



Comune di Modena

CONTO ECONOMICO PATRIMONIALE 2016

Bilancio Armonizzato

D. Lgs. 118 del 2011

INDICE

Rendiconto Armonizzato (D. Lgs. 118/2011)

PREMESSA	5
CONTO ECONOMICO 2016	6
NOTE METODOLOGICHE AL CONTO ECONOMICO 2016 (D. Lgs. 118/2011)	9
STATO PATRIMONIALE ATTIVO 2016	15
STATO PATRIMONIALE PASSIVO 2016	17
NOTE METODOLOGICHE ALLO STATO PATRIMONIALE 2016 (D. Lgs. 118/2011)	19
DETTAGLIO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE	25
Tabella 1: BENI IMMATERIALI	29
Tabella 2: BENI IMMOBILI	29
Tabella 3: BENI MOBILI	30
Tabella 4: RIMANENZE DI MAGAZZINO	31
Tabella 5: FONDO CASSA	31
Tabella 6: ELENCO DEI TITOLI AZIONARI E DELLE PARTECIPAZIONI A SOCIETA' DIVERSE	32
Tabella 7: RESIDUI PASSIVI	35
Tabella 8: ELENCO DEI MUTUI PASSIVI	35
Tabella 9: ELENCO PRESTITI OBBLIGAZIONARI (B.O.C.)	35
Tabella 10: ELENCO GARANZIE FIDEIUSSORIE RILASCIATE A ISTITUTI DI CREDITO FIDEIUSSORI DI SOCIETA' SPORTIVE E DIRETTAMENTE A SOCIETA' SPORTIVE	36

PREMESSA

Si premette che nella redazione del conto consuntivo 2016 si è consolidata l'applicazione del principio contabile sperimentale della competenza economica superando la rappresentazione del rendiconto secondo i principi e gli schemi della contabilità di cui DPR 194/1996.

In questo quarto anno di applicazione del 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 delle spese, fatti salvi i trasferimenti o i contributi in parte spesa, che fanno riferimento al momento dell'impegno.

Rispetto agli schemi della contabilità di cui DPR 194/1996 si evidenziano i seguenti aspetti:

- vi sono prospetti differenti sia del conto economico che dello stato patrimoniale rispetto agli schemi di cui al DPR 194/1996;

- i proventi in particolare ricomprendono la quota annuale di contributi agli investimenti per sterilizzare gli ammortamenti calcolati al netto dell'autofinanziamento da concessioni edilizie, mentre la contabilità economica tradizionale computava tra i ricavi pluriennali anche i proventi derivanti da oneri da concessioni edilizie;

- i costi, in particolare, comportano che le quote di ammortamento siano calcolate secondo i "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, mentre la contabilità economica tradizionale applicava l'art 229 c. 7 del TU 267 /2000;

- ancora, per quanto riguarda i costi, le imposte e tasse sono detratte prima della determinazione del risultato di esercizio, mentre nella contabilità economica tradizionale erano 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 gli oneri straordinari;

- lo stato patrimoniale passivo, rivela il patrimonio netto nelle poste del Fondo di dotazione, riserve e risultato economico di esercizio, mentre nella contabilità economica tradizionale vi era un'unica posta relativa al Patrimonio netto. Inoltre gli oneri da concessioni edilizie per investimenti costituiscono incremento delle riserve, mentre nella contabilità tradizionale erano ricomprese, sempre nel passivo, tra i conferimenti.

Si segnala che in questo quarto anno di applicazione del nuovo principio contabile, attraverso il sostanziale completamento dei rilasci dei nuovi software contabili, ogni singola transazione registrata in contabilità finanziaria è contestuale alla registrazione in contabilità economica patrimoniale ad eccezione delle scritture di assestamento di fine esercizio.

CONTO ECONOMICO 2016

Bilancio Armonizzato

D. Lgs. 118 del 2011

CONTO ECONOMICO		2016	2015
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	120.036.876,19	129.065.290,10
2	Proventi da fondi perequativi	24.589.193,85	15.070.295,89
3	Proventi da trasferimenti e contributi	21.344.787,07	29.613.506,25
a	Proventi da trasferimenti correnti	21.199.215,36	23.943.003,47
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	95.768,58	5.670.502,78
c	Contributi agli investimenti	49.803,13	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	33.341.082,63	33.412.148,55
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	11.324.977,48	11.124.125,00
b	Ricavi della vendita di beni	64.822,06	62.315,98
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	21.951.283,09	22.225.707,57
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	-5.247,77
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	14.593.732,11	13.383.733,42
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		213.905.671,85	220.539.726,44
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.380.058,09	2.316.905,75
10	Prestazioni di servizi	116.972.691,50	116.760.436,41
11	Utilizzo beni di terzi	4.873.830,39	5.300.895,53
12	Trasferimenti e contributi	26.385.878,57	24.944.096,30
a	Trasferimenti correnti	23.120.750,55	23.731.781,34
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	107.478,34	281.912,01
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	3.157.649,68	930.402,95
13	Personale	59.266.042,52	60.204.673,66
14	Ammortamenti e svalutazioni	20.404.828,24	25.261.805,22
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	729.503,55	653.179,74
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	19.675.324,69	24.605.238,73
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	3.386,75
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-6.611,89	0,00
16	Accantonamenti per rischi	42.811,50	1.423.428,86
17	Altri accantonamenti	9.534.000,00	8.271.390,15
18	Oneri diversi di gestione	2.791.006,44	3.354.484,43
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		242.644.535,36	247.838.116,31
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-28.738.863,51	-27.298.389,87

CONTO ECONOMICO		2016	2015
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
19	Proventi finanziari		
	Proventi da partecipazioni	9.111.290,32	9.766.783,84
a	Proventi da partecipazioni da società controllate	0,00	0,00
b	Proventi da partecipazioni da società partecipate	371.575,00	566.129,00
c	Proventi da partecipazioni da altri soggetti	8.739.715,32	9.200.654,84
20	Altri proventi finanziari	270.434,09	245.725,52
	Totale Proventi finanziari	9.381.724,41	10.012.509,36
	Oneri finanziari		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	286.819,28	183.340,01
a	Interessi passivi	286.819,28	183.340,01
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	Totale Oneri finanziari	286.819,28	183.340,01
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	9.094.905,13	9.829.169,35
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	534.937,17	984.445,16
23	Svalutazioni	109.077,27	36.530,27
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	425.859,90	947.914,89
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari		
	Proventi straordinari	26.214.344,83	21.768.158,06
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	23.827.080,33	12.332.132,00
d	Plusvalenze patrimoniali	1.491.980,68	9.093.275,59
e	Altri proventi straordinari	895.283,82	342.750,47
	Totale Proventi straordinari	26.214.344,83	21.768.158,06
25	Oneri straordinari		
	Oneri straordinari	3.237.233,27	1.163.376,29
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.872.020,77	1.105.669,87
c	Minusvalenze patrimoniali	277.815,93	57.706,42
d	Altri oneri straordinari	87.396,57	0,00
	Totale Oneri straordinari	3.237.233,27	1.163.376,29
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	22.977.111,56	20.604.781,77
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE DELLA GESTIONE (A-B+C+D+E)	3.759.013,08	4.083.476,14
F) Imposte (*)			
26	Imposte (*)	2.926.194,61	2.923.723,82
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	832.818,47	1.159.752,32

NOTE METODOLOGICHE AL CONTO ECONOMICO 2016 (D. Lgs. 118/2011)

A1)

Proventi da tributi. La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, e proventi assimilati) di competenza economica dell'esercizio quali i tributi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 1.01 (Tributi di parte corrente) dell'entrata aumentati dei tributi 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 quali 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 accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 2.01. (Trasferimenti correnti). Alcuni trasferimenti correnti sono stati portati a risconti passivi per un importo pari a 2,7 ml di euro in quanto accertamenti che finanziano impegni esigibili nel 2017 e sospesi per la stretta correlazione con la competenza della spesa.

Nel 2016 i trasferimenti correnti derivanti da risconti passivi 2015 sono stati pari a un importo di 0,59 ml. di euro.

A3b)

Quota annuale di Contributi agli investimenti. Rileva la quota di competenza dell'esercizio dei contributi agli investimenti accertati dall'ente, destinati ad investimenti, interamente sospesi nell'esercizio dell'accertamento del credito. Il provento sospeso nei risconti passivi, 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 competenza economica positiva (Quota annuale di contributi agli investimenti).

Per il 2016 la quota pari a 0,09 ml di euro è la sola relativa agli accertamenti sospesi negli anni passati e che hanno finanziato "lavori finiti" caricati in inventario nel 2016.

A3c)

Contributi agli investimenti.

Nel 2016 tutti i contributi agli investimenti accertati sono stati riscontati nello Stato Patrimoniale Passivo ad eccezione di 0,05 ml relativi a manutenzioni straordinarie eseguite su immobili di terzi.

Il medesimo importo è stato inserito nei Componenti negativi della gestione.

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 dell'IVA c/vendite, dei risconti passivi 2016 (= ricavi 2017) e aumentati dei risconti passivi 2015 (= ricavi 2016).

A4a)

Proventi derivanti dalla gestione di beni. La voce comprende gli accertamenti al titolo 3.1.3 (proventi derivanti dalla gestione dei beni) corretti, secondo il principio della competenza economica, diminuiti dai risconti passivi 2016 (= ricavi 2017) e aumentati dei risconti passivi 2015 (= ricavi 2016) e della quota parte di concessioni cimiteriali di competenza del 2016 per un valore pari a 1,19 ml euro

A8)

Altri ricavi e proventi diversi. Si tratta di una voce 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 3.2 (Proventi derivati dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti) e 3.5 (Rimborsi e altre entrate correnti)

B9)

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 2016 (su impegni 2016), le fatture da ricevere (liquidazioni 2017 su impegni 2016) e i documenti da ricevere (impegni 2016 a residuo).

Le spese sono riferite al Titolo 1.03.01(Acquisto di beni) costituite da costi di competenza 2016 al netto di IVA c/acquisti.

B10)

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.

La voce comprende le liquidazioni 2016 (su impegni 2016), le fatture da ricevere (liquidazioni 2017 su impegni 2016) e i documenti da ricevere (impegni 2016 a residuo).

Dalla spesa contabilizzata nella contabilità finanziaria al lordo di IVA le procedure informatiche consentono di nettizzare l'imposta dall'importo della spesa 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 1.03.02 (Acquisto di servizi) al netto dei costi relativi al titolo 1.3.2.7. (utilizzo beni di terzi).

Oltre a quanto sopra specificato, nel rispetto del principio della competenza economica, rientrano tra i costi 2016 anche i valori relativi alle reimputazioni per cassa di impegni 2016 sull'esercizio 2017 per un totale di 6,1 ml di euro.

B11)

Utilizzo beni di terzi. In tale voce sono iscritti i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi, quali a titolo esemplificativo: locazione di beni immobili, noleggi mezzi di trasporto, canoni per l'utilizzo di software, altri costi sostenuti per utilizzo beni di terzi.

La voce comprende per il titolo 1.3.2.7 (Utilizzo beni di terzi) le liquidazioni 2016 (su impegni 2016), le fatture da ricevere (liquidazioni 2017 su impegni 2016) e i documenti da ricevere (impegni 2016 a residuo).

B12a)

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), 1.01.02. (Contributi sociali figurativi) e 1.05. (Trasferimenti di tributi).

Si precisa che i Trasferimenti correnti generano costi con l'evento impegno di spesa mentre le altre tipologie con l'evento liquidazione.

B12b)

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).

Si precisa che i Contributi agli investimenti generano costi con l'evento impegno.

B12c)

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, 2.03.04 (rispettivamente Contributi agli investimenti a famiglie, imprese e istituzioni sociali private).

Si precisa che i Contributi agli investimenti generano costi con l'evento impegno.

B13)

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).

La voce comprende le liquidazioni 2016 (su impegni 2016), le fatture da ricevere (liquidazioni 2017 su impegni 2016) e i documenti da ricevere (impegni 2016 a residuo).

A seguito dell'applicazione del principio di competenza finanziaria potenziata, il trattamento accessorio dirigenti/dipendenti per l'esercizio 2017 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 5,1 ml. euro

Gli impegni 2016 relativi al trattamento accessorio 2015 (per un totale di 4,8 ml euro) non sono rientrati tra i costi 2016 in quanto previsti nel 2015.

B14)

Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali e materiali.

Nel 2015 si è proceduto alla creazione del Libro cespiti informatizzato con l'attribuzione ad ogni cespite inventariato della nuova classificazione e tipologia inventariale "armonizzata" e del relativo valore ammortizzabile.

Il sistema è stato perfezionato e potenziato nel 2016 inserendo la gestione dei contributi relativi agli investimenti per la sterilizzazione precisa degli ammortamenti per singolo cespite. L'implementazione del Libro Cespiti con le nuove funzionalità ha permesso di adeguare le aliquote di ammortamento al principio contabile armonizzato; l'allungamento del periodo di "vita utile" del cespite ha generato una conseguente riduzione dei costi di ammortamento in particolare sulla tipologia Fabbricati.

Le tabelle 1, 2, 3, riportano il dettaglio degli ammortamenti rispettivamente inerenti ai beni immateriali, immobili e mobili.

B15)

Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-).

In tale voce è riportata la variazione tra il valore delle rimanenze finali e delle rimanenze iniziali.

Il dettaglio di tale voce è consultabile alla tabella 4 di seguito riportata.

B17)

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 nello stato patrimoniale.

Nella determinazione del fondo svalutazione crediti si è scelto, per una maggiore trasparenza, di portare a sopravvenienze attive l'importo riscosso nel 2016 ma previsto a fondo nel precedente esercizio (2015), a sopravvenienze passive l'importo ancora non riscosso nel 2016 e non previsto nel fondo del precedente esercizio (2015), e di accantonare per differenza la quota di svalutazione crediti fino al raggiungimento del fondo 2016 pari a 38,2 ml di euro con un relativo accantonamento pari a 9,53 ml di euro.

B18)

Oneri diversi di gestione. La voce comprende prevalentemente le liquidazioni al Titolo 1.2.1 (Imposta di registro e di bollo) 1.10.04 (Premi di assicurazione) e 1.09. (Rimborsi). Dal 2016 la voce comprende anche la quota di pro rata IVA indetraibile per un ammontare complessivo di euro 1,29 ml di euro.

C19)

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.

C20)

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).

C21a)

Interessi passivi: liquidazioni prevalentemente al Titolo 1.07 dell'Uscita (interessi passivi) costituiti dalle liquidazioni di competenza 2016.

D22)

Rivalutazione delle immobilizzazioni. Il ricavo 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 2015.

E24a)

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 2016 tali proventi non hanno finanziato la spesa di parte corrente.

E24c)

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.

Questi proventi straordinari sono principalmente dovuti all'attività di contabilizzazioni relativa alle acquisizioni gratuite di beni immobili e mobili (18,9 ml. di euro), alle insussistenze de passivo relative alle radiazioni di impegni a residuo (2,3 ml. di euro), alla diminuzione del fondo rischi (1.2 ml. di euro), alle economie sul salario accessorio 2015 (0,31 ml di euro) e alla diminuzione del fondo svalutazione crediti (0,27 ml di euro).

E24d)

Plusvalenze patrimoniali il cui ammontare complessivo è di 1,5 ml principalmente derivanti da alienazioni di terreni edificabili (riscatti peep) con atto di rogito registrato nel 2016.

E24e)

Altri proventi straordinari.

Rientrano in questa voce le monetizzazioni per eliminazioni di vincoli o per assegnazione di capacità edificatoria.

E25b)

Sopravvenienze passive e insussistenze dell' attivo.

Le insussistenze dell'attivo (radiazioni di accertamenti a residuo) ammontano a 0.3 ml di euro mentre le sopravvenienze passive (costi con competenza esercizi 2015 e retro) ammontano a 2,5 ml. euro principalmente generate dall'adeguamento del Fondo crediti dubbia esigibilità

E25c)

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

26)

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. 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 2016

Bilancio Armonizzato
D. Lgs. 118 del 2011

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2016	2015
A)CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
TOTALE CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE(A)		0,00	0,00
B)IMMOBILIZZAZIONI			
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	382.143,54	298.257,14
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	39.219,00	0,00
9	Altre	3.722.476,91	4.290.504,67
	Totale Immobilizzazioni immateriali	4.143.839,45	4.588.761,81
II	Immobilizzazioni materiali		
1	Beni demaniali	648.349.615,31	642.588.355,90
1.01	Terreni	17.530.464,07	16.807.618,43
1.02	Fabbricati	163.241.076,89	155.256.900,52
1.03	Infrastrutture	467.212.008,73	470.152.297,40
1.09	Altri beni demaniali	366.065,62	371.539,55
III	Altre immobilizzazioni materiali	736.934.338,09	714.279.805,35
2.01	Terreni	315.316.515,56	306.405.251,18
a	Terreni di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.02	Fabbricati	351.811.057,91	339.919.970,69
a	Fabbricati di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.03	Impianti e macchinari	2.938.409,74	1.686.193,88
a	Impianti e macchinari di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.04	Attrezzature industriali e commerciali	122.747,05	110.414,28
2.05	Mezzi di trasporto	136.357,13	68.033,35
2.06	Macchine per ufficio e hardware	457.878,68	333.923,92
2.07	Mobili e arredi	677.346,58	704.458,14
2.08	Infrastrutture	952.803,44	586.418,71
a	Infrastrutture di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.09	Diritti reali di godimento	22.915.541,03	22.695.108,52
2.99	Altri beni materiali	41.605.680,97	41.770.032,68
a	Altri beni materiali di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	62.191.814,80	64.676.656,32
	Totale Immobilizzazioni materiali	1.447.475.768,20	1.421.544.817,57

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2016	2015
IV	Immobilizzazioni Finanziarie		
1	Partecipazioni in	159.307.277,15	158.881.417,25
a	Partecipazioni in imprese controllate	17.167.563,01	17.221.112,80
b	Partecipazioni in imprese partecipate	8.626.105,78	8.605.429,84
c	Partecipazioni in altri soggetti	133.513.608,36	133.054.874,61
2	Crediti verso	0,00	536.479,19
a	Crediti verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	Crediti verso imprese controllate	0,00	0,00
c	Crediti verso imprese partecipate	0,00	0,00
d	Crediti verso altri soggetti	0,00	536.479,19
3	Altri titoli	57.409,51	57.409,51
	Totale Immobilizzazioni Finanziarie	159.364.686,66	159.475.305,95
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI(B)	1.610.984.294,31	1.585.608.885,33
	C)ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	65.336,82	58.724,93
	Totale Rimanenze	65.336,82	58.724,93
II	Crediti		
1	Crediti di natura tributaria	22.872.858,93	21.368.743,61
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	19.985.124,91	20.508.268,37
c	Crediti da Fondi perequativi	2.887.734,02	860.475,24
2	Crediti per trasferimenti e contributi	27.108.477,69	31.522.314,20
a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	21.938.145,91	23.818.474,53
b	Crediti per trasferimenti e contributi imprese controllate	0,00	0,00
c	Crediti per trasferimenti e contributi imprese partecipate	0,00	7.426,02
d	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	5.170.331,78	7.696.413,65
3	Crediti Verso clienti ed utenti	11.958.757,01	11.109.999,24
4	Altri Crediti	4.101.855,03	5.912.412,49
a	Altri Crediti verso l'erario	0,00	0,00
b	Altri Crediti per attività svolta per c/terzi	464.457,27	433.454,16
c	Altri Crediti altri	3.637.397,76	5.478.958,33
	Totale Crediti	66.041.948,66	69.913.469,54
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	660.000,00
	Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	660.000,00
IV	Disponibilità liquide		
1	Conto di tesoreria	57.122.356,40	65.181.789,41
a	Istituto tesoriere	57.122.356,40	65.181.789,41
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	1.088.148,96	961.656,07
3	Denaro e valori in cassa	47.465,61	29.182,22
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale Disponibilità liquide	58.257.970,97	66.172.627,70
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE(C)	124.365.256,45	136.804.822,17
	D)RATEI E RISCONTI		
I	Ratei attivi	2.853.244,23	1.942,92
II	Risconti attivi	740.670,73	192.417,41
	TOTALE RATEI E RISCONTI(D)	3.593.914,96	194.360,33
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.738.943.465,72	1.722.608.067,83

STATO PATRIMONIALE PASSIVO 2016

Bilancio Armonizzato
D. Lgs. 118 del 2011

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2016	2015
A)PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	784.008.785,52	784.008.785,52
II	Riserve	797.146.863,29	780.190.913,74
	a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	589.277.624,78	588.117.872,46
	b Riserve da capitale	93.737.657,54	82.915.722,33
	c Riserve da permessi di costruire	114.131.580,97	109.157.318,95
III	Risultato economico dell'esercizio	832.818,47	1.159.752,32
TOTALE PATRIMONIO NETTO(A)		1.581.988.467,28	1.565.359.451,58
B)FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	1.446.411,63	2.602.249,93
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI(B)		1.446.411,63	2.602.249,93
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO(C)		0,00	0,00
D)DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	6.551.055,70	8.005.972,57
	a Debiti da finanziamento prestiti obbligazionari	1.724.894,02	2.727.538,73
	b Debiti da finanziamento v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	c Debiti da finanziamento verso banche e tesoriere	0,00	0,00
	d Debiti da finanziamento verso altri finanziatori	4.826.161,68	5.278.433,84
2	Debiti verso fornitori	49.453.627,43	62.617.941,24
3	Acconti	3.246.653,90	1.592.753,17
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
	b altre amministrazioni pubbliche	6.512.856,30	6.207.502,38
	c imprese controllate	2.517,77	527.180,66
	d imprese partecipate	285.004,85	1.003.519,85
	e altri soggetti	6.421.037,67	7.279.990,19
5	Altri debiti	8.892.418,04	8.081.665,72
	a Altri debiti tributari	4.743.217,63	4.083.295,14
	b Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	13.328,07	7.708,34
	c Altri debiti per attività svolta per c/terzi	0,00	128.222,13
	d Altri debiti altri	4.135.872,34	3.862.440,11
TOTALE DEBITI(D)		81.365.171,66	95.316.525,78

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2016	2015
E)RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	14.530.306,78	5.383.207,89
II	Risconti passivi	47.291.927,14	44.512.457,55
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	12.321.181,23	9.434.175,10
a	da altre amministrazioni pubbliche	10.206.091,96	7.634.264,26
b	da altri soggetti	2.115.089,27	1.799.910,84
2	Concessioni pluriennali	1.984.685,16	1.767.814,25
3	Altri risconti passivi	45.307.241,98	42.744.643,30
TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI(E)		74.143.415,15	59.329.840,54
TOTALE DEL PASSIVO (A-B+C+D+E)		1.738.943.465,72	1.722.608.067,83
Z)CONTI D'ORDINE			
1	Impegni su esercizi futuri	41.897.739,06	0,00
2	Beni di terzi in uso		
3	Beni dati in uso a terzi		
4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
5	Garanzie prestate a imprese controllate		
6	Garanzie prestate a imprese partecipate		
7	Garanzie prestate a altre imprese	9.903.509,60	9.765.553,03
TOTALE CONTI D'ORDINE(Z)		51.801.248,66	9.765.553,03

NOTE METODOLOGICHE ALLO STATO PATRIMONIALE 2016 (D. Lgs. 118/2011)

I principali aspetti che hanno caratterizzato l'elaborazione dello stato patrimoniale 2016 rispetto al 2015 sono:

- il rispetto del principio contabile armonizzato che in merito alla rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale ritiene necessario che sia la contabilità finanziaria che quella economico-patrimoniale registrino sempre i medesimi fatti gestionali (acquisizioni/cessioni a titolo gratuito, permute, opere realizzate a scomputo oneri).
- la variazione e adeguamento al principio contabili della aliquote di ammortamento che, per alcune tipologie di cespiti, ha prodotto l'allungamento della "vita utile" dei cespiti riducendo la quota annua da ammortizzare nell'esercizio
- l'inizio dell'attività di ripristino della piena proprietà di alcuni diritti di superficie inventariati al solo valore delle nuda proprietà

Stato patrimoniale attivo

B.1)

Immobilizzazioni immateriali.

In conformità con la nuova riclassificazione prevista dai principi contabili lo stato patrimoniale attivo presenta immobilizzazioni immateriali per un totale complessivo di euro 4,1 ml di euro al netto del relativo fondo ammortamento.

Rientrano alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali", le mere manutenzioni straordinarie su beni di terzi.

Per il dettaglio numerico si rimanda alla tabella dei beni immateriali (tab. 1)

I valori delle immobilizzazioni sono al netto dei relativi fondi di ammortamento.

Per manutenzioni straordinarie su beni di terzi gli anni del piano di ammortamento derivano dalla durata delle convenzione in essere con i soggetti terzo.

B.2)

Immobilizzazioni materiali.

Oltre a quanto specificato al punto precedente, le variazioni di consistenza evidenziate nella tabella 2 (Beni Immobili) e nella tabella 3 (Beni Mobili) sono principalmente determinate da incrementi dovuti a acquisizioni a titolo oneroso, gratuito, a permuta o da interventi di manutenzione straordinaria, classificati nelle tipologie patrimoniali a cui appartengono i beni in oggetto.

Le acquisizioni sono iscritte al costo di acquisto o, in caso di acquisizione gratuita al valore periziato dagli uffici preposti.

I valori delle immobilizzazioni sono al netto dei relativi fondi di ammortamento.

B.3)

Immobilizzazioni in corso e acconti.

In tale voce sono iscritti come incrementi le spese per l'acquisto, la realizzazione o la manutenzione straordinaria di opere pubbliche sui beni di proprietà dell'ente in attesa della fase di completamento dei lavori.

Al momento del rogito (acquisizioni) o del rilascio del certificato di collaudo/regolare esecuzione (nuova opera/manutenzione straordinaria) le spese in oggetto vengono prima caricate sul Libro Cespiti e successivamente stornate, dalla voce Immobilizzazioni in corso e acconti, come decrementi, con l'attribuzione alla voce patrimoniale di pertinenza.

B.4)

Immobilizzazioni finanziarie: Partecipazioni

Per il dettaglio fare riferimento alla tabella 6 di seguito riportata.

Per la valorizzazione delle partecipazioni azionarie il criterio adottato è di tipo prudenziale.

Il valore dei titoli per ciascuna società è il minore fra il costo di acquisto e la frazione di patrimonio netto (con gli ultimi bilanci disponibili e detraendo i dividendi erogati).

Il metodo permette di non sopravvalutare le partecipazioni in quanto se l'ultimo bilancio disponibile della società partecipata indica che la frazione di patrimonio netto è inferiore al costo, si considera questa come una perdita durevole di valore, rettificando in diminuzione il costo stesso.

Le variazioni principalmente intervenute nel corso del 2016 riguardano positivamente SETA e Farmacie Comunali di Modena S.p.a.; mentre per FORMODENA e MODENA FIERE si è registrato una diminuzione del valore.

C.1)

Le rimanenze diminuiscono e per il dettaglio si rimanda a tab.4.

La variazione in diminuzione è contabilizzata tra le poste del conto economico alla voce Variazioni delle rimanenze (Componenti positivi della gestione).

C.2)

Crediti. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui attivi 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.

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo svalutazione crediti, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. L'ammontare del fondo, pari ad euro 38,2 ml, è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dall'andamento delle riscossioni.

I fondi svalutazione sono ripartiti tra crediti di natura tributaria (15,8 ml. di euro), crediti verso clienti e utenti (18,8 ml. di euro) e altri crediti per (3,5 ml. di euro).

C.4.)

Disponibilità liquide: fondo iniziale di cassa più riscossioni meno pagamenti (in conto competenza e in conto residui) su tutto il bilancio corrisponde al saldo finale di cassa del conto del tesoriere (per dettaglio vedi tab.5);

Altri depositi bancari e postali: corrispondono agli estratti conto del tesoriere al 31/12/2016

Denaro e valori in cassa: corrispondono alle giacenze di cassa degli agenti contabili.

D.1)

Ratei attivi: ricavi di competenza 2016 che avranno manifestazione finanziaria (accertamenti) negli anni successivi

D.2)

Risconti attivi: costi con manifestazione finanziaria 2016 (pagamenti anticipati) ma con competenza economica negli anni successivi

Stato patrimoniale passivo

A)

L'aumento del Patrimonio Netto è il risultato delle seguenti operazioni contabili intervenute nel corso dell'esercizio:

- variazione in aumento delle riserve di capitale determinato dal caricamento della piena proprietà di terreni/fabbricati ceduti in diritto di superficie e dalla quota di trasferimenti in conto capitale.
- variazione in aumento delle riserve da permessi a costruire (anche a fronte di opere inventariate e realizzate a scomputo oneri)
- risultato economico positivo di 0,8 ml di euro che corrisponde alla differenza tra componenti positivi e i negativi rappresentati nel Conto Economico

B.3)

Alla data di chiusura del rendiconto si sono accantonati a fondo rischi ed oneri 1,4 ml euro destinati a coprire perdite relativamente a "cause legali", "spese impreviste" e "perdite da organismi partecipati". L'accantonamento è commisurato all'esborso che si stima di dover sostenere al momento della definizione della controversia.

D.1.a)

Per prestiti obbligazionari.

Corrisponde alla situazione dei Boc indicata nella tabella 9.

D.1.d)

Debiti da finanziamento verso altri finanziatori

Corrisponde, ad eccezione dei debiti per interessi passivi, alla situazione dei mutui passivi indicata nelle tabelle 8.

D.2)

Debiti verso fornitori.

Rientrano in tale voce i debiti per acquisti di beni e servizi necessari per il funzionamento dell'Ente. La voce considera, così come per gli altri debiti, i valori mantenuti a residuo nel bilancio finanziario perché considerati, in osservanza ai nuovi principi della contabilità armonizzata, obbligazioni giuridicamente perfezionate in attesa dei pagamenti.

D.3)

Acconti.

Confluiscono in questa voce le riscossioni ricevute in acconto su alienazioni di beni patrimoniali. Si tratta in particolare delle somme ricevute in acconto per la vendita di beni immobili in attesa dell'atto di rogito e altri acconti in attesa della definizione delle operazioni finanziarie.

E.1)

Ratei Passivi.

Tra i ratei passivi rientra l'ammontare del trattamento accessorio dirigenti/dipendenti per l'esercizio 2016. Questo costo di personale di competenza 2016 verrà impegnato nel 2017 per un totale complessivo di 5.1 ml di euro. Nel 2016 rientrano anche gli impegni 2017 reimputati per cassa ma di competenza dell'esercizio 2016.

E.2)

Risconti Passivi

Rientrano principalmente in questa voce il contributi agli investimenti destinati alla sterilizzazione annuale degli ammortamenti (Quota annuale di contributi agli investimenti) e i proventi da concessioni cimiteriali che sono contabilizzate in misura pari alla durata delle concessioni.

DETTAGLIO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE

ATTIVITÀ

Tabella 1: BENI IMMATERIALI

Descrizione Tipologia	Consistenza al 1/01/2016	Integrazione censimento 2016	Variazioni 2016 per acquisti e alienazioni		Variazioni 2016 per riclassificazioni		Manutenzioni straordinarie imputate a cespiti	Opere a scomputo oneri e ripristino piena proprietà DS	Ammortamenti	Consistenza al 31.12.2016
			in +	in -	in +	in -				
Software	298.257,14	319.680,22							-235.793,82	382.143,54
Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	0,00									0,00
Beni in uso da terzi	4.290.504,67					-1.338.944,79	1.218.209,76	46.417,00	-493.709,73	3.722.476,91
Totale	174.941.710,17	319.680,22	0,00	0,00	0,00	-1.338.944,79	1.218.209,76	46.417,00	-729.503,55	4.104.620,45

Tabella 2: BENI IMMOBILI

Descrizione Tipologia	Consistenza al 01.01.2016	Integrazione censimento 2016	Variazioni 2016		Variazioni 2016 per riclassificazioni		Manutenzioni straordinarie imputate a cespiti	Opere a scomputo oneri e ripristino piena proprietà DS	Quote di ammortamento di esercizio 2016	Altre cause	Consistenza al 31.12.2016
			in +	in -	in +	in -					
Terreni demaniali	16.807.618,43	3.826,03	0,00	0,00	1.130.120,99	-819.744,02	408.642,64			0,00	17.530.464,07
Altri beni immobili demaniali	155.256.900,51	0,00	3.115.396,00	0,00	1.904.496,68	-1.262.257,75	4.851.351,93	0,00	-983.171,49	358.361,00	163.241.076,89
Infrastrutture demaniali	470.152.297,40	288.636,69	2.427.578,12	-54,48	6.858.831,10	-6.633.706,95	3.138.577,28	493.099,88	-9.679.408,67	166.158,35	467.212.008,73
Altri beni demaniali	371.539,55	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.473,93	0,00	0,00		0,00	366.065,62
Terreni agricoli	12.574.660,86	0,00	0,00	-15.042,41	45.127,44	-2.478,99	0,00	0,00		5.886,20	12.608.153,10
Terreni edificabili	62.386.764,42	0,00	4.232.104,28	-376.823,48	333.413,37	-3.794.946,53	58.682,79	4.781.302,59		-887.349,52	66.733.147,93
Altri terreni n.a.c.	231.443.825,90	0,00	3.201.911,38	-8.284,02	4.356.636,19	-3.471.075,21	561.650,25	128.209,73		-237.659,69	235.975.214,53
Fabbricati ad uso abitativo	91.778.567,58	0,00	174.500,00	-255.601,00	7.143.075,76	-6.382.339,59	1.658.948,53	7.676.506,23	-2.115.648,08	16.466,21	99.694.475,64
Impianti sportivi	53.670.622,81	612.719,68	0,00	0,00	8.323.812,57	-11.252.326,19	1.148.303,89	442.695,70	-1.198.550,80	978.796,69	52.726.074,34
Fabbricati destinati ad asili nido	11.279.506,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.478,31	0,00	-276.975,71	0,00	11.022.009,54
Musei, teatri e biblioteche	2.030.616,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.345,90	0,00	-45.618,79	0,00	1.986.344,09
Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	35.800.612,23	0,00	0,00	0,00	1.190.273,95	-1.239.335,85	466.233,59	373.006,12	-840.611,40	0,00	35.750.178,64
Fabbricati ad uso scolastico	84.761.555,40	0,00	0,00	0,00	12.859.608,74	-8.461.017,93	1.618.791,04	0,00	-2.247.427,32	0,00	88.531.509,93
Fabbricati industriali e costruzioni leggere	12.326.359,15	0,00	0,00	0,00	42.585,80	-42.585,80	0,00	0,00	-264.230,44	0,00	12.062.128,71
Fabbricati rurali	2.130.482,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-47.986,72	0,00	2.082.496,27
Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	449.656,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-12.069,23	0,00	437.586,82
Opere destinate al culto	13.654,21	0,00	0,00	0,00	1.036.154,47	-660.948,14	0,00	0,00	-5.841,67	0,00	383.018,87
Beni immobili n.a.c.	45.678.336,35	0,00	2.012.822,95	0,00	2.570.747,52	-2.650.193,46	147.364,83	382.912,24	-1.006.755,38	0,00	47.135.235,05
Infrastrutture portuali e aeroportuali	81.527,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.748,12	0,00	78.779,27
Infrastrutture stradali	504.891,28	0,00	0,00	-200.000,00	400.000,00	0,00	200.000,00	0,00	-30.867,11	0,00	874.024,17
Demanio idrico	36.465.537,14	0,00	0,00	0,00	72.617,45	-268.930,05	0,00	0,00		-5.886,20	36.263.338,34
Impianti		0,00	0,00	0,00	81.378,17	0,00	1.058.831,86	0,00	-57.010,53	0,00	1.083.199,50
Servitù passive e diritti di godimento a favore di terzi	22.695.108,52	0,00	823,68	0,00	639.411,75	-701.986,78	282.183,86	0,00		0,00	22.915.541,03
Totale	1.348.660.642,09	905.182,40	15.165.136,41	-855.805,39	48.988.291,96	-47.649.347,17	15.620.386,70	14.277.732,49	-18.814.921,46	394.773,04	1.376.692.071,07

Tabella 3: BENI MOBILI

Categoria	Consistenza al 01/01/2016	Variazioni 2016		Variazioni finanziarie 2016			TOTALE
		Acquisti	Vendite e beni dismessi	storno fondo ammortamento	Ammortamenti	variazioni da altre cause	
		in +	in -	in +	in -		
Macchinari	872.180,53	262.704,03	66.872,69	51.703,39	102.578,43	4.885,48	1.012.251,35
Impianti	814.013,35	130.132,38	45.482,16	44.743,94	88.959,22	0,00	854.448,29
Attrezzature scientifiche	3.758,62	0,00			212,72	0,00	3.545,90
Attrezzature sanitarie	106.655,66	26.930,75	5.064,47	3.123,43	15.380,38	1.326,00	114.938,99
Attrezzature nac		14.553,38			15.310,65	6.470,01	-7.227,28
Mezzi di trasporto stradali	68.033,25	121.074,41	42.564,66	42.564,66	56.750,53	0,00	132.357,13
Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	0,10	26.960,00	72,67	72,67	22.960,10	0,00	4.000,00
Macchine per ufficio	5.251,59	323,30	4.714,25	4.714,25	3.044,07	0,00	2.530,82
Hardware n.a.c. e Apparati di telecomunicazione	194.838,53	177.608,38	75.601,59	75.525,41	158.627,99	0,00	213.742,74
Periferiche	19.469,58	12.883,20	34.855,84	34.818,82	15.072,13	759,45	16.484,18
Postazioni di lavoro	108.580,57	233.108,81	121.618,27	121.456,60	117.747,13	3.129,36	220.651,22
Server	5.783,65	1.060,12			2.374,05	0,00	4.469,72
Mobili e arredi per ufficio	190.624,11	52.014,26	14.678,22	14.653,95	73.074,42	6.034,28	163.505,40
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	245.156,85	5.983,40	31.500,79	31.269,61	60.922,97	1.187,50	188.798,60
Mobili e arredi n.a.c.	268.677,18	175.566,11	10.806,11	10.806,11	102.486,91	16.713,80	325.042,58
Oggetti di valore	5.216.999,78	0,00				0,00	5.216.999,78
Materiale bibliografico	12.977,07	0,00				0,00	12.977,07
Strumenti musicali	5.744,51	4.530,00	326,59	326,59	4.646,90	0,00	5.627,61
Altri beni materiali diversi	56.128,59	51.004,47	6.839,11	6.338,99	12.685,27	1.585,73	92.361,94
Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e sicurezza	12.645,59	9.300,00	7.916,68	7.916,68	7.569,36	0,00	14.376,23
Totale	8.207.519,11	1.305.737,00	468.914,10	450.035,10	860.403,23	42.091,61	8.591.882,27

Tabella 4: RIMANENZE DI MAGAZZINO

Descrizione	Consistenza	Variazioni 2016		Consistenza
	Al 1-1-2016	in +	in -	Al 31.12.2016
Magazzino Economato materiali e manutenzioni	52.668,12	19.679,30	15.153,61	57.193,81
Magazzino Economato beni di consumo	6.056,81	27.430,94	25.344,74	8.143,01
TOTALE	58.724,93	47.110,24	40.498,35	65.336,82

Tabella 5: FONDO CASSA

Descrizione	Consistenza	Variazioni 2016		Consistenza
	al 1-1-2016	in +	in -	al 31.12.2016
Consistenza iniziale	65.181.789,41			
Riscossioni in conto residui		46.238.630,87		
Riscossioni in conto competenza		252.448.649,23		
Pagamenti in conto residui			55.403.800,37	
Pagamenti in conto competenza			251.342.912,74	
Consistenza finale				57.122.356,40
TOTALE	65.181.789,41	298.687.280,10	306.746.713,11	57.122.356,40

Tabella 6: ELENCO DEI TITOLI AZIONARI E DELLE PARTECIPAZIONI A SOCIETA' DIVERSE

	Descrizione	Quota di partecipazione al 31-12-2016	Valore dei titoli o delle quote all' 1.1.2016	Variazioni 2016		Valore dei titoli o delle quote al 31.12.2016
				in +	in -	
CONTROLLATA	CAMBIAMO S.p.A.	63,22%	10.397.419,00	0,00	0,00	10.397.419,00
CONTROLLATA	FORMODENA Soc. Cons. a r.l.	57,00%	356.269,95	0,00	53.549,79	302.720,16
CONTROLLATA	AMO - AGENZIA PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DI MODENA S.P.A.	45,00%	6.467.423,85	0,00	0,00	6.467.423,85
PARTECIPATA	FARMACIE COMUNALI DI MODENA S.p.A.	33,40%	8.605.429,84	20.675,94	0,00	8.626.105,78
ALTRI SOGGETTI	HERA S.p.A.	0,07	130.868.833,84	0,00	0,00	130.868.833,84
ALTRI SOGGETTI	SETA	11,05%	1.013.526,77	513.545,23	0,00	1.527.072,00
ALTRI SOGGETTI	PROMO soc. cons. a r.l.	9,50%	949.804,26	0,00	0,00	949.804,26
ALTRI SOGGETTI	MODENAFIERE S.r.l.	14,61%	169.071,62	0,00	55.527,48	113.544,14
ALTRI SOGGETTI	BANCA ETICA Soc. coop. per azioni a r.l.	0,08%	40.024,98	0,00	0,00	40.024,98
ALTRI SOGGETTI	ERVET S.p.A	0,12%	10.329,14	0,00	0,00	10.329,14
ALTRI SOGGETTI	CONSORZIO PER IL FESTIVAL DELLA FILOSOFIA	14,29%	2.284,00	716,00	0,00	3.000,00
ALTRI SOGGETTI	LEPIDA	0,002%	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
	TOTALE		158.881.417,25	534.937,17	109.077,27	159.307.277,14

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

PASSIVITÀ

Tabella 7: RESIDUI PASSIVI

Descrizione	Consistenza all' 1.1.2016	Variazioni 2016		Consistenza al 31.12.2016
		in +	in -	
Consistenza iniziale	85.717.800,04			
Pagati nell'esercizio		55.403.800,37		
Eliminati per insuss. o prescriz.			4.459.144,19	
Spese di compet. da pagare			45.832.186,53	
Consistenza finale				71.687.042,01
TOTALE	85.717.800,04	55.403.800,37	50.291.330,72	71.687.042,01

Tabella 8: ELENCO DEI MUTUI PASSIVI

Istituto mutuante	Residuo debito al 01.01.2016	Variazioni 2016 a c/finanziario		Variazioni 2016 per altre cause		Residuo debito al 31.12.2016
		in +	in -	in +	in -	
Cassa Depositi e Prestiti	2.352.099,58		204.852,29			2.147.247,29
Consorzio Opere Pubbliche	185.110,99		57.551,54			127.559,45
Istituto per il Credito Sportivo	462.821,16		210.065,40		16.265,19	236.490,57
Banca Carige	2.266.818,38		188.437,73			2.078.380,65
Banca Etica		196.499,69	11.335,80			185.163,89
TOTALE	5.266.850,11	196.499,69	672.242,76	-	16.265,19	4.774.841,85

Tabella 9: ELENCO PRESTITI OBBLIGAZIONARI (B.O.C.)

Istituto collocante	Consistenza al 01.01.2016	Variazioni 2016 da c/finanziario		Variazioni 2016 per altre cause		Consistenza al 31.12.2016
		in +	in -	in +	in -	
CREDIOP	754.027,01		377.013,54			377.013,47
San Paolo IMI	1.973.511,72		625.631,17			1.347.880,55
TOTALE	2.727.538,73		1.002.644,71		-	1.724.894,02

Tabella 10: ELENCO GARANZIE FIDEIUSSORIE RILASCIATE A ISTITUTI DI CREDITO FIDEIUSSORI DI SOCIETA' SPORTIVE E DIRETTAMENTE A SOCIETA' SPORTIVE

ELENCO GARANZIE FIDEIUSSORIE RILASCIATE A ISTITUTI DI CREDITO FIDEIUSSORI DI SOCIETA' SPORTIVE E DIRETTAMENTE A SOCIETA' SPORTIVE 2016

Società sportiva (Polisportiva)	Importo mutuo	Importo mutuo rinegoziato	Delibera	Importo mutuo rinegoziato	Banca fidejubente	Istituto mutuante	Debito residuo	Debito residuo	Variazioni 2016		Rata Annuale Netta	Interessi netti 2016	Debito residuo al 31/12/2016 dopo rinegoziazione Spazio coop mutuo ex Madonnina	Ammortamento	
							all' 1.1.2016	all'1.1.2016 aggiornato	in +	in -				Inizio	Fine
Spazio Coop Immobiliare ex Bocciofila Modenese	185.000,00	185.000,00	C.C. 55 del 24.6.2002	185.000,00	Comune di Modena	Ist.Credito Sportivo	46.870,26	46.870,26		14.971,18	15.483,84	512,66	31.899,08	2004	2018
Casa Natale Ferrari	4.000.000,00	4.000.000,00	C.C. 50 del 07/07/2008	4.000.000,00	Comune di Modena	Unicredit	3.479.237,64	3.479.237,64		272.044,66	352.299,36	80.254,70	3.207.192,98	2012	2026
Società Dogali	650.000,00		C.C. 71 del 25/09/2014		Comune di Modena	BPER	100.000,00	650.000,00		42.031,91	59.761,84	17.729,93	607.968,09	2015	2024
Modena Est	1.100.000,00	1.100.000,00	C.C. 81 del 30/11/2009	1.100.000,00	Comune di Modena	BPER	865.967,15	865.967,15		50.696,23	76.403,06	25.706,83	815.270,92	2010	2030
Modena Football Club	870.250,00	870.250,00	C.C. 21 del 14.04.2003	414.826,99	Comune di Modena	Ist.Credito Sportivo	397.675,01	397.675,01		6.524,53	26.291,66	19.767,13	391.150,48	2003	2034
Modena Football Club	1.004.008,00	1.004.008,00	C.C. 17 del 21/03/2005	613.097,55	Comune di Modena	Ist.Credito Sportivo	587.747,62	587.747,62		9.642,97	37.980,16	28.337,19	578.104,65	2005	2034
Modena Football Club	290.580,00	290.580,00	C.C. 17 del 21/03/2005	177.442,66	Comune di Modena	Ist.Credito Sportivo	170.105,88	170.105,88		2.790,87	10.992,20	8.201,33	167.315,01	2005	2034
Modena Football Club	4.623.800,00	4.623.800,00	C.C. 64 del 22.09.2003	2.823.523,62	Comune di Modena	Ist.Credito Sportivo	2.706.778,64	2.706.778,64		44.409,14	174.910,34	130.501,20	2.662.369,50	2005	2034
Società Equipenta	350.000,00	350.000,00	C.C. 24 del 30/05/2011	300.000,00	Comune di Modena	BPER	79.935,30	239.077,92		17.944,30	26.543,40	8.599,10	221.133,62	2012	2026
CentroSport.Madonnina	568.100,00	568.100,00	C.C. 14 del 17.03.2003	568.100,00	Comune di Modena	Ist.Credito Sportivo	143.929,84	143.929,84		45.973,65	47.547,92	1.574,27	97.956,19	2004	2018
Spazio Coop Unimmobiliare ex Polivalente Cometa	351.130,00	267.920,46	C.C. 1 del 16/01/2006	267.460,40	Comune di Modena	Ist.Credito Sportivo	248.063,57	248.063,57		14.058,57	24.756,80	10.698,23	234.005,00	2013	2027
Spazio Coop Unimmobiliare Ex Polivalente Cometa	432.274,42	131.134,30	C.C. 117 del 24.9.2001	131.134,30	Comune di Modena	Ist.Credito Sportivo	99.182,94	99.182,94		14.172,24	18.045,90	3.873,66	85.010,70	2013	2021
Spazio Coop Unimmobiliare ex Polisportiva Gino Nasi	979.390,00	659.646,68	C.C. 101 del 02/12/2002	979.390,00	Comune di Modena	Ist. Credito Sportivo	609.026,76	609.026,76		35.925,80	61.914,64	25.988,84	573.100,96	2013	2027
Spazio Coop Unimmobiliare Ex Madonnina	1.190.433,15	313.280,63	C.C. 140 del 16.9.99	1.190.433,15	Comune di Modena	Ist.Credito Sportivo	231.032,42	231.032,42		-	14.116,08	14.116,08	231.032,42	2013	2021
TOTALE	16.594.965,57	14.363.720,07		12.750.408,67			9.765.553,03	10.474.695,65	-	571.186,05	947.047,20	375.861,15	9.903.509,60		

Sono considerate solo quelle garanzie fideiussorie per mutui entrati in ammortamento a tutto il 2016

Aggiornato con nuovi piani ammortamento Modena Football Club rinegoziati marzo 2014 con delibera 2014/37452

Aggiornato con piano ammortamento mutuo Casa Natale Ferrari

Aggiornato con piani ammortamento mutui Spazio Coop rinegoziati

Aggiornato mutuo Spazio 1.190.433,15 nel 2016 pagamento solo quota interessi

Aggiornato con piano di ammortamento società Dogali

Aggiornato con piano di ammortamento società Equipenta

Il Segretario
Dott.ssa Maria Di Matteo

Il Legale Rappresentante dell'Ente
Dott. Gian Carlo Muzzarelli

Il Responsabile del servizio finanziario
Dott. Carlo Casari

