

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)	IMMOBILIZZAZIONI						
I)	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI						
1)	Costi pluriennali capitalizzati (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	1.339.048,00	450.657,31		997.536,68	-631.822,83	2.155.419,16
	Totale	1.339.048,00	450.657,31		997.536,68	-631.822,83	2.155.419,16
II)	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						
1)	Beni demaniali (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	90.823.278,00	123.517,86		7.850.672,14	-10.497.015,87	88.300.452,13
2)	Terreni (patrimonio indisponibile)	664.273,00	181.534,60				845.807,60
3)	Terreni (patrimonio disponibile)	302.247,00		-8.264.739,44	8.264.739,44		302.247,00
4)	Fabbricati (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	184.572.077,00			13.045.634,87	-6.805.078,52	190.812.633,35
5)	Fabbricati (patrimonio disponibile)	5.600.397,00		-10.800,00	10.800,47	-206.488,68	5.393.908,79
6)	Macchinari, attrezzature e impianti (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	7.163.502,00	146.109,84		639.199,22	-1.502.249,73	6.446.561,33
7)	Attrezzature e sistemi informatici (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	580.533,00	73.612,99			-159.939,51	494.206,48
8)	Automezzi e motomezzi (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	286.010,00	194.133,56		2.400,13	-151.454,55	331.089,14
9)	Mobili e macchine d'ufficio (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	796.816,00	53.072,25			-172.811,27	677.076,98
10)	Universalita' di beni (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	904.915,00	403.225,94		11.001,97	-323.348,59	995.794,32
11)	Universalita' di beni (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)						
12)	Diritti reali su beni di terzi	7.119,00					7.119,00
13)	Immobilizzazioni in corso	73.988.135,00	16.601.390,36			-21.485.998,20	69.103.527,16
	Totale	365.689.302,00	17.776.597,40	-8.275.539,44	29.824.448,24	-41.304.384,92	363.710.423,28
III)	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE						
1)	Partecipazioni in :						
a)	imprese controllate	40.761.182,00	4.000.000,00			-2.991.303,00	41.769.879,00
b)	imprese collegate	21.616.252,00					21.616.252,00
c)	altre imprese	187.695,00					187.695,00
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	174.437,00	123.009,85	-155.508,30			141.938,55
	Totale	62.739.566,00	4.123.009,85	-155.508,30		-2.991.303,00	63.715.764,55
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	429.767.916,00	22.350.264,56	-8.431.047,74	30.821.984,92	-44.927.510,75	429.581.606,99
B)	ATTIVO CIRCOLANTE						

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE	
			+	-	+	-		
I)	RIMANENZE	64.334,00			4.839,72		69.173,72	
II)	CREDITI							
1)	Verso contribuenti	21.298.277,00	64.751.096,59	-59.548.215,00			26.501.158,59	
2)	Verso enti del sett. pubblico allargato							
a)	Stato							
	- correnti	49.093.957,00	30.059.269,98	-39.523.034,61			39.630.192,37	
	- capitale		82.522,02	-82.522,02				
b)	Regione							
	- correnti	1.446.573,00	5.828.584,42	-5.790.696,37			1.484.461,05	
	- capitale	542.763,00	1.023.287,52	-1.158.558,26			407.492,26	
c)	Altri							
	- correnti	434.771,00	1.290.476,39	-968.661,19			756.586,20	
	- capitale	52.744,00	21.756,16	-21.756,16			52.744,00	
3)	Verso debitori diversi							
a)	verso utenti di servizi pubblici	432.385,00	9.967.630,54	-10.174.753,93			225.261,61	
b)	verso utenti di beni patrimoniali	3.184.373,00	8.383.152,71	-9.414.855,04			2.152.670,67	
c)	verso altri							
	- correnti	1.751.051,00	12.285.184,88	-12.594.243,75			1.441.992,13	
	- capitale	1.261.683,00	15.342.689,22	-15.599.092,30			1.005.279,92	
d)	da alienazioni patrimoniali	70.115,00	23.640.922,66	-23.640.922,66			70.115,00	
e)	per somme corrisposte c/terzi	902.221,00	12.384.862,98	-12.173.932,95			1.113.151,03	
4)	Crediti per IVA	61.277,00	609.943,00			-408.529,00	262.691,00	
5)	Per depositi							
a)	banche	7.542.779,00	19.943.035,94	-9.903.900,17			17.581.914,77	
b)	Cassa Depositi e Prestiti	46.950.315,00	4.078.211,68	-9.800.094,55			41.228.432,13	
	Totale		135.025.284,00	209.692.626,69	-210.395.238,96	-408.529,00	133.914.142,73	
III)	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI							
1)	Titoli							
	Totale							
IV)	DISPONIBILITA' LIQUIDE							
1)	Fondo di cassa	29.967.521,00	196.450.304,12	-191.267.068,53			35.150.756,59	
2)	Depositi bancari	10.835.240,00	6.061.978,83	-4.406.497,10			12.490.721,73	
	Totale		40.802.761,00	202.512.282,95	-195.673.565,63		47.641.478,32	
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE		175.892.379,00	412.204.909,64	-406.068.804,59	4.839,72	-408.529,00	181.624.794,77
C)	<u>RATE E RISCOINTI</u>							

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
I)	Ratei attivi	2.456.619,00			2.208.780,97	-2.456.619,00	2.208.780,97
II)	Risconti attivi	4.820,00			44.500,70	-4.820,00	44.500,70
	TOTALE RATEI E RISCONTI	2.461.439,00			2.253.281,67	-2.461.439,00	2.253.281,67
	TOTALE DELL'ATTIVO	608.121.734,00	434.555.174,20	-414.499.852,33	33.080.106,31	-47.797.478,75	613.459.683,43
	CONTI D'ORDINE						
D)	<u>OPERE DA REALIZZARE</u>	138.675.258,00	96.924.911,40	-74.045.862,55		-3.314.508,46	158.239.798,39
E)	<u>BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI</u>						
F)	<u>BENI DI TERZI</u>						
	TOTALE CONTI D'ORDINE	138.675.258,00	96.924.911,40	-74.045.862,55		-3.314.508,46	158.239.798,39

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	263.966.060,00			16.381.742,45		280.347.802,45	
II)	Netto da beni demaniali	90.823.279,00				-2.522.825,87	88.300.453,13	
	TOTALE PATRIMONIO NETTO		354.789.339,00		16.381.742,45	-2.522.825,87	368.648.255,58	
B)	<u>CONFERIMENTI</u>							
I)	Conferimenti da trasferimenti in c/capitale	30.273.512,00	1.216.991,38	-72.502,74		-744.615,69	30.673.384,95	
II)	Conferimenti da concessioni di edificare	49.358.388,00	2.476.621,11	-41.355,04		-974.808,53	50.818.845,54	
	TOTALE CONFERIMENTI		3.693.612,49	-113.857,78		-1.719.424,22	81.492.230,49	
C)	<u>DEBITI</u>							
I)	Debiti di finanziamento							
1)	per finanziamenti a breve termine		5.326.203,16	-5.326.203,16				
2)	per mutui e prestiti	108.982.751,00	19.545.538,60	-15.124.383,34			113.403.906,26	
3)	per prestiti obbligazionari	11.438.400,00		-1.429.800,00			10.008.600,00	
4)	per debiti pluriennali							
II)	Debiti di funzionamento	5.778.367,00	141.214.389,81	-141.582.531,32	76.139,18	-7.500,00	5.478.864,67	
III)	Debiti per IVA		408.529,00			-408.529,00		
IV)	Debiti per anticipazioni di cassa							
V)	Debiti per somme anticipate da terzi	5.481.255,00	12.505.166,35	-14.139.537,90			3.846.883,45	
VI)	Debiti verso							
1)	imprese controllate							
2)	imprese collegate							
3)	altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)		4.000.000,00	-4.000.000,00				
VII)	Altri debiti	455.801,00	36.915.003,59	-36.680.127,68			690.676,91	
	TOTALE DEBITI		132.136.574,00	219.914.830,51	-218.282.583,40	76.139,18	-416.029,00	133.428.931,29
D)	<u>RATEI RISCONTI</u>							
I)	Ratei passivi	39.035.825,00			26.320.017,13	-39.035.825,00	26.320.017,13	
II)	Risconti passivi	2.528.096,00			3.570.248,94	-2.528.096,00	3.570.248,94	
	TOTALE RATEI E RISCONTI		41.563.921,00		29.890.266,07	-41.563.921,00	29.890.266,07	
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)		608.121.734,00	223.608.443,00	-218.396.441,18	46.348.147,70	-46.222.200,09	613.459.683,43
	CONTI D'ORDINE							
E)	<u>IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE</u>	138.675.258,00	96.924.911,40	-74.045.862,55		-3.314.508,46	158.239.798,39	
F)	<u>CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI</u>							
G)	<u>BENI DI TERZI</u>							
	TOTALE CONTI D'ORDINE	138.675.258,00	138.675.258,00	-74.045.862,55		-3.314.508,46	158.239.798,39	

COMUNE DI MONZA
ASSESSORATO AL BILANCIO

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO

	IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI	IMPORTI COMPLESSIVI
<u>PROVENTI DELLA GESTIONE</u>			
A) 1)	Proventi tributari	56.397.386,81	
2)	Proventi da trasferimenti	36.663.726,26	
3)	Proventi da servizi pubblici	9.673.575,29	
4)	Proventi da gestione patrimoniale	7.356.699,57	
5)	Proventi diversi	8.295.425,79	
6)	Proventi da concessioni di edificare	8.367.178,67	
7)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.839,72	
8)	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
	Totale proventi della gestione (A)	126.758.832,11	
<u>COSTI DELLA GESTIONE</u>			
B) 9)	Personale	35.560.779,30	
10)	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.753.011,59	
1.1)	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
1.2)	Prestazioni di servizi	62.143.119,94	
1.3)	Godimento beni di terzi	1.810.431,24	
1.4)	Trasferimenti	11.098.256,04	
1.5)	Imposte e tasse	2.601.700,63	
1.6)	Quote di ammortamento d'esercizio	11.236.815,66	
	Totale costi della gestione (B)	126.204.114,40	554.717,71
<u>RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)</u>			
C) 17)	<u>PROVENTI ED ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</u>		
	Utili	1.036.792,60	
18)	Interessi su capitali in dotazione		
19)	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	2.424.989,95	
	Totale proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate (C)	-1.388.197,35	-833.479,64
<u>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+/-C)</u>			
D) 20)	<u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
21)	Interessi Attivi	919.147,92	
	Interessi passivi		
	- su mutui e prestiti	5.327.825,17	
	- su obbligazioni		
	- su anticipazioni		
	- per altre cause		
	Totale proventi ed oneri finanziari (D)	-4.408.677,25	
E) 22)	<u>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
	Proventi		
23)	Insussistenze del passivo	279.978,33	
24)	Sopravvenienze attive	8.201.740,90	
	Plusvalenze patrimoniali	15.342.950,00	
	Totale proventi	23.824.669,23	
	Oneri		
25)	Insussistenze dell'attivo	3.507.424,81	
26)	Minusvalenze Patrimoniali	27.932,62	
27)	Accantonamento per svalutazione crediti		
28)	Oneri straordinari	1.188.238,33	
	Totale oneri	4.723.595,76	
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	19.101.073,47	13.858.916,58
<u>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+/-C+/-D+/-E)</u>			

COMUNE DI MONZA
ASSESSORATO AL BILANCIO

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	
Titolo I	<u>ENTRATE TRIBUTARIE</u>											
1) Imposte (tit. I - cat. 1)	42.912.565,63	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.167.509,16	A1	38.745.056,47				
2) Tasse (tit. I - cat. 2)	20.435.863,25	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.617.787,35	E23	4.167.509,16	CI	0,00	DII	
3) Tributi speciali (tit I - cat. 3)	834.254,44	0,00	0,00	0,00	0,00		A1	16.818.075,90				
							E23	3.617.787,35				
							A1	834.254,44				
							E23	0,00				
Totale entrate tributarie	64.182.683,32	0,00	0,00	0,00	0,00	-7.785.296,51	A1	56.397.386,81		0,00		0,00
							E23	7.785.296,51				
Titolo II	<u>ENTRATE DA TRASFERIMENTI</u>											
1) da Stato (tit. II cat. 1)	26.918.179,33	0,00	0,00	0,00	0,00	2.646.579,58	A2	29.564.758,91				
2) da Regione (tit. II cat. 2)	5.658.307,88	0,00	0,00	0,00	0,00	165.383,08	A2	5.823.690,96	CI	0,00	DII	
3) da regione per funz. deleg. (tit. II cat. 3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	0,00				
4) da org. Com. e internaz. (tit. II cat. 4)	497.543,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.875,90	A2	513.418,90				
5) da altri enti sett. pubb. (tit. II cat. 5)	719.372,08	0,00	0,00	0,00	0,00	42.485,41	A2	761.857,49	CI	0,00	DII	
Totale entrate da trasferimenti	33.793.402,29	0,00	0,00	0,00	0,00	2.870.323,97		36.663.726,26		0,00		0,00
Titolo III	<u>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</u>											
1) Proventi servizi pubblici (tit. III - cat. 1)	10.405.529,96	0,00	0,00	1.027.277,00	957.444,72	-662.122,39	A3	9.673.575,29	CI	-69.832,28		
2) Proventi gestione patr. (tit. III - cat. 2)	7.845.458,12	2.528.096,00	3.570.248,94	551.079,00	693.965,44	410.507,95	A4	7.356.699,57	CI	142.886,44	DII	-1.042.152,94
3) Proventi finanziari (tit. III - cat. 3)												
- Interessi su depositi, crediti ecc.	919.147,92	0,00	0,00	282.172,00	0,00	282.172,00	D20	919.147,92	CI	-282.172,00		
- Interessi su capitale conferito ad aziende speciali e partecipate												
4) Proventi per utili da aziende speciali e part. dividendi di società (tit. III - cat. 4)	1.036.792,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C17	1.036.792,60				
5) Proventi diversi (tit. III - cat. 5)	10.186.557,81	0,00	0,00	596.091,00	557.370,81	-1.874.845,05	A5	8.272.992,57	CI	-38.720,19		
Totale entrate extratributarie	30.393.486,41	2.528.096,00	3.570.248,94	2.456.619,00	2.208.780,97	-1.844.287,49		27.259.207,95		-247.838,03		-1.042.152,94
TOTALE ENTRATE CORRENTI	128.369.572,02	2.528.096,00	3.570.248,94	2.456.619,00	2.208.780,97	-6.759.260,03		128.105.617,53		-247.838,03		-1.042.152,94
Titolo IV	<u>ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI, TRASFERIMENTI DI CAPITALI, RISCOSSIONI DI CREDITI</u>											
1) Alienazione di beni patrimoniali (tit. IV - cat. 1)	24.689.442,46						E24	15.342.950,00	AII	-8.275.539,44		
2) Trasferimenti di capitale dello Stato (tit. IV - cat. 2)	82.522,02						A5	22.433,22				
3) Trasferimenti di capitale da regione (tit. IV - cat. 3)	111.849,32						E26	27.932,62			BI	18.569,72
4) Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (tit. IV - cat. 4)	71.756,16										BI	949.184,28
5) Trasferimenti di capitale di altri soggetti (tit. IV - cat. 5)	11.645.811,36						A6	8.367.178,67			BI	31.907,08
Totale trasferimenti di capitale (2+3+4+5)	11.911.938,86										BII	2.476.621,00
6) Riscossione crediti (tit. IV - cat. 6)	6.061.978,83										BI	217.330,30
Totale entrate da alienazioni di beni patrimoniali, trasf. di capitali ecc.	42.663.360,15							23.710.128,67		-4.406.497,10		3.693.612,38

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

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)

Totale entrate accensioni prestiti

Titolo VI **SERVIZI PER CONTO DI TERZI**

TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA

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

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)			
15.656.405,54										CIV BI CI 2 CI 3
15.656.405,54										15.656.405,54
12.241.832,84								BII3E AIII5	12.120.921,18 120.911,66	
198.931.170,55										
						E22	279.978,33			
						E23	8.201.740,90			di cui 7.785.296,51 da entrate tributarie
						A7	0,00	AI 1		
						A8	4.839,72	BI	4.839,72	

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 (-)	(+))		RIF. C.E.	(1S+2S+3S+4S+5S+6S)	RIF. C.P. ATTIVO		RIF. C.P. PASSIVO	
									(1S)	(2S)		(3S)
TITOLO I - SPESE CORRENTI												
1) Personale	36.238.964,73	0,00	0,00	3.500.018,00	1.825.696,32	996.136,25	B9	35.560.779,30			DI	-1.674.321,68
2) Acquisti di beni di consumo e/o materie prime	2.384.938,10	0,00	0,00	1.246.068,00	584.028,00	-80.914,39	B10	1.641.983,71	AII	42.573,20	DI	-662.040,00
3) Prestazioni di servizi	68.986.380,46	25,00	12.709,16	29.416.421,00	19.802.749,87	2.519.711,57	B12	61.879.736,74	CII	12.684,16	DI	-9.613.671,13
4) Utilizzo di beni di terzi	1.757.625,26	4.795,00	31.273,00	511.371,00	135.579,98	455.075,00	B13	1.810.431,24	CII	26.478,00	DI	-375.791,02
5) Trasferimenti di cui:												
- Stato							B14	0,00	CII	0,00	DI	0,00
- regione							B14	0,00	CII	0,00	DI	0,00
- province e città metropolitane	17.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-17.000,00	B14	0,00	CII	0,00	DI	0,00
- comuni ed unioni di comuni	655.039,61	0,00	0,00	0,00	0,00	-418.216,49	B14	236.823,12	CII	0,00	DI	0,00
- comunità montane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00	CII	0,00	DI	0,00
- aziende speciali e partecipate	2.635.215,30	0,00	0,00	2.342.585,00	80.798,00	2.051.561,65	C19	2.424.989,95	CII	0,00	DI	-2.261.787,00
- altri	10.365.957,80		517,81	1.757.683,00	3.565.848,01	-1.547.350,75	B14	10.626.254,25	CII	517,81	DI	1.808.165,01
6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	5.326.203,16	0,00	0,73	2.714,00	4.336,62	0,12	D21	5.327.825,17	CII	0,73	DI	1.622,62
7) Imposte e tasse	2.954.138,80	0,00	0,00	45.547,00	278.110,07	-585.001,24	B15	2.601.700,63	CII	0,00	DI	232.563,07
8) Oneri straordinari della gestione corrente	1.247.703,82	0,00	0,00	213.418,00	42.870,26	111.082,25	E28	1.188.238,33	CII	0,00	DI	-170.547,74
Totale spese correnti	132.569.167,04	4.820,00	44.500,70	39.035.825,00	26.320.017,13	3.485.083,97		123.298.762,44	CII	39.679,97	DI	-12.715.807,87
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE												
1) acquisizione di beni immobili di cui:	31.496.011,08											
a) pagamenti eseguiti	13.978.098,47					-10.164,44	B12	28.560,00	A	13.939.374,03		
b) somme rimaste da pagare	90.713.671,47								D	90.713.671,47	E	90.713.671,47
2) espropri e servitù onerose di cui:												
a) pagamenti eseguiti									A	0,00		
b) somme rimaste da pagare	42.078,11								D	42.078,11	E	42.078,11
3) acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia di cui:												
a) pagamenti eseguiti									A	0,00		
b) somme rimaste da pagare									D	0,00	E	0,00
4) utilizzazioni di beni di terzi per realizzazioni in economia di cui:												
a) pagamenti eseguiti	3.142.402,22					-3.212,84	B10	99.091,10	A	3.040.098,28		
b) somme rimaste da pagare	35.073.856,27								D	35.073.856,27	E	35.073.856,27
5) acquisizioni di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico scientifiche di cui:	1.048.984,42											
a) pagamenti eseguiti	891.728,56					-1.873,86	B10	11.936,78	A	854.085,92		
b) somme rimaste da pagare	2.680.164,86								D	2.680.164,86	E	2.680.164,86
6) incarichi professionali esterni di cui:	760.685,60											
a) pagamenti eseguiti	562.114,48								B12	210.991,20	A	351.123,28
b) somme rimaste da pagare	2.294.022,96								D	2.294.022,96	E	2.294.022,96

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE)

Titolo II - SPESE IN CONTO CAPITALE

7) trasferimenti di capitale
di cui:
a) pagamenti eseguiti
b) somme rimaste da pagare
8) partecipazioni azionarie
di cui:
a) pagamenti eseguiti
b) somme rimaste da pagare
9) conferimenti di capitale
di cui:
a) pagamenti eseguiti
b) somme rimaste da pagare
10) concessioni di crediti e anticipazioni
di cui:
a) pagamenti eseguiti
b) somme rimaste da pagare
Totale spese in conto capitale
di cui:
a) pagamenti eseguiti
b) somme rimaste da pagare

Titolo III - RIMBORSO PRESTITI

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

Totale rimborso di prestiti

Titolo IV - SERVIZI PER C/TERZI

TOTALE GENERALE DELLA SPESA
- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo
- Quote di ammortamento dell'esercizio
- Accantonamento per svalutazione crediti
- Insussistenza dell'attivo

IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO (+)	AL CONTO ECONOMICO		AL CONTO DEL PATRIMONIO					
	INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	(+)		RIF. C.E.	(1S+2S+3S+4S+5S+6S)	RIF. C.P. ATTIVO		RIF. C.P. PASSIVO			
(1S)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)	(7S)							
1.302.528,21						B14	235.178,67						
a) pagamenti eseguiti 41.658,25								A					
b) somme rimaste da pagare 1.876.463,81								D	1.185.786,87	E			41.658,25
8) partecipazioni azionarie 4.000.000,00													
a) pagamenti eseguiti 4.000.000,00								A	4.000.000,00				
b) somme rimaste da pagare 80.636,59								D	80.636,59	E			80.636,59
9) conferimenti di capitale di cui: a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pagare	4.000.000,00 80.636,59							A D	 0,00				 0,00
10) concessioni di crediti e anticipazioni di cui: a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pagare	6.061.978,83 6.061.978,83 0,00							BIV2	6.061.978,83				
Totale spese in conto capitale di cui: a) pagamenti eseguiti b) somme rimaste da pagare	44.670.188,14 28.677.980,81 132.760.894,07												
Titolo III - RIMBORSO PRESTITI													
1) Rimborso di anticipazioni di cassa													
2) Rimborso di finanziamenti a breve termine													
3) Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	10.572.043,66												
4) Rimborso di prestiti obbligazionari	1.429.800,00												
5) Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali													
Totale rimborso di prestiti	12.001.843,66												
Titolo IV - SERVIZI PER C/TERZI	12.241.832,84												
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	201.483.031,68												
- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo								B11	0,00	B1			0,00
- Quote di ammortamento dell'esercizio								B16	11.236.815,66	A			-11.236.815,66
- Accantonamento per svalutazione crediti								E27	0,00	AIII4			
- Insussistenza dell'attivo								E25	3.507.424,81				

COMUNE DI MONZA
ASSESSORATO AL BILANCIO

NOTA INTEGRATIVA

NOTA INTEGRATIVA 2008

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. Infatti 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.
- ✦ I conti economico e patrimoniale dal 2008 sono esposti con due decimali anziché all'unità di euro. Pertanto nel conto del patrimonio sono stati inseriti arrotondamenti che conciliassero la consistenza iniziale all'unità di euro con i reali decimali dei singoli mastri.

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 (€ 64.182.683,32) diminuiti dalle quote arretrate relative ai tributi comunali (€ 7.785.296,51) che costituiscono sopravvenienza attiva (E23). Nel prospetto di conciliazione si è voluto evidenziare nella colonna delle altre rettifiche l'importo esatto diviso per imposte (€ 4.167.509,16) e tasse (€ 3.617.787,35), 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 pari a € 36.663.726,26 rettificati ed integrati nel rispetto del principio di competenza economica.
- ⚡ Accertamenti di competenza del Titolo II delle entrate (€ 33.793.402,29) aumentati dell'importo degli incassi su residui 2006 non registrati come provento nel conto economico 2006 (€ 2.870.323,97).

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 (€ 10.405.529,96) aumentati dell'importo di € 957.444,72 relativo a ratei attivi finali, diminuiti di € 1.027.277,00 relativo a ratei attivi iniziali e diminuiti per un importo di rettifica (€ 662.122,39) 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 € 1.719.424,22 dagli ammortamenti attivi e per € 22.433,22 da concessione diritti di superficie. 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 (€ 10.843.799,78) si divide tra i proventi da concessione da edificare come voce del conto economico pari a € 8.367.178,67 (ovvero proventi destinati a finanziamento parte corrente per € 8.132.000,00 e a finanziamento edifici di culto per € 235.178,67) e conferimenti da concessione di edificare come voce del conto del patrimonio pari a € 2.476.621,11 (ovvero proventi destinati a finanziamento del titolo II di spesa per € 2.709.288,37 ridotti dei € 235.178,67 dell'intervento 7 per edifici di culto e aumentati della quota non destinata di € 2.511,41).

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 (€ 36.238.964,73) rettificati dagli importi dei ratei passivi e da altre rettifiche che rispondono sempre all'esigenza di annullare l'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 € 42.573,20, con la quale siamo andati a diminuire la voce di costo per incrementare le voci dell'attivo patrimoniale. Tuttavia la maggior parte dei beni inventariata ed imputata a patrimonio, anche se pagati in titolo 1, rappresentano beni ammortizzati al 100% rappresentando un costo puro (sono beni che singolarmente hanno valore non superiore a € 300,00 e pertanto imputati a costo secondo il regolamento di contabilità vigente). Il doppio passaggio è dovuto all'integrazione con la procedura dei cespiti.

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 per 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 € 11.236.815,66 è il risultato della somma delle quote di ammortamento calcolate secondo i criteri stabiliti dall'art. 229 del D.Lgs. 267/2000, mediante procedura di gestione di cespiti ed inventari allineata al conto del patrimonio dall'esercizio 2007.

C17: UTILI

- ✚ In tale voce si collocano gli importi relativi ai dividendi deliberati nell'esercizio dalle società partecipate dell'ente. 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 (€ 1.036.792,60) si riferisce ai dividendi percepiti da AGAM S.p.A (€ 522.992,20) e FARMA.CO.M. S.p.A. (€ 513.800,40).

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 € 2.424.989,95.

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 (€ 919.147,92).

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 (€ 5.326.203,16) diminuiti dell'importo di ratei passivi iniziali (€ 2.713,88) relativo ad interessi di competenza dell'esercizio precedente ma pagato nell'esercizio corrente, aumentati dell'importo di € 4.336,62 relativo ad interessi di competenza dell'esercizio in corso ma erogati nel corso del futuro esercizio (interessi preammortamento su mutui) e diminuiti dell'importo di risconti attivi finali (€ 0,73) relativi ad interessi pagati nell'esercizio corrente ma di competenza dell'esercizio futuro. 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 (€ 279.978,33) è il risultato dei minori impegni inerenti la gestione residui del Titolo I della spesa imputati a conto economico negli esercizi precedenti (€ 271.043,77), del Titolo IV della spesa (€ 474,85) e di costi imputati nel 2007 per fatture da ricevere che nel corso del 2008 sono state rettificate (€ 8.459,71).

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, le donazioni 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.
- ✚ L'importo esposto nel conto economico(€ 8.201.740,90) è il risultato del valore relativo:
 - alle quote arretrate di tributi comunali (€ 7.785.296,51 tutti in accertamenti di competenza);
 - al maggior accertamento in c/residui entrate correnti(€ 262.042,39). Si ricorda che l'importo non coincide perfettamente con i riaccertamenti di titolo 1 di entrata in quanto alcuni accertamenti in passato non sono stati interamente imputati.
 - alle donazioni per € 154.402,00

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 € 15.342.950,00 è relativo a:

- cessione di aree di proprietà comunale per € 15.340.240,00 (tale plusvalore è dato dalla differenza positiva tra il prezzo di cessione e il valore contabile residuo del cespite);
- permuta di immobilizzazioni per € 2.710,00.

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 (€ 3.507.424,81) è il risultato dei minori accertamenti inerenti la gestione dei residui così suddivisi:

- Titolo I delle entrate 292.579,19
- Titolo II delle entrate 29.613,75
rispetto al totale di € 246.404,49 mancano € 216.790,74 di economie che non vengono rilevate come insussistenze economiche in quanto non registrate come provento negli anni dei rispettivi accertamenti.
- Titolo III delle entrate 193.833,28
rispetto al totale di € 713.127,47 mancano € 519.294,19 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 VI 95,59

Alla gestione dei residui si deve aggiungere la rilevazione di insussistenze dell'attivo per ripiano perdite TPM pari a € 2.991.303,00

E26: MINUSVALENZE PATRIMONIALI

- ✚ Le minusvalenze patrimoniali sono conseguenti a cancellazione o fuori uso di beni aventi ancora valore a residuo. Per l'esercizio 2008 tale importo è pari a € 27.932,62 dato rilevato dalla procedura di gestione degli inventari allineata al conto del patrimonio a partire dall'esercizio 2007.

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 (€ 1.172.302,41), 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 (€ 15.935,92).

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 € 22.350.264,56), escluso l'importo indicato per i crediti per depositi cauzionali (€ 123.009,85), corrispondono ai pagamenti eseguiti in Titolo II di spesa (€ 28.677.980,81) 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 (€ 41.658,25 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 € 6.061.978,83). La quota rimanente viene ulteriormente diminuita per il totale dei mandati imputati a conto economico (€ 374.411,08) e per lo scorporo dell'importo iva su alcune fatture per acquisto dei beni durevoli (€ 15.251,14). 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 (€ 42.573,20 al netto dello scorporo iva).
Tra le imputazioni dirette ricordiamo che l'importo di € 450.657,31 dei costi pluriennali da capitalizzare è costituito per € 245.436,51 da software e per € 205.220,80 da pagamenti di incarichi per il piano di governo del territorio PGT e per studi di fattibilità.
- ✦ Le variazioni da c/finanziario in diminuzione corrispondono agli incassi al Titolo IV categoria 1 di entrata pari a € 23.640.922,66 diminuiti dalle variazioni finanziarie che hanno impatto sul conto economico, ovvero la plusvalenza realizzata sull'alienazione di aree comunali pari a € 15.340.240,00 (collocata a conto economico alla voce E24), gli incassi per concessione diritti di superficie pari a € 22.433,22 (collocati a conto economico alla voce A5 "Proventi diversi") e la plusvalenza da permuta di beni per € 2.710,00. Gli importi di riduzione evidenziati a patrimonio sono distinti in € 8.264.739,44 (per alienazione aree € 7.510.800,00, per risoluzione diritti di superficie € 705.214,81 e per esproprio di area € 48.724,63) e in € 10.800,00 per vendita alloggi.
- ✦ Le variazioni da altre cause (€ 30.821.984,92) in aumento delle singole voci di immobilizzazioni corrispondono alla riduzione di pari importo delle immobilizzazioni in corso (€ 21.485.998,20), eccetto per alcune rettifiche.
Innanzitutto il valore di riduzione delle immobilizzazioni in corso è dato dalla somma algebrica tra la riduzione per imputare a patrimonio da chiusura opera (€ 21.485.351,40), l'importo mandato a c/e per rettifica provento (€ 3.876,55) e l'importo che pareggia la riduzione delle voci a patrimonio per imputazione in eccesso negli anni precedenti (€ 3.229,75).
Pertanto confrontiamo le variazioni da altre cause in aumento (€ 30.821.984,92) solo con l'importo di € 21.485.351,40 diminuite dalle scritture bilanciate tra le diverse voci del conto, quali ad esempio l'aumento dei terreni disponibili corrispondente alla riduzione dei beni demaniali (€ 8.264.739,44), l'aumento dei fabbricati disponibili (€ 10.800,47 comprensivo di 0,47 di arrotondamento) corrispondente alla riduzione dei fabbricati indisponibili, per l'aumento dei beni demaniali (€ 16.054,53) corrispondente alla diminuzione dei fabbricati indisponibili (sono beni del parco), per l'incremento dei valori a patrimonio per donazioni (€ 154.402,00) che hanno dato vita a plusvalenze e per l'incremento di costi pluriennali capitalizzati (€ 890.636,42) corrispondente alla diminuzione dei beni demaniali per manutenzione su beni di proprietà dello stato. La differenza di € 0,66 è dovuta agli arrotondamenti

- ⚡ Le variazioni da altre cause in diminuzione (€ 44.927.510,75) ridotte per la variazione sulle partecipazioni (€ 2.991.303,00) che rilevano l'insussistenza dell'attivo e per la riduzione delle immobilizzazioni in corso (€ 21.485.998,20), rappresentano gli importi degli ammortamenti sui beni dell'ente pari a € 11.236.815,66 distinti sulle singole voci, più l'importo della variazione bilanciata tra beni demaniali e terreni disponibili (€ 8.264.739,44) più la variazione bilanciata tra fabbricati disponibili e indisponibili (€ 10.800,47), più la variazione bilanciata tra beni demaniali e fabbricati indisponibili per fabbricati del parco (€ 16.054,53), più la variazione bilanciata tra beni demaniali e costi pluriennali da capitalizzare per manutenzione su beni di proprietà dello stato (€ 890.636,42), più le variazioni per cancellazione beni che hanno dato luogo a minusvalenze patrimoniali pari a € 27.932,62 e le variazioni in riduzione delle voci a patrimonio per imputazione in eccesso negli anni precedenti (€ 3.229,75). La differenza di € 0,66 è dovuta agli arrotondamenti.

AII 13: IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO

- ⚡ L'importo indicato come variazione in più da finanziaria di € 16.601.390,36 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 2008 è visualizzato tra le variazioni da altre cause di € 21.485.998,20 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. Sull'importo iniziale (ripartito tra controllate, collegate e altre imprese come da art. 2359 del codice civile) si registra un incremento pari a 4.000.000,00 per aumento del capitale sociale di TPM. Tuttavia si è proceduto successivamente a ripianare perdite per 2.991.303,00 (voce inclusa nelle insussistenze dell'attivo del conto economico), rilevando un impatto finale sul valore delle partecipate pari a 1.008.697,00. La consistenza finale in imprese controllate è quindi 41.769.879,00.

AIII5: CREDITI PER DEPOSITI CAUZIONALI

- ⚡ La consistenza finale coincide con i residui attivi di Titolo VI capitolo 4 di entrata (€ 141.938,55), ovvero i residui iniziali aumentati per l'importo degli accertamenti, ridotti per l'importo del pagato in competenza e a residuo.

BI: RIMANENZE

- ✚ Questa classe accoglie il valore delle merci relative a beni di facile consumo risultanti a magazzino alla data del 31/12/2008 (€ 69.173,72,00). Si precisa che il valore delle merci in giacenza è quello relativo al costo medio ponderato. La variazione rilevata nel corso dell'esercizio (€ 4.839,72) è confluita nella voce A8 del conto economico.

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 (€ 1.113.151,03) 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 (€ 902.221,81) aumentati per l'importo degli accertamenti (€ 12.120.921,18), ridotti per l'importo dell'incassato in competenza e a residuo (€ 11.909.900,15) e ulteriormente ridotti per riaccertamento dei residui attivi (€ 91,81) 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

- ✚ La variazione da c/finanziario in aumento (€ 609.943,00) coincide con l'importo dell'iva detraibile per il 2008 indicato in dichiarazione. La variazione da altre cause in diminuzione del credito (€ 408.529,00), pari all'iva a debito sulle operazioni imponibili, è controbilanciata dalla variazione della voce del passivo patrimoniale CIII - Debiti per iva, per visualizzare nel conto del patrimonio l'esatto importo finale a credito per iva pari a € 262.691,00 come da dichiarazione.

BII 5: CREDITI PER DEPOSITI

- ✚ La somma degli importi finali della voce a) banche (€ 17.581.914,77) e della voce b) Cassa Depositi e Prestiti (€ 41.228.432,13) è pari ai residui attivi del Titolo V delle entrate (€ 58.810.346,90). 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 2008 (€ 196.450.304,12 di cui 55.410.301,54 in c/residui e 141.040.002,58 in c/competenza) mentre le variazioni da c/finanziario in diminuzione coincidono con il totale dei mandati emessi (€ 191.267.068,53 di cui 69.180.480,87 in c/residui e 122.086.587,66 in c/competenza).

BIV2: DEPOSITI BANCARI

- ✚ L'importo che incrementa la voce per € 6.061.978,83 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 (€ 4.406.497,10).

C: RATEI E RISCONTI ATTIVI

- ✚ I ratei attivi esprimono quote di ricavi rilevati nel corso dell'esercizio 2009 ma di competenza dell'esercizio 2008. 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 (€ 2.456.619,00). 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 (€ 2.208.780,97)
- ✚ 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 (€ 4.820,00). 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 (€ 44.500,70)

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. La variazione da altre cause in incremento rappresenta il risultato positivo d'esercizio (€ 13.858.916,58) e la variazione che misura la riduzione del netto da beni demaniali (€ 2.522.825,87), 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 € 30.273.512,00 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 (€ 72.502,74) è rappresentato dalle variazioni in riduzione di accertamenti in c/residui 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 (€ 744.615,69).

BII: CONFERIMENTI DA CONCESSIONI DI EDIFICARE

- ⚡ L'importo iniziale pari a € 49.358.388,00 viene aumentato dell'importo di € 2.476.621,11 dato dagli accertamenti di competenza del Titolo IV delle entrate cat. 5^ destinati a finanziare il Titolo II di spesa pari a € 2.709.288,37 meno la quota mandata a c/economico che finanzia Titolo II di spesa all'intervento 7 per gli edifici di culto per € 235.178,67 più la quota non destinata di € 2.511,41. 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 (€ 95.425,53) al netto dei mandati sui vecchi residui che furono imputati a conto economico 2001 (€ 303,21) rilevando una variazione pari a € 41.355,04. Le variazioni in diminuzione da altre cause (€ 974.808,53) sono rappresentate dagli ammortamenti attivi sulle opere di urbanizzazione a scomputo degli oneri (€ 50.168,73) e sulle opere finanziate con gli stessi (€ 924.639,80).

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 31/12/08.

CI2: DEBITI PER MUTUI E PRESTITI

- ⚡ L'importo iniziale (€ 108.982.750,31) rappresenta l'ammontare dei mutui in essere alla data del 31/12/2007. Lo stesso importo diminuito delle quote capitale rimborsate durante l'anno (€ 10.572.043,66) al Titolo III della spesa intervento 3 e aumentato dell'importo dei mutui contratti nel corso dell'esercizio (€ 15.656.405,54) e ridotto per il riaccertamento dei residui attivi (€ 663.205,93), determina il valore finale dei mutui pari ad € 113.403.906,26.

CI3: DEBITI PER PRESTITI OBBLIGAZIONARI

- ⚡ L'importo iniziale (€ 11.438.400,00) rappresenta l'ammontare dei prestiti obbligazionari in essere alla data del 31/12/2007. Lo stesso importo diminuito delle quote capitale rimborsate durante l'anno (€ 1.429.800,00) al Titolo III della spesa intervento 4), determina il valore finale dei prestiti obbligazionari pari ad € 10.008.600,00.

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 (€ 408.529,00) coincide con l'importo dell'Iva sulle operazioni imponibili per il 2008 indicato in dichiarazione. Non ci sono variazioni da c/finanziario in diminuzione corrispondenti ad eventuali versamenti in quanto la posizione verso l'erario è stata a credito per ogni mese dell'anno. 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 2009 per anno 2008.

CV: DEBITI PER SOMME ANTICIPATE DA TERZI

- ✦ La situazione iniziale è data dall'ammontare dei residui passivi del titolo IV della spesa (€ 5.481.255,45). Lo stesso importo viene aumentato dagli impegni (€ 12.241.832,84) e ridotto dai pagamenti in c/competenza e in c/residuo (€ 13.875.729,99) e diminuito dei minori impegni in c/residui (€ 474,85) determina il valore finale dei residui passivi (€ 3.846.883,45). 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 (€ 690.676,94).

D: RATEI E RISCONTI PASSIVI

- ✦ I ratei passivi misurano quote di costi la cui integrale liquidazione avverrà nel corso dell'esercizio 2009 ma di competenza, per la parte da essi misurata, dell'esercizio 2008. 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 (€ 39.035.825,00) 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 (€ 26.320.017,13).
- ✦ 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 € 3.570.248,94. Il totale delle variazioni in riduzione coincide con il totale dei risconti passivi iniziali indicati nel prospetto di conciliazione per la parte delle entrate (€ 2.528.096,00).

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 (€ 138.675.258,00) è composto dai costi sospesi di parte corrente pari a € 19.047.864,00 e dai conti d'ordine relativi al Titolo II di spesa per un importo pari a € 119.627.394,00.
- ✚ Le variazioni da c/finanziario in incremento della voce (€ 96.924.911,40) sono rappresentate da un importo pari a € 44.435.009,47 per Titolo II e € 52.489.901,93 per Titolo I. L'importo di Titolo II è dato dall'impegnato pari a € 44.670.188,14 diminuito della quota di intervento 7 andato a conto economico per € 235.178,67. L'importo per la spesa corrente è dato dall'importo degli impegni disponibili al 31/12/2008 (esclusi quelli imputati interamente a conto economico sia a competenza che a residuo).
- ✚ Le variazioni da c/finanziario in diminuzione della voce (€ 74.045.862,55) sono rappresentate da un importo pari a € 28.677.980,81 per Titolo II e € 45.367.881,74 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). L'importo di Titolo I è dato dallo storno completo dell'importo iniziale per la parte corrente pari a € 19.047.864,61 (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 2009 con competenza 2008, ovvero dei ratei passivi (€ 9.457.067,88) che riducono la disponibilità dell'impegno, rilevato con la movimentazione in incremento, e dei costi imputati nel 2008 riferiti a fatture già pervenute, non ancora liquidate sul 2009 ma di competenza 2008 e come tali imputate a conto economico (€ 16.862.949,25) che agiscono esattamente allo stesso modo.
- ✚ Le variazioni da altre cause in diminuzione, pari a € 3.314.508,46 , sono rappresentate dalle economie finanziarie di Titolo II.
- ✚ La situazione finale dei conti d'ordine pertanto risulta essere di € 158.239.798,39 composta per € 132.069.914,20 da opere da realizzare di Titolo II e per € 26.169.884,19 da costi sospesi di parte corrente.