



Comune di Modena

CONTO ECONOMICO PATRIMONIALE 2014

Bilancio Armonizzato

D. Lgs. 118 del 2011

INDICE

Rendiconto Armonizzato (D. Lgs. 118/2011)

CONTO ECONOMICO PATRIMONIALE 2014	1
PREMESSA	4
CONTO ECONOMICO 2014.....	5
NOTE METODOLOGICHE AL CONTO ECONOMICO 2014 (D. Lgs. 118/2011)	7
STATO PATRIMONIALE ATTIVO 2014	13
STATO PATRIMONIALE PASSIVO 2014.....	15
NOTE METODOLOGICHE ALLO STATO PATRIMONIALE 2014 (D. Lgs. 118/2011).....	17
DETTAGLIO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE	19
Tabella 1/a: BENI IMMATERIALI	23
Tabella 2: BENI MOBILI.....	25
Tabella 3: RIMANENZE DI MAGAZZINO	26
Tabella 4: FONDO CASSA	26
Tabella 5: ELENCO DEI TITOLI AZIONARI E DELLE PARTECIPAZIONI A SOCIETA' DIVERSE	26
Tabella 6: RESIDUI PASSIVI	29
Tabella 7: ELENCO DEI MUTUI PASSIVI	29
Tabella 8: ELENCO PRESTITI OBBLIGAZIONARI (B.O.C.).....	29
Tabella 9: ELENCO GARANZIE FIDEIUSSORIE RILASCIATE A ISTITUTI DI CREDITO FIDEIUSSORI DI SOCIETA' SPORTIVE	30
E DIRETTAMENTE A SOCIETA' SPORTIVE	30

PREMESSA

Si premette che nella redazione del conto consuntivo 2014 si è consolidata l'applicazione del principio contabile sperimentale 2014 della competenza economica superando la rappresentazione del rendiconto secondo i principi e gli schemi della contabilità di cui DPR 194/1996.

Anche in questo secondo anno di applicazione del nuovo principio contabile si confermano i cambiamenti nei principi della contabilità economica applicata, pur se nel nuovo principio contabile il momento della rilevazione dei proventi e dei costi si presenta assimilabile con il vecchio principio, rispettivamente collocato nel momento dell'accertamento delle entrate e della liquidazione della spesa, fatti salvi i trasferimenti o proventi per l'attività istituzionale, che fanno riferimento al momento dell'accertamento e dell'impegno, facendo in particolare riferimento ai seguenti aspetti:

- vi sono prospetti differenti e propri sia del conto economico che dello stato patrimoniale rispetto agli schemi di cui al DPR 194/1996;
- i proventi in particolare ricomprendono i contributi agli investimenti per sterilizzare gli ammortamenti calcolati al netto dell'autofinanziamento da concessioni edilizie, mentre la contabilità economica tradizionale computa i ricavi pluriennali ricomprendendo anche i proventi da oneri delle concessioni edilizie sopraindicate;
- 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; inoltre i fondi per accantonamenti sono considerati costi, mentre nella contabilità tradizionale sono considerati oneri straordinari da detrarre prima del risultato di esercizio;
- 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, parte del 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 inoltre in questo secondo anno di applicazione del nuovo principio contabile, il processo ancora in corso di adeguamento del supporto informatico.

CONTO ECONOMICO 2014

Bilancio Armonizzato
D. Lgs. 118 del 2011

CONTO ECONOMICO		2014
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
1	Proventi da tributi	123.864.995,54
2	Proventi da fondi perequativi	26.140.931,01
3	Proventi da trasferimenti correnti	0,00
a	Proventi da trasferimenti correnti	20.649.492,69
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	16.862.863,62
c	Contributi agli investimenti	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	21.755.314,75
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	11.204.111,61
b	Ricavi della vendita di beni	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-11.041,39
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	14.687.437,38
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	235.154.105,21
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.534.738,33
10	Prestazioni di servizi	115.762.292,56
11	Utilizzo beni di terzi	6.753.462,29
12	Trasferimenti e contributi	0,00
a	Trasferimenti correnti	19.541.592,92
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	274.254,07
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	2.544.525,33
13	Personale	62.280.226,12
14	Ammortamenti e svalutazioni	
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	7.358.305,49
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	16.278.988,24
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00
d	Svalutazione dei crediti	11.488.619,88
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00
17	Altri accantonamenti	348.016,14
18	Oneri diversi di gestione	2.977.979,63
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	248.143.001,00
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-12.988.895,79

CONTO ECONOMICO		2014
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
	Proventi finanziari	
19	Proventi da partecipazioni	
a	da società controllate	0,00
b	da società partecipate	9.637.242,07
c	da altri soggetti	3.170,74
20	Altri proventi finanziari	219.885,42
	Totale Proventi finanziari	9.860.298,23
	Oneri finanziari	
21	Interessi ed altri oneri finanziari	
a	Interessi passivi	371.787,18
b	Altri oneri finanziari	0,00
	Totale Oneri finanziari	371.787,18
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	9.488.511,05
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
22	Rivalutazioni	72.807,98
23	Svalutazioni	0
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	72.807,98
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
	Proventi straordinari	
24	Proventi straordinari	
a	Proventi da permessi di costruire	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	33.160.502,21
d	Plusvalenze patrimoniali	1.476.900,18
e	Altri proventi straordinari	145.851,28
	Totale Proventi straordinari	34.783.253,67
	Oneri straordinari	
25	Oneri straordinari	
a	Trasferimenti in conto capitale	25.267.781,97
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	42.653,81
c	Minusvalenze patrimoniali	360.130,79
d	Altri oneri straordinari	25.670.566,57
	Totale Oneri straordinari	25.670.566,57
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	9.112.687,10
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE DELLA GESTIONE (A-B+C+D+E)	5.685.110,34
	F) Imposte	
26	Imposte	2.925.195,95
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.759.914,39

NOTE METODOLOGICHE AL CONTO ECONOMICO 2014 (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 di questi trasferimenti sono stati portati a risconti passivi per un importo pari a 2.8 ml di euro in quanto accertamenti che finanziano impegni esigibili nel 2015 e sospesi per la stretta correlazione con la competenza della spesa .

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).

Le implementazioni informatiche consentiranno di definire con precisione la quota di competenza dell'esercizio in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce. Nel 2015 il libro cespiti consentirà di adempiere pienamente a quanto previsto dal principio contabile arrivando a calcolare il preciso ammontare della quota di ammortamento da sterilizzare. Per il 2014 la quota è stata determinata con il metodo adottato negli anni precedenti e rapportato al valore degli ammortamenti (diminuiti in base al recepimento delle regole previste dai principi contabili), in modo da rendere confrontabili i risultati dei vari conti economici.

A3c)

Contributi agli investimenti. Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 4.02. relativi ai contributi che per la loro natura sono destinati all'acquisto di beni immobili non ammortizzabili (es. terreni), quindi non soggetti alla "sterilizzazione" (per mancato ammortamento) e ai finanziamenti che pur transitando nel bilancio del Comune sono destinati a enti o soggetti terzi. Nel 2014 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 2014 (= ricavi 2015) e aumentati dei risconti passivi 2013 (= ricavi 2014).

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 2014 (= ricavi 2015) e aumentati dei risconti passivi 2013 (= ricavi 2014) e della quota parte di concessioni cimiteriali di competenza del 2014 per un valore pari a 1.6 ml

A5)

Variazioni delle rimanenze. In tale voce è riportata la variazione tra il valore delle rimanenze finali e delle rimanenze iniziali relative a prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti. Il dettaglio di tale voce è consultabile alla tabella 3 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 2014 (su impegni 2014), le fatture da ricevere (liquidazioni 2015 su impegni 2014) e i documenti da ricevere (impegni 2014 a residuo).

Le spese sono riferite al Titolo 1.03.01(Acquisto di beni) costituite da costi di competenza 2014 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 2014 (su impegni 2014), le fatture da ricevere (liquidazioni 2015 su impegni 2014) e i documenti da ricevere (impegni 2014 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 materiali ed immateriali, quali a titolo esemplificativo: canoni di locazione ed oneri accessori, canoni per l'utilizzo di software, concessioni, canoni per il leasing operativo ecc.

La voce comprende per il titolo 1.3.2.7 (Utilizzo beni di terzi) le liquidazioni 2014 (su impegni 2014), le fatture da ricevere (liquidazioni 2015 su impegni 2014) e i documenti da ricevere (impegni 2014 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.

L'importo è stato diminuito per un valore pari a 1,1 ml in quanto spese di manutenzione straordinaria effettuata su cespiti di proprietà dell'ente.

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 e 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 2014 (su impegni 2014), le fatture da ricevere (liquidazioni 2015 su impegni 2014) e i documenti da ricevere (impegni 2014 a residuo).

A seguito dell'applicazione del principio di competenza finanziaria potenziata, il trattamento accessorio dirigenti/dipendenti per l'esercizio 2014 non è stato considerato tra gli impegni di competenza (Rendiconto finanziario) mentre è stato considerato tra i costi (Conto economico) di competenza dell'esercizio per 4,5 ml.

Gli impegni 2014 relativi al trattamento accessorio 2013 (per un totale di 4,47 ml) non sono rientrati tra i costi 2014 in quanto previsti nel 2013.

B14b)

Ammortamenti di immobilizzazioni materiali. Nel 2014 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 così come esplicitato al punto 9.3. "Il primo stato patrimoniale: criteri di valutazione" del "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria". Il sistema verrà perfezionato e potenziato nel 2015 inserendo la gestione dei contributi relativi agli investimenti per la sterilizzazione precisa degli ammortamenti per singolo cespite. In questo esercizio, sulla base del nuovo conteggio degli ammortamenti, con l'esclusione dal calcolo degli edifici storici (precedentemente ammortizzati) e la quota parte del valore del terreno sul valore ammortizzabile dei fabbricati (precedentemente non scorporata), ne è conseguita una diminuzione del "fondo ammortamento" accantonato negli anni precedenti e della quota annuale da inserire nel Conto Economico.

Gli effetti della necessaria riclassificazione prevista dal principio contabile ha generato un effetto migliorativo sul Conto Economico derivante da minori costi di ammortamento e dalla sopravvenienza attiva per la quota di fondo accantonata in eccesso nel corso degli anni.

Per una maggiore armonizzazione del risultato di esercizio 2014 rispetto a quello degli anni precedenti si è proceduto alla riduzione della quota annuale di contributi agli investimenti (proventi pluriennali) riparametrandola alla minor quota di ammortamento inserita tra i costi.

Inoltre la sopravvenienza attiva è andata in compensazione ai maggiori costi rilevati a sopravvenienze passive per l'adeguamento, secondo i principi, dei costi rispetto ai precedenti esercizi (liquidazioni 2014 su impegni 2013 e retro di parte corrente).

B14d)

Svalutazione dei crediti. 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 2014 ma previsto a fondo nel precedente esercizio e accantonando per differenza la quota di svalutazione crediti fino al raggiungimento del fondo 2014 pari a 20,7 ml.

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 2014 la voce comprende anche la quota di pro rata IVA indetraibile per un ammontare complessivo di euro 1.4 ml.

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 2014

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. Vedi tabella numero 5.

E254a) 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 2014 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 2013 (3,1 ml.) e a integrazioni, di censimento registrate nell'inventario dei beni immobili (5,4 ml);

Inoltre, come esplicitato nel punto (B14b) sono state inserite sopravvenienze pari a 24 ml dovute alla diminuzione del fondo ammortamento determinato dalla riclassificazione dei cespiti.

E24d) Plusvalenze patrimoniali: principalmente derivanti da alienazioni di beni immobili con atto di rogito registrato nel conto del patrimonio per un totale di 1,5 ml

E25b)

Sopravvenienze passive e insussistenze dell' attivo. Le insussistenze (radiazioni di accertamenti a residuo) ammontano a 0,8 ml mentre le sopravvenienze passive ammontano a 24 ml in compensazione delle sopravvenienze attive. Si tratta di liquidazioni 2014 su impegni 2013 e retro non contabilizzate nell'esercizio precedente per una diversa imputazione contabile.

E25c)

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

E25d)

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

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

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. Gli altri tributi sono contabilizzati nella voce oneri diversi di gestione salvo che debbano essere conteggiati ad incremento del valore di beni (ad es. IVA indetraibile). I costi rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese liquidate nella contabilità finanziaria rettificati ed integrati. La voce comprende le liquidazioni al Titolo 1.02.01.01 (Imposte e tasse a carico dell'ente).

STATO PATRIMONIALE ATTIVO 2014

Bilancio Armonizzato

D. Lgs. 118 del 2011

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2014	2013
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE (A)			
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	309.144,55	455.596,54
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	Altre	174.632.565,62	
	Totale Immobilizzazioni immateriali	174.941.710,17	455.596,54
II	Immobilizzazioni materiali		
1	Beni demaniali		
1 1	Terreni	19.093.690,80	114.114.307,56
1 2	Fabbricati	142.531.771,28	55.853.359,14
1 3	Infrastrutture	250.569.502,65	403.546.118,03
1 9	Altri beni demaniali	451.260,02	
	Totale Immobilizzazioni materiali	412.646.224,75	573.513.784,74
III	Altre immobilizzazioni materiali		
2 1	Terreni	308.212.838,17	336.088.656,71
a	di cui in leasing finanziario		
2 2	Fabbricati	384.620.349,23	353.448.624,19
a	di cui in leasing finanziario		
2 3	Impianti e macchinari	828.719,93	8.951.951,83
a	di cui in leasing finanziario		
2 4	Attrezzature industriali e commerciali	97.479,34	
2 5	Mezzi di trasporto	99.105,23	129.273,68
2 6	Macchine per ufficio e hardware	538.239,63	580.761,92
2 7	Mobili e arredi	880.789,47	6.688.118,63
2 8	Infrastrutture	2.747.612,74	
a	di cui in leasing finanziario		
2 9	Diritti reali di godimento		10.851.341,46
2 99	Altri beni materiali	41.648.186,65	50.752,26
a	di cui in leasing finanziario		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	49.699.678,30	32.237.996,59
	Totale Altre immobilizzazioni materiali	789.372.998,69	749.027.477,27

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2014	2013
IV	Immobilizzazioni Finanziarie		
1	Partecipazioni in		
a	imprese controllate	170.731.584,94	170.687.861,22
b	imprese partecipate	0,00	2.167.448,83
c	altri soggetti	2.196.533,09	0,00
2	Crediti verso		
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	
b	imprese controllate	0,00	
c	imprese partecipate	0,00	
d	altri soggetti	949.644,71	
3	Altri titoli	57.409,51	57.409,51
	Totale Immobilizzazioni Finanziarie	173.935.172,25	172.912.719,56
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI(B)	1.550.896.105,87	1.495.909.578,11
	C)ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	63.972,70	75.014,09
	Totale Rimanenze	63.972,70	75.014,09
II	Crediti		
1	Crediti di natura tributaria		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
b	Altri crediti da tributi	19.523.036,27	21.685.322,08
c	Crediti da Fondi perequativi	1.755.385,16	2.447.863,43
2	Crediti per trasferimenti e contributi		
a	verso amministrazioni pubbliche	25.878.326,47	40.202.588,01
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	7.321,98	0,00
d	verso altri soggetti	7.269.814,75	17.105.293,23
3	Verso clienti ed utenti	14.128.578,58	11.575.290,83
4	Altri Crediti		
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	385.940,92	2.103.961,30
c	altri	5.586.589,30	2.671.378,03
	Totale Crediti	74.534.993,43	97.791.696,91
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	Disponibilità liquide		
1	Conto di tesoreria		
a	Istituto tesoriere	40.161.819,12	39.216.203,50
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	679.335,99	1.779.354,73
3	Denaro e valori in cassa	82.622,38	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale Disponibilità liquide	40.923.777,49	40.995.558,23
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE(C)	115.522.743,62	138.862.269,23
	D)RATEI E RISCONTI		
I	Ratei attivi	5.587,49	903,21
II	Risconti attivi	0,00	185.568,97
	TOTALE RATEI E RISCONTI(D)	5.587,49	186.472,18
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.666.424.436,98	1.634.958.319,52

STATO PATRIMONIALE PASSIVO 2014

Bilancio Armonizzato

D. Lgs. 118 del 2011

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2014	2013
	A)PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	784.008.785,52	784.008.785,52
II	Riserve		
	a da risultato economico di esercizi precedenti	585.357.958,07	582.779.400,84
	b da capitale	37.913.368,46	37.535.368,52
	c da permessi di costruire	103.156.006,56	98.851.244,41
III	Risultato economico dell'esercizio	2.759.914,39	2.578.557,23
	TOTALE PATRIMONIO NETTO(A)	1.513.196.033,00	1.505.753.356,52
	B)FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0
2	Per imposte	0,00	0
3	Altri	1.178.821,07	1.249.680,04
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI(B)	1.178.821,07	1.249.680,04
	C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
	TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO(C)	0,00	0,00
	D)DEBITI		
1	Debiti da finanziamento		
	a prestiti obbligazionari	3.700.035,24	4.643.838,78
	b v/ altre amministrazioni pubbliche	2.702.762,45	
	c verso banche e tesoriere	2.447.935,29	7.708.109,01
	d verso altri finanziatori	987.971,61	7.736.631,18
2	Debiti verso fornitori	60.409.521,72	36.275.626,55
3	Acconti	3.418.547,20	1.031.485,27
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	
	b altre amministrazioni pubbliche	6.943.245,97	994.308,48
	c imprese controllate	7.940,27	
	d imprese partecipate	100.822,86	
	e altri soggetti	5.554.703,40	2.940.603,31
5	Altri debiti		
	a tributari	626.819,41	40.538,73
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.012.764,34	
	c per attività svolta per c/terzi	0,00	4.587.169,80
	d altri	8.179.223,03	
	TOTALE DEBITI(D)	96.092.292,79	65.958.311,10

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2014	2013
		0,00	
	E)RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	
		0,00	
I	Ratei passivi	0,00	184.026,94
II	Risconti passivi	0,00	
1	Contributi agli investimenti	0,00	
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.096.885,04	
b	da altri soggetti	50.743.404,67	60.533.176,63
2	Concessioni pluriennali	1.117.000,41	1.169.977,85
3	Altri risconti passivi	0,00	109.790,44
	TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI(E)	55.957.290,12	61.996.971,86
	TOTALE DEL PASSIVO (A-B+C+D+E)	1.666.424.436,98	1.634.958.319,52
		0,00	
	Z)CONTI D'ORDINE	0,00	
		0,00	
1	Impegni su esercizi futuri	0,00	24.698.988,84
5	Beni di terzi in uso	0,00	25.651.149,93
6	Beni dati in uso a terzi	0,00	
7	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	
8	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	
9	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	
10	Garanzie prestate a altre imprese	10.090.062,25	10.431.510,05
	TOTALE CONTI D'ORDINE(Z)	10.090.062,25	60.781.648,82

NOTE METODOLOGICHE ALLO STATO PATRIMONIALE 2014 (D. Lgs. 118/2011)

Le principali attività che hanno caratterizzato l'elaborazione dello stato patrimoniale 2014 rispetto al 2013 riguardano i seguenti aspetti:

- E' stata realizzata una ricognizione complessiva dei cespiti immobiliari ed è stato ricalcolato il relativo fondo ammortamento sulla base del principio contabile sperimentale, con esclusione dall'ammortamento dei terreni e degli immobili storici.
- Questa operazione di revisione dei valori patrimoniali ha determinato un fondo ammortamento di importo inferiore a quello costituito al 31.12.2013 sulla base dei precedenti principi contabili, determinando sopravvenienze una tantum registrate nei proventi straordinari.
- Anche la quote di ammortamento annuale è stata determinata per singolo cespite sulla base della nuova ricognizione effettuata.

Si segnala inoltre in questo secondo anno di applicazione del nuovo principio contabile, il processo ancora in corso di adeguamento del supporto informatico.

Stato patrimoniale attivo

B.1/2/3)

A seguito della nuova riclassificazione le Immobilizzazioni Immateriali prevista dai principi contabili lo stato patrimoniale attivo presenta immobilizzazioni immateriali per 175 ml.

Rispetto al bilancio dello scorso anno in queste immobilizzazioni sono confluiti oltre ai software anche l'acquisizione dei diritti di superficie e le manutenzioni straordinarie eseguite su beni immobili di proprietà di terzi.

Si precisa che l'importo è al netto del relativo fondo ammortamento.

Per il dettaglio con le nuove classificazioni e tipologie si rimanda alle tabelle dei beni immateriali (tab. 1/a), beni immobili (tab. 1/b) e beni mobili (tab. 2)

B.4)

Immobilizzazioni finanziarie: le uniche variazioni intervenute nei valori dei titoli azionari sono state quelle fra il minor costo di acquisto e la frazione di patrimonio netto. Per il dettaglio si rimanda alla tabella numero 5

C.1)

Nel complesso le rimanenze diminuiscono e per il dettaglio si rimanda a tab.3.

C.2)

Attivo circolante. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi in sede di predisposizione dello stato patrimoniale, come precisato dall'articolo 2426, n. 8 codice civile.

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 a 20,1 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 (6,7 ml), crediti verso clienti e utenti (11,1 ml) e altri crediti per (2,9 ml)

C.4.)

Istituto del tesoriere: fondi iniziale di cassa più riscossioni meno pagamenti (in conto competenza e in conto residui) su tutto il bilancio (corrisponde al conto del tesoriere; per dettaglio vedi tab.4);

Altri depositi bancari e postali: corrispondono agli estratti conto del tesoriere al 31/12/2014

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

D.1)

Ratei attivi: attività di competenza 2014 che avranno manifestazione numeraria negli anni successivi

Stato patrimoniale passivo

A.2)

Fra le variazioni intervenute nel patrimonio netto si segnala l'incremento delle riserve da permessi a costruire e da capitale in base ai nuovi principi armonizzati

B.3)

Alla data di chiusura del rendiconto si sono accantonati a fondo rischi ed oneri 1,2 ml 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 8.

D.1.b+c+d)

Debiti da finanziamento verso altri finanziatori: corrisponde alla situazione dei mutui passivi indicata nella tabella 7.

Rispetto al 2013 i debiti di finanziamento sono stati riclassificati diversamente.

D.2)

Rispetto all'esercizio precedente i debiti verso fornitori sono stati riallineati alla consistenza dei corrispondenti residui passivi come richiesto dal nuovo principio.

Questo ha generato due effetti:

per la parte corrente i maggiori debiti (sugli impegni 2013 e retro) iscritti nello stato patrimoniale anno generato sopravvenienze passive

per la parte capitale i maggiori debiti hanno generato un aumento delle immobilizzazioni in corso e acconti.

D.3)

Acconti: rientrano in questa voce le somme ricevute in acconto per la vendita di beni immobili in attesa dell'atto di rogito e altri acconti attesa della definizione delle operazioni finanziarie.

D.5)

Altri debiti: questi debiti sono stati maggiorati dell'ammontare di 4,5 ml. di euro relativo al trattamento accessorio dirigenti/dipendenti per l'esercizio 2014 impegnato nel 2015 ma considerato fra i costi dell'esercizio 2014 in quanto di competenza di questo esercizio.

DETTAGLIO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE

ATTIVITÀ

Tabella 1/a: BENI IMMATERIALI

BENI IMMATERIALI

Descrizione Tipologia	Consistenza al 1/01/2014	Integrazione censimento 2014	Variazioni 2014 per acquisti e alienazioni		Variazioni 2014 per riclassificazioni		Ammortamenti	Consistenza al 31.12.2014
			in +	in -	in +	in -		
Software	455.596,54		95.611,32	0,00			242.063,31	309.144,55
Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	174.822.451,70	1.178.078,27			450.029,69	75.157,98	6.627.521,58	169.747.880,10
Beni in uso da terzi	5.373.406,12						488.720,60	4.884.685,52
Totale	180.651.454,36	1.178.078,27	95.611,32	0,00	450.029,69	75.157,98	7.358.305,49	174.941.710,17

Tabella 1/b

BENI IMMOBILI

Descrizione Tipologia	Consistenza al 01.01.2014	Integrazione censimento 2014	Variazioni 2014 per acquisti e alienazioni		Variazioni 2014 per riclassificazioni		Quote di ammortamento di esercizio 2014	Consistenza al 31.12.2014
			in +	in -	in +	in -		
Terreni demaniali	19.251.641,80				219.619,68	377.570,68	0,00	19.093.690,80
Altri beni immobili demaniali	143.787.308,66	154.782,73			1.328,63	702.920,24	708.728,50	142.531.771,28
Infrastrutture demaniali	254.956.276,58	862.687,79	27.117,23	117,78	3.339.287,62	3.166.566,63	5.449.182,15	250.569.502,65
Altri beni demaniali	430.575,40	25.000,00					4.315,38	451.260,02
Terreni agricoli	12.850.117,44	1.650.535,36		15.701,60		154.575,13	0,00	14.330.376,07
Terreni edificabili	62.506.831,67	310.061,97		480.486,28	784.089,83	817.676,66	0,00	62.302.820,53
Altri terreni n.a.c.	231.111.815,36			15.332,91	1.119.284,60	636.125,48	0,00	231.579.641,57
Fabbricati ad uso abitativo	100.456.486,64		173.260,00		141.673,27	291.226,39	2.435.190,45	98.045.003,07
Impianti sportivi	58.949.556,69	959.700,00			5.500.014,50	2.622.682,45	1.540.572,53	61.246.016,21
Fabbricati destinati ad asili nido	12.518.043,36						315.804,75	12.202.238,61
Musei, teatri e biblioteche	7.198.637,07						58.320,79	7.140.316,28
Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	41.130.129,15	1.404,88			22.275,03	68.591,15	951.570,51	40.133.647,40
Fabbricati ad uso scolastico	103.196.803,59	37.140,40		1.092,08	59.458,69	2.937.258,27	2.450.434,16	97.904.618,17
Fabbricati industriali e costruzioni leggere	13.590.843,67				28.853,29	28.853,29	376.615,14	13.214.228,53
Fabbricati rurali	2.411.002,99						58.078,59	2.352.924,40
Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	510.102,89						17.014,22	493.088,67
Opere destinate al culto	14.859,08				705.680,15		14.515,22	706.024,01
Beni immobili n.a.c.	52.320.546,11	351.214,39		10.587,37	213.377,20	705.767,83	986.538,62	51.182.243,88
Infrastrutture portuali e aeroportuali	87.023,67						2.748,12	84.275,55
Infrastrutture stradali	2.685.730,66						22.393,47	2.663.337,19
Demanio idrico	36.322.837,52			515,26	231.840,90	231.840,90		36.322.322,26
Totale	1.156.287.170,00	4.352.527,52	200.377,23	523.833,28	12.366.783,39	12.741.655,10	15.392.022,60	1.144.549.347,15

Tabella 2: BENI MOBILI

Categoria	Consistenza al 01/01/2014	Variazioni 2014		ancora da ammortizzare	Variazioni finanziarie 2014		variazioni da altre cause	TOTALE
		Acquisti	Vendite e beni dismessi		storno fondo ammortamento	Ammortamenti		
		in +	in -	minusvalenza	in +	in -		
Macchinari	437.287,91	250.634,40	241.687,36	437,60	241.249,76	79.327,39	61.892,54	546.264,78
Impianti	211.467,05	101.112,33	16.121,24	982,22	15.139,02	29.142,01		282.455,15
Attrezzature scientifiche	86,06	4.098,00	0,00	0,00	0,00	212,72	0,00	3.971,34
Attrezzature sanitarie	103.846,62	5.986,64	8.421,81	125,91	8.295,90	16.199,35	0,00	93.508,00
Mezzi di trasporto stradali	129.273,68	32.564,20	227.249,71	0,00	227.249,71	63.449,99		98.387,89
Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	1.434,58	0,00	7.902,48	0,00	7.902,48	717,24	0,00	717,34
Macchine per ufficio	17.881,10	3.956,72	11.384,57	589,69	10.794,88	10.223,34	0,00	11.024,79
Hardware n.a.c.	442.548,62	425.953,78	77.981,54	1.221,26	76.760,28	338.950,56	1.115,74	527.214,84
Mobili e arredi per ufficio	330.649,23	35.506,95	95.425,85	210,74	95.215,11	102.476,56	2.510,89	260.957,99
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	174.437,81	312.863,67	74.961,29	321,79	74.639,50	83.346,69	90.507,80	313.125,20
Mobili e arredi n.a.c.	419.120,73	23.739,73	101.603,83	271,42	101.332,41	135.882,76	0,00	306.706,28
Oggetti di valore	5.216.999,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.216.999,78
Materiale bibliografico	13.217,12	0,00	207,47	207,47	0,00	0,00	0,00	13.009,65
Strumenti musicali	22.134,85	909,91	1.402,60	0,00	1.402,60	10.436,89	237,00	12.370,87
Altri beni materiali diversi	69.337,90	6.747,57	3.845,87	478,47	3.367,40	10.684,32	0,00	64.922,68
Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e sicurezza	13.965,71	47.064,63	16.536,85	0,00	16.536,85	5.915,82	36.553,11	18.561,41
Totale	7.603.688,75	1.251.138,53	884.732,47	4.846,57	879.885,90	886.965,64	192.817,08	7.770.197,99

Tabella 3: RIMANENZE DI MAGAZZINO

Descrizione	Consistenza	Variazioni 2014		Consistenza
	al 1-1-2014	in +	in -	al 31.12.2014
Magazzino Economato materiali e manutenzioni	41.361,39	34.725,69	30.309,09	45.777,99
Magazzino Economato beni di consumo	33.652,70	3.960,11	19.418,10	18.194,71
TOTALE	75.014,09	38.685,80	49.727,19	63.972,70

Tabella 4: FONDO CASSA

Descrizione	Consistenza al 1-1-2013	Variazioni 2013		Consistenza al 31.12.2013
		in +	in -	
Consistenza iniziale	39.216.203,50			
Riscossioni in conto residui		71.763.545,64		
Riscossioni in conto competenza		212.697.080,06		
Pagamenti in conto residui			63.344.508,26	
Pagamenti in conto competenza			220.170.501,82	
Consistenza finale				40.161.819,12
TOTALE	39.216.203,50	284.460.625,70	283.515.010,08	40.161.819,12

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

Descrizione	Quota di partecipazione 2014	Valore dei titoli o delle quote all' 1.1.2014	Variazioni 2014		Valore dei titoli o delle quote al 31.12.2014
			in +	in -	
HSST-MO S.p.A.**	73,34%	137.919.242,13			137.919.242,13
CAMBIAMO S.p.A.	63,22%	10.397.419,00			10.397.419,00
FORMODENA Soc. Cons. a r.l.	57,00%	319.323,69	7.296,57		326.620,26
FARMACIE COMUNALI DI MODENA S.p.A.	50,89%	15.584.452,55	36.427,15		15.620.879,70
AMO - AGENZIA PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DI MODENA S.P.A.	45,00%	6.467.423,85			6.467.423,85
SETA	10,52%	947.131,48	8.931,57		956.063,05
PROMO soc. cons. a r.l.	9,50%	949.804,26			949.804,26
CARPI FORMAZIONE S.r.l.	6,58%	5.693,59	1.584,02		7.277,61
MODENAFIERE S.r.l.	14,61%	187.548,06	18.053,83		205.601,89
MODENA AMORE MIO Soc. coop. a r.l.	0,60%	50,00			50,00
BANCA ETICA Soc. coop. per azioni a r.l.	0,09%	40.024,98			40.024,98
ERVET S.p.A	0,12%	10.329,14			10.329,14
BANCA POPOLARE DELL'EMILIA ROMAGNA Soc. coop. per azioni a r.l. *	0,002%	24.254,00			24.254,00
CONSORZIO PER IL FESTIVAL DELLA FILOSOFIA	16,67%	1.613,33	514,84		2.128,17
LEPIDA	0,002%	1.000,00			1.000,00
TOTALE		172.855.310,06	72.807,98	-	172.928.118,04

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

PASSIVITÀ

Tabella 6: RESIDUI PASSIVI
RESIDUI PASSIVI

Descrizione	Consistenza all' 1.1.2014	Variazioni 2014		Consistenza al 31.12.2014
		in +	in -	
Consistenza iniziale	96.499.055,65			
Pagati nell'esercizio		63.344.508,26		
Eliminati per insuss. o prescriz.			4.630.285,66	
Spese di compet. da pagare			49.738.168,08	
Consistenza finale				78.262.429,81
TOTALE	96.499.055,65	0,00	4.630.285,66	78.262.429,81

Tabella 7: ELENCO DEI MUTUI PASSIVI

Istituto mutuante	Residuo debito al 01.01.2014	Variazioni 2014 a c/finanziario		Variazioni 2014 per altre cause		Residuo debito al 31.12.2014
		in +	in -	in +	in -	
Cassa Depositi e Prestiti	7.736.631,18		656.151,79		4.377.716,94	2.702.762,45
Consorzio Opere Pubbliche	289.094,59		50.221,73			238.872,86
Istituto per il Credito Sportivo	3.810.255,24		685.654,24		2.375.502,25	749.098,75
Banca Carige	3.082.015,81		214.080,52		420.000,00	2.447.935,29
Banca Etica	526.743,37		67.685,80		459.057,57	-
TOTALE	15.444.740,19	-	1.673.794,08	-	7.632.276,76	6.138.669,35

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

ELENCO PRESTITI OBBLIGAZIONARI (B.O.C.) anno 2014						
Istituto collocante	Consistenza al 01.01.2014	Variazioni 2014 da c/finanziario		Variazioni 2014 per altre cause		Consistenza al 31.12.2014
		in +	in -	in +	in -	
CREDIOP	1.508.054,09		377.013,54			1.131.040,55
San Paolo IMI	3.135.784,69		566.790,00			2.568.994,69
TOTALE	4.643.838,78		943.803,54		-	3.700.035,24

Tabella 9: 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	Banca fidejudente	Istituto mutuante	Debito residuo all' 1.1.2014	Debito residuo all'1.1.2014 dopo rinegoziazione mutui Modena Football club e Casa Natale Ferrari	Variazioni 2014		Rata Annuale Netta	Interessi netti 2014	Debito residuo al 31.12.2014	Ammortamento	
								in +	in -				Inizio	Fine
Spazio Coop Unimmobiliare ex Bocciofila Modenese	185.000,00	185.000,00	C.C. 55 del 24.6.2002	Comune di Modena	Ist.Credito Sportivo	74.988,35	74.988,35	13.763,46	15.483,84	1.720,38	61.224,89	2004	2018	
Casa Natale Ferrari	4.000.000,00	4.000.000,00	C.C. 50 del 07/07/2008	Comune di Modena	Unicredit	3.613.476,17	3.743.431,12	131.129,66	221.907,86	90.778,20	3.612.301,46	2012	2026	
Spazio Coop Unimmobiliare ex Modena Est	133.540,00	133.540,00	C.C. 89 del 22.12.2003	Comune di Modena	Ist.Credito Sportivo	8.093,76	8.093,76	8.093,76	8.265,71	171,95	-	2004	2014	
Spazio Coop Unimmobiliare ex Modena Est	1.100.000,00	1.100.000,00	C.C. 81 del 30/11/2009	Comune di Modena	BPER	955.972,66	955.972,66	41.684,43	82.444,68	40.760,25	914.288,23	2010	2030	
Modena Football Club	870.250,00	414.826,99	C.C. 21 del 14.04.2003	Comune di Modena	Ist.Credito Sportivo	384.114,46	414.826,99	22.157,23	41.766,48	19.609,25	392.669,76	2003	2027	
Modena Football Club	1.004.008,00	613.097,55	C.C. 17 del 21/03/2005	Comune di Modena	Ist.Credito Sportivo	580.522,63	613.097,55	32.747,49	63.963,12	31.215,63	580.350,06	2005	2027	
Modena Football Club	290.580,00	177.442,66	C.C. 17 del 21/03/2005	Comune di Modena	Ist.Credito Sportivo	168.014,90	177.442,66	9.477,79	18.512,20	9.034,41	167.964,87	2005	2027	
Modena Football Club	4.623.800,00	2.823.523,62	C.C. 64 del 22.09.2003	Comune di Modena	Ist.Credito Sportivo	2.673.505,88	2.823.523,62	150.813,34	294.574,78	143.761,44	2.672.710,28	2005	2027	
Soc. Modenese Equit.	521.228,96	521.228,96	C.C. 42 del 20.4.2000	Comune di Modena	Ist.Credito Sportivo	93.684,13	93.684,13	45.686,03	44.224,22	- 1.461,81	47.998,10	2001	2015	
Società Equipenta	350.000,00	350.000,00	C.C. 24 del 30/05/2011	Comune di Modena	BPER	91.049,84	91.049,84	5.434,32	9.396,20	3.961,88	85.615,52	2012	2026	
CentroSport.Madonnina	568.100,00	568.100,00	C.C. 14 del 17.03.2003	Comune di Modena	Ist.Credito Sportivo	230.275,15	230.275,15	42.264,98	47.547,92	5.282,94	188.010,17	2004	2018	
Il Torrazzo	140.000,00	140.000,00	CC 52 del 09/07/2007	Comune di Modena	Credem	59.739,49	59.739,49	15.211,96	17.910,00	2.698,04	44.527,53	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	261.460,40	261.460,40	13.396,83	24.756,80	11.359,97	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	125.118,52	125.118,52	12.582,08	18.045,90	5.463,82	112.536,44	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	643.194,79	643.194,79	34.168,03	61.914,80	27.746,77	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	297.805,83	297.805,83	32.382,31	45.310,54	12.928,23	265.423,52	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	170.493,09	170.493,09	83.142,00	83.464,20	322,20	87.351,09	2001	2015	
TOTALE	18.289.105,23	13.948.112,55				10.431.510,05	10.784.197,95	- 694.135,70	1.099.489,25	405.353,55	10.090.062,25			

Sono considerate solo quelle garanzie fideiussorie per mutui entrati in ammortamento a tutto il 2014
 aggiornati con nuovi piani ammortamento Modena Football Club rinegoziati marzo 2014 con delibera 2014/37452
 aggiornati con piano ammortamento mutuo Casa Natale Ferrari perché rinegoziato mutuo allungato delibera 2013

Il Segretario
 Dott.ssa Maria Di Matteo

Il Legale Rappresentante dell'Ente
 Dott. Gian Carlo Muzzarelli

Il Responsabile del servizio finanziario
 Dott. Carlo Casari

