

COMUNE DI MONZA  
ASSESSORATO AL BILANCIO PARTECIPATO

# CONTO DEL PATRIMONIO

**CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)**

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
A)	<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>						
I)	<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>						
1)	Costi pluriennali capitalizzati (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	632.943	559.927		159.130	-349.799	1.002.201
	Totale	632.943	559.927		159.130	-349.799	1.002.201
II)	<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>						
1)	Beni demaniali (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	74.148.694	4.068.480		9.943.083	-3.783.667	84.376.590
2)	Terreni (patrimonio indisponibile)				9.542		9.542
3)	Terreni (patrimonio disponibile)	298.254	9.132	-1.980.831	1.980.831		307.386
4)	Fabbricati (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	183.066.994	179.271		11.230.829	-6.337.445	188.139.649
5)	Fabbricati (patrimonio disponibile)	6.106.755		-26.250		-212.954	5.867.551
6)	Macchinari, attrezzature e impianti (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	8.946.508	508.032		191.367	-2.011.594	7.634.313
7)	Attrezzature e sistemi informatici (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	455.158	77.154			-297.426	234.886
8)	Automezzi e motomezzi (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	323.482	26.616			-143.381	206.717
9)	Mobili e macchine d'ufficio (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	1.231.906	268.096			-281.163	1.218.839
10)	Universalita' di beni (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	445.243	4.015		252.587	-203.449	498.396
11)	Universalita' di beni (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	11.290				-2.822	8.468
12)	Diritti reali su beni di terzi	7.119					7.119
13)	Immobilizzazioni in corso	61.033.339	18.828.909			-21.786.538	58.075.710
	Totale	336.074.742	23.969.705	-2.007.081	23.608.239	-35.060.439	346.585.166
III)	<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>						
1)	Partecipazioni in :						
a)	imprese controllate	62.514.130	51.000				62.565.130
b)	imprese collegate						
c)	altre imprese						
2)	Crediti verso :						
a)	imprese controllate						
b)	imprese collegate						
c)	altre imprese						
3)	Titoli (investimenti a medio e lungo termine)						
4)	Crediti di dubbia esigibilita' (detratto il fondo di svalutazione crediti)						
5)	Crediti per depositi cauzionali	173.311	80.904	-81.447			172.768
	Totale	62.687.441	131.904	-81.447			62.737.898
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>399.395.126</b>	<b>24.661.536</b>	<b>-2.088.528</b>	<b>23.767.369</b>	<b>-35.410.238</b>	<b>410.325.265</b>
B)	<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>						

**CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)**

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE	
			+	-	+	-		
I)	RIMANENZE	64.393					64.393	
II)	CREDITI							
1)	Verso contribuenti	22.711.647	97.156.180	-87.835.757			32.032.070	
2)	Verso enti del sett. pubblico allargato							
a)	Stato							
	- correnti	31.464.324	3.083.443	-3.576.582			30.971.185	
	- capitale							
b)	Regione							
	- correnti	3.137.701	2.651.738	-5.287.437			502.002	
	- capitale	1.780.683	546.090	-1.633.422			693.351	
c)	Altri							
	- correnti	331.866	1.201.776	-1.474.649			58.993	
	- capitale	52.744					52.744	
3)	Verso debitori diversi							
a)	verso utenti di servizi pubblici	1.803.541	8.428.402	-9.680.408			551.535	
b)	verso utenti di beni patrimoniali	7.079.624	3.248.258	-4.445.721			5.882.161	
c)	verso altri							
	- correnti	2.970.214	10.797.889	-13.021.240			746.863	
	- capitale	1.808.730	12.750.399	-12.751.763			1.807.366	
d)	da alienazioni patrimoniali	68.550	4.686.315	-4.287.683			467.182	
e)	per somme corrisposte c/terzi	3.175.655	14.379.013	-16.250.079			1.304.589	
4)	Crediti per IVA	41.457	440.784			-482.241		
5)	Per depositi							
a)	banche	738.793	6.328.557	-14.374.204	15.171.952		7.865.098	
b)	Cassa Depositi e Prestiti	65.329.202	5.901.586	-9.670.598		-15.171.952	46.388.238	
	<b>Totale</b>		<b>142.494.731</b>	<b>171.600.430</b>	<b>-184.289.543</b>	<b>15.171.952</b>	<b>-15.654.193</b>	<b>129.323.377</b>
III)	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI							
1)	Titoli	935				-935		
	<b>Totale</b>		<b>935</b>			<b>-935</b>		
IV)	DISPONIBILITA' LIQUIDE							
1)	Fondo di cassa	30.761.758	167.981.894	-168.922.662			29.820.990	
2)	Depositi bancari		14.298.000	-1.255.547			13.042.453	
	<b>Totale</b>		<b>30.761.758</b>	<b>182.279.894</b>	<b>-170.178.209</b>		<b>42.863.443</b>	
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>		<b>173.321.817</b>	<b>353.880.324</b>	<b>-354.467.752</b>	<b>15.171.952</b>	<b>-15.655.128</b>	<b>172.251.213</b>
C)	<u>RATEI E RISCONTI</u>							

**CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)**

I )  
II )  
  
D )  
E )  
F )

Ratei attivi  
Risconti attivi  
TOTALE RATEI E RISCONTI  
TOTALE DELL'ATTIVO  
CONTI D'ORDINE  
OPERE DA REALIZZARE  
BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI  
BENI DI TERZI  
TOTALE CONTI D'ORDINE

IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
		+	-	+	-	
807.118				4.103.805	-807.118	4.103.805
80.662				96.061	-80.662	96.061
	887.780			4.199.866	-887.780	4.199.866
	573.604.723	378.541.860	-356.556.280	43.139.187	-51.953.146	586.776.344
160.263.884		48.150.157	-42.635.315		-227.280	165.551.446
160.263.884	160.263.884	48.150.157	-42.635.315		-227.280	165.551.446

## CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO)

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
A)	<b><u>PATRIMONIO NETTO</u></b>						
I)	Netto patrimoniale	273.111.036			9.954.762	-10.662.011	272.403.787
II)	Netto da beni demaniali	74.148.694			10.227.896		84.376.590
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>				20.182.658	-10.662.011	356.780.377
		347.259.730					
B)	<b><u>CONFERIMENTI</u></b>						
I)	Conferimenti da trasferimenti in c/capitale	29.461.102	2.495.759	-1.218.381		-263.007	30.475.473
II)	Conferimenti da concessioni di edificare	43.268.595	5.687.562	-2.024		-539.539	48.414.594
	<b>TOTALE CONFERIMENTI</b>		8.183.321	-1.220.405		-802.546	78.890.067
		72.729.697					
C)	<b><u>DEBITI</u></b>						
I)	Debiti di finanziamento						
1)	per finanziamenti a breve termine		4.569.430	-4.569.430			
2)	per mutui e prestiti	106.880.105	12.230.143	-10.009.048		-32.880	109.068.320
3)	per prestiti obbligazionari	14.298.000		-1.429.800			12.868.200
4)	per debiti pluriennali						
II)	Debiti di funzionamento	9.999.924	107.738.690	-111.401.066			6.337.548
III)	Debiti per IVA		537.830	-49.865		-482.241	5.724
IV)	Debiti per anticipazioni di cassa						
V)	Debiti per somme anticipate da terzi	7.694.706	14.460.524	-17.421.374			4.733.856
VI)	Debiti verso						
1)	imprese controllate						
2)	imprese collegate						
3)	altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)		51.000	-51.000			
VII)	Altri debiti	895.885	50.373.382	-50.231.761			1.037.506
	<b>TOTALE DEBITI</b>		189.960.999	-195.163.344		-515.121	134.051.154
		139.768.620					
D)	<b><u>RATEI E RISCONTI</u></b>						
I)	Ratei passivi	13.846.286			17.054.746	-13.846.286	17.054.746
II)	Risconti passivi	390				-390	
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>				17.054.746	-13.846.676	17.054.746
		13.846.676					
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)</b>		573.604.723	-196.383.749	37.237.404	-25.826.354	586.776.344
		573.604.723					
	<b>CONTI D'ORDINE</b>						
E)	<b><u>IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE</u></b>	160.263.884	48.150.157	-42.635.315		-227.280	165.551.446
F)	<b><u>CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI</u></b>						
G)	<b><u>BENI DI TERZI</u></b>						
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	160.263.884	48.150.157	-42.635.315		-227.280	165.551.446
		160.263.884					

COMUNE DI MONZA  
ASSESSORATO AL BILANCIO PARTECIPATO

# CONTO ECONOMICO

## CONTO ECONOMICO

	IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI	IMPORTI COMPLESSIVI
A)	<u>PROVENTI DELLA GESTIONE</u>		
1)	Proventi tributari	78.059.630	
2)	Proventi da trasferimenti	7.823.715	
3)	Proventi da servizi pubblici	9.411.913	
4)	Proventi da gestione patrimoniale	3.733.618	
5)	Proventi diversi	3.422.685	
6)	Proventi da concessioni di edificare	5.771.966	
7)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8)	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
	Totale proventi della gestione (A)	108.223.527	
B)	<u>COSTI DELLA GESTIONE</u>		
9)	Personale	36.059.060	
10)	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.723.327	
11)	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
12)	Prestazioni di servizi	50.978.202	
13)	Godimento beni di terzi	1.444.930	
14)	Trasferimenti	5.713.086	
15)	Imposte e tasse	1.996.918	
16)	Quote di ammortamento d'esercizio	11.642.867	
	Totale costi della gestione (B)	109.558.390	
	RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)		-1.334.863
C)	<u>PROVENTI ED ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</u>		
17)	Utili	2.483.193	
18)	Interessi su capitali in dotazione		
19)	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	1.794.240	
	Totale proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate (C)	688.953	
	RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+/-C)		-645.910
D)	<u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
20)	Interessi Attivi	723.962	
21)	Interessi passivi		
	- su mutui e prestiti	4.554.203	
	- su obbligazioni		
	- su anticipazioni		
	- per altre cause		
	Totale proventi ed oneri finanziari (D)	-3.830.241	
E)	<u>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
	Proventi		
22)	Insussistenze del passivo	4.769.452	
23)	Sopravvenienze attive	3.123.671	
24)	Plusvalenze patrimoniali		
	Totale proventi	7.893.123	
	Oneri		
25)	Insussistenze dell'attivo	2.419.648	
26)	Minusvalenze Patrimoniali		
27)	Accantonamento per svalutazione crediti		
28)	Oneri straordinari	1.431.439	
	Totale oneri	3.851.087	
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	4.042.036	
	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+/-C+/-D+/-E)		-434.115

COMUNE DI MONZA  
ASSESSORATO AL BILANCIO PARTECIPATO

# PROSPETTO DI CONCILIAZIONE



**PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)**

	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA (1E)	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO (6E)	AL CONTO ECONOMICO		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. PASSIVO								
<b>Titolo I</b>	<b><u>ENTRATE TRIBUTARIE</u></b>																		
	1) Imposte (tit. I - cat. 1)	68.966.499				1.802.341		A1	67.164.158										
	2) Tasse (tit. I - cat. 2)	11.241.329			6.560	1.178.486		E23	1.802.341										
	3) Tributi speciali (tit. I - cat. 3)	886.190				60.122		A1	10.069.403	CI	6.560	DII							
								E23	1.171.926										
								A1	826.068										
								E23	60.122										
	<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>81.094.018</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.560</b>	<b>3.040.949</b>			<b>81.094.018</b>		<b>6.560</b>								<b>-</b>
<b>Titolo II</b>	<b><u>ENTRATE DA TRASFERIMENTI</u></b>																		
	1) da Stato (tit. II cat. 1)	6.521.499				3.438.056		A2	3.083.443										
	1) da Regione (tit. II cat. 2)	4.474.571				1.822.833	1.228.157	A2	3.879.895	CI	1.228.157	DII							
	1) da regione per funz. deleg. (tit. II cat. 3)	-						A2	-										
	1) da org. Com. e internaz. (tit. II cat. 4)	612.267				61.665		A2	550.602										
	1) da altri enti sett. pubb. (tit. II cat. 5)	904.635			512.900	171.500	253.460	A2	309.775	CI	341.400	DII							
	<b>Totale entrate da trasferimenti</b>	<b>12.512.972</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>512.900</b>	<b>1.399.657</b>	<b>5.576.014</b>		<b>7.823.715</b>		<b>886.757</b>								<b>-</b>
<b>Titolo III</b>	<b><u>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</u></b>																		
	1) Proventi servizi pubblici (tit. III - cat. 1)	9.845.881			756	1.259.928	1.693.140	A3	9.411.913	CI	1.259.172								
	1) Proventi gestione patr. (tit. III - cat. 2)	5.903.905	390		62.473	755.095	2.863.299	A4	3.733.618	CI	692.622	DII							390
	1) Proventi finanziari (tit. III - cat. 3)																		
	- Interessi su depositi, crediti ecc.	723.962			4.547	-	4.547	D20	723.962	CI	4.547								
	- Interessi su capitale conferito ad aziende speciali e partecipate																		
	1) Proventi per utili da aziende speciali e part. dividendi di società (tit. III - cat. 4)	2.483.193						C17	2.483.193										
	1) Proventi diversi (tit. III - cat. 5)	3.718.984			226.442	682.565	752.422	A5	3.422.685	CI	456.123								
	<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>22.675.925</b>	<b>390</b>	<b>-</b>	<b>294.218</b>	<b>2.697.588</b>	<b>5.304.314</b>		<b>24.823.510</b>		<b>2.403.370</b>								<b>390</b>
	<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>116.282.915</b>	<b>390</b>	<b>-</b>	<b>807.118</b>	<b>4.103.805</b>	<b>13.921.277</b>												
<b>Titolo IV</b>	<b><u>ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI, TRASFERIMENTI DI CAPITALI, RISCOSSIONI DI CREDITI</u></b>																		
	1) Alienazione di beni patrimoniali (tit. IV - cat. 1)	3.924.324						E24		AII	1.980.831	BI							1.470.315
	2) Trasferimenti di capitale dello Stato (tit. IV - cat. 2)	-						E26											-
	3) Trasferimenti di capitale da regione (tit. IV - cat. 3)	2.670.000																	150.000
	4) Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (tit. IV - cat. 4)	30.000																	-
	5) Trasferimenti di capitale di altri soggetti (tit. IV - cat. 5)	11.494.851						A6	5.771.966										5.687.563
	<b>Totale trasferimenti di capitale (2+3+4+5)</b>	<b>14.194.851</b>																	<b>35.323</b>
	6) Riscossione crediti (tit. IV - cat. 6)	14.298.000																	
	<b>Totale entrate da alienazioni di beni patrimoniali, transf. di capitali ecc.</b>	<b>32.417.175</b>																	

di cui 802.545,38 amm.attivi

**PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)**

ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		AL CONTO DEL PATRIMONIO					
	INIZIALI	FINALI	INIZIALI	FINALI		RIF. C.E.	(1E+2E+3E+4E+5E+6E)	RIF. C.P. ATTIVO		RIF. C.P. PASSIVO			
	(+)	(-)	(-)	(+)									
(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)	(7E)							
<b>Titolo V ENTRATE DA ACCENSIONI PRESTITI</b>													
1) Anticipazioni di cassa (tit V-cat. 1)	-												
2) Finanziamenti a breve termine (tit V-cat. 2)	-												
3) Assunzioni di mutui e prestiti (tit V-cat. 3)	12.230.143												
4) Emissione prestiti obbligazionari (tit V-cat. 4)													
<b>Torale entrate accensioni prestiti</b>	12.230.143												
<b>Titolo VI SERVIZI PER CONTO DI TERZI</b>	14.043.779												
<b>TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA</b>	174.974.012												
- Insussistenze del passivo							E22	4.769.452					
- Sopravvenienze attive							E23	3.123.671					
- Incrementi di immobilizzazioni per lavori int.(costi capitalizzati)							A7	-	AI 1				
- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc.							A8	-	BI				

Titolo V

**ENTRATE DA ACCENSIONI PRESTITI**

- 1) Anticipazioni di cassa (tit V-cat. 1)
- 2) Finanziamenti a breve termine (tit V-cat. 2)
- 3) Assunzioni di mutui e prestiti (tit V-cat. 3)
- 4) Emissione prestiti obbligazionari (tit V-cat. 4)

**Torale entrate accensioni prestiti**

Titolo VI

**SERVIZI PER CONTO DI TERZI**

**TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA**

- Insussistenze del passivo
- Sopravvenienze attive
- Incrementi di immobilizzazioni per lavori int.(costi capitalizzati)
- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc.

**PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE)**

IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		AL CONTO DEL PATRIMONIO				
	INIZIALI	FINALI	INIZIALI	FINALI		RIF. C.E.	(1S+2S+3S+4S+5S+6S)	RIF. C.P. ATTIVO		RIF. C.P. PASSIVO		
	(+)	(-)	(-)	(+)								
(1S)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)		(7S)					
<b>Titolo I SPESE CORRENTI</b>												
1) Personale	35.674.633			135.272	2.563.218	2.043.519	B9	36.059.060				2.427.946
2) Acquisti di beni di consumo e/o materie prime	2.338.686			740.384	614.997	489.972	B10	1.723.327	AII	8.650	-	125.387
3) Prestazioni di servizi	53.784.974	14.654		11.801.797	12.422.322	3.441.951	B12	50.978.202	CII	-	14.654	620.525
4) Utilizzo di beni di terzi	1.597.625	66.008	95.469	113.889	130.115	139.460	B13	1.444.930	CII		29.461	16.226
5) Trasferimenti di cui												
- Stato	2.889						B14	2.889				
- regione	1.298				4.187	1.298	B14	4.187				4.187
- province e città metropolitane							B14	-				
- comuni ed unioni di comuni							B14	-				
- comunità montane							B14	-				
- aziende speciali e partecipate	1.732.302			22.500	73.498	10.940	C19	1.794.240				50.998
- altri	6.853.415		592	645.123	646.521	1.148.211	B14	5.434.010	CII		592	1.398
6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	4.569.430			16.127	900		D21	4.554.203				15.227
7) Imposte e tasse	2.220.081			269.162	218.423	172.424	B15	1.996.918				50.739
8) Oneri straordinari della gestione corrente	397.207			102.032	380.565	755.699	E28	1.431.439				278.533
<b>Totale spese correnti</b>	<b>109.172.540</b>	<b>80.662</b>	<b>96.061</b>	<b>13.846.286</b>	<b>17.054.746</b>	<b>6.670.196</b>					<b>24.049</b>	<b>3.208.460</b>
<b>Titolo II - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>												
1) acquisizione di beni immobili di cui:	24.545.250											
a) pagamenti eseguiti	20.076.079								A	20.076.079		
b) somme rimaste da pagare	88.720.347								D	88.720.347	E	88.720.347
2) espropri e servitù onerose di cui:	-											
a) pagamenti eseguiti									A	-		
b) somme rimaste da pagare	42.078								D	42.078	E	42.078
3) acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia di cui:												
a) pagamenti eseguiti									A	-		
b) somme rimaste da pagare									D	-	E	-
4) utilizzazioni di beni di terzi per realizzazioni in economia di cui:												
a) pagamenti eseguiti	2.837.020								A	2.837.020		
b) somme rimaste da pagare	49.575.454								D	49.575.454	E	49.575.454
5) acquisizioni di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico scientifiche di cui:												
a) pagamenti eseguiti	871.090								A	871.090		
b) somme rimaste da pagare	2.802.121								D	2.802.121	E	2.802.121
6) incarichi professionali esterni di cui:												
a) pagamenti eseguiti	736.794								A	736.794		
b) somme rimaste da pagare	2.509.919								D	2.509.919	E	2.509.919

**PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE)**

IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		AL CONTO DEL PATRIMONIO							
	INIZIALI	FINALI	INIZIALI	FINALI		RIF. C.E.	(1S+2S+3S+4S+5S+6S)	RIF. C.P. ATTIVO		RIF. C.P. PASSIVO					
	(+)	(-)	(-)	(+)			(7S)								
(1S)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)										
Titolo II - SPESE IN CONTO CAPITALE															
7) trasferimenti di capitale	436.133					B14	272.000					CVII	130.379		
di cui:												BI	-	9.570	
a) pagamenti eseguiti	141.973							A				BII	-	2.024	
b) somme rimaste da pagare	1.068.913							D	157.893			E		157.893	
8) partecipazioni azionarie	40.000														
di cui:															
a) pagamenti eseguiti	51.000							A	51.000						
b) somme rimaste da pagare	90.239							D	90.239		E		90.239		
9) conferimenti di capitale															
di cui:															
a) pagamenti eseguiti								A							
b) somme rimaste da pagare	-							D	-		E		-		
10) concessioni di crediti e anticipazioni	14.298.000														
di cui:															
a) pagamenti eseguiti	14.298.000							AIII2							
b) somme rimaste da pagare	126.486							BII							
<b>Totale spese in conto capitale</b>	<b>41.078.508</b>														
di cui:															
a) pagamenti eseguiti	39.011.956														
b) somme rimaste da pagare	144.935.557														
Titolo III - RIMBORSO PRESTITI															
1) Rimborso di anticipazioni di cassa	-												CIV		
1) Rimborso di finanziamenti a breve termine	-												CV		
1) Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	9.853.709												CI2	9.853.709	
1) Rimborso di prestiti obbligazionari	1.429.800												CI3	1.429.800	
1) Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali													CI4	-	
<b>Totale rimborso di prestiti</b>	<b>11.283.509</b>													11.283.509	
Titolo IV - SERVIZI PER C/TERZI	14.043.779													CV	14.043.779
<b>TOTALE GENERALE DELLA SPESA</b>	<b>175.578.336</b>														
- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo								B11	-	B1	-				
- Quote di ammortamento dell'esercizio								B16	11.642.867	A					
- Accantonamento per svalutazione crediti								E27		AIII4					
- Insussistenza dell'attivo								E25	2.419.648						

COMUNE DI MONZA  
ASSESSORATO AL BILANCIO PARTECIPATO

## **NOTA INTEGRATIVA**

# NOTA INTEGRATIVA

## PREMESSA

- ✚ Nel 2003 codesto Ente ha scelto come momento di imputazione economica la liquidazione per la spesa e l'ordinativo di incasso per l'entrata, salvo per alcune specifiche categorie in cui si è ritenuto più opportuno mantenere l'imputazione da accertamento. Per questo motivo è diventato sempre meno significativo spiegare i dati di rilevanza economica con un prospetto di conciliazione che parte dal dato finanziario. Il prospetto di conciliazione tratta i ratei e i risconti come poste aggiuntive o di rettifica rispetto agli importi di impegni e accertamenti. Questa è la situazione più adeguata per enti che non gestiscono la contabilità analitica, ma solo quella economica per i dovuti adempimenti di legge. Nel conto del patrimonio di questo ente invece ratei e risconti sono poste di rettifica dei componenti economici che spesso non coincidono col dato finanziario. Proprio per questo motivo la colonna rilevante le altre rettifiche del risultato finanziario non comprende solamente le rettifiche Iva o eventuali rettifiche per sopravvenienze attive (in entrata) o oneri straordinari (per la spesa) ma anche delle rettifiche che annullano l'impatto di ratei e risconti che sono tali per i nostri componenti economici, ma che non lo sono rispetto agli importi di accertato ed impegnato.
- ✚ Per la stessa ragione non imputando i costi al momento dell'impegno, e le entrate al momento dell'accertamento, non vi è più diretta corrispondenza tra i residui rilevati nelle stampe del conto consuntivo e i debiti o crediti risultanti aperti al 31/12 nel conto del patrimonio.
- ✚ Questa differenza si rileva anche nelle voci dei conti d'ordine dove vengono considerati anche i costi sospesi per la parte corrente, nel caso di questo Ente, non necessariamente coincidenti con i residui di parte corrente. Indichiamo infatti nei conti d'ordine gli impegni disponibili al 31/12 diminuiti delle liquidazioni fatte nell'anno successivo ma con competenza dell'anno precedente (e pertanto rientrati nel conto economico tramite il calcolo dei ratei passivi) fino al momento di chiusura del consuntivo e diminuito ulteriormente delle imputazioni di costi fatte analizzando fatture già ricevute, non ancora liquidate ma di ovvia competenza del consuntivo in chiusura.

Esposto tutto questo in premessa cerchiamo di chiarire le informazioni principali del conto economico e del conto del patrimonio partendo dal prospetto di conciliazione.

# Il conto economico

## A1: PROVENTI TRIBUTARI

- ✚ La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, tributi speciali ed altre entrate di natura tributaria). Eventuali proventi di tale natura riferiti ad esercizi precedenti devono essere rilevati quali componenti straordinari della gestione nella voce E 23 (sopravvenienza attiva). Nel rispetto del divieto di compensazione delle partite, gli importi sono iscritti al lordo degli eventuali compensi versati al concessionario o a società autorizzata alla gestione del tributo o deputata al controllo delle dichiarazioni e versamenti. I relativi costi sostenuti devono risultare tra i costi della gestione, alla voce "Prestazioni di servizi". I proventi rilevati nella voce trovano conciliazione con gli accertamenti del Titolo I dell'entrata categorie 1, 2 e 3 (al netto della parte riferita ad esercizi precedenti), integrati e rettificati nel rispetto del principio della competenza economica.
- ✚ Accertamenti di competenza Titolo I delle entrate (€ 81.094.018) diminuiti dalle quote arretrate relative ai tributi comunali (€ 3.034.389) che costituiscono sopravvenienza attiva (E23). Nel prospetto si è voluto evidenziare nella colonna delle altre rettifiche l'importo esatto diviso per imposte, tasse e tributi speciali, che non vanno alla voce A1 del conto economico, ma alla voce E23. Solo per le tasse la voce di rettifica è aumentata rispetto all'importo che va ad E23 per annullare l'impatto dei ratei attivi come da spiegazione in premessa.

## A2: PROVENTI DA TRASFERIMENTI

- ✚ La voce comprende tutti i proventi relativi ai trasferimenti correnti concessi all'Ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali e da altri Enti del settore pubblico rettificati ed integrati nel rispetto del principio di competenza economica.
- ✚ Accertamenti di competenza del Titolo II delle entrate (€12.512.972) aumentati dell'importo pari a € 1.399.657 relativo ai ratei attivi finali, diminuito dell'importo dei ratei attivi iniziali pari a € 512.900 e diminuito ulteriormente per l'importo di rettifica (parte che annulla impatto dei ratei attivi e parte reale rettifica economica).

## A3: PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI

- ✚ Vi rientrano i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio. I proventi rilevanti nella voce trovano conciliazione con gli accertamenti relativi alla categoria 1 del Titolo III dell'entrata rettificati ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica.
- ✚ Accertamenti di competenza della categoria I del Titolo III delle entrate (€ 9.845.881) aumentati dell'importo di € 1.259.928 relativo a ratei attivi finali, diminuiti di € 756 relativo a ratei attivi iniziali e diminuiti per un importo di rettifica (€ 1.693.140) comprendente una quota che annulli impatto ratei e una quota di rettifica reale per iva a debito.

#### **A4: PROVENTI GESTIONE PATRIMONIALE**

- ✚ Sono rilevati i proventi relativi all'attività di gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni del conto del patrimonio. I proventi rilevati nella voce trovano conciliazione con gli accertamenti dalla categoria 2 del Titolo III dell'entrata, rettificati ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica e secondo le indicazioni come per i proventi dei servizi pubblici (annullo impatto ratei e risconti dove necessario e rettifica per Iva a debito).

#### **A5: PROVENTI DIVERSI E QUOTA ANNUA RICAVI PLURIENNALI (ammortamenti attivi)**

- ✚ Si tratta di una voce avente natura residuale, relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. Deve essere rilevata in questa voce la quota annuale di ricavi pluriennali relativi a conferimenti per l'importo corrispondente alla quota di ammortamento del bene con essi finanziato. I proventi rilevati nella voce trovano conciliazione con gli accertamenti della categoria 5 del Titolo III dell'entrata, rettificati ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica. Nel prospetto si è evidenziato che dell'importo inserito a conto economico € 802.545 si riferiscono agli ammortamenti attivi. Tra le altre rettifiche compresa anche la riduzione per debito Iva.

#### **A6: PROVENTI DA CONCESSIONI DI EDIFICARE**

- ✚ I proventi da concessione a edificare sono accertati in Titolo IV categoria 5. L'importo dell'accertamento complessivo (€ 11.459.529) si divide tra i proventi da concessione da edificare come voce del conto economico pari a € 5.771.966 (ovvero proventi destinati a finanziamento parte corrente per € 5.499.966 e a finanziamento edifici di culto per € 272.000) e conferimenti da concessione di edificare come voce del conto del patrimonio pari a € 5.687.563 (ovvero proventi destinati a finanziamento del titolo II di spesa per € 5.729.646 ridotto dei € 272.000 dell'intervento 7 per edifici di culto più una piccola parte non destinata di € 229.917).

#### **B9: PERSONALE**

- ✚ In questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi, trattamento di fine rapporto e simili), di competenza economica dell'esercizio. L'irap relativa deve essere rilevata alla voce B15 "Imposte e tasse". I costi rilevati in questa voce trovano conciliazione negli impegni del conto del bilancio rilevati nell'intervento 1) integrati e rettificati nel rispetto del principio della competenza economica.
- ✚ Impegni di competenza dell'intervento 1 del Titolo I della spesa (€ 35.674.633) rettificati dagli importi dei ratei passivi e da altre rettifiche che rispondono sempre all'esigenza di annullare impatto dei ratei rispetto all'impegnato.



## **B10: ACQUISTI DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO**

- ✚ Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente, rettificati in base al principio della competenza economica. I costi rilevati in questa voce trovano conciliazione negli impegni del conto del bilancio rilevati nell'intervento 2) rettificati ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica. Tra le rettifiche, oltre a quelle comuni a tutte le altre voci di spesa, ovvero ratei passivi, alla rettifica per annullare l'impatto dei ratei rispetto all'impegnato e la rettifica per Iva a credito, abbiamo evidenziato anche un parte di altre rettifiche per un importo di € 8.650, con la quale siamo andati a diminuire la voce di costo per incrementare le voci dell'attivo patrimoniale. Si tratta di acquisto beni ad uso durevole i cui singoli importi sono di poca rilevanza, e pertanto liquidati in parte corrente, ma inventariati come beni soggetti ad ammortamento.

## **B12: PRESTAZIONI DI SERVIZI**

- ✚ Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. I costi rilevati in questa voce trovano conciliazione con gli impegni del conto del bilancio rilevati nell'intervento 3) rettificati ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica. Tra le voci di rettifica ricordiamo quella dell'iva a credito.

## **B13 UTILIZZO BENI DI TERZI**

- ✚ Devono essere iscritti in tale voce i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi materiali. La voce principale di questo importo è rappresentato dai canoni di locazione, anche se non esclusiva. I costi relativi a questa voce trovano conciliazione per gli impegni del conto del bilancio rilevanti nell'intervento 4) rettificati ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica.

## **B14: TRASFERIMENTI**

- ✚ Questa voce comprende gli oneri per i trasferimenti correnti concessi dall'ente. I costi rilevati in questa voce trovano conciliazione con gli impegni relativi all'intervento 5) del Titolo I della spesa rettificati ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica.  
Nel prospetto di conciliazione l'importo impegnato è suddiviso tra trasferimenti allo stato, alla regione, alle aziende speciali e partecipate e ad altri. Con lo stesso criterio vediamo ripartito l'importo che compone la voce complessiva a conto economico. Solo l'importo da imputare a conto economico dei trasferimenti ad aziende partecipate non viene accorpato alla voce B14 ma rilevata come voce a parte C19. L'importo complessivo della voce B14 comprende però anche l'impegnato di spesa in Titolo II intervento 7 come contributo per gli edifici di culto, come evidenziato nel prospetto di conciliazione, a bilanciare nel conto economico l'importo dei proventi da concessione di edificare inseriti tra i proventi economici (voce A6)

## B15: IMPOSTE E TASSE

- ✚ Sono inseriti rispettando il principio di competenza economica gli importi riferiti a imposte e tasse corrisposte dall'ente durante l'esercizio. I costi rilevati in questa voce trovano conciliazione con gli impegni relativi all'intervento 7) del Titolo I della spesa rettificati ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica e ridotti per l'importo dell'Iva versata, che non rappresenta un costo ma un movimento di natura patrimoniale di chiusura del debito Iva.

## B16: QUOTE DI AMMORTAMENTO

- ✚ Vanno inclusi tutti gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscrivibili nel conto del patrimonio. Trova allocazione in tale voce anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi. La procedura di ammortamento è necessaria per le immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo in quanto soggette a deperimento o consumo. Gli ammortamenti qui indicati sono in parte ammortamenti per imputazioni dirette a patrimonio di acquisto beni durevoli o manutenzioni straordinarie concluse nell'arco dell'anno, in parte su imputazioni conseguenti a chiusura opere durate per diversi anni e pertanto rilevate da riduzione delle immobilizzazioni in corso a favore delle specifiche voci delle immobilizzazioni materiali ed infine per ammortamenti sulle opere a scomputo degli oneri di urbanizzazione o comunque su immobilizzazioni materiali inserite a patrimonio anche senza passaggio nella contabilità finanziaria (donazioni e cessioni da terzi senza corrispettivo). L'ammortamento delle opere concluse decorre dall'esercizio in cui viene rilasciato il certificato di regolare esecuzione, mentre per le opere a scomputo o cessione di terzi senza corrispettivo dall'anno del rogito. L'importo di € 11.642.867 è il risultato della somma delle quote di ammortamento calcolate secondo i criteri stabiliti dall'art. 229 del D.Lgs. 267/2000.

## C17: UTILI

- ✚ In tale voce si collocano gli importi relativi ai dividendi deliberati nell'esercizio dalle società partecipate dell'ente: AGAM S.p.A, ALSI S.p.A., FARMA.CO.M. S.p.A. e TPM S.p.A. I proventi rilevati in questa voce trovano conciliazione con gli importi relativi agli accertamenti di cui alla categoria 4) del Titolo III dell'entrata integrati e rettificati in ragione del principio di competenza.
- ✚ L'accertato di competenza relativo alla categoria 4 del Titolo III delle entrate (€ 2.483.193) si riferisce ai dividendi percepiti da AGAM S.p.A (€ 1.394.646), ALSI S.p.A. (€ 409.031), FARMA.CO.M. S.p.A. (€ 439.516) e TPM S.p.A. (€ 240.000)

## C19: TRASFERIMENTI AD AZIENDE PARTECIPATE

- ✚ In tale voce si collocano gli importi relativi ai trasferimenti correnti concessi dall'Ente alle società partecipate. I trasferimenti rilevati in questa voce trovano conciliazione con gli importi relativi agli impegni dell'intervento 5) del Titolo I di spesa esplicitamente individuati nel prospetto di conciliazione, rettificati ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica.

## D20: INTERESSI ATTIVI

- ✚ La voce accoglie i proventi di competenza dell'esercizio connessi con l'area finanziaria della gestione dell'ente. I proventi rilevati in tale voce trovano conciliazione con gli accertamenti relativi alla categoria 3) del Titolo III dell'entrata, integrati e rettificati secondo competenza economica.
- ✚ Accertamenti di competenza relativi alla categoria 3 del Titolo III delle entrate (€ 723.962).

## D21: INTERESSI PASSIVI

- ✚ La voce accoglie gli oneri finanziari di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in tale voce trovano conciliazione con gli impegni relativi all'intervento 6) del Titolo I della spesa, integrati e rettificati.
- ✚ Impegni di competenza relativi all'intervento 6 del Titolo I della spesa (€ 4.569.430) diminuito dell'importo di ratei passivi iniziali (€ 16.127) relativo ad interessi di competenza dell'esercizio precedente ma pagati nell'esercizio corrente aumentati dell'importo di € 900 relativo ad interessi di competenza dell'esercizio in corso ma erogati nel corso del futuro esercizio (interessi pre-ammortamento su mutui). Si vuole evidenziare che nel prospetto di conciliazione non vi è alcun importo di rettifica oltre i ratei passivi in quanto è l'unico caso in cui impegnato e liquidato (e quindi anche imputato economicamente) coincidono e i ratei rilevati sono vere variazioni rispetto agli impegni per gli interessi di preammortamento.

## E22: INSUSSISTENZE DEL PASSIVO

- ✚ Tale voce comprende gli importi relativi alla riduzione di debiti esposti nel passivo del patrimonio il cui costo originario è transitato nel conto economico in esercizi precedenti. La principale fonte di conoscenza è l'atto di riaccertamento dei residui passivi. Tuttavia nel nostro caso non tutto l'impegnato di parte corrente è stato imputato nel corso degli esercizi precedenti quindi solo i riaccertamenti sugli impegni che sono andati realmente a costo andranno a costituire l'importo di questa voce. Le variazioni dei residui passivi di anni precedenti iscritti nei conti d'ordine, non fanno emergere insussistenza del passivo, bensì una variazione diminutiva nei conti d'ordine.
- ✚ Questo importo è il risultato dei minori impegni inerenti la gestione residui del Titolo I della spesa imputati a conto economico negli esercizi precedenti(€ 337.204) e del Titolo IV della spesa (€ 4.432.248).

## E23: SOPRAVVENIENZE ATTIVE

- ✚ Sono indicati in tale voce i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che determinano incrementi dell'attivo. Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti derivanti dal riaccertamento dei residui attivi e le altre variazioni positive del patrimonio non derivanti dal conto del bilancio, quali ad esempio rettifiche positive per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.
- ✚ Questo importo è il risultato del valore relativo:

- alle quote arretrate di tributi comunali (€ 3.034.389)
- al maggior accertamento in c/residui (€ 56.402)
- alla rettifica con variazione da altre cause del debito residuo sui mutui nella voce CI2 del conto del patrimonio passivo (€ 32.880)

#### **E25: INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO**

✚ Sono costituite dagli importi relativi alla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. La principale fonte per la rilevazione delle insussistenze dell'attivo è l'atto di riaccertamento dei residui attivi. Le insussistenze possono derivare anche da minori valori dell'attivo per perdite, dismissione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.

Questo importo è il risultato dei minori accertamenti inerenti la gestione dei residui così suddivisi:

- Titolo II delle entrate	11.174
- Titolo III delle entrate	194.968
- Titolo IV	2.212.571
- Stralcio titoli voce BIII)1 patrimonio attivo	935 (rendita ex-eca)

#### **E29: ONERI STRAORDINARI**

✚ Sono allocati in tale voce gli altri costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione gli importi impegnati all'intervento 8) del Titolo I della spesa, riconducibili ad eventi straordinari (non ripetitivi) e una piccola quota del personale pari a € 329.243 liquidato su impegni a residuo non imputati a conto economico negli esercizi precedenti ma di competenza degli stessi (si tratta di arretrati).

✚ Si ritiene opportuno motivare che il grosso importo indicato come altre rettifiche, che appare superare notevolmente l'esigenza di azzerare l'impatto dei ratei, rispetto all'impegnato dell'anno è motivabile nella medesima variazione di segno opposto nel prospetto di conciliazione dell'esercizio precedente. Tale dato rileva uno spostamento della competenza economica di questo dato tra due esercizi finanziari differenti.

## Il conto del patrimonio attivo

### AI - LE IMMOBILIZZAZIONI

- ✚ Le variazioni da c/finanziario in aumento delle immobilizzazioni indicate nel conto del patrimonio attivo (pari a € 24.580.632), escluso l'importo indicato per i crediti per depositi cauzionali, corrispondono ai pagamenti eseguiti in Titolo II di spesa (€ 39.011.956) aumentati dell'importo del pagamento di Titolo I di spesa corrente (€ 8.650), come motivato nella voce acquisto beni B10 del conto economico (per acquisto beni durevoli), e diminuiti dell'importo dei pagamenti in Titolo II di spesa intervento 7 (€ 141.973 pagamenti che movimentano o i conferimenti di capitale BI, o i conferimenti da concessione di edificare BII o solamente la voce di altri debiti CVII sugli impegni per edifici di culto imputati a conto economico) e dell'importo pagato in Titolo II intervento 10 (concessioni di crediti e anticipazioni per € 14.298.000).
- ✚ Le variazioni da c/finanziario in diminuzione corrispondono agli incassi per alienazione di aree comunali per € 1.980.830,79 al Titolo IV categoria 1 di entrata e incasso per vendita di alloggio per € 26.250 (in riduzione dei fabbricati disponibili AII5).
- ✚ Le variazioni da altre cause in aumento delle singole voci di immobilizzazioni corrispondono alla riduzione di pari importo delle immobilizzazioni in corso salvo per l'aumento della voce terreni disponibili corrispondente ad analoga riduzione dei beni demaniali come in seguito motivato.
- ✚ Le variazioni da altre cause in diminuzione rappresentano gli importi degli ammortamenti sui beni dell'ente pari a € 11.642.867, distinti sulle singole voci, escluso l'importo della variazione bilanciata tra terreni disponibili e beni demaniali, ed escluso l'importo in riduzione delle immobilizzazioni in corso avente diverso significato evidenziato qui di seguito
- ✚ Le imputazioni dirette ad immobilizzazioni immateriali si riferiscono ad incarichi per il piano di governo del territorio PGT ed incarichi per il PRG mentre le imputazioni da altre cause, ovvero chiusura di opere in corso, riguardano studi di fattibilità ed aggiornamenti di cartografia fotogrammetrica del territorio

### AII 13: IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO

- ✚ L'importo indicato come variazione in più da finanziaria di € 18.828.909 rappresenta le liquidazioni in corso d'anno relativo a opere in corso di realizzazione e non ancora ultimate, valorizzate in base agli stati di avanzamento e agli altri costi sostenuti direttamente riferibili alle opere in oggetto, incluse le spese di pubblicazione dei bandi di gara e le spese tecniche e di progettazione. Quando un'opera viene conclusa, il valore finale sarà stornato dal conto immobilizzazioni in corso e andrà ad aumentare lo specifico conto delle immobilizzazioni materiali o immateriali e sarà quindi soggetto ad ammortamento. L'importo delle opere concluse nel 2006 è visualizzato tra le variazioni da altre cause di € 21.786.538, e coincide con il totale delle variazioni da altre cause in aumento delle voci di immobilizzazioni materiali ed immateriali esclusa la variazione di 1.980.831 che non riguarda opere concluse, ma solo una variazione bilanciata da diminuzione dei beni demaniali per l'avvenuto caricamento in passato del valore di aree disponibili nella predetta posta patrimoniale.

### AIII 1 a). IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE - PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE

- ✚ Le immobilizzazioni finanziarie sono rappresentate dagli investimenti finanziari destinati a permanere durevolmente nel patrimonio dell'ente. Sono rilevabili in questa voce le partecipazioni in imprese controllate per € 51.000 pari all'importo pagato in Titolo II di spesa all'intervento 08 per la costituzione della società Patrimozza S.r.l.

### AIII5: CREDITI PER DEPOSITI CAUZIONALI

- ✚ La consistenza finale coincide con i residui attivi di Titolo VI capitolo 4 di entrata (€ 172.768), ovvero i residui iniziali aumentati per l'importo degli accertamenti, ridotti per l'importo del pagato in competenza e a residuo e ulteriormente ridotti per riaccertamento dei residui attivi.

### BII: CREDITI

- ✚ Questa classe accoglie i crediti di natura commerciale e quelli, in generale, derivanti dalla gestione ordinaria dell'ente. Date le informazioni esposte in premessa si ricorda che con i criteri di gestione della contabilità economica attuata presso codesto Ente non vi è coincidenza tra i crediti finali nel conto del patrimonio e i residui attivi evidenziati al 31/12 come accade generalmente negli enti che gestiscono l'imputazione da accertamento.

### BII 3 e): CREDITI PER SOMME CORRISPOSTE C/TERZI

- ✚ La consistenza finale(€ 1.304.589) coincide con i residui attivi di Titolo VI di entrata diminuiti per l'importo indicato alla voce AIII5 (crediti per depositi cauzionali), ovvero i residui iniziali (€ 3.175.655) aumentati per l'importo degli accertamenti (€ 13.963.413), ridotti per l'importo del pagato in competenza e a residuo (€ 13.621.908) e ulteriormente ridotti per riaccertamento dei residui attivi (€ 2.212.571) del Titolo VI eccetto i depositi cauzionali (cap 4). Nel prospetto del conto del patrimonio i valori numerici delle variazioni non coincidono (ma coincide la consistenza finale) in quanto la procedura legge gli importi degli accertamenti al lordo delle variazioni su accertamenti di competenza e le variazioni di riduzione degli accertamenti in c/competenza sono lette come variazione in diminuzione della voce.

### BII 4: CREDITI PER IVA

- ✚ La variazione da c/finanziario in aumento del credito per Iva (€ 440.784) coincide con l'importo dell'Iva detraibile per il 2006 indicato in dichiarazione. La variazione da altre cause in diminuzione del credito fino all'azzeramento dello stesso (€ 482.241) è semplicemente una scrittura di partita doppia per poter rilevare correttamente l'importo del debito Iva alla voce del passivo patrimoniale CIII.

## **BII 5: CREDITI PER DEPOSITI**

- ✚ La somma degli importi finali della voce a) banche e della voce b) Cassa Depositi e Prestiti (€ 54.253.336) è pari ai residui attivi del Titolo V delle entrate. Ovvero i residui attivi iniziali aumentati per l'importo accertato e ridotti per l'importo dei pagamenti effettuati o dei riaccertamenti sui residui. La variazione da altra cause è una scrittura di rettifica manuale per malfunzionamento di un automatismo della procedura software che non ha collegato correttamente l'ordinativo di incasso all'istituto di credito.

## **BIII: ATTIVITA' CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI**

- ✚ Si è provveduto a stralciare importo conservato in questa voce per € 935, riguardante titoli per Rendita Italiana ex-eca di cui si trova traccia cartacea fino al 31/12/1996. Dal consuntivo 1997 si è continuato a riportare tale voce. In seguito ad opportune verifiche effettuate nel corso del 2006 con il Tesoriere si è accertato che tali titoli non sono più in essere.

## **BIV1: FONDO CASSA**

- ✚ Le variazioni da c/finanziario in aumento coincidono con il totale degli ordinativi emessi nel 2006 (€ 167.981.894 di cui 63.152.089 in c/residui e 104.829.805 in c/competenza) mentre le variazioni da c/finanziario in diminuzione coincidono con il totale dei mandati emessi (€ 168.922.662 di cui 51.130.713 in c/residui e 117.791.949 in c/competenza).

## **BIV2: DEPOSITI BANCARI**

- ✚ L'importo che incrementa la voce per € 14.298.000 è il credito per i depositi relativi a erogazione di mutui gestiti ai sensi della L. 448/98 al di fuori del Sistema di Tesoreria Unica previsti al titolo IV delle entrate cat. 6<sup>^</sup>, diminuito per le riscossioni.

## **C: RATEI E RISCONTI ATTIVI**

- ✚ I ratei attivi esprimono quote di ricavi rilevati nel corso dell'esercizio 2007 ma di competenza dell'esercizio 2006. Le variazioni da altre cause in diminuzione rappresentano solo un meccanismo di giroconto infatti la variazione ha importo esattamente opposto a quello dei ratei iniziali. La variazione in aumento rappresentano invece l'esatto importo dei ratei finali. Il totale delle variazioni in riduzione coincide con il totale dei ratei attivi iniziali indicati nel prospetto di conciliazione per la parte delle entrate (€ 807.118). Mentre il totale delle variazioni in aumento coincide con il totale dei ratei attivi finali indicati nel prospetto di conciliazione per la parte delle entrate (€ 4.103.805)
- ✚ I risconti attivi esprimono quote di costi rilevati nell'esercizio in corso od in precedenti esercizi e rappresentano la quota parte rinviata ad uno o più esercizi successivi. Le variazioni da altre cause in diminuzione rappresentano solo un meccanismo di giroconto, infatti la variazione ha importo esattamente opposto a quello dei risconti iniziali. La variazione in aumento rappresenta invece l'esatto importo dei risconti finali. Il totale delle variazioni in riduzione coincide con il totale dei risconti attivi iniziali indicati nel prospetto di conciliazione per la parte delle spese (€ 80.662). Mentre il totale delle variazioni in aumento coincide con il totale dei risconti attivi finali indicati nel prospetto di conciliazione per la parte delle spese (€ 96.061)

## Il conto del patrimonio passivo

### A: PATRIMONIO NETTO

- ✚ Il Patrimonio netto è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Il Patrimonio netto rappresenta, in via fondamentale, l'entità monetaria dei mezzi netti a disposizione dell'ente locale, indistintamente investita, insieme ai mezzi di terzi, nelle attività patrimoniali.
- ✚ Il Patrimonio netto, quale valore differenziale, è unitario, anche se per finalità pratiche e giuridiche risulta suddiviso in quote "ideali". La nostra procedura in automatico rileva incremento o decremento per il risultato di esercizio solo alla voce Netto patrimoniale AI, pertanto per mantenere la distinzione nelle due voci, si è indicata una variazione di altre cause per valorizzare anche l'incremento della voce Netto da beni demaniali AI
- ✚ L'importo che va ad aumentare o diminuire il patrimonio netto è il risultato d'esercizio. Nel nostro caso dovremmo avere una variazione in diminuzione da altre cause per il risultato di esercizio (€ - 434.115). In realtà l'importo visualizzato (€ 10.662.011) è comprensivo della riduzione del netto patrimoniale che costituisce la voce del netto da beni demaniali (€ 10.227.896 come importo risultante dalla somma algebrica delle variazioni sulla voce dell'attivo patrimoniale beni demaniali AI1).
- ✚ E' da motivare la variazione da altre cause in incremento del netto patrimoniale di € 9.954.762. Questo è l'importo di quanto introitato su 2006 per addizionale irpef di competenza 2005 su accertamento 2005 che per errore non è stato rilevato nel conto economico precedente. Per i principi della partita doppia tale rilevazione darebbe origine ad una sopravvenienza attiva che non è conseguenza né di recupero evasione, né di riaccertamento residui attivi. Ed inoltre impatterebbe molto sul risultato di esercizio senza in realtà rappresentare un voce di reale gestione straordinaria. Pertanto si è preferito far transitare la variazione direttamente sul conto del patrimonio, proprio come se fosse stata correttamente registrata nel conto economico del 2005.

PATRIMONIO NETTO INIZIALE	€ 347.259.730
DECREMENTO (RISULTATO D'ESERCIZIO NEGATIVO)	€ - 434.115
INCREMENTO ADDIZIONALE IRPEF 2005	€ + 9.954.762
PATRIMONIO NETTO FINALE	€ 356.780.377

### CONFERIMENTI

- ✚ Trovano allocazione in tale voce le somme accertate all'ente quali forme contributive di compartecipazione al finanziamento dell'acquisizione e/o realizzazione di beni patrimoniali.



- ✚ Trattasi, a tutti gli effetti, di contributi in conto capitale che l'ente riceve da enti pubblici o da privati. Proprio per tale caratteristica, essi devono partecipare al risultato economico nell'esercizio in cui i relativi costi sono economicamente sostenuti, in base al principio di correlazione.

#### **BI: CONFERIMENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE**

- ✚ Trasferimenti destinati al finanziamento di specifici investimenti. Il valore iniziale di € 29.461.102 viene aumentato per l'importo dei conferimenti ricevuti da Stato, Regione, altri enti pubblici introitati in Titolo IV di entrata rispettivamente alle categorie 2, 3 e 4 e in piccola parte anche per la categoria 5 (esclusi gli oneri di urbanizzazione, pertanto riguardanti solo le donazioni e trasferimenti di capitale diversi). Ad incremento dei conferimenti da trasferimenti in conto capitale vanno anche i proventi da concessione cimiteriale introitati al Titolo IV categoria 1 di entrata. L'importo in aumento non coincide con i relativi accertamenti in quanto l'imputazione nella maggior parte dei casi è da ordinativo e in quanto l'importo di eventuali accertamenti imputati sono al lordo della variazioni in diminuzione in c/competenza.
- ✚ L'importo in riduzione invece è rappresentato dai mandati emessi in Titolo II intervento 7 di spesa per rimborso concessioni cimiteriali (€ 9.570). L'importo visualizzato è differente per gli importi di variazione in riduzione di accertamenti in c/competenza per i quali non viene messo l'importo netto, come già motivato nel paragrafo precedente. L'importo che invece riduce i conferimenti come variazione da altre cause si riferisce agli ammortamenti attivi su opere finanziate con tali conferimenti.

#### **BII: CONFERIMENTI DA CONCESSIONI DI EDIFICARE**

L'importo iniziale pari a € 43.268.595 viene aumentato dell'importo di € 5.687.562, dato dagli accertamenti di competenza del Titolo IV delle entrate cat. 5<sup>a</sup> destinati a finanziare il Titolo II di spesa pari a € 5.729.646, meno la quota mandata a c/economico che finanzia Titolo II di spesa all'intervento 7 per gli edifici di culto per € 272.000, più la quota rimasta a disposizione (non destinata) pari a 229.917. L'importo viene invece ridotto per i mandati emessi in Titolo II intervento 7 di spesa per la restituzione di oneri da urbanizzazione (€ 2.024) e per gli ammortamenti attivi sulle opere di urbanizzazione a scampo degli oneri (€ 539.539).

#### **CI : DEBITI DI FINANZIAMENTO**

- ✚ La voce, a sua volta suddivisa in sottovoci per mutui e prestiti CI2 e per prestiti obbligazionari CI3, comprende i debiti contratti per il finanziamento degli investimenti. La somma della consistenza finale delle due voci coincide con il debito residuo al 31/12/06 indicato nella relazione tecnica.

#### **CI2: DEBITI PER MUTUI E PRESTITI**

- ✚ L'importo iniziale (€ 106.880.105) rappresenta l'ammontare dei mutui in essere alla data del 31/12/2005. Lo stesso importo diminuito delle quote capitale rimborsate durante l'anno (€ 9.853.709 Titolo III della spesa intervento 3), e del minor accertamento in conto residui per rideterminazione FRISL(€ 155.338), aumentato dell'importo dei mutui contratti nel corso dell'esercizio (€ 12.230.143) e

diminuito per l'importo di contributo dell'Istituto per il credito sportivo a copertura degli interessi come da contratto (€ 32.880), determina il valore finale dei mutui pari ad € 109.068.320.

### **C13: DEBITI PER PRESTITI OBBLIGAZIONARI**

- ✚ L'importo iniziale (€ 14.298.000) rappresenta l'ammontare dei prestiti obbligazionari in essere alla data del 31/12/2005. Lo stesso importo diminuito delle quote capitale rimborsate durante l'anno (€ 1.429.800 Titolo III della spesa intervento 4), determina il valore finale dei prestiti obbligazionari pari ad € 12.868.200.

### **CII: DEBITI DI FUNZIONAMENTO**

- ✚ Vi rientrano tutte le posizioni debitorie assunte nell'attività corrente. Date le informazioni esposte in premessa si ricorda che con i criteri di gestione della contabilità economica attuata presso codesto Ente non vi è coincidenza tra i debiti finali nel conto del patrimonio e i residui passivi evidenziati al 31/12 come accade generalmente negli enti che gestiscono l'imputazione da impegno.

### **CIII: DEBITI PER IVA**

- ✚ La variazione da c/finanziario in aumento del debito per Iva (€ 537.830) coincide con l'importo dell'Iva sulle operazioni imponibili per il 2006 indicato in dichiarazione. La variazione da c/finanziario in diminuzione (€ 49.865) equivale ai versamenti effettuati e la variazione da altre cause in diminuzione del debito corrisponde alla scrittura di partita doppia per chiusura della posizione a credito (già indicata nella voce dell'attivo Credito per Iva BII4) per poter rilevare correttamente l'importo del debito Iva al 31/12/06 (corrispondente a quanto indicato in dichiarazione Iva del 2007 per anno 2006)

### **CV: DEBITI PER SOMME ANTICIPATE DA TERZI**

La situazione iniziale è data dall'ammontare dei residui passivi del titolo IV della spesa (€ 7.694.706). Lo stesso importo viene aumentato dagli impegni (€ 14.043.779) e ridotto dai pagamenti in c/competenza e in c/residuo (€ 12.572.380) e diminuito dei minori impegni in c/residui (€ 4.432.248) determina il valore finale dei residui passivi (€ 4.733.857). Nel prospetto del conto del patrimonio i valori numerici delle variazioni non coincidono (ma coincide la consistenza finale) in quanto la procedura legge gli importi degli impegni al lordo delle variazioni su impegni di competenza e le variazioni di riduzione degli impegni in c/competenza sono lette come variazione in diminuzione della voce.

### **D: RATEI E RISCONTI PASSIVI**

- ✚ I ratei passivi misurano quote di costi la cui integrale liquidazione avverrà nel corso dell'esercizio 2007 ma di competenza, per la parte da essi misurata, dell'esercizio 2006. Le variazioni da altre cause in diminuzione rappresentano solo un meccanismo di giroconto; infatti la variazione ha importo esattamente opposto a quello dei ratei iniziali. La variazione in aumento rappresentano invece l'esatto importo dei ratei finali. Il totale delle variazioni in riduzione coincide con il totale dei ratei passivi iniziali indicati nel prospetto di conciliazione per la parte delle spese (€ 13.846.286). Mentre il totale delle variazioni in aumento coincide con il totale dei ratei passivi finali indicati nel prospetto di conciliazione per la parte delle spese (€ 17.054.746)

- I risconti passivi esprimono quote di ricavi rilevati nell'esercizio in corso od in precedenti esercizi e rappresentano la quota parte rinviata ad uno o più esercizi successivi. Le variazioni da altre cause in diminuzione rappresentano solo un meccanismo di giroconto; infatti la variazione ha importo esattamente opposto a quello dei risconti iniziali. Per quest'anno i risconti passivi non ci sono. Il totale delle variazioni in riduzione coincide con il totale dei risconti passivi iniziali indicati nel prospetto di conciliazione per la parte delle entrate (€ 390).

## CONTI D'ORDINE

- I conti d'ordine sono delle annotazioni di memoria. Essi costituiscono delle annotazioni di corredo alla situazione patrimoniale-finanziaria esposta dallo stato patrimoniale ma non costituiscono attività e passività in senso stretto. Vi rientrano quindi tutti gli elementi di gestione che alla chiusura dell'esercizio non hanno generato economicamente e finanziariamente effetti immediati e diretti sulla struttura patrimoniale.
- Il valore complessivo iniziale che visualizziamo alla voce D - Opere da realizzare (€ 160.263.884) è composto dai costi sospesi di parte corrente pari a € 18.051.738 e dai conti d'ordine relativi al Titolo II di spesa per un importo pari a € 142.212.146.
- Le variazioni da c/finanziario in incremento della voce (€ 48.150.157) sono rappresentati da un importo pari a € 26.496.760 per Titolo II e € 21.653.397 per Titoli I. L'importo di Titolo II è dato dall'impegnato di € 26.508.508 (corrispondente all'impegnato di Titolo II per 41.078.508 diminuito della quota di intervento 7 andato a conto economico per € 272.000 e diminuito degli impegni dell'intervento 10 per € 14.298.000) meno un importo di rettifica di 11.748 per aver verificato un errore di indicazione nel 2005 per gli impegni di Titolo II intervento 7 che sono andati a conto economico e non a patrimonio (quindi non dovrebbero passare per i conti d'ordine). L'importo per la spesa corrente è dato dall'importo degli impegni disponibili al 31/12/2006 ridotti degli importi liquidati nel 2007 con competenza 2006 ed ulteriormente ridotti per costi imputati nel 2006 riferiti a fatture già pervenute, non ancora liquidate sul 2007 ma di palese competenza 2006 e come tali imputate a conto economico.
- Le variazioni da c/finanziario in diminuzione della voce (€ 42.635.315) sono date dal totale pagamenti di Titolo II (esclusi quelli sugli impegni di Titolo II intervento 7 che sono stati imputati a c/economico) per importo pari a € 24.583.577 e dallo storno completo dell'importo iniziale per la parte corrente pari a € 18.051.738 ( si preferisce effettuare di nuovo il calcolo della disponibilità piuttosto che monitorare i singoli impegni data la situazione mista di imputazione da liquidazione, da impegno o da fatture secondo i casi specifici).
- Le variazioni da altre cause in diminuzione sono rappresentate esclusivamente dalle economie di Titolo II (€ 227.280) che si possono facilmente confrontare con le stampe del consuntivo (non ci sono economie nell'intervento 7).
- La situazione finale dei conti d'ordine pertanto risulta essere di € 165.551.446 composta da € 143.898.049 come opere da realizzare di Titolo II e da € 21.653.397 come costi sospesi di parte corrente. (ricordiamo che l'importo di Titolo II non coincide con i residui a causa dei residui di Titolo II intervento 7 andati a conto economico).