



**CONTO ECONOMICO**

**STATO PATRIMONIALE**

**ESERCIZIO 2020**

# **CONTO ECONOMICO**



## Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

### CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2020	2019
<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>			
1	<b>Proventi da tributi</b>	<b>313.218.869,17</b>	<b>342.142.933,00</b>
2	<b>Proventi da fondi perequativi</b>	<b>50.981.640,03</b>	<b>51.183.074,86</b>
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>145.533.426,62</b>	<b>65.484.476,17</b>
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	144.397.985,97	65.012.650,34
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	225.500,93	109.100,65
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	909.939,72	362.725,18
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>41.105.243,15</b>	<b>70.599.967,18</b>
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	29.451.474,24	50.660.632,53
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	43.279,47	31.563,18
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	11.610.489,44	19.907.771,47
5	<b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
6	<b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
7	<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
8	<b>Altri ricavi e proventi diversi</b>	<b>69.668.770,22</b>	<b>86.274.478,02</b>
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>620.507.949,19</b>	<b>615.684.929,23</b>
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>			
9	<b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>	<b>7.152.731,44</b>	<b>1.333.544,38</b>
10	<b>Prestazioni di servizi</b>	<b>267.175.005,64</b>	<b>268.120.632,41</b>
11	<b>Utilizzo beni di terzi</b>	<b>6.485.943,97</b>	<b>6.216.911,82</b>
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>69.868.667,09</b>	<b>58.957.143,13</b>
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	68.651.847,80	55.579.455,00
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	249.674,46	1.800.000,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	967.144,83	1.577.688,13
13	<b>Personale</b>	<b>162.091.314,81</b>	<b>164.878.364,43</b>
14	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>53.509.350,63</b>	<b>56.160.963,24</b>
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.719.110,43	1.037.676,29
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	32.432.417,77	31.829.705,95
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	5.140.811,60	1.746.462,64
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	14.217.010,83	21.547.118,36
15	<b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>	<b>-64.958,18</b>	<b>-8.424,78</b>
16	<b>Accantonamenti per rischi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
17	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>1.352.985,14</b>	<b>759.197,42</b>
18	<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>10.097.469,23</b>	<b>7.382.233,34</b>
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>577.668.509,77</b>	<b>563.800.565,39</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>42.839.439,42</b>	<b>51.884.363,84</b>

## Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

### CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2020	2019
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	<b>Proventi da partecipazioni</b>	<b>13.481.246,59</b>	<b>17.041.084,37</b>
a	<i>da società controllate</i>	98.561,61	81.108,30
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	1.248.758,26
c	<i>da altri soggetti</i>	13.382.684,98	15.711.217,81
20	<b>Altri proventi finanziari</b>	<b>1.139.447,05</b>	<b>2.008.186,05</b>
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>14.620.693,64</b>	<b>19.049.270,42</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
21	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>1.716.133,23</b>	<b>3.094.275,83</b>
a	<i>Interessi passivi</i>	1.716.133,23	3.094.275,83
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>1.716.133,23</b>	<b>3.094.275,83</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>12.904.560,41</b>	<b>15.954.994,59</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	8.559,18	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>-8.559,18</b>	<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	<b>Proventi straordinari</b>		
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	79.593,63	145.117,44
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	14.282.421,38	20.571.400,28
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	20.776.199,70	28.433.995,70
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	16.030,01	19.775,00
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>35.154.244,72</b>	<b>49.170.288,42</b>
25	<b>Oneri straordinari</b>		
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	3.269.652,26	20.941.142,28
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	953.215,29	2.067.799,78
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>4.222.867,55</b>	<b>23.008.942,06</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>30.931.377,17</b>	<b>26.161.346,36</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>86.666.817,82</b>	<b>94.000.704,79</b>
26	Imposte	7.179.285,93	7.078.025,73
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>79.487.531,89</b>	<b>86.922.679,06</b>

# **STATO PATRIMONIALE**

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.672.746,99	2.057.938,39
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
	5 Avviamento	0,00	0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	202.177,19	173.200,69
	9 Altre	0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>7.874.924,18</b>	<b>2.231.139,08</b>
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II 1	<b>Beni demaniali</b>	<b>348.124.105,69</b>	<b>345.106.896,32</b>
	1.1 Terreni	3.536.299,48	3.080.758,69
	1.2 Fabbricati	122.862,71	128.003,01
	1.3 Infrastrutture	259.835.612,78	257.268.803,90
	1.9 Altri beni demaniali	84.629.330,72	84.629.330,72
III 2	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	<b>1.551.848.185,46</b>	<b>1.528.730.515,38</b>
	2.1 Terreni	176.955.129,88	172.603.724,42
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.2 Fabbricati	1.349.114.081,93	1.331.178.003,76
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.3 Impianti e macchinari	462.227,97	477.010,67
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	1.406.240,45	1.235.775,57
	2.5 Mezzi di trasporto	1.306.258,66	1.162.441,76
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	914.799,49	956.185,13
	2.7 Mobili e arredi	2.411.742,28	1.797.922,49
	2.8 Infrastrutture	251.477,24	217.242,11
	2.99 Altri beni materiali	19.026.227,56	19.102.209,47
	3 <b>Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>	<b>169.690.944,28</b>	<b>157.069.037,90</b>
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.069.663.235,43</b>	<b>2.030.906.449,60</b>
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
	1 <b>Partecipazioni in</b>	<b>343.771.382,42</b>	<b>349.779.941,60</b>
	a <i>imprese controllate</i>	117.380.937,77	117.389.496,95
	b <i>imprese partecipate</i>	21.216.542,00	21.216.542,00
	c <i>altri soggetti</i>	205.173.902,65	211.173.902,65
	2 <b>Crediti verso</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
	b <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c <i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d <i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
	3 <b>Altri titoli</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>343.771.382,42</b>	<b>349.779.941,60</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>2.421.309.542,03</b>	<b>2.382.917.530,28</b>

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
	<i>Rimanenze</i>	165.128,17	100.169,99
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>165.128,17</b>	<b>100.169,99</b>
II	<i>Crediti (2)</i>		
1	<b>Crediti di natura tributaria</b>	<b>28.471.804,87</b>	<b>34.109.633,99</b>
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	26.432.539,26	34.109.633,99
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	2.039.265,61	0,00
2	<b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>	<b>78.324.984,76</b>	<b>65.018.815,06</b>
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	74.340.716,54	61.192.725,82
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	3.984.268,22	3.826.089,24
3	<b>Verso clienti ed utenti</b>	<b>23.261.915,37</b>	<b>22.188.761,73</b>
4	<b>Altri Crediti</b>	<b>22.371.053,28</b>	<b>16.325.312,18</b>
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
c	<i>altri</i>	22.371.053,28	16.325.312,18
	<b>Totale crediti</b>	<b>152.429.758,28</b>	<b>137.642.522,96</b>
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
1	Partecipazioni	10.306.956,14	10.306.866,90
2	Altri titoli	0,00	0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>10.306.956,14</b>	<b>10.306.866,90</b>
IV	<i>Disponibilità liquide</i>		
1	<b>Conto di tesoreria</b>	<b>415.668.645,69</b>	<b>340.386.621,74</b>
a	<i>Istituto tesoriere</i>	415.668.645,69	340.386.621,74
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
2	<b>Altri depositi bancari e postali</b>	<b>13.809.649,07</b>	<b>21.711.505,34</b>
3	<b>Denaro e valori in cassa</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4	<b>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>429.478.294,76</b>	<b>362.098.127,08</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>592.380.137,35</b>	<b>510.147.686,93</b>
	<b>D) RATEI E RISCOINTI</b>		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	2.500.000,00	2.500.000,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)</b>	<b>2.500.000,00</b>	<b>2.500.000,00</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>3.016.189.679,38</b>	<b>2.895.565.217,21</b>

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) di cui esigibili oltre l'esercizio successivo euro 3.290.360,00 (non vengono indicati i crediti coperti da fondo svalutazione crediti che sono esigibili oltre l'esercizio successivo in quanto i crediti vengono esposti al netto)

(3) di cui a terreni indisponibili euro 172.545.750,18  
di cui a fabbricati indisponibili euro 912.214.050,43

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	<b>764.585.997,70</b>	<b>764.585.997,70</b>
II	Riserve	<b>1.828.953.185,32</b>	<b>1.728.347.403,21</b>
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	194.804.319,48	152.567.648,89
b	<i>da capitale</i>	34.241.197,21	34.241.197,21
c	<i>da permessi di costruire</i>	73.222.513,98	61.339.410,93
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.432.883.906,30	1.388.197.897,83
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	93.801.248,35	92.001.248,35
III	Risultato economico dell'esercizio	<b>79.487.531,89</b>	<b>86.922.679,06</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>2.673.026.714,91</b>	<b>2.579.856.079,97</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	25.033.906,98	24.080.801,84
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>25.033.906,98</b>	<b>24.080.801,84</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	0,00	0,00
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>D) DEBITI (1)</b>		
1	<b>Debiti da finanziamento</b>	<b>82.205.131,50</b>	<b>75.385.074,98</b>
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	82.205.131,50	75.385.074,98
2	<b>Debiti verso fornitori</b>	<b>111.111.918,02</b>	<b>108.361.748,65</b>
3	<b>Acconti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4	<b>Debiti per trasferimenti e contributi</b>	<b>25.116.142,04</b>	<b>20.737.923,74</b>
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	9.194.729,31	8.271.293,55
c	<i>imprese controllate</i>	670.510,70	1.614.963,55
d	<i>imprese partecipate</i>	239.365,33	239.095,33
e	<i>altri soggetti</i>	15.011.536,70	10.612.571,31
5	<b>Altri debiti</b>	<b>34.221.008,46</b>	<b>33.703.582,54</b>
a	<i>tributari</i>	12.315.328,63	13.962.888,71
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	7.066.702,11	7.312.649,87
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	14.838.977,72	12.428.043,96
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>252.654.200,02</b>	<b>238.188.329,91</b>

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019
<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>			
I	<b>Ratei passivi</b>	<b>11.697.393,40</b>	<b>8.533.846,79</b>
II	<b>Risconti passivi</b>	<b>53.777.464,07</b>	<b>44.906.158,70</b>
1	Contributi agli investimenti	53.777.464,07	44.906.158,70
a	da altre amministrazioni pubbliche	50.398.155,38	41.749.404,45
b	da altri soggetti	3.379.308,69	3.156.754,25
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>65.474.857,47</b>	<b>53.440.005,49</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>3.016.189.679,38</b>	<b>2.895.565.217,21</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) Impegni su esercizi futuri	245.086.113,74	167.804.525,07
	2) beni di terzi in uso	86.670,22	88.616,39
	3) beni dati in uso a terzi	84.829.330,72	84.829.330,72
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	905.660,00	905.660,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>330.907.774,68</b>	<b>253.628.132,18</b>

(1) di cui debiti esigibili oltre l'esercizio successivo pari a euro 80.462.772,99

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

CONTI D'ORDINE 2) Beni di terzi in uso: Depositi cauzionali di terzi

86.670,22

## **NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E ALLO STATO PATRIMONIALE 2020 (D. Lgs. 118/2011)**

La presente nota integrativa, contiene le informazioni ritenute necessarie per una corretta lettura del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale che sono stati elaborati in base alle disposizioni contenute negli art.229 e 230 del D.lgs 26/2000 e dell'allegato 4/3 del D.lgs 118/2011 vigenti.

### **Conto Economico**

La struttura del Conto Economico è quella scalare che consente la determinazione del risultato economico d'esercizio attraverso successive aggregazioni di componenti positivi e negativi, ciascuna delle quali esprime il contributo di una particolare area di gestione (tipica o caratteristica, finanziaria, straordinaria) alla redditività in generale.

Il conto economico tende a evidenziare il valore aggiunto che la gestione ha prodotto rispetto al patrimonio esistente nell'anno precedente o il valore sottratto al patrimonio, nel caso di risultato negativo.

Lo schema propone dei risultati parziali e progressivi onde fornire informazioni differenziate a seconda degli elementi esaminati. E' possibile così ricavare il risultato della gestione, espressione della differenza fra il valore della produzione ed il costo direttamente sopportato per la stessa.

Nell'esercizio 2020 il saldo della gestione ordinaria è positivo e pari a euro 42.839.439,42 e nasce dal confronto dei proventi, che in linea di massima corrispondono alle entrate di parte corrente della contabilità finanziaria, con i costi, che in linea di massima corrispondono alle spese correnti della contabilità finanziaria al netto degli oneri finanziari. Esso è stato fortemente influenzato dalla emergenza epidemiologica da Covid-19 e nel secondo semestre dall'assorbimento delle attività e dei servizi delle istituzioni Educazione e Scuola e Inclusione sociale ed è inferiore di oltre 9 milioni di euro rispetto al 2019.

Prima di giungere al risultato della gestione complessiva viene evidenziato separatamente l'impatto che deriva dall'attività di origine esterna, ossia dai proventi e dagli oneri finanziari, prendendo in considerazione i proventi derivanti dalle proprie partecipate, controllate sotto forma di dividendi, la remunerazione delle operazioni creditizie attive e gli oneri derivanti dal ricorso all'indebitamento.

Il risultato della gestione finanziaria mostra un saldo positivo di euro 12.904.560,41, anche in questo caso si evidenzia un peggioramento rispetto all'esercizio 2019 dovuto a minori proventi da partecipazioni.

L'ultimo raggruppamento è costituito dai proventi e oneri straordinari e raccoglie quegli aspetti della gestione che, per loro natura, non appartengono alla gestione caratteristica dell'ente, ma rappresentano delle movimentazioni imprevedibili e pertanto non programmabili. Rientrano in tale categoria i proventi e gli oneri di competenza economica di esercizi precedenti, ma che in questa sede sono rettificati. La fonte principale di questi dati è l'atto di riaccertamento dei residui attivi e passivi della contabilità finanziaria. Anche le plusvalenze e le minusvalenze patrimoniali, come da schematismi consolidati in ambito economico patrimoniale, rientrano fra gli oneri straordinari della gestione.

Il saldo positivo di euro 30.931.377,17 della gestione straordinaria mostra un'eccedenza di proventi rispetto agli oneri aventi questa natura. Da segnalare la plusvalenza di euro 16.899.550,64 derivante dalla vendita di azioni Hera S.p.A..

Il risultato economico d'esercizio mostra un utile di euro 79.487.531,89 e determina un corrispondente aumento del patrimonio netto.

Si analizzano di seguito le singole poste tenendo presente il parallelismo con la contabilità finanziaria dell'ente di cui sono derivazione le scritture economico patrimoniali sintetizzate nel conto economico.

## COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

La contrazione dei proventi relativi al Titolo 1 e Titolo 3 delle entrate (entrate proprie) avvenuta nel 2020 è dovuta all'effetto dell'emergenza Covid-19 ed è stata compensata da un incremento dei proventi da trasferimenti, in particolare con l'introduzione da parte dello Stato del Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali (art.106 del DL.34/2020).

**Proventi da tributi.** La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i tributi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce quelli che in contabilità finanziaria sono accertamenti al titolo 1 delle entrate (Tributi).

**Proventi da fondi perequativi.** La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i fondi accertati nell'esercizio 2020 in contabilità finanziaria.

**Proventi da trasferimenti e contributi.** La voce comprende tutti i proventi relativi all'anno 2020 relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali, da altre Amministrazioni pubbliche.

In ottemperanza a quanto previsto dal principio contabile al punto 4.4.1., la parte di contributi agli investimenti che finanziano investimenti futuri o non ancora conclusi sono stati stornati creando un apposito "Risconto passivo" di euro 9.096.806,30 e quindi il provento è stato sospeso; sono stati inoltre rilevati euro 225.500,93 come sterilizzazione della quota di ammortamento dell'immobilizzazioni finanziate con contributi agli investimenti "riscontati" negli anni passati.

**Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici.** La voce comprende tutti i proventi riferiti alla gestione di beni, alla vendita di beni e alle prestazioni di servizi. Relativamente a questa tipologia di proventi si osserva che è parte di quanto accertato al titolo 3 delle entrate.

**Altri ricavi e proventi diversi.** Sono compresi in questa voce i proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. La voce comprende i proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti pari ad euro 48.965.625,11 e i proventi relativi ai rimborsi pari ad euro 16.998.454,25.

## COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

**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 logicamente si collega alle spese registrate al Titolo 1.03.01 del bilancio finanziario e corrisponde alle liquidazioni di spese per acquisto beni effettuate nel 2020, integrate fino al raggiungimento del valore dell'impegno, al fine di considerare pienamente la competenza economica del costo. Atteso che gli impegni sono attribuiti ai vari esercizi in base al criterio dell'esigibilità dell'obbligazione i costi trovano una grande corrispondenza con gli impegni finanziari. Il forte incremento di questa voce rispetto al 2019 è dovuta all'assorbimento del servizio nido d'infanzia prima gestito dell'Istituzione Educazione e Scuola.

**Prestazioni di servizi.** Sono iscritti in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese per prestazioni di servizi. La voce logicamente si collega alle spese registrate al Titolo 1.03.02 del bilancio finanziario al netto dei costi relativi all'utilizzo beni di terzi cui al Titolo 1.03.02.7. Corrisponde alle liquidazioni di spese per prestazioni di servizi acquisiti nel 2020, integrate al fine di considerare pienamente la competenza economica del costo. Atteso che gli impegni sono attribuiti ai vari esercizi in base al criterio dell'esigibilità dell'obbligazione i costi trovano una grande corrispondenza con gli impegni finanziari.

**Utilizzo beni di terzi.** Sono iscritti in tale voce i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi, nella

sostanza i fitti passivi ed i noleggi. La voce logicamente si collega con le spese registrate al Titolo 1.03.02.07 (locazioni di immobili, noleggi, ecc) del bilancio finanziario. Corrisponde alle liquidazioni di spese per fitti passivi, noleggi ecc del 2020, integrate al fine di considerare pienamente la competenza economica del costo. Atteso che gli impegni sono attribuiti ai vari esercizi in base al criterio dell'esigibilità dell'obbligazione i costi trovano una grande corrispondenza con gli impegni finanziari. I fitti passivi sono in linea di massima contrattualizzati con pagamento anticipato trimestrale con scadenze allineate all'anno solare e dunque le scritture di assestamento (risconti) non sono necessarie.

**Trasferimenti e contributi.** Sono iscritti in tale voce le risorse finanziarie correnti trasferite in assenza di controprestazione ad altri soggetti, quali: amministrazioni pubbliche, imprese, associazioni, cittadini. Si tratta di oneri sostenuti in assenza di un contenuto sinallagmatico con le prestazioni ricevute. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria nel Titolo 1.01.

**Personale.** Sono iscritti in tale voce tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'ente, indennità di fine servizio erogato dal datore di lavoro), liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica. La voce comprende inoltre le spese relative ai buoni pasto. Per tale ragione all'impegnato 2020 per spese di personale, che corrisponde in base ai principi contabili al costo, è stata tolta la quota riferita alle premialità e trattamento accessorio dell'anno precedente ed integrata la quota di competenza del 2020 registrata tramite il fondo pluriennale vincolato sull'anno successivo. Il rateo passivo relativo a questa voce è pari a euro 11.035.944,75. Si precisa inoltre che la voce di costo personale non comprende i componenti straordinari della retribuzione, quali ad esempio gli arretrati, che sono inseriti tra gli oneri straordinari.

**Ammortamenti di immobilizzazioni materiali e immateriali.** Gli ammortamenti compresi nel conto economico rilevano le quote di ammortamento annuali di competenza dell'esercizio. Nell'esercizio 2020 si registra un aumento del valore totale degli ammortamenti pari a 1.284.145,96 euro rispetto all'esercizio precedente.

**Altre svalutazioni delle immobilizzazioni.** Sono rilevate in questa voce le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie. Nell'esercizio 2020 si registra un valore di 5.140.811,60 euro per svalutazioni di immobilizzazioni materiali.

**Svalutazioni dei crediti.** L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento quale quota di presunta inesigibilità che deve gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si potrebbero manifestare con riferimento ai crediti iscritti nello Stato Patrimoniale. Corrisponde all'incremento di FCDE risultante nel rendiconto finanziario fra l'anno 2019 e l'anno 2020 aumentato della quota di crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio come da principio contabile allegato n.4/3 al punto 6.2 b1.

**Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo.** Nel 2020 la variazione è stata inserita con segno negativo nei componenti negativi della gestione in quanto le rimanenze finali ammontano a euro 165.128,17, superiori di euro 64.958,18 rispetto alle rimanenze iniziali. Si evidenzia che le rimanenze finali sono eccezionalmente più alte rispetto agli anni scorsi in quanto, in corso di gestione, sono state acquisite le rimanenze finali dell'Istituzione Educazione e Scuola che è stata chiusa al 30/6/2020.

**Accantonamento per rischi.** Nell'esercizio 2020 non si è ritenuto necessario accantonare nessuna posta a Fondo Rischi. L'importo del fondo trova piena corrispondenza con il valore presente nel risultato di amministrazione finanziario (avanzo).

**Altri accantonamenti.** Nell'esercizio 2020 si è proceduto ad accantonare euro 1.321.750 per rinnovi contrattuali del personale dipendente ed euro 31.235,14 relativi a indennità di fine mandato e compensi per spese legali. L'importo dei fondi trova piena corrispondenza con i valori presenti nel risultato di amministrazione finanziario (avanzo).

**Oneri diversi di gestione.** E' una voce residuale nella quale sono rilevati gli oneri della

gestione di competenza dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti, rientranti in contabilità finanziaria tra i "rimborsi e poste correttive delle entrate" e parte tra le "altre spese correnti".

**Proventi da partecipazioni.** Tale voce comprende utili e dividendi derivanti dalle partecipazioni finanziarie.

**Altri proventi finanziari.** Sono iscritti in tale voce gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'anno di riferimento.

**Interessi passivi.** Sono iscritti in tale voce gli interessi passivi di competenza dell'esercizio rilevati in base alle liquidazioni dell'esercizio e sono riferiti ai debiti di finanziamento.

**Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.** Le sopravvenienze attive sono composte da:

- incassi di crediti stralciati per euro 4.164.170,33;
- rettifiche positive nel valore delle consistenze patrimoniali pari ad euro 4.210.291,27.

Nelle insussistenze del passivo sono iscritti i proventi di competenza economica di esercizi precedenti che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività:

- differenze negative nel valore dei debiti emerse in sede di riaccertamento finanziario dei residui passivi (eliminazione di residui passivi) pari ad euro 5.508.079,78;
- 399.880 euro derivanti dalle quote svincolate dal Fondo rischi per contenzioso.

**Plusvalenze patrimoniali.** Proventi rilevati da alienazioni di importo maggiore rispetto al valore risultante dallo Stato Patrimoniale. Nel 2020 le plusvalenze sono risultate pari a euro 20.776.199,70 di cui 16.899.550,64 euro derivanti dalla vendita di azioni della società Hera.

**Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo.** Sono iscritti in tale voce gli oneri aventi competenza economica in esercizi precedenti ma da cui derivano a titolo definitivo decrementi del valore di attività, connessi principalmente al valore delle immobilizzazioni o dei crediti. Nel 2020 le sopravvenienze passive sono composte dai soli arretrati corrisposti al personale a tempo indeterminato per euro 359.629,67. Nelle insussistenze dell'attivo sono iscritti euro 2.872.935,81 per cancellazione di residui attivi e euro 37.086,78 per beni dismessi e fuori uso.

**Minusvalenze Patrimoniali.** Oneri rilevati da alienazioni di importo inferiore rispetto al valore risultante dallo Stato Patrimoniale. Nel 2020 le minusvalenze sono risultate pari a 0 euro.

**Altri oneri straordinari.** Sono allocati in tale voce gli altri costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese 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. Vi rientrano parte degli impegni di contabilità finanziaria registrati alla macro 110 "altre spese correnti" non comprese fra gli oneri diversi di gestione.

**Imposte.** Tale voce si riferisce all'IRAP a carico dell'ente durante l'esercizio. Si precisa che l'IRAP relativa al trattamento accessorio per l'esercizio 2020 non è stata considerata in contabilità finanziaria nell'esercizio 2020 ed in applicazione del principio di competenza finanziaria potenziata è stata invece rilevata in contabilità economica. Il rateo passivo relativo a questa voce è pari a euro 661.448,65.

## **Stato Patrimoniale**

La struttura dello stato patrimoniale è quella tipica della contabilità economico patrimoniale, che evidenzia le Attività e le Passività, congiuntamente al Patrimonio netto.

## ATTIVO

**Immobilizzazioni Immateriali.** Le immobilizzazioni immateriali comprendono i software del Comune e le manutenzioni su beni di terzi. In particolare nel 2020 nella voce "Immobilizzazioni in corso ed acconti" sono state contabilizzati euro 202.177,19 di manutenzioni eseguite su beni di terzi in uso al Comune.

**Immobilizzazioni materiali.** Le immobilizzazioni materiali comprendono i beni demaniali, i terreni e fabbricati disponibili e indisponibili, gli automezzi, le attrezzature, i mobili e le macchine d'ufficio. Comprendono anche euro 169.690.944,28 di Immobilizzazioni in corso ed acconti che rappresentano cespiti di proprietà e piena disponibilità del Comune non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili. Essi sono valutati al costo di produzione.

**Immobilizzazioni finanziarie.** Le immobilizzazioni finanziarie riportano il quadro della consistenza delle partecipazioni e dei crediti ad esse connesse. Il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria allegato n.4/3 al D.Lgs 118/2011 al punto 6.1.3 dispone che le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al metodo del patrimonio netto di cui all'art.2426 n.4 del codice civile. Dispone inoltre che nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società ed enti controllati o partecipati sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto. Considerato da anni le società ed enti controllati e partecipati non forniscono i progetti di bilanci, la valutazione è sempre avvenuta al costo. Pertanto nell'esercizio 2020 si ritiene che la valutazione secondo il metodo del costo di possa essere considerato come definitivo in conformità al il principio generale della continuità e della costanza degli esercizi precedenti.

Le **partecipazioni in imprese partecipate** sono costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.

La società ATC SpA è in liquidazione a seguito della decisione dell'Assemblea dei soci del 30 giugno 2014 ed è inattiva. A seguito di una ulteriore perdita registrata nell'esercizio 2019, il valore della partecipazione è stato ridotto di 8.559,18 euro per allinearla alla corrispondente quota di Patrimonio Netto.

Le **partecipazioni in altre imprese** comprendono, quale categoria residuale:

- le partecipazioni in società non classificabili come controllate o partecipate
- le partecipazioni in enti strumentali non controllati
- i conferimenti a fondo di dotazione delle fondazioni

Le partecipazioni nelle società sono valutate al costo.

Nel 2020, in esecuzione della Delibera del Consiglio Comunale P.G. n.90781/2019 e della Delibera del Consiglio Comunale P.G. n. 282101/2020 sono state vendute azioni HERA non soggette a sindacato di blocco per un totale di 7.800.000 azioni. L'ammontare complessivo dell'incasso, al netto delle commissioni trattenute dalla banca, ammonta a 24.699.550,64 euro.

Il valore della partecipazione nella Fondazione Cineteca di Bologna al 31/12/2020 è stato adeguato a seguito dell'incremento del fondo di dotazione registrato nel bilancio 2019 della Fondazione, per la quota, pari a 1.800.000 euro, derivante dal contributo in c.capitale / fondo di dotazione del Comune di Bologna per i progetti "Modernissimo" e "Completamento ristrutturazione Sottopasso di Via Rizzoli".

**Crediti di funzionamento** sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale in quanto corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso il Fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo svalutazione crediti è stato portato in diretta diminuzione dei crediti come previsto nel principio contabile applicato allegato n. 4/3.

I crediti riportati nello stato patrimoniale come posta netta sono coperti da Fondo svalutazione secondo la seguente suddivisione:

Crediti da stato patrimoniale		Importo	Fondo svalutazione crediti	Totale crediti
ACII1	Crediti di natura tributaria	28.471.804,87	109.995.771,97	138.467.576,84
ACII2	Crediti per trasferimenti e contributi	78.324.984,76	9.885.473,78	88.210.458,54
ACII3	Crediti verso clienti ed utenti	23.261.915,37	113.790.593,54	137.052.508,91
ACII4	Altri crediti	22.371.053,28	2.826.407,53	25.197.460,81
<b>TOTALE</b>		<b>152.429.758,28</b>	<b>236.498.246,82</b>	<b>388.928.005,10</b>

**Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi.** Con deliberazione (P.G.N. 308244/2017) il Consiglio Comunale nella seduta del 2/10/2017 ha approvato la Revisione Straordinaria delle partecipazioni possedute e individuato le partecipazioni da dismettere entro un anno dall'adozione della deliberazione: AFM SpA, Interporto SpA tramite cessione della partecipazione e FBM SpA per la quale è prevista la cessione del ramo d'azienda "servizi" e la successiva messa in liquidazione. Si è provveduto pertanto a riclassificare sotto questa voce, la partecipazione nelle società AFM SpA (euro 5.482.222,9) e Interporto SpA (euro 4.824.644) in ragione della prevista cessione. Si segnala che nel 2020 la cessione non era ancora avvenuta. Nel 2020 è avvenuta l'acquisizione di numero 388 azioni nell'ambito del concordato della società Astaldi, omologato dal tribunale di Roma, a soddisfazione del credito vantato dal Comune di Bologna nei confronti della società; il valore nominale delle 388 azioni, desumibile dallo statuto è pari a 89,24 euro.

**Disponibilità liquide:** corrispondono al saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide verificato con le risultanze del Conto del Tesoriere ed ai depositi bancari.

**Ratei e Risconti dell'attivo.** Risultano presenti risconti attivi per euro 2.500.000,00 relativi all'anticipo del contributo 2021 erogato nell'anno 2020 alla Fondazione Teatro Comunale.

## PASSIVO

**Patrimonio netto.** Si articola nelle seguenti poste essenziali: fondo di dotazione, riserve, risultati economici positivi di esercizio.

Il principio della contabilità economico-patrimoniale impone la costituzione delle riserve indisponibili, cioè di quella parte del netto che non è utilizzabile per far fronte alle passività dell'ente. Confluiscono nelle riserve indisponibili il valore dei beni demaniali, dei beni patrimoniali indisponibili e dei beni culturali iscritti in bilancio al netto del fondo di ammortamento, dove previsto. Anche gli utili che derivano dalla valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto e i conferimenti al fondo di dotazione di enti che al termine della loro vita utile non restituiscono la quota di partecipazione agli enti conferenti devono confluire in riserve indisponibili del patrimonio netto.

Rispetto ai valori indicati nell'esercizio 2019 si rilevano le seguenti variazioni nelle **riserve**:

- si incrementa la riserva di permessi da costruire dell'importo degli oneri incassati nell'esercizio 2020 pari a euro 11.883.103,05;
- si incrementano le altre riserve indisponibili per 1.800.000 euro per adeguamento del valore dei conferimenti effettuati alla Fondazione Cineteca;
- si incrementa di euro 44.686.008,47 il valore delle riserve indisponibili dei beni demaniali, dei beni patrimoniali indisponibili e dei beni culturali. Questo incremento si compone dall'aumento del valore in attivo delle relative immobilizzazioni pari a 23.332.723,98 euro e della relativa quota di ammortamento 2019 (21.353.284,49) che era stata erroneamente imputata alle riserve da risultato economico di esercizi precedenti;
- si incrementano le riserve da risultato economico di esercizi precedenti di 42.236.670,59 dato dalla somma algebrica di:
  - ✓ +86.922.679,06 (risultato d'esercizio 2019);
  - ✓ -23.332.723,98 (aumento del valore in attivo delle immobilizzazioni già inserito nelle riserve indisponibili);
  - ✓ -21.353.284,49 (quota di ammortamento 2019 erroneamente imputata).

Nel suo complesso il patrimonio netto 2020 aumenta rispetto al 2019 di un valore pari a 93.170.634,94 euro.

**Fondi per rischi e oneri.** Nell'esercizio 2020 il Fondo per rischi ed oneri è stato calcolato nel rispetto del punto 6.4 a) del principio contabile applicato allegato n. 4/3 ed è così distinto:

Fondo Rischi	22.636.410,09
Altri accantonamenti	2.397.496,89
di cui indennità di fine mandato	43.500,00
di cui compensi per spese legali	338.246,89
di cui per rinnovi contrattuali	2.015.750,00
<b>Totale</b>	<b>25.033.906,98</b>

**Debiti da finanziamento** dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

**Debiti verso fornitori.** I debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza con i residui passivi di eguale natura.

**Ratei e Risconti/Contributi agli investimenti.** Si rilevano euro 11.697.393,40 di **ratei passivi** relativi a costi che avranno la manifestazione numeraria in esercizi futuri, di cui euro 11.035.944,75 relativi a costi del Personale ed euro 661.448,65 relativi a IRAP.

Si rilevano **risconti passivi** pari a 53.777.464,07 euro così suddivisi:

- euro 44.680.657,77 relativi alle quote di contributi agli investimenti e di trasferimenti in c/capitale riscontate negli esercizi precedenti;
- euro 9.096.806,30 relativi alla quota di contributi agli investimenti riscontata da i ricavi 2020.

**Conti d'ordine.** Sono suddivisi nella consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi, che registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione.

Nelle garanzie prestate ad altre imprese è stata rilevata la fideiussione alla società SOGESE, pari a 905.660 euro, la cui durata è stata prorogata fino al 31/12/2022.