



COMUNE DI FRASCATI

PROVINCIA DI ROMA

RENDICONTO 2013

- **CONTO DEL PATRIMONIO**
- **CONTO ECONOMICO E RELAZIONE**
- **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

COMUNE DI FRASCATI

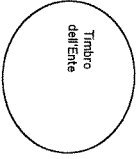
	IMP. PARZ.	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA FINANZIARIO	ALTRE CAUSE (amm.tratt. ext)	VARIAZIONI DA FINANZIARIO	CONSISTENZA FINALE
A) IMMOBILIZZAZIONI						
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI						
1) Costi pluriennali capitalizzati (1a - opere su beni di terzi)	1.368.430,24 1.109.870,79	334.340,68 2.501.398,01	47.542,58 189.377,00	-	47.788,19	258.559,45 2.652.319,14
Totale		2.835.728,69	236.919,58	-	47.788,19	2.910.878,59
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						
1) Beni demaniali - Fabbricati ed impianti (relativo fondo di ammortamento in detr.)	12.833.006,70 914.407,01	5.131.670,90	266.534,70	-	6.643.709,63	11.918.599,69
1a) Beni demaniali - Terreni (relativo fondo di ammortamento in detr.)	40.270.894,85	29.213.320,81	1.578.434,93	-	5.772.050,17	35.907.872,63
2) Terreni (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detr.)	4.363.022,22	1.322.673,41	-	1.389,50	-	1.321.283,91
3) Terreni (patrimonio disponibile)	1.321.283,91	-	-	-	-	-
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detr.)	3.743.205,45	3.743.205,45	-	-	-	3.743.205,45
5) Fabbricati (patrimonio disponibile)	43.925.081,81	31.472.978,59	1.436.171,24	-	2.875.323,03	34.570.430,83
6) Macchinari, attrezzature e impianti (D) (relativo fondo di ammortamento in detr.)	9.364.650,98	17.294.952,71	169.152,07	-	747.592,45	17.478.378,30
7) Attrezzature e sistemi informatici (E) (relativo fondo di ammortamento in detr.)	25.380.709,04	328.987,90	148.270,76	-	11.589,38	394.013,62
8) Automezzi e motomezzi (B) (relativo fondo di ammortamento in detr.)	7.882.330,74	126.617,17	94.207,55	-	1.997,20	175.744,98
9) Mobili e macchine d'ufficio (A) (relativo fondo di ammortamento in detr.)	1.534.915,37	67.848,00	21.867,90	-	43.082,54	73.325,90
10) Universalità di beni (libri e volumi) (F) (relativo fondo di ammortamento in detr.)	807.804,48	238.625,49	67.386,81	-	1.997,20	225.701,70
11) Universalità di beni (patrimonio disponibile)	1.597.889,55	12.723,35	23.150,00	-	-	29.192,43
12) Diritti reali su beni di terzi	135.633,87	-	-	-	-	-
13) Immobilizzazioni in corso	106.441,44	-	-	-	-	-
Totale		23.701.418,80	1.693.188,39	-	15.849.516,82	9.545.090,37
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE						
1) Partecipazioni in:		112.655.022,58	5.493.364,35	1.389,50	198.750,64	115.382.839,81
a) Imprese controllate		503.977,00	-	-	-	503.977,00
b) Imprese collegate		-	-	-	-	-
c) altre imprese		594.605,73	-	-	-	594.605,73
2) Crediti verso:		-	-	-	-	-
a) imprese controllate		-	-	-	-	-
b) imprese collegate		-	-	-	-	-
c) altre imprese		-	-	-	-	-
3) Titoli (investimenti a medio e lungo termine)		-	-	-	-	-
4) Crediti di dubbia esigibilità (detratto il fondo svalutazione crediti)		-	-	-	-	-
5) Crediti per depositi cauzionali		-	-	-	-	-
Totale		114.241,91	-	-	-	114.241,91
		1.212.824,64	17.086.352,44	17.086.352,44	-	1.212.824,64
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		116.703.575,91	22.821.636,37	17.087.741,94	246.538,83	119.506.543,04

B) ATTIVO CIRCOLANTE									
I) RIMANENZE									
Totale									
II) CREDITI									
1) Verso contribuenti									
2) Verso enti del settore pubblico allargato									
a) Stato									
-	22.100.268,76	20.718.167,46	15.712.727,41	14.228,82	-	-	-	-	-
-	266.243,31	149.814,11	171.923,18	-	-	-	-	-	-
-	-	250.000,00	-	-	-	-	-	-	-
-	-	1.341.657,80	586.793,38	-	-	-	-	-	-
-	3.044.021,66	100.000,00	974.015,73	-	-	-	-	-	-
-	6.444.442,15	143.183,60	256.796,76	-	-	-	-	-	-
-	790.101,92	-	5.300,00	-	-	-	-	-	-
-	141.513,38	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Verso debitori diversi									
a) Verso utenti di servizi pubblici	17.099.337,56	3.821.419,12	5.753.128,50	-	-	-	-	-	-
b) Verso utenti di beni patrimoniali	1.746.309,66	1.200.880,83	986.970,90	-	-	-	-	-	-
c) Verso altri - correnti	2.953.051,31	1.008.729,85	429.452,87	-	-	-	-	-	-
- capitale	450.692,01	18.459.589,17	18.062.359,47	-	-	-	-	-	-
d) da alienazioni patrimoniali	1.830.258,60	765.201,00	846.117,97	-	-	-	-	-	-
e) per somme corrisposte c/terzi	312.337,05	1.528.680,24	1.528.361,40	-	-	-	-	-	-
4) Crediti per I.V.A.	495.561,00	-	-	-	-	-	-	-	-
5) Per depositi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a) banche	-	324.126,76	324.126,76	-	-	-	-	-	-
b) Cassa Depositi e Prestiti	2.780.797,28	15.000.234,68	15.160.247,65	-	-	-	-	-	-
Totale									
III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI									
1) Titoli									
Totale									
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE									
1) Fondo di cassa									
2) Depositi bancari									
Totale									
Totale									
Totale Attivo Circolante									
-	2.247.855,98	60.798.321,98	63.046.177,96	-	-	-	-	-	-
-	2.247.855,98	60.798.321,98	63.046.177,96	-	-	-	-	-	-
-	62.702.791,63	125.610.006,60	123.844.499,94	270.615,82	2.871.518,43	-	-	-	61.867.395,68
C) RATEI E RISCONTI									
I) Ratei attivi									
II) Risconti attivi									
Totale Ratei e Risconti									
Totale DELL'ATTIVO (A+B+C)									
Conti d'Ordine									
-	179.406.890,68	148.431.642,97	140.932.241,88	517.847,73	6.049.507,70	-	-	-	181.374.631,80
D) OPERE DA REALIZZARE									
D1) beni ceduti con atto da regolarizzare									
Accertamenti tit. IV cat. I									
E) BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI									
F) BENI DI TERZI									
Totale Conti D'Ordine									
-	23.724.214,05	18.485.685,65	22.857.637,30	181.496,21	2.201.376,31	-	-	-	17.332.382,30

CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO) ESERCIZIO:

2013

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
A) PATRIMONIO NETTO							
I) Netto patrimoniale		52.175.477,37	87.080.261,74	-	11.898.048,15	1.829.379,06	42.168.550,11
II) Netto da beni demaniali		27.444.729,31	1.944.969,63	-	12.415.759,80	879.248,82	40.826.209,92
TOTALE PATRIMONIO NETTO IN EURO		79.620.206,68	88.925.231,37		517.711,65	2.708.627,88	82.994.760,03
TOTALE PATRIMONIO NETTO IN LIRE							
		154.166.217,588	172.183.257,745	181.407.005,961	1.002.429,537	5.244.634,905	160.700.264,003
B) CONFERIMENTI							
I) Conferimenti da trasferimenti in c/capitale		19.168.739,96	352.000,00	297.586,99	-	611.063,13	18.612.089,84
II) Conferimenti da concessioni di edificare		10.986.093,08	1.371.236,73	-	-	329.582,79	12.027.747,02
III) Proventi da concessioni diverse		1.061.322,53	14.210,40	-	-	31.839,68	1.043.693,25
TOTALE CONFERIMENTI		31.216.155,57	1.737.447,13	297.586,99		972.485,60	31.683.530,11
C) DEBITI							
I) Debiti di finanziamento							
1) per finanziamenti a breve termine							
2) per mutui e prestiti		23.752.471,23	15.000.234,68	-	-	-	37.087.824,31
3) per prestiti obbligazionari		11.069.050,00	-	1.664.881,60	-	-	10.179.500,00
4) per debiti pluriennali				889.550,00	-	-	
II) Debiti di funzionamento		33.279.915,52	23.829.570,35	36.039.234,68	136,08	2.368.327,11	18.701.924,08
III) Debiti per IVA							
IV) Debiti per anticipazioni di cassa			324.126,76	-	-	-	324.126,76
V) Debiti per somme anticipate da terzi		469.091,68	1.528.680,24	1.594.738,30	-	67,11	402.966,51
VII) Altri debiti			17.086.352,44	17.086.352,44	-	-	-
TOTALE DEBITI		68.570.528,43	57.768.964,47	57.274.893,10	136,08	2.368.394,22	66.696.341,66
D) RATEI E RISCOINTI							
I) Ratei passivi		-	-	-	-	-	-
II) Risconti passivi		-	-	-	-	-	-
TOTALE RATEI E RISCOINTI		-	-	-	-	-	-
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)		179.406.890,68	148.431.642,97	140.932.241,88	517.847,73	6.049.507,70	181.374.631,80
CONTI D'ORDINE							
E) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE							
EI) beni ceduti con atto da regolarizzare		23.724.214,05	18.485.685,65	22.857.637,30	181.496,21	2.201.376,31	17.332.382,30
Accertamenti tit. IV cat. 1							
F) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI							
G) BENI DI TERZI							
TOTALE CONTI D'ORDINE		23.724.214,05	18.485.685,65	22.857.637,30	181.496,21	2.201.376,31	17.332.382,30



..... Il

IL SEGRETARIO

**IL LEGALE
RAPPRESENTANTE**

**IL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO
FINANZIARIO**

TITOLO IV ENTRATE PER ALIENAZ. DI BENI PATRIMON. TRASFERIMENTI DI CAPITALI RISCOSS. DI CREDITI

- 1a) Alienaz. effettive di beni patrimon. Tit. IV cat. 1
 1b) Proventi da concessioni diverse tit. IV cat. 1
 1c) Alienazione di beni patrimoniali tit. IV cat. 1
 2) Trasferimenti di capitale dallo Stato (tit. IV - cat. 2)
 3) Trasferimenti di capitale da regione (tit. IV - cat. 3)
 4) Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (tit. IV - cat. 4)
 5) Trasferimenti di capitale da altri soggetti (tit. IV - cat. 5)
 Totale trasferimenti di capitale (2+3+4+5)
 6) Riscossione di crediti (tit. IV - cat. 6)
Totale entrate da alienazioni di beni patrimoniali, trasf. di capitali ecc.

nota 4

TITOLO V ENTRATE DA ACCENS. DI PRESTITI

- 1) Anticipazioni di cassa (tit. V - cat. 1)
 2) Finanziam. a breve termine (tit. V - cat. 2)
 3) Assunz. di mutui e prestiti (tit. V - cat. 3)
 4) Emissione prestiti obbligaz. (tit. V - cat. 4)
Totale entrate accensione prestiti

TITOLO VI SERVIZI PER CONTO TERZI

Accertam. Finanziari di Compet. (1E)	Riscotti Passivi		Ratei Attivi		Altre Retrif. del Risultato Finanziario (6E)	Al Conto Economico		Note	Al Conto del Patrimonio	
	Iniziali (+) (2E)	Finali (-) (3E)	Iniziali (-) (4E)	Finali (+) (5E)		Rif. c.e. (1E+2E-3E-4E+5E-6E)	(7E)		Rif. C.P. Attivo	Rif. C.P. Pass.
750.990,60		nota 10				E24 E26	749.601,10	nota 2) A II	(nota 3)	
14.210,40							-	nota 2)	1.389,50	14.210,40
765.201,00										
250.000,00									250.000,00	250.000,00
100.000,00									100.000,00	100.000,00
-									-	-
1.373.236,73									17.086.352,44	1.373.236,73
1.723.236,73						AG	-	nota 5)	17.436.352,44	1.723.236,73
17.086.352,44									17.086.352,44	17.086.352,44
19.574.790,17									34.524.094,38	19.574.790,17
324.126,76									324.126,76	324.126,76
-									-	-
15.000.234,68									15.000.234,68	15.000.234,68
-									-	-
15.324.361,44									15.324.361,44	15.324.361,44
1.528.680,24								nota 9)13e)	1.528.680,24	1.528.680,24

TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA

- Insussistenze del passivo
- Sopravvenienze attive
- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)
- Variazioni nelle finanze di prodotti in corso di lavorazione etc.
- Ricavi pluriennali

NOTE

- (1) - tra le altre rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a debito, compresa negli accantonamenti finanziari del titolo II "Entrate extrabudinarie", per attività in regime d'impresa, l'ammontare dell'IVA per fatture da emettere va riportato nel passivo del conto del patrimonio alla voce "Debiti per IVA" (C III), costituendo un debito verso l'erario a fronte del credito accertato al lordo di IVA.
- (2) - quando viene realizzata una plusvalenza (ad esempio per un provento da alienazione maggiore del valore netto del conto del patrimonio), il valore relativo è portato in aumento nel conto economico (E 24), quando viene realizzata una minusvalenza il valore relativo è portato in diminuzione nel conto economico (E 26);
- (3) - quando viene alienato un bene il valore risultante del conto del patrimonio va indicato in detrazione;
- (4) - va indicato il totale dei trasferimenti di capitali da Stato, regioni, province, comuni, aziende speciali, partecipate ed altre;
- (5) - proventi accertati per concessioni di edifici, per la quota finalizzata a spese correnti (fino al 30% del valore di E);
- (6) - va indicata la somma rimasta da riscuotere da terzi in conto competenza finanziaria;
- (7) - trattasi di minori debiti (minori residui passivi del conto del bilancio);
- (8) - trattasi di maggiori crediti (maggiori residui attivi del conto del bilancio);
- (9) - i costi capitalizzati sono costituiti da quella parte di costi (sostenuti tra le spese "correnti" nel titolo I), per la produzione, in economia, di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di più esercizi: esempi di costi capitalizzati sono costituiti da manutenzioni straordinarie effettuate da personale dell'ente, dalla produzione diretta di software applicativo, a fine esercizio e necessario rilevare questa entità, contabilizzarle nell'ativo patrimoniale, con il sistema dell'ammortamento i costi stessi saranno imputati agli esercizi in cui le unità prodotte verranno realizzate;
- (10) - si tratta di accantonamenti per cessione future - da realizzarsi entro il 31.12. Dell'esercizio successivo

64.811.684,62									
E22	542.287,38	(nota 7)							542.287,38
E23	2.102.472,97	(nota 8)							
A7	11.589,38	(nota 9)	AI 1						
A8	-		BI						
A5	972.485,60		BI-II						972.485,60

PROSPETTIVO DI CONCILIAZIONE (SPESE)

Titolo I	SPESE CORRENTI	Impegni Finanziari di Compet.	Risconti Attivi		Ratel Passivi		Altre Rettif. del Risultato Finanziario	Al Conto Economico	Note	Al Conto del Patrimonio			
			Iniziali	Finali	Iniziali	Finali				Al Conto Economico (15-25-35+ 45+55-65)	Rif. C.P. Attivo	Rif. C.P. Pass.	
		(15)	(+)	(-)	(-)	(+)	(65)	(75)					
1) Personale		4.825.663,07					(nota 1)						
2) Acquisti beni consumo e/o materie prime		161.604,91											
3) Prestazioni di servizi		14.500.429,55					256.387,00						
4) Utilizzo di beni di terzi		133.114,29											
5) Trasferimenti di cui:													
- Stato		4.774,63											
- regione		-											
- province e città metropolitane		-											
- comuni ed unioni di comuni		-											
- comunità montane		-											
- aziende speciali e partecipate		140.000,00											
- altri		1.834.623,76											
6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi		1.200.855,09											
7) Imposte e tasse		373.237,07											
8) Oneri straordinari dalla gestione corrente		655.267,98											
Totale spese correnti		23.829.570,35	523,14	693,08	-	-	256.387,00	23.573.013,41		C II	169,94	-	-
Titolo II	SPESE IN CONTO CAPITALE												
1) Acquisizioni di beni immobili di cui:		1.291.258,56											
a) pagamenti eseguiti		153.440,00										153.440,00	-
b) somme rimaste da pagare		1.137.818,56										1.137.818,56	-
2) Espropri e servizi onerosi di cui:		-										-	-
a) pagamenti eseguiti		-										-	-
b) somme rimaste da pagare		-										-	-
3) Acquisto di beni specifici di cui:		-										-	-
a) pagamenti eseguiti		-										-	-
b) somme rimaste da pagare		-										-	-

4) Utilizzo beni terzi per realizzaz. In economia

di cui:

- a) pagamenti eseguiti
- b) somme rimate da pagare

5) Acquisione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche

di cui:

- a) pagamenti eseguiti
- b) somme rimate da pagare

6) Incarichi professionali esterni

di cui:

- a) pagamenti eseguiti
- b) somme rimate da pagare

7) Trasferimenti di capitale

di cui:

- a) pagamenti eseguiti
- b) somme rimate da pagare
- c) pagamenti a residui

8) Partecipazioni azionarie

di cui:

- a) pagamenti eseguiti
- b) somme rimate da pagare

9) Conferimenti di capitale

di cui:

- a) pagamenti eseguiti
- b) somme rimate da pagare

10) Concessioni di crediti e anticipazioni

di cui:

- a) pagamenti eseguiti
- b) somme rimate da pagare

Impegni Finanziari di Compet. (1S)	Risconti Attivi		Ratei Passivi		Altre Rettif. del Risultato Finanziario (-) (6S)	Al Conto Economico (1S+2S+3S+4S+5S+6S) (7S)	Note	Al Conto del Patrimonio	
	Iniziali (+) (2S)	Finali (-) (3S)	Iniziali (-) (4S)	Finali (+) (5S)				Rif. C.P. Attivo	Rif. C.P. Pass.
-									
-									
99.570,86									
a) pagamenti eseguiti b) somme rimate da pagare	999,00 98.571,86							999,00 98.571,86	
di cui:									
6) Incarichi professionali esterni	8.503,79								8.503,79
a) pagamenti eseguiti b) somme rimate da pagare	-								
di cui:									
7) Trasferimenti di capitale	-								
a) pagamenti eseguiti b) somme rimate da pagare	-								
di cui:									
8) Partecipazioni azionarie	-								
a) pagamenti eseguiti b) somme rimate da pagare	-								
di cui:									
9) Conferimenti di capitale	-								
a) pagamenti eseguiti b) somme rimate da pagare	-								
di cui:									
10) Concessioni di crediti e anticipazioni	17.086.352,44								
a) pagamenti eseguiti b) somme rimate da pagare	17.086.352,44								
di cui:									
Totale spese in conto capitale	18.485.685,65								
a) pagamenti eseguiti b) somme rimate da pagare	17.240.791,44 1.244.894,21								

nota 4/III 2

Titolo III RIMBORSO DI PRESTITI

- 1) Rimborso di anticipazioni di cassa
 2) Rimborso di finanziamenti a breve termine
 3) Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti
 4) Rimborso di prestiti obbligazionari
 5) Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali
Totale rimborso di prestiti

Titolo IV SERVIZI PER C/TERZI

Impegni Finanziari di Compet.	Riscconti Attivi		Reteli Passivi		Altre Rettif. del Risultato Finanziario	Al Conto Economico	Note	Al Conto del Patrimonio	
	Iniziali	Finali	Iniziali	Finali				Rif. c.e.	Rif. C.P. Attivo
(1s)	(+)	(-)	(-)	(+)	(s)	(7s)			
324.126,76							CIV		324.126,76
-							C11		-
1.664.881,60							C12		1.664.881,60
889.550,00							C13		889.550,00
136,08							C14		136,08
2.878.694,44									2.878.694,44
1.528.680,24							nota 5		1.528.680,24

TOTALE GENERALE DELLA SPESA

- Variazioni nelle rimanenze di materie prime
- Quote di beni di consumo
- Quote di ammortamento dell'esercizio
- Accantonamento per svalutazione crediti
- Insussistenza dell'attivo

	Al Conto Economico		Al Conto del Patrimonio	
	(1S+2S+3S+4S+5S+6S)	(7S)	Rif. C.P. Attivo	Rif. C.P. Pass.
46.722.630,68				
	B11+ B11- B16 E27 E25	3.177.466,13 -		
		2.486.705,38		
			2.486.705,38	

NOTE

- (1) - Tra le rettifiche del risultato finanziario va considerata l'V.A. a credito, compresa negli impegni finanziari del titolo I "Spese correnti", per attività in regime d'impresa, l'ammontare dell'V.A. per fatture da ricevere o registrate in sospensione d'l V.A., va riportato nell'attivo del conto del patrimonio alla voce "Crediti per l'V.A." (B Il 4), costituendo un credito verso l'erario a fronte del debito accertato al lordo d'l V.A. per spese di funzionamento.
 (2) - L'importo corrispondente ai pagamenti in conto competenze del Titolo II "Spese in conto capitale" va riferito in aumento alla specifica "Immobilitazione" dell'attivo; analogamente va operato per i pagamenti in conto residui.
 (3) - L'importo corrisponde alle somme rimaste da pagare in conto competenze del Titolo II "Spese in conto capitale", vale a dire che le somme da conservare nel conto finanziario delle competenze, a residuo passivo, vanno nell'attivo riferite in aumento al conto d'ordine "Opere da realizzare" e nel passivo riferite in aumento al conto d'ordine "Impegni per opere da realizzare". I pagamenti disposti per spese del Titolo II, "Spese in conto capitale", in conto residui esercizi precedenti, vanno riferiti in diminuzione nell'attivo e nel passivo ai suddetti conti d'ordine.
 (4) - L'importo impegnato dell'intervento "concessioni di crediti ed anticipazioni" va riferito in aumento alla voce dell'Attivo All2 "Crediti verso partecipate", ove la concessione di crediti ed anticipazioni riguarda aziende speciali, controllate e collegate, va riferito in aumento alla voce B Il dell'attivo "Crediti" negli altri casi.
 (5) - Va indicata la somma rimasta da pagare a terzi in conto competenze finanziarie.
 (6) - L'ammortamento dell'esercizio (7S) va portato ad incremento del Fondo d'ammortamento e quindi in diminuzione del corrispondente valore dell'attivo (A).
 (7) - L'importo accantonato per svalutazione crediti, che non può costituire impegno nel conto del bilancio, va riferito nel conto del patrimonio in diminuzione all'attivo alla voce "Immobilitazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilità" è possibile utilizzare l'accantonamento per "Fondo svalutazione crediti" con le modalità previste dal Regolamento di contabilità dell'ente.
 (8) - Minori crediti (minori residui attivi del conto del bilancio).

**Il Segretario****Il Legale rappresentante dell'Ente****Il Responsabile del servizio finanziario**



Il Segretario

Il Legale rappresentante dell'Ente

Il Responsabile del servizio finanziario

COMUNE DI FRASCATI		
CONTO ECONOMICO		
ESERCIZIO: 2013		
A) PROVENTI DELLA GESTIONE		
Totale proventi della gestione (A)		
<ul style="list-style-type: none"> (1) Proventi tributari (2) Proventi da trasferimenti (3) Proventi da servizi pubblici (4) Proventi da gestione patrimoniale (5) Proventi diversi (6) Proventi da concessioni di edificare (7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) 		
B) COSTI DELLA GESTIONE		
Totale costi di gestione (B)		
<ul style="list-style-type: none"> (9) Personale (10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) (12) Prestazioni di servizi (13) Utilizzo beni di terzi (14) Trasferimenti (15) Imposte e tasse (16) Quote di ammortamento d'esercizio 		
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)		
PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI PARTECIPATE		
Totale (C) (17+18-19)		
<ul style="list-style-type: none"> (17) Utili (18) Interessi su capitale di dotazione (19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate 		
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+C)		
D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
Totale (D) (20-21)		
<ul style="list-style-type: none"> (20) Interessi attivi (21) Interessi passivi - su mutui e prestiti - su obbligazioni - su partecipazioni - per altre cause 		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
Proventi		
<ul style="list-style-type: none"> (22) Insussistenze del passivo (23) Sopravvenienze attive (24) Plusvalenze patrimoniali 		
Oneri		
<ul style="list-style-type: none"> (25) Insussistenze dell'attivo (26) Minusvalenze patrimoniali (27) Accantonamento per svalutazione crediti (28) Oneri straordinari 		
Totale (E) (e.1-e.2)		
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+C-D+E)		
Importi Parziali	Importi Totali	Importi Complessivi
20.718.167,46	29.233.799,33	
1.634.655,51		
3.706.869,12		
1.200.880,83		
1.961.637,03		
-		
11.589,38		
-		
29.233.799,33		
4.825.663,07		
161.604,91		
-		
14.244.042,55		
133.114,29		
1.875.399,32		
373.067,13		
3.177.466,13		
24.790.357,40		
4.443.441,93		
-		
140.000,00		
-		
-		
140.000,00		
19.578,42		
1.125.807,68		
46.247,77		
28.799,64		
-		
1.181.276,67		
-		
1.181.276,67		
542.287,38		
2.102.472,97		
749.601,10		
3.394.361,45		
2.486.705,38		
-		
-		
655.267,98		
3.141.973,36		
252.388,09		
3.374.553,35		

CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2013

IL RISULTATO ECONOMICO DI GESTIONE

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica dell'Ente locale così come risultante dal conto economico.

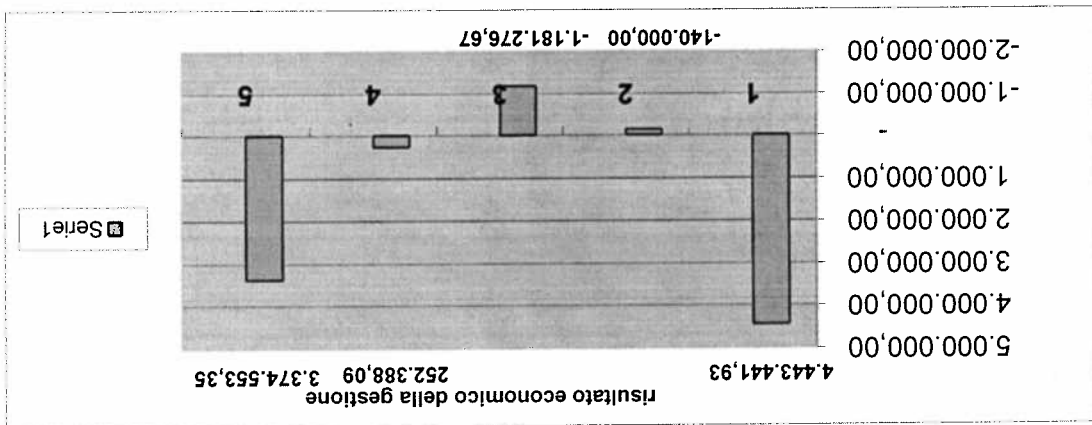
Il risultato economico d'esercizio, calcolato quale differenza tra proventi e costi, permette di ottenere un primo giudizio sull'andamento dell'esercizio e misura l'incremento o il decremento del patrimonio netto.

Partendo da questo dato è possibile procedere ad un'analisi dei risultati parziali al fine di meglio comprendere la sua configurazione analitica.

In particolare il risultato d'esercizio si chiude secondo le risultanze contabili riportate nella seguente tabella:

1	risultato della gestione	4.443.441,93		
2	proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate	140.000,00	-	
3	proventi ed oneri finanziari	1.181.276,67	-	
4	proventi ed oneri straordinari	252.388,09		
5	risultato economico d'esercizio	3.374.553,35		

Il grafico correlato evidenzia come il risultato economico complessivo è costituito dalla somma algebrica di risultati economici parziali delle quattro distinte gestioni



IL RISULTATO DELLA GESTIONE

Il risultato della gestione, ottenuto quale differenza tra proventi della gestione e costi della gestione costituisce il primo risultato intermedio esposto nel conto economico.

Esso rappresenta il risultato della gestione operativa dell'ente, depurato però, degli effetti relativi alla gestione di aziende speciali e partecipate.

Si ottiene sottraendo al totale della Classe A) proventi della gestione, il totale della classe B) Costi della gestione e misura l'economicità di quella parte della gestione operativa svolta in modo diretto o in economia, permettendo di avere una immediata e sintetica percezione della efficienza produttiva interna e della correlata efficacia dell'azione svolta.

Nel nostro caso il risultato della gestione risulta così determinato:

A1	proventi tributari	20.718.167,46
A2	proventi da trasferimenti	1.634.655,51
A3	proventi da servizi pubblici	3.706.869,12
A4	proventi da gestione patrimoniale	1.200.880,83
A5	proventi diversi	1.961.637,03
A6	proventi da concessioni di edificare	-
A7	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	11.589,38
A8	variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso ..	-

A5	A- accertamenti di comp.za tit. III cat. V	989.151,43
A5	B- ammorto finanz. attivo su conferimenti	936.484,67
A5	C- pagamenti titolo II int. 7	36.000,93
B14	A- trasferimenti tit. I sp. Int. V	1.839.398,39
B14	B- trasferimenti tit. II int. VII	36.000,93
B16	quote di ammorto di esercizio	3.091.232,07

Le voci di cui sopra sono evinte da accertamenti ed impegni rilevabili dal conto del bilancio, gli importi sono stati rettificati ed integrati dai ratei ed i risconti in base al principio di competenza economica. Le eccezioni sono rappresentate dai punti:

A5 "proventi diversi" così composti A = accertamenti di competenza del titolo III cat. 5 + B = da prospetto di conciliazione entrata "ricavi pluriennali" la voce rappresenta una sorta di ammortamento finanziario attivo calcolato sul totale dei trasferimenti riportati nel conto del patrimonio passivo voci B1 e B2 ed applicando i coefficienti di ammortamento previsti dal d.lvo 267/00 per le opere interessate al conferimento (generico 3%) + C = pagamenti di contributi al titolo II int. 7 dove l'ente figura da tramite

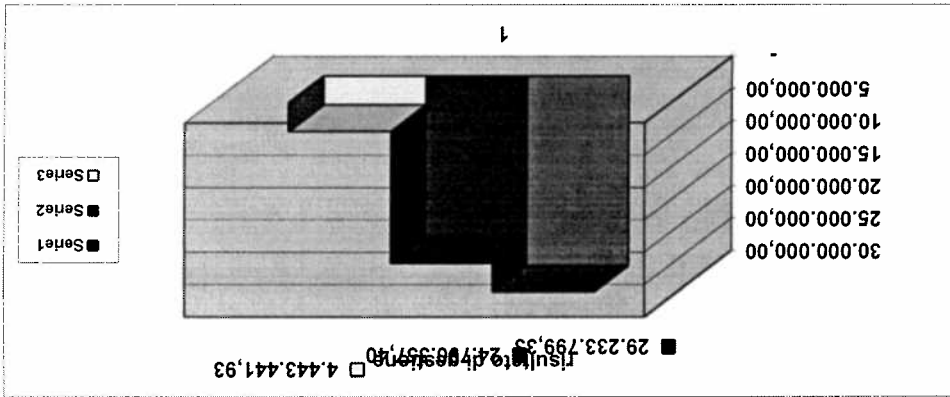
quindi non sostiene un costo (pareggio con l'eliminazione del conferimento dalla voce del conto del patrimonio passivo B2)

A6 "proventi da concessione a edificare" corrispondono alla quota di proventi da concessioni a edificare destinati alla manutenzione ordinaria del patrimonio (parte del titolo IV cat. 5)

A7 "incrementi di immobilizzazioni per lavori interni" importo dei costi di acquisto di beni destinati alla manutenzione straordinaria o acquisto di beni durevoli tramite spese correnti (in particolare acquisto di beni mobili al titolo I della spesa)

B14 "trasferimenti": la voce comprende A = costo sostenuto nell'anno per l'erogazione di contributi a fondo perduto rilevabili al titolo I intervento 5 + B = importo pagato al titolo II intervento 7 (trasferimenti a favore di enti o privati destinati all'esecuzione di opere

B16 "ammortamenti di esercizio": somma di tutte le quote di ammortamento di costi pluriennali attribuite all'esercizio

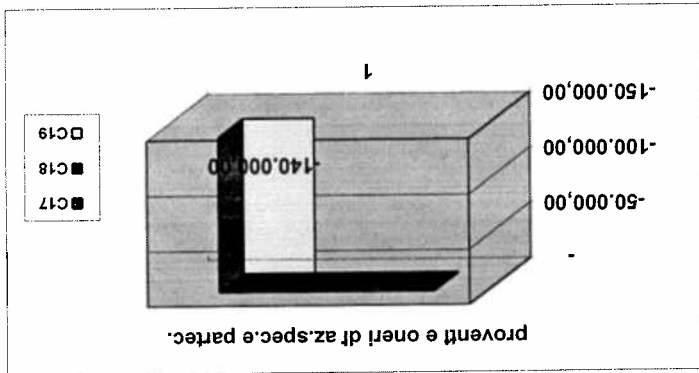


A-B	RISULTATO DELLA GESTIONE	4.443.441,93
B9	personale	4.825.663,07
B10	acquisto di materie prime e/o beni di consumo	161.604,91
B11	var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di cons.	-
B12	prestazione di servizi	14.244.042,55
B13	utilizzo di beni di terzi	133.114,29
B14	trasferimenti	1.875.399,32
B15	imposte e tasse	373.067,13
B16	quote di ammortamento di esercizio	3.177.466,13
A	PROVENTI DELLA GESTIONE	29.233.799,33

PROVENTI ED ONERI DI AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE

Il risultato di questa gestione è stato previsto al fine di evidenziare l'andamento di quelle attività poste in essere dall'ente indirettamente secondo le forme giuridiche previste dall'art. 22 della legge 142/90 e ss.mm. La voce C17 rappresenta la somma degli eventuali proventi distribuiti a titolo di dividendo da aziende speciali e società partecipate dall'ente. La voce C18 rappresenta la somma degli interessi attivi nel periodo versati all'ente come corrispettivo per la disponibilità del fondo di dotazione. La voce C19 rappresenta il costo complessivo delle erogazioni concesse alle aziende speciali e partecipate per contributi in conto di gestione o per il ripiano di eventuali perdite

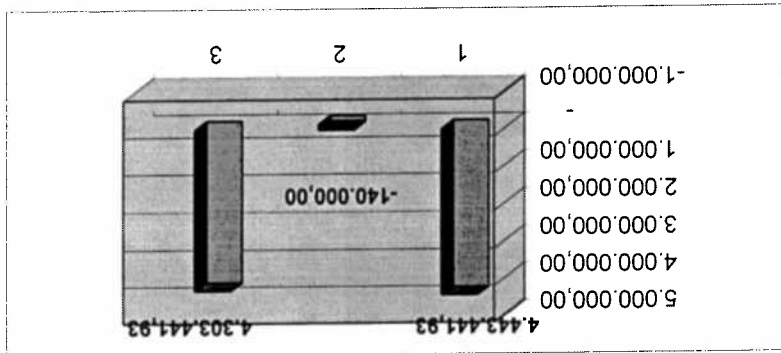
C17	utili				
C19	trasferimento ad aziende spec.				140.000,00
	totale				140.000,00



RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA

Il risultato della gestione operativa si ottiene sommando al risultato della gestione, il totale (positivo o negativo) dei proventi e oneri da aziende speciali partecipate. Tale risultato sintetizza in termini quantitativi l'economicità della attività tipiche dell'ente nel loro complesso, permettendo pertanto, una valutazione immediata in merito alla efficienza produttiva e alla efficacia dell'azione amministrativa condotta

1	risultato della gestione	4.443.441,93
2	proventi ed oneri da aziende spec. e partecipate	140.000,00
3	risultato della gestione operativa	4.303.441,93



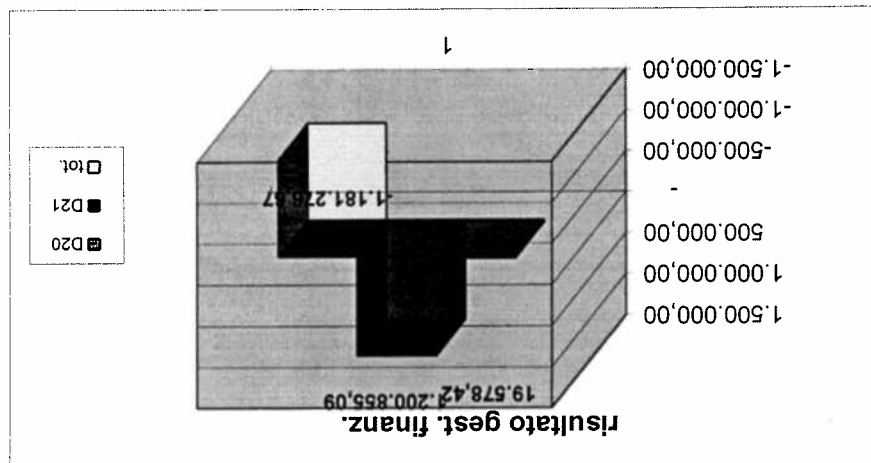
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Oltre alla gestione caratteristica dell'Ente è necessario considerare anche le altre gestioni extracaratteristiche che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo.

Tra queste particolari importanza riveste la "gestione finanziaria", che trova allocazione nel conto economico dell'ente in corrispondenza della classe D)proventi e oneri finanziari, che permette di apprezzare l'entità e l'incidenza degli oneri finanziari complessivi (al netto dei proventi finanziari) sul risultato della gestione.

Il totale della Classe D) è dato dalla somma algebrica di tutti i componenti positivi di reddito relativi agli interessi finanziari attivi e di tutti quelli negativi riferibili agli interessi finanziari passivi di periodo. Un risultato negativo di solito è dovuto alle quote di interessi passivi su mutui contratti

D20	interessi attivi	19.578,42
	totale	1.181.276,67



PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Oltre alla gestione caratteristica ed a quella finanziaria bisogna considerare anche l'incidenza della "gestione straordinaria" sul risultato d'esercizio, ossia di tutti i componenti straordinari positivi e negativi di reddito. Il totale della classe E)Proventi ed oneri straordinari evidenzia il risultato parziale netto riferibile a questa gestione permettendo una determinazione puntuale dell'entità in termini di valori.

Contrariamente a quanto precedentemente visto, nel caso dei proventi ed oneri straordinari il conto economico espone 2 sub totali: uno relativo ai componenti positivi evidenziato con la lettera E1 e l'altro relativo al totale dei componenti negativi, evidenziato dalla lettera E2.

Ne consegue che il risultato della gestione straordinaria viene ad essere determinato dalla differenza dei sub-totali E1 - E2.

Il valore totale della classe E è dato dalla somma algebrica di tutti i componenti positivi e negativi di reddito, relativi alla gestione straordinaria.

Plusvalenze patrimoniali: è il valore determinato dal confronto tra il prezzo di cessione stanziato in bilancio al titolo IV cat. 1 ed il valore residuo della immobilizzazione (costo capitalizzato al netto del fondo di ammortamento). Viceversa nel caso in cui il prezzo di cessione è inferiore rispetto al valore residuo esposto nel conto del patrimonio si avrà una **minusvalenza patrimoniale** da iscrivere nella voce E26.

1	entrate straordinarie in denaro	
2	donazioni in denaro	
3	residui passivi eliminati per riconciliazione co	1.826.106,84
4	magiori residui attivi da c.to bilancio	14.228,82
5	rettifica positiva dati immobilizzazioni per acquisizioni gratuite e/o incrementi patrimoniali extracontabili	185.419,16
6	rettifica extracontabile per errata imputazione % di amm.to su bene alienato	76.718,15
	totale sopravvenienze attive	2.102.472,97

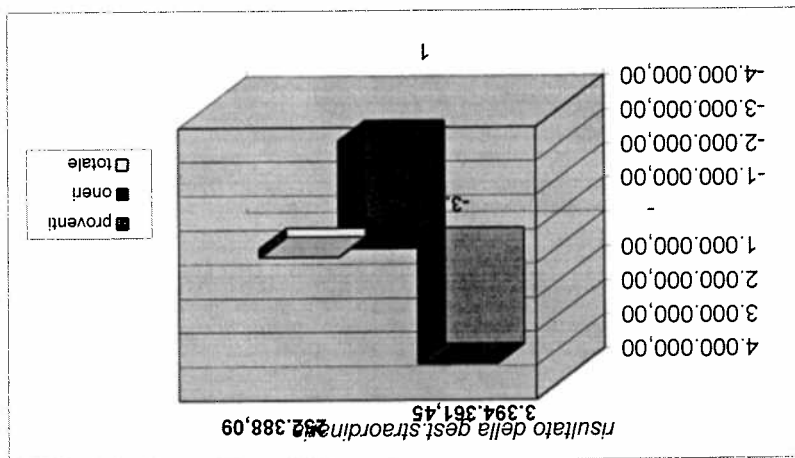
SCORPORO DELLA VOCE SOPRAVVENIENZE ATTIVE PER L'ENTE IN ESAME

Insistenze del passivo: sono variazioni economiche positive derivanti dalla riduzione dei debiti esposti nel passivo del conto del bilancio ad eccezione dei residui passivi del titolo II della spesa.

Sopravvenienze attive: rappresentano proventi straordinari non prevedibili e relativi ad esercizi precedenti che determinano incrementi dell'attivo e del patrimonio netto [incassi di crediti considerati inesigibili - proventi conseguiti per un ammontare superiore rispetto a quello indicato nei precedenti bilanci (magiori residui attivi ad eccezione di quelli del titolo IV cat. 2,3,4,5)].

In questa voce dovrebbero trovare all'occasione:
 - i proventi di natura tributaria accertati in corso d'anno e riferibili ad esercizi pregressi
 - le entrate straordinarie in denaro
 - se indicato nella tabella successiva possono essere incluse in questa voce eventuali scritture positive a rettifica delle immobilizzazioni materiali, in particolare maggiori incrementi del patrimonio rispetto al pagato del titolo II della spesa. Ciò si determina quando nell'anno vengono approvati stati finali di opere per cui erano stati erogati pagamenti negli anni scorsi non registrati al titolo II o contabilizzati diversamente, oppure a seguito di revisione straordinaria degli inventari, se l'importo del patrimonio netto approvato l'anno precedente era inferiore ai valori ricostruiti in base alle indicazioni del decreto d.lvo 267/00

ANALISI PROVENTI STRAORDINARI



E1	proventi straordinari (+)	3.394.361,45
E	Risultato della gestione straordinaria	252.388,09

Insussistenze dell'attivo: la voce rappresenta la somma delle variazioni economiche negative derivanti dalla riduzione di crediti esposti nell'attivo del conto del patrimonio, compresi anche i minori residui attivi del conto del bilancio.

In questa voce trovano anche allocazione le "sopravvenienze passive" non essendo stata prevista l'apposita voce. Tra le sopravvenienze passive si trovano gli oneri sostenuti a fronte di proventi iscritti in precedenti bilanci (es. pagamenti di debiti considerati prescritti quindi eliminati dal bilancio) oppure costi sostenuti per un ammontare superiore a quello indicato in precedenti bilanci "maggiori residui passivi".

In questa voce vengono inserite anche rettifiche negative su immobilizzazioni materiali: ciò si verifica quando l'incremento patrimoniale (var. + da c.to finanziario) è inferiore al pagato del titolo il della spesa (al netto del pagato dell'int. 7) [mandati pagati al titolo il ma non inerenti a manutenzione straordinaria o miglione del patrimonio].

Vi possono essere anche rettifiche extraccontabili dovute a revisioni straordinarie dell'inventario: in particolare se vi è diffomità in negativo tra i dati approvati nel precedente esercizio ed i dati risultanti da una ricostruzione in base alle indicazioni del d.lvo 267/00

SCORPORO DELLA VOCE INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO PER L'ENTE IN ESAME

1 minori residui attivi (non compr. Tit. IV cat. 2,3,4,5) detratti i minori crediti iva già riportati in dimin-	901.116,97
2 residui attivi eliminati per riconciliazione con	76.343,00
3 beni in fuori uso	1.997,20
4 rettifiche negative su dati patrimoniali per mandati non inerenti a miglione patrim.	12.504,32
rettifiche negative su dati patrimoniali per	
5 cessioni gratuite o extraccontabili	12.686,34
6 rettifiche negative su iva per var. pro rata	7.390,00
quota di debito pluriennale non accertato	136,08
8 totale	2.486.705,38

Accantonamento per svalutazione crediti: rappresenta un costo presunto futuro da attribuire all'esercizio ed è un fondo di riserva di valori da utilizzare se e quando il rischio di svalutazione crediti si manifesta. Può essere applicato solo su crediti iscritti tra quelli di "dubbia esigibilità", se invece il credito è iscritto tra i residui attivi occorrerà procedere allo storno.

Oneri straordinari: rappresentano l'insieme delle variazioni economiche negative riferibili alla gestione straordinaria e non allocabili in altre voci accese agli oneri straordinari di gestione - il valore si trova all'intervento 8 del titolo I della spesa

TABELLA PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

E22	insussistenze del passivo	542.287,38
E23	sopravvenienze attive	2.102.472,97
E24	plusvalenze patrimoniali	749.601,10
E25	insussistenze dell'attivo	2.486.705,38
E26	minusvalenze patrimoniali	-
E27	accantonamento per svalutazione crediti	-
E27	oneri straordinari	655.267,98

VOCI GESTIONE STRAORD.	
-655.267,98	-2.486.705,38
1	2.102.472,97
749.601,10	542.287,38

- E23
- E24
- E25
- E26
- E27
- E28

