

COMUNE DI MONZA  
ASSESSORATO AL BILANCIO

# 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)	1.002.201		671.609			-334.762	1.339.048
Totale		1.002.201	671.609			-334.762	1.339.048
II) <b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>							
1) Beni demaniali (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	84.376.590		2.640.525		10.166.412	-6.360.249	90.823.278
2) Terreni (patrimonio indisponibile)	9.542		714.731			-60.000	664.273
3) Terreni (patrimonio disponibile)	307.386			-5.052.716	5.052.716	-5.139	302.247
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	188.139.649		219.450		2.512.529	-6.299.551	184.572.077
5) Fabbricati (patrimonio disponibile)	5.867.551			-91.127		-176.027	5.600.397
6) Macchinari, attrezzature e impianti (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	7.634.313		410.686	-1.200	505.826	-1.386.123	7.163.502
7) Attrezzature e sistemi informatici (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	234.886		499.738			-154.091	580.533
8) Automezzi e motomezzi (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	206.717		209.606	-9.270		-121.043	286.010
9) Mobili e macchine d'ufficio (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	1.218.839		91.246			-513.269	796.816
10) Universalita' di beni (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	498.396		338.479		345.262	-277.222	904.915
11) Universalita' di beni (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	8.468					-8.468	
12) Diritti reali su beni di terzi	7.119						7.119
13) Immobilizzazioni in corso	58.075.710		29.128.628			-13.216.203	73.988.135
Totale		346.585.166	34.253.089	-5.154.313	18.582.745	-28.577.385	365.689.302
III) <b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>							
1) Partecipazioni in :							
a) imprese controllate	62.565.130					-21.803.948	40.761.182
b) imprese collegate					21.616.252		21.616.252
c) altre imprese					187.695		187.695
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	172.768		1.414.463	-1.412.794			174.437
Totale		62.737.898	1.414.463	-1.412.794	21.803.947	-21.803.948	62.739.566
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>		410.325.265	36.339.161	-6.567.107	40.386.692	-50.716.095	429.767.916
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				-59	64.334
II)	CREDITI						
1)	Verso contribuenti	32.032.070	53.745.034	-64.478.827			21.298.277
2)	Verso enti del sett. pubblico allargato						
a)	Stato						
	- correnti	30.971.185	21.656.618	-3.533.846			49.093.957
	- capitale		12.890	-12.890			
b)	Regione						
	- correnti	502.002	6.589.746	-5.645.175			1.446.573
	- capitale	693.351	354.020	-504.608			542.763
c)	Altri						
	- correnti	58.993	1.403.987	-1.028.209			434.771
	- capitale	52.744	112.250	-112.250			52.744
3)	Verso debitori diversi						
a)	verso utenti di servizi pubblici	551.535	9.962.828	-10.081.978			432.385
b)	verso utenti di beni patrimoniali	5.882.161	7.401.068	-10.098.856			3.184.373
c)	verso altri						
	- correnti	746.863	17.452.191	-16.448.003			1.751.051
	- capitale	1.807.366	10.394.870	-10.940.553			1.261.683
d)	da alienazioni patrimoniali	467.182	6.498.072	-6.895.139			70.115
e)	per somme corrisposte c/terzi	1.304.589	11.913.662	-12.316.030			902.221
4)	Crediti per IVA		515.381	-123.255		-330.849	61.277
5)	Per depositi						
a)	banche	7.865.098	4.675.711	-4.998.030			7.542.779
b)	Cassa Depositi e Prestiti	46.388.238	5.710.320	-5.148.243			46.950.315
	<b>Totale</b>		<b>129.323.377</b>	<b>158.398.648</b>	<b>-152.365.892</b>	<b>-330.849</b>	<b>135.025.284</b>
III)	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI						
1)	Titoli						
	<b>Totale</b>						
IV)	DISPONIBILITA' LIQUIDE						
1)	Fondo di cassa	29.820.990	146.273.361	-146.126.830			29.967.521
2)	Depositi bancari	13.042.453	466.578	-2.673.791			10.835.240
	<b>Totale</b>		<b>42.863.443</b>	<b>146.739.939</b>	<b>-148.800.621</b>		<b>40.802.761</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>		<b>172.251.213</b>	<b>305.138.587</b>	<b>-301.166.513</b>	<b>-330.908</b>	<b>175.892.379</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
		+	-	+	-	
4.103.805				2.456.619	-4.103.805	2.456.619
96.061				4.820	-96.061	4.820
	4.199.866			2.461.439	-4.199.866	2.461.439
	586.776.344	341.477.748	-307.733.620	42.848.131	-55.246.869	608.121.734
165.551.446		78.651.151	-96.292.115		-9.235.224	138.675.258
165.551.446	165.551.446	78.651.151	-96.292.115		-9.235.224	138.675.258

**CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO)**

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
A)	<u>PATRIMONIO NETTO</u>						
I)	Netto patrimoniale	272.403.787				-8.437.727	263.966.060
II)	Netto da beni demaniali	84.376.590			6.446.689		90.823.279
	TOTALE PATRIMONIO NETTO				6.446.689	-8.437.727	354.789.339
B)	<u>CONFERIMENTI</u>						
I)	Conferimenti da trasferimenti in c/capitale	30.475.473	534.174	-419.444		-316.691	30.273.512
II)	Conferimenti da concessioni di edificare	48.414.594	1.733.292	-94.480		-695.018	49.358.388
	TOTALE CONFERIMENTI		78.890.067	-513.924		-1.011.709	79.631.900
C)	<u>DEBITI</u>						
I)	Debiti di finanziamento						
1)	per finanziamenti a breve termine		4.879.294	-4.879.294			
2)	per mutui e prestiti	109.068.320	10.386.031	-10.471.600			108.982.751
3)	per prestiti obbligazionari	12.868.200		-1.429.800			11.438.400
4)	per debiti pluriennali						
II)	Debiti di funzionamento	6.337.548	91.028.855	-91.588.036			5.778.367
III)	Debiti per IVA	5.724	458.563	-133.438		-330.849	
IV)	Debiti per anticipazioni di cassa						
V)	Debiti per somme anticipate da terzi	4.733.856	13.322.933	-12.575.534			5.481.255
VI)	Debiti verso						
1)	imprese controllate						
2)	imprese collegate						
3)	altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)		9.602	-9.602			
VII)	Altri debiti	1.037.506	47.706.135	-48.287.840			455.801
	TOTALE DEBITI		134.051.154	-169.375.144		-330.849	132.136.574
D)	<u>RATEI E RISCONTI</u>						
I)	Ratei passivi	17.054.746			39.035.825	-17.054.746	39.035.825
II)	Risconti passivi				2.528.096		2.528.096
	TOTALE RATEI E RISCONTI		17.054.746		41.563.921	-17.054.746	41.563.921
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)		586.776.344	-170.058.879	48.010.610	-26.835.031	608.121.734
	<u>CONTI D'ORDINE</u>						
E)	<u>IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE</u>	165.551.446	78.651.151	-96.292.115		-9.235.224	138.675.258
F)	<u>CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI</u>						
G)	<u>BENI DI TERZI</u>						
	TOTALE CONTI D'ORDINE	165.551.446	165.551.446	-96.292.115		-9.235.224	138.675.258

COMUNE DI MONZA  
ASSESSORATO AL BILANCIO

# CONTO ECONOMICO

**CONTO ECONOMICO**

	IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI	IMPORTI COMPLESSIVI
<b>A) <u>PROVENTI DELLA GESTIONE</u></b>			
1) Proventi tributari	50.441.812		
2) Proventi da trasferimenti	26.640.955		
3) Proventi da servizi pubblici	9.557.924		
4) Proventi da gestione patrimoniale	4.445.139		
5) Proventi diversi	8.902.076		
6) Proventi da concessioni di edificare	5.932.772		
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			
Totale proventi della gestione (A)		105.920.678	
<b>B) <u>COSTI DELLA GESTIONE</u></b>			
9) Personale	35.035.855		
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.890.923		
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	59		
12) Prestazioni di servizi	49.274.491		
13) Godimento beni di terzi	1.405.149		
14) Trasferimenti	7.464.138		
15) Imposte e tasse	2.049.627		
16) Quote di ammortamento d'esercizio	10.232.827		
Totale costi della gestione (B)		107.353.069	
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)			-1.432.391
<b>C) <u>PROVENTI ED ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</u></b>			
17) Utili	2.452.187		
18) Interessi su capitali in dotazione			
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	2.346.849		
Totale proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate (C)		105.338	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+/-C)			-1.327.053
<b>D) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>			
20) Interessi Attivi	1.210.379		
21) Interessi passivi			
- su mutui e prestiti	4.881.108		
- su obbligazioni			
- su anticipazioni			
- per altre cause			
Totale proventi ed oneri finanziari (D)		-3.670.729	
<b>E) <u>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>			
Proventi			
22) Insussistenze del passivo	1.540.860		
23) Sopravvenienze attive	2.974.738		
24) Plusvalenze patrimoniali	1.318.000		
Totale proventi		5.833.598	
Oneri			
25) Insussistenze dell'attivo	1.302.702		
26) Minusvalenze Patrimoniali			
27) Accantonamento per svalutazione crediti			
28) Oneri straordinari	1.524.152		
Totale oneri		2.826.854	
Totale proventi ed oneri straordinari (E)		3.006.744	
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+/-C+/-D+/-E)			-1.991.038

COMUNE DI MONZA  
ASSESSORATO AL BILANCIO

# **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**





**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</b>	<b><u>ENTRATE DA ACCENSIONI PRESTITI</u></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)	10.386.031											
4) Emissione prestiti obbligazionari (tit V-cat. 4)												
<b>Torale entrate accensioni prestiti</b>	10.386.031											
<b>Titolo VI</b>	<b><u>SERVIZI PER CONTO DI TERZI</u></b>											
	13.296.399									BII3E	11.903.811	
										AIII5	1.392.588	
<b>TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA</b>	150.279.993											
- Insussistenze del passivo							E22	1.540.860				
- Sopravvenienze attive							E23	2.974.738				
- 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	34.378.342			2.563.218	3.500.018	-	302.716	B9	35.012.426			DI	936.800
2) Acquisti di beni di consumo e/o materie prime	2.420.464			614.997	1.246.068	-	1.160.611	B10	1.890.923	AII	16.009	DI	631.071
3) Prestazioni di servizi	51.074.905		25	12.422.322	29.416.420	-	18.831.344	B12	49.237.635	CII	25	DI	16.994.098
4) Utilizzo di beni di terzi	1.650.332	95.469	4.795	130.115	511.370	-	717.112	B13	1.405.149	CII	90.674	DI	381.255
5) Trasferimenti di cui:													
- Stato	4.385						4.385	B14	-				
- regione	-			4.187	-	-	4.187	B14	-			-	4.187
- province e città metropolitane								B14	-				
- comuni ed unioni di comuni								B14	-				
- comunità montane								B14	-				
- aziende speciali e partecipate	-			73.498	2.342.585		77.762	C19	2.346.849	AII	31.700	DI	2.269.087
- altri	10.086.885	592		646.521	1.757.683	-	3.927.708	B14	7.270.931	CII	592	DI	1.111.162
6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	4.879.294			900	2.714			D21	4.881.108			DI	1.814
7) Imposte e tasse	2.036.111			218.423	45.547		186.391	B15	2.049.627			DI	172.876
8) Oneri straordinari della gestione corrente	892.995			380.565	213.418		798.304	E28	1.524.152			DI	167.147
<b>Totale spese correnti</b>	<b>107.423.713</b>	<b>96.061</b>	<b>4.820</b>	<b>17.054.746</b>	<b>39.035.824</b>	<b>-</b>	<b>23.876.836</b>			<b>CII</b>	<b>91.241</b>	<b>DI</b>	<b>21.981.078</b>
<b>Titolo II - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>													
1) acquisizione di beni immobili di cui:	17.820.025												
a) pagamenti eseguiti	26.874.705						81.561			A	26.793.144		
b) somme rimaste da pagare	74.683.224									D	74.683.224	E	74.683.224
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	5.635.401						29.218	B9	23.429	A	5.606.183		
b) somme rimaste da pagare	39.940.046									D	39.940.046	E	39.940.046
5) acquisizioni di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico scientifiche di cui:													
a) pagamenti eseguiti	1.684.497						50.446	B12	36.856	A	1.634.051		
b) somme rimaste da pagare	2.524.691									D	2.524.691	E	2.524.691
6) incarichi professionali esterni di cui:													
a) pagamenti eseguiti	834.010									A	834.010		
b) somme rimaste da pagare	2.196.926									D	2.196.926	E	2.196.926

**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)					
Titolo II - SPESE IN CONTO CAPITALE												
7) trasferimenti di capitale	293.207					B14	193.207			CVII	455.801	
di cui:										BI	- 3.620	
a) pagamenti eseguiti	746.514							A		BII	- 94.480	
b) somme rimaste da pagare	615.594							D	159.793	E	159.793	
8) partecipazioni azionarie	-											
di cui:												
a) pagamenti eseguiti	9.602							A	9.602			
b) somme rimaste da pagare	80.637							D	80.637	E	80.637	
9) conferimenti di capitale												
di cui:												
a) pagamenti eseguiti	-							A				
b) somme rimaste da pagare	-							D	-	E	-	
10) concessioni di crediti e anticipazioni	466.578											
di cui:												
a) pagamenti eseguiti	466.578							BIV2	466.578			
b) somme rimaste da pagare	-											
<b>Totale spese in conto capitale</b>	<b>20.634.181</b>											
di cui:												
a) pagamenti eseguiti	36.251.306											
b) somme rimaste da pagare	120.083.195											
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	10.471.600									CI2	10.471.600	
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>11.901.400</b>										11.901.400	
Titolo IV - SERVIZI PER C/TERZI	13.296.399										CV	13.296.399
<b>TOTALE GENERALE DELLA SPESA</b>	<b>153.255.693</b>											
- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo						B11	59	B1	-			
- Quote di ammortamento dell'esercizio						B16	10.232.827	A				
- Accantonamento per svalutazione crediti						E27		AIII4				
- Insussistenza dell'attivo						E25	1.302.702					

COMUNE DI MONZA  
ASSESSORATO AL BILANCIO

# NOTA INTEGRATIVA

# NOTA INTEGRATIVA 2007

## 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 alcune specifiche categorie per le quali 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 di accertamenti. Questa è la soluzione 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. Infatti la colonna che rileva 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 solo per i componenti economici, ma non 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 nostro conto del patrimonio infatti questa quota non coincide con i residui di parte corrente. Indichiamo 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 diminuiti 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 (€ 53.360.346,99) diminuiti dalle quote arretrate relative ai tributi comunali (€ 2.918.534,81) che costituiscono sopravvenienza attiva (E23). Nel prospetto di conciliazione si è voluto evidenziare nella colonna delle altre rettifiche l'importo esatto diviso per imposte (€ 2.885.827,90) e tasse (€ 32.706,91), che non vanno alla voce A1 del conto economico, ma alla voce E23. Solo per le tasse la voce di rettifica è diminuita 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 (€ 24.673.558,91) diminuiti dell'importo dei ratei attivi iniziali pari a € 1.399.657,00 e aumentato 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 (€ 10.053.037,33) aumentati dell'importo di € 1.027.277 relativo a ratei attivi finali, diminuiti di € 1.259.928 relativo a ratei attivi iniziali e diminuiti per un importo di rettifica (€ 262.462) 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 l'importo inserito a conto economico è composto per € 1.011.709,22 dagli ammortamenti attivi. Tra le altre rettifiche è 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 (€ 7.666.064,44) si divide tra i proventi da concessione da edificare come voce del conto economico pari a € 5.932.771,86 (ovvero proventi destinati a finanziamento parte corrente per € 5.739.564,47 e a finanziamento edifici di culto per € 193.207,39) e conferimenti da concessione di edificare come voce del conto del patrimonio pari a € 1.733.292,58 (ovvero proventi destinati a finanziamento del titolo II di spesa per € 1.903.342,20 ridotti dei € 193.207,39 dell'intervento 7 per edifici di culto e aumentati della quota non destinata di € 23.157,77).

#### **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 (€ 34.378.341,69) 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 una parte di altre rettifiche per un importo di € 16.009,29, 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 di beni durevoli o manutenzioni straordinarie concluse nell'arco dell'anno, in parte su imputazioni conseguenti a chiusura di 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 € 10.232.827 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 (€ 2.452.187,25) si riferisce ai dividendi percepiti da AGAM S.p.A (€ 2.043.156,21) e ALSI S.p.A. (€ 409.031,04).

## C19: TRASFERIMENTI AD AZIENDE PARTECIPATE

- ✚ L'importo esposto in corrispondenza della presente voce è dato dalla somma delle spese per contributi ed erogazioni concessi alle aziende speciali e partecipate dall'ente. Trovano allocazione nella presente voce gli importi relativi all'intervento 5) del Titolo I di spesa corrente per contributi in conto gestione o per il ripiano di eventuali perdite, come individuati nel prospetto di conciliazione, rettificati ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica per un importo pari a € 2.346.849,43.

## 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 (€ 1.210.378,63).

## 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 (€ 4.879.294,04) diminuiti dell'importo di ratei passivi iniziali (€ 899,53) relativo ad interessi di competenza dell'esercizio precedente ma pagato nell'esercizio corrente, aumentati dell'importo di € 2.713,88 relativo ad interessi di competenza dell'esercizio in corso ma erogati nel corso del futuro esercizio (interessi preammortamento 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 (€ 1.524.843,55), del Titolo II intervento 7 (trasferimenti per edifici di culto per € 12,98) e del Titolo IV della spesa (€ 16.003,49).

### 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 (€ 2.974.437,90 di cui € 2.918.534,81 in accertamenti di competenza e € 55.903,09 da ordinativo a residuo )
  - al maggior accertamento in c/residui entrate correnti(€ 300,27)

### E24: PLUSVALENZA PATRIMONIALE

- ✚ Corrispondono alla differenza positiva tra il valore di scambio ed il valore non ammortizzato dei beni e derivano da:
  - Cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni;
  - Permuta di immobilizzazioni;
  - Risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.

L'importo di € 1.318.000,00 è relativo a cessione di aree di proprietà comunale. Tale plusvalore è dato dalla differenza positiva tra il prezzo di cessione e il valore contabile residuo del cespite.

### 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 I delle entrate  | 467.788,12 |
| - Titolo II delle entrate | 12.953,07  |

rispetto al totale di 183.092,90 mancano 170.139,83 € di economie che non vengono rilevate come insussistenze economiche in quanto non registrate come provento negli anni dei rispettivi accertamenti.

- Titolo III delle entrate 679.652,25  
rispetto al totale di 935.933,89 mancano 256.281,64 € di economie che non vengono rilevate come insussistenze economiche in quanto non registrate come provento negli anni dei rispettivi accertamenti. Per alcuni accertamenti l'imputazione economica avviene da ordinativo per poter scorporare in automatico l'iva a debito
  
- Titolo IV categoria 1 delle entrate 12.316,28  
In questo titolo viene rilevata insussistenza esclusivamente per alienazioni accertate negli anni '90 per le quali si rileva solo la riduzione del credito
  
- Titolo V 113.027,07  
Nella consistenza iniziale dei mutui a patrimonio era già considerata questa economia dovuta ad estinzione nel 2004 non ancora rilevato finanziariamente
  
- Titolo VI 16.964,88

#### **E28: 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 le quote degli aggi su tributi arretrati affinché proventi e costi relativi agli stessi impattino entrambi sulla gestione straordinaria.

## Il conto del patrimonio attivo

### A - LE IMMOBILIZZAZIONI

- ✚ Le variazioni da c/finanziario in aumento delle immobilizzazioni indicate nel conto del patrimonio attivo (pari a € 36.339.161,00), escluso l'importo indicato per i crediti per depositi cauzionali (€ 1.414.463,00), corrispondono ai pagamenti eseguiti in Titolo II di spesa (€ 36.251.305,92) la cui imputazione ad immobilizzazioni è avvenuta con le seguenti rettifiche. L'importo totale dei mandati di Titolo II viene ridotto per i pagamenti nell'intervento 7 (€ 746.513,92 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 nell'intervento 10 (concessioni di crediti e anticipazioni per € 466.578). La quota rimanente viene ulteriormente diminuita per il totale dei mandati imputati a conto economico per estensione garanzia informatica (€ 36.856,00), per costo del personale (€ 23.428,53) e per lo scorporo dell'importo iva su alcune fatture per acquisto dei beni durevoli (€ 100.940,10). Tuttavia le variazioni da finanziaria vengono aumentate dall'importo dei pagamenti di Titolo I di spesa corrente destinati, come motivato nella voce acquisto beni B10 del conto economico, all'acquisto di beni durevoli (€ 16.009,29 al netto dello scorporo iva) e dalle immobilizzazioni in corso per opera di ampliamento piattaforma ecologica (€ 31.700,00 liquidate in parte corrente per convenzione con agam).
- ✚ Le variazioni da c/finanziario in diminuzione corrispondono agli incassi al Titolo IV categoria 1 di entrata pari a € 6.881.108,56 diminuiti dalle variazioni finanziarie che hanno impatto sul conto economico, ovvero la plusvalenza realizzata sull'alienazione di aree comunali pari a € 1.318.000 (collocata a conto economico alla voce E24) e gli incassi per concessione diritti di superficie pari a € 13.159,26 o sulla voce del passivo quali i conferimenti in conto capitale per incasso dei proventi da concessioni cimiteriali a residuo pari a € 395.636,69. Gli importi che rilevano invece la riduzione delle immobilizzazioni sono costituite da alienazione aree per € 1.746.655,06, risoluzione diritti di superficie per € 3.306.060,55, vendita alloggi per € 91.127, permuta di attrezzature per € 1.200,00 e permuta di automezzi per € 9.270,00.
- ✚ Le variazioni da altre cause (€ 18.582.744,00) in aumento delle singole voci di immobilizzazioni corrispondono alla riduzione di pari importo delle immobilizzazioni in corso (€ 13.216.203,00), salvo per l'aumento della voce beni demaniali per aree trasformate a verde e quindi dismesse da classificazione di terreni disponibili e indisponibili (€ 65.139,00), per l'aumento dei terreni disponibili corrispondente alla riduzione dei beni demaniali (€ 5.052.716,00) come in seguito motivato, per l'aumento delle universalità indisponibili per allineamento con la procedura di cespiti ed inventari (€ 345.262,00) con corrispettiva dismissione dalla classificazione di universalità disponibile e macchine d'ufficio. Dall'importo di riduzione delle immobilizzazioni in corso dobbiamo inoltre decurtare una quota di spesa imputata interamente a costo nell'esercizio come onere straordinario dovuto ai costi di demolizione di un prefabbricato adibito ad uso della pubblica istruzione (€ 96.576,00)
- ✚ Le variazioni da altre cause in diminuzione rappresentano gli importi degli ammortamenti sui beni dell'ente pari a € 10.232.827, distinti sulle singole voci, più l'importo della variazione bilanciata tra beni demaniali e terreni disponibili (€ 5.052.716), più la variazione tra terreni disponibili e indisponibili e beni demaniali (€ 65.139,00) relativa ad aree che sono state trasformate in aree a verde, più la

variazione bilanciata tra universalità disponibile, macchine d'ufficio e universalità indisponibile (€ 345.262) per allineamento di classificazione con la procedura di cespiti e inventari, più l'importo in riduzione delle immobilizzazioni in corso avente diverso significato evidenziato qui di seguito (13.216.203,00)

- ✚ Le imputazioni dirette ad immobilizzazioni immateriali si riferiscono ad acquisto di software (€ 342.385,17) e a pagamento di incarichi per il piano di governo del territorio PGT (€ 329.224,09).

### **AII 13: IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO**

- ✚ L'importo indicato come variazione in più da finanziaria di € 29.128.628,00 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 2007 è visualizzato tra le variazioni da altre cause di € 13.216.203,00 e coincide con il totale delle variazioni da altre cause in aumento delle voci di immobilizzazioni materiali ed immateriali con il dettaglio già indicato nelle singole voci delle immobilizzazioni, escluse le variazioni che non riguardano opere concluse, ma solo una variazione bilanciata tra voci patrimoniali.

### **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. La valorizzazione delle partecipazioni avviene col criterio del costo come da art. 2426 del codice civile. Nel 2007 non si sono rilevate variazioni da nuove acquisizioni. Tuttavia si è provveduto a ripartire la consistenza iniziale delle partecipazioni tra controllate, collegate e altre imprese come da art. 2359 del codice civile.

### **AIII5: CREDITI PER DEPOSITI CAUZIONALI**

- ✚ La consistenza finale coincide con i residui attivi di Titolo VI capitolo 4 di entrata (€ 174.437), ovvero i residui iniziali aumentati per l'importo degli accertamenti, ridotti per l'importo del pagato in competenza e a residuo.

### **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 (€ 902.221) 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 (€ 1.304.592) aumentati per l'importo degli accertamenti (€ 11.903.811,06), ridotti per l'importo dell'incassato in competenza e a residuo (€ 12.289.216,84) e ulteriormente ridotti per riaccertamento dei residui attivi (€ 16.964,88) del Titolo VI. 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**

- ✚ Il saldo tra la variazione da c/finanziario in aumento e quella in diminuzione del credito per Iva (€ 392.126) coincide con l'importo dell'Iva detraibile per il 2007 indicato in dichiarazione. La variazione da altre cause in diminuzione del credito è controbilanciata dalla variazione della voce del passivo patrimoniale CIII - Debiti per Iva, per visualizzare nel conto del patrimonio l'esatto importo a credito per Iva pari a € 61.277 come da dichiarazione.

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

- ✚ La somma degli importi finali della voce a) banche e della voce b) Cassa Depositi e Prestiti (€ 54.493.094) 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.

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

- ✚ L'ente non ha alcuna attività di tale natura.

### **BIV1: FONDO CASSA**

- ✚ Le variazioni da c/finanziario in aumento coincidono con il totale degli ordinativi emessi nel 2007 (€ 146.273.360,82 di cui 50.972.402,77 in c/residui e 95.300.958,05 in c/competenza) mentre le variazioni da c/finanziario in diminuzione coincidono con il totale dei mandati emessi (€ 146.126.829,85 di cui 62.891.745,75 in c/residui e 83.235.084,10 in c/competenza).

### **BIV2: DEPOSITI BANCARI**

- ✚ L'importo che incrementa la voce per € 466.578 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^, diminuito per le riscossioni (€ 2.673.791,43).



## C: RATEI E RISCONTI ATTIVI

- ✚ I ratei attivi esprimono quote di ricavi rilevati nel corso dell'esercizio 2008 ma di competenza dell'esercizio 2007. 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. Le variazioni 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 (€ 4.103.805). 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 (€ 2.456.619)
- ✚ 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 (€ 96.061). 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 (€ 4.820)

## 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 AI1
- ✚ L'importo che va ad aumentare o diminuire il patrimonio netto è il risultato d'esercizio. La variazione da altre cause in diminuzione rappresenta il risultato negativo d'esercizio (€ 1.991.037,82) e la variazione che misura l'incremento del netto da beni demaniali (€ 6.446.689), data dalla somma algebrica delle variazioni sulla voce dell'attivo patrimoniale beni demaniali AI1).

### B: 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 € 30.475,473 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 donazioni e trasferimenti di capitale diversi). 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 (€ 419.444) invece è rappresentato dai mandati emessi in Titolo II intervento 7 di spesa per rimborso concessioni cimiteriali (€ 3.619,90) e dalle variazioni in riduzione di accertamenti in c/residui (€ 415.823,90) imputati interamente a conferimenti negli esercizi precedenti. L'importo in riduzione come variazione da altre cause si riferisce agli ammortamenti attivi su opere finanziate con tali conferimenti (€ 316.691).

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

- ✚ L'importo iniziale pari a € 48.414.594 viene aumentato dell'importo di € 1.733.292,58 dato dagli accertamenti di competenza del Titolo IV delle entrate cat. 5^ destinati a finanziare il Titolo II di spesa pari a € 1.903.342,20 meno la quota mandata a c/economico che finanzia Titolo II di spesa all'intervento 7 per gli edifici di culto per € 193.207,39 più la quota non destinata di € 23.157,77. L'importo viene invece ridotto nelle variazioni da c/finanziario per i mandati emessi in Titolo II intervento 7 di spesa per la restituzione di oneri da urbanizzazione (€ 94.480,00). Le variazioni in diminuzione da altre cause sono rappresentate dagli ammortamenti attivi sulle opere di urbanizzazione a scomputo degli oneri (€ 50.169) e sulle opere finanziate con gli stessi (644.849).

## **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 31/12/07.

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

- ✚ L'importo iniziale (€ 109.068.320) rappresenta l'ammontare dei mutui in essere alla data del 31/12/2006. Lo stesso importo diminuito delle quote capitale rimborsate durante l'anno (€ 10.471.600,30) al Titolo III della spesa intervento 3 e aumentato dell'importo dei mutui contratti nel corso dell'esercizio (€ 10.386.030,74), determina il valore finale dei mutui pari ad € 108.982.751.

### **CI3: DEBITI PER PRESTITI OBBLIGAZIONARI**

- ✚ L'importo iniziale (€ 12.868.200) rappresenta l'ammontare dei prestiti obbligazionari in essere alla data del 31/12/2006. Lo stesso importo diminuito delle quote capitale rimborsate durante l'anno (€ 1.429.800) al Titolo III della spesa intervento 4), determina il valore finale dei prestiti obbligazionari pari ad € 11.438.400.

## **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 (€ 458.563) coincide con l'importo dell'Iva sulle operazioni imponibili per il 2007 indicato in dichiarazione. La variazione da c/finanziario in diminuzione (€ 133.437,73) è relativa all'Iva a debito versata per l'anno 2006 (€ 5.724,44) e all'Iva a debito versata nelle liquidazioni mensili per l'anno 2007 (€ 127.713,29). La variazione da altre cause in diminuzione del debito corrisponde alla scrittura di partita doppia per chiusura della posizione a debito per poter rilevare correttamente l'importo come consistenza finale alla voce dell'attivo Credito per Iva BII4, corrispondente a quanto indicato in dichiarazione Iva del 2008 per anno 2007.

### CV: DEBITI PER SOMME ANTICIPATE DA TERZI

- ✚ La situazione iniziale è data dall'ammontare dei residui passivi del titolo IV della spesa (€ 4.733.856,98). Lo stesso importo viene aumentato dagli impegni (€ 13.296.399,34) e ridotto dai pagamenti in c/competenza e in c/residuo (€ 12.532.997,38) e diminuito dei minori impegni in c/residui (€ 16.003,49) determina il valore finale dei residui passivi (€ 5.481.255,45). 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.

### CVII: ALTRI DEBITI

- ✚ La consistenza finale coincide con i residui passivi di titolo II intervento 7 aventi imputazione economica, importo che si può rilevare dal prospetto di conciliazione (€ 455.801,10).

### D: RATEI E RISCONTI PASSIVI

- ✚ I ratei passivi misurano quote di costi la cui integrale liquidazione avverrà nel corso dell'esercizio 2008 ma di competenza, per la parte da essi misurata, dell'esercizio 2007. 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 rappresenta 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 (€ 17.054.746). 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 (€ 39.035.825)
- ✚ 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. Per quest'anno i risconti passivi sono dovuti alla competenza trentennale dei proventi da concessioni cimiteriali e il loro importo è pari a € 2.528.096. Non esistono risconti passivi iniziali (nel 2006 i proventi da concessione cimiteriale erano in titolo IV e aumentavano i conferimenti in conto capitale) pertanto non si visualizzano variazioni negative da altre cause.

## 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 (€ 165.551.446) è composto dai costi sospesi di parte corrente pari a € 21.653.397,46 e dai conti d'ordine relativi al Titolo II di spesa per un importo pari a € 143.898.049.
- Le variazioni da c/finanziario in incremento della voce (€ 78.651.151,01) sono rappresentati da un importo pari a € 20.567.461,05 per Titolo II e € 58.083.689,96 per Titolo I. L'importo di Titolo II è dato dall'impegnato pari a € 20.634.180,97 diminuito della quota di intervento 7 andato a conto economico per € 193.207,39 ed aumentato dei costi sospesi iniziali da non imputarsi a debito per € 126.487,47. L'importo per la spesa corrente è dato dall'importo degli impegni disponibili al 31/12/2007 (esclusi quelli imputati interamente a conto economico sia a competenza che a residuo).
- Le variazioni da c/finanziario in diminuzione della voce (€ 96.292.114,54) sono rappresentate da un importo pari a € 35.602.891,73 per Titolo II e € 60.689.222,81 per Titolo I. L'importo di Titolo II è dato dal totale pagamenti (esclusi quelli sugli impegni dell'intervento 7 che sono stati imputati a c/economico) per importo pari a € 35.602.891,73. L'importo di Titolo I è dato dallo storno completo dell'importo iniziale per la parte corrente pari a € 21.653.397,46 (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) e degli importi liquidati nel 2008 con competenza 2007, ovvero dei ratei passivi (€ 23.018.436,03) che riducono la disponibilità dell'impegno, rilevato con la movimentazione in incremento, e dei costi imputati nel 2007 riferiti a fatture già pervenute, non ancora liquidate sul 2008 ma di competenza 2007 e come tali imputate a conto economico (€ 16.017.389,32) che agiscono esattamente allo stesso modo.
- Le variazioni da altre cause in diminuzione sono rappresentate dalle economie finanziarie di Titolo II pari a € 9.235.224,22 corrispondente alle economie di Titolo II (€ 9.235.237,20) diminuite delle economie relative a residui di Titolo II intervento 7 imputati a conto economico (€ 12,98).
- La situazione finale dei conti d'ordine pertanto risulta essere di € 138.675.258,71 composta per € 119.627.394,10 da opere da realizzare di Titolo II e per € 19.047.864,61 da costi sospesi di parte corrente (ricordiamo che l'importo di Titolo II non coincide con i residui passivi per l'importo dell'intervento 7 collocato in altri debiti di € 455.801,10 come conseguenza dell'imputazione a conto economico dei trasferimenti per edifici di culto).