVO							E25	612.827,99					
- SOPRAVVENIENZE PASSIVE							E28 BIS	171.844,78					

Il Segretario  
Dott.ssa Maria Di Matteo

Il Legale Rappresentante dell'Ente  
Avv. Giorgio Pighi

Il Responsabile del servizio finanziario  
Dott. Carlo Casari



