

## COMUNE DI TRIESTE

### STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO 2016

#### NOTA INTEGRATIVA

ex art. 11, comma 6, lettera n) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.

#### Indice generale

1. PREMESSE.....	2
2. NOTE DI CARATTERE GENERALE.....	2
3. LA MISURAZIONE DEI COMPONENTI DEL RISULTATO ECONOMICO.....	4
4. LE SCRITTURE DI ASSESTAMENTO.....	5
5. OPERAZIONI RELATIVE ALL'APERTURA DELL'ANNO 2016.....	5
6. GLI ELEMENTI DEL CONTO ECONOMICO E DELLO STATO PATRIMONIALE.....	6
6.1 COMPONENTI DEL CONTO ECONOMICO.....	6
6.1.1 COMPONENTI ECONOMICI POSITIVI.....	6
6.1.2 COMPONENTI ECONOMICI NEGATIVI.....	9
6.1.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	15
6.1.4 RETTIFICA DI VALORE DELLE ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	16
6.1.5 PROVENTI STRAORDINARI.....	16
6.1.6 ONERI STRAORDINARI.....	18
6.1.7 DETERMINAZIONE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO.....	18
6.2 GLI ELEMENTI PATRIMONIALI ATTIVI E PASSIVI.....	18
6.2.1 ELEMENTI PATRIMONIALI ATTIVI: IMMOBILIZZAZIONI.....	19
6.2.2 ATTIVO CIRCOLANTE.....	26
6.2.3 RATEI E RISCONTI.....	30
6.2.4 ELEMENTI PATRIMONIALI PASSIVI.....	30
6.2.5 CONTI D'ORDINE.....	37

## I. Premesse

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

Il principio contabile riferito alla contabilità economico-patrimoniale è declinato nell'Allegato n. 4/3 al predetto D.Lgs 118/2011. Per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio agli articoli dal n. 2423 al n. 2435 bis (disciplina del bilancio di esercizio) del codice civile e ai principi contabili emanati dall'OIC.

## 2. Note di carattere generale

Le transazioni delle pubbliche amministrazioni che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente conseguenti ad attività istituzionali ed erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

Costi/oneri e ricavi/proventi sono imputati a ciascun esercizio, indipendentemente al momento in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

I proventi correlati all'attività istituzionale sono di competenza economica dell'esercizio in cui si verificano le seguenti due condizioni:

- è stato completato il processo attraverso il quale sono stati prodotti i beni o erogati i servizi dall'amministrazione pubblica;
- l'erogazione del bene o del servizio è già avvenuta, cioè si è concretizzato il passaggio sostanziale (e non formale) del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi.

I proventi, acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione, come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari, si imputano economicamente all'esercizio in

cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento), qualora tali risorse risultino impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I trasferimenti attivi a destinazione vincolata correnti sono imputati economicamente all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, l'imputazione, per un importo proporzionale all'onere finanziato, avviene negli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (es. quota di ammortamento). Se, per esempio, il trasferimento è finalizzato alla copertura del 100% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio, per tutta la vita utile del cespite, un provento di importo pari al 100% della quota di ammortamento; parimenti, se il trasferimento è finalizzato alla copertura del 50% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio un provento pari al 50% della quota di ammortamento.

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Per gli oneri derivanti dall'attività istituzionale, il principio della competenza economica si realizza:

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati. L'associazione può essere effettuata analiticamente e direttamente o sulla base di assunzioni del flusso dei costi;
- per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione. Tipico esempio è rappresentato dal processo di ammortamento;
- per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo.

In particolare quando:

- i beni ed i servizi, che hanno dato luogo al sostenimento di costi in un esercizio, esauriscono la loro utilità nell'esercizio stesso, o la loro futura utilità non sia identificabile o valutabile;
- viene meno o non sia più identificabile o valutabile la futura utilità o la funzionalità dei beni e dei servizi i cui costi erano stati sospesi in esercizi precedenti;
- l'associazione al processo produttivo o la ripartizione delle utilità dei beni e dei servizi, il cui costo era imputato economicamente all'esercizio su base razionale e sistematica, non risultino più di sostanziale rilevanza (ad esempio a seguito del processo di obsolescenza di apparecchiature informatiche).

I componenti economici positivi devono, quindi, essere correlati ai componenti economici negativi dell'esercizio. Tale correlazione costituisce il corollario fondamentale del principio della competenza economica dei fatti gestionali di ogni amministrazione pubblica.

Anche se non rilevati dalla contabilità finanziaria, ai fini della determinazione del risultato economico dell'esercizio, si considerano i seguenti componenti positivi e negativi:

- le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri. L'accantonamento ai fondi rischi ed oneri di competenza dell'esercizio è effettuato anche se i rischi e gli oneri sono conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione;
- le perdite di competenza economica dell'esercizio;
- le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;

- le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti;
- le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

### 3. La misurazione dei componenti del risultato economico

Per consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale, le rilevazioni della contabilità finanziaria misurano il valore monetario dei costi/oneri sostenuti e dei ricavi/proventi conseguiti durante l'esercizio.

Pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, i ricavi/proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese.

Costituiscono eccezione a tale principio:

- i costi derivanti dai trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale) che sono rilevati in corrispondenza dell'impegno della spesa;
- le entrate dei titoli 5 "Entrate da riduzione di attività finanziaria", 6 "Accensione di prestiti", 7 "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere" e 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro", il cui accertamento determina solo la rilevazione di crediti e non di ricavi.
- le spese del titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie", 4 "Rimborso Prestiti", 5 "Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere" e 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro", il cui impegno determina solo la rilevazione di debiti e non di costi;
- le entrate e le spese relative al credito IVA e debito IVA, il cui accertamento e impegno/liquidazione determinano la rilevazione di crediti e debiti;
- la riduzione di depositi bancari che è rilevata in corrispondenza agli incassi per Prelievi da depositi bancari ;
- l'incremento dei depositi bancari che è rilevata in corrispondenza ai pagamenti per Versamenti da depositi bancari.

In particolare, con riferimento ai titoli delle entrate 5, 6 e 7, e delle spese 3, 4 e 5, la registrazione dei crediti e dei debiti in contabilità economico-patrimoniale è effettuata anche con riferimento agli accertamenti e agli impegni registrati nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi (e non considera gli impegni e gli accertamenti imputati all'esercizio in corso se registrati negli esercizi precedenti).

La corretta applicazione del principio generale della competenza finanziaria (allegato n. I di cui al presente decreto) è il presupposto indispensabile per una corretta rilevazione e misurazione delle variazioni economico-patrimoniali occorse durante l'esercizio e per consentire l'integrazione dei due sistemi contabili.

L'integrazione dei sistemi di contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale è favorita anche dall'adozione del piano dei conti integrato di cui all'articolo 4 del decreto legislativo 23 giugno

2011 n. 118, costituito dall'elenco delle articolazioni delle unità elementari del bilancio finanziario gestionale e dei conti economico-patrimoniali.

#### **4. Le scritture di assestamento**

La determinazione del risultato economico implica un procedimento di analisi della competenza economica dei costi/oneri e dei ricavi/proventi rilevati nell'esercizio per individuare i componenti economici positivi e negativi di competenza dell'esercizio o del periodo oggetto di interesse.

A tal scopo, al termine del periodo amministrativo e alle scadenze previste dalle esigenze conoscitive della finanza pubblica, i costi/ricavi, e gli oneri/proventi rilevati nel corso dell'esercizio sulla base dell'accertamento delle entrate e la liquidazione delle spese (impegno nel caso di trasferimenti) registrate in contabilità finanziaria, sono oggetto di rettifica, integrazione e ammortamento (scritture di assestamento economico).

Nell'ambito delle scritture di assestamento economico sono registrati anche gli oneri/costi correlati agli impegni non liquidati ma liquidabili sulla base di idonea e completa documentazione pervenuta all'ente.

In assenza di tale indicazione si ipotizza che la competenza economica dell'operazione coincida con la competenza finanziaria. Sulla base dell'esercizio indicato, le procedure elaborano, in automatico, la corrispondente scrittura di assestamento (ad esempio, con il campo competenza temporale sono gestibili i ratei e i risconti).

I crediti e i debiti di funzionamento sono costituiti dai residui attivi e passivi dell'esercizio considerato cui bisogna aggiungere i crediti ed i debiti corrispondenti agli accertamenti ed agli impegni assunti negli esercizi del bilancio pluriennale successivi a quello in corso cui corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate per le quali il servizio è stato già reso o è avvenuto lo scambio dei beni, esigibili negli esercizi successivi.

#### **5. Operazioni relative all'apertura dell'anno 2016**

L'articolo 3 del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che, a decorrere dal 1° gennaio 2015, le amministrazioni pubbliche territoriali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria conformano la propria gestione a regole contabili uniformi definite sotto forma di principi contabili generali e di principi contabili applicati.

Sia il D.Lgs 91/2011, concernente le altre amministrazioni pubbliche, che il decreto legislativo 118/2011 e succ. mod. prevedono una nuova configurazione del principio della competenza finanziaria, cd. "potenziata", secondo la quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate, sono registrate nelle scritture contabili nel momento in cui l'obbligazione sorge, ma con l'imputazione all'esercizio nel quale esse vengono a scadenza.

Avvalendosi inoltre della deroga prevista dal comma 12 del citato articolo 3, l'Ente, con deliberazione giunta n. 596 del 30 dicembre 2014, ha rinviato l'applicazione del principio applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale all'anno 2016 (in particolare l'allegato 4/3 del decreto legislativo 118/2011).

Con Deliberazione Consiliare n. 26 dd. 24/07/2017 si è pertanto provveduto all'approvazione della riclassificazione dello Stato Patrimoniale chiuso il 31/12/2015 ai sensi dell'allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011 e rivalutazione delle voci dell'inventario e dello Stato Patrimoniale al 01/01/2016.

## 6. Gli elementi del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale

La presente sezione affronta nel dettaglio l'analisi degli elementi del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale. Si tratta del corpo centrale della nota integrativa.

### 6.1 Componenti del conto economico

#### 6.1.1 COMPONENTI ECONOMICI POSITIVI

- **Proventi da tributi.** La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, addizionali, compartecipazioni, ecc.) di competenza economica dell'esercizio, ovvero i tributi propri e i tributi propri derivati, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. Nel rispetto del divieto di compensazione delle partite, gli importi sono iscritti al lordo dei compensi riconosciuti alla Esatto Spa, società deputata alla gestione in house. I relativi costi sostenuti sono evidenziati tra i costi della gestione, alla voce "Prestazioni di servizi".

DESCRIZIONE	CODICE	IMPORTO
Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	R.I.I.I.01.06.002	49.966.102,87
Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	R.I.I.I.01.08.002	562.925,65
Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	R.I.I.I.01.16.001	24.014.187,23
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	R.I.I.I.01.51.001	33.551.474,07
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	R.I.I.I.01.51.002	897.580,02
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	R.I.I.I.01.52.002	5,19
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	R.I.I.I.01.53.001	1.359.737,28
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	R.I.I.I.01.53.002	3.160,01
Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi riscosso a seguito di attività di verifica e controllo	R.I.I.I.01.61.002	197.916,37
Tassa sui servizi comunali (TASI) riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	R.I.I.I.01.76.001	2.420.264,46
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione	R.I.I.I.01.99.001	12.515,39
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	R.I.I.I.01.99.002	3.096,21
Altre compartecipazioni a comuni n.a.c.	R.I.I.I.04.99.999	123.377,33
		<b>113.112.342,08</b>

- **Proventi da trasferimenti correnti.** La voce comprende tutti i proventi da trasferimenti correnti all'Ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari ed internazionali, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti, accertati nell'esercizio. I trasferimenti a destinazione vincolata correnti sono imputati all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati.

DESCRIZIONE	CODICE	IMPORTO
Trasferimenti correnti da Ministeri	R.I.3.I.01.01.001	15.040.182,69
Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	R.I.3.I.01.01.003	15.651,97
Trasferimenti correnti da enti centrali a struttura associativa	R.I.3.I.01.01.011	79.078,08
Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	R.I.3.I.01.01.013	34.435,63

Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	R.1.3.1.01.01.999	17.421,28
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	R.1.3.1.01.02.001	166.485.476,36
Trasferimenti correnti da Province	R.1.3.1.01.02.002	521.620,15
Trasferimenti correnti da Comuni	R.1.3.1.01.02.003	11.899,19
Trasferimenti correnti da Università	R.1.3.1.01.02.008	2.500,00
Trasferimenti correnti da Autorità Portuali	R.1.3.1.01.02.010	2.000,00
Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	R.1.3.1.01.02.011	1.090.689,23
Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali produttrici di servizi sanitari	R.1.3.1.01.02.015	3.177,20
Trasferimenti correnti da INPS	R.1.3.1.01.03.001	6.923,44
Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	R.1.3.1.01.04.001	14.078,19
Trasferimenti correnti da famiglie	R.1.3.1.02.01.001	14.481,45
Sponsorizzazioni da imprese controllate	R.1.3.1.03.01.001	5.000,00
Sponsorizzazioni da altre imprese	R.1.3.1.03.03.999	115.903,38
Altri trasferimenti correnti da altre imprese	R.1.3.1.03.99.999	306.699,28
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	R.1.3.1.05.01.001	25.000,00
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	R.1.3.1.05.02.001	755.879,23
		<b>184.548.096,75</b>

- **Quota annuale di contributi agli investimenti.** Rileva la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti già accertati dall'Ente in precedenti esercizi, destinati a investimenti. Vista l'impossibilità e l'onerosità di determinare una correlazione diretta tra l'immobilizzazione ed il suo contributo, la dottrina è comunque pressoché concorde nell'applicare una percentuale forfettaria che si aggiri tra il 2 ed il 4% per rilevare la quota annua di ricavo. Detta procedura era già in uso presso il Comune di Trieste anche con le precedenti modalità di tenuta della contabilità economico-patrimoniale, applicando una quota forfettaria del 4%. Nel rispetto del principio di continuità dell'azione amministrativa, la quota di competenza dell'esercizio viene mantenuta al 4%.

DESCRIZIONE	CODICE	IMPORTO
Quota annuale di contributi agli investimenti da Ministeri	R.1.3.3.01.01.001	2.641.209,40
Quota annuale di contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	R.1.3.3.01.02.001	13.857.192,08
Quota annuale di contributi agli investimenti da Province	R.1.3.3.01.02.002	126.948,68
Quota annuale di contributi agli investimenti da Famiglie	R.1.3.3.02.01.001	90.655,44
Quota annuale di contributi agli investimenti da altre Imprese	R.1.3.3.03.03.001	964.263,08
Quota annuale di contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	R.1.3.3.04.01.001	295.209,36
Altre quote annuali di contributi agli investimenti dall'Unione Europea	R.1.3.3.05.99.001	798.318,44
		<b>18.773.796,48</b>

- **Contributi agli investimenti.** Distinti contabilmente dalla voce precedente, trattasi dei contributi accertati nell'anno corrente ed imputati, sempre nella misura del 4%, direttamente nell'anno in corso, con rinvio della restante parte del 96%. Nei futuri esercizi le singole quote verranno imputate nella voce precedente.

DESCRIZIONE	CODICE	IMPORTO
Contributi agli investimenti da Ministeri	R.I.3.2.01.01.001	152.650,92
Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	R.I.3.2.01.01.002	40.012,32
Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	R.I.3.2.01.01.003	26,36
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	R.I.3.2.01.02.001	98.436,36
Contributi agli investimenti da Famiglie	R.I.3.2.02.01.001	29.340,41
Contributi agli investimenti da altre Imprese	R.I.3.2.03.03.001	549,88
Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	R.I.3.2.05.07.001	6.307,60
Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	R.I.3.2.05.99.999	84.198,13
		<b>411.521,98</b>

- **Ricavi da gestione patrimoniale.** La voce comprende i ricavi relativi alla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni dello stato patrimoniale, quali locazioni e concessioni. Gli accertamenti dei ricavi e proventi da servizi pubblici registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria (al netto dell'IVA se dovuta) costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei attivi e risconti passivi..

DESCRIZIONE	CODICE	IMPORTO FIN.	RETTIFICHE	IMPORTO
Ricavi da canone occupazione spazi e aree pubbliche	R.I.2.4.01.02.001	3.663.900,45	9,90	3.663.890,55
Proventi da concessioni su beni	R.I.2.4.01.03.001	250.549,09	59.333,22	191.215,87
Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali	R.I.2.4.02.01.001	507.729,99	62.207,72	445.522,27
Noleggi e locazioni di altri beni immobili	R.I.2.4.02.02.001	5.357.458,65	12.059,37	5.345.399,28
Noleggi e locazioni di beni mobili	R.I.2.4.02.03.001	3.660,00	660,00	3.000,00
		<b>9.783.298,18</b>	<b>134.270,21</b>	<b>9.649.027,97</b>

- **Proventi delle vendite e delle prestazioni di beni e servizi pubblici.** Vi rientrano i proventi derivanti dall'erogazione di servizi pubblici istituzionali, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio, nel rispetto del principio della competenza economica, con analogo comportamento rispetto alla voce precedente

DESCRIZIONE	CODICE	IMPORTO
Ricavi dalla vendita di medicinali e altri beni di consumo sanitario	R.I.2.1.01.02.001	2.178.777,18
Proventi da vendita di beni n.a.c.	R.I.2.1.01.05.001	153,00
		<b>2.178.930,18</b>

DESCRIZIONE	CODICE	IMPORTO FIN.	RETTIFICHE	IMPORTO
Ricavi da asili nido	R.I.2.2.01.02.001	819.827,77	794,94	819.032,83
Ricavi da corsi extrascolastici	R.I.2.2.01.04.001	1.877,33	1.632,67	244,66
Ricavi da impianti sportivi	R.I.2.2.01.06.001	377.591,51	62.631,83	314.959,68
Ricavi da mense	R.I.2.2.01.08.001	3.222.101,49	127.530,92	3.094.570,57
Ricavi da mercati e fiere	R.I.2.2.01.09.001	747.158,33	129.757,18	617.401,15
Ricavi da teatri, musei, spettacoli, mostre	R.I.2.2.01.13.001	725.553,26	11.046,90	714.506,36
Ricavi da strutture residenziali per anziani	R.I.2.2.01.17.001	6.673.848,13	516,49	6.673.331,64
Ricavi da bagni pubblici	R.I.2.2.01.19.001	13.198,50	2.380,06	10.818,44
Ricavi da parcheggi custoditi e parchimetri	R.I.2.2.01.20.001	2.407.062,04	434.171,50	1.972.890,54
Diritti di segreteria e rogito	R.I.2.2.01.32.001			316.761,59
Rilascio documenti e diritti di cancelleria	R.I.2.2.01.33.001			138.510,17
Ricavi da autorizzazioni	R.I.2.2.01.35.001			923.711,89

Ricavi da servizi n.a.c.	R.1.2.2.01.99.999	4.302.909,13	426.949,09	3.875.960,04
		<b>19.291.127,49</b>	<b>1.197.411,58</b>	<b>19.472.699,56</b>

- **Altri ricavi e proventi diversi.** Si tratta di una voce avente natura residuale (nel caso dell'Ente nella natura ma non nell'importo), relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. Deve essere rilevata in questa voce anche la quota annuale di ricavi pluriennali per l'importo corrispondente alla diminuzione dei risconti passivi. Comprende, inoltre, i ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività fiscalmente rilevanti. I valori sono rilevati analogamente alle voci precedenti.

DESCRIZIONE	CODICE	IMPORTO FIN.	RETTIFICHE	IMPORTO
Indennizzi di assicurazione su beni immobili	R.1.4.1.01.01.001	223.445,21		223.445,21
Indennizzi di assicurazione su beni mobili	R.1.4.1.01.02.001	14.707,88		14.707,88
Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	R.1.4.1.01.99.001	3.992,00		3.992,00
Multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	R.1.4.2.02.01.001	5.282.760,30	504.337,75	4.778.422,55
Multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	R.1.4.2.03.01.001	194.582,10		194.582,10
Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	R.1.4.3.01.01.001	286.864,89		286.864,89
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	R.1.4.3.03.01.001	81.418,02		81.418,02
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	R.1.4.3.03.02.001	696.213,66		696.213,66
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	R.1.4.3.03.03.001	783.368,10		783.368,10
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	R.1.4.3.03.04.001	658.921,53		658.921,53
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	R.1.4.3.03.05.001	2.298.464,46	108.974,24	2.189.490,22
Fondi incentivanti il personale (legge Merloni)	R.1.4.9.01.01.001	321.188,20		321.188,20
Altri proventi n.a.c.	R.1.4.9.99.01.001	12.665.186,48	1.139.117,97	11.526.068,51
				<b>21.758.682,87</b>

## 6.1.2 COMPONENTI ECONOMICI NEGATIVI

- **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.

DESCRIZIONE	CODICE	IMPORTO FIN.	RETTIFICHE	IMPORTO
Giornali e riviste	C.2.1.1.01.01.001	389.992,04		389.992,04
Pubblicazioni	C.2.1.1.01.01.002	30.406,98		30.406,98

Carta, cancelleria e stampati	C.2.1.1.01.02.001	176.642,28	4.051,68	172.590,60
Carburanti, combustibili e lubrificanti	C.2.1.1.01.02.002	220.000,00		220.000,00
Equipaggiamento	C.2.1.1.01.02.003	2.822,71		2.822,71
Vestiario	C.2.1.1.01.02.004	63.059,63	3.151,31	59.908,32
Accessori per uffici e alloggi	C.2.1.1.01.02.005	2.146,81	26,76	2.120,05
Materiale informatico	C.2.1.1.01.02.006	128.079,03	3.716,27	124.362,76
Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	C.2.1.1.01.02.007	166.370,07	12.569,44	153.800,63
Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	C.2.1.1.01.02.008	2.446,70	411,95	2.034,75
Beni per attività di rappresentanza	C.2.1.1.01.02.009	7.401,95	85,80	7.316,15
Acquisto di beni per consultazioni elettorali	C.2.1.1.01.02.010	32.003,80		32.003,80
Generi alimentari	C.2.1.1.01.02.011	14.686,06	1.513,83	13.172,23
Accessori per attività sportive e ricreative	C.2.1.1.01.02.012	47.010,87	3.670,49	43.340,38
Stampati specialistici	C.2.1.1.01.02.014	1.455,34	74,80	1.380,54
Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	C.2.1.1.01.02.999	170.294,31	15.432,31	154.862,00
Dispositivi medici	C.2.1.1.01.05.003	1.719.414,99	161.587,56	1.557.827,43
Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	C.2.1.1.01.05.999	4.396,99	514,00	3.882,99
				<b>2.971.824,36</b>

- **Prestazioni di servizi.** Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa.

DESCRIZIONE	CODICE	IMPORTO FIN.	RETTIFICHE	IMPORTO
Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	C.2.1.2.01.01.001	1.198.885,88		1.198.885,88
Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	C.2.1.2.01.01.002	19.798,51		19.798,51
Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	C.2.1.2.01.01.008	68.600,00		68.600,00
Rimborso spese di viaggio e di trasloco	C.2.1.2.01.02.001	74.870,85		74.870,85
Servizi per attività di rappresentanza	C.2.1.2.01.02.003	3.277,40		3.277,40
Pubblicità	C.2.1.2.01.02.004	135.213,21	7.232,31	127.980,90
Organizzazione manifestazioni e convegni	C.2.1.2.01.02.005	1.689.777,93	82.332,39	1.607.445,54
Altre spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c.	C.2.1.2.01.02.999	86.690,91	1.181,14	85.509,77
Altri aggi di riscossione n.a.c.	C.2.1.2.01.03.999	3.631.831,01	19.238,55	3.612.592,46
Formazione specialistica	C.2.1.2.01.04.001	51.262,17		51.262,17
Formazione generica	C.2.1.2.01.04.002	23.670,00		23.670,00
Addestramento del personale ai sensi della legge 626	C.2.1.2.01.04.003	12.065,00		12.065,00
Altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	C.2.1.2.01.04.999	45.789,28		45.789,28
Telefonia fissa	C.2.1.2.01.05.001	261.611,64	8.238,76	253.372,88
Telefonia mobile	C.2.1.2.01.05.002	182.022,93		182.022,93
Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	C.2.1.2.01.05.003	34.543,46	546,68	33.996,78
Energia elettrica	C.2.1.2.01.05.004	5.955.804,00	238.571,94	5.717.232,06
Acqua	C.2.1.2.01.05.005	2.034.223,33	46.958,64	1.987.264,69
Gas	C.2.1.2.01.05.006	9.317.783,73	642.326,19	8.675.457,54
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	C.2.1.2.01.05.999	32.583,31		32.583,31
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	C.2.1.2.01.07.001	127.018,53	832,73	126.185,80

Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso militare	C.2.1.2.01.07.002	138.000,00		138.000,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	C.2.1.2.01.07.003	6.677,80	187,00	6.490,80
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	C.2.1.2.01.07.004	1.906.012,65	20.410,89	1.885.601,76
Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature scientifiche e sanitarie	C.2.1.2.01.07.005	20.951,07	1.020,36	19.930,71
Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	C.2.1.2.01.07.006	5.319,20	63,80	5.255,40
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	C.2.1.2.01.07.008	9.083.986,09	303.500,53	8.780.485,56
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	C.2.1.2.01.07.009	15.287,66	2.179,38	13.108,28
Manutenzione ordinaria e riparazioni di oggetti di valore	C.2.1.2.01.07.010	5.538,80		5.538,80
Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	C.2.1.2.01.07.011	5.482,70	550,66	4.932,04
Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	C.2.1.2.01.07.012	129.371,90	640,89	128.731,01
Interpretariato e traduzioni	C.2.1.2.01.09.001	7.304,45	418,00	6.886,45
Perizie	C.2.1.2.01.09.004	6.629,38		6.629,38
Patrocinio legale	C.2.1.2.01.09.006	54.470,74		54.470,74
Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	C.2.1.2.01.09.999	637.442,20	3.244,01	634.198,19
Quota LSU in carico all'ente	C.2.1.2.01.10.002	463.787,08		463.787,08
Collaborazioni coordinate e a progetto	C.2.1.2.01.10.003	68.754,49		68.754,49
Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	C.2.1.2.01.10.999	1.063,61		1.063,61
Servizi di sorveglianza e custodia	C.2.1.2.01.11.001	1.588.960,24	212.273,57	1.376.686,67
Servizi di pulizia e lavanderia	C.2.1.2.01.11.002	1.874.890,43	113.907,76	1.760.982,67
Trasporti, traslochi e facchinaggio	C.2.1.2.01.11.003	298.808,90	501,60	298.307,30
Stampa e rilegatura	C.2.1.2.01.11.004	17.187,57	2.181,30	15.006,27
Altri servizi ausiliari n.a.c.	C.2.1.2.01.11.999	930.500,57	67.021,91	863.478,66
Contratti di servizio di trasporto scolastico	C.2.1.2.01.13.002	208.383,75	15.159,06	193.224,69
Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	C.2.1.2.01.13.004	33.075.806,90	609,87	33.075.197,03
Contratti di servizio per le mense scolastiche	C.2.1.2.01.13.006	8.349.340,70	286.973,69	8.062.367,01
Contratti di servizio di assistenza sociale residenziale e semiresidenziale	C.2.1.2.01.13.008	20.211.087,69	199.491,19	20.011.596,50
Contratti di servizio di assistenza sociale domiciliare	C.2.1.2.01.13.009	48.823,51		48.823,51
Altri costi per contratti di servizio pubblico	C.2.1.2.01.13.999	6.697.364,84		6.697.364,84
Spese postali	C.2.1.2.01.14.002	166.764,91		166.764,91
Spese per servizi finanziari n.a.c.	C.2.1.2.01.15.999	5.654,75		5.654,75
Gestione e manutenzione applicazioni	C.2.1.2.01.16.001	90.166,86	1.728,23	88.438,63
Assistenza all'utente e formazione	C.2.1.2.01.16.002	8.210,60		8.210,60
Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	C.2.1.2.01.16.004	99.068,03		99.068,03
Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	C.2.1.2.01.16.005	7.410,28	638,00	6.772,28
Servizi di sicurezza	C.2.1.2.01.16.006	496,40		496,40
Servizi di gestione documentale	C.2.1.2.01.16.007	27.783,76		27.783,76
Servizi di monitoraggio della qualità dei servizi	C.2.1.2.01.16.008	1.999,14		1.999,14
Servizi per le postazioni di lavoro e	C.2.1.2.01.16.009	1.913.490,32	2.973,46	1.910.516,86

relativa manutenzione				
Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	C.2.1.2.01.16.010	12.565,64		12.565,64
Altre spese legali	C.2.1.2.01.99.002	121.836,64		121.836,64
Quote di associazioni	C.2.1.2.01.99.003	83.071,93		83.071,93
Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente	C.2.1.2.01.99.004	970.573,39		970.573,39
Spese per commissioni e comitati dell'Ente	C.2.1.2.01.99.005	33.916,42		33.916,42
Altri servizi diversi n.a.c.	C.2.1.2.01.99.999	22.472.627,24	866.454,01	21.606.173,23
Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	C.2.1.2.02.01.001	108.000,00		108.000,00
				<b>133.818.605,81</b>

- **Utilizzo di beni di terzi.** I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese per le varie forme di utilizzo di beni di terzi, meglio dettagliate nella tabella sottostante.

DESCRIZIONE	CODICE	IMPORTO FIN.	RETTIFICHE	IMPORTO
Locazione di beni immobili	C.2.1.3.01.01.001	882.313,79	28.627,39	853.686,40
Noleggi di impianti e macchinari	C.2.1.3.01.06.001	163.654,46	1.438,80	162.215,66
Licenze d'uso per software	C.2.1.3.02.01.001	10.641,55	143,88	10.497,67
Altre licenze	C.2.1.3.02.02.001	410,74		410,74
Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	C.2.1.3.99.99.999	169.032,87	2.224,07	166.808,80
				<b>1.193.619,27</b>

- **Trasferimenti correnti.** Questa voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati senza controprestazione, o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio.

DESCRIZIONE	CODICE	IMPORTO
Trasferimenti correnti a Ministeri	C.2.3.1.01.01.001	112.886,65
Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	C.2.3.1.01.01.002	225.047,00
Trasferimenti correnti a autorità amministrative indipendenti	C.2.3.1.01.01.010	20.000,00
Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	C.2.3.1.01.01.999	75.000,00
Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome	C.2.3.1.01.02.001	88.000,00
Trasferimenti correnti a Province	C.2.3.1.01.02.002	212,71
Trasferimenti correnti a Comuni	C.2.3.1.01.02.003	684.086,41
Trasferimenti correnti a Università	C.2.3.1.01.02.008	100.000,00
Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f.	C.2.3.1.01.02.011	611.910,28
Trasferimenti correnti a Aziende ospedaliere e Aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN n.a.f.	C.2.3.1.01.02.012	15.000,00
Trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	C.2.3.1.01.02.017	5.000,00
Trasferimenti correnti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica	C.2.3.1.01.02.019	2.311.991,61
Pensioni e rendite	C.2.3.1.02.01.001	1.548.596,48
Oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	C.2.3.1.02.01.007	18.674,89
Servizio civile	C.2.3.1.02.99.001	51.231,00
Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	C.2.3.1.02.99.999	35.676.397,58
Trasferimenti correnti a altre Imprese	C.2.3.1.03.99.001	320.066,27
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	C.2.3.1.04.01.001	3.223.475,87
		<b>45.087.576,75</b>

- **Contributi agli investimenti.** Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio.

DESCRIZIONE	CODICE	IMPORTO
-------------	--------	---------

Contributi agli investimenti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica	C.2.3.2.01.02.019	151.824,67
Contributi agli investimenti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	C.2.3.2.01.02.999	120.000,00
		<b>271.824,67</b>
Contributi agli investimenti a altre Imprese	C.2.3.2.03.03.001	<b>80.000,00</b>

- Personale.** In questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili), liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica dell'esercizio. La voce non comprende i componenti straordinari di costo derivanti, ad esempio, da arretrati (compresi quelli contrattuali), ricompresi tra gli oneri straordinari alla voce "Altri oneri straordinari", e l'IRAP relativa, che è stata rilevata nella voce "Imposte".

DESCRIZIONE	CODICE	IMPORTO
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	C.2.1.4.01.01.001	64.663.056,62
Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	C.2.1.4.01.01.002	4.977.218,11
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	C.2.1.4.01.01.003	4.076.643,63
Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	C.2.1.4.01.01.004	111.908,56
Straordinario per il personale a tempo indeterminato	C.2.1.4.01.02.001	1.543.044,68
Straordinario per il personale a tempo determinato	C.2.1.4.01.02.002	6.774,90
Contributi obbligatori per il personale	C.2.1.4.02.01.001	19.325.756,05
Contributi previdenza complementare	C.2.1.4.02.02.001	9.195,43
Contributi per indennità di fine rapporto	C.2.1.4.02.03.001	2.440.644,21
Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	C.2.1.4.02.99.999	0,00
Assegni familiari	C.2.1.4.03.01.001	617.467,86
Buoni pasto	C.2.1.4.99.02.001	733.811,18
		<b>98.505.521,23</b>

- Quote di ammortamento dell'esercizio.** Vanno incluse tutte le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte nello stato patrimoniale. Trova allocazione in tale voce anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi. La procedura di ammortamento è necessaria per le immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo in quanto soggette a deperimento o obsolescenza. Sono stati applicati i parametri di cui alla seguente tabella.

Tipologia beni	Coefficiente annuo	Tipologia beni	Coefficiente annuo
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20%	Equipaggiamento e vestiario	20%
Mezzi di trasporto stradali pesanti	10%	Materiale bibliografico	5%
Automezzi ad uso specifico	10%	Mobili e arredi per ufficio	10%
Mezzi di trasporto aerei	5%	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	10%
Mezzi di trasporto marittimi	5%	Mobili e arredi per locali ad uso specifico	10%
Macchinari per ufficio	20%	Strumenti musicali	20%
Impianti e attrezzature	5%	Opere dell'ingegno – Software prodotto	20%
Hardware	25%	Altri beni demaniali	3%
Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale	2%	Infrastrutture demaniali e non demaniali	3%
Fabbricati demaniali	2%	Beni Immateriali	20%

Non sono soggetti all'ammortamento:

- i beni la cui utilizzazione non è limitata nel tempo (in quanto non soggetti a deperimento e consumo);

- in generale i terreni, in quanto hanno una vita utile illimitata. Fanno eccezione le cave ed i siti utilizzati per le discariche;
- i materiali preziosi e i beni di valore che hanno una vita utile illimitata;
- 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.

DESCRIZIONE	CODICE	IMPORTO
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		
Ammortamento Software	C.2.2.2.02.01.001	152.883,18
Ammortamento Opere dell'ingegno e Diritti d'autore	C.2.2.2.04.01.001	180,00
Ammortamento di altri beni immateriali diversi	C.2.2.2.99.99.999	1.901.774,81
		<b>2.054.837,99</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		
Ammortamento Mezzi di trasporto stradali	C.2.2.1.01.01.001	70.953,93
Ammortamento Mobili e arredi per ufficio	C.2.2.1.03.01.001	49.632,18
Ammortamento Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	C.2.2.1.03.02.001	174,41
Ammortamento di altri mobili e arredi n.a.c.	C.2.2.1.03.99.999	21.859,55
Ammortamento Macchinari	C.2.2.1.04.01.001	42.118,96
Ammortamento di impianti	C.2.2.1.04.02.001	6.172,58
Ammortamento di attrezzature sanitarie	C.2.2.1.05.02.001	2.956,53
Ammortamento di attrezzature n.a.c.	C.2.2.1.05.99.999	10.776,36
Ammortamento Macchine per ufficio	C.2.2.1.06.01.001	22.837,73
Ammortamento di server	C.2.2.1.07.01.001	5.840,09
Ammortamento postazioni di lavoro	C.2.2.1.07.02.001	281.023,07
Ammortamento periferiche	C.2.2.1.07.03.001	25.914,81
Ammortamento degli apparati di telecomunicazione	C.2.2.1.07.04.001	11.478,81
Ammortamento di hardware n.a.c.	C.2.2.1.07.99.999	97.854,85
Ammortamento Fabbricati ad uso abitativo	C.2.2.1.09.01.001	3.921.054,98
Ammortamento Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	C.2.2.1.09.02.001	1.357.148,78
Ammortamento Fabbricati ad uso scolastico	C.2.2.1.09.03.001	5.316.058,23
Ammortamento Fabbricati industriali e costruzioni leggere	C.2.2.1.09.04.001	453.696,18
Ammortamento Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	C.2.2.1.09.07.001	278.901,28
Ammortamento Opere destinate al culto	C.2.2.1.09.08.001	25.630,38
Ammortamento Infrastrutture idrauliche	C.2.2.1.09.10.001	1.742,77
Ammortamento Infrastrutture stradali	C.2.2.1.09.12.001	5.289,28
Ammortamento Impianti sportivi	C.2.2.1.09.16.001	2.181.889,10
Ammortamento Fabbricati destinati ad asili nido	C.2.2.1.09.17.001	115,37
Ammortamento Musei, teatri e biblioteche	C.2.2.1.09.18.001	1.340.152,43
Ammortamento di altri beni immobili diversi	C.2.2.1.09.99.001	2.742.395,46
Ammortamento strumenti musicali	C.2.2.1.99.02.001	1.473,16
Ammortamento di altri beni materiali diversi	C.2.2.1.99.99.999	8.153,26
		<b>18.283.294,52</b>

- **Variazione delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo.** In tale voce rientra la variazione delle rimanenze di materie prime, merci e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. Essa è pari alla differenza tra il valore iniziale ed il valore finale delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo. La valutazione delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile. In particolare, la variazione riguarda cataloghi dei Musei.

DESCRIZIONE	CODICE	IMPORTO
Variazione nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	C.2.5.1.01.01.001	<b>28.247,50</b>

- **Accantonamenti ai fondi costi futuri e ai fondi rischi.** Tali voci costituiscono uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo

stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale.

DESCRIZIONE	CODICE	IMPORTO
Accantonamenti per rischi	C.2.4.2.01.01.001	46.301,13
Accantonamento a fondo svalutazione altri crediti	C.2.4.1.99.01.001	20.408.330,35

- **Oneri e costi diversi di gestione.** E' una voce residuale (anche in questo caso, nella natura ma non nell'importo), nella quale vanno rilevati gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti. Comprende i tributi diversi da imposte sul reddito e IRAP. Comprende, in aggiunta ai costi derivanti dagli impegni finanziari, l'IVA indetraibile per effetto pro-rata.

DESCRIZIONE	CODICE	IMPORTO FIN.	RETTIFICHE	IMPORTO
Altri premi di assicurazione contro i danni	C.2.1.9.03.01.004	1.483.238,38	44.592,29	1.438.646,09
Altri premi di assicurazione n.a.c.	C.2.1.9.03.99.999	1.894,49		1.894,49
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	C.2.1.9.01.01.003	18.017,20		18.017,20
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	C.2.1.9.01.01.999	198.054,12		198.054,12
Costo per IVA indetraibile	C.2.1.9.02.01.001	2.242.880,28		2.242.880,28
Costi per multe, ammende, sanzioni e oblazioni	C.2.1.9.99.01.001	24.610,90		24.610,90
Costi per rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	C.2.1.9.99.08.005	247.411,60		247.411,60
Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	C.2.1.9.03.01.003	548.361,43	296.235,18	252.126,25
Altri costi della gestione	C.2.1.9.99.99.001	26.099,24		26.099,24
Oneri da contenzioso	C.2.1.9.99.03.001	284.420,22		284.420,22
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	C.2.1.9.01.01.009	33.411,35		33.411,35
Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	C.2.1.9.99.08.002	37.452.816,99		37.452.816,99
Imposta Municipale Propria	C.2.1.9.01.01.012	4.756,00		4.756,00
Imposta di registro e di bollo	C.2.1.9.01.01.002	48.636,22	2.654,85	45.981,37
Costi per rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	C.2.1.9.99.08.004	462.681,69		462.681,69
Premi di assicurazione su beni immobili	C.2.1.9.03.01.002	162.133,12	81.066,55	81.066,57
Costi per indennizzi	C.2.1.9.99.04.001	879,31		879,31
Premi di assicurazione su beni mobili	C.2.1.9.03.01.001	89.608,33		89.608,33
				<b>42.905.362,00</b>

### 6.1.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

- **Proventi da partecipazioni.** Tale voce comprende:
  - utili e dividendi da società controllate e partecipate. In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società controllate e partecipate.
  - avanzi distribuiti. In tale voce si collocano gli avanzi della gestione distribuiti da enti ed organismi strumentali, aziende speciali, consorzi dell'ente.
  - altri utili e dividendi. In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società diverse da quelle controllate e partecipate.

DESCRIZIONE	CODICE	IMPORTO
Proventi derivanti dalla distribuzione di dividendi da imprese controllate incluse nelle Amministrazioni Locali	R.3.2.3.02.01.001	5.053.262,78

Proventi derivanti dalla distribuzione di dividendi da imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni Locali	R.3.2.3.02.02.001	6.171.298,47
Proventi derivanti dalla distribuzione di dividendi da imprese partecipate	R.3.2.3.03.02.001	57.535,20
		<b>6.228.833,67</b>

- **Altri proventi finanziari.** In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio.

DESCRIZIONE	CODICE	IMPORTO
Interessi attivi da depositi bancari o postali	R.3.2.3.05.01.001	653.748,73
Interessi attivi di mora da altri soggetti	R.3.2.3.12.04.001	340.471,59
Altri interessi attivi da Amministrazioni Locali	R.3.2.3.13.02.001	93,98
Altri interessi attivi da altri soggetti	R.3.2.3.13.04.001	9.337,86
		<b>1.003.652,16</b>

- **Interessi e altri oneri finanziari.** La voce accoglie gli oneri finanziari di competenza economica dell'esercizio. Gli interessi devono essere distinti in:

DESCRIZIONE	CODICE	IMPORTO
Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso variabile - valuta domestica	C.3.1.1.01.03.002	1.696,45
Interessi passivi ad Amministrazioni Centrali su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	C.3.1.1.02.02.001	32.152,82
Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	C.3.1.1.03.02.003	5.489.816,88
Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione Tesoro su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	C.3.1.1.03.02.004	43.595,73
Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine	C.3.1.1.03.02.999	211.442,41
Interessi di mora a Amministrazioni Centrali	C.3.1.1.06.01.001	21,01
Altri interessi passivi ad altri soggetti	C.3.1.1.07.03.001	168.503,48
		<b>5.947.228,78</b>

#### 6.1.4 RETTIFICA DI VALORE DELLE ATTIVITÀ FINANZIARIE

- **Rivalutazioni e svalutazioni.** Nel caso dell'Ente è presente soltanto la seconda tipologia. In tale voce sono inserite le svalutazione dei crediti di finanziamento (non presente) e le variazioni di valore dei titoli finanziari. In particolare, nel rispetto dei nuovi principi contabili specifici per la valutazione delle immobilizzazioni finanziarie, l'Ente ha depennato dall'Inventario Fondazioni, Consorzi ed Enti vari di natura associativa nei casi in cui non si possa ottenere il rimborso delle quote di capitale a suo tempo conferite in caso di scioglimento o uscita dalla compagine associativa. Per completezza, si precisa che la seconda delle tre tranche del conferimento di capitale di Euro 15.000,00 all'Accademia Nautica dell'Adriatico è stata inizialmente contabilizzata come partecipazione nel rispetto del principio di contabilità finanziaria potenziata.

DESCRIZIONE	CODICE	IMPORTO
Svalutazioni di partecipazioni	C.4.2.1.01.01.001	1.062.104,85

#### 6.1.5 PROVENTI STRAORDINARI

- **Proventi da permessi di costruire.** La voce comprende il contributo accertato nell'esercizio relativo alla quota del contributo per permessi di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti, negli esercizi in cui è consentito.

DESCRIZIONE	CODICE	IMPORTO
Permessi di costruire	R.5.2.9.02.01.001	2.288.071,19

- **Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.** Sono indicati in tali voci i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo

del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate. Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti derivanti dal riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato e le altre variazioni positive del patrimonio non derivanti dal conto del bilancio, quali ad esempio, donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi. Tale voce comprende anche gli importi relativi alla riduzione di debiti esposti nel passivo del patrimonio, il cui costo originario è transitato nel conto economico in esercizi precedenti.

DESCRIZIONE	CODICE	IMPORTO
Insussistenze del passivo	R.5.2.2.01.01.001	4.478.731,89
Altre sopravvenienze attive	R.5.2.3.99.99.001	24.870.094,81
		<b>29.348.826,70</b>

La voce "Insussistenze del passivo", oltre ai depennamenti di residui passivi (Euro 4.458.126,34) riporta la riduzione del debito IVA in sede di dichiarazione per effetto della modifica favorevole del pro-rata (Euro 20.605,55). Per le "Altre sopravvenienze attive", di rilevante ammontare, si riporta di seguito un prospetto riepilogativo:

DESCRIZIONE	STRUTTURA DI RIFERIMENTO	IMPORTO
Incremento Flora (pesci Acquario Marino)	MUSEI SCIENTIFICI	4.103,50
Incremento Materiale bibliografico (libri Biblioteca Civica)	BIBLIOTECA CIVICA	31.390,37
Incremento Oggetti di valore (atti e reperti con obbligo di conservazione durevole e/o permanente presso l'Archivio Generale)	ARCHIVIO GENERALE	23.329.163,20
Oggetti di valore (collezioni museali)	MUSEI SCIENTIFICI	499.274,71
Oggetti di valore (collezioni museali, catalogazioni reperti)	MUSEO REVOLTELLA	24.212,44
		<b>23.888.144,22</b>
Rettifiche costi esercizi precedenti per IVA a credito su fatture 2016	VARIE	981.950,59
		<b>24.870.094,81</b>

- **Plusvalenze patrimoniali.** Corrispondono alla differenza positiva tra il corrispettivo o indennizzo conseguito (al netto dell'IVA\*), al netto di oneri accessori di diretta imputazione e il valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale e derivano da:
  - cessione a terzi di immobilizzazioni (caso dell'Ente);
  - conferimento a terzi di immobilizzazioni;
  - permuta di immobilizzazioni;
  - risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.

DESCRIZIONE	CODICE	IMPORTO
Plusvalenza da alienazione di Fabbricati ad uso abitativo	R.5.2.4.01.08.001	130.362,64
Plusvalenza da alienazione di Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	R.5.2.4.01.08.002	119.905,23
Plusvalenza da alienazione di Infrastrutture stradali	R.5.2.4.01.08.012	204,23
Plusvalenza da alienazione di diritti reali	R.5.2.4.01.10.001	28.693,76
* Plusvalenza da cessione di terreni edificabili	R.5.2.4.01.10.001	384.086,30
		<b>663.252,16</b>

- **Altri proventi straordinari.** Sono allocati in tale voce i proventi e i ricavi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici positivi non allocabili in altra voce di natura straordinaria. Nel caso dell'Ente vi trovano collocazione i maggiori residui attivi dei primi tre titoli dell'entrata.

DESCRIZIONE	CODICE	IMPORTO
Altri proventi straordinari n.a.c.	R.5.2.9.99.99.999	<b>834.098,29</b>

## 6.1.6 ONERI STRAORDINARI

- **Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo.** Sono indicati in tali voci gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi del valore di attività. Nel caso dell'Ente sono costituite dagli importi relativi alla riduzione di crediti in sede di riaccertamento dei residui, a rettifiche di ricavi di esercizi precedenti per IVA a debito su fatture 2016 e ad arretrati di spese di personale. In generale può riferirsi alla riduzione di valore di immobilizzazioni, da minori valori dell'attivo per perdite, eliminazione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.

DESCRIZIONE	CODICE	IMPORTO
Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	C.5.1.1.02.01.001	137.899,67
Altre sopravvenienze passive	C.5.1.1.99.99.999	115.657,64
Insussistenze dell'attivo	C.5.1.2.01.01.001	499.614,37
		<b>753.171,68</b>

- **Minusvalenze patrimoniali.** Hanno significato simmetrico rispetto alle plusvalenze, e accolgono quindi la differenza, ove negativa, tra il corrispettivo o indennizzo conseguito al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il corrispondente valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale.

DESCRIZIONE	CODICE	IMPORTO
Minusvalenza da alienazione beni immobili n.a.c.	C.5.1.4.01.08.999	<b>187.074,98</b>

- **Altri oneri e costi straordinari.** Sono allocati in tale voce gli altri oneri e costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese liquidate riconducibili a eventi straordinari (non ripetitivi). La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria. La fattispecie non trova riscontro nelle scritture di quest'anno dell'Ente.

## 6.1.7 DETERMINAZIONE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO

- **Imposte.** Sono inseriti, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a imposte sul reddito e IRAP corrisposte dall'ente durante l'esercizio. Si considerano di competenza dell'esercizio le imposte liquidate nella contabilità finanziaria fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico.

DESCRIZIONE	CODICE	IMPORTO
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	C.2.1.9.01.01.001	<b>4.200.000,00</b>

- **Risultato economico dell'esercizio.** Rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio. In generale la variazione del patrimonio netto deve corrispondere al risultato economico.

<b>ATTIVITA'</b>	2.293.937.180,89		
<b>PASSIVITA'</b>	2.256.417.011,94	37.520.168,95	Variazione del patrimonio netto
<b>COSTI</b>	377.804.925,87		
<b>RICAVI</b>	415.325.094,82	37.520.168,95	Utile d'esercizio
		<b>0,00</b>	<b>Dimostrazione identità di valori</b>

## 6.2 Gli elementi patrimoniali attivi e passivi

Gli elementi patrimoniali attivi sono suddivisi in **immobilizzazioni, attivo circolante, ratei e risconti.**

Si dà atto della ricollocazione, a saldi invariati, di alcune poste patrimoniali diversamente classificate in sede di apertura.

<u>VOCE PATRIMONIALE</u>	<b>VALORE INIZIALE ATTRIBUTO IN SEDE DI APERTURA</b>	<b>VALORE INIZIALE ATTRIBUTO IN SEDE DI CHIUSURA</b>
<b>CREDITI</b>		
<b>Crediti di natura tributaria</b>		
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
<i>Altri crediti da tributi</i>	9.108.452,89	9.354.091,61
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
<b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>		
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	46.479.755,25	46.479.755,25
<i>imprese controllate</i>		
<i>imprese partecipate</i>		
<i>verso altri soggetti</i>		
<b>Verso clienti ed utenti</b>	26.476.113,27	41.165.664,89
<b>Altri Crediti</b>		
<i>verso l'erario</i>	103.636,15	103.636,15
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	14.810.506,77	
<i>altri</i>	45.359.493,08	45.234.809,51
<b>Totale crediti</b>	<b>142.337.957,41</b>	<b>142.337.957,41</b>
<b>DEBITI</b>		
<b>Debiti da finanziamento</b>		
<i>prestiti obbligazionari</i>	32.151.027,48	32.151.027,48
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		812.733,92
<i>verso banche e tesoriere</i>	13.866.939,60	
<i>verso altri finanziatori</i>	137.607.670,65	150.661.876,33
<b>Debiti verso fornitori</b>	73.686.179,02	73.686.179,02
<i>Acconti</i>		
<b>Debiti per trasferimenti e contributi</b>		
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
<i>imprese controllate</i>		
<i>imprese partecipate</i>		
<i>altri soggetti</i>		
<b>Altri debiti</b>		
<i>tributari</i>	564.285,96	564.285,96
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	22.984.110,25	22.984.110,25
<i>Altri</i>	366.988,69	366.988,69
<b>Totale debiti</b>	<b>281.227.201,65</b>	<b>281.227.201,65</b>

## 6.2.1 ELEMENTI PATRIMONIALI ATTIVI: IMMOBILIZZAZIONI

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Nel rispetto del principio di contabilità finanziaria potenziata, si precisa che le immobilizzazioni, dovendo essere altresì correlate con i rispettivi Inventari e Registri, sono contabilizzate al valore fatturato entro la fine dell'esercizio. Gli impegni iscritti tra i debiti in ottemperanza alle regole di rivalutazione / svalutazione vengono conservati tra i "Debiti verso fornitori" fino a naturale estinzione per pagamento o deperimento.

Le variazioni di quest'anno sono significativamente influenzate dalle operazioni rivalutazione / svalutazione approvate con la predetta Deliberazione Consiliare 26/2017.

Da ultimo si precisa che, al fine di rappresentare correttamente la svalutazione dei crediti immobilizzati già stralciati dal Conto del Bilancio e l'accantonamento corrispondente alla quota di avanzo vincolato ai crediti tuttora in essere, avendo a disposizione un solo fondo riepilogativo, si è optato per collocare il fondo svalutazione crediti nel passivo.

Di seguito la composizione della voce:

- o **Immobilizzazioni immateriali.** Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisizione o se acquisiti dall'ente a titolo gratuito (ad es. in forza di donazioni di diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno) in base al valore normale.

DESCRIZIONE	CODICE	INIZIALE	VARIAZ. +	VARIAZ. -	FINALE
<b>Costi di ricerca sviluppo e pubblicità</b>					
Costi di ricerca e sviluppo	A.1.2.1.02.01.01.001	389.157,38			<b>389.157,38</b>
<b>Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno</b>					
Opere dell'ingegno e Diritti d'autore	A.1.2.1.03.03.01.001	28.750,00			28.750,00
Sviluppo software e manutenzione evolutiva	A.1.2.1.03.05.01.001	1.361.125,83	50.123,18		1.411.249,01
Fondo ammortamento software	P.2.2.3.02.02.01.001	-1.091.222,57		-152.883,18	-1.244.105,75
Fondo ammortamento opere dell'ingegno e diritti d'autore	P.2.2.3.02.04.01.001	-28.570,00		-180,00	-28.750,00
					<b>167.143,26</b>
<b>Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>					
Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi	A.1.2.1.07.01.01.001	117.930,26			<b>117.930,26</b>
<b>Altre</b>					
Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	A.1.2.1.99.01.01.001	15.089.169,31	298.815,47		15.387.984,78
Fondo ammortamento di altri beni immateriali diversi	P.2.2.3.02.99.99.999	15.792.954,90	1.697.048,08	-904.237,76	15.000.144,58
					<b>387.840,20</b>
<b>TOTALI</b>		<b>73.385,31</b>			<b>1.062.071,10</b>

- **Immobilizzazioni Materiali.** Le immobilizzazioni materiali sono distinte in beni demaniali e beni patrimoniali disponibili e indisponibili. Alla fine dell'esercizio, le immobilizzazioni materiali devono essere fisicamente esistenti presso l'amministrazione pubblica o essere assegnate ad altri soggetti sulla base di formali provvedimenti assunti dall'ente. Le immobilizzazioni sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzato in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto delle quote di ammortamento.

1) Beni demaniali:	2) Altre immobilizzazioni materiali:
▪ Terreni	▪ Terreni

▪ Fabbricati	▪ Fabbricati
▪ Infrastrutture	▪ Impianti e macchinari
▪ Altri beni demaniali	▪ Attrezzature industriali e commerciali
	▪ Mezzi di trasporto
	▪ Macchine per ufficio e hardware
	▪ Mobili e arredi
	▪ Infrastrutture
	▪ Diritti reali di godimento
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	▪ Altri beni materiali

**Le immobilizzazioni in corso** costituiscono parte del patrimonio dell'ente, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora fruibili. Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione.

DESCRIZIONE	CODICE	INIZIALE	VARIAZ. +	VARIAZ. -	FINALE
<b>Beni demaniali</b>					
Terreni demaniali	A.1.2.2.01.03.01.001		2.104.527,76		<b>2.104.527,76</b>
Infrastrutture demaniali	A.1.2.2.01.01.01.001		176.307,89		<b>176.307,89</b>
Altri beni demaniali	A.1.2.2.01.99.01.001		1.726.403,75		<b>1.726.403,75</b>
<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>					
Altri terreni n.a.c.	A.1.2.2.02.13.99.999		1.858.579,11		<b>1.858.579,11</b>
Fabbricati ad uso abitativo	A.1.2.2.02.09.01.001		196.114.786,10	62.037,36	196.052.748,74
Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	A.1.2.2.02.09.02.001		68.061.313,39	203.874,41	67.857.438,98
Fabbricati ad uso scolastico	A.1.2.2.02.09.03.001		265.802.911,79		265.802.911,79
Fabbricati industriali e costruzioni leggere	A.1.2.2.02.09.04.001		22.684.809,00		22.684.809,00
Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	A.1.2.2.02.09.07.001		13.945.063,73		13.945.063,73
Opere destinate al culto	A.1.2.2.02.09.08.001		1.281.519,12		1.281.519,12
Impianti sportivi	A.1.2.2.02.09.16.001		109.094.454,87		109.094.454,87
Fabbricati destinati ad asili nido	A.1.2.2.02.09.17.001		5.768,66		5.768,66
Musei, teatri e biblioteche	A.1.2.2.02.09.18.001		67.007.621,40		67.007.621,40
Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale di valore culturale, storico ed artistico	A.1.2.2.02.10.02.001		1.684.344,82		1.684.344,82
Musei, teatri e biblioteche di valore culturale, storico ed artistico	A.1.2.2.02.10.08.001		3.561.035,10		3.561.035,10
Beni immobili n.a.c.	A.1.2.2.02.09.99.999	1.241.916.463,70	94.294.541,35	1.201.680.837,13	134.530.167,92
Fondo ammortamento di Fabbricati ad uso abitativo	P.2.2.3.01.09.01.001		-3.921.054,98		-3.921.054,98

Fondi ammortamento di Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	P.2.2.3.01.09.01.002		-1.357.148,78		-1.357.148,78
Fondi ammortamento di Fabbricati ad uso scolastico	P.2.2.3.01.09.01.003		-5.316.058,23		-5.316.058,23
Fondi ammortamento di Fabbricati industriali e costruzioni leggere	P.2.2.3.01.09.01.004		-453.696,18		-453.696,18
Fondi ammortamento di Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	P.2.2.3.01.09.01.006		-278.901,28		-278.901,28
Fondi ammortamento di Opere destinate al culto	P.2.2.3.01.09.01.007		-25.630,38		-25.630,38
Fondi ammortamento di Impianti sportivi	P.2.2.3.01.09.01.015		-2.181.889,10		-2.181.889,10
Fondi ammortamento di Fabbricati destinati ad asili nido	P.2.2.3.01.09.01.016		-115,37		-115,37
Fondi ammortamento di Musei, teatri e biblioteche	P.2.2.3.01.09.01.017		-1.340.152,43		-1.340.152,43
Fondi ammortamento di Beni immobili n.a.c.	P.2.2.3.01.09.01.999	-457.166.000,72	-3.739.932,51	-457.166.000,72	-3.739.932,51
		<b>784.750.462,98</b>			<b>864.893.304,89</b>
<b>Impianti e macchinari</b>					
Macchinari	A.1.2.2.02.04.01.001	3.712.674,98	25.181,02	3.430.174,40	307.681,60
Impianti	A.1.2.2.02.04.99.001	2.092.384,90	96.683,87	1.614.477,35	574.591,42
Fondo ammortamento macchinari	P.2.2.3.01.04.01.001	-3.589.830,95	-47.337,94	-3.430.174,40	-206.994,49
Fondo ammortamento impianti	P.2.2.3.01.04.01.002	-2.027.432,88	-13.157,12	-1.614.477,35	-426.112,65
		<b>187.796,05</b>			<b>249.165,88</b>
<b>Attrezzature industriali e commerciali</b>					
Attrezzature sanitarie	A.1.2.2.02.05.02.001	1.009.836,72	425,47	951.131,36	59.130,83
Attrezzature n.a.c.	A.1.2.2.02.05.99.999	4.622.942,43	23.495,80	4.411.015,03	235.423,20
Fondo ammortamento attrezzature sanitarie	P.2.2.3.01.05.01.002	-970.636,30	-3.382,00	-951.131,36	-22.886,94
Fondo ammortamento attrezzature n.a.c.	P.2.2.3.01.05.01.999	-4.523.006,58	-10.776,36	-4.398.751,73	-135.031,21
		<b>139.136,27</b>	<b>9.762,91</b>	<b>12.263,30</b>	<b>136.635,88</b>
<b>Mezzi di trasporto</b>					
Mezzi di trasporto stradali	A.1.2.2.02.01.01.001	3.555.241,10	94.750,37	2.590.712,47	1.059.279,00
Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	A.1.2.2.02.01.99.999	435.194,59	189.979,62	394.115,09	231.059,12
Fondo ammortamento mezzi di trasporto stradale	P.2.2.3.01.01.01.001	-3.358.552,82	-70.953,93	-2.590.712,47	-838.794,28
Fondo ammortamento altri mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	P.2.2.3.01.01.01.999	-435.194,59		-394.115,09	-41.079,50

		<b>196.688,28</b>			<b>410.464,34</b>
<b>Macchine per ufficio e hardware</b>					
Macchine per ufficio	A.1.2.2.02.06.01.001		1.657.270,64	1.515.873,65	141.396,99
Server	A.1.2.2.02.07.01.001	298.364,45		265.694,15	32.670,30
Postazioni di lavoro	A.1.2.2.02.07.02.001	4.433.008,97	114.399,90	3.364.048,40	1.183.360,47
Periferiche	A.1.2.2.02.07.03.001	1.377.748,87	6.089,51	1.239.247,16	144.591,22
Apparati di telecomunicazione	A.1.2.2.02.07.04.001	73.577,51	36.837,63	60.936,64	49.478,50
Hardware n.a.c.	A.1.2.2.02.07.99.999	855.351,99	100.527,06	480.267,08	475.611,97
Fondo ammortamento macchine per ufficio	P.2.2.3.01.06.01.001		-1.590.161,78	-1.515.873,65	-74.288,13
Fondo ammortamento server	P.2.2.3.01.07.01.001	-285.391,34	-5.840,09	-265.694,15	-25.537,28
Fondo ammortamento postazioni di lavoro	P.2.2.3.01.07.01.002	-3.996.747,46	-282.897,55	-3.364.048,40	-915.596,61
Fondo ammortamento periferiche	P.2.2.3.01.07.01.003	-1.323.054,66	-31.776,18	-1.239.247,16	-115.583,68
Fondo ammortamento apparati di telecomunicazione	P.2.2.3.01.07.01.004	-67.225,11	-11.478,81	-60.936,64	-17.767,28
Fondo ammortamento hardware n.a.c.	P.2.2.3.01.07.01.999	-688.011,09	-97.854,85	-473.871,44	-311.994,50
		<b>677.622,13</b>			<b>566.341,97</b>
<b>Mobili e arredi</b>					
Mobili e arredi per ufficio	A.1.2.2.02.03.01.001	10.953.038,27	458.367,61	10.651.158,12	760.247,76
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	A.1.2.2.02.03.02.001	123.429,19	107.625,68	229.310,88	1.743,99
Mobili e arredi n.a.c.	A.1.2.2.02.03.99.001	5.032.983,05	132.302,49	4.841.086,07	324.199,47
Fondo ammortamento mobili e arredi per ufficio	P.2.2.3.01.03.01.001	-10.752.561,53	-146.202,06	-10.651.158,12	-247.605,47
Fondo ammortamento mobili e arredi per alloggi e pertinenze	P.2.2.3.01.03.01.002	-122.382,80	-107.800,09	-229.310,88	-872,01
Fondo ammortamento mobili e arredi n.a.c.	P.2.2.3.01.03.01.999	-4.931.766,14	-21.859,55	-4.808.629,94	-144.995,75
		<b>302.740,04</b>			<b>692.717,99</b>
<b>Infrastrutture</b>					
Infrastrutture idrauliche	A.1.2.2.02.09.10.001		58.092,13		58.092,13
Fondi ammortamento di Infrastrutture idrauliche	P.2.2.3.01.09.01.009		-1.742,77		-1.742,77
Fondi ammortamento di Infrastrutture stradali	P.2.2.3.01.09.01.011		-5.289,28		-5.289,28
					<b>51.060,08</b>
<b>Altri beni materiali</b>					
Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	A.1.2.2.02.10.99.999		2.537.717,81		2.537.717,81
Oggetti di valore	A.1.2.2.02.11.01.001	708.509.149,45	24.492.198,85	51.533,50	732.949.814,80
Materiale bibliografico	A.1.2.2.02.12.01.001	17.320.130,60	41.247,19	11.482,39	17.349.895,40
Strumenti musicali	A.1.2.2.02.12.02.001	149.790,09		141.486,76	8.303,33

Altri beni materiali diversi	A.1.2.2.02.12.99.999	776.098,21	40.766,30	776.098,21	40.766,30
Fauna	A.1.2.2.03.05.01.001	25.185,50			25.185,50
Flora	A.1.2.2.03.06.01.001	558.570,10	4.103,50		562.673,60
Fondo ammortamento di strumenti musicali	P.2.2.3.01.99.01.002	-144.402,92	-1.473,16	-141.486,76	-4.389,32
Fondo ammortamento di altri beni materiali diversi	P.2.2.3.01.99.01.999	-776.098,21	-8.153,26	-776.098,21	-8.153,26
		<b>726.418.422,82</b>			<b>753.461.814,16</b>
<b>Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>					
Immobilizzazioni materiali in costruzione	A.1.2.2.04.02.01.001	<b>302.945.465,27</b>	21.724.698,42	207.706.172,46	<b>116.963.991,23</b>
<b>SALDO</b>		<b>1.815.618.333,84</b>			<b>1.743.291.314,93</b>

- **Immobilizzazioni finanziarie.** Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc) sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli.

DESCRIZIONE	CODICE	INIZIALE	VARIAZ. +	VARIAZ. -	FINALE
Partecipazioni in imprese controllate incluse nelle Amministrazioni locali	A.1.2.3.01.04.01.001	1.818.006,00	19.022.476,78		20.840.482,78
Partecipazioni in imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni locali	A.1.2.3.01.05.01.001	2.071.440,66	305.772,98		2.377.213,64
Partecipazioni in altre imprese incluse nelle Amministrazioni locali	A.1.2.3.01.06.01.001	68.663.653,00	36.060.840,70		104.724.493,70
Partecipazioni in altre Istituzioni sociali private	A.1.2.3.01.11.01.001	1.057.104,85	5.000,00	1.062.104,85	0,00
Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica	A.1.2.3.02.01.10.019	687.498,23		166.666,66	520.831,57
Crediti di breve periodo a tasso agevolato a Famiglie	A.1.2.3.02.05.01.001		115.483,92	63.902,49	51.581,43
Crediti dovuti all'Incremento di altre attività finanziarie verso Famiglie	A.1.2.3.02.05.06.001	44.814.022,28 <sup>1</sup>		3.897.690,34	40.916.331,94
		<b>74.297.702,74</b>			<b>169.430.935,06</b>

- **Azioni.** Per le partecipazioni azionarie immobilizzate, il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e n. 3 codice civile). Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. Gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio. Le eventuali perdite sono portate a conto economico. Per diversa scadenza temporale tra la redazione dell'inventario e l'approvazione dei bilanci, i valori sono necessariamente riferiti all'esercizio precedente.

<sup>1</sup> Nel prospetto dello Stato Patrimoniale riclassificato al 01/01/2016 (2015 sulla stampa per esigenze di software) l'importo è pari ad Euro 30.234.747,77 in quanto in apertura detto valore era riportato al netto del fondo svalutazione crediti (Euro 44.814.022,28 detratti Euro 14.579.274,51), poi collocato, in sede di chiusura 2016, tra le voci del Passivo: B) FONDI PER RISCHI ED ONERI – Altri. Delle motivazioni è data illustrazione all'interno della sezione dedicata.

DENOMINAZIONE	C	INIZIALE	%	VARIAZ.	patrimonio netto	%	FINALE
A.M.T. S.P.A. - AGENZIA PER LA MOBILITA' TERRITORIALE IN LIQUIDAZIONE	C	874.000,00	87,40	4.079.009,57	5.667.059,00	87,40	4.953.009,57
ESATTO SPA	C	840.000,00	66,67	158.293.022,92	2.386.876,00	66,67	1.591.330,23
TERMINAL INTERMODALE DI TRIESTE - FERNETTI SPA	P	1.285.190,97	24,03	552.799,81	7.648.734,00	24,03	1.837.990,78
FIERA TRIESTE SPA IN LIQUIDAZIONE	P	765.000,00	25,50	-267.221,64	1.952.072,00	25,50	497.778,36
BANCA POPOLARE ETICA S.COOP.P.A.	P	13.125,00	0,0264	6.133,09	79.909.098,00	0,0264	19.258,09
GENERALI SPA	P	79.910,00	0,0051	622.386,49	13.770.519.426,77	0,0051	702.296,49
HERA SPA	P	68.569.983,00	4,82	35.432.296,38	2.260.919.117,00	4,82	104.002.279,38
<b>TOTALE</b>		<b>72.427.208,97</b>					<b>113.603.942,90</b>

- o **Partecipazioni non azionarie.** I criteri di iscrizione e valutazione sono analoghi a quelli valevoli per le azioni.

DENOMINAZIONE	C	INIZIALE	%	VARIAZ.	patrimonio netto	%	FINALE
AMT TRASPORTI SRL IN LIQUIDAZIONE	C	104.006,00	87,40	14.192.136,98	16.357.143,00	87,40	14.296.142,98
TCD - TRIESTECITTA' DIGITALE S.R.L.	P	21.249,69	21,43	20.194,81	165.778,00	25,00	41.444,50
FONDAZIONE TEATRO LIRICO "G. VERDI"	P	973.064,19	/	-973.064,19			0,00
ENTE AUTONOMO TEATRO STABILE DI PROSA DEL FRIULI - VENEZIA GIULIA	P	46.481,12	/	-46.481,12			0,00
CONSORZIO PROMOTRIESTE	P	12.394,97	/	-12.394,97		/	0,00
FONDAZIONE INTERNAZIONALE TRIESTE PER IL PROGRESSO E LA LIBERTA' DELLE SCIENZE	P	5.164,57	/	-5.164,57		/	0,00
TRIESTE COFFEE CLUSTER SRL	P	510,00	1,90	10,73	27.407,00	1,90	520,73
GRUPPO DI AZIONE LOCALE DEL CARSO - LOKALNA AKCIJSKA SKUPINA KRAS SCARL	P	125,00	0,83	14,01	16.748,00	0,83	139,01
ISTITUTO TECNICO SUPERIORE PER LE NUOVE TECNOLOGIE DELLA VITA, ALESSANDRO VOLTA	P	15.000,00	/	-15.000,00		/	0,00
ACCADEMIA NAUTICA DELL'ADRIATICO	P	5.000,00	/	-5.000,00		/	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>1.182.995,54</b>					<b>14.338.247,22</b>

Si dà atto, al fine dell'immediato riscontro, della corrispondenza tra le Partecipazioni riportate nella prima tabella e la specifica tra azioni e partecipazioni non azionarie:

Partecipazioni in imprese controllate incluse nelle Amministrazioni locali	20.840.482,78	Azioni	113.603.942,90
Partecipazioni in imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni locali	2.377.213,64		
Partecipazioni in altre imprese incluse nelle Amministrazioni locali	104.724.493,70		
Partecipazioni in altre Istituzioni sociali private	0,00		
	<b>127.942.190,12</b>	Partecipazioni non azionarie	14.338.247,22
			<b>127.942.190,12</b>

- o **Titoli.** A seconda che si tratti di titoli immobilizzati o destinati allo scambio, si applicano i criteri previsti dall'art. 2426 codice civile. Per i titoli quotati non è necessario far ricorso ad un esperto esterno. La fattispecie non ricorre nella contabilità dell'Ente.
- o **I crediti concessi dall'ente.** Il valore è determinato dallo stock di crediti concessi, risultante alla fine dell'esercizio precedente, più gli accertamenti per riscossione crediti imputati all'esercizio in corso e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti. Tale fattispecie ricorre per il Slovensko stalno gledališče -Teatro Stabile Sloveno.

## 6.2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

L'Attivo Circolante è costituito dall'insieme degli impieghi di breve durata (destinati ad essere convertiti in disponibilità in genere entro un anno) e dei mezzi liquidi:

- **Rimanenze di Magazzino.** Le giacenze di magazzino (materie prime, secondarie e di consumo; semilavorati; prodotti in corso di lavorazione; prodotti finiti; lavori in corso su ordinazione) vanno valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile). Il loro valore ammonta ad Euro 1.012.832,07.

TIPOLOGIA	Valori al 31/12/2015	Valori al 31/12/2016	Variazioni
FARMACIE	192.338,03	202.001,68	9.663,65
DIREZIONE AREA CULTURA	32.904,50	34.181,00	1.276,50
MUSEI SCIENTIFICI	141.175,29	138.023,51	-3.151,78
MUSEI STORIA E ARTE	271.919,80	289.516,39	17.596,59
MUSEO REVOLTELLA	197.878,92	186.396,84	-11.482,08
BIBLIOTECA CIVICA	131.982,93	129.173,23	-2.809,70
ATTIVITA' SPORTIVE	245,87	353,46	107,59
ECONOMATO	78.874,38	33.185,96	-45.688,42
<b>TOTALE</b>	<b>1.047.319,72</b>	<b>1.012.832,07</b>	<b>-34.487,65</b>

- **Crediti.** Corrispondono al totale dei Residui attivi, con le seguenti eccezioni:
  - non comprendono i "Crediti di breve periodo a tasso agevolato a Famiglie" che, pur rientrando nei Residui attivi, sono collocati tra le Immobilizzazioni finanziarie;
  - non comprendono alcuni crediti del titolo 3° (IVA per Euro 1.035.270,44, non facenti parte della dichiarazione finale), del titolo 4° (alienazioni per Euro 1.190,000 non ancora formalizzate) e del titolo 5° (quote di mutui non somministrate per Euro 17.453.960,94 );
  - comprendono, di converso alcune poste relative all'IVA (IVA acquisti in sospensione/differita per Euro 1.268.903,72 e Credito per IVA derivante dalla dichiarazione 2016 per Euro 225.917,00).

DESCRIZIONE	CODICE	INIZIALE	VARIAZ. +	VARIAZ. -	FINALE
<b>CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA</b>					
Crediti da riscossione Imposta municipale propria	A.1.3.2.01.01.01.006		50.332.346,26	49.472.492,97	859.853,29
Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	A.1.3.2.01.01.01.008		727.167,55	686.110,77	41.056,78
Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF	A.1.3.2.01.01.01.016		40.855.941,06	24.495.075,11	16.360.865,95
Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	A.1.3.2.01.01.01.051		46.544.457,57	29.995.279,36	16.549.178,21
Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	A.1.3.2.01.01.01.052		1.035,27	1.003,68	31,59
Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	A.1.3.2.01.01.01.053		1.462.659,56	1.385.568,28	77.091,28
Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	A.1.3.2.01.01.01.061		1.933.782,98	593.727,82	1.340.055,16

Crediti da riscossione Tassa sui servizi comunali (TASI)	A.1.3.2.01.01.01.076		2.551.633,97	2.520.353,09	31.280,88
Crediti da riscossione Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	A.1.3.2.01.01.01.099	9.108.452,89	17.787,68	9.126.191,63	48,94
IVA acquisti in sospensione/differita	A.1.3.2.01.01.03.004	245.638,72	5.408.734,71	4.385.469,71	1.268.903,72
Crediti da riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	A.1.3.2.01.01.05.001		1.945.941,46	1.543.866,06	402.075,40
		<b>9.354.091,61</b>			<b>36.930.441,20</b>
<b>CREDITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI</b>					
Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	A.1.3.2.03.01.01.001	1.054.548,07	22.654.397,49	17.890.571,77	5.818.373,79
Crediti per Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	A.1.3.2.03.01.01.013		34.435,63	27.560,40	6.875,23
Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	A.1.3.2.03.01.02.001	8.312.462,43	198.401.567,44	123.866.796,13	82.847.233,74
Crediti per Trasferimenti correnti da Province	A.1.3.2.03.01.02.002		738.549,10	732.449,10	6.100,00
Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni	A.1.3.2.03.01.02.003		14.882,38	11.910,13	2.972,25
Crediti per Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	A.1.3.2.03.01.02.011		1.497.615,10	837.956,80	659.658,30
Crediti per Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	A.1.3.2.03.01.02.999	3.500.852,82		3.500.852,82	0,00
Crediti per Trasferimenti correnti da INPS	A.1.3.2.03.01.03.001		6.923,44	3.000,00	3.923,44
Crediti per Trasferimenti correnti da altri Enti di Previdenza n.a.c.	A.1.3.2.03.01.03.999		113.077,19	27.145,69	85.931,50
Crediti da Contributi agli investimenti da Ministeri	A.1.3.2.04.01.01.001	25.184.373,55	3.816.273,10	25.050.505,56	3.950.141,09
Crediti da Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	A.1.3.2.04.01.01.002		1.000.307,97	307,97	1.000.000,00
Crediti da Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	A.1.3.2.04.01.01.003		659,02		659,02
Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	A.1.3.2.04.01.02.001	8.288.112,53	2.460.908,93	10.352.601,89	396.419,57
Crediti da Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	A.1.3.2.04.01.02.999	139.405,85		139.405,85	0,00
		<b>46.479.755,25</b>			<b>94.778.287,93</b>
<b>CREDITI VERSO ALTRI SOGGETTI</b>					
Crediti per Trasferimenti correnti da famiglie	A.1.3.2.03.04.01.001		31.853,67	14.997,79	16.855,88
Crediti per Altri trasferimenti	A.1.3.2.03.04.03.999		562.699,28	94.000,00	468.699,28

correnti da altre imprese					
Crediti per Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	A.1.3.2.03.04.05.001		79.492,78	48.813,93	30.678,85
Crediti per Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	A.1.3.2.03.04.05.002		755.879,23	749.521,83	6.357,40
Crediti da Contributi agli investimenti da Famiglie	A.1.3.2.04.04.01.001		747.504,76		747.504,76
Crediti da Contributi agli investimenti da altre Imprese	A.1.3.2.04.04.02.001		22.045,36	13.746,97	8.298,39
			<b>0,00</b>		<b>1.278.394,56</b>
<b>CREDITI VERSO CLIENTI E UTENTI</b>					
Crediti da proventi dalla vendita di beni	A.1.3.2.02.01.01.001		2.496.070,26	2.357.326,96	138.743,30
Crediti derivanti dalla vendita di servizi	A.1.3.2.02.01.02.001	15.971.674,25	20.719.851,84	26.324.522,67	10.367.003,42
Crediti da fitti, noleggi e locazioni	A.1.3.2.02.02.01.001	10.504.439,02	6.357.660,18	5.892.294,02	10.969.805,18
Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	A.1.3.2.02.03.01.001		4.159.555,08	3.925.032,84	234.522,24
Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	A.1.3.2.02.05.02.001		8.166.170,80	3.571.597,04	4.594.573,76
Crediti verso imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	A.1.3.2.02.05.03.001		243.129,68	194.458,07	48.671,61
Crediti da Alienazione di altri beni immobili n.a.c.	A.1.3.2.02.06.08.999	14.689.551,62		14.689.551,62	0,00
Crediti da Alienazione di partecipazioni in altre imprese partecipate	A.1.3.2.02.10.01.008		18.276,85		18.276,85
		<b>41.165.664,89</b>			<b>26.371.596,36</b>
<b>ALTRI CREDITI</b>					
Crediti verso l'erario	A.1.3.2.08.01.01.001	<b>103.636,15</b>	225.917,61	103.636,76	<b>225.917,00</b>
Crediti per acquisto di servizi per conto di terzi	A.1.3.2.08.05.02.001		95.774,49		<b>95.774,49</b>
Altri interessi attivi da Amministrazioni Locali	A.1.3.2.07.03.08.001		93,98		93,98
Interessi attivi di mora da altri soggetti	A.1.3.2.07.03.16.999		341.220,93	337.924,06	3.296,87
Crediti per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti	A.1.3.2.08.04.05.001		437.643,44	200.346,44	237.297,00
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	A.1.3.2.08.04.06.001		152.782,02	53.537,59	99.244,43
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	A.1.3.2.08.04.06.002		1.819.111,44	497.584,03	1.321.527,41
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	A.1.3.2.08.04.06.003		783.368,10	782.967,30	400,80
Crediti da rimborsi, recuperi	A.1.3.2.08.04.06.004	5.308.415,10	658.991,53	5.116.447,10	850.959,53

e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie					
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	A.1.3.2.08.04.06.005		2.510.154,60	1.610.014,76	900.139,84
Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da ISP	A.1.3.2.08.04.06.006		1.398,02		1.398,02
Fondi incentivanti il personale (legge Merloni)	A.1.3.2.08.04.08.001		328.598,39	294.565,19	34.033,20
Crediti per Sponsorizzazioni da imprese controllate	A.1.3.2.08.04.09.001		6.100,00		6.100,00
Crediti per Sponsorizzazioni da altre imprese	A.1.3.2.08.04.09.999		149.095,75	123.763,80	25.331,95
Crediti da permessi di costruire	A.1.3.2.08.04.10.001		2.288.615,23	2.192.254,63	96.360,60
Crediti derivanti dall'inversione contabile IVA (reverse charge)	A.1.3.2.08.04.12.001		487.115,97	425.440,26	61.675,71
Crediti diversi	A.1.3.2.08.04.99.001	39.926.394,41	98.458.326,15	112.917.387,69	25.467.332,87
		<b>45.338.445,66</b>			<b>29.105.192,21</b>
		<b>142.337.957,41</b>			<b>188.785.603,75</b>

- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.** Le azioni e i titoli detenuti per la vendita nei casi consentiti dalla legge, sono valutati al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Tale fattispecie non ricorre nella contabilità dell'Ente.
- **Disponibilità liquide.** Nel rispetto delle norme del Testo Unico degli enti locali gli enti locali sono tenuti a distinguere la cassa libera dalla cassa vincolata. Nel piano dei conti patrimoniale le disponibilità liquide sono articolate nelle seguenti voci:
  - **Conto di tesoreria**, che comprende il conto "Istituto tesoriere/cassiere", nel quale, nel rispetto delle regole della Tesoreria Unica, sono registrati i movimenti del conto corrente di tesoreria gestito dal tesoriere, unitariamente alla contabilità speciale di tesoreria unica presso la Banca d'Italia. In altre parole, per l'ente, le disponibilità liquide versate nel conto corrente bancario di tesoreria e nella contabilità speciale di tesoreria unica costituiscono un unico fondo, al quale si versa e si preleva. E' il tesoriere che gestisce i versamenti e i prelievi tra i due conti (non oggetto di rilevazione contabile da parte dell'ente);
  - **Altri depositi bancari e postali:** trattasi delle disponibilità giacenti presso la Cassa Depositi e Prestiti S.p.a;
  - **Assegni;**
  - **Denaro e valori in cassa.**

DESCRIZIONE	CODICE	INIZIALE	VARIAZ. +	VARIAZ. -	FINALE
Istituto tesoriere/cassiere	A.1.3.4.01.01.01.001	58.734.373,87	493.512.859,85	509.463.173,21	42.784.060,51
Istituto tesoriere/cassiere per fondi vincolati (solo enti locali)	A.1.3.4.01.01.01.002	106.439.637,24	40.008.596,04	55.199.424,49	91.248.808,79
		<b>165.174.011,11</b>			<b>134.032.869,30</b>
Depositi bancari	A.1.3.4.02.01.01.001		21.389.111,23	3.935.150,29	<b>17.453.960,94</b>
Denaro e valori in cassa	A.1.3.4.04.01.01.001		258.860,83	258.345,55	<b>515,28</b>
		<b>165.174.011,11</b>			<b>151.487.345,52</b>

### 6.2.3 RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

- I **ratei attivi** sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi). Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato. La fattispecie non ricorre nella contabilità dell'Ente.
- I **risconti attivi** sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti attivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

DESCRIZIONE	CODICE	RISCONTI	IMPORTI RISCONTATI
Locazione di beni immobili	C.2.1.3.01.01.001		12.110,02
Premi di assicurazione su beni immobili	C.2.1.9.03.01.002		81.066,55
Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	C.2.1.9.03.01.003		296.235,18
Altri premi di assicurazione contro i danni	C.2.1.9.03.01.004		44.572,29
Gas	C.2.1.2.01.05.006		412,30
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	C.2.1.2.01.05.999		388,14
Risconti attivi	A.1.4.2.01.01.01.001	<b>434.784,48</b>	<b>434.784,48</b>

### 6.2.4 ELEMENTI PATRIMONIALI PASSIVI

Gli elementi patrimoniali passivi sono suddivisi in **Fondi rischi ed oneri, Fondo TFR, Debiti, Ratei, Risconti e Contributi agli Investimenti**.

Per differenza con l'Attivo, si ricava il **Patrimonio Netto**, declinato in fondo di dotazione, riserve, risultati dei precedenti esercizi. Nella presente relazione viene trattato in testa alle passività, rispettando la collocazione nel Modello Ministeriale dello Stato Patrimoniale.

- **Patrimonio netto.** Per la denominazione e la classificazione del capitale o fondo di dotazione dell'ente e delle riserve si applicano i criteri indicati nel documento OIC n. 28 "Il patrimonio netto", nei limiti in cui siano compatibili con i principi di contabilità pubblica:
  - Il **fondo di dotazione** rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione degli risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione.
  - Le **riserve** costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio. Al pari del fondo di dotazione, sono alimentate anche mediante destinazione dei **risultati economici** positivi di esercizio, con apposita delibera del Consiglio in occasione dell'approvazione del rendiconto della gestione. Per i Comuni, la quota dei **permessi di costruire** che - nei limiti stabiliti dalla legge - non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve. Le riserve possono essere infine costituite da apporti di **capitale** da altre pubbliche amministrazioni.

DESCRIZIONE	CODICE	INIZIALE	VARIAZ. +	VARIAZ. -	FINALE
Fondo di dotazione	P.2.1.1.02.01.01.001	978.172.160,25			978.172.160,25
Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	P.2.1.2.01.03.01.001	818.635.125,82		339.414.746,91	479.220.378,91
Riserve da permessi di costruire	P.2.1.2.03.01.01.001	2.618.219,30	782.964,00		3.401.183,30
Risultato economico dell'esercizio	P.2.1.4.01.01.01.001		37.520.168,95		37.520.168,95
		<b>1.799.425.505,37</b>			<b>1.498.313.891,41</b>

- **Fondi per rischi e oneri.** Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio. Fattispecie tipiche delle amministrazioni pubbliche sono rappresentate da eventuali controversie con il personale o con i terzi, per le quali occorre stanziare a chiusura dell'esercizio un accantonamento commisurato all'esborso che si stima di dover sostenere al momento della definizione della controversia; la stima dei suddetti accantonamenti deve essere attendibile e, pertanto, è necessario avvalersi delle opportune fonti informative, quali le stime effettuate dai legali o dai Responsabili della gestione. Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi:
  - accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati. Si tratta in sostanza di fondi oneri, ossia di costi, spese e perdite di competenza dell'esercizio in corso per obbligazioni già assunte alla data del rendiconto della gestione o altri eventi già verificatisi (maturati) alla stessa data ma non ancora definiti esattamente nell'ammontare o nella data di estinzione. Nel caso dell'Ente trattasi dell'indennità di fine mandato del Sindaco vincolata nell'avanzo di amministrazione per Euro 5.000,00.
  - accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette "passività potenziali" o fondi rischi. Nel caso dell'Ente trattasi di accantonamenti per spese di lite per Euro 41.301,13 vincolati nell'avanzo di amministrazione.

Come argomentato in sede di presentazione degli elementi attivi del patrimonio, è stato inoltre collocato in questa sezione anche il Fondo Svalutazione Crediti. L'incremento eccedente l'allineamento al totale dei crediti conservati nelle immobilizzazioni relativi ad esercizi precedenti (pari ad Euro 29.547.249,54), corrispondente quindi ad Euro 20.408.330,35 deriva integralmente dal recepimento della quota conservata nell'avanzo vincolato del Rendiconto Finanziario. Il decremento corrisponde ai crediti depennati in sede del predetto Rendiconto ed è pari ad Euro 2.404.528,50.

DESCRIZIONE	CODICE	INIZIALE	VARIAZ. +	VARIAZ. -	FINALE
Altri fondi	P.2.1.1.02.01.01.001		46.301,13		46.301,13
Fondo Svalutazione Crediti	P.2.2.4.01.01.01.001	15.266.772,74	49.955.579,89	2.404.528,50	62.817.824,13
					<b>62.864.125,26</b>

- **Trattamento di Fine Rapporto.** Nel bilancio dei Comuni tale voce non viene valorizzata, non essendo la posta a carico dei medesimi.
- **Debiti.** I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa, che rappresentano obbligazioni a pagare importi determinati di solito ad una data stabilita:
  - **Debiti da finanziamento.** 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. Per le spese del Titolo 2° sono pertanto iscritti i residui corrispondenti a fatture pervenute. I debiti sono esposti al loro valore nominale.
- **Debiti per trasferimenti e contributi.** La voce non trova corrispondenza nella contabilità dell'Ente.
- **Altri Debiti.** Analogamente a quanto precisato nell'attivo, si da atto che è stato considerato l'importo dell'IVA versata corrispondente alla dichiarazione annuale e pertanto l'importo di Euro 4.405.202,73.

DESCRIZIONE	CODICE	INIZIALE	VARIAZ. +	VARIAZ. -	FINALE
<b>DEBITI DI FINANZIAMENTO</b>					
<b>prestiti obbligazionari</b>					
Titoli a tasso variabile, M/L termine, valuta domestica	P.2.4.1.01.07.01.001	<b>32.151.027,48</b>		4.223.293,34	<b>27.927.734,14</b>
<b>verso altre amministrazioni pubbliche</b>					
Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	P.2.4.1.03.04.01.999	<b>812.733,92</b>		397.326,62	<b>415.407,30</b>
<b>verso altri finanziatori</b>					
Finanziamenti a medio / lungo termine da altre Imprese	P.2.4.1.04.03.03.001	13.054.205,68	510.900,00	2.078.480,34	11.486.625,34
Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti SpA	P.2.4.1.04.03.04.001	137.607.670,65	393.760,00	11.125.036,27	126.876.394,38
Debiti per interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine pagati a Cassa Depositi e Prestiti - SPA	P.2.4.1.04.07.03.001		5.489.816,88	3.453.456,76	2.036.360,12
Debiti per interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine pagati a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione Tesoro	P.2.4.1.04.07.04.001		43.595,73	30.921,50	12.674,23
Debiti per interessi di mora ad altri finanziatori	P.2.4.1.04.14.99.001		302.753,24	994,89	301.758,35
Debiti per altri interessi passivi pagati ad altri soggetti	P.2.4.1.04.18.99.001		314.120,16	9.751,16	304.369,00
		<b>150.661.876,33</b>	<b>7.054.946,01</b>	<b>16.698.640,92</b>	<b>141.018.181,42</b>
<b>DEBITI VERSO FORNITORI</b>	P.2.4.2.01.01.01.001	<b>73.686.179,02</b>	129.886.045,88	152.407.436,28	<b>51.164.788,62</b>
<b>DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI</b>					
<b>altre amministrazioni pubbliche</b>					
Debiti per Trasferimenti	P.2.4.3.02.01.01.001		117.886,65	108.911,43	8.975,22

correnti a Ministeri					
Debiti per Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	P.2.4.3.02.01.01.002		227.906,17	226.549,97	1.356,20
Debiti per Trasferimenti correnti a autorità amministrative indipendenti	P.2.4.3.02.01.01.010		30.070,00	23.105,00	6.965,00
Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	P.2.4.3.02.01.01.999		75.000,00		75.000,00
Debiti per Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome	P.2.4.3.02.01.02.001		3.153.014,62	110.571,95	3.042.442,67
Debiti per Trasferimenti correnti a Province	P.2.4.3.02.01.02.002		335,91	167,98	167,93
Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni	P.2.4.3.02.01.02.003		684.086,41	355.170,67	328.915,74
Debiti per Trasferimenti correnti a Università	P.2.4.3.02.01.02.008		100.000,00		100.000,00
Debiti per Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f.	P.2.4.3.02.01.02.011		649.633,86	487.232,72	162.401,14
Debiti per Trasferimenti correnti a Aziende ospedaliere e Aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN n.a.f.	P.2.4.3.02.01.02.012		15.000,00		15.000,00
Debiti per Trasferimenti correnti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica	P.2.4.3.02.01.02.019		2.311.991,61	2.110.000,00	201.991,61
Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	P.2.4.3.02.01.02.999		721.405,36	240.000,00	481.405,36
Debiti per Contributi agli investimenti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	P.2.4.3.04.01.02.999		120.000,00	10.222,00	109.778,00
<b>altri soggetti</b>		<b>0,00</b>			<b>4.534.398,87</b>
Debiti per erogazione di altri assegni e sussidi assistenziali	P.2.4.3.02.99.02.999		780,00		780,00
Debiti verso famiglie per pagamento retribuzioni servizio civile	P.2.4.3.02.99.05.001		51.231,00	46.457,30	4.773,70
Debiti verso famiglie dovuti a titolo di trasferimenti n.a.c.	P.2.4.3.02.99.05.999		41.758.030,44	32.512.041,16	9.245.989,28
Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese	P.2.4.3.02.99.06.001		1.714.215,13	591.099,65	1.123.115,48
Debiti per Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	P.2.4.3.02.99.07.001		4.555.220,66	3.354.121,94	1.201.098,72
Debiti per Contributi agli	P.2.4.3.04.99.03.001		102.307,49	100.000,00	2.307,49

investimenti a Istituzioni Sociali Private					
			<b>0,00</b>		<b>11.578.064,67</b>
<b>ALTRI DEBITI</b>					
<b>tributari</b>					
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	P.2.4.5.01.01.01.001		5.026.054,00	4.252.539,89	773.514,11
Imposta di registro e di bollo	P.2.4.5.01.02.01.001		955.686,24	146.826,26	808.859,98
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	P.2.4.5.01.09.01.001		65.627,11	45.509,80	20.117,31
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	P.2.4.5.01.99.01.001		366.376,23	362.820,85	3.555,38
Debiti per Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	P.2.4.5.04.01.01.001		1.945.941,46	164.160,00	1.781.781,46
Debiti per ritenuta del 4% sui contributi pubblici	P.2.4.5.05.01.01.001		39.468,80	35.048,80	4.420,00
Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	P.2.4.5.05.02.01.001		34.861.202,39	14.162.311,06	20.698.891,33
Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	P.2.4.5.05.03.01.001		182.806,01	163.337,62	19.468,39
Debito per scissione IVA pagato contestualmente alla fattura	P.2.4.5.05.04.01.001		20.813.956,87	17.538.914,78	3.275.042,09
Debito per scissione IVA da pagare mensilmente	P.2.4.5.05.04.01.002		8.788.722,24	7.977.348,45	811.373,79
IVA a debito	P.2.4.5.06.01.01.001		2.098.109,98	20.605,55	2.077.504,43
Erario c/ IVA	P.2.4.5.06.03.01.001	564.285,96		564.285,96	0,00
		<b>564.285,96</b>			<b>30.274.528,27</b>
<b>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</b>					
Contributi obbligatori per il personale	P.2.4.6.01.01.01.001		19.851.842,21	19.334.235,21	517.607,00
Contributi per indennità di fine rapporto	P.2.4.6.01.03.01.001		2.440.644,21	2.440.427,03	217,18
Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	P.2.4.6.02.01.02.001		5.610,98	579,50	5.031,48
			<b>0,00</b>		<b>522.855,66</b>
<b>altri</b>					
Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato	P.2.4.7.01.02.01.001	59.045,76	65.664.705,05	65.181.456,17	542.294,64
Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato	P.2.4.7.01.03.01.001		1.543.044,68	1.301.101,70	241.942,98
Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato	P.2.4.7.01.04.01.001		6.132.565,35	4.955.612,55	1.176.952,80

Debiti per stipendi al personale a tempo determinato	P.2.4.7.01.06.01.001		4.076.643,63	3.985.389,90	91.253,73
Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo determinato	P.2.4.7.01.08.01.001		187.548,99	138.229,77	49.319,22
Debiti per assegni familiari	P.2.4.7.01.10.01.001		617.467,86	605.282,83	12.185,03
Rimborso per viaggio e trasloco	P.2.4.7.01.14.01.001		84.155,99	62.050,56	22.105,43
Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione	P.2.4.7.02.01.01.001		1.456.375,08	1.191.587,98	264.787,10
Debiti per erogazione rimborsi agli organi istituzionali dell'amministrazione	P.2.4.7.02.02.01.001		29.467,52	19.755,39	9.712,13
Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	P.2.4.7.03.01.01.001		68.600,00	36.170,94	32.429,06
Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi	P.2.4.7.03.02.01.001		173.444,88	166.317,81	7.127,07
Debiti verso creditori diversi per servizi finanziari	P.2.4.7.03.03.01.001		5.654,75	4.960,56	694,19
Debiti verso creditori diversi per altri servizi	P.2.4.7.03.04.01.001		30.973.556,29	24.172.212,21	6.801.344,08
Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	P.2.4.7.04.03.01.001		2.020.770,40	1.209.903,62	810.866,78
Debiti verso terzi per costi di personale comandato	P.2.4.7.04.04.01.001		23.943,24	21.443,24	2.500,00
Debiti per sanzioni	P.2.4.7.04.06.01.001		24.610,90	7.460,90	17.150,00
Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	P.2.4.7.04.07.01.002		114.107.385,50	41.139.973,33	72.967.412,17
Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	P.2.4.7.04.07.02.001		247.517,60	224.884,80	22.632,80
Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	P.2.4.7.04.07.03.001		2.325.093,34	471.272,53	1.853.820,81
Debiti per indennizzi	P.2.4.7.04.10.01.001		7.223,31	6.944,00	279,31
Debiti da oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	P.2.4.7.04.11.01.001		301.183,80	232.999,11	68.184,69
Altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali	P.2.4.7.04.13.01.001		2.294.763,27	2.287.168,72	7.594,55
Oneri da contenzioso	P.2.4.7.04.14.01.001		1.401.442,60	1.391.958,32	9.484,28
Altri debiti n.a.c.	P.2.4.7.04.99.99.999	23.292.053,18	60.406.131,96	73.869.469,54	9.828.715,60
		<b>23.351.098,94</b>			<b>94.840.788,45</b>
<b>TOTALE</b>		<b>280.662.915,69</b>			<b>362.276.747,40</b>

--	--	--	--	--

• **Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.**

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

- I **ratei passivi** sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es., quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata). Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.
- I **risconti passivi** sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria. In particolare il risconto delle "Altre sopravvenienze attive" si riferisce all'imputazione della quota di competenza del valore delle reti dei servizi pubblici locali conferite in proprietà ad Acegas S.p.A. con contestualmente attribuzione di pacchetto azionario.

DESCRIZIONE	CODICE	RISCONTI	IMPORTI RISCONTATI
Altre sopravvenienze attive	R.5.2.3.99.99.001		11.391.117,97
Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali	R.1.2.4.02.01.001		30.751,05
Noleggi e locazioni di altri beni immobili	R.1.2.4.02.02.001		11.541,33
Altri risconti passivi	P.2.5.2.09.01.01.001	<b>11.433.410,35</b>	<b>11.433.410,35</b>

- **Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti** comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio. Nel caso dell'Ente, annualmente i contributi da investimenti sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti), come già precedentemente argomentato, di importo stimato nella misura del 4%.

DESCRIZIONE	CODICE	INIZIALE	VARIAZ. +	VARIAZ. -	FINALE
<b>Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche</b>					
Contributi agli investimenti da Ministeri	P.2.5.3.01.01.01.001	22.614.830,32	113.832.671,34	2.641.209,40	133.806.292,26
Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione – Istituzioni Scolastiche	P.2.5.3.01.01.01.002		960.295,65		960.295,65
Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	P.2.5.3.01.01.01.003		632,66		632,66
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	P.2.5.3.01.01.02.001	94.915.995,02	73.513.878,91	13.857.192,08	154.572.681,85
Contributi agli investimenti da Province	P.2.5.3.01.01.02.002	995.062,21	745.923,55	126.948,68	1.614.037,08
Contributi agli investimenti dall'Unione Europea	P.2.5.3.01.05.01.001	5.553.070,76	4.426.510,49	798.318,44	9.181.262,81
		<b>124.078.958,31</b>			<b>300.135.202,31</b>

<b>Contributi agli investimenti da altri soggetti</b>					
Contributi agli investimenti da Famiglie	P.2.5.3.01.02.01.001	730.472,77	4.866.890,71	90.655,44	5.506.708,04
Contributi agli investimenti da altre Imprese	P.2.5.3.01.03.99.999	7.037.414,15	5.288.618,94	964.263,08	11.361.770,01
Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	P.2.5.3.01.04.01.001	3.209.278,42	547.580,67	295.209,36	3.461.649,73
Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	P.2.5.3.01.05.02.001		151.382,40		151.382,40
		<b>10.977.165,34</b>			<b>20.481.510,18</b>

## 6.2.5 CONTI D'ORDINE

Come già argomentato in sede di presentazione delle operazioni di valutazione e svalutazione del patrimonio, in calce allo stato patrimoniale rimangono previsti i Conti d'ordine, suddivisi nella triplice classificazione rischi, impegni, beni di terzi. Essi registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione.

DESCRIZIONE	CODICE	INIZIALE ATTIVO	INIZIALE PASSIVO	MOVIMENTI ATTIVI	MOVIMENTI PASSIVI	FINALE ATTIVO	FINALE PASSIVO
Impegni finanziari per fondi vincolati di parte corrente	O.3.1.1.01.01.01.001			11.003.110,21		11.003.110,21	
Impegni finanziari per costi anno futuro	O.3.1.1.01.02.01.001				11.003.110,21		11.003.110,21
Impegni finanziari per investimenti da effettuare	O.3.1.1.01.03.01.001	7.747.551,96		20.408.330,35	7.747.551,96	20.408.330,35	
Creditori per impegni finanziari	O.3.1.1.01.04.01.001		7.747.551,96	7.747.551,96	20.408.330,35		20.408.330,35
		<b>7.747.551,96</b>	<b>7.747.551,96</b>			<b>31.411.440,56</b>	<b>31.411.440,56</b>
Beni di terzi in uso	O.3.1.2.02.01.01.001	18.030.787,82		898.903,22		18.929.691,04	
Depositanti beni	O.3.1.2.02.02.01.001		18.030.787,82		898.903,22		18.929.691,04
		<b>18.030.787,82</b>	<b>18.030.787,82</b>			<b>18.929.691,04</b>	<b>18.929.691,04</b>
Altre garanzie per conto di altre imprese	O.3.1.3.04.03.01.001			1.041.227,13		1.041.227,13	
Debitori per altre garanzie a favore di altre imprese	O.3.1.3.04.04.01.001				1.041.227,13		1.041.227,13
<b>TOTALE</b>		<b>25.778.339,78</b>	<b>25.778.339,78</b>			<b>1.041.227,13</b>	<b>1.041.227,13</b>
						<b>51.382.358,73</b>	<b>51.382.358,73</b>