



Comune di Modena

CONTO ECONOMICO PATRIMONIALE 2015

Bilancio Armonizzato

D. Lgs. 118 del 2011

INDICE

Rendiconto Armonizzato (D. Lgs. 118/2011)

PREMESSA	5
CONTO ECONOMICO 2015	6
NOTE METODOLOGICHE AL CONTO ECONOMICO 2015 (D. Lgs. 118/2011)	8
STATO PATRIMONIALE ATTIVO 2015	13
STATO PATRIMONIALE PASSIVO 2015	15
NOTE METODOLOGICHE ALLO STATO PATRIMONIALE 2015 (D. Lgs. 118/2011)	17
DETTAGLIO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE	23
Tabella 1: BENI IMMATERIALI	27
Tabella 2: BENI IMMOBILI	28
Tabella 3: BENI MOBILI	29
Tabella 4: RIMANENZE DI MAGAZZINO	30
Tabella 5: FONDO CASSA	30
Tabella 6: ELENCO DEI TITOLI AZIONARI E DELLE PARTECIPAZIONI A SOCIETA' DIVERSE	31
Tabella 7: RESIDUI PASSIVI	34
Tabella 8: ELENCO DEI MUTUI PASSIVI	34
Tabella 9: ELENCO PRESTITI OBBLIGAZIONARI (B.O.C.)	34
Tabella 10: ELENCO GARANZIE FIDEIUSSORIE RILASCIATE A ISTITUTI DI CREDITO FIDEIUSSORI DI SOCIETA' SPORTIVE E DIRETTAMENTE A SOCIETA' SPORTIVE	35

PREMESSA

Si premette che nella redazione del conto consuntivo 2015 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 terzo 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 computa 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 applica 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 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 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 è un'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.

Si segnala che in questo terzo 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.

Nel 2016, con il consolidamento delle procedure di Contabilità Generale, sarà possibile elaborare analisi analitiche e di dettaglio sui singoli servizi.

CONTO ECONOMICO 2015

Bilancio Armonizzato

D. Lgs. 118 del 2011

CONTO ECONOMICO		2015	2014
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	129.065.290,10	123.864.995,54
2	Proventi da fondi perequativi	15.070.295,89	26.140.931,01
3	Proventi da trasferimenti correnti		
a	Proventi da trasferimenti e contributi	23.943.003,47	20.649.492,69
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	5.670.502,78	16.862.863,62
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	11.124.125,00	11.204.111,61
b	Ricavi della vendita di beni	62.315,98	43.477,60
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	22.225.707,57	21.711.837,15
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-5.247,77	-11.041,39
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	13.383.733,42	14.687.437,38
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		220.539.726,44	235.154.105,21
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.316.905,75	2.534.738,33
10	Prestazioni di servizi	116.760.436,41	115.762.292,56
11	Utilizzo beni di terzi	5.300.895,53	6.753.462,29
12	Trasferimenti e contributi		
a	Trasferimenti correnti	23.731.781,34	19.541.592,92
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	281.912,01	274.254,07
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	930.402,95	2.544.525,33
13	Personale	60.204.673,66	62.280.226,12
14	Ammortamenti e svalutazioni		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	653.179,74	7.358.305,49
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	24.605.238,73	16.278.988,24
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	3.386,75	0,00
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	1.423.428,86	0,00
17	Altri accantonamenti	8.271.390,15	11.836.636,02
18	Oneri diversi di gestione	3.354.484,43	2.977.979,63
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		247.838.116,31	248.143.001,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-27.298.389,87	-12.988.895,79

CONTO ECONOMICO		2015	2014
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	0	0
a	Proventi da partecipazioni da società controllate	0	0
b	Proventi da partecipazioni da società partecipate	566.129,00	9.637.242,07
c	Proventi da partecipazioni da altri soggetti	9.200.654,84	3.170,74
20	Altri proventi finanziari	245.725,52	219.885,42
	Totale Proventi finanziari	10.012.509,36	9.860.298,23
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari		
a	Interessi passivi	183.340,01	371.787,18
b	Altri oneri finanziari	0	0
	Totale Oneri finanziari	183.340,01	371.787,18
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	9.829.169,35	9.488.511,05
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	984.445,16	72.807,98
23	Svalutazioni	36.530,27	0
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	947.914,89	72.807,98
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
24	Proventi straordinari		
a	Proventi da permessi di costruire	0	0
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	12.332.132,00	33.160.502,21
d	Plusvalenze patrimoniali	9.093.275,59	1.476.900,18
e	Altri proventi straordinari	342.750,47	145.851,28
	Totale Proventi straordinari	21.768.158,06	34.783.253,67
Oneri straordinari			
25	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale	0	0
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.105.669,87	25.267.781,97
c	Minusvalenze patrimoniali	57.706,42	42.653,81
d	Altri oneri straordinari	0	360.130,79
	Totale Oneri straordinari	1.163.376,29	25.670.566,57
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	20.604.781,77	9.112.687,10
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE DELLA GESTIONE (A-B+C+D+E)	4.083.476,14	5.685.110,34
F) Imposte (*)			
26	Imposte (*)	2.923.723,82	2.925.195,95
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.159.752,32	2.759.914,39

NOTE METODOLOGICHE AL CONTO ECONOMICO 2015 (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 0,59 ml di euro in quanto accertamenti che finanziano impegni esigibili nel 2016 e sospesi per la stretta correlazione con la competenza della spesa.

Nel 2015 i trasferimenti correnti derivanti da risconti passivi 2014 sono stati pari a un importo di 2,8 ml. di euro.

A3b)

Quota annuale di Contributi agli investimenti. Rileva la quota di competenza dell'esercizio dei contributi agli investimenti (in conto impianti) 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 2015 la quota pari a 5,7 ml di euro è quella relativa agli accertamenti di competenza al titolo 4.2 delle entrate (Contributi agli investimenti).

Nel 2016 la piena implementazione del libro cespiti consentirà di adempiere pienamente a quanto previsto dal principio contabile arrivando a calcolare il preciso ammontare della quota di ammortamento da sterilizzare.

A3c)

Contributi agli investimenti.

Nel 2015 tutti i contributi agli investimenti accertati sono stati riscontati nello Stato Patrimoniale Passivo.

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, dei risconti passivi 2015 (= ricavi 2016) e aumentati dei risconti passivi 2014 (= ricavi 2015).

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 2015 (= ricavi 2016) e aumentati dei risconti passivi 2014 (= ricavi 2015) e della quota parte di concessioni cimiteriali di competenza del 2015 per un valore pari a 0,9 ml euro

A5)

Variazioni delle rimanenze. 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.

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 2015 (su impegni 2015), le fatture da ricevere (liquidazioni 2016 su impegni 2015) e i documenti da ricevere (impegni 2015 a residuo).

Le spese sono riferite al Titolo 1.03.01 (Acquisto di beni) costituite da costi di competenza 2015 al netto di Iva a credito.

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 2015 (su impegni 2015), le fatture da ricevere (liquidazioni 2016 su impegni 2015) e i documenti da ricevere (impegni 2015 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).

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 2015 (su impegni 2015), le fatture da ricevere (liquidazioni 2016 su impegni 2015) e i documenti da ricevere (impegni 2015 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 2015 (su impegni 2015), le fatture da ricevere (liquidazioni 2016 su impegni 2015) e i documenti da ricevere (impegni 2015 a residuo).

A seguito dell'applicazione del principio di competenza finanziaria potenziata, il trattamento accessorio dirigenti/dipendenti per l'esercizio 2016 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 5,2 ml. euro

Gli impegni 2015 relativi al trattamento accessorio 2014 (per un totale di 4,75 ml euro) non sono rientrati tra i costi 2015 in quanto previsti nel 2014.

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 verrà perfezionato e potenziato nel 2016 inserendo la gestione dei contributi relativi agli investimenti per la sterilizzazione precisa degli ammortamenti per singolo cespite. In questo esercizio, sulla base del nuovo ricalcolo degli ammortamenti, ne è conseguita una diminuzione del "fondo ammortamento" accantonato negli anni precedenti e della quota annuale da inserire nel Conto Economico.

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

B16)

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 2015 ma previsto a fondo nel precedente esercizio e di accantonare per differenza la quota di svalutazione crediti fino al raggiungimento del fondo 2015 pari a 27,8 ml di euro con un relativo accantonamento pari a 8,3 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 2015 la voce comprende anche la quota di pro rata IVA indetraibile per un ammontare complessivo di euro 1,3 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 2015.

D22)

Rivalutazione delle immobilizzazioni. Il ricavo è calcolato sull'oscillazione 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.

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 2015 tali proventi non hanno finanziato la spesa di parte corrente.

E24c)

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo. Le Sopravvenienze attive sono principalmente dovute alla diminuzione del fondo svalutazione crediti (1,2 ml di euro), a integrazioni di censimento registrate nell'inventario dei beni immobili (0,1 ml. di euro) e a contabilizzazioni per acquisizioni gratuite di beni immobili e mobili (5,9 ml. di euro).

Inoltre sono state registrate sopravvenienze attive pari a 1,8 ml derivanti dalla diminuzione del fondo ammortamento determinato dalla riclassificazione dei cespiti.

E24d)

Plusvalenze patrimoniali il cui ammontare complessivo è di 9,1 ml principalmente derivanti da alienazioni di partecipazioni di titoli azionari (6,6 ml) e per la restante parte dalla vendita di beni immobili con atto di rogito registrato nel 2015.

E25b)

Sopravvenienze passive e insussistenze dell' attivo.

Le insussistenze dell'attivo (radiazioni di accertamenti a residuo) ammontano a 0.2 ml di euro mentre le sopravvenienze passive (costi con competenza esercizi 2014 e retro) ammontano a 0,92 ml. euro.

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 2015

Bilancio Armonizzato

D. Lgs. 118 del 2011

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2015	2014
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	0
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	Costi di impianto e di ampliamento	0	0
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	298.257,14	309.144,55
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0	0
5	Avviamento	0	0
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0
9	Altre	4.290.504,67	174.632.565,62
	Totale Immobilizzazioni immateriali	4.588.761,81	174.941.710,17
II	Immobilizzazioni materiali		
1	Beni demaniali		
1.01	Terreni	16.807.618,43	19.093.690,80
1.02	Fabbricati	155.256.900,52	142.531.771,28
1.03	Infrastrutture	470.152.297,40	250.569.502,65
1.09	Altri beni demaniali	371.539,55	451.260,02
III	Altre immobilizzazioni materiali		
2.01	Terreni	306.405.251,18	308.212.838,17
a	Terreni di cui in leasing finanziario	0	0
2.02	Fabbricati	339.919.970,69	384.620.349,23
a	Fabbricati di cui in leasing finanziario	0	0
2.03	Impianti e macchinari	1.686.193,88	828.719,93
a	Impianti e macchinari di cui in leasing finanziario	0	0
2.04	Attrezzature industriali e commerciali	110.414,28	97.479,34
2.05	Mezzi di trasporto	68.033,35	99.105,23
2.06	Macchine per ufficio e hardware	333.923,92	538.239,63
2.07	Mobili e arredi	704.458,14	880.789,47
2.08	Infrastrutture	586.418,71	2.747.612,74
a	Infrastrutture di cui in leasing finanziario	0	0
2.09	Diritti reali di godimento	22.695.108,52	0
2.99	Altri beni materiali	41.770.032,68	41.648.186,65
a	Altri beni materiali di cui in leasing finanziario	0	0
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	64.676.656,32	49.699.678,30
	Totale Immobilizzazioni materiali	1.421.544.817,57	1.202.019.223,44

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2015	2014
IV	Immobilizzazioni Finanziarie		
1	Partecipazioni in		
a	Partecipazioni in imprese controllate	17.221.112,80	170.731.584,94
b	Partecipazioni in imprese partecipate	8.605.429,84	0
c	Partecipazioni in altri soggetti	133.054.874,61	2.196.533,09
2	Crediti verso		
a	Crediti verso altre amministrazioni pubbliche	0	0
b	Crediti verso imprese controllate	0	0
c	Crediti verso imprese partecipate	0	0
d	Crediti verso altri soggetti	536.479,19	949.644,71
3	Altri titoli	57.409,51	57.409,51
	Totale Immobilizzazioni Finanziarie	159.475.305,95	173.935.172,25
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI(B)	1.585.608.885,33	1.550.896.105,87
	C)ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	58.724,93	63.972,70
	Totale Rimanenze	58.724,93	63.972,70
II	Crediti		
1	Crediti di natura tributaria		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0
b	Altri crediti da tributi	20.508.268,37	19.523.036,27
c	Crediti da Fondi perequativi	860.475,24	1.755.385,16
2	Crediti per trasferimenti e contributi		
a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	23.818.474,53	25.878.326,47
b	Crediti per trasferimenti e contributi imprese controllate	0	0
c	Crediti per trasferimenti e contributi imprese partecipate	7.426,02	7.321,98
d	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	7.696.413,65	7.269.814,75
3	Crediti Verso clienti ed utenti	11.109.999,24	14.128.578,58
4	Altri Crediti		
a	Altri Crediti verso l'erario	0	0
b	Altri Crediti per attività svolta per c/terzi	433.454,16	385.940,92
c	Altri Crediti altri	5.478.958,33	5.586.589,30
	Totale Crediti	69.913.469,54	74.534.993,43
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
1	Partecipazioni	0	0
2	Altri titoli	660.000,00	0
	Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	660.000,00	0
IV	Disponibilità liquide		
1	Conto di tesoreria		
a	Istituto tesoriere	65.181.789,41	40.161.819,12
b	presso Banca d'Italia	0	0
2	Altri depositi bancari e postali	961.656,07	679.335,99
3	Denaro e valori in cassa	29.182,22	82.622,38
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale Disponibilità liquide	66.172.627,70	40.923.777,49
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE(C)	136.804.822,17	115.522.743,62
	D)RATEI E RISCO		
I	Ratei attivi	1.942,92	5.587,49
II	Risconti attivi	192.417,41	0
	TOTALE RATEI E RISCO	194.360,33	5.587,49
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.722.608.067,83	1.666.424.436,98

STATO PATRIMONIALE PASSIVO 2015

Bilancio Armonizzato

D. Lgs. 118 del 2011

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2015	2014
A)PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	784.008.785,52	784.008.785,52
II	Riserve		
a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	588.117.872,46	585.357.958,07
b	Riserve da capitale	82.915.722,33	37.913.368,46
c	Riserve da permessi di costruire	109.157.318,95	103.156.006,56
III	Risultato economico dell'esercizio	1.159.752,32	2.759.914,39
TOTALE PATRIMONIO NETTO(A)		1.565.359.451,58	1.513.196.033,00
B)FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0	0
2	Per imposte	0	0
3	Altri	2.602.249,93	1.178.821,07
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI(B)		2.602.249,93	1.178.821,07
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO(C)		0	0
D)DEBITI			
1	Debiti da finanziamento		
a	Debiti da finanziamento prestiti obbligazionari	2.727.538,73	3.700.035,24
b	Debiti da finanziamento v/ altre amministrazioni pubbliche	0	2.702.762,45
c	Debiti da finanziamento verso banche e tesoriere	0	2.447.935,29
d	Debiti da finanziamento verso altri finanziatori	5.278.433,84	987.971,61
2	Debiti verso fornitori	62.617.941,24	60.409.521,72
3	Acconti	1.592.753,17	3.418.547,20
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0	0
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	6.207.502,38	6.943.245,97
c	imprese controllate	527.180,66	7.940,27
d	imprese partecipate	1.003.519,85	100.822,86
e	altri soggetti	7.279.990,19	5.554.703,40
5	Altri debiti		
a	Altri debiti tributari	4.083.295,14	626.819,41
b	Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	7.708,34	1.012.764,34
c	Altri debiti per attività svolta per c/terzi	128.222,13	0
d	Altri debiti altri	3.862.440,11	8.179.223,03
TOTALE DEBITI(D)		95.316.525,78	96.092.292,79

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2015	2014
	E)RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	5.383.207,89	0
II	Risconti passivi		
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		
a	da altre amministrazioni pubbliche	7.634.264,26	4.096.885,04
b	da altri soggetti	1.799.910,84	50.743.404,67
2	Concessioni pluriennali	1.767.814,25	1.117.000,41
3	Altri risconti passivi	42.744.643,30	0
	TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI(E)	59.329.840,54	55.957.290,12
	TOTALE DEL PASSIVO (A-B+C+D+E)	1.722.608.067,83	1.666.424.436,98
	Z)CONTI D'ORDINE		
1	Impegni su esercizi futuri		
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	9.765.553,03	10.090.062,25
	TOTALE CONTI D'ORDINE(Z)	9.765.553,03	10.090.062,25

NOTE METODOLOGICHE ALLO STATO PATRIMONIALE 2015 (D. Lgs. 118/2011)

I principali aspetti che hanno caratterizzato l'elaborazione dello stato patrimoniale 2015 rispetto al 2014 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).
- variazione di classificazione della voce altre immobilizzazioni immateriali n.a.c. (Immobilizzazioni immateriali) portata a infrastrutture demaniali e a diritti reali di godimento (Immobilizzazioni materiali)
- diminuzione del fondo ammortamento delle immobilizzazioni materiali con conseguente aumento del Patrimonio Netto; tale operazione ha determinato sopravvenienze una tantum (per euro 1,8 ml.) registrate tra i proventi straordinari ed un incremento delle Riserve di Capitale per un ammontare di euro 45 ml.
- riclassificazione dei debiti di finanziamento sulla base alle nuove disposizioni previste dal bilancio armonizzato.

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 4,6 ml di euro al netto del relativo fondo ammortamento.

Rispetto all'esercizio precedente rientrano alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali", le mere manutenzioni straordinarie su beni di terzi.

Nel 2015 una parte della consistenza è stata riclassificata tra le immobilizzazioni materiali come infrastrutture demaniali e in minima parte come Debiti per servitù passive e diritti di godimento a favore 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 decrementi sono dovuti a cessioni a titolo oneroso, gratuito o da permuta.

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 2015 riguardano lo scioglimento di HSST-MO S.p.A., la riacquisizione di partecipazioni in HERA S.p.A. e la vendita di azioni da parte di Farmacie Comunali di Modena S.p.A.

Le altre variazioni riguardano la dimissione azionaria di: Carpi Formazione S.r.l., Banca Popolare dell'Emilia Romagna e di Modena Amore Mio.

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 27,8 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 (10,1 ml. di euro), crediti verso clienti e utenti (15,1 ml. di euro) e altri crediti per (2,4 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 31/12/2015

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

D.1)

Ratei attivi: ricavi di competenza 2015 che avranno manifestazione finanziaria (accertamenti) negli anni successivi

D.2)

Risconti attivi: costi con manifestazione finanziaria 2015 (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:

- diminuzione del fondo ammortamento delle immobilizzazioni materiali con conseguente iscrizione del valore a riserva di 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 1,16 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 2,6 ml euro destinati a coprire perdite. 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 alla situazione dei mutui passivi indicata nelle tabelle 8.

Rispetto al 2014 i debiti di finanziamento sono stati riclassificati diversamente in base alle nuove disposizioni previste dal bilancio armonizzato.

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 2015. Questo costo di personale di competenza 2015 verrà impegnato nel 2016 per un totale complessivo di 5.1 ml di euro.

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 1/01/2015	Integrazione censimento 2015	Variazioni 2015 per acquisti e alienazioni		Variazioni 2015 per riclassificazioni		Ammortamenti	Consistenza al 31.12.2015
			in +	in -	in +	in -		
Software	309.144,55		166.790,53				177.677,94	298.257,14
Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	169.747.880,10					169.747.880,10		0,00
Beni in uso da terzi	4.884.685,52					118.679,05	475.501,80	4.290.504,67
Totale	174.941.710,17	0,00	166.790,53	0,00	0,00	169.866.559,15	653.179,74	4.588.761,81

Tabella 2: BENI IMMOBILI

Descrizione Tipologia	Consistenza al 01.01.2015	Integrazione censimento 2015	Variazioni 2015		Variazioni 2015 per riclassificazioni		Manutenzioni straordinarie imputate a cespiti	Quote di ammortamento di esercizio 2015	Consistenza al 31.12.2015
			in +	in -	in +	in -			
Terreni demaniali	19.093.690,80			90.675,23		2.195.397,14			16.807.618,43
Altri beni immobili demaniali	142.531.771,28				13.427.381,80		228.884,07	931.136,64	155.256.900,51
Infrastrutture demaniali	250.569.502,65	95.118,64	275.456,33	421,46	223.463.496,82		3.188.807,37	7.439.662,95	470.152.297,40
Altri beni demaniali	451.260,02					74.246,54		5.473,93	371.539,55
Terreni agricoli	14.330.376,07					1.755.715,21			12.574.660,86
Terreni edificabili	62.302.820,53		798.305,46	396.308,48		318.053,09			62.386.764,42
Altri terreni n.a.c.	231.579.641,57	15.019,82	178.821,31	47.168,89		282.487,91			231.443.825,90
Fabbricati ad uso abitativo	98.045.003,07		311.900,00	116.667,00		3.724.297,42	1.034.824,97	3.772.196,04	91.778.567,58
Impianti sportivi	61.246.016,21		2.034.053,70	1.317,14		7.035.390,17		2.572.739,79	53.670.622,81
Fabbricati destinati ad asili nido	12.202.238,61					401.938,39		520.793,28	11.279.506,94
Musei, teatri e biblioteche	7.140.316,28					5.008.794,14		100.905,16	2.030.616,98
Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	40.133.647,40		1.164.400,00			3.758.592,86		1.738.842,31	35.800.612,23
Fabbricati ad uso scolastico	97.904.618,17					8.984.616,22	19.713,60	4.178.160,15	84.761.555,40
Fabbricati industriali e costruzioni leggere	13.214.228,53					308.646,47		579.222,91	12.326.359,15
Fabbricati rurali	2.352.924,40					125.987,08		96.454,33	2.130.482,99
Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	493.088,67					16.719,49		26.713,13	449.656,05
Opere destinate al culto	706.024,01					691.767,40		602,40	13.654,21
Beni immobili n.a.c.	51.182.243,88		2.196.518,84			6.157.735,30	208.636,09	1.751.327,16	45.678.336,35
Infrastrutture portuali e aeroportuali	84.275,55					0,04		2.748,12	81.527,39
Infrastrutture stradali	2.663.337,19					2.127.578,80		30.867,11	504.891,28
Demanio idrico	36.322.322,26			6.255,63	149.470,51				36.465.537,14
Servitù passive e diritti di godimento a favore di terzi			490,00		22.667.710,10		26.908,42		22.695.108,52
Totale	1.144.549.347,15	110.138,46	6.959.945,64	658.813,83	259.708.059,23	42.967.963,68	4.707.774,52	23.747.845,41	1.348.660.642,09

Tabella 3: BENI MOBILI

Categoria	Consistenza al 01/01/2015	Variazioni 2015		ancora da ammortizzare minusvalenza	Variazioni finanziarie 2015		variazioni da altre cause	TOTALE
		Acquisti	Vendite e beni dismessi		storno fondo ammortamento	Ammortamenti		
		in +	in -		in +	in -		
Macchinari	546.264,78	491.112,87	25.791,76	970,76	24.821,00	110.474,46	53.751,90	872.180,53
Impianti	282.455,15	1.078.351,65	11.292,25	460,70	10.831,55	95.251,86	451.080,89	814.013,35
Attrezzature scientifiche	3.971,34					212,72		3.758,62
Attrezzature sanitarie	93.508,00	30.991,00	2.479,00		2.479,00	17.843,34		106.655,66
Mezzi di trasporto stradali	98.387,89	23.791,01	106.943,83		106.943,83	54.145,65		68.033,25
Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	717,34	0,00	100,00		100,00	717,24		0,10
Macchine per ufficio	11.024,79	487,98	6.503,61	273,60	6.230,01	5.987,58		5.251,59
Hardware n.a.c.	340.756,41	4.958,84	18.760,75	273,40	18.487,35	150.603,32		194.838,53
Periferiche	32.725,11	5.963,65	21.188,75	192,60	20.996,15	19.026,58		19.469,58
Postazioni di lavoro	152.823,48	85.700,40	193.022,28	638,52	192.383,76	95.122,79	34.182,00	108.580,57
Server	909,84	7.332,00				2.458,19		5.783,65
Mobili e arredi per ufficio	260.957,99	20.123,63	18.426,85	33,20	18.393,65	90.424,31		190.624,11
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	313.125,20	4.204,22	18.000,16	166,86	17.833,30	72.005,71		245.156,85
Mobili e arredi n.a.c.	306.706,28	78.784,29	29.614,14	64,25	29.549,89	116.749,14		268.677,18
Oggetti di valore	5.216.999,78							5.216.999,78
Materiale bibliografico	13.009,65		32,58	32,58				12.977,07
Strumenti musicali	12.370,87	99,99	150,00	9,96	140,04	6.716,39		5.744,51
Altri beni materiali diversi	64.922,68	5.346,75	12.111,11	270,32	11.840,79	13.738,22	132,30	56.128,59
Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e sicurezza	18.561,41					5.915,82		12.645,59
Totale	7.770.197,99	1.837.248,28	464.417,07	3.386,75	461.030,32	857.393,32	539.147,09	8.207.519,11

Tabella 4: RIMANENZE DI MAGAZZINO

Descrizione	Consistenza	Variazioni 2015		Consistenza
	Al 1-1-2015	in +	in -	Al 31.12.2015
Magazzino Economato materiali e manutenzioni	45.777,99	29.641,14	22.751,01	52.668,12
Magazzino Economato beni di consumo	18.194,71	6.449,51	18.587,41	6.056,81
TOTALE	63.972,70	36.090,65	41.338,42	58.724,93

Tabella 5: FONDO CASSA

Descrizione	Consistenza	Variazioni 2015		Consistenza
	al 1-1-2015	in +	in -	al 31.12.2015
Consistenza iniziale	40.161.819,12			
Riscossioni in conto residui		54.604.520,15		
Riscossioni in conto competenza		238.357.649,43		
Pagamenti in conto residui			47.340.876,82	
Pagamenti in conto competenza			220.601.322,47	
Consistenza finale				65.181.789,41
TOTALE	40.161.819,12	292.962.169,58	267.942.199,29	65.181.789,41

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

	Descrizione	Quota di partecipazione al 31-12-2015	Valore dei titoli o delle quote all' 1.1.2015	Variazioni 2015		Valore dei titoli o delle quote al 31.12.2015
				in +	in -	
ALTRI SOGGETTI	HERA S.p.A.	0,07		137.768.870,78	6.900.036,95	130.868.833,84
CONTROLLATA	HSST-MO S.p.A.	0,00%	137.919.242,13	0,00	137.919.242,13	0,00
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%	326.620,26	29.649,69	0,00	356.269,95
PARTECIPATA	FARMACIE COMUNALI DI MODENA S.p.A.	33,40%	15.620.879,70	0,00	7.015.449,86	8.605.429,84
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
ALTRI SOGGETTI	SETA	10,52%	956.063,05	57.463,72	0,00	1.013.526,77
ALTRI SOGGETTI	PROMO soc. cons. a r.l.	9,50%	949.804,26	0,00	0,00	949.804,26
ALTRI SOGGETTI	CARPI FORMAZIONE S.r.l.	0,00%	7.277,61	0,00	7.277,61	0,00
ALTRI SOGGETTI	MODENAFIERE S.r.l.	14,61%	205.601,89	0,00	36.530,27	169.071,62
ALTRI SOGGETTI	MODENA AMORE MIO Soc. coop. a r.l.	0,00%	50,00	0,00	50,00	0,00
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	BANCA POPOLARE DELL'EMILIA ROMAGNA Soc. coop. per azioni a r.l.	0,000%	24.254,00	0,00	24.254,00	0,00
ALTRI SOGGETTI	CONSORZIO PER IL FESTIVAL DELLA FILOSOFIA	14,29%	2.128,17	155,83	0,00	2.284,00
ALTRI SOGGETTI	LEPIDA	0,002%	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
	TOTALE		172.928.118,04	137.856.140,03	151.902.840,82	158.881.417,25

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' 1.1.2015	Variazioni 2015		Consistenza al 31.12.2015
		in +	in -	
Consistenza iniziale	78.262.429,81			
Pagati nell'esercizio		47.340.876,82		
Eliminati per insuss. o prescriz.			4.485.360,64	
Spese di compet. da pagare			59.281.607,69	
Consistenza finale				85.717.800,04
TOTALE	78.262.429,81	0,00	4.485.360,64	85.717.800,04

Tabella 8: ELENCO DEI MUTUI PASSIVI

Istituto mutuante	Residuo debito al 01.01.2015	Variazioni 2015 a c/finanziario		Variazioni 2015 per altre cause		Residuo debito al 31.12.2015
		in +	in -	in +	in -	
Cassa Depositi e Prestiti	2.702.762,45		339.301,17		11.361,70	2.352.099,58
Consorzio Opere Pubbliche	238.872,86		53.761,87			185.110,99
Istituto per il Credito Sportivo	749.098,75		277.916,35		8.361,24	462.821,16
Banca Carige	2.447.935,29		181.116,91			2.266.818,38
TOTALE	6.138.669,35	-	852.096,30	-	19.722,94	5.266.850,11

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

ELENCO PRESTITI OBBLIGAZIONARI (B.O.C.) 2015						
Istituto collocante	Consistenza al 01.01.2015	Variazioni 2015 da c/finanziario		Variazioni 2015 per altre cause		Consistenza al 31.12.2015
		in +	in -	in +	in -	
CREDIOP	1.131.040,55		377.013,54			754.027,01
San Paolo IMI	2.568.994,69		595.482,97			1.973.511,72
TOTALE	3.700.035,24		972.496,51		-	2.727.538,73

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

Società sportiva (Polisportiva)	Importo mutuo	Importo mutuo rinegoziato	Delibera	Soggetto fidejubente	Istituto mutuante	Debito residuo all' 1.1.2015	Debito residuo all'1.1.2015 dopo rinegoziazione mutui Modena Football club sospensione quota capitale 2 mutui Coop spazio	Variazioni 2015		Rata Annuale Netta	Interessi netti 2015	Debito residuo al 31.12.2015	Ammortamento	
								in +	in -				Inizio	Fine
Spazio Coop Immobiliare ex Bocciofila Modenese	185.000,00	185.000,00	C.C. 55 del 24.6.2002	Comune di Modena	Ist.Credito Sportivo	61.224,89	61.224,89		14.354,63	15.483,84	1.129,21	46.870,26	2004	2018
Casa Natale Ferrari	4.000.000,00	4.000.000,00	C.C. 50 del 07/07/2008	Comune di Modena	Unicredit	3.612.301,46	3.612.301,46		133.063,82	219.935,17	86.871,35	3.479.237,64	2012	2026
Società Dogali	650.000,00		C.C. 71 del 25/09/2014	Comune di Modena	BPER			100.000,00			4.100,04	100.000,00	2015	2024
Modena Est	1.100.000,00	1.100.000,00	C.C. 81 del 30/11/2009	Comune di Modena	BPER	914.288,23	914.288,23		48.321,08	77.524,63	29.203,55	865.967,15	2010	2030
Modena Football Club	870.250,00	414.826,99	C.C. 21 del 14.04.2003	Comune di Modena	Ist.Credito Sportivo	392.669,76	400.915,21		3.240,20	23.321,72	20.081,52	397.675,01	2003	2034
Modena Football Club	1.004.008,00	613.097,55	C.C. 17 del 21/03/2005	Comune di Modena	Ist.Credito Sportivo	580.350,06	592.536,51		4.788,89	35.453,00	30.664,11	587.747,62	2005	2034
Modena Football Club	290.580,00	177.442,66	C.C. 17 del 21/03/2005	Comune di Modena	Ist.Credito Sportivo	167.964,87	171.491,87		1.385,99	10.260,80	8.874,81	170.105,88	2005	2034
Modena Football Club	4.623.800,00	2.823.523,62	C.C. 64 del 22.09.2003	Comune di Modena	Ist.Credito Sportivo	2.672.710,28	2.728.833,05		22.054,41	163.274,41	141.220,00	2.706.778,64	2005	2034
Soc. Modenese Equit.	521.228,96	521.228,96	C.C. 42 del 20.4.2000	Comune di Modena	Ist.Credito Sportivo	47.998,10	47.998,10		47.998,10	44.224,22	- 3.773,88	-	2001	2015
Società Equipenta	350.000,00	350.000,00	C.C. 24 del 30/05/2011	Comune di Modena	BPER	85.615,52	85.615,52		5.680,22	9.396,20	3.715,98	79.935,30	2012	2026
CentroSport.Madonnina	568.100,00	568.100,00	C.C. 14 del 17.03.2003	Comune di Modena	Ist.Credito Sportivo	188.010,17	188.010,17		44.080,33	47.547,92	3.467,59	143.929,84	2004	2018
Il Torrazzo	140.000,00	140.000,00	CC 52 del 09/07/2007	Comune di Modena	Credem	44.527,53	37.901,92		37.901,92		-	-	2008	2017
Spazio Coop Unimmobiliare ex Polivalente Cometa	351.130,00	267.920,46	C.C. 1 del 16/01/2006	Comune di Modena	Ist.Credito Sportivo	248.063,57	248.063,57		-	10.867,68	10.867,68	248.063,57	2013	2027
Spazio Coop Unimmobiliare Ex Polivalente Cometa	432.274,42	131.134,30	C.C. 117 del 24.9.2001	Comune di Modena	Ist.Credito Sportivo	112.536,44	112.536,44		13.353,50	18.045,30	4.691,80	99.182,94	2013	2021
Spazio Coop Unimmobiliare ex Polisportiva Gino Nasi	979.390,00	659.646,68	C.C. 101 del 02/12/2002	Comune di Modena	Ist. Credito Sportivo	609.026,76	609.026,76		-	26.439,66	26.439,66	609.026,76	2013	2027
Spazio Coop Unimmobiliare Ex Madonnina	1.190.433,15	313.280,63	C.C. 140 del 16.9.99	Comune di Modena	Ist.Credito Sportivo	265.423,52	265.423,52		34.391,10	45.310,54	10.919,44	231.032,42	2013	2021
Spazio Coop Unimmobiliare ex Saliceta San Giuliano	1.549.370,70	1.549.370,70	C.C. 98 del 20.7.2000	Comune di Modena	Ist.Credito Sportivo	87.351,09	87.351,09		87.351,09	83.464,20	- 3.886,89	-	2001	2015
TOTALE	18.805.565,23	13.814.572,55				10.090.062,25	10.163.518,31	100.000,00	497.965,28	830.549,29	374.585,97	9.765.553,03		

Sono considerate solo quelle garanzie fideiussorie per mutui entrati in ammortamento a tutto il 2015

aggiornati con nuovi piani ammortamento Modena Football Club rinegoziati marzo 2015, nuova scadenza al 2034

aggiornato con estinzione in febbraio 2015 del mutuo Il Torrazzo

Per due Mutui Spazio Coop Unimmobiliare, ex Polivalente Cometa di € 351.130 e Gino Nasi di € 979.390, lcs ha concesso nel 2015 una sospensione del pagamento della quota capitale.

Il Segretario
Dott.ssa Maria Di Matteo

Il Legale Rappresentante dell'Ente
Dott. Gian Carlo Muzzarelli

Il Responsabile del servizio finanziario
Dott. Carlo Casari

