



UNIONE
RENO GALLIERA

**DIREZIONE E SERVIZI GENERALI
SERVIZI FINANZIARI**

Servizio Ragioneria-Economato

**RELAZIONE ECONOMICO PATRIMONIALE ALLA
CONTABILITA' ECONOMICA 2012**

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE 2012

Il prospetto di conciliazione è stato utilizzato per operare le opportune rettifiche ed integrazioni ai dati finanziari definitivi, desunti dal Conto del bilancio, al fine di determinare i corretti valori economici e patrimoniali. Di seguito si evidenziano le operazioni poste in essere.

- "Altre rettifiche del risultato finanziario"

Per quanto riguarda le rettifiche ai valori delle **Entrate** si evidenzia quanto segue:

- Sono state rettificate dagli accertamenti di competenza relativi, le entrate di carattere eccezionale quali:
 - l'importo del contributo statale, per l'anno 2010, per l'attività statistica sovra comunale pari ad €. 100.104,72;
 - l'importo del contributo statale per il rimborso degli straordinari effettuati nell'emergenza post sisma e pari ad € 9.152,16;
 - l'importo dei trasferimenti regionali per le attività post sismiche pari ad € 581.639,00;
 - l'importo del contributo Istat per indagine PES per € 19.686,45;
- I valori delle insussistenze del passivo e delle sopravvenienze attive sono stati desunti dal conto del bilancio. Le insussistenze del passivo sono pari a € 27.304,74 e corrispondono alla somma dei residui passivi eliminati dal Titolo I e dal Titolo IV. Le sopravvenienze attive corrispondono alla somma dell'importo rettificato dagli accertamenti di competenza relativo ad entrate eccezionali, come sopra evidenziato, oltre a conferimenti di beni per € 147.349,32, dal Comune di Castel Maggiore in conseguenza al conferimento del Corpo di Polizia Municipale in Reno Galliera. Nel conto del patrimonio e nel conto economico tali partite sono evidenziate nelle relative voci che si andranno ad illustrare.

Per quanto attiene alla **Spesa**, le rettifiche e le integrazioni sono state determinate nel modo di seguito esposto:

- Sono state registrate le insussistenze dell'attivo, dovute a minori residui attivi, pari ad €. 191,12;
- Non sono state invece portati a insussistenze i minori residui attivi per sanzioni al codice della strada in quanto non sono crediti da stralciare ma partite di difficile esazione: hanno pertanto creato una pura movimentazione patrimoniale.
- In merito alle quote di ammortamento economico d'esercizio si evidenzia che le stesse sono state calcolate secondo i coefficienti previsti dal TUEL per un importo pari a €. 409.462,98.
- In merito alle rilevazioni dei risconti attivi si mette in evidenza lo storno della quota di € 4.027,81 relativa alla quota di costo sostenuto per l'incarico a Futura dei progetti europei: è stato interamente impegnato nell'anno corrente anche se si protrarrà fino ad agosto 2013; sono stati portati a maggiori oneri i risconti attivi dell'anno precedente per un importo di € 33.017,13



UNIONE RENO GALLIERA
PROVINCIA DI BOLOGNA
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE) - 2012

| | | Accertamenti Finanziari di Competenza | RISCONTI PASSIVI | | RATEI ATTIVI | | Altre rettifiche del risultato finanziario | Al Conto Economico | | Al Conto del Patrimonio | | | | NOTE |
|---|--|---------------------------------------|------------------|-------------|--------------|-------------|--|--------------------|---------------------|-------------------------|-------------|---------|-------------------|------|
| | | | Iniziali (+) | Finali (-) | Iniziali (+) | Finali (-) | | Rif.C.E | | Rif.C.P | ATTIVO | Rif.C.P | PASSIVO | |
| Titolo I ENTRATE TRIBUTARIE | | | | | | | | | | | | | | |
| 1) | Imposte (tit. I - cat. 1) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | A1_1 | 0,00 | CI | 0,00 | DII | 0,00 | |
| 2) | Tasse (tit. I - cat. 2) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | A1_2 | 0,00 | CI | 0,00 | DII | 0,00 | |
| 3) | Tributi speciali (tit. I - cat. 3) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | A1_3 | 0,00 | CI | 0,00 | DII | 0,00 | |
| Totale Entrate tributarie | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| Titolo II ENTRATE DA TRASFERIMENTI | | | | | | | | | | | | | | |
| 1) | da Stato (tit. II - cat. 1) | 198.862,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 109.256,88 | A2_1 | 89.605,21 | CI | 0,00 | DII | 0,00 | |
| 2) | da Regione (tit. II - cat. 2) | 902.401,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 581.639,00 | A2_2 | 320.762,78 | CI | 0,00 | DII | 0,00 | |
| 3) | da Regione per funzioni delegate (tit. II - cat. 3) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | A2_3 | 0,00 | CI | 0,00 | DII | 0,00 | |
| 4) | da org. comunitari e internazionali (tit. II - cat. 4) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | A2_4 | 0,00 | CI | 0,00 | DII | 0,00 | |
| 5) | da altri enti settore pubblico (tit. II - cat. 5) | 2.983.580,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19.686,45 | A2_5 | 2.963.894,44 | CI | 0,00 | DII | 0,00 | |
| Totale Entrate da trasferimenti | | 4.084.844,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 710.582,33 | | 3.374.262,43 | | 0,00 | | 0,00 | |
| Titolo III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | | | | | | | | | | | |
| 1) | Proventi servizi pubblici (tit. III - cat. 1) | 1.657.075,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | A3 | 1.657.075,92 | CI | 0,00 | DII | 0,00 | |
| 2) | Proventi gestione patrimoniale (tit. III - cat. 2) | 166.748,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | A4 | 166.748,49 | CI | 0,00 | DII | 0,00 | |
| 3) | Proventi finanziari (tit. III - cat. 3) | 1.259,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | CI | 0,00 | DII | 0,00 | |
| | - Interessi su depositi crediti ecc. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | D20 | 1.259,76 | CI | 0,00 | DII | 0,00 | |
| | - Interessi su capitale conferito ad aziende speciali e partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | C18 | 0,00 | CI | 0,00 | DII | 0,00 | |
| 4) | Proventi per utili da aziende speciali e partecipate, dividendi di società (tit. III - cat. 4) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | C17 | 0,00 | CI | 0,00 | DII | 0,00 | |
| 5) | Proventi diversi (tit. III - cat. 5) | 74.580,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | A5 | 74.580,32 | CI | 0,00 | DII | 0,00 | |
| Totale Entrate extratributarie | | 1.899.664,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 1.899.664,49 | | 0,00 | | 0,00 | |
| TOTALE ENTRATE CORRENTI | | 5.984.509,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 710.582,33 | | 5.273.926,92 | | 0,00 | | 0,00 | |
| Titolo IV ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI | | | | | | | | | | | | | | |
| 1) | Alienazione di beni patrimoniali (tit. IV - cat. 1) | 14.567,00 | | | | | 0,00 | E24 | 14.567,00 | AII | 0,00 | | 0,00 | |
| | - | 0,00 | | | | | 0,00 | E26 | 15.794,51 | AII | 0,00 | | 0,00 | |
| 2) | Trasferimenti di capitale dallo stato (tit. IV - cat. 2) | 0,00 | | | | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | BI | 0,00 | |
| 3) | Trasferimenti di capitale da regione (tit. IV - cat. 3) | 144.604,00 | | | | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | BI | 144.604,00 | |
| 4) | Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (tit. IV - cat. 4) | 0,00 | | | | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | BI | 0,00 | |
| 5) | Trasferimenti di capitale da altri soggetti (tit. IV - cat. 5) | 0,00 | | | | | 0,00 | A6 | 0,00 | | 0,00 | B | 0,00 | |
| Totale Trasferimenti di capitale | | 144.604,00 | | | | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 144.604,00 | |
| 6) | Riscossione di crediti (tit. IV - cat. 6) | 0,00 | | | | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| Totale Entrate per alienazione di beni patrimoniali, trasferimento di capitali, riscossione di crediti | | 159.171,00 | | | | | 0,00 | | 30.361,51 | | 0,00 | | 144.604,00 | |



| | Accertamenti Finanziari di Competenza | RISCONTI PASSIVI | | RATEI ATTIVI | | Altre rettifiche del risultato finanziario | Al Conto Economico | | Al Conto del Patrimonio | | | | NOTE |
|---|---------------------------------------|------------------|-------------|--------------|-------------|--|--------------------|---------------------|-------------------------|------------------|------------|-------------------|------|
| | | Iniziali (+) | Finali (-) | Iniziali (+) | Finali (-) | | Rif.C.E | | Rif.C.P | ATTIVO | Rif.C.P | PASSIVO | |
| Titolo V ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI | | | | | | | | | | | | | |
| 1) Anticipazione di cassa (tit. V - cat. 1) | 583.683,21 | | | | | | | 0,00 | | 0,00 | CIV | 583.683,21 | |
| 2) Finanziamenti a breve termine (tit. V - cat. 2) | 0,00 | | | | | | | 0,00 | | 0,00 | CI1 | 0,00 | |
| 3) Assunzioni di mutui e prestiti (tit. V - cat. 3) | 0,00 | | | | | | | 0,00 | | 0,00 | CI2 | 0,00 | |
| 4) Emissione prestiti obbligazionari (tit. V - cat. 4) | 0,00 | | | | | | | 0,00 | | 0,00 | CI3 | 0,00 | |
| Totale Entrate da accensione di prestiti | 583.683,21 | | | | | | | 0,00 | | 0,00 | | 583.683,21 | |
| Titolo VI SERVIZI PER CONTO TERZI | 840.365,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | BII3e | 22.490,13 | BII | 0,00 | |
| TOTALE GENERALE DELL' ENTRATA | 7.567.728,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 710.582,33 | | 5.304.288,43 | | 22.490,13 | | 728.287,21 | |
| - Insussistenza del passivo | | | | | | | | E22 | 27.304,74 | | | 0,00 | |
| - Sopravvenienze attive | | | | | | | | E23 | 857.931,66 | | | 0,00 | |
| - Incrementi di immobilizzazione interni per lavori interni (costi capitalizzati) | | | | | | | | A7 | 0,00 | A11 | | 0,00 | |
| - Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione | | | | | | | | A8 | 0,00 | BI | | 0,00 | |

NOTE:

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



UNIONE RENO GALLIERA
PROVINCIA DI BOLOGNA
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE) - 2012

| | Impegni Finanziari di Competenza | RISCONTI PASSIVI | | RATEI ATTIVI | | Altre rettifiche del risultato finanziario | Al Conto Economico | | Al Conto del Patrimonio | | | | NOTE | |
|--|--|---------------------|------------------|-----------------|-------------|--|--------------------|-------|-------------------------|--------|-------------------|---------|-------------|--|
| | | Iniziali (+) | Finali (-) | Iniziali (+) | Finali (-) | | Rif.C.E | | Rif.C.P | ATTIVO | Rif.C.P | PASSIVO | | |
| Titolo I SPESE CORRENTI | | | | | | | | | | | | | | |
| 01) | Personale | 3.073.718,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.152,16 | B09 | 3.064.566,80 | CII | 0,00 | DI | 0,00 | |
| 02) | Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime | 114.468,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | B10 | 114.468,35 | CII | 0,00 | DI | 0,00 | |
| 03) | Prestazioni di servizi | 1.038.083,61 | 33.017,13 | 4.027,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | B12 | 1.067.072,93 | CII | -28.989,32 | DI | 0,00 | |
| 04) | Utilizzo di beni di terzi | 55.399,97 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | B13 | 55.399,97 | CII | 0,00 | DI | 0,00 | |
| 05) | Trasferimenti | 121.002,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | CII | 0,00 | DI | 0,00 | |
| | - Trasferimenti allo Stato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | B14_1 | 0,00 | CII | 0,00 | DI | 0,00 | |
| | - Trasferimenti a Regioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | B14_2 | 0,00 | CII | 0,00 | DI | 0,00 | |
| | - Trasferimenti a Province e a Città Metropolitane | 12.588,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | B14_3 | 12.588,04 | CII | 0,00 | DI | 0,00 | |
| | - Trasferimenti a Comuni e a Unioni di Comuni | 38.414,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | B14_4 | 38.414,63 | CII | 0,00 | DI | 0,00 | |
| | - Trasferimenti a Comunità Montane | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | B14_5 | 0,00 | CII | 0,00 | DI | 0,00 | |
| | - Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | C19 | 0,00 | CII | 0,00 | DI | 0,00 | |
| | - Trasferimenti ad altri | 70.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | B14_6 | 70.000,00 | CII | 0,00 | DI | 0,00 | |
| 06) | Interessi passivi ed oneri finanziari diversi | 300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | D21 | 300,00 | CII | 0,00 | DI | 0,00 | |
| 07) | Imposte e tasse | 204.547,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | B15 | 204.547,39 | CII | 0,00 | DI | 0,00 | |
| 08) | Oneri straordinari della gestione corrente | 605.927,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | E28 | 615.079,63 | CII | 0,00 | DI | 0,00 | |
| | Totale Spese Correnti | 5.213.448,42 | 33.017,13 | 4.027,81 | 0,00 | 0,00 | 9.152,16 | | 5.242.437,74 | | -28.989,32 | | 0,00 | |
| Titolo II SPESE IN CONTO CAPITALE | | | | | | | | | | | | | | |
| 01) | Acquisizione di beni immobili | 0,00 | | | | | | | 0,00 | D | 0,00 | E | 0,00 | |
| | a) Pagamenti eseguiti | 0,00 | | | | | | | 0,00 | A | 0,00 | | 0,00 | |
| | b) Somme rimaste da pagare | 0,00 | | | | | | | 0,00 | A | 0,00 | | 0,00 | |
| 02) | Espropri e servitù onerose | 0,00 | | | | | | | 0,00 | D | 0,00 | E | 0,00 | |
| | a) Pagamenti eseguiti | 0,00 | | | | | | | 0,00 | A | 0,00 | | 0,00 | |
| | b) Somme rimaste da pagare | 0,00 | | | | | | | 0,00 | A | 0,00 | | 0,00 | |
| 03) | Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia | 0,00 | | | | | | | 0,00 | D | 0,00 | E | 0,00 | |
| | a) Pagamenti eseguiti | 0,00 | | | | | | | 0,00 | A | 0,00 | | 0,00 | |
| | b) Somme rimaste da pagare | 0,00 | | | | | | | 0,00 | A | 0,00 | | 0,00 | |
| 04) | Acquisto di beni terzi per realizzazioni in economia | 0,00 | | | | | | | 0,00 | D | 0,00 | E | 0,00 | |
| | a) Pagamenti eseguiti | 0,00 | | | | | | | 0,00 | A | 0,00 | | 0,00 | |
| | b) Somme rimaste da pagare | 0,00 | | | | | | | 0,00 | A | 0,00 | | 0,00 | |



| | Impegni Finanziari di Competenza | RISCONTI PASSIVI | | RATEI ATTIVI | | Altre rettifiche del risultato finanziario | Al Conto Economico | | Al Conto del Patrimonio | | | | NOTE | |
|--|----------------------------------|------------------|-----------------|--------------|-------------|--|---------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|-----------|---------|--------------------|--|
| | | Iniziali (+) | Finali (-) | Iniziali (+) | Finali (-) | | Rif.C.E | | Rif.C.P | ATTIVO | Rif.C.P | PASSIVO | | |
| 05) Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche | 283.645,58 | | | | | | | 0,00 | | | 0,00 | | | |
| a) Pagamenti eseguiti | 97.475,93 | | | | | | | 0,00 | A | 97.475,93 | | | 0,00 | |
| b) Somme rimaste da pagare | 186.169,65 | | | | | | | 0,00 | A | 191.676,35 | | | 0,00 | |
| 06) Incarichi professionali esterni | 0,00 | | | | | | | 0,00 | D | 0,00 | E | | 0,00 | |
| a) Pagamenti eseguiti | 0,00 | | | | | | | 0,00 | A | 0,00 | | | 0,00 | |
| b) Somme rimaste da pagare | 0,00 | | | | | | | 0,00 | A | 0,00 | | | 0,00 | |
| 07) Trasferimenti di capitale | 38.494,20 | | | | | | | 0,00 | | 0,00 | | | 0,00 | |
| a) Pagamenti eseguiti | 13.072,40 | | | | | | | 0,00 | A | 0,00 | B | | -13.072,40 | |
| b) Somme rimaste da pagare | 25.421,80 | | | | | | | 0,00 | A | 0,00 | B | | -180.024,45 | |
| 08) Partecipazioni azionarie | 0,00 | | | | | | | 0,00 | | 0,00 | | | 0,00 | |
| a) Pagamenti eseguiti | 0,00 | | | | | | | 0,00 | A | 0,00 | | | 0,00 | |
| b) Somme rimaste da pagare | 0,00 | | | | | | | 0,00 | A | 0,00 | | | 0,00 | |
| 09) Conferimenti di capitale | 0,00 | | | | | | | 0,00 | | 0,00 | | | 0,00 | |
| a) Pagamenti eseguiti | 0,00 | | | | | | | 0,00 | A | 0,00 | | | 0,00 | |
| b) Somme rimaste da pagare | 0,00 | | | | | | | 0,00 | A | 0,00 | | | 0,00 | |
| 10) Concessione di crediti e anticipazioni | 0,00 | | | | | | | 0,00 | | 0,00 | | | 0,00 | |
| a) Pagamenti eseguiti | 0,00 | | | | | | | 0,00 | | 0,00 | | | 0,00 | |
| b) Somme rimaste da pagare | 0,00 | | | | | | | 0,00 | BII | 0,00 | | | 0,00 | |
| Totale Spese in Conto Capitale | 322.139,78 | | | | | | | 0,00 | | 289.152,28 | | | -193.096,85 | |
| a) Pagamenti eseguiti | 110.548,33 | | | | | | | 0,00 | | 97.475,93 | | | -13.072,40 | |
| b) Somme restanti da pagare | 211.591,45 | | | | | | | 0,00 | | 191.676,35 | | | -180.024,45 | |
| Titolo III RIMBORSO DI PRESTITI | | | | | | | | | | | | | | |
| 01) Rimborso per anticipazioni di cassa | 583.683,21 | | | | | | | 0,00 | | 0,00 | CIV | | 583.683,21 | |
| 02) Rimborso di finanziamenti a breve termine | 0,00 | | | | | | | 0,00 | | 0,00 | CI1 | | 0,00 | |
| 03) Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti | 0,00 | | | | | | | 0,00 | | 0,00 | CI2 | | 0,00 | |
| 04) Rimborso di prestiti obbligazionari | 0,00 | | | | | | | 0,00 | | 0,00 | CI3 | | 0,00 | |
| 05) Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali | 0,00 | | | | | | | 0,00 | | 0,00 | CI4 | | 0,00 | |
| Totale Rimborso di prestiti | 583.683,21 | | | | | | | 0,00 | | 0,00 | | | 583.683,21 | |
| Titolo IV SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI | 840.365,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | CV | | 129.551,22 | |
| TOTALE GENERALE DELLA SPESA | 6.959.636,57 | 33.017,13 | 4.027,81 | 0,00 | 0,00 | 9.152,16 | 5.242.437,74 | 260.162,96 | | 260.162,96 | | | 520.137,58 | |



| | Impegni Finanziari di Competenza | RISCONTI PASSIVI | | RATEI ATTIVI | | Altre rettifiche del risultato finanziario | Al Conto Economico | | Al Conto del Patrimonio | | | | NOTE |
|---|----------------------------------|------------------|------------|--------------|------------|--|--------------------|------------|-------------------------|--------|---------|---------|------|
| | | Iniziali (+) | Finali (-) | Iniziali (+) | Finali (-) | | Rif.C.E | | Rif.C.P | ATTIVO | Rif.C.P | PASSIVO | |
| - Variazioni nelle rimanenze materie prime / beni cons. | 0,00 | | | | | | B11 | 0,00 | BI | 0,00 | | 0,00 | |
| - Quote di ammortamento dell'esercizio | 0,00 | | | | | | B16 | 409.462,98 | A | 0,00 | | 0,00 | |
| - Accantonamento per svalutazione crediti | 0,00 | | | | | | E27 | 0,00 | AIII4 | 0,00 | | 0,00 | |
| - Insussistenze dell'attivo | 0,00 | | | | | | E25 | 191,12 | | 0,00 | | 0,00 | |

NOTE:

- (1) tra le rettifiche del risultato finanziario va considerata l' I.V.A. a credito, compresa negli impegni finanziari del titolo I "Spese Correnti", per attività in regime d'impresa; l'ammontare dell' I.V.A. per fatture da ricevere, o registrate in sospensione d'I.V.A., va riportato nel attivo del conto del Patrimonio alla voce "Crediti per I.V.A." (B II 4), costituendo un credito verso l'erario a fronte del debito accertato al lordo d' I.V.A. per spese di funzionamento;
- (2) - l'importo corrispondente ai pagamenti in conto competenza del titolo II "Spese in Conto Capitale" va riferito in aumento alla specifica "IMMOBILIZZAZIONI" dell'attivo; analogamente va operato per i pagamenti in conto residui;
- (3) - l'importo corrispondente alle somme rimaste da pagare in conto competenza del titolo II "Spese in Conto Capitale"; vale a dire che le somme da conservare nel conto finanziario della competenza, a residuo passivo, vanno nell'attivo riferite in aumento al conto d'ordine "Opere da realizzare" e nel passivo riferite in aumento al conto d'ordine "Impegni per opere da realizzare". I pagamenti disposti per le spese del titolo II, "Spese in Conto Capitale", in conto residui esercizi precedenti, vanno riferiti in diminuzione dell'attivo e nel passivo ai suddetti conti d'ordine;
- (4) - l'importo impegnato dell'intervento "Concessione di Crediti ed Anticipazioni" va riferito in aumento alla voce dell'attivo AIII2 "Crediti verso partecipate", ove la concessione di crediti ed anticipazioni riguardi aziende speciali, controllate e collegate, va riferito in aumento alla voce B II dell'Attivo "Crediti" negli altri casi.
- (5) - va indicata la somma rimasta da pagare e terzi in conto competenza finanziaria;
- (6) - l'ammortamento dell'esercizio (7 S) va riportato ad incremento del fondo ammortamento e quindi in diminuzione del corrispondente valore dell'attivo (A);
- (7) - l'importo accantonato per svalutazione crediti, che non può costituire impegno nel conto del bilancio va riferito nel conto del patrimonio in diminuzione all'Attivo alla voce "Immobilizzazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilità"; nel caso di accertata effettiva inesigibilità di importi dell'Attivo del conto del patrimonio "Immobilizzazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilità" è possibile utilizzare l'accantonamento per "Fondo svalutazione crediti" con le modalità previste dal Regolamento di contabilità dell'ente;
- (8) - minori crediti (minori residui attivi dal conto del bilancio).



03/04/2013 14:54

Il Segretario

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Il Legale Rappresentante dell' Ente

CONTO ECONOMICO 2012

Per l'elaborazione di questo documento contabile sono stati riportati gli importi determinati nel prospetto di conciliazione con le modifiche e le integrazioni già analizzate. Per l'esercizio 2012 si è addivenuti, calcolando la differenza tra costi e ricavi, ad un risultato economico di esercizio positivo per € 505.843,97 dovuto principalmente ai seguenti effetti:

- 1) Risultato della gestione operativa positivo pari a € 255.832,52;
- 2) Risultato della gestione finanziaria positivo pari a € 959,76 dovuto al differenziale fra agli interessi attivi dei conti dell'Unione e gli interessi passivi per l'utilizzo dell'anticipazione di cassa;
- 3) Risultato della gestione straordinaria positiva pari a € 249.051,69;

Per quanto riguarda la gestione straordinaria si evidenzia quanto segue:

Proventi

- le insussistenze del passivo sono date dall'eliminazione dei residui passivi del titolo I e del titolo IV, per un importo di €. 27.304,74.
- le sopravvenienze attive sono costituite da entrate di carattere eccezionale per
 - importo del contributo statale, per l'anno 2011, per l'attività statistica sovra comunale pari ad €. 100.104,72;
 - importo del contributo statale per il rimborso degli straordinari effettuati nell'emergenza post sisma e pari ad € 9.152,16;
 - importo dei trasferimenti regionali per le attività post sismiche pari ad € 581.639,00
 - importo dei conferimenti di beni da parte del Comune di Castel maggiore a seguito dell'accorpamento del corpo di PM in Unione per € 147.349,33;
 - l'importo del contributo Istat per indagine PES per € 19.686,45.

Oneri

- le insussistenze dell'attivo sono date invece dai minori residui attivi pari a € 191,12.
- Le minusvalenze patrimoniali per € 15.794,51 sono il risultato differenziale fra i beni dismessi e/o rottamati e i relativi fondi di ammortamento;
- gli oneri straordinari sono costituiti da:
 1. oneri straordinari del titolo I pari a €. 1.389,81;
 2. spese di carattere eccezionale per €. 604537,66 di cui
 - a. € 581.639,00 relativi a trasferimenti Regionali per la gestione attività post terremoto;
 - b. € 19.686,45 relativi a trasferimenti Istat per indagini straordinarie PES a seguito del censimento;
 - c. € 3.212,21 per reiscrizione di impegno erroneamente stornato;

CONTO DEL PATRIMONIO 2012

La consistenza finale del Conto del Patrimonio è stata ottenuta a seguito delle variazioni di seguito specificate.

Le variazioni positive di tipo finanziario sono scaturite da: maggiori crediti (accertamenti di competenza e sopravvenienze sui residui) o maggiori debiti (impegni di competenza) o capitalizzazioni di costi alle immobilizzazioni (pagamenti in c/capitale).

Le variazioni negative di tipo finanziario sono scaturite da: minori crediti (riscossioni in conto competenza e residui ed insussistenze), minori debiti (pagamenti a competenza e a residui e insussistenze), da cessioni di beni a titolo oneroso, da pagamenti in c/capitale finanziati con trasferimenti di terzi.

Le variazioni da altre cause comprendono le modifiche patrimoniali direttamente scaturenti dal conto economico (come le quote di ammortamento) e tutte quelle revisioni che si sono rese necessarie al fine di garantire la veridicità del conto (come ad esempio: storno ricognizione del patrimonio, l'applicazione della rettifica dei conferimenti, etc.).

In particolare, per quanto concerne l'**attivo** si segnala quanto di seguito esposto.

A - Immobilizzazioni

- Circa le immobilizzazioni materiali, si è proceduto all'inserimento delle variazioni intervenute a seguito di acquisizioni e cessioni di beni a titolo oneroso (variazioni finanziarie positive e negative) a tutto il 31/12/12, in particolare il valore dei beni acquistati da parte dell'ente è stato determinato dal prezzo pagato al lordo degli oneri accessori di diretta imputazione (costi di installazione, di avviamento e collaudo, di trasporto, di spese notarili, etc.). Nel 201 si è proceduto a cessione di beni a titolo oneroso e pertanto sono state rilevate variazioni da conto finanziario negative. I beni dimessi e/o rottamati, invece, hanno costituito un onere straordinario che è confluito nel Conto Economico.
- Le variazioni positive da altre cause riguardano le movimentazioni in corso d'anno relative all'acquisto dei cespiti in particolare viene imputato, secondo categoria di appartenenza, il valore dei conferimenti di beni mobili dal Comune di Castel Maggiore come già specificato.
- Le variazioni negative da altre cause comprendono
 1. le quote di ammortamento calcolate sulla base dei coefficienti previsti dal Testo Unico n. 267 del 18 agosto 2000 pari a € 409462.98;
 2. la dismissione dei beni e lo storno delle immobilizzazioni in corso di quei beni il cui processo di ammortamento è iniziato in quanto messi in uso.
 3. sono stati iscritti a Crediti di dubbia esigibilità, i residui attivi da sanzioni al CDS eliminati dal conto del Bilancio riducendo conseguentemente i crediti pregressi v/utenti dei servizi pubblici.

B - Attivo circolante

L'importo dei crediti verso contribuenti e verso enti del settore pubblico allargato è stato aumentato in corrispondenza dei nuovi accertamenti di competenza 2012 e dei maggiori residui attivi (sopravvenienze attive) ed è stato ridotto in corrispondenza delle somme incassate nel 2012 e dei minori residui attivi sia per insussistenze dell'attivo che per crediti di dubbia esigibilità.

Le disponibilità liquide sono date dal fondo di cassa le cui risultanze corrispondono a quelle del Rendiconto presentato dal Tesoriere.

C – Ratei e risconti

I ratei e i risconti attivi corrispondono al saldo fra i ratei e i risconti attivi iniziali e finali risultanti dal prospetto di conciliazione. Sono stati calcolati ratei attivi per spese sostenute da riportare nel prossimo esercizio per € 4.027,81.

Relativamente al **passivo** si segnala quanto di seguito esposto.

Anzitutto si precisa che i conferimenti concernono contributi in conto capitale utilizzati per il pagamento delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

B - Conferimenti

I conferimenti da trasferimenti in c/capitale sono variati per un importo complessivo di €. 131.482,93 pari al totale degli accertamenti di entrata del Titolo IV, cat. 2, 3, 4, e 5 (comprese le variazioni negative).

C - Debiti

I debiti sono stati ripartiti come segue:

- i debiti di funzionamento sono aumentati dell'importo corrispondente al totale degli impegni al 31/12/12 del titolo I di spesa (variazione finanziaria positiva), sono diminuiti di un importo pari ai pagamenti effettuati al titolo I a cui si aggiungono i minori residui passivi;
- i debiti per somme anticipate da terzi sono aumentati per gli impegni al 31/12/12 di competenza del titolo IV della spesa e diminuiti dell'importo dei pagamenti;

Le somme impegnate e non pagate nell'anno considerato e quelle rimaste a residuo gli anni precedenti relative alla spesa in conto capitale sono evidenziate nei soli conti d'ordine. Le somme utilizzate per la realizzazione di opere pubbliche sono, infatti, da considerarsi di competenza economica dell'anno in cui, essendo state pagate, possono essere capitalizzate all'immobilizzazione che contribuiscono a costruire, acquistare o migliorare attraverso la manutenzione straordinaria.

I ratei e i risconti passivi corrispondono al saldo fra i ratei e i risconti passivi iniziali e finali risultanti dal prospetto di conciliazione. Non vi sono ratei e risconti.

Nei conti d'ordine (opere da realizzare nell'attivo e impegni per opere da realizzare nel passivo) vengono fatte confluire le somme impegnate a competenza e residui della spesa in conto capitale che, al momento del pagamento, saranno stornate da tali conti e portate in aumento delle immobilizzazioni.



| DESCRIZIONE | IMPORTI PARZIALI | CONSISTENZA INIZIALE | VARIAZIONI DA CONTO FINANZIARIO | | VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE | | CONSISTENZA FINALE |
|---------------------------------------|---------------------|-------------------------|---------------------------------|---------------------|---------------------------|---------------------|-----------------------|
| | | | + | - | + | - | |
| II) Risconti attivi | 0,00 | 33.017,13 | 0,00 | 0,00 | 4.027,81 | 33.017,13 | 4.027,81 |
| Totale Ratei e Risconti | 0,00 | 33.017,13 | 0,00 | 0,00 | 4.027,81 | 33.017,13 | 4.027,81 |
| TOTALE DELL' ATTIVO (A+B+C) | 0,00 | 4.978.996,18 | 9.196.190,22 | 8.099.458,07 | 1.108.658,08 | 1.415.407,01 | 5.768.979,40 |
| D) OPERE DA REALIZZARE | 0,00 | 508.020,33 | 211.591,45 | 371.700,80 | 0,00 | 904,59 | 347.006,39 |
| E) BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) BENI DI TERZI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Conti d'Ordine | 0,00 | 508.020,33 | 211.591,45 | 371.700,80 | 0,00 | 904,59 | 347.006,39 |



| DESCRIZIONE | IMPORTI PARZIALI | CONSISTENZA INIZIALE | VARIAZIONI DA CONTO FINANZIARIO | | VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE | | CONSISTENZA FINALE |
|---|---------------------|-------------------------|---------------------------------|---------------------|---------------------------|------------------|-----------------------|
| | | | + | - | + | - | |
| A) PATRIMONIO NETTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Netto patrimoniale | 0,00 | 2.177.463,77 | 0,00 | 0,00 | 505.843,97 | 0,00 | 2.683.307,74 |
| II) Netto da beni demaniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Patrimonio Netto | 0,00 | 2.177.463,77 | 0,00 | 0,00 | 505.843,97 | 0,00 | 2.683.307,74 |
| B) CONFERIMENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Conferimenti da trasferimenti in c/capitale | 0,00 | 529.367,77 | 144.604,00 | 13.460,75 | 339,68 | 0,00 | 660.850,70 |
| II) Conferimento da concessioni di edificare | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Conferimenti | 0,00 | 529.367,77 | 144.604,00 | 13.460,75 | 339,68 | 0,00 | 660.850,70 |
| C) DEBITI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Debiti di finanziamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 per finanziamenti a breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 per mutui e prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 per prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 per debiti pluriennali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II) Debiti di funzionamento | 0,00 | 2.052.164,94 | 1.519.026,40 | 1.260.107,19 | 0,00 | 26.510,09 | 2.284.574,06 |
| III) Debiti per IVA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV) Debiti per anticipazioni di Cassa | 0,00 | 0,00 | 583.683,21 | 583.683,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V) Debiti per somme anticipate da terzi | 0,00 | 219.999,70 | 129.551,22 | 208.509,37 | 0,00 | 794,65 | 140.246,90 |
| VI) Debiti verso: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 Imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 Imprese collegate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 Altri (aziende speciali, Consorzi, Istituzioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| VII) Altri debiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Debiti | 0,00 | 2.272.164,64 | 2.232.260,83 | 2.052.299,77 | 0,00 | 27.304,74 | 2.424.820,96 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Ratei Passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II) Risconti passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Ratei e Risconti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D) | 0,00 | 4.978.996,18 | 2.376.864,83 | 2.065.760,52 | 506.183,65 | 27.304,74 | 5.768.979,40 |
| E) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE | 0,00 | 508.020,33 | 211.591,45 | 371.700,80 | 0,00 | 904,59 | 347.006,39 |
| F) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G) BENI DI TERZI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Conti d' Ordine | 0,00 | 508.020,33 | 211.591,45 | 371.700,80 | 0,00 | 904,59 | 347.006,39 |

SAN GIORGIO IN PIANO , li 31/12/2012



Il Segretario

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Il Legale Rappresentante dell' Ente