

Allegato “B1”



COMUNE DI PALERMO
SETTORE BILANCIO E TRIBUTI
RENDICONTO DELLA
GESTIONE 2016

PROSPETTO DELL'INVENTARIO E DELLO
STATO PATRIMONIALE ALL'01.01.2016
RICLASSIFICATO E RIVALUTATO



NOTA INFORMATIVA

PROSPETTO DELL'INVENTARIO E DELLO STATO PATRIMONIALE AL 1.1.2016 RICLASSIFICATO E RIVALUTATO

(redatto ai sensi dell'Allegato n. 4/3 al

D.Lgs 118/2011)

Ai sensi dell'art 2 del D. Lgs 18 agosto 2000, n. 267 gli enti locali adottano la contabilità finanziaria cui affiancano, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale secondo il piano dei conti finanziario ed economico patrimoniale allegati al suddetto decreto.

Il comma 13 dell'art 11 del citato decreto legislativo prevede che "Al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'articolo 2, commi 1 e 2, è allegato anche lo stato patrimoniale iniziale".

Il principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011, elenca al punto n. 9 le attività per "L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata".

In particolare il punto n. 9.1. del citato principio prevede quanto segue:

- *"La prima attività richiesta per l'adozione della nuova contabilità è la riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso il 31 dicembre dell'anno precedente nel rispetto del D.P.R. n. 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale allegato al D.lgs. n. 118 del 2011; A tal fine è necessario riclassificare le singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale.*

- *La seconda attività richiesta consiste nell'applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale all'inventario e allo stato patrimoniale riclassificato. A tal fine, si predispose una tabella che, per ciascuna delle voci dell'inventario e dello stato patrimoniale riclassificato, affianca gli importi di chiusura del precedente esercizio, gli importi attribuiti a seguito del processo di rivalutazione e le differenze di valutazione, negative e positive."*

Il successivo punto 9.3 del medesimo principio, cui si rinvia, detta i criteri di valutazione cui gli enti si attengono al fine della predisposizione del primo Stato Patrimoniale.

Per quanto prescritto dalla normativa sopra richiamata, lo stato patrimoniale dell'Ente, redatto nel rispetto del D.P.R. n. 194/1996 al 31 dicembre 2015 (**all. 1**), e approvato con deliberazione di C.C. n. 228 del 1.07.2016 unitamente al rendiconto di gestione 2015, è stato rielaborato secondo le nuove classificazioni e schemi contabili introdotti dal D.lgs. n. 118 del 2011.

In particolare si è proceduto a riclassificare i cespiti registrati negli inventari dei beni mobili e immobili secondo il piano dei conti patrimoniale introdotto dal D.Lgs 118/2011.

A tal fine è stata formulata apposita e circostanziata richiesta, tramite la nota prot. n. 1756839 del 19.10.2016 inviata al Servizio Economato dell'Area del bilancio e risorse finanziarie e la nota prot n. 1789368 del 26.10.2016 inviata al Settore Valorizzazione Risorse Patrimoniali, deputati rispettivamente alla tenuta dell'inventario dei beni mobili e immobili.

Con nota prot. n. 1864461 del 18.11.2016 (**all. 2**), integrata con nota prot. n. 1891517 del 28.11.2016 (**all. 3**), il servizio inventario del Settore Valorizzazione Risorse Patrimoniali ha trasmesso il prospetto dei dati relativi all'inventario dei beni immobili chiusi al 31.12.2015 riclassificati secondo il piano dei conti armonizzato.

Con successiva nota prot. n. 195303 del 08.03.2017 (**all. 4**) il medesimo servizio inventario del Settore Valorizzazione Risorse Patrimoniali ha trasmesso il prospetto dei dati relativi all'inventario dei beni immobili chiusi al 31.12.2015 riclassificati e rivalutati in ottemperanza al punto 9.3 sopra richiamato, unitamente alla relazione relativa all'attività esplicata.

Con nota prot n. 68637 del 26/01/2017 (**all. 5**) l'ufficio inventario dell'Area Bilancio e Risorse Finanziarie ha trasmesso le risultanze della riclassificazione dell'inventario dei beni mobili chiuso al 31.12.2015 secondo i criteri dettati dal D.Lgs 118/2001, rappresentando che non si rilevano differenze di valutazione tra l'importo di chiusura del precedente esercizio.

Riguardo all'attività di riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale attivo e passivo in sede di riapertura si rinvia alle allegate note metodologiche (**All. 6**)

Di seguito si riportano pertanto le risultanze complessive per sezioni dello stato patrimoniale attivo e passivo e delle relative variazioni originate dalla diversa rappresentazione e classificazione delle voci di bilancio.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

SEZIONI	valori al 31/12/2015	variazioni da riclassificazione	valori al 31/12/2015 riclassificati
Totale CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE (A)			
Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	771.793,88	-	771.793,88
Totale Immobilizzazioni materiali	1.752.222.631,61	-	1.752.222.631,61
Totale IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	275.825.424,42	- 172.420,65	275.653.003,77
Totale IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.028.819.849,91	- 172.420,65	2.028.647.429,26
Totale RIMANENZE	21.375,64	-	21.375,64
Totale CREDITI	1.009.232.135,96	-	1.009.232.135,96
Istituto tesoriere/cassiere per fondi vincol	87.133.458,37	-	87.133.458,37
Depositi bancari	-	- 172.420,65	172.420,65
Depositi postali	995.095,85	-	995.095,85
Totale DISPONIBILITÀ LIQUIDE	88.128.554,22	172.420,65	88.300.974,87
Totale ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.097.382.065,82	172.420,65	1.097.554.486,47
RATEI ATTIVI	-	-	-
RISCONTI ATTIVI	372.634,06	-	372.634,06
Totale RATEI E RISCONTI (D)	372.634,06	-	372.634,06
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.126.574.549,79		3.126.574.549,79

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

SEZIONI	valori al 31/12/2015	variazioni da riclassificazione	valori al 31/12/2015 riclassificati
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.060.385.119,59	109.173.016,36	1.169.558.135,95
TOTALE CONFERIMENTI (dpr 194/96)	1.372.787.021,51	- 1.372.787.021,51	-
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	-	25.416.904,09	25.416.904,09
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	-	-	-
TOTALE DEBITI (D)	692.268.991,73	- 25.416.904,09	666.852.087,64
RATEI PASSIVI	1.121.638,45	-	1.121.638,45
ALTRI RISCONTI PASSIVI	11.778,51	-	11.778,51
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	-		1.263.614.005,15
TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	1.133.416,96	1.263.614.005,15	1.264.747.422,11
TOTALE DEL PASSIVO (A-B+C+D+E)	3.126.574.549,79		3.126.574.549,79
CONTI D'ORDINE	101.555.793,93		101.555.793,93

Rispetto alle risultanze dell'attività di riclassificazione vengono inoltre prodotti i seguenti allegati:

- 1) Prospetto di raccordo dell'attivo dello stato patrimoniale al 31/12/2015 riclassificato (**All. 7**);
- 2) Prospetto di raccordo del passivo dello stato patrimoniale al 31/12/2015 riclassificato (**All. 8**);
- 3) Stato patrimoniale attivo al 31.12.2015 redatto secondo lo schema e l'articolazione prevista dal D.lgs. n. 118 del 2011 (**All. 9**);
- 4) Stato patrimoniale passivo al 31.12.2015 redatto secondo lo schema e l'articolazione prevista dal D.lgs. n. 118 del 2011 (**All. 10**);
- 5) Prospetto variazioni per rettifiche di valutazione dell'attivo dello stato patrimoniale relative ai beni immobili (**All. 11**);
- 6) Stato patrimoniale attivo al 31.12.2015 redatto secondo lo schema e l'articolazione previsto dal D.lgs. n. 118 del 2011 con le rettifiche di valutazione relative ai beni immobili (**All. 12**);
- 7) Stato patrimoniale passivo al 31.12.2015 redatto secondo lo schema e l'articolazione previsto dal D.lgs. n. 118 del 2011 con le rettifiche di valutazione relative ai beni immobili (**All. 13**);
- 8) Prospetto delle consistenze dei beni mobili al 31.12.2015 secondo le classificazioni ante D. Lgs. 118/2011 (**All. 14**) allegato alla deliberazione di C.C. n. 228 del 1.07.2016;
- 9) Prospetto delle consistenze dei beni immobili al 31.12.2015 secondo le classificazioni ante D. Lgs. 118/2011 (**All. 15**) allegato alla deliberazione di C.C. n. 228 del 1.07.2016;
- 10) Prospetto delle consistenze dei beni mobili al 31.12.2015 secondo le classificazioni del D. Lgs. 118/2011 (**All. 16**);
- 11) Prospetto delle consistenze dei beni immobili al 31.12.2015 secondo le classificazioni del D. Lgs. 118/2011 (**All. 17**).

COMUNE DI PALERMO CONTO CONSUNTIVO 2015 CONTO DEL PATRIMONIO

ATTIVO

IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
		+	-	+	-	
A) IMMOBILIZZAZIONI						
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI						
1) Costi pluriennali capitalizzati (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	933.954,91	-	-	236.891,11	399.052,14	771.793,88
Totale	933.954,91	-	-	236.891,11	399.052,14	771.793,88
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						
1) Beni demaniali (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	63.786.531,08	-	-	-	2.809.757,00	60.926.774,08
2) Terreni (Patrimonio indisponibile)	12.676.133,77	-	-	3.185.201,54	-	15.861.335,31
3) Terreni (Patrimonio disponibile)	1.072.002,51	-	-	-	-	1.072.002,51
4) Fabbricati (Patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	377.398.111,20	-	-	461.898,30	21.898.159,72	355.961.849,78
5) Fabbricati (Patrimonio disponibile)	937.885,14	-	-	-	92.513,92	845.371,22
6) Macchinari, attrezzature e impianti (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	217.680,05	-	-	67.947,56	126.667,48	158.960,13
7) Attrezzature e sistemi informatici (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	119.978,04	-	-	178.333,12	124.292,12	174.019,04
8) Automezzi e motomezzi (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	3.437.435,52	-	-	154.176,00	1.166.840,68	2.424.770,84
9) Mobili e macchine d'ufficio (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	3.391.222,32	-	-	151.268,91	370.479,11	3.172.012,12
10) Universalità di beni (Patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	-	-	-	-	-	-
11) Universalità di beni (Patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	-	-	-	-	-	-
12) Diritti reali su beni di terzi	-	-	-	-	-	-
13) Immobilizzazioni in corso - da Opere pubbliche - da altri investimenti	1.267.274.950,71	56.136.840,35	-	-	11.786.254,48	1.311.625.536,58
Totale	1.730.261.930,34	56.136.840,35	-	4.198.825,43	38.374.964,51	1.752.222.631,61
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE						
1) Partecipazioni in:						
a) Imprese controllate	179.291.040,20	-	-	76.728.393,92	4,00	256.019.430,12
b) Imprese collegate	21.103.248,47	-	-	907.064,27	2.483.197,55	19.527.115,19
c) Altre imprese	45.140,42	-	-	61.557,41	239,37	106.458,46
2) Crediti verso:						
a) Imprese controllate	-	-	-	-	-	-
b) Imprese collegate	-	-	-	-	-	-
c) Altre Imprese	172.618,86	-	-	-	198,21	172.420,65
3) Titoli (investimenti a medio e lungo termine)	-	-	-	-	-	-
4) Crediti di dubbia esigibilità (detratto il fondo svalutazione crediti)	167.567.450,74	-	-	62.626.572,82	230.194.023,56	-
5) Crediti per depositi bancari	-	-	-	-	-	-
Totale	368.179.498,69	-	-	140.323.588,42	232.677.662,69	275.825.424,42
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	2.099.375.383,94	56.136.840,35	-	144.759.304,96	271.451.679,34	2.028.819.849,91
B) ATTIVO CIRCOLANTE						
I) RIMANENZE	21.375,64	-	-	-	-	21.375,64
Totale	21.375,64	-	-	-	-	21.375,64
II) CREDITI						
1) Verso contribuenti	461.073.223,42	337.135.635,56	351.448.137,44	202.368,27	66.523,02	446.896.566,79
2) Verso Enti del settore pubblico allargato						
a) Stato						
- correnti	38.601.463,15	102.676.240,46	95.491.049,02	-	-	45.786.654,59
- capitale	163.142.047,60	15.277.369,75	101.140.351,34	-	-	77.279.066,01
b) Regioni	102.036.425,94	66.615.616,88	108.544.120,58	-	-	60.107.922,24
- correnti	71.661.716,01	1.476.349,13	1.902.830,46	-	-	71.235.234,68
- capitale	-	-	-	-	-	-
c) Altri	-	-	-	-	-	-

All n.1

COMUNE DI PALERMO
CONTO CONSUNTIVO 2015
CONTO DEL PATRIMONIO

ATTIVO

IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
		+	-	+	-	
- correnti - capitale	423.942,28 2.008.585,91	1.294.818,29	480.288,57 123.695,41	-	-	1.238.472,00 1.884.890,50
3) Verso debitori diversi	446.404,27	6.892.237,31	6.423.108,27	124.233,84	599.744,95	440.042,20
a) Verso utenti di servizi pubblici	14.797.406,60	6.939.660,55	7.378.034,87	71.839,65	35.250,14	14.395.621,79
b) Verso utenti di beni patrimoniali						
c) Verso altri						
- correnti	123.004.643,57	206.530.366,10	173.063.177,56	528.002,79	279.779,59	136.718.055,31
- capitale	3.696.788,53	7.291.905,69	7.463.249,02	24.781,56	13.798,15	3.536.428,61
d) da alienazioni patrimoniali	384.944,35	276.255,22	381.054,25	-	-	280.145,32
e) per somme corrisposte c/terzi	2.797.403,71	91.979.506,30	90.758.567,38	328.158,65	-	4.346.501,28
4) Crediti per l'iva	3.767.487,30	-	-	-	325.065,65	3.442.421,65
5) Per depositi						
a) Banche	127.627.451,41	-	-	-	-	-
b) Cassa depositi e prestiti		28.066.453,22	34.049.791,64	-	-	-
Totale Crediti	1.115.469.934,05	872.452.414,46	978.649.455,81	1.279.404,76	1.320.161,50	1.009.232.135,96
III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI						
f) Titoli	-	-	-	-	-	-
Totale						
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE						
1) Fondo di cassa	87.434.539,42	822.490.139,01	822.791.220,06	-	-	87.133.438,37
2) Depositi bancari	954.339,11	-	-	995.095,85	954.339,11	995.095,85
Totale	88.388.878,53	822.490.139,01	822.791.220,06	995.095,85	954.339,11	88.128.554,22
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	1.203.880.188,22	1.694.942.553,47	1.801.440.675,87	2.274.500,61	2.274.500,61	1.097.382.065,82
C) RATEI E RISCONTI						
I) Ratei attivi	-	-	-	-	-	-
II) Risconti attivi	6.548.363,97	-	-	372.634,06	6.548.363,97	372.634,06
III) Costi anno futuro	-	-	-	-	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI	6.548.363,97	-	-	372.634,06	6.548.363,97	372.634,06
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)	3.309.803.936,13	1.751.079.393,82	1.801.440.675,87	147.406.439,63	280.274.543,92	3.126.574.549,79
CONTI D'ORDINE						
D) OPERE DA REALIZZARE						
- da Opere pubbliche						
- da altri investimenti	548.806.274,14	37.106.024,94	546.996.938,19	-	-	38.915.360,89
BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI						
F) BENI DI TERZI	725.491,99	13.377,92	36.577,70	-	22.966,43	679.325,78
G) APERTURE DI CREDITO	-	-	-	-	-	-
H) PARTECIPAZIONI DA REGOLARE	19.819.956,69	11.000.000,00	19.813.456,69	-	-	11.006.500,00
I) COSTI ANNO FUTURO	22.492.143,64	-	-	-	22.492.143,64	-
J) UTILIZZO PER CASSA SOMME A SPECIFICA DESTINAZIONE	192.219.686,16	14.896.687,22	156.191.766,12	-	-	50.954.607,26
TOTALE CONTI D'ORDINE	784.093.552,62	63.016.090,08	721.038.738,70	-	22.515.110,07	101.555.793,93

COMUNE DI PALERMO CONTO CONSUNTIVO 2015 CONTO DEL PATRIMONIO

PASSIVO

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
(A) PATRIMONIO NETTO							
I Netto Patrimoniale		1.025.237.150,06					999.458.345,51
II Netto da beni demaniali		63.736.531,08			2.809.757,00		60.926.774,08
TOTALE PATRIMONIO NETTO		1.088.973.681,14			2.809.757,00		1.060.385.119,59
(B) CONFERIMENTI							
I Conferimenti da transf. in c/capitale							
- da Opere pubbliche		1.312.559.526,31	16.754.563,21	59.156.615,80		6.543.468,57	1.263.614.005,15
- da altri investimenti							
II Conferimenti da concessioni di edificare							
- da Opere pubbliche		102.151.796,73	7.291.061,36			269.841,73	109.173.016,36
- da altri investimenti							
TOTALE CONFERIMENTI		1.414.711.323,04	24.045.624,57	59.156.615,80		6.813.310,30	1.372.787.021,51
(C) DEBITI							
I Debiti di finanziamento							
1) per finanziamenti a breve termine							
2) per mutui e prestiti		205.073.275,42	28.066.453,22	14.050.323,03			219.089.405,61
3) per prestiti obbligazionari		106.291.640,08		6.911.454,54			99.380.185,54
4) per debiti pluriennali		100.000,00		100.000,00			
Debiti di funzionamento		270.907.285,38	401.734.233,77	520.047.639,76	22.472.354,63		149.934.805,21
II Debiti per IVA							
III Debiti per anticipazioni di cassa			279.730,97	279.730,97			
IV Debiti per somme anticipate da terzi		34.794.937,79	91.979.506,29	86.647.715,70			40.126.728,38
V Debiti verso:							
VI 1) imprese controllate		114.034.003,15	273.314.120,92	278.781.511,87	25.151.217,82		133.717.830,02
2) imprese collegate							
3) altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)							
VII Altri debiti		4.104.166,67	3.390.000,00	4.104.166,67			3.390.000,00
VIII Fondo per rischi e oneri		69.605.470,44	12.056.917,73	60.449.255,29			21.213.132,88
TOTALE DEBITI		804.910.778,93	810.820.962,90	971.371.797,83	73.040.476,54		692.268.991,73
(D) RATEI E RISCONTI							
I Ratei passivi		1.206.234,91			1.121.638,45		1.121.638,45
II Risconti passivi		1.918,11			11.778,51		11.778,51
TOTALE RATEI E RISCONTI		1.208.153,02			1.133.416,96		1.133.416,96
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)		3.309.683.936,13	834.866.567,47	1.030.528.413,63	76.983.656,50		3.126.574.549,79
(E) CONTI D'ORDINE							
IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE							
- da Opere pubbliche		548.806.274,14	37.106.024,94	546.996.938,19			38.915.360,89
- da altri investimenti							
(F) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI							
BENI DI TERZI							
(G) APERTURE DI CREDITO DA UTILIZZARE							
IMPEGNI FINANZIARI PER PARTECIPAZIONI							
IMPEGNI FINANZIARI PER COSTI ANNO							
FUTURO							
IMPEGNI PER RICOSTITUZIONE SOMME A SPECIFICA DESTINAZIONE							
TOTALE CONTI D'ORDINE		784.093.552,62	63.016.090,08	723.038.738,70		22.515.110,07	101.555.793,93

ALL m1



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLE RELAZIONI ISTITUZIONALI,
SVILUPPO ED INNOVAZIONE
SETTORE VALORIZZAZIONE RISORSE PATRIMONIALI
SERVIZIO INVENTARIO

Via Gerardo Astorino, 36 • Tel. 0917406424 • Fax 0917406468

e-mail: inventario@comune.palermo.it

pec: inventario@cert.comune.palermo.it

Palermo, 18.11.2016

Protocollo n. 1864461

Responsabile del procedimento: **Dott. Mario Damiano**

Oggetto: Riclassificazione e valutazione dei beni immobili al 31.12.2015 secondo le regole del D. Lgs. n. 118/11.

Al Ragioniere Generale
Dott. Carmela Agnello
c.agnello@comune.palermo.it

Al Sig. Capo Area delle Relazioni
Istituzionali, Sviluppo ed Innovazione
s.policita@comune.palermo.it

All'Area del Bilancio e Risorse Finanziarie
Settore Bilancio e Tributi
Servizio Bilancio e Bilancio Consolidato
contabilita@comune.palermo.it

e, p. c.

Al Signor Assessore al Bilancio, Risorse
Finanziarie, Patrimonio
sindaco@comune.palermo.it

Al Collegio dei Revisori
collegiodeirevisori@comune.palermo.it

Si fa riferimento alla nota n. 1789368 del 26.10.2016 con la quale il Servizio Bilancio ha richiesto l'elenco dei beni inventariati al **31.12.2015**, riclassificati secondo il piano dei conti patrimoniale e rivalutati oltre al Fondo di ammortamento.

Con l'occasione, il menzionato Servizio ha precisato che analoga attività dovrà essere espletata per lo stato patrimoniale al 31.12.2016.

Al riguardo, si richiama, preliminarmente, il contenuto dell'acclusa nota n. 211853 dell'11.3.2016 con la quale sono stati a suo tempo trasmessi i dati (peraltro forniti da SISPI che, a tutt'oggi, gestisce la procedura) relativi alla consistenza patrimoniale al 31.12.2015, con evidenziate le variazioni di consistenza intervenute nel 2015 rispetto ai valori risultanti al 31.12.2014, unitamente ad una relazione esplicativa dei criteri di valutazione adottati per determinare il valore attribuito ai singoli cespiti ai sensi dell'art. 230 D. Lgs. n. 267/200.

Con l'occasione, è stata fornita assicurazione in ordine all'avvio dell'attività di riclassificazione delle singole voci dello stato patrimoniale secondo l'articolazione prevista dal D. Lgs. n. 118/11 mentre, per l'avvio dell'attività di rivalutazione delle singole voci riclassificate, è stata rappresentata la necessità di istituire un gruppo di lavoro che curasse tale incombenza, avuto riguardo al notevole numero (circa 6000) di beni inventariati a costo zero in quanto acquisiti gratuitamente al patrimonio comunale.

Infatti, secondo quanto previsto al punto 6.1.2 dell'Allegato 4/3 al menzionato D. Lgs. N. 118/11, per gli immobili acquisiti dall'ente a titolo gratuito, è necessario fare ricorso ad una relazione di stima a cura dell'Ufficio Tecnico dell'ente, salva la facoltà dell'ente di ricorrere ad una valutazione peritale di un esperto indipendente designato dal Presidente del Tribunale, su istanza del Sindaco.

In ultimo, così come, peraltro, significato con note nn. 55670 - 107187 - 193337, rispettivamente dei 25.1.2016 - 10.2.2016 - 9.3.2016, tutte prive di riscontro (come del resto la menzionata nota n. 211853 dell'11.3.2016), è stata ribadita la necessità di un incontro al fine di concordare e pianificare le attività, di particolare delicatezza e complessità, da porre in essere di seguito all'entrata in vigore del menzionato D.Lgs. n. 118/11.

Atteso quanto sopra, per quanto riguarda il conto del patrimonio al 31.12.2015, per le motivazioni esplicitate nella menzionata corrispondenza, il Servizio Inventario nulla può aggiungere a quanto già fornito con la menzionata nota n. 211853 dell'11.3.2016.

A tale proposito, è appena il caso di rammentare che, con successiva nota n. 1160324 del 7.7.2016, anch'essa rimasta priva di riscontro, il Servizio Bilancio è stato invitato a partecipare in data 14.7.2016 ad un tavolo tecnico per affrontare, anche alla presenza di SISPI, le problematiche in esame.

Ciò posto, senza con ciò volere polemizzare sulla vicenda in esame, si osserva che, in conformità a quanto già anticipato, il Servizio Inventario, di concerto con SISPI, ha completato l'attività di riclassificazione delle singole voci dello stato patrimoniale come da accluso file.

Per quanto riguarda, invece, la rivalutazione dei cespiti acquisiti a titolo gratuito, perdurando l'assenza di riscontro in ordine alla rappresentata necessità della costituzione di un gruppo di lavoro che procedesse alla relativa stima, lo stesso si è attenuto a quanto previsto al paragrafo 9.3 dell'allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/11.

In particolare, ha curato la rivalutazione di n. 2.250 beni immobili inventariati al costo ZERO (facenti riferimento a n° 445 siti, per un totale di 514 righe, di cui all'allegato file) attribuendo il valore catastale. Tale valore è costituito da quello ottenuto applicando all'ammontare delle rendite risultanti in catasto, rivalutate del 5% ai sensi dell'art. 3, comma 48, della legge 23.12.1996, n. 662, i moltiplicati indicati nel menzionato paragrafo 9.3.

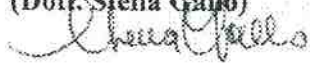
All'esito di tale attività, residueranno n. 503 beni immobili, di cui al predetto file allegato, relativi a fontane, chioschi, scuole non censite in catasto come tali, cimiteri, edifici demanio comunale - regionale - statale, monumenti, parcheggi ed infine aree di demanio statale (che per larga parte non sono suscettibili di rivalutazione, secondo tale metodologia). Per gli stessi, soccorre la previsione contenuta nel paragrafo 9.1 del predetto allegato, che consente l'adeguamento del relativo valore, tramite scritture esclusive della contabilità economico-patrimoniale del tipo **immobilizzazioni @ Fondo di dotazione**.

In ogni caso, per gli Enti che, come il Comune di Palermo, non hanno partecipato alla sperimentazione, l'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio e la conseguente rideterminazione del relativo valore, **deve essere conclusa entro il 2017**.

Pertanto, nell'eventualità che il Servizio Bilancio abbia delle osservazioni e/o integrazioni da fornire allo scrivente Settore per la definizione dello stato patrimoniale 2016, si rimane in attesa di riscontro ribadendo, ancora una volta, la disponibilità a partecipare ad un tavolo tecnico ove definire le problematiche in esame, affinché l'Amministrazione possa conformarsi alle menzionate disposizioni di legge entro il prescritto termine del 31.12.2017. In tale occasione, si potrà, altresì, affrontare la problematica del piano di ammortamento, mai curata dal Servizio Inventario che, pertanto, necessita di un'attività di supporto da parte della competente Funzione Dirigenziale per dare attuazione a quanto contemplato al punto 4.18 dell'Allegato n. 4/3 del D. Lgs. n. 118/11.

Alla luce di tutte le superiori considerazioni, avuto riguardo alle significative refluenze che le attività in questione avranno sul conto del patrimonio 2016, la presente, unitamente a copia di tutta la citata corrispondenza, viene indirizzata ai Sigg.ri Capi Area di riferimento per le valutazioni ed indicazioni consequenziali.

Il Dirigente Amministrativo
(Dott. Stella Gallo)



Il Capo Settore
(Dott. Paola Di Trapani)





COMUNE DI PALERMO

AREA DELLE RELAZIONI ISTITUZIONALI

SVILUPPO ED INNOVAZIONE

SETTORE VALORIZZAZIONE RISORSE PATRIMONIALI

SERVIZIO INVENTARIO

Via Gerardo Astorino, 36 • Tel. 0917406424 • Fax 0917406468

e-mail: inventario@comune.palermo.it

pec: inventario@cert.comune.palermo.it

Palermo, 28/11/2016

Protocollo n. 1891517

Responsabile del procedimento: Dott. Mario Damiano

Oggetto: Riclassificazione e valutazione dei beni immobili al 31.12.2015 secondo le regole del D. Lgs. n. 118/11 – Integrazione nota n° 1864461 del 18/11/2016.

Al Ragioniere Generale
Dott. Carmela Agnello
c.agnello@comune.palermo.it

Al Sig. Capo Area delle Relazioni
Istituzionali, Sviluppo ed Innovazione
s.pollina@comune.palermo.it

Al/Area del Bilancio e Risorse Finanziarie
Settore Bilancio e Tributi
Servizio Bilancio e Bilancio Consolidato
contabilita@comune.palermo.it

e. p. c.

Al Signor Assessore al Bilancio, Risorse
Finanziarie, Patrimonio
sindaco@comune.palermo.it

Al Collegio dei Revisori
collegiodirevisori@comune.palermo.it

Ad integrazione della nota n° 1864461 del 18/11/2016, riguardante l'argomento in oggetto, si trasmettono, per gli adempimenti di competenza, i files relativi alla riclassificazione delle singole voci dello stato patrimoniale e alla rivalutazione di beni immobili inventariati a costo zero, debitamente modificati secondo le indicazioni fornite per le vie brevi, dal funzionario di codesto Servizio Bilancio, Dott. Balistreri.

Il Dirigente Amministrativo
(Dott. Stella Gallo)

1.2.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
			VALORE FINALE al 31/12/2014	Acquis. 2015	Dismessi 2015	VALORE FINALE al 31/12/2015	
Beni demaniali 1.2.2.01	1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	19.678.785,85	0,00	0,00	19.678.785,85	
	1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	1.234.445,54	0,00	0,00	1.234.445,54	
	1.2.2.01.03.01.001	Terreni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	
	1.2.2.01.99.01.001	Altri beni demaniali	87.066.371,30	0,00	0,00	87.066.371,30	
	Totale beni demaniali		107.979.802,89	0,00	0,00	107.979.802,89	
Beni immobili 1.2.2.02.09	1.2.2.02.09.01.001	Fabbricati ad uso abitativo	163.687.227,14	0,00	316.478,34	163.370.748,80	
	1.2.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	124.992.910,80	291.000,00	0,00	125.283.910,80	
	1.2.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico	222.913.475,59	0,00	0,00	222.913.475,59	
	1.2.2.02.09.04.001	Fabbricati industriali e costruzioni leggere	10.167.777,75	0,00	0,00	10.167.777,75	
	1.2.2.02.09.05.001	Fabbricati rurali	0,00	0,00	0,00	0,00	
	1.2.2.02.09.07.001	Fabbricati Ospedaliери e altre strutture sanitarie	37.281,73	0,00	0,00	37.281,73	
	1.2.2.02.09.08.001	Opere destinate al culto	1.465.077,19	0,00	0,00	1.465.077,19	
	1.2.2.02.09.09.001	Infrastrutture telematiche	0,00	0,00	0,00	0,00	
	1.2.2.02.09.10.001	Infrastrutture idrauliche	50.344.675,64	0,00	0,00	50.344.675,64	
	1.2.2.02.09.11.001	Infrastrutture portuali e aeroportuali	0,00	0,00	0,00	0,00	
	1.2.2.02.09.13.001	Altre vie di comunicazione	27.627,52	0,00	0,00	27.627,52	
	1.2.2.02.09.14.001	Opere per la sistemazione del suolo	1.317.396,40	€ 67.520,54	0,00	1.384.916,94	
	1.2.2.02.09.16.001	Impianti sportivi	123.194.767,06	0,00	0,00	123.194.767,06	
	1.2.2.02.09.17.001	Fabbricati destinati ad asili nido	12.006.042,36	0,00	0,00	12.006.042,36	
	1.2.2.02.09.18.001	Musei, teatri e biblioteche	0,00	0,00	0,00	0,00	
	1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.	617.232,22	0,00	0,00	617.232,22	
	Totale Beni immobili		710.771.491,40	558.520,54	316.478,34	710.813.533,60	
	Beni non demaniali 1.2.2.02	1.2.2.02.10.01.001	Fabbricati ad uso abitativo di valore culturale, storico ed artistico	10.979.326,70	0,00	0,00	10.979.326,70
		1.2.2.02.10.02.001	Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale di valore culturale, storico ed artistico	110.173,26	0,00	0,00	110.173,26
1.2.2.02.10.03.001		Fabbricati ad uso scolastico di valore culturale, storico ed artistico	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2.2.02.10.04.001		Opere destinate al culto di valore culturale, storico ed artistico	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2.2.02.10.05.001		Siti archeologici di valore culturale, storico ed artistico	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2.2.02.10.06.001		Cimiteri di valore culturale, storico ed artistico	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2.2.02.10.07.001		Impianti sportivi di valore culturale, storico ed artistico	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2.2.02.10.08.001		Musei, teatri e biblioteche di valore culturale, storico ed artistico	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2.2.02.10.99.999		Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico		11.089.499,96	0,00	0,00	11.089.499,96		
Terreni 1.2.2.02.13		1.2.2.02.13.01.001	Terreni agricoli	58.935,73	€ 3.117.681,00	0,00	3.176.616,73
		1.2.2.02.13.02.001	Terreni edificabili	167.262,12	0,00	0,00	167.262,12
		1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	12.122.602,26	0,00	0,00	12.122.602,26
Totale Terreni		12.349.800,11	3.117.681,00	0,00	15.466.481,11		
Totale Beni immobili		134.219.131,47	3.117.681,00	316.478,34	137.369.519,87		
Totale generale (beni demaniali+beni non demaniali)		842.196.358,16	3.117.681,00	316.478,34	845.549.517,50		



COMUNE DI PALERMO
AREA DELLA RELAZIONI ISTITUZIONALI, SVILUPPO E INNOVAZIONE
SETTORE VALORIZZAZIONE RISORSE PATRIMONIALI
SERVIZIO INVENTARIO

Via Gerardo Astorino, 36 • Tel. 0917406424 • Fax 0917406468

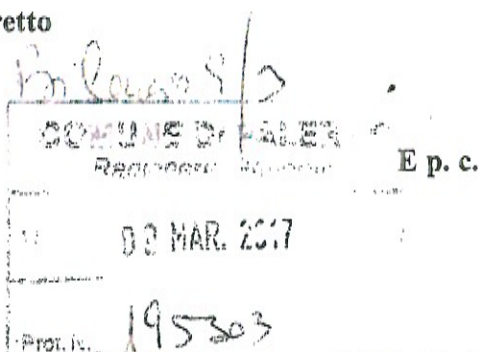
Palermo, 03/03/2017

Protocollo n. 195303

Responsabile del procedimento: Dott. Mario Damiano – email: m.damiano@comune.palermo.it

Oggetto: Predisposizione del rendiconto della gestione anno 2016.
Trasmissione dati relativi all'inventario beni immobili

Racc. a libretto



Area del Bilancio e Risorse Finanziarie
Settore Bilancio e Tributi
Servizio Bilancio e Bilancio Consolidato

Sig. Capo Settore Valorizzazione Risorse
Patrimoniali
p.ditrapani@comune.palermo.it
valorizzazionerispatrimoniali@comune.palermo.it

Si fa riferimento alla nota n. 45826 del 19.1.2017, per trasmettere, in allegato, sia su supporto cartaceo che elettronico, i dati forniti da SISPI relativi alla consistenza patrimoniale al 31.12.2016 dei beni immobili, con evidenziate le variazioni di consistenza intervenute nell'esercizio 2016 rispetto ai valori risultanti al 31.12.2015, riaggiornati a seguito delle attività di rivalutazione previste dai punti 9.1 e 9.3 del principio contabile applicato alla contabilità economico patrimoniale.

Unitamente ai suddetti dati, si trasmette una relazione esplicativa dei criteri di valutazione adottati per determinare il valore attribuito ai singoli cespiti, ai sensi del comma 4 dell'art. 230 D.Lgs. n. 267/00.

Per quanto riguarda, poi l'anagrafica dei servizi dirigenziali consegnatari/fruitori dei singoli immobili e delle correlate ubicazioni, così come individuati dal PEG, si trasmettono, in allegato, sia su supporto cartaceo che elettronico, gli elenchi degli immobili utilizzati per finalità istituzionali aggiornati al 31.12.2016.

Premesso quanto sopra, si rappresenta che, in conformità alle indicazioni di codesto Servizio, lo scrivente ha già espletato l'attività volta alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso al 31.12.2015, nel rispetto del D.P.R. n. 194/96, secondo l'articolazione prevista dal piano dei conti integrato, di cui all'allegato n. 6 al D.Lgs. n. 118/11.

Riguardo l'attività di rivalutazione, imposta dalle menzionate disposizioni di legge, questo Servizio si è attenuto a quanto previsto al paragrafo 9.3 dell'allegato 4/3 del D.Lgs 118/11, curando, in particolare, la rivalutazione di n° 2.249 cespiti, relativi a n. 516 siti, inventariati a costo zero.

Inoltre, secondo le indicazioni e gli strumenti elettronici forniti da codesto ufficio con nota n° 1995710 del 10/12/2016, è stato predisposto l'elenco dei beni immobili inventariati al 31/12/2016 riportante i valori relativi alla quota di ammortamento e al fondo di ammortamento, che viene inviato in esclusivamente in formato elettronico, inserito all'interno del CD che si trasmette in uno con la sopracitata documentazione cartacea, nello stesso, peraltro, contenuta.

Il Dirigente Amministrativo
Dott. Stella Gallo

1.2.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		A	B	C	D	E	F	G	H	I
Beni demaniali 1.2.2.01		VALORE FINALE al 31/12/2015	VALUTAZIONI IN SEDE DI RIAPERTURA	VALORE FINALE AL 31/12/2015 COMPRESIVO NUOVE VALUTAZIONI	Compensaz. (+/-)2016	Dismissioni 2016	Variazioni 2016 in diminuzione	Variazioni 2016 in aumento	Acquisizioni 2016	Valore finale al 31/12/2016
Beni immobili 1.2.2.02.09	1.2.2.01.01.01.001	Infrastrutture demaniali	19.678.785,85	21.690.480,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.690.480,34
	1.2.2.01.02.01.001	Altri beni immobili demaniali	1.234.445,54	28.300.868,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.535.314,03
	1.2.2.01.03.01.001	Tereni demaniali	0,00	183.433,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	183.433,04
	1.2.2.01.99.01.001	Altri beni demaniali	87.068.371,30	2.304.869,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89.371.241,26
		Totale beni demaniali	107.979.897,69	32.000.865,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.780.463,65
	1.2.2.02.09.01.001	Fabbricati ad uso abitativo	163.370.748,80	90.542.215,16	0,00	1.024.845,50	0,00	0,00	3.701.265,14	256.589.383,61
	1.2.2.02.09.02.001	Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale								
	1.2.2.02.09.03.001	Fabbricati ad uso scolastico	125.283.910,80	20.096.904,10	0,00	0,00	0,00	0,00	4.557.677,47	149.938.492,37
	1.2.2.02.09.04.001	Fabbricati industriali e costruzioni leggere	222.913.475,59	2.547.891,36	0,00	0,00	0,00	0,00	190.014,72	225.651.381,67
	1.2.2.02.09.05.001	Fabbricati rurali	10.167.777,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.167.777,75
	1.2.2.02.09.07.001	Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.2.2.02.09.08.001	Opere destinate al culto	37.281,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.281,73
	1.2.2.02.09.09.001	Infrastrutture telematiche	1.465.077,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.465.077,19
	1.2.2.02.09.10.001	Infrastrutture idrauliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.2.2.02.09.11.001	Infrastrutture portuali e aeroportuali	50.344.675,64	589.088,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.933.764,22
	1.2.2.02.09.13.001	Altre vie di comunicazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.2.2.02.09.14.001	Opere per la sistemazione del suolo	27.627,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.627,52
	1.2.2.02.09.16.001	Impianti sportivi	1.384.916,94	27.226,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.412.143,82
	1.2.2.02.09.17.001	Fabbricati destinati ad asili nido	123.194.787,06	36.810,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123.231.577,37
	1.2.2.02.09.18.001	Musei, teatri e biblioteche	12.006.042,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.006.042,36
	1.2.2.02.09.99.999	Beni immobili n.a.c.	617.232,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	617.232,22
Beni non demaniali 1.2.2.02		Totale beni immobili	710.813.533,50	113.840.136,40	0,00	1.024.845,50	0,00	0,00	5.448.957,33	824.653.670,00
	1.2.2.02.10.01.001	Fabbricati ad uso abitativo di valore culturale, storico ed artistico	10.979.326,70	1.197.087,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.176.393,77
	1.2.2.02.10.02.001	Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale di valore culturale, storico ed artistico			0,00					
	1.2.2.02.10.03.001	Fabbricati ad uso scolastico di valore culturale, storico ed artistico	110.173,26	4.344.137,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.454.310,98
	1.2.2.02.10.04.001	Opere destinate al culto di valore culturale, storico ed artistico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.2.2.02.10.05.001	Siti archeologici di valore culturale, storico ed artistico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.2.2.02.10.06.001	Cimiteri di valore culturale, storico ed artistico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.2.2.02.10.07.001	Impianti sportivi di valore culturale, storico ed artistico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.2.2.02.10.08.001	Musei, teatri e biblioteche di valore culturale, storico ed artistico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.2.2.02.10.99.999	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	11.089.499,96	5.541.204,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.630.704,75
	1.2.2.02.13.01.001	Tereni agricoli	3.176.616,73	4.462.035,30	0,00	0,00	0,00	0,00	256.160,73	7.894.812,76
	1.2.2.02.13.02.001	Tereni edificabili	187.262,12	5.058,63	0,00	0,00	0,00	0,00	18.520,13	190.840,88
	1.2.2.02.13.99.999	Altri terreni n.a.c.	12.122.602,26	2.115.252,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.237.855,14
		Totale terreni	15.486.481,11	6.552.346,81	0,00	0,00	0,00	0,00	274.680,86	22.323.508,78
		Totale non demaniali	737.369.514,67	125.963.688,00	0,00	1.024.845,50	0,00	0,00	5.723.638,19	871.031.995,36
		Totale generale (beni demaniali+beni non demaniali)	848.183.048,17	169.764.553,98	0,00	1.024.845,50	0,00	0,00	9.723.638,19	1.011.812.464,03

16/11/16



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLE RELAZIONI ISTITUZIONALI, SVILUPPO E INNOVAZIONE
SETTORE VALORIZZAZIONE RISORSE PATRIMONIALI

SERVIZIO INVENTARIO

Via Astorino, 36 – Palermo
Tel 091.7406429/6446 – Fax 091.7406468
valorizzazionerispatrimoniali@cert.comune.it
inventario@cert.comune.palermo.it

RELAZIONE

L'entrata in vigore delle disposizioni juris contabili di cui al D. Lgs. n. 118/2011, ha investito il Servizio Inventario di una complessa attività finalizzata alla riclassificazione e rivalutazione delle singole voci dello stato patrimoniale.

Infatti, sulla base delle direttive dell'Ufficio Bilancio e Patto, con decorrenza dal 1.01.2016, è stato necessario attenersi ai principi contabili definiti dall'art. 3 del menzionato decreto legislativo e, in particolare, per quanto riguarda le incombenze proprie del Servizio Inventario, al principio della contabilità economico-patrimoniale (All. n. 4/3 D. Lgs. n. 118/2011), rivestente natura obbligatoria. Sin dai primi mesi del 2016, è stato, pertanto, necessario espletare una complessa attività per passare alla c.d. contabilità armonizzata; attività volte alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale, nonché all'applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato alla contabilità economico patrimoniale all'inventario e allo stato patrimoniale riclassificato.

In particolare, una volta avviata l'attività di riclassificazione delle singole voci dello stato patrimoniale secondo l'articolazione prevista dal D. Lgs. n. 118/11, per potere avviare l'attività di rivalutazione delle singole voci riclassificate, è stata rappresentata la necessità di istituire un gruppo di lavoro che curasse tale incombenza, avuto riguardo al notevole numero di beni inventariati a costo zero in quanto acquisiti gratuitamente al patrimonio comunale. Infatti, proprio in considerazione dell'esorbitante numero di cespiti da stimare, è risultato subito evidente che l'U.O. Tecnica del Settore Valorizzazione Risorse Patrimoniali, com'è noto competente, tra l'altro, in materia di stime e valutazioni, non avrebbe potuto espletare tale attività in quanto gravata da numerosi incombeni, molti dei quali di particolare complessità e spesso connotati da particolare urgenza.

Infatti, secondo quanto previsto al punto 6.1.2 dell'Allegato 4/3 al menzionato D. Lgs. N.118/11, per gli immobili acquisiti dall'ente a titolo gratuito, è necessario fare ricorso ad una relazione di stima a cura dell'Ufficio Tecnico dell'ente, salva la facoltà dell'ente di ricorrere ad una valutazione peritale di un esperto indipendente designato dal Presidente del Tribunale, su istanza del Sindaco.

Nell'attesa della costituzione di tale gruppo di lavoro, il Servizio Inventario al fine di dare attuazione al citato Decreto si è attenuto a quanto previsto al paragrafo 9.3 dell'allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/11.

In particolare, il servizio ha proceduto alla rivalutazione di n. 516 siti, dei complessivi 1079 che alla data del 31/12/2015 riportavano il valore di bilancio pari a zero in quanto acquisiti a titolo gratuito. Si è proceduto alla valorizzazione di ben 2449 cespiti attribuendo a ciascuno il valore calcolato applicando, all'ammontare delle rendite risultanti in catasto rivalutate del 5%, ai sensi dell'art.3, comma 48 della legge 23-12-1996, n.662, i moltiplicatori indicati nel menzionato paragrafo 9.3.

Per effetto della valorizzazione di tali 516 siti, il valore finale di € 845.349.117,39 al 31/12/2015, risulta incrementato di € 158.764.553,98 per cui il valore iniziale allo 01/01/2016 è pari a € 1.004.113.671,34.

84/119

All'esito di tale attività, sono risultati residuati n. 563 siti che, in quanto non catastati ovvero per particolari causali, non è stato possibile valorizzare con la sopra descritta metodologia. Per gli stessi, si è fatto ricorso alla previsione contenuta nel paragrafo 9.1 del predetto allegato che consente l'adeguamento del relativo valore tramite scritture esclusive della contabilità economico-patrimoniale del tipo immobilizzazioni @ Fondo di dotazione. In ogni caso si evidenzia che, per gli enti come il Comune di Palermo che non hanno partecipato alla sperimentazione, l'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, e la conseguente rideterminazione del relativo valore, deve essere conclusa entro il 2017.

In riferimento alla natura dei beni che in precedenza era rappresentata dalle tre categorie di beni Indisponibili, Disponibili e Demaniali, va detto che la procedura di nuova classificazione dei beni, per effetto della riclassificazione prevista dal D.P.R. n.194/96 e dal D.Lgs. 118/2011, viene rappresentata a far data dal 01/01/2016, dalle "Immobilizzazioni materiali" (1.2.2) suddivise in due macro gruppi, il primo "Beni demaniali" (1.2.2.01) e il secondo "Beni non demaniali" (1.2.2.02), quest'ultimo a sua volta contiene tre raggruppamenti di beni: "Beni immobili" (1.2.2.02.09), "beni immobili di valore culturale, storico ed artistico" (1.2.2.02.10) e "Terreni" (1.2.2.02.13). (Vedi prospetto "Allegato A")

La quota di ammortamento relativa ai cespiti ha interessato i "Beni Demaniali" (1.2.2.01) e, per quanto riguarda i "Beni non demaniali" (1.2.2.02) i soli "Beni immobili" (1.2.2.02.09) in quanto i "Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico" (1.2.2.02.10) e i "Terreni" (1.2.2.02.13) presenti nel Bilancio dei beni patrimoniali, non sono soggetti ad ammortamento.

Per quanto riguarda i "Beni Demaniali" (1.2.2.01), il coefficiente di ammortamento (cfr.4.18 All.4/3 del D.Lgs.118/2011) è pari al 3% per le strutture demaniali e altri beni demaniali ed è pari al 2% per gli altri immobili demaniali. (i terreni demaniali presenti nel Bilancio dei beni patrimoniali non sono soggetti ad ammortamento);

Per quanto attiene invece i "Beni immobili" (1.2.2.02.09), il coefficiente di ammortamento è pari al 3% per le Strutture idriche-altre vie di comunicazione e opere per la sistemazione del suolo, mentre è pari al 2% per i seguenti cespiti: fabbricati ad uso abitativo – fabbricati ad uso commerciale e istituzionale – fabbricati ad uso scolastico – fabbricati industriali e costruzioni leggere – fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie – Opere destinate al culto – impianti sportivi - fabbricati destinati ad asili nido e beni immobili n.a.c.

I dati relativi alla consistenza patrimoniale al 31/12/2016 dei beni immobili trovano la loro rappresentazione nei prospetti riepilogativi di seguito trasmessi con la presente relazione, i quali si possono descrivere in maniera sintetica, così come di seguito:

In ciascun prospetto riepilogativo si evidenziano le seguenti colonne esplicative:

Colonna A

Denominata "Valore finale al 31/12/2015", riporta i precedenti valori finali al 31/12/2015

Colonna B

Denominata "Nuove valutazioni in sede di riapertura", riporta per le singole tipologie dei beni le relative variazioni di valore determinate dalla "valorizzazione" di quei beni che al 31/12/2015 erano indicati con valore zero.

Colonna C

Denominata "Valore finale al 31/12/2015 comprensivo nuove valutazioni", riporta le singole tipologie dei beni rideterminate in conseguenza alla "valorizzazione" di quei beni che precedentemente erano indicati con valore zero.

Colonna D

Denominata "Dismissioni 2016", riporta i valori finali relativi alle dismissioni effettuate nell'esercizio 2016.

Colonna E

Denominata "Variazioni 2016 in diminuzione", riporta per le singole tipologie dei beni le relative variazioni di valore in diminuzione.

85

Colonna F

Denominata "Variazioni 2016 in aumento", riporta per le singole tipologie dei beni le relative variazioni di valore in aumento.

Colonna G

Denominata "Acquisizioni 2016", riporta i valori finali relativi alle acquisizioni verificatesi nell'esercizio 2016.

Colonna H

Denominata "Valore finale al 31/12/2016", riporta per le singole tipologie dei beni il valore finale a fronte degli aggiornamenti, sia in aumento sia in diminuzione e delle dismissioni e delle acquisizioni intervenute nell'esercizio 2016.

Contestualmente viene trasmesso il dettaglio analitico dei valori dei Beni demaniali (1.2.2.01) e Beni non demaniali (1.2.2.02) elaborati secondo le direttive contenute nel D.Lgs. 118/2011 e in conformità alle disposizioni indicate all'articolo 230 comma 4° del D. Lgs. N.267/2000 e successive modificazioni.

In riferimento alle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2016 rispetto alla consistenza iniziale (all'01/01/2016), si allegano inoltre dettagliati prospetti che sono parte integrante della presente relazione, contrassegnati rispettivamente:

"Allegato B" relativo alle vendite di immobili E.R.P. effettuate in conformità alla legge n.560/93 nell'anno 2016 per complessivi **€ 1.024.845,50** che vanno considerati in diminuzione rispetto ai valori indicati al 01/01/2016;

"Allegato C" relativo alle acquisizioni intervenute a vario titolo nel 2016, come di seguito specificato:

1. Acquisizioni di Immobili relativi all'inottemperanza a demolire secondo le direttive della legge 47/85 e D.P.R. 380/2001 artt.30 e 31. - Valore di bilancio complessivo attribuito pari a **€ 229.609,85** tutti terreni agricoli (1.2.2.02.13.01.001);
2. Acquisizioni di Immobili a seguito di trasferimento dallo Stato di beni confiscati ai sensi della Legge 575/65 - Valore di bilancio attribuito pari a **€ 8.448.957,33** fabbricati ad uso abitativo (1.2.2.02.09.01.001) e fabbricati ad uso commerciale e istituzionale (1.2.2.02.09.02.001) più **€ 18.520,13** terreni edificabili (1.2.2.02.13.02.001), per un totale complessivo di **€ 8.467.477,46**;
3. Acquisizioni di aree (rotatoria Norman Zarcione a Brancaccio) -Valore di bilancio attribuito pari a **€ 26.550,88** terreni agricoli (1.2.2.02.13.01.001);

L'importo complessivo delle acquisizioni 2016 risulta essere **€ 8.723.638,19** che vanno considerati in aumento rispetto ai valori indicati al 01/01/2016.

Pertanto, considerato quanto sopra rappresentato, i valori dei beni patrimoniali al 31/12/2016 risultano essere complessivamente pari a **€ 1.011.812.464,03** così determinati

Valore finale al 31/12/2015 comprensivo nuove valutazioni	€ 1.004.113.671,34
Acquisizioni anno 2016 in aumento	€ 8.723.638,19
Dismissioni anno 2016 in diminuzione	€ -1.024.845,50
Valori di Bilancio al 31/12/2016	Totale € 1.011.812.464,03
(Vedi "Allegato A")	

Premesso quanto sopra, si evidenzia che l'elaborazione dei menzionati dati è stata curata dalla S.I.S.P.I. che gestisce il software "Gestione integrata del Patrimonio e Inventario dei beni immobili di proprietà comunale" di gestione della banca dati, a tutt'oggi in via di definizione.



COMUNE DI PALERMO

AREA DEL BILANCIO E RISORSE FINANZIARIE

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

Via Roma, n. 209 - 90133 PALERMO
Segreteria Tel. 0917403601 - Fax 0917403665
Sito internet www.comune.palermo.it

Prot n. 68637

Palermo li, 26/01/2017

→ Al Servizio Bilancio e Tributi
Servizio Bilancio e Bilancio Consolidato
U.O. Contabilità Generale, Analitica e Organismi Partecipati
Dott. G. Balistreri

Alla Sispi
Dott.ssa N. Bonaccorso

OGGETTO: Riclassificazione e valutazione dei beni mobili al 31.12.2015 secondo le regole del D.Lgs. n. 118/2011.

In riscontro alla nota prot. n. 1756839 del 19.10.2016 si trasmette l'allegato CD contenente i seguenti files:

- 1) elenco dei beni mobili al 31.12.2015 riclassificati secondo i codici del piano dei conti patrimoniale (7° livello) previsto dal D.Lgs. 118/2011;
- 2) elenco dei beni sottoposti ad ammortamento, riclassificati secondo i codici del piano dei conti patrimoniale (7° livello) completo dell'indicazione della nuova percentuale di ammortamento prevista dal D.Lgs n. 118/2011 e del relativo fondo ammortamento al 31.12.2015.

Si rappresenta che non si rilevano differenze di valutazione tra l'importo di chiusura del precedente esercizio e l'importo attribuito a seguito del processo di rivalutazione derivante dall'applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale.

I medesimi files, vengono trasmessi alla Sispi che dovrà tenere conto della riclassificazione operata e delle nuove aliquote di ammortamento per il calcolo del fondo ammortamento dei beni mobili al 31.12.2016

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO
INVENTARIO
[Signature]
Dott. Antonio Pera

ALL _____				
CATEGORIA	CONSISTENZA 31/12/2015	DESCRIZIONE	IMPORTO	VALORE NETTO CONTABILE
Mezzi di trasporto stradali	14.254.267,64	Fondo ammortamento mezzi di trasporto stradale	11.930.985,05	2.323.282,59
Mobili e arredi per ufficio	9.018.879,85	Fondo ammortamento mobili e arredi per ufficio	6.181.300,02	2.837.579,83
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	2.810.627,75	Fondo ammortamento mobili e arredi per alloggi e pertinenze	2.777.227,97	33.399,78
Mobili e arredi n.a.c.	1.255,19	Fondo ammortamento mobili e arredi n.a.c.	1.245,19	10,00
Macchinari	1.820.299,03	Fondo ammortamento macchinari	1.793.946,38	26.352,65
Impianti	1.319.033,43	Fondo ammortamento impianti	1.217.832,35	101.201,08
Attrezzature sanitarie	64.037,20	Fondo ammortamento attrezzature sanitarie	50.580,93	13.456,27
Attrezzature n.a.c.	115.511,21	Fondo ammortamento attrezzature n.a.c.	105.832,16	9.679,05
Macchine per ufficio	6.560.622,03	Fondo ammortamento macchine per ufficio	6.262.624,98	297.997,05
Altri beni materiali diversi	1.508.146,18	Fondo ammortamento di altri beni materiali diversi	1.221.342,35	286.803,83
TOTALI	37.472.679,51		31.542.917,38	5.929.762,13

NOTE METODOLOGICHE DI REDAZIONE STATO PATRIMONIALE ARMONIZZATO AL 31/12/2015

Lo stato patrimoniale allegato al rendiconto di gestione dell'anno 2015, redatto ai sensi del Dpr 154/96 è stato rielaborato secondo Lo schema del D. Lgs n.118/2011 e ss.mm.ii. e relativi principi contabili applicati alla CF ed alla CEP.

In particolare si rappresenta quanto segue:

- Le immobilizzazioni finanziarie costituite da partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono valutate in base al metodo del patrimonio netto di cui all'art 2426 n.4 del c.c., ovvero per un importo pari alla corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio delle imprese medesime (cfr. p. 6.1.3 del principio applicato alla CEP);
- I crediti di funzionamento, pari ai residui attivi diversi da quelli di finanziamento, sono iscritti al valore nominale e al netto del fondo svalutazione crediti il quale risulta pari ai crediti stralciati dalle scritture finanziarie per un ammontare di circa 437 milioni di euro;
- I beni mobili e immobili sono stati riclassificati secondo il piano economico patrimoniale introdotto dalla contabilità armonizzata, ed iscritti al netto del fondo ammortamento; in sede di apertura sono state operate delle rettifiche di valutazione per i beni immobili per un importo pari a circa 158 milioni di euro con incremento di pari importo del conto "riserve da rivalutazione" facenti parte delle riserve di capitale del patrimonio netto, mentre non si rilevano differenze per i beni mobili;
- L'importo di 1.263 milioni di euro prima inserito nella sezione B) CONFERIMENTI dello SP redatto ai sensi del dpr 194/96 nella voce "Conferimenti da trasferimenti in c/capitale da opere pubbliche" viene iscritta nella sezione "E) ratei e risconti e contributi agli investimenti", per venire capitalizzati quali ricavi pluriennali collegati agli investimenti e sterilizzare i costi derivanti dall'ammortamento degli investimenti a cui si riferiscono;
- La somma di €. 172.420,75 iscritta tra le immobilizzazioni finanziarie dello SP redatto ai sensi del dpr 194/96 viene riclassificata come deposito bancario.
- Il fondo per rischi e oneri inserito tra i debiti dello SP ex dpr 194/96 viene traslato nella sezione B) FONDI PER RISCHIE E ONERI dello SP di riapertura.
- L'importo di 109 milioni di euro relativa alla voce "Conferimenti da concessioni di edificare" facente parte della sezione B) CONFERIMENTI dello SP redatto ai sensi del dpr. 194/96, viene iscritta nel netto patrimoniale nella voce "riserve da permessi a costruire";
- Il complessivo risultato di esercizio dal 2004 al 2015 pari a circa 18 milioni viene iscritto nel patrimonio netto tra le riserve da utili;
- La voce netto da beni patrimoniali, pari a circa 61 milioni, viene iscritta distintamente dal fondo di dotazione tra le riserve di capitale nella voce "Altre riserve distintamente indicate n.a.c."; la medesima verrà stornata nella voce delle riserve "Netto beni demaniali" a partire dal rendiconto dell'esercizio 2017 (cfr. resoconto riunione della commissione Arconet del 28 settembre 2016).
- Il risultato di esercizio dello SP iniziale non viene valorizzato.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO AL 31/12/2015 RICLASSIFICATO

STATO PATRIMONIALE EX DPR 194/96		STATO PATRIMONIALE EX D. LGS N. 118/2011	
DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO
A) IMMOBILIZZAZIONI			
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
1) Costi pluriennali capitalizzati (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	771.793,88	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	16.058.434,86
		Fondo ammortamento software	15.286.640,98
		TOTALE	771.793,88
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
1) Beni demaniali (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	60.926.774,08	Infrastrutture demaniali	19.678.785,85
		Fondo ammortamento di Infrastrutture demaniali	1.529.199,11
		Altri beni immobili demaniali	1.234.445,54
		Fondo ammortamento di fabbricati demaniali	676.980,19
2) Terreni (Patrimonio indisponibile)	15.861.335,31	Terreni demaniali	-
3) Terreni (Patrimonio disponibile)	1.072.002,51	Altri beni demaniali	87.066.371,30
4) Fabbricati (Patrimonio indisponibile)	355.961.849,78	Fondo ammortamento di altri beni demaniali	44.846.649,31
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		Fabbricati ad uso abitativo	163.370.748,80
5) Fabbricati (Patrimonio disponibile)	845.371,22	Fondo ammortamento di Fabbricati ad uso abitativo	82.273.322,90
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	125.283.910,80
		Fondo ammortamento di Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	60.566.360,47
SUB TOTALE 1)	434.667.332,90	Fabbricati ad uso scolastico	222.913.475,59
		Fondo ammortamento di Fabbricati ad uso scolastico	116.566.344,92
		Fabbricati industriali e costruzioni leggere	10.167.777,75
		Fondo ammortamento di Fabbricati industriali e costruzioni leggere	5.841.154,79
		Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	37.281,73
		Fondo ammortamento di Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	21.417,50
		Opere destinate al culto	1.465.077,19
		Fondo ammortamento di Opere destinate al culto	841.653,20
		Infrastrutture idrauliche	50.344.675,64
		Fondo ammortamento di Infrastrutture idrauliche	23.537.008,99
		Altre vie di comunicazione	27.627,52
		Opere per la sistemazione del suolo	1.384.916,94
		Impianti sportivi	123.194.767,06
		Fondo ammortamento di Impianti sportivi	66.869.015,34
		Fabbricati destinati ad asili nido	12.006.042,36
		Fondo ammortamento di Fabbricati destinati ad asili nido	6.759.498,01
		Beni immobili n.a.c.	617.232,22
		Fondo ammortamento di Beni immobili n.a.c.	353.179,74
		Fabbricati ad uso abitativo di valore culturale, storico ed artistico	10.979.326,70
		Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale di valore culturale, storico ed artistico	110.173,26
		Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	-
		Terreni agricoli	3.176.616,73
		Terreni edificabili	167.262,12
		Altri terreni n.a.c.	12.122.602,26
		SUB TOTALE 1)	434.667.332,90
6) Macchinari, attrezzature e impianti (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	158.960,13	Mezzi di trasporto stradali	14.254.267,64
		Fondo ammortamento mezzi di trasporto stradale	11.930.985,05
7) Attrezzature e sistemi informatici	174.019,04	Mobili e arredi per ufficio	9.018.879,85
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		Fondo ammortamento mobili e arredi per ufficio	6.181.300,02
		Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	2.810.627,75
		Fondo ammortamento mobili e arredi per alloggi e pertinenze	2.777.227,97
8) Automezzi e motomezzi	2.424.770,84	Mobili e arredi n.a.c.	1.255,19
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		Fondo ammortamento mobili e arredi n.a.c.	1.245,19
		Macchinari	1.820.299,03
		Fondo ammortamento macchinari	1.793.946,38
		Impianti	1.319.033,43
9) Mobili e macchine d'ufficio	3.172.012,12	Fondo ammortamento impianti	1.217.832,35
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		Attrezzature sanitarie	64.037,20
		Fondo ammortamento attrezzature sanitarie	50.580,93
		Attrezzature n.a.c.	115.511,21
10) Universalità di beni (Patrimonio indisponibile)		Fondo ammortamento attrezzature n.a.c.	105.832,16
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		Macchine per ufficio	6.560.622,03
11) Universalità di beni (Patrimonio disponibile)	-	Fondo ammortamento macchine per ufficio	6.262.624,98
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		Altri beni materiali diversi	1.508.146,18
12) Diritti reali su beni di terzi	-	Fondo ammortamento di altri beni materiali diversi	1.221.342,35
SUB TOTALE 2)	5.929.762,13	SUB TOTALE 2)	5.929.762,13
13) Immobilizzazioni in corso			
- da Opere pubbliche	1.311.625.536,58	Immobilizzazioni materiali in costruzione	1.311.625.536,58
- da altri investimenti		SUB TOTALE 3)	1.311.625.536,58
SUB TOTALE 3)	1.311.625.536,58		

Totale immobilizzazioni materiali (SUB TOTALE 1,2,3)		1.752.222.631,61	TOTALE = SUBTOTALE 1,2,3		1.752.222.631,61
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
1) Partecipazioni in:					
a) Imprese controllate	256.019.430,12		Partecipazioni in imprese controllate incluse nelle Amministrazioni locali		256.099.650,62
b) Imprese collegate	19.527.115,19		Partecipazioni in imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni locali		19.527.115,19
c) Altre imprese	106.458,46		Partecipazioni in altre imprese incluse nelle Amministrazioni locali		26.237,96
	TOTALE	275.653.003,77		TOTALE	275.653.003,77
2) Crediti verso:					
a) Imprese controllate	-				
b) Imprese collegate	-				
c) Altre Imprese	-				
3) Titoli (Investimenti a medio e lungo termine)	172.420,65		Depositi bancari		172.420,65
4) Crediti di dubbia esigibilità (detratto il fondo svalutazione crediti)					
		-	Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)		21.619.604,27
			Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani		261.637.494,98
			Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche		5.811.655,69
			Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni		7.014.035,90
			Crediti da riscossione Altre imposte sostitutive n.a.c.		8.760.880,35
			Crediti derivanti dalla vendita di servizi		835.408,02
			Crediti da fitti, noleggi e locazioni		1.603.400,83
			Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose		159.750,00
			Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		121.347.736,03
			Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		125.427,13
			Interessi attivi di mora da altri soggetti		3.346.581,62
			Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie		726.968,48
			Crediti derivanti dal divieto di cumulo		2.275.599,69
			Crediti diversi		1.888.492,02
			Fondo svalutazione crediti		
			Fondo svalutazione crediti-Crediti di natura tributaria, contributiva e perequativa		304.843.671,19
			Fondo svalutazione crediti-Crediti per trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		125.427,13
			Fondo svalutazione crediti-Crediti da proventi della vendita di beni e servizi		123.946.294,88
			Fondo svalutazione crediti-Crediti per trasferimenti per conto terzi		8.237.641,81
			TOTALE CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' AL NETTO DEL F.S.C.		-
5) Crediti per depositi cauzionali			Crediti per depositi cauzionali		
Totale immobilizzazioni finanziarie			Totale immobilizzazioni finanziarie		
		275.825.424,42			275.825.424,42
Totale immobilizzazioni			Totale immobilizzazioni		
		2.028.819.849,91			2.028.819.849,91
ATTIVO CIRCOLANTE					
I) RIMANENZE			Rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo		
		21.375,64			4.827,23
					Rimanenze di prodotti finiti
					16.548,41
		TOTALE			Totale rimanenze
		21.375,64			21.375,64
II) CREDITI					
Verso contribuenti			Crediti da riscossione Imposta municipale propria		
		446.896.566,79			2.304.326,02
					Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)
					17.802.188,48
					Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF
					40.703.183,79
					Crediti da riscossione Imposta di soggiorno
					407.598,85
					Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani
					356.069.298,50
					Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche
					8.043.810,87
					Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni
					3.103.971,60
					Crediti da riscossione Tassa sui servizi comunali (TASI)
					1.339.473,48

		Crediti da riscossione Compartecipazione IRPEF ai Comuni	15.314.383,06
		Crediti verso imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.808.332,14
		TOTALE	446.896.566,79
Verso Enti del settore pubblico allargato			
a) Stato	45.786.654,59	Crediti per rimborso di imposte dirette	4.908,50
- correnti		Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	44.623.182,07
		Crediti per Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	508.884,50
		Crediti per Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	649.679,52
		TOTALE	45.786.654,59
- capitale	77.279.066,01	Crediti da Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	76.124.233,44
		Crediti diversi	1.154.832,57
		TOTALE	77.279.066,01
b) Regione			
- correnti	60.107.922,24	Crediti da riscossione Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	867.895,90
		Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	59.240.026,34
		TOTALE	60.107.922,24
- capitale	71.235.234,68	Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	71.235.234,68
		TOTALE	71.235.234,68
c) Altri			
- correnti	1.238.472,00	Crediti per Trasferimenti correnti da Province	9.170,24
		Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni	378.949,78
		Crediti per Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	849.689,49
		Crediti per Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	662,49
		TOTALE	1.238.472,00
- capitale	1.884.890,50	Crediti da Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	1.884.890,50
		TOTALE	1.884.890,50
Verso debitori diversi			
a) Verso utenti di servizi pubblici	440.042,20	Crediti da proventi dalla vendita di beni	388,00
		Crediti derivanti dalla vendita di servizi	439.654,20
		TOTALE	440.042,20
b) Verso utenti di beni patrimoniali	14.395.621,79	Crediti da fitti, noleggi e locazioni	9.511.682,44
		Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	4.883.939,35
		TOTALE	14.395.621,79
c) Verso altri			
- correnti	156.718.055,31	Crediti da proventi dalla vendita di beni	3.733.337,25
		Crediti derivanti dalla vendita di servizi	13.123,77
		Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	100.908.561,64
		Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	7.159.405,31
		Crediti per Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	51.584,56
		Crediti da interessi attivi da finanziamenti a breve termine concessi a imprese controllate	1.976.296,28
		Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	8.091,54
		Interessi attivi da depositi bancari o postali	1.945,35
		Altri interessi attivi da altri soggetti	1.198.626,74
		Interessi attivi di mora da Amministrazioni Centrali	24.684,28
		Interessi attivi di mora da Amministrazioni Locali	25.351,56
		Interessi attivi di mora da altri soggetti	16.935.410,71
		Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	404.156,39
		Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	306,05
		Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	510.777,95
		Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da imprese	79.999,05
		Crediti derivanti dal divieto di cumulo	21.864.944,33
		Crediti da azioni di rivalsa nei confronti di terzi	334.253,05
		Crediti diversi	1.487.199,50
		TOTALE	156.718.055,31
- capitale	3.536.428,61	Crediti da Contributi agli investimenti da Famiglie	1.704.396,56
		Crediti da Contributi agli investimenti da altre Imprese	10.000,00
		Crediti da permessi di costruire	1.821.164,84
		Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	867,21
		TOTALE	3.536.428,61
d) da alienazioni patrimoniali	280.145,32	Crediti da Alienazione di Fabbricati ad uso abitativo	76.175,05

		Crediti da Alienazione di altri beni immobili n.a.c.	144.608,00
		Crediti da Cessione di terreni n.a.c.	59.362,27
		TOTALE	280.145,32
e) per somme corrisposte c/terzi	4.346.501,28	Crediti da riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	22.022,48
		Crediti diversi	4.324.478,80
		TOTALE	4.346.501,28
Crediti per Iva	3.442.421,65	IVA a credito	3.442.421,65
		TOTALE	3.442.421,65
Per depositi			
a) Banche	-		
b) Cassa depositi e prestiti	121.644.112,99	Crediti diversi	121.644.112,99
		TOTALE	121.644.112,99
Totale Crediti	1.009.232.135,96	Totale crediti	1.009.232.135,96
III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI			
Titoli			
Totale	-	TOTALE	-
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE			
Fondo di cassa	87.133.458,37	Istituto tesoriere/cassiere per fondi vincolati (solo enti locali)	87.133.458,37
	995.095,85	Depositi postali	995.095,85
Totale disponibilità liquide	88.128.554,22	Totale disponibilità liquide	88.128.554,22
Totale attivo circolante	1.097.382.065,82	Totale attivo circolante	1.097.382.065,82
C) RATEI E RISCONTI			
I) Ratei attivi	-	Ratei attivi	-
II) Risconti attivi	372.634,06	Risconti attivi	372.634,06
III) Costi anno futuro	-		
Totale ratei e risconti	372.634,06	Totale ratei e risconti	372.634,06
Totale attivo (A+B+C)	3.126.574.549,79	Totale attivo	3.126.574.549,79

STATO PATRIMONIALE PASSIVO AL 31/12/2015 RICLASSIFICATO

STATO PATRIMONIALE EX DPR 194/96		STATO PATRIMONIALE EX D. LGS N. 118/2011	
DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO	DESCRIZIONE VOCE	IMPORTO
A) PATRIMONIO NETTO			
I Netto Patrimoniale	999.458.345,51	Fondo di dotazione	981.140.841,51
II Netto da beni demaniali	60.926.774,08	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	60.926.774,08
		Riserve da permessi di costruire	109.173.016,36
		Riserve derivanti da leggi o obbligatorie	18.317.504,00
		Risultato economico dell'esercizio	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	1.060.385.119,59	TOTALE PATRIMONIO NETTO	1.169.558.135,95
B) CONFERIMENTI			
I Conferimenti da transf. in c/capitale			
- da Opere pubbliche	1.263.614.005,15	(NOTA N. 1) TOTALE	-
- da altri investimenti			
II Conferimenti da concessioni di edificare			
- da Opere pubbliche	109.173.016,36	(NOTA N. 2) TOTALE	-
- da altri investimenti			
TOTALE CONFERIMENTI	1.372.787.021,51	TOTALE CONFERIMENTI	-
C) DEBITI			
I Debiti di finanziamento			
1) per finanziamenti a breve termine	-		-
2) per mutui e prestiti	219.089.405,61	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti SpA	219.089.405,61
3) per prestiti obbligazionari	99.380.185,54	Titoli a tasso fisso, M/L termine, valuta domestica	99.380.185,54
4) per debiti pluriennali	-		-
II Debiti di funzionamento	149.934.805,21	Debiti verso fornitori	87.477.907,87
		Debiti per Trasferimenti correnti a Ministeri	5.200,04
		Debiti per Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione	
		Istituzioni scolastiche	1.840.634,92
		Debiti per Trasferimenti correnti a Province	12.575.538,23
		Debiti per Trasferimenti correnti a Università	208.702,95
		Debiti per Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali	
		n.a.f.	583.385,29
		Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni	
		Locali n.a.c.	96.711,49
		Debiti per erogazione di altri assegni e sussidi assistenziali	
			7.280.519,01
		Debiti verso famiglie dovuti a titolo di trasferimenti n.a.c.	
			375.760,48
		Debiti per Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	
			22.000,00
		Debiti per Contributi agli investimenti a Famiglie	312.718,26
		Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	1.918.521,26
		Imposta di registro e di bollo	296.364,13
		Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	16.968,56
		Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	
			513.111,70
		Debiti per rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	
			1.798.268,51
		Contributi obbligatori per il personale	8.287.939,86
		Contributi previdenza complementare	1.518,67
		Contributi per indennità di fine rapporto	18.692.513,55
		Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	66.029,93
		Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato	
			0,09
		Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato	12.676,32
		Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato	
			283.720,53
		Debiti per stipendi al personale a tempo determinato	
			31.559,53
		Debiti per assegni di ricerca	2.262.554,68
		Debiti per assegni familiari	55.419,40
		Altri contributi figurativi erogati direttamente al proprio personale	39.953,80
		Altri debiti verso il personale dipendente	1.172,56

			Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione	1.014.551,22
			Debiti per erogazione rimborsi agli organi istituzionali dell'amministrazione	1.663.658,21
			Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	893.670,29
			Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi e di altre forme di collaborazione	575.014,78
			Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	40.000,00
			Rimborsi di parte corrente a Enti Previdenziali di somme non dovute o incassate in eccesso	300.000,00
			Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	236,20
			Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	56.744,70
			Debiti da oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	1.854,34
			Debiti per arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	331.703,85
			TOTALE	149.934.805,21
III	Debiti per IVA		TOTALE	-
IV	Debiti per anticipazioni di cassa		TOTALE	-
V	Debiti per somme anticipate da terzi	40.126.728,38	Debiti verso fornitori	3.226.561,23
			Debiti per Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	9.021.422,51
			Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	3.180.396,86
			Altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali	1.958.678,03
			Altri debiti n.a.c.	17.992.953,43
			Debito per scissione IVA da pagare mensilmente	4.746.716,32
			TOTALE	40.126.728,38
VI	Debiti verso:			
	1) imprese controllate	133.717.830,02	Debiti verso fornitori	40.878.374,43
			Debiti verso creditori diversi per altri servizi	92.839.455,59
			TOTALE	133.717.830,02
	2) imprese collegate			
	3) altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)	3.390.000,00	Debiti per Trasferimenti correnti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica	3.390.000,00
VII	Altri debiti	21.213.132,88	Debiti verso fornitori	71.271,12
			Debiti per Contributi per asili nido e strutture sport ve, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie	2.500,00
			Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi	2.518.133,08
			Debiti verso creditori diversi per servizi finanziari	650.110,10
			Debiti per risarcimenti danni	58.823,72
			Oneri da contenzioso	17.803.442,02
			Altri debiti n.a.c.	91.452,44
			Rimborso per viaggio e trasloco	1.007,20
			Indennità di missione e di trasferta	16.393,20
			TOTALE	21.213.132,88
VIII	Fondo per rischi e oneri	25.416.904,09	Altri fondi	25.416.904,09
	TOTALE DEBITI	692.268.991,73	TOTALE DEBITI E FONDO PER RISCHI E ONERI	692.268.991,73
D)	RATEI E RISCONTI			
I	Ratei passivi	1.121.638,45	Ratei di debito su altri costi	1.121.638,45
II	Risconti passivi	11.778,51	Altri risconti passivi	11.778,51
			TOTALE	1.133.416,96
			Contributi agli investimenti da Ministeri	389.441.056,54
			Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	17.645.575,91
			Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	200.064.788,21
			Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	13.082.723,59
			Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	284.423.056,38
			Contributi agli investimenti da Famiglie	188.586.902,72
			Contributi agli investimenti dall'Unione Europea	170.369.901,80
			TOTALE	1.263.614.005,15
	TOTALE RATEI E RISCONTI	1.133.416,96	TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.264.747.422,11
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)	3.126.574.549,79	TOTALE DEL PASSIVO	3.126.574.549,79

CONTI D'ORDINE			
E)	<u>IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE</u>		
	- da Opere pubbliche	38.915.360,89	Impegni su esercizi futuri
	- da altri investimenti		
F)	<u>CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI</u>		TOTALE
G)	<u>BENI DI TERZI</u>	679.325,78	Impegni su esercizi futuri
H)	<u>APERTURE DI CREDITO DA UTILIZZARE</u>		
I)	<u>IMPEGNI FINANZIARI PER PARTECIPAZIONI</u>	11.006.500,00	Impegni su esercizi futuri
L)	<u>IMPEGNI FINANZIARI PER COSTI ANNO FUTURO</u>		
M)	<u>IMPEGNI PER RICOSTITUZIONE SOMME A SPECIFICA</u>		Impegni su esercizi futuri
	<u>DESTINAZIONE</u>		
		50.954.607,26	
	TOTALE CONTI D'ORDINE	101.555.793,93	TOTALE CONTI D'ORDINE
			101.555.793,93

Nota n. 1: VOCE TRASLATA NELLA SEZIONE RISCONTI PASSIVI - CONTRIB. DA CONFERIMENTI

Nota n. 2: VOCE TRASLATA NEL PATRIMONIO NETTO

Nota n. 3: VOCE TRASLATA DALLA SEZIONE CONFERIMENTI

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2015
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	
	B) IMMOBILIZZAZIONI	
I	Immobilizzazioni immateriali	
1	Costi di impianto e di ampliamento	
2		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	771.793,88
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	
5	Avviamento	
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	
9	Altre	
	Totale immobilizzazioni immateriali	771.793,88
	Immobilizzazioni materiali (3)	
II 1	Beni demaniali	60.926.774,08
1.1	Terreni	-
1.2	Fabbricati	557.465,35
1.3	Infrastrutture	18.149.586,74
1.9	Altri beni demaniali	42.219.721,99
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	379.670.320,95
2.1	Terreni	15.466.481,11
a	di cui in leasing finanziario	-
2.2	Fabbricati	330.053.866,60
a	di cui in leasing finanziario	-
2.3	Impianti e macchinari	127.553,73
a	di cui in leasing finanziario	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	23.135,32
2.5	Mezzi di trasporto	2.323.282,59
2.6	Macchine per ufficio e hardware	297.997,05
2.7	Mobili e arredi	2.870.989,61
2.8	Infrastrutture	26.835.294,17
2.9	Diritti reali di godimento	-
2.99	Altri beni materiali	1.671.720,77
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.311.625.536,58
	Totale immobilizzazioni materiali	1.752.222.631,61
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	
1	Partecipazioni in	275.653.003,77
a	imprese controllate	256.099.650,62
b	imprese partecipate	19.527.115,19
c	altri soggetti	26.237,96
2	Crediti verso	-
a	altre amministrazioni pubbliche	-
b	imprese controllate	-
c	imprese partecipate	-
d	altri soggetti	-
3	Altri titoli	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	275.653.003,77
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (E)	2.028.647.429,26
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I	<u>Rimanenze</u>	
	Totale rimanenze	21.375,64
II	<u>Crediti (2)</u>	
1	Crediti di natura tributaria	449.426.350,39
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	
b	Altri crediti da tributi	448.558.454,49
c	Crediti da Fondi perequativi	867.895,90
2	Crediti per trasferimenti e contributi	264.429.989,48
a	verso amministrazioni pubbliche	259.980.350,44
b	imprese controllate	-
c	imprese partecipate	-
d	verso altri soggetti	4.449.639,04
3	Verso clienti ed utenti	121.579.164,11

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2015
4	Altri Crediti	173.796.631,98
a	verso l'erario	-
b	per attività svolta per c/terzi	-
c	altri	173.796.631,98
	Totale crediti	1.009.232.135,96
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	
1	Partecipazioni	-
2	Altri titoli	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>	
1	Conto di tesoreria	87.133.458,37
a	Istituto tesoriere	87.133.458,37
b	presso Banca d'Italia	-
2	Altri depositi bancari e postali	1.167.516,50
3	Denaro e valori in cassa	
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	
	Totale disponibilità liquide	88.300.974,87
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.097.554.486,47
	D) RATEI E RISCONTI	
1	Ratei attivi	-
2	Risconti attivi	372.634,06
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	372.634,06
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.126.574.549,79

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2015
I II a b c III	A) PATRIMONIO NETTO	
	Fondo di dotazione	981.140.841,51
	Riserve	188.417.294,44
	a <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	79.244.278,08
	b <i>da capitale</i>	-
c	c <i>da permessi di costruire</i>	109.173.016,36
	Risultato economico dell'esercizio	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		1.169.558.135,95
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	-
2	Per imposte	-
3	Altri	25.416.904,09
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		25.416.904,09
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-
TOTALE T.F.R. (C)		-
D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	318.469.591,15
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	99.380.185,54
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	219.089.405,61
2	Debiti verso fornitori	131.654.114,65
3	Acconti	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	26.691.170,67
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	18.700.172,92
c	<i>imprese controllate</i>	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-
e	<i>altri soggetti</i>	7.990.997,75
5	Altri debiti	190.037.211,17
a	<i>tributari</i>	18.311.372,99
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	30.228.398,87
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-
d	<i>altri</i>	141.497.439,31
TOTALE DEBITI (D)		666.852.087,64
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	1.121.638,45
II	Risconti passivi	-
1	Contributi agli investimenti	1.263.614.005,15
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	904.657.200,63
b	<i>da altri soggetti</i>	358.956.804,52
2	Concessioni pluriennali	-
3	Altri risconti passivi	11.778,51
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.264.747.422,11
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		3.126.574.549,79
CONTI D'ORDINE		
1)	Impegni su esercizi futuri	101.555.793,93
2)	beni di terzi in uso	-
3)	beni dati in uso a terzi	-
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-
5)	garanzie prestate a imprese controllate	-
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	-
7)	garanzie prestate a altre imprese	-
TOTALE CONTI D'ORDINE		101.555.793,93

44
ALL

TABELLA: PROSPETTO VARIAZIONI PER RETTIFICHE DI VALUTAZIONE DELL'ATTIVO DELLO STATO PATRIMONIALE

DESCRIZIONE	IMPORTO	SEZIONE STATO PATRIMONIALE - DESCRIZIONE VOCE
Infrastrutture demaniali	2.011.694,49	B2) Immobilizzazioni materiali-Infrastrutture
Altri beni immobili demaniali	28.300.868,49	B2) Immobilizzazioni materiali-Fabbricati
Terreni demaniali	183.433,04	B2) Immobilizzazioni materiali-Terreni
Altri beni demaniali	2.304.869,96	B2) Immobilizzazioni materiali-Altri beni demaniali
Fabbricati ad uso abitativo	90.542.215,17	B3) Altre immobilizzazioni materiali-Fabbricati
Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	20.096.904,10	B3) Altre immobilizzazioni materiali-Fabbricati
Fabbricati ad uso scolastico	2.547.891,36	B3) Altre immobilizzazioni materiali-Fabbricati
Infrastrutture idrauliche	589.088,58	B3) Altre immobilizzazioni materiali-Infrastrutture
Opere per la sistemazione del suolo	27.226,88	B3) Altre immobilizzazioni materiali-Altri beni materiali
Impianti sportivi	36.810,31	B3) Altre immobilizzazioni materiali-Fabbricati
Fabbricati ad uso abitativo di valore culturale, storico ed artistico	1.197.067,07	B3) Altre immobilizzazioni materiali-Fabbricati
Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale di valore culturale, storico ed artistico	4.344.137,72	B3) Altre immobilizzazioni materiali-Fabbricati
Terreni agricoli	4.462.035,30	B3) Altre immobilizzazioni materiali-Terreni
Terreni edificabili	5.058,63	B3) Altre immobilizzazioni materiali-Terreni
Altri terreni n.a.c.	2.115.252,88	B3) Altre immobilizzazioni materiali-Terreni
	158.764.553,98	

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2015	RETTIFICHE DI VALUTAZIONE	01/01/2016
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
I	B) IMMOBILIZZAZIONI			
	Immobilizzazioni immateriali			
1	Costi di impianto e di ampliamento			
2				
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	771.793,88		771.793,88
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			
5	Avviamento			
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			
9	Altre			
	Totale immobilizzazioni immateriali	771.793,88	-	771.793,88
	Immobilizzazioni materiali (3)			
II 1	Beni demaniali	60.926.774,08	32.800.865,98	93.727.640,06
1.1	Terreni	-	183.433,04	183.433,04
1.2	Fabbricati	557.465,35	28.300.868,49	28.858.333,84
1.3	Infrastrutture	18.149.586,74	2.011.694,49	20.161.281,23
1.9	Altri beni demaniali	42.219.721,99	2.304.869,96	44.524.591,95
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	379.670.320,95	125.963.688,01	505.634.008,96
2.1	Terreni	15.466.481,11	6.582.346,81	22.048.827,92
a	di cui in leasing finanziario	-		
2.2	Fabbricati	330.053.866,60	118.765.025,73	448.818.892,33
a	di cui in leasing finanziario	-		
2.3	Impianti e macchinari	127.553,73		
a	di cui in leasing finanziario	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	23.135,32		
2.5	Mezzi di trasporto	2.323.282,59		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	297.997,05		
2.7	Mobili e arredi	2.870.989,61		
2.8	Infrastrutture	26.835.294,17	589.088,58	27.424.382,75
2.9	Diritti reali di godimento	-		
2.99	Altri beni materiali	1.671.720,77	27.226,88	1.698.947,65
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.311.625.536,58		1.311.625.536,58
	Totale immobilizzazioni materiali	1.752.222.631,61	158.764.553,98	1.910.987.185,59
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	275.653.003,77		275.653.003,77
a	imprese controllate	256.099.650,62		256.099.650,62
b	imprese partecipate	19.527.115,19		19.527.115,19
c	altri soggetti	26.237,96		26.237,96
2	Crediti verso	-		
a	altre amministrazioni pubbliche	-		
b	imprese controllate	-		
c	imprese partecipate	-		
d	altri soggetti	-		
3	Altri titoli	-		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	275.653.003,77		275.653.003,77
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.028.647.429,26	158.764.553,98	2.187.411.983,24

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2015	RETTIFICHE DI VALUTAZIONE	01/01/2016
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	21.375,64		21.375,64
	Totale rimanenze	21.375,64		21.375,64
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	449.426.350,39		449.426.350,39
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			
b	Altri crediti da tributi	448.558.454,49		448.558.454,49
c	Crediti da Fondi perequativi	867.895,90		867.895,90
2	Crediti per trasferimenti e contributi	264.429.989,48		264.429.989,48
a	verso amministrazioni pubbliche	259.980.350,44		259.980.350,44
b	imprese controllate	-		-
c	imprese partecipate	-		-
d	verso altri soggetti	4.449.639,04		4.449.639,04
3	Verso clienti ed utenti	121.579.164,11		121.579.164,11
4	Altri Crediti	173.796.631,98		173.796.631,98
a	verso l'erario	-		-
b	per attività svolta per c/terzi	-		-
c	altri	173.796.631,98		173.796.631,98
	Totale crediti	1.009.232.135,96	-	1.009.232.135,96
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni	-		-
2	Altri titoli	-		-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	87.133.458,37		87.133.458,37
a	Istituto tesoriere	87.133.458,37		87.133.458,37
b	presso Banca d'Italia	-		-
2	Altri depositi bancari e postali	1.167.516,50		1.167.516,50
3	Denaro e valori in cassa			
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
	Totale disponibilità liquide	88.300.974,87	-	88.300.974,87
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.097.554.486,47	-	1.097.554.486,47
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	-		-
2	Risconti attivi	372.634,06	-	372.634,06
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	372.634,06	-	372.634,06
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.126.574.549,79	158.764.553,98	3.285.339.103,77

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2015	RETTIFICHE DI VALUTAZIONE	01/01/2016
I	A) PATRIMONIO NETTO			
	Fondo di dotazione	981.140.841,51		981.140.841,51
II	Riserve	188.417.294,44		347.181.848,42
	a da risultato economico di esercizi precedenti	79.244.278,08		79.244.278,08
b	da capitale	-	158.764.553,98	158.764.553,98
c	da permessi di costruire	109.173.016,36	-	109.173.016,36
III	Risultato economico dell'esercizio	-		-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.169.558.135,95	158.764.553,98	1.328.322.689,93
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	-		
2	Per imposte	-		
3	Altri	25.416.904,09		25.416.904,09
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	25.416.904,09		25.416.904,09
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-		
	TOTALE T.F.R. (C)	-		
	D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	318.469.591,15		318.469.591,15
a	prestiti obbligazionari	99.380.185,54		99.380.185,54
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-		
c	verso banche e tesoriere	-		
d	verso altri finanziatori	219.089.405,61		219.089.405,61
2	Debiti verso fornitori	131.654.114,65		131.654.114,65
3	Acconti	-		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	26.691.170,67		26.691.170,67
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	18.700.172,92		18.700.172,92
c	imprese controllate	-		
d	imprese partecipate	-		
e	altri soggetti	7.990.997,75		7.990.997,75
5	Altri debiti	190.037.211,17		190.037.211,17
a	tributari	18.311.372,99		18.311.372,99
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	30.228.398,87		30.228.398,87
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-		-
d	altri	141.497.439,31		141.497.439,31
	TOTALE DEBITI (D)	666.852.087,64		666.852.087,64
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	1.121.638,45		1.121.638,45
II	Risconti passivi	-		-
1	Contributi agli investimenti	1.263.614.005,15		1.263.614.005,15
a	da altre amministrazioni pubbliche	904.657.200,63		904.657.200,63
b	da altri soggetti	358.956.804,52		358.956.804,52
2	Concessioni pluriennali	-		-
3	Altri risconti passivi	11.778,51		11.778,51
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.264.747.422,11		1.264.747.422,11
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.126.574.549,79	158.764.553,98	3.285.339.103,77
	CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	101.555.793,93		101.555.793,93
	2) beni di terzi in uso	-		-
	3) beni dati in uso a terzi	-		-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-		-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-		-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-		-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-		-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	101.555.793,93	0,00	101.555.793,93

RENDICONTO DI GESTIONE 2015 approvato con deliberazione di C.C. n. 228 del 1.07.2016

BENI MOBILI

DESCRIZIONE	COSTO STORICO	DISMISSIONI	ACQUISTI	RETTIFICHE	COSTO STORICO
	01/01/2015				31/12/2015
ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	3.637.727,77	77.837,23	105.111,93		3.665.002,47
AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	14.704.650,71	149.906,00	4.270,00		14.559.014,71
MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI	4.288.646,63	53.821,02	14.651,74		4.249.477,35
MOBILI E MACCHINE DI UFFICIO	14.985.578,65	69.148,50	82.754,83		14.999.184,98
TOTALE	37.616.603,76	350.712,75	206.788,50	-	37.472.679,51

FONDI AMMORTAMENTO

DESCRIZIONE	VALORE CONTABILE 01/01/2015	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RETTIFICHE	VALORE CONTABILE 31/12/2015	VALORE NETTO CONTABILE 31/12/2015
FONDO AMMORTAMENTO ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	3.517.749,73	46.454,89	73.221,19		3.490.983,43	174.019,04
FONDO AMMORTAMENTO AUTOMEZZI E MOTOMEZZI	11.267.215,19	1.016.934,68	149.906,00		12.134.243,87	2.424.770,84
FONDO AMMORTAMENTO MACCHINARI, ATTREZZATURE E IMPIANTI	4.070.966,58	72.846,46	53.295,82		4.090.517,22	158.960,13
FONDO AMMORTAMENTO MOBILI E MACCHINE DI UFFICIO	11.594.356,33	301.330,61	68.514,08		11.827.172,86	3.172.012,12
TOTALE	30.450.287,83	1.437.566,64	344.937,09	0,00	31.542.917,38	5.929.762,13

RENDICONTO DI GESTIONE 2015 approvato con deliberazione di C.C. n. 228 del 1.07.2016

BENI IMMOBILI

DESCRIZIONE	COSTO STORICO 01/01/2015	DISMISSIONI	ACQUISTI E MANUTENZIONI STRAORDINARIE	RETTIFICHE	COSTO STORICO 31/12/2015
BENI DEMANIALI	107.979.602,69		-		107.979.602,69
TERRENI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)	12.676.133,77	-	3.185.201,54		15.861.335,31
TERRENI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	1.072.002,51				1.072.002,51
FABBRICATI (PATRIMONIO INDISPONIBILE)	717.377.857,77	316.478,34		291.000,00	717.352.379,43
FABBRICATI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	3.083.797,43		-		3.083.797,43
TOTALE	842.189.394,17	316.478,34	3.185.201,54	291.000,00	845.349.117,36

FONDI AMMORTAMENTO

DESCRIZIONE	VALORE CONTABILE 01/01/2015	AMMORTAMENTI	DISMISSIONI	RETTIFICHE ACQUISTI	VALORE CONTABILE 31/12/2015	Valore netto contabile ai 31/12/2015
FONDO AMMORTAMENTO BENI DEMANIALI IMMOBILI	44.243.071,61	2.809.757,00		-	47.052.828,61	60.926.774,08
TERRENI (PATRIMONIO INDISPONIBILE) non soggetto ad ammortamento					0,00	15.861.335,31
TERRENI (PATRIMONIO DISPONIBILE) non soggetto ad ammortamento					0,00	1.072.002,51
FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI INDISPONIBILI	339.979.746,56	21.520.571,38	170.898,30	61.110,00	361.390.529,64	355.961.849,78
FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI DISPONIBILI	2.145.912,29	92.513,92			2.238.426,21	845.371,21
TOTALE	386.368.730,46	24.422.842,30	170.898,30	61.110,00	410.681.784,46	434.667.332,90

16
ALL

TABELLA: DETTAGLIO BENI MOBILI RICLASSIFICATI AL 31.12.2015

CATEGORIA BENE	CONSISTENZA 31/12/2015	FONDO AMMORTAMENTO	IMPORTO 31/12/2015	VALORE NETTO CONTABILE
Mezzi di trasporto stradali	14.254.267,64	Fondo ammortamento mezzi di trasporto stradale	11.930.985,05	2.323.282,59
Mobili e arredi per ufficio	9.018.879,85	Fondo ammortamento mobili e arredi per ufficio	6.181.300,02	2.837.579,83
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	2.810.627,75	Fondo ammortamento mobili e arredi per alloggi e pertinenze	2.777.227,97	33.399,78
Mobili e arredi n.a.c.	1.255,19	Fondo ammortamento mobili e arredi n.a.c.	1.245,19	10,00
Macchinari	1.820.299,03	Fondo ammortamento macchinari	1.793.946,38	26.352,65
Impianti	1.319.033,43	Fondo ammortamento impianti	1.217.832,35	101.201,08
Attrezzature sanitarie	64.037,20	Fondo ammortamento attrezzature sanitarie	50.580,93	13.456,27
Attrezzature n.a.c.	115.511,21	Fondo ammortamento attrezzature n.a.c.	105.832,16	9.679,05
Macchine per ufficio	6.560.622,03	Fondo ammortamento macchine per ufficio	6.262.624,98	297.997,05
Altri beni materiali diversi	1.508.146,18	Fondo ammortamento di altri beni materiali diversi	1.221.342,35	286.803,83
TOTALI	37.472.679,51		31.542.917,38	5.929.762,13

17
ALL

TABELLA: DETTAGLIO DEL BENI IMMOBILI RICLASSIFICATI AL 31.12.2015

CATEGORIA BENE	CONSISTENZA 31/12/2015	FONDO AMMORTAMENTO	IMPORTO 31/12/2015	VALORE NETTO CONTABILE
Infrastrutture demaniali	19.678.785,85	Fondo ammortamento di Infrastrutture demaniali	1.529.199,11	18.149.586,74
Altri beni immobili demaniali	1.234.445,54	Fondo ammortamento di fabbricati demaniali	676.980,19	557.465,35
Altri beni demaniali	87.066.371,30	Fondi ammortamento di altri beni demaniali	44.846.649,31	42.219.721,99
Fabbricati ad uso abitativo	163.370.748,80	Fondo ammortamento di Fabbricati ad uso abitativo	82.273.322,90	81.097.425,90
Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	125.283.910,80	Fondi ammortamento di Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	60.566.360,46	64.717.550,34
Fabbricati ad uso scolastico	222.913.475,59	Fondi ammortamento di Fabbricati ad uso scolastico	116.566.344,92	106.347.130,67
Fabbricati industriali e costruzioni leggere	10.167.777,75	Fondi ammortamento di Fabbricati industriali e costruzioni leggere	5.841.154,79	4.326.622,96
Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	37.281,73	Fondi ammortamento di Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	21.417,50	15.864,23
Opere destinate al culto	1.465.077,19	Fondi ammortamento di Opere destinate al culto	841.653,20	623.423,99
Infrastrutture idrauliche	50.344.675,64	Fondi ammortamento di Infrastrutture idrauliche	23.537.008,99	26.807.666,65
Altre vie di comunicazione	27.627,52	NON SOGGETTO AD AMMORTAMENTO		27.627,52
Opere per la sistemazione del suolo	1.384.916,94	Fondi ammortamento di Opere per la sistemazione del suolo		1.384.916,94
Impianti sportivi	123.194.767,06	Fondi ammortamento di Impianti sportivi	66.869.015,34	56.325.751,72
Fabbricati destinati ad asili nido	12.006.042,36	Fondi ammortamento di Fabbricati destinati ad asili nido	6.759.498,01	5.246.544,35
Beni immobili n.a.c.	617.232,22	Fondi ammortamento di Beni immobili n.a.c.	353.179,74	264.052,48
Fabbricati ad uso abitativo di valore culturale, storico ed artistico	10.979.326,70	NON SOGGETTO AD AMMORTAMENTO		10.979.326,70
Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale di valore culturale, storico ed artistico	110.173,26	NON SOGGETTO AD AMMORTAMENTO		110.173,26
Terreni agricoli	3.176.616,73	NON SOGGETTO AD AMMORTAMENTO		3.176.616,73
Terreni edificabili	167.262,12	NON SOGGETTO AD AMMORTAMENTO		167.262,12
Altri terreni n.a.c.	12.122.602,26	NON SOGGETTO AD AMMORTAMENTO		12.122.602,26
	845.349.117,36		410.681.784,46	434.667.332,90