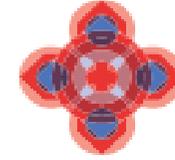




**Comune di Bologna**



**Il Comune  
è Bologna**

**CONTO ECONOMICO**  
**STATO PATRIMONIALE**  
**ESERCIZIO 2015**



Sito Internet del Comune di Bologna: "[www.comunebologna.it](http://www.comunebologna.it)" sezione "Amministrazione Trasparente - Bilanci"  
link "<http://www.comune.bologna.it/trasparenza/>" sezione Bilanci



# **CONTO ECONOMICO**

## CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO			
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	352.068.536,60	326.913.315,11
2	Proventi da fondi perequativi	24.258.135,96	44.927.578,43
<b>3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>28.505.140,76</b>	<b>42.947.278,88</b>
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	28.505.140,76	42.947.278,88
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>47.254.557,14</b>	<b>41.651.595,56</b>
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	22.805.148,31	9.515,68
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	12.216,95	17.783.943,12
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	24.437.191,88	23.858.136,76
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	62.277.275,16	63.740.620,35
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>514.363.645,62</b>	<b>520.180.388,33</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.195.972,91	3.032.595,98
10	Prestazioni di servizi	231.048.358,97	229.739.278,36
11	Utilizzo beni di terzi	9.284.506,21	10.312.112,52
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>26.818.760,29</b>	<b>23.824.903,96</b>
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	26.818.760,29	23.824.903,96
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	162.696.141,73	162.931.378,40
14	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>68.716.281,77</b>	<b>104.952.713,51</b>
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	37.724.742,45	67.700.356,80
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>		
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	30.991.539,32	37.252.356,71
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	-192.734,74	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-192.734,74	
16	Accantonamenti per rischi	2.223.518,68	11.696.329,58
17	Altri accantonamenti		
18	Oneri diversi di gestione	8.583.169,71	6.918.343,44
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>511.373.975,53</b>	<b>553.407.655,75</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>2.989.670,09</b>	<b>-33.227.267,42</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	<b>Proventi da partecipazioni</b>	<b>13.648.138,62</b>	<b>14.252.688,22</b>
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	13.648.138,62	14.252.688,22
c	<i>da altri soggetti</i>	1.489.474,90	1.534.023,53
20	Altri proventi finanziari		
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>15.137.613,52</b>	<b>15.786.711,75</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
21	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>5.887.950,00</b>	<b>6.761.819,53</b>
a	<i>Interessi passivi</i>	5.887.950,00	6.761.819,53
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>5.887.950,00</b>	<b>6.761.819,53</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>9.249.663,52</b>	<b>9.024.892,22</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	48.967,88	
23	Svalutazioni	-48.967,88	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>			<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			

## CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO			
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
24	<b>Proventi straordinari</b>	<b>42.525.716,86</b>	<b>44.435.440,71</b>
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		8.098.170,59
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopraavvenienze attive e insusistenze del passivo</i>	33.658.413,10	17.844.777,44
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	8.867.303,76	9.043.421,86
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		9.449.070,82
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>42.525.716,86</b>	<b>44.435.440,71</b>
25	<b>Oneri straordinari</b>	<b>11.995.858,36</b>	<b>7.941.394,77</b>
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopraavvenienze passive e insusistenze dell'attivo</i>	7.748.626,09	3.236.658,47
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	4.247.232,27	4.704.736,30
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>11.995.858,36</b>	<b>7.941.394,77</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>30.529.858,50</b>	<b>36.494.045,94</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>42.720.224,23</b>	<b>12.291.670,74</b>
26	<i>Imposte (*)</i>	8.873.978,32	9.655.421,88
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>33.846.245,91</b>	<b>2.636.248,86</b>

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

# **STATO PATRIMONIALE**

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2015	2014	Note
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		0,00	0,00	
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
1	Costi di impianto e di ampliamento			
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			
5	Avviamento			
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			
9	Altre			
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		0,00	0,00	
<i>Immobilizzazioni materiali (*)</i>				
II 1	<b>Beni demaniali</b>	<b>218.084.849,99</b>	<b>301.432.117,41</b>	Allegato 1
1.1	Terreni	2.450.103,77	13.697.295,04	
1.2	Fabbricati		287.734.822,37	
1.3	Infrastrutture	215.634.746,22	0,00	
1.9	Altri beni demaniali		0,00	
III 2	<b>Altre immobilizzazioni materiali (*)</b>	<b>1.589.057.128,97</b>	<b>1.386.903.495,11</b>	
2.1	Terreni	147.944.714,27	121.297.642,98	
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	1.407.282.537,90	1.257.961.643,71	
2.2	Fabbricati		0,00	
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	
2.3	Impianti e macchinari			
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			
2.5	Mezzi di trasporto	1.094.985,41	583.042,09	Allegato 2
2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.655.038,21	5.313.325,02	Allegato 2
2.7	Mobili e arredi	1.537.521,65	1.745.841,31	Allegato 2
2.8	Infrastrutture	18.531.941,14		
2.9	Diritti reali di godimento			
2.99	Altri beni materiali	8.010.390,39		Allegato 2
3	<b>Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>	<b>66.991.053,39</b>	<b>150.292.639,42</b>	
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>1.874.133.032,35</b>	<b>1.838.628.251,94</b>	
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>			
1	<b>Partecipazioni in</b>	<b>314.080.132,22</b>	<b>331.711.123,07</b>	Allegato 3
a	<i>imprese controllate</i>	118.012.502,02	125.023.210,34	
b	<i>imprese partecipate</i>	196.067.630,20	206.687.912,73	
c	<i>altri soggetti</i>	<b>327.306,88</b>	<b>348.136,91</b>	
2	<b>Crediti verso</b>			
a	altre amministrazioni pubbliche			
b	<i>imprese controllate</i>	327.306,88	348.136,91	
c	<i>imprese partecipate</i>	13.107,94	12.070,90	Allegato 4
d	<i>altri soggetti</i>			
3	<b>Altri titoli</b>			
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>314.420.547,04</b>	<b>332.071.330,88</b>	
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>2.188.553.579,39</b>	<b>2.170.699.582,82</b>	
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
<i>Rimanenze</i>		192.734,74		Allegato 5
<b>Totale rimanenze</b>		<b>192.734,74</b>	<b>0,00</b>	
II	<i>Crediti</i>			
1	<b>Crediti di natura tributaria</b>	<b>106.913.888,07</b>	<b>88.994.509,20</b>	
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			
b	Altri crediti da tributi	105.848.727,47	85.703.621,12	
c	Crediti da Fondi perequativi	1.065.160,60	3.288.888,08	
2	<b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>	<b>64.337.222,72</b>	<b>71.056.630,43</b>	
a	verso amministrazioni pubbliche	60.285.131,07	63.859.404,97	
b	<i>imprese controllate</i>			
c	<i>imprese partecipate</i>			
d	verso altri soggetti	4.052.091,65	7.197.225,46	
3	<b>Verso clienti ed utenti</b>	<b>87.637.233,33</b>	<b>74.105.327,42</b>	
4	<b>Altri Crediti</b>	<b>3.389.208,49</b>	<b>5.395.772,91</b>	

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2015	2014	Note
a	verso l'erario	242.540,00	49.804,00	
b	per attività svolta per c/terzi	999.217,17	963.836,62	
c	altri	2.147.451,32	4.382.132,29	
	<b>Totale crediti</b>	<b>262.277.552,61</b>	<b>239.552.239,96</b>	
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni	2.625,00		Allegato 3
2	Altri titoli			
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>2.625,00</b>	<b>0,00</b>	
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	137.141.419,34	120.931.185,90	Allegato 6
a	istituto tesoriere	137.141.419,34	120.931.185,90	
b	presso Banca d'Italia			
2	Altri depositi bancari e postali	50.629.395,84	50.737.983,18	Allegato 6
3	Denaro e valori in cassa			
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>187.770.815,18</b>	<b>171.669.169,08</b>	
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>450.243.727,53</b>	<b>411.221.409,04</b>	
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi	2.200.000,00		
2	Risconti attivi	2.200.000,00	0,00	
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>2.200.000,00</b>	<b>0,00</b>	
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>2.640.997.306,92</b>	<b>2.581.920.991,86</b>	

(\*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2015	2014	Note
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	2.113.404.312,97	2.219.719.021,27	
II	Riserve	111.049.932,40	1.816.349,86	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	27.420.320,63		
b	da capitale	72.667.500,43		
c	da permessi di costruire	10.962.111,34	1.816.349,86	
III	Risultato economico dell'esercizio	33.846.245,91	2.636.248,86	
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>2.258.300.491,28</b>	<b>2.224.171.619,99</b>	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza			
2	Per imposte			
3	Altri	126.742.551,25	93.527.493,25	
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>126.742.551,25</b>	<b>93.527.493,25</b>	
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>D) DEBITI</b>				
1	<b>Debiti da finanziamento</b>	<b>156.267.069,81</b>	<b>173.564.683,63</b>	Allegato 7
a	prestiti obbligazionari	3.402.843,30	4.504.447,40	
b	v/ altre amministrazioni pubbliche			
c	verso banche e tesoriere	152.864.226,51	169.060.236,23	Allegato 7
d	verso altri finanziatori			
2	<b>Debiti verso fornitori</b>	<b>79.262.168,75</b>	<b>72.399.850,92</b>	
3	<b>Acconti</b>			
4	<b>Debiti per trasferimenti e contributi</b>	<b>5.988.446,76</b>	<b>4.918.663,04</b>	
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	70.119,63	31.686,80	
b	altre amministrazioni pubbliche	1.075.024,13	753.619,83	
c	imprese controllate	1.385.397,94	1.253.492,90	
d	imprese partecipate	33.000,00		
e	altri soggetti	3.424.905,06	2.879.863,51	
5	<b>Altri debiti</b>	<b>14.436.579,07</b>	<b>10.754.660,98</b>	
a	tributari	8.424.645,67	4.982.875,77	
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	243.741,62	219.600,15	
c	per attività svolta per c/terzi (*)	2.879.926,22	2.502.819,32	
d	altri	2.888.265,56	3.049.365,74	
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>255.954.264,39</b>	<b>261.637.858,57</b>	
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi			
II	Risconti passivi			
1	Contributi agli investimenti	0,00	2.584.020,05	
a	da altre amministrazioni pubbliche		2.307.579,48	
b	da altri soggetti		276.440,57	
2	Concessioni pluriennali			
3	Altri risconti passivi			
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>0,00</b>	<b>2.584.020,05</b>	
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>2.640.997.306,92</b>	<b>2.581.920.991,86</b>	
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	31.354.684,98	14.641.499,01	
	2) Beni di terzi in uso	95.118,80	7.588.543,89	Nota 1
	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			

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2015	2014	Note
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>31.449.803,78</b>	<b>22.230.042,90</b>	

(\*) 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)

Nota 1

2) Beni di terzi in uso

Titoli e valori di terzi

Titoli Istituti di assistenza riuniti

Depositi cauzionali di terzi

4.648,11	Allegato 9
122,76	Allegato 3
90.347,93	Allegato 8
95.118,80	

## **NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E ALLO STATO PATRIMONIALE 2015**

La presente nota integrativa, contiene le informazioni ritenute necessarie per una corretta comprensibilità 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.

Il saldo positivo di euro 2.989.670,09 deriva 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. Prima di giungere al risultato della gestione complessiva viene evidenziato separatamente l'impatto che deriva dall'attività di origine esterna, ossia dai ricavi/acquisiti e dalle spese assorbite dalle società ed aziende partecipate.

Il prospetto prende in considerazione, inoltre, i riflessi delle operazioni finanziarie, quali i proventi derivanti dalle proprie partecipate sotto forma di dividendi, la remunerazione delle operazioni creditizie attive e gli oneri derivanti dal ricorso all'indebitamento.

Il risultato positivo della gestione finanziaria mostra un saldo di euro 9.249.663,52

Le rettifiche di valore delle attività finanziarie indicano le svalutazioni di quote di partecipazione.

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 30.529.858,50 della gestione straordinaria mostra un'eccedenza di proventi rispetto agli oneri aventi questa natura.

Il risultato economico d'esercizio, al netto delle imposte di euro 8.873.978,32 mostra un utile di euro 33.846.245,91 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

**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 (Fondo di solidarietà comunale e Fondo perequativo IMU-TASI art. 8, c. 10, D.L. 78/2015). Sono di competenza economica dell'esercizio i fondi accertati nell'esercizio 2015 in contabilità finanziaria.

**Proventi da trasferimenti e contributi.** La voce comprende tutti i proventi relativi all'anno 2015 relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali, da altre Amministrazioni pubbliche e da altri soggetti che corrispondono con gli accertamenti effettuati al titolo 2 del rendiconto finanziario. Sono altresì comprese ed esplicitamente evidenziate le quote annuali di contributi agli investimenti che nell'intenzione del legislatore servono a sterilizzare gli ammortamenti che ricadono nell'esercizio ma derivano da interventi finanziati da contributi. Tale impostazione risulta di difficile ricostruzione in quanto sarebbe necessario esaminare con le nuove classi di cespiti tutti i contributi ricevuti negli esercizi passati. Partendo dalla considerazione che i contributi finanziano tendenzialmente interventi su edifici di carattere storico ed archeologico per cui non è previsto vi sia ammortamento e nella difficoltà di ricostruire il dato passato nulla è stato indicato nell'anno 2015 in corrispondenza di tale voce.

**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: Entrate extratributarie (da rette, tariffe canoni, fitti, sponsorizzazioni, ecc.) del rendiconto finanziario. Non sono inclusi in questa voce economica gli accertamenti derivanti da interessi attivi e dividendi riportati nella voce relativa ai proventi finanziari, oltre a quanto indicato fra i proventi diversi.

**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 pertanto i proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti (accertamenti al titolo 3 delle entrate: Entrate extratributarie tipologia 200 pari ad euro 44.434.079,20 nel rendiconto finanziario) e ai proventi relativi ai rimborsi e altre entrate correnti (accertamenti al titolo 3 delle entrate: Entrate extratributarie tipologia 500 pari ad euro 17.843.195,96 nel rendiconto finanziario).

## 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 2015, 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.

**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 di cui al Titolo 1.03.02.7. Corrisponde alle liquidazioni di spese per prestazioni di servizi acquisiti nel 2015, 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. L'organizzazione del sistema di acquisto di servizi comunali è orientata ad effettuare contratti con decorrenza annuale, dal 1/01 al 31/12 e questo limita grandemente la necessità di effettuare ratei e risconti in fase di scritture di assestamento.

**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 2015, 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) necessarie sono limitate.

**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 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. Si precisa che il trattamento accessorio e premiante (spesa riguardante il fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività) in contabilità finanziaria deve essere stanziato nell'esercizio cui la costituzione del fondo si riferisce, destinando la quota riguardante la premialità ed il trattamento accessorio da liquidare nell'esercizio successivo alla costituzione del fondo pluriennale vincolato, a copertura degli impegni destinati ad essere imputati all'esercizio successivo (punto 5.2 allegato 4/2 D.lgs 118/2011). Per tale ragione all'impegnato 2015 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 2015 registrata tramite il fondo pluriennale vincolato sull'anno successivo. Si precisa che la voce di costo personale non comprende i componenti straordinari della retribuzione, quali ad esempio gli arretrati, che devono essere inseriti tra gli oneri straordinari di cui alla voce "Altri oneri straordinari"

**Ammortamenti di immobilizzazioni materiali.** Gli ammortamenti compresi nel conto economico sia per i beni immobili che mobili comprendono le quote di ammortamento annuali di competenza dell'esercizio. I beni mobili ed immobili qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art 2 del D.lgs 42/2004 codice dei beni culturali e del paesaggio- o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art 136 del medesimo decreto, non vengono assoggettati ad ammortamento (si veda all. 4/3 D.lgs 118/2011 punto 4.18). Nell'esercizio 2015 si registra una forte riduzione del valore totale degli ammortamenti che passano da un importo di euro 67.700.356,80 nel 2014 ad un valore di euro 37.724.742,45 nel 2015 in

ragione della revisione delle classi di beni durevoli e dell'adeguamento alle nuove classi previste dal piano dei conti allegato al D.lgs 118/2011 che ha portato alla collocazione nelle classi relative a beni non ammortizzabili di molti immobili.

**Svalutazioni dei crediti.** L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento rappresentati da quote di presunta inesigibilità che devono 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 2014 e l'anno 2015

**Variazione nelle rimanenze di materie prime e/o Beni di consumo.** Sono iscritti in tale voce le variazioni tra il valore delle rimanenze finali e delle rimanenze iniziali relative a beni di consumo. Vi rientrano euro 168.821,22 di vestiario della polizia municipale, risultante dal programma di gestione vestiario come consistenze finali ed ulteriori euro 23.913,52 relativi a targhe, medagli, materiale per onoreficenze risultanti come consistenze finali.

**Accantonamento per rischi.** L'accantonamento rappresenta la quota di incremento per accantonamento rischi per passività potenziali dell'esercizio e trova piena corrispondenza nell'incremento subito dal fondo fra l'esercizio 2014 e l'esercizio 2015 nel risultato di amministrazione finanziario

**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 parte nel macroaggregato 109 "rimborsi e poste correttive delle entrate" e parte nel 110 "altre spese correnti". Fra queste si segnala che vi rientra il costo dell'IVA indetraibile sostenuto dall'ente che non è indicato fra le imposte.

**Proventi da partecipazioni.** Tale voce comprende utili e dividendi per effetto dei proventi da partecipazioni.

**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 ed integrati in base al principio della competenza economica e dunque corrispondenti in linea di massima con l'impegnato. La cadenza finanziaria degli interessi passivi esclude l'esigenza di effettuare ratei passivi o risconti attivi.

**Svalutazioni** Sono iscritti in tale voce le rettifiche nel valore delle partecipazioni finanziarie ed in particolare il saldo negativo di euro 48.967,88 si riferisce ad una svalutazione conseguente ad una perdita di ATC riferita all'anno 2014.

**Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.** Sono iscritti in tale voce i proventi di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da: incrementi a titolo definitivo del valore di attività quali ad esempio i maggiori crediti emersi in sede di riaccertamento finanziario dei residui attivi pari ad euro 129.702,75; differenze negative nel valore dei debiti emerse in sede di riaccertamento finanziario dei residui passivi (eliminazione di residui passivi) pari ad euro 5.967.698,39; rettifica positiva nel valore di consistenze patrimoniali di esercizi precedenti pari ad euro 27.169.911,78; donazioni di euro 230.000 ed ulteriori euro 161.100,18 di riduzioni debiti pensionistici dell'ente.

**Plusvalenze patrimoniali:** Proventi rilevati da alienazioni di importo maggiore rispetto al valore risultante dallo Stato Patrimoniale. Tale voce è

comprensiva anche della plusvalenza derivante dalla vendita delle azioni dell'aeroporto, avvenuta nell'anno 2015.

**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. La fonte principale per la rilevazione di questi oneri è l'atto di riaccertamento dei residui attivi ed infatti l'importo corrisponde al totale dei residui attivi eliminati pari ad euro 7.424.917,35, al netto di quelli reiscritti in ragione dei principi contabili vigenti per la contabilità finanziaria. A tale importo si aggiungono oneri straordinari del personale per euro 277.527,93 e dismissioni di beni mobili per euro 4.516,62, rettifica negativa del valore patrimoniale di immobili pari ad euro 41.664,19.

**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 2015 non è stata considerata in contabilità finanziaria nell'esercizio 2015 ed in applicazione del principio di competenza finanziaria potenziata è stata invece rilevata in contabilità economica.

## **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.

### **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. Nel corso dell'anno 2015 si è provveduto a riclassificare le classi di cespiti in cui si articolavano gli inventari di beni mobili ed immobili con i conti di V livello previsti dal piano dei conti integrato di cui agli allegati 6/1 "piano dei conti finanziario" e 6/2 "piano dei conti economico" del D.lgs 118/2011.

La riclassificazione dei cespiti si è resa necessaria per poter dare compiuta esecuzione alle norme previste nel D.lgs 118/2011 e per conteggiare gli ammortamenti in modo più preciso rispetto ai coefficienti definiti al punto 4.18 dell'allegato 4/3 del D.lgs 118/2011, stante che elementi suscettibili di valutazione in merito all'attribuzione della tipologia di beni sono tutt'ora presenti in quanto la definizione delle tipologie sono piuttosto generiche nella norma. Occorre inoltre tenere presente che nel corso della gestione è possibile cambiare l'assegnazione catastale dei beni e questa può avere influenza sulla classe di cespiti di assegnazione e causare piccole differenze nella consistenza delle immobilizzazioni materiali dei vari esercizi.

Le differenze che si rilevano fra le consistenze dell'anno 2014 e quelle dell'anno 2015 sono conseguenza della riclassificazione operata e sopra indicata.

Nell'ambito delle immobilizzazioni materiali si registra la consistenza delle immobilizzazioni in corso come quella parte di interventi su cespiti di

proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora ultimati e collaudati, dunque non utilizzabili. Le procedure prevedono che le immobilizzazioni in corso vengano ridotte quando si capitalizza a cespite l'intervento effettuato in quanto il bene immobile diviene utilizzabile da parte dell'ente. Il momento della capitalizzazione è convenzionalmente definito con la chiusura del fascicolo relativo all'intervento che avviene al momento del collaudo o dell'approvazione del certificato di regolare esecuzione. La definizione delle immobilizzazioni in corso, stante la revisione delle procedure di contabilità avvenute nel corso della sperimentazione e con l'entrata in vigore delle modifiche apportate dal D.lgs 118/2011 e dal D.lgs 126/2014 al D.lgs 267/2000 (tuel) rappresenta una voce da perfezionare. Nell'anno 2015 è stata valorizzata utilizzando ancora criteri di stima che partono dal saldo dell'anno precedente e da dati di contabilità finanziaria.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Le immobilizzazioni finanziarie riportano il quadro della consistenza delle partecipazioni e dei crediti ad esse connesse. Sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato delle perdite di valore che alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli. Rispetto all'esercizio 2014 si registra una riduzione derivante da vendite effettuate classificate come altri soggetti per euro 10.617.657,53, relativi alla vendita di aeroporto Marconi ed alla decisione di vendita per euro 2.625,00 di banca etica (intera quota).

Risulta inoltre una diminuzione del valore patrimoniale delle imprese controllate pari ad euro 7.010.708,32 relativi alla svalutazione per perdite in ATC e ad una riduzione della valorizzazione patrimoniale di ASP.

**Crediti di funzionamento** sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio di competenza finanziaria potenziata sancito dal tuel e dal D.lgs 118/2011 garantisce la corrispondenza con i residui attivi aventi la medesima natura.

**Disponibilità liquide:** comprendono il fondo cassa ed i depositi bancari.

**Ratei e Risconti dell'attivo.** Risulta presente un risconto attivo pari ad euro 2.200.000,00 relativo all'anticipo del contributo 2016 erogato nell'anno 2015 alla fondazione teatro comunale.

**Patrimonio netto.** Si articola nelle seguenti poste essenziali: fondo di dotazione, riserve, risultati economici positivi di esercizio. Le riserve sono poi dettagliate in riserve da risultato economico di esercizi precedenti, da capitale e da permessi di costruire. Rispetto ai valori indicati si segnala che nell'esercizio 2014 il valore delle riserve è stato indicato unitariamente, seppure conteggiato per ogni voce di dettaglio. Nell'anno 2015 è parso più corretto esplicitare ogni singola voce della riserva cosicché fosse esplicita la riduzione conseguente a perdite di soggetti partecipati. Nella riserva dell'anno 2014 era infatti confluita dall'anno 2013 una riserva di capitale pari ad euro 79.629.240,87 che nell'anno 2015 risulta pari ad euro 72.667.500 in quanto decurtata delle perdite registrate evidenziate in precedenza.

**Fondi per rischi e oneri:** comprendono accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti, in particolare l'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità. Il totale dei fondi rischi ed oneri indicato pari ad euro 126.742.551,25 è pienamente corrispondente a quanto accantonato nell'avanzo di amministrazione del rendiconto finanziario.

**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 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 e Contributi agli investimenti.** Non si rilevano quote di ratei passivi relativi a quote di costi che avranno la manifestazione numeraria in esercizi futuri, né risconti passivi relativi a quote di ricavi riscossi anticipatamente. Fra i contributi agli investimenti si indica la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato e sospeso alla fine dell'esercizio in quanto si sta verificando la procedura collegata a questa modalità di rappresentazione, stante il meccanismo della reiscrizione definito dall'allegato 4/2 punto 3.6 del D.lgs118/2001 per i contributi ricevuti da altre amministrazioni che adottano il principio della competenza potenziata

**Conti d'ordine.** Sono suddivisi nella consueta tripla 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.

# **STATO PATRIMONIALE**

## **ALLEGATI**

## BENI IMMOBILI

DESCRIZIONE	CONSISTENZA INIZIALE al 31/12/2014	VARIAZIONI DA CONTO FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE al 31/12/2015	NOTE
		+	-	+/-	+/-		
- Fabbricati	1.304.014.828,58	60.610.931,40	4.530.119,67		338.525,08	1.330.653.207,18	Attivo III 2.2
quota di ammortamento					-29.780.958,21		
- Infrastrutture	19.388.393,51	103.646,96	274.784,56		171.137,60	18.531.941,14	Attivo III 2.8
quota di ammortamento					-856.452,37		
- Infrastrutture demaniali	155.878.755,87	65.336.777,82			242.050,72	215.634.746,22	Attivo III 1.3
quota di ammortamento					-5.822.838,19		
- Altri beni materiali	7.592.921,78	326.335,18			0,00	7.919.256,96	
quota di ammortamento							
- Terreni	119.795.307,78	25.710.532,83	9.089,04		2.447.962,70	147.944.714,27	
- Terreni demaniali	2.227.858,33	222.245,44			0,00	2.450.103,77	
Totale beni immobili comunali	1.608.898.065,85	152.310.469,63	4.813.993,27	0,00	-33.260.572,67	1.723.133.969,54	
Totale quote ammortamento 2015 (beni immobili comunali)					-36.460.248,77		Conto economico 14b

## B E N I M O B I L I - parte 1°

DESCRIZIONE	CONSISTENZA INIZIALE al 31/12/2014	VARIAZIONI DA CONTO FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE al 31/12/2015	NOTE
		+	-	+	-		
							ATTIVO
<b>Altri beni materiali diversi</b>	26.714,86	49.497,76		25.329,79		91.133,43	
quota di ammortamento - 20%					10.408,98		
<b>Apparati di telecomunicazione</b>	69.926,16	56.580,49		26.095,02		128.596,36	Attivo III 2.6
quota di ammortamento - 25%					24.005,31		
<b>Arredi n.a.c. (arredi scuole)</b>	1.467.504,13	321.583,90			340.462,66	1.335.920,79	Attivo III 2.7
quota di ammortamento - 10%					112.704,58		
<b>Arredi per ufficio</b>	278.757,32	1.360,30			56.267,76	201.600,86	Attivo III 2.7
quota di ammortamento - 10%					22.249,00		
<b>Attrezzature nac</b>	267.846,54	14.525,40		116.201,00		379.370,56	Attivo III 2.6
quota di ammortamento - 5%					19.202,38		
<b>Hardware nac</b>	1.860.520,50	260.911,06			206.844,71	1.501.167,50	Attivo III 2.6
quota di ammortamento - 25%					413.419,35		
<b>Impianti</b>	128.516,06	31.552,62		31.418,75		183.490,67	Attivo III 2.6
quota di ammortamento - 5%					7.996,76		
<b>Macchine per ufficio</b>	117.591,45	12.702,59		17.807,68		121.021,92	Attivo III 2.6
quota di ammortamento - 20%					27.079,80		
<b>Mezzi sicurezza, ordine pubblico</b>	501.416,20	590.405,06			65.604,99	982.635,15	Attivo III 2.5
quota di ammortamento - 10%					43.581,12		
<b>Mezzi stradali</b>	81.625,89	54.287,42			9.047,34	112.350,26	Attivo III 2.5
quota di ammortamento - 20%					14.515,71		
<b>Periferiche</b>	39.618,15	41.422,76		6.926,37		76.331,08	Attivo III 2.6

## B E N I M O B I L I - parte 1°

DESCRIZIONE	CONSISTENZA INIZIALE al 31/12/2014	VARIAZIONI DA CONTO FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE al 31/12/2015	NOTE
		+	-	+	-		
							ATTIVO
quota di ammortamento - 25%					11.636,20		
<b>Postazioni di lavoro</b>	103.915,65	20.022,14		4.124,91		101.052,48	Attivo III 2.6
quota di ammortamento - 25%					27.010,22		
<b>Server</b>	164.159,71	41.428,76		64.267,44		212.749,12	Attivo III 2.6
quota di ammortamento - 25%					57.106,79		
<b>Software</b>	2.536.095,80	56.948,59			168.208,39	1.951.258,52	Attivo III 2.6
quota di ammortamento - 25%					473.577,48		
<b>TOTALE</b>	<b>7.644.208,42</b>	<b>1.553.228,85</b>	<b>0,00</b>	<b>292.170,97</b>	<b>2.110.929,54</b>	<b>7.378.678,70</b>	

Beni inventariati nell'esercizio:

- Beni finanziati con fondi del titolo II°	1.553.228,85
- Beni finanziati con fondi del titolo I°	0,00
<b>Totale</b>	<b><u>1.553.228,85</u></b>

Quote ammortamento dell'esercizio

Conto  
economico  
14b  
1.264.493,68

Beni dismessi nell'esercizio

(valore da ammortizzare)

- Beni dichiarati fuori uso e furti\*

4.516,62

Totale

**4.516,62**

\* l'importo ricomprende la minusvalenza di 4.516,09 per un cespite ceduto alla Procura di via Garibaldi mentre i 0,53 centesimi rimanenti derivano da arrotondamenti a seguito delle dismissioni contabili 2015

## BENI MOBILI - parte 2°

DESCRIZIONE	VALORE BENI al lordo amm.ti al 31/12/2014 1	VARIAZIONI al lordo amm.ti 2015 2 *	VALORE BENI al lordo amm.ti al 31/12/2015 3 = 1 + 2	FONDO AMMOR.TO al 31/12/2014 4 **	QUOTA AMMOR.TO 2015 5	VALORE LORDO BENI DISMESSI 6	FONDO AMMOR.TO al 31/12/2015 7 = 4 + 5 - 6	VALORE BENI DA AMM.RE AL 31/12/2015 8 = 3 - 7
- Altri beni materiali diversi	65.681,87	49.497,76	115.179,63	13.637,22	10.408,98	0	24.046,20	91.133,43
- Apparati di telecomunicazione	360.626,22	-184.561,10	176.065,12	264.605,04	24.005,31	-241.141,59	47.468,76	128.596,36
- Arredi n.a.c. (arredi scuole)	2.992.526,66	-453.664,18	2.538.862,48	1.476.936,80	112.704,58	-386.699,69	1.202.941,69	1.335.920,79
- Arredi per ufficio	619.499,13	-190.411,55	429.087,58	327.831,67	22.249,00	-122.593,95	227.486,72	201.600,86
- Attrezzature nac	796.754,84	-84.472,92	712.281,92	622.246,75	19.202,38	-308.537,77	332.911,36	379.370,56
- Hardware nac	2.827.620,32	20.194,40	2.847.814,72	1.256.415,08	413.419,35	-323.187,21	1.346.647,22	1.501.167,50
- Impianti	496.718,52	-156.316,14	340.402,38	398.160,31	7.996,76	-249.245,36	156.911,71	183.490,67
- Macchine per ufficio	242.118,34	-28.128,92	213.989,42	106.719,21	27.079,80	-40.831,51	92.967,50	121.021,92
- Mezzi sicurezza, ordine pubblico	872.681,21	237.979,28	1.110.660,49	516.637,45	43.581,12	-432.193,23	128.025,34	982.635,15
- Mezzi stradali	257.367,01	-119.543,04	137.823,97	197.596,35	14.515,71	-186.638,35	25.473,71	112.350,26

## BENI MOBILI - parte 2°

DESCRIZIONE	VALORE BENI al lordo amm.ti al 31/12/2014 1	VARIAZIONI al lordo amm.ti 2015 2 *	VALORE BENI al lordo amm.ti al 31/12/2015 3 = 1 + 2	FONDO AMMOR.TO al 31/12/2014 4 **	QUOTA AMMOR.TO 2015 5	VALORE LORDO BENI DISMESSI 6	FONDO AMMOR.TO al 31/12/2015 7 = 4 + 5 - 6	VALORE BENI DA AMM.RE AL 31/12/2015 8 = 3 - 7
- Periferiche	75.298,45	26.680,22	101.978,67	28.753,93	11.636,20	-14.742,54	25.647,59	76.331,08
- Postazioni di lavoro	173.097,98	-6.448,80	166.649,18	65.057,42	27.010,22	-26.470,94	65.596,70	101.052,48
- Server	263.529,55	6.326,36	269.855,91	35.102,40	57.106,79	-35.102,40	57.106,79	212.749,12
- Software	4.427.911,58	-839.081,03	3.588.830,55	2.195.810,09	473.577,48	-1.031.815,54	1.637.572,03	1.951.258,52
<b>TOTALE</b>	<b>14.471.431,68</b>	<b>-1.721.949,66</b>	<b>12.749.482,02</b>	<b>7.505.509,72</b>	<b>1.264.493,68</b>	<b>-3.399.200,08</b>	<b>5.370.803,32</b>	<b>7.378.678,70</b>

\* I valori della colonna (2) corrispondono a quelli delle colonne "carico" e "scarico" del conto consegnatario 2015 e tengono conto anche della quadratura per -124.021,57 per adeguamento alla contabilità economico-patrimoniale come da Sap

\*\* I valori della colonna (4) oltre al Fondo ammortamento 2014 tengono conto anche del valore lordo beni dismessi

## VARIAZIONI DELL'ESERCIZIO:

(valore di acquisto - al lordo ammortamenti)

- Beni inventariati (valore di acquisto)	1.553.228,85
- Beni dismessi:	
valore di acquisto da ammortizzare	-4.516,62
valore di acquisto già ammortizzato	-3.394.683,46
Totale beni dismessi	-3.399.200,08
Quadratura contabile tra valori lordi 2014 e 2015	-124.021,57
Totale variazioni (valore di acquisto)	-1.721.949,66

## IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE "PARTECIPAZIONI"

DESCRIZIONE	CONSISTENZA INIZIALE al 31/12/2013	VARIAZIONI DA CONTO FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE al 31/12/2014	NOTE
		+	-	+	-		
<b>A - IMPRESE CONTROLLATE</b> (partecipazione del comune superiore al 50%)							ATTIVO
<b>A1) SOCIETA' CONTROLLATE</b>							
1) ATC S.p.A. in liquidazione	71.580,00				48.967,88	22.612,12	B) IV 1 a
2) S.R.M. Srl	25.345.927,92					25.345.927,92	B) IV 1 a
3) Autostazione di Bologna Srl (gia' SpA)	1.022.778,87					1.022.778,87	B) IV 1 a
4) Centro agro-alimentare di Bologna S.c.p.a. (CAAB)	54.890.337,85					54.890.337,85	B) IV 1 a
5) SE.RI.BO. S.r.l. In liquidazione	510.000,00					510.000,00	B) IV 1 a
6) Bologna Servizi Cimiteriali Srl	20.000,00					20.000,00	B) IV 1 a
<b>TOTALE SOCIETA' CONTROLLATE A1)</b>	<b>81.860.624,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>48.967,88</b>	<b>81.811.656,76</b>	
<b>A2) ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI</b>							
1) ASP CITTA' DI BOLOGNA	38.350.638,50	4.811.947,20			6.961.740,44	36.200.845,26	B) IV 1 a
2) Ex ASP IRIDES	4.811.947,20		4.811.947,20			0,00	B) IV 1 a
<b>TOTALE ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI A2)</b>	<b>43.162.585,70</b>	<b>4.811.947,20</b>	<b>4.811.947,20</b>	<b>0,00</b>	<b>6.961.740,44</b>	<b>36.200.845,26</b>	
<b>TOTALE IMPRESE CONTROLLATE (A1+A2)</b>	<b>125.023.210,34</b>	<b>4.811.947,20</b>	<b>4.811.947,20</b>	<b>0,00</b>	<b>7.010.708,32</b>	<b>118.012.502,02</b>	

segue: IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE "PARTECIPAZIONI"

DESCRIZIONE	CONSISTENZA INIZIALE al 31/12/2014	VARIAZIONI DA CONTO FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE al 31/12/2015	NOTE
		+	-	+	-		
<b>B - SOCIETA' PARTECIPATE</b>							
(100% pubbliche affidatarie dirette)							
<b>TOTALE SOCIETA' PARTECIPATE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

segue: IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE "PARTECIPAZIONI"

DESCRIZIONE	CONSISTENZA INIZIALE al 31/12/2014	VARIAZIONI DA CONTO FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE al 31/12/2015	NOTE
		+	-	+	-		
<b>C - ALTRI SOGGETTI</b>							ATTIVO
<b>C1) SOCIETA'</b>							
1) Finanziaria Bologna Metropolitana SpA	591.000,00					591.000,00	B) IV 1 c
2) Interporto Bologna SpA	4.824.644,00					4.824.644,00	B) IV 1 c
3) HERA SpA	144.951.776,00					144.951.776,00	B) IV 1 c
5) TPER SpA	20.625.542,00					20.625.542,00	B) IV 1 c
6) AFM S.p.A.	5.482.222,90					5.482.222,90	B) IV 1 c
7) Aeroporto G. Marconi di Bologna S.p.A.	14.798.134,50		10.617.657,53			4.180.476,97	B) IV 1 c
3) CUP 2000 SpA	51.700,00					51.700,00	B) IV 1 c
4) Bologna Fiere S.p.A.	12.400.533,61					12.400.533,61	B) IV 1 c
5) BANCA POPOLARE ETICA Società cooperativa per azioni a resp.limitata	2.625,00				2.625,00	0,00	C) III 1
6) Lepida S.p.A.	1.000,00					1.000,00	B) IV 1 c
<b>TOT.ALTRI SOGGETTI DI NATURA SOCIETARIA C1)</b>	203.729.178,01	0,00	10.617.657,53	0,00	2.625,00	193.108.895,48	
<b>C2) ENTI DI NATURA NON SOCIETARIA</b>							
1) ACER PROVINCIA DI BOLOGNA	2.958.734,72					2.958.734,72	B) IV 1 c
<b>TOT.ALTRI SOGGETTI DI NATURA NON SOCIETARIA C2)</b>	2.958.734,72	0,00	0,00	0,00	0,00	2.958.734,72	
<b>TOTALE ALTRI SOGGETTI C1)+C2) (SOCIETA' ED ENTI NON SOCIETARI)</b>	206.687.912,73	0,00	10.617.657,53	0,00	2.625,00	196.067.630,20	
<b>TOTALE GENERALE (A+B+C)</b>	331.711.123,07	4.811.947,20	15.429.604,73	0,00	7.013.333,32	314.080.132,22	

Note:

7) **Aeroporto G. Marconi di Bologna S.p.A.**

In data 14/7/2015 il Comune di Bologna ha venduto 3.557.246 azioni della società Aeroporto di Bologna SpA per un controvalore di euro 16.007.607. Al netto delle commissioni trattenute, pari ad euro 640.304,28, la somma incassata è risultata pari a 15.367.302,72 euro; la vendita è stata autorizzata con delibera di Consiglio Comunale Pg n. 123999/2015 nell'ambito del processo di privatizzazione e quotazione della società. Per la riduzione del valore della partecipazione è stato considerato il costo medio ponderato delle azioni detenute.

5) **BANCA POPOLARE ETICA**

Con deliberazione PG n. 312102/2015 il Consiglio Comunale ha autorizzato la vendita dell'intera partecipazione; al 31/12/2015 le procedure di vendita sono ancora in corso. La vendita si è infatti perfezionata in data 26 febbraio 2016; la partecipazione è stata riclassificata tra le attività finanziarie non immobilizzate

## RIEPILOGO TITOLI E VALORI DI PROPRIETÀ

N. DEPOSITO - INTESTAZIONE	CONSISTENZA INIZIALE al 31/12/2014	VARIAZIONI DA CONTO FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE al 31/12/2015	NOTE
		+	-	+	-		
							ATTIVO
31200/17640934 Comune di Bologna (ex Pio Istituto Cassarini e Pallotti)	107,95				0,01	107,94	
31200/17640971 Comune di Bologna	11.962,95			1.037,05		13.000,00	
TOTALE	12.070,90	0,00	0,00	1.037,05	0,01	13.107,94	B) IV 3
31200/17640952 ISTITUTI DI ASSISTENZA RIUNITI	123,75	0,00	0,00	0,00	0,99	122,76	Conti d'ordine p. 2

(1) L'importo delle azioni depositate presso il Tesoriere e' considerato nel prospetto relativo alle PARTECIPAZIONI

## R I M A N E N Z E

## RIEPILOGO

DESCRIZIONE	CONSISTENZA INIZIALE al 31/12/2014	VARIAZIONI DA CONTO FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE al 31/12/2015	NOTE
		+	-	+	-		
- Rimanenze	0,00	192.734,74				192.734,74	
TOTALE	0,00	192.734,74	0,00	0,00	0,00	192.734,74	

**FONDO DI CASSA**

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>RESIDUI</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo di cassa al 31/12/2014			120.931.185,90
Riscossioni	86.313.023,75	536.927.894,67	623.240.918,42
Totale			744.172.104,32
Pagamenti	83.535.979,13	523.494.705,85	607.030.684,98
Fondo di cassa al 31/12/2015			137.141.419,34

<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	
Fondo di cassa al 31/12/2015	137.141.419,34
Depositi vari	50.629.395,84
Totale	187.770.815,18

**RIEPILOGO RESIDUO DEBITO**  
**Mutui e prestiti obbligazionari**

DESCRIZIONE	MUTUI	PRESTITI OBBLIGAZIONARI	TOTALE	NOTE
Residuo debito al 31.12.2014	169.060.236,23	4.504.447,40	173.564.683,63	
Mutui concessi nel 2015	11.287.829,14	0,00	11.287.829,14	(1)
Totale	180.348.065,37	4.504.447,40	184.852.512,77	
Quote capitale pagate nel 2015	27.483.838,86	1.101.604,10	28.585.442,96	(2)
Estinzione anticipata mutui Cassa dd pp	0,00		0,00	
Rettifiche residuo debito	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTALE RESIDUO DEBITO AL 31.12.2015</b>	<b>152.864.226,51</b> Passivo D) 1c	<b>3.402.843,30</b> Passivo D) 1a	<b>156.267.069,81</b> Passivo D) 1	(3)

(1) corrisponde all'importo accertato nell'esercizio dei mutui (cap. E50400-000)

(2) corrisponde all'importo pagato nel 2015: mutui (cap. U89300-000) - prestiti obbligazionari (cap. U89500-000)

(3) Nella pagina seguente è stato riportato un prospetto riepilogativo dei mutui in ammortamento e dei prestiti obbligazionari emessi suddivisi per Istituto di credito.

Il residuo debito al 31.12.2015 di euro 144.979.240,67, indicato nel prospetto della pagina seguente, si riferisce esclusivamente ai mutui e BOC in ammortamento:

- Residuo debito al 31-12-2015 mutui e BOC in ammortamento	144.979.240,67
- Mutui concessi nel 2015 non ancora in ammortamento	11.287.829,14

Totale residuo debito al 31.12.2015	<b>156.267.069,81</b>
-------------------------------------	-----------------------

## RIEPILOGO MUTUI E BOC IN AMMORTAMENTO AL 31-12-2015

ALLEGATO 7

ISTITUTO CREDITORE	Residuo debito al 1° gennaio 2015  Euro	Mutui 2015 in ammortamento dal 2015	CONSUNTIVO			Residuo debito al 31 dicembre 2015  Euro
			Interessi  Euro	Quote capitale  Euro	Totale  Euro	
BANCA NAZIONALE DEL LAVORO	1.072.845,15		53.114,89	247.735,87	300.850,76	825.109,28
BEI - BANCA EUROPEA PER GLI INVESTIMENTI	132.290.000,67	12.828.000,00	4.971.406,70	20.052.785,51	25.024.192,21	125.065.215,16
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	11.300.636,90		364.380,64	4.546.343,62	4.910.724,26	6.754.293,28
CASSA DI RISPARMIO IN BOLOGNA	7.227,47		141,43	7.227,47	7.368,90	0,00
ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	3.410.000,00		91.502,32	181.297,16	272.799,48	3.228.702,84
MONTE DEI PASCHI DI SIENA	1.204.847,96		61.554,09	277.511,27	339.065,36	927.336,69
UNICREDIT CORPORATE BANKING (ex BANCO DI SICILIA)	6.946.678,08		70.687,50	2.170.937,96	2.241.625,46	4.775.740,12
<b>TOTALE MUTUI</b>	<b>156.232.236,23</b>	<b>12.828.000,00</b>	<b>5.612.787,57</b>	<b>27.483.838,86</b>	<b>33.096.626,43</b>	<b>141.576.397,37</b>
BOC - BANCA NAZIONALE DEL LAVORO (importo emissione 5.828.216,119) (importo emissione 10.830.101,17)	4.504.447,40		202.326,58	1.101.604,10	1.303.930,68	3.402.843,30
<b>TOTALE BOC</b>	<b>4.504.447,40</b>		<b>202.326,58</b>	<b>1.101.604,10</b>	<b>1.303.930,68</b>	<b>3.402.843,30</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>160.736.683,63</b>	<b>12.828.000,00</b>	<b>5.815.114,15</b>	<b>28.585.442,96</b>	<b>34.400.557,11</b>	<b>144.979.240,67</b>

## DEPOSITI CAUZIONALI DI TERZI PER FITTI DI IMMOBILI

## RIEPILOGO

N. deposito	PROPRIETÀ DEGLI IMMOBILI	CONSISTENZA INIZIALE al 31/12/2014	VARIAZIONI DA CONTO FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE al 31/12/2015	NOTE
			+	-	+	-		
31200/17641003	Comune di Bologna	91.512,09				1.164,16	90.347,93	
T O T A L E		91.512,09	0,00	0,00	0,00	1.164,16	90.347,93	Conti d'ordine p. 2

**TITOLI E VALORI DI TERZI**  
(depositati presso il Tesoriere)

DEPOSITO				TITOLI				
Numero	Intestazione	Data di costituzione	Settore	Codice Banca	Descrizione	Valore Nominale al 31/12/2014	Valore Nominale al 31/12/2015	Variazioni 2015
31200/17640897	Zironi Walter e Corrado (importo originario Lit 12.000.000)	19/05/1964	Trasf.immobil.	50870	Obbl. BIMER 94/06 Titoli scaduti (*)	0,00	0,00	0,00
31200/17640897	Made in Bo srl Giovetti Marco (legale rappresentante) (importo originario Lit 9.000.000)	02/03/2000	Patrimonio	4991800	Libretto risparmio n. 8509 Titoli scaduti (*)	4.648,11	4.648,11	0,00
					<b>Totale</b>	<b>4.648,11</b>	<b>4.648,11</b>	<b>0,00</b>

(\*) Deposito Zironi - estratte n. 5 quote da 1.239,50 euro introitate nei servizi per conto terzi in attesa di versarle agli eredi: