

### 3 I SERVIZI EROGATI

Se l'analisi per funzione fornisce un primo ed interessante spaccato della spesa, evidenziando come questa sia stata ripartita tra le principali attività che l'ente è tenuto a porre in essere, ulteriori elementi di valutazione possono essere tratti da una ulteriore lettura della spesa articolata per servizi.

Questi ultimi rappresentano, infatti, il risultato elementare dell'intera attività amministrativa dell'ente. D'altra parte tra gli obiettivi principali da conseguire da parte dell'azienda-comune, vi è quello di erogare servizi alla collettività amministrata. L'ente locale, infatti, si pone come istituzione di rappresentanza degli interessi locali, come interprete dei bisogni oltre che gestore della maggior parte degli interventi di carattere finale anche quando programmati da altri soggetti o istituti territoriali di ordine superiore.

In linea generale, i servizi pubblici locali devono essere erogati con modalità che ne promuovono il miglioramento della qualità ed assicurano la tutela e la partecipazione dei cittadini-utenti.

Il ruolo del comune può essere visto, dunque, quale soggetto coordinatore di istanze di servizi da parte dei cittadini da contemperare con le scarse risorse finanziarie a disposizione. A ciò si aggiunge che i servizi offerti non presentano caratteristiche del tutto analoghe, tanto che il legislatore è giunto a distinguere tre principali tipologie:

- i servizi istituzionali;
- i servizi a domanda individuale;
- i servizi produttivi.

Prescindendo da valutazioni particolari che verranno approfondite trattando delle singole tipologie, potremmo dire che i servizi istituzionali si caratterizzano per l'assenza pressoché totale di proventi diretti trattandosi di attività che, per loro natura, rientrano tra le competenze specifiche dell'ente pubblico e, come tali, non sono cedibili a terzi.

Al contrario i servizi a domanda individuale e, ancor più, quelli a carattere produttivo si caratterizzano per la presenza di un introito che, anche se in alcuni casi non completamente remunerativo dei costi, si configura come corrispettivo per la prestazione resa dall'ente. In realtà, i servizi a domanda individuale sono caratterizzati, generalmente, da un rilevante contenuto sociale che, ancora oggi, ne condiziona la gestione e giustifica una tariffa in grado di remunerare solo parzialmente i costi. Non altrettanto potremmo dire dei servizi a carattere produttivo che, nel corso di questi anni, hanno perso quella caratteristica di socialità per assumere un connotato tipicamente imprenditoriale.

Nei paragrafi che seguono, ripresentando una classificazione proposta nel certificato al Conto del bilancio, vengono riportate alcune tabelle riassuntive che sintetizzano la gestione di ciascuno di essi.

### 3.1 I SERVIZI ISTITUZIONALI

I servizi istituzionali sono considerati obbligatori perché esplicitamente previsti dalla legge ed il loro costo è generalmente finanziato attingendo dalle risorse generiche a disposizione dell'ente, quali ad esempio i trasferimenti attribuiti dallo Stato o le entrate di carattere tributario.

Tali servizi sono caratterizzati dal fatto che l'offerta non è funzione della domanda: ne consegue che la loro offerta da parte dell'ente deve comunque essere garantita, prescindendo da qualsiasi giudizio sulla economicità.

All'interno di questa categoria vengono ad annoverarsi l'anagrafe, lo stato civile, la leva militare, la polizia locale, i servizi cimiteriali, la statistica, la nettezza urbana e più in generale tutte quelle attività molto spesso caratterizzate dall'assenza di remunerazione poste in essere in forza di una imposizione giuridica.

Nella maggior parte dei casi si tratta di servizi forniti gratuitamente alla collettività, le cui risultanze - con riferimento al nostro ente - sono riportate nelle tabelle che seguono. In particolare la prima mette a confronto le entrate e le spese sostenute distintamente per ciascuno di essi definendone il risultato (differenza entrate spese) ed il relativo grado di copertura delle spese in percentuale.

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2012: ANALISI DEI SERVIZI ISTITUZIONALI	ENTRATA 2012 (a)	SPESA 2012 (b)	RISULTATO 2012 c=(a-b)	COPERTURA d=(a/b)%
> Organi istituzionali	0,00	1.743.644,97	-1.743.644,97	0,00
> Amministrazione generale e servizio elettorale	0,00	8.948.088,95	-8.948.088,95	0,00
> Ufficio tecnico	0,00	5.228.796,39	-5.228.796,39	0,00
> Anagrafe e stato civile	0,00	681.760,45	-681.760,45	0,00
> Servizio statistico	0,00	0,00	0,00	0,00
> Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
> Polizia locale	0,00	3.144.660,35	-3.144.660,35	0,00
> Leva militare	0,00	0,00	0,00	0,00
> Protezione civile	0,00	86.203,43	-86.203,43	0,00
> Istruzione primaria e secondaria inferiore	0,00	1.525.263,19	-1.525.263,19	0,00
> Servizi necroscopici e cimiteriali	0,00	822.424,08	-822.424,08	0,00
> Fognatura e depurazione	0,00	306.372,92	-306.372,92	0,00
> Nettezza urbana	0,00	85.746,96	-85.746,96	0,00
> Viabilità e illuminazione pubblica	0,00	2.604.134,71	-2.604.134,71	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>25.177.096,40</b>	<b>-25.177.096,40</b>	

La seconda tabella sintetizza le risultanze di ciascun servizio in ottica triennale, permettendo utili confronti ed evidenziando l'andamento delle stesse nel triennio 2010 - 2012.

<b>SERVIZI ISTITUZIONALI TREND ENTRATA - SPESA</b>	<b>ENTRATA 2010</b>	<b>SPESA 2010</b>	<b>ENTRATA 2011</b>	<b>SPESA 2011</b>	<b>ENTRATA 2012</b>	<b>SPESA 2012</b>
> Organi istituzionali	0,00	1.647.968,05	0,00	1.674.212,52	0,00	1.743.644,97
> Amministrazione generale e servizio elettorale	0,00	8.690.968,06	0,00	8.755.759,26	0,00	8.948.088,95
> Ufficio tecnico	0,00	2.333.948,60	0,00	4.838.729,92	0,00	5.228.796,39
> Anagrafe e stato civile	0,00	1.215.794,76	0,00	1.427.814,43	0,00	681.760,45
> Servizio statistico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Polizia locale	0,00	3.278.112,33	0,00	3.205.355,22	0,00	3.144.660,35
> Leva militare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Protezione civile	0,00	60.166,33	0,00	91.326,05	0,00	86.203,43
> Istruzione primaria e secondaria inferiore	0,00	1.486.538,77	0,00	1.480.796,62	0,00	1.525.263,19
> Servizi necroscopici e cimiteriali	0,00	808.896,33	0,00	811.714,36	0,00	822.424,08
> Fognatura e depurazione	0,00	462.469,70	0,00	277.716,00	0,00	306.372,92
> Nettezza urbana	0,00	4.359,22	0,00	15.360,50	0,00	85.746,96
> Viabilità e illuminazione pubblica	0,00	2.308.282,11	0,00	2.354.000,87	0,00	2.604.134,71
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>22.297.504,26</b>	<b>0,00</b>	<b>24.932.785,75</b>	<b>0,00</b>	<b>25.177.096,40</b>

### 3.2 I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

I servizi a domanda individuale, anche se rivestono una notevole rilevanza sociale all'interno della comunità amministrata, non sono previsti obbligatoriamente da leggi. Essi sono caratterizzati dal fatto che vengono richiesti direttamente dai cittadini dietro pagamento di un prezzo (tariffa), spesso non pienamente remunerativo per l'ente ma comunque non inferiore ad una percentuale di copertura del relativo costo, così come previsto dalle vigenti norme sulla finanza locale.

Tale scelta rappresenta un passaggio estremamente delicato per la gestione dell'ente in quanto l'adozione di tariffe contenute per il cittadino-utente (che comunque non possono essere inferiori alle percentuali di copertura previste dalla vigente normativa) determina una riduzione delle possibilità di spesa per l'ente stesso. Dovendosi, infatti, rispettare il generale principio di pareggio del bilancio, il costo del servizio, non coperto dalla contribuzione diretta dell'utenza, deve essere finanziato con altre risorse dell'ente, riducendo in tal modo la possibilità di finanziare altri servizi o trasferimenti.

L'incidenza sul bilancio delle spese per i Servizi a domanda individuale attivati nel nostro ente e le relative percentuali di copertura sono sintetizzate nella seguente tabella:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2012: ANALISI DEI SERVIZI DOM. INDIV.LE	ENTRATA 2012 (a)	SPESA 2012 (b)	RISULTATO 2012 c=(a-b)	COPERTURA d=(a/b)%
> Alberghi, case di riposo e di ricovero	0,00	0,00	0,00	0,00
> Alberghi diurni e bagni pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00
> Asili nido	641.707,13	2.751.604,55	-2.109.897,42	23,32
> Convitti, campeggi, case vacanze	0,00	0,00	0,00	0,00
> Colonie e soggiorni stagionali	179.837,92	428.057,01	-248.219,09	42,01
> Corsi extrascolastici	358.740,50	477.557,53	-118.817,03	75,12
> Parcheggi custoditi e parchimetri	0,00	0,00	0,00	0,00
> Pesa pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00
> Servizi turistici diversi	0,00	0,00	0,00	0,00
> Spurgo pozzi neri	0,00	0,00	0,00	0,00
> Teatri	0,00	0,00	0,00	0,00
> Musei, gallerie e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00
> Giardini zoologici e botanici	0,00	0,00	0,00	0,00
> Impianti sportivi	184.161,20	650.945,80	-466.784,60	28,29
> Mattatoi pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00
> Mense non scolastiche	0,00	0,00	0,00	0,00
> Mense scolastiche	2.500.906,01	3.360.702,64	-859.796,63	74,42
> Mercati e fiere attrezzate	0,00	0,00	0,00	0,00
> Spettacoli	0,00	0,00	0,00	0,00
> Trasporto carni macellate	0,00	0,00	0,00	0,00
> Trasporti e pompe funebri	0,00	0,00	0,00	0,00
> Uso di locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
> Altri servizi a domanda individuale	188.857,37	875.919,52	-687.062,15	21,56
<b>TOTALE</b>	<b>4.054.210,13</b>	<b>8.544.787,05</b>	<b>-4.490.576,92</b>	

L'analisi delle risultanze nel triennio 2010 - 2012 è, invece, evidenziata nella sottostante tabella:

<b>SERVIZI A DOMANDA INDIV.LE TREND ENTRATA - SPESA</b>	<b>ENTRATA 2010</b>	<b>SPESA 2010</b>	<b>ENTRATA 2011</b>	<b>SPESA 2011</b>	<b>ENTRATA 2012</b>	<b>SPESA 2012</b>
> Alberghi, case di riposo e di ricovero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Alberghi diurni e bagni pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Asili nido	739.880,49	2.934.992,26	662.745,32	3.189.211,78	641.707,13	2.751.604,55
> Convitti, campeggi, case vacanze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Colonie e soggiorni stagionali	167.141,34	492.073,32	204.937,71	461.665,97	179.837,92	428.057,01
> Corsi extrascolastici	330.029,00	617.869,14	338.374,43	605.166,96	358.740,50	477.557,53
> Parcheggi custoditi e parchimetri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Pesa pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Servizi turistici diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Spurgo pozzi neri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Teatri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Musei, gallerie e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Giardini zoologici e botanici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Impianti sportivi	246.278,16	603.380,30	194.600,24	738.293,61	184.161,20	650.945,80
> Mattatoi pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Mense non scolastiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Mense scolastiche	0,00	0,00	1.449.554,13	1.624.184,40	2.500.906,01	3.360.702,64
> Mercati e fiere attrezzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Spettacoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Trasporto carni macellate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Trasporti e pompe funebri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Uso di locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Altri servizi a domanda individuale	215.893,29	651.378,76	177.269,50	656.040,81	188.857,37	875.919,52
<b>TOTALE</b>	<b>1.699.222,28</b>	<b>5.299.693,78</b>	<b>3.027.481,33</b>	<b>7.274.563,53</b>	<b>4.054.210,13</b>	<b>8.544.787,05</b>

### 3.3 I SERVIZI PRODUTTIVI

I servizi produttivi sono caratterizzati da una spiccata rilevanza sotto il profilo economico ed industriale che attiene tanto alla caratteristica del servizio reso quanto alla forma di organizzazione necessaria per la loro erogazione: si tratta in buona sostanza di attività economiche relative alla distribuzione dell'acqua, del gas metano e dell'elettricità, alla gestione delle farmacie, dei trasporti pubblici e della centrale del latte.

Per tali servizi, le vigenti norme prevedono il totale finanziamento da parte degli utenti che li richiedono e ne sostengono integralmente il costo attraverso la corresponsione delle tariffe. Generalmente tali servizi, anche in funzione della loro rilevanza economica e sociale, sono soggetti alla disciplina dei prezzi amministrati.

Per effetto anche della graduale contrazione dei trasferimenti statali e della conseguente necessità di reperimento diretto di risorse da parte dell'ente, l'erogazione di servizi produttivi rappresenta una importante risorsa strategica per la gestione, cui attribuire la dovuta rilevanza in termini di assetto strutturale ed organizzativo.

Nelle tabelle seguenti si riportano tutti i servizi produttivi previsti dalla normativa vigente. Per quelli attivati nel nostro ente sono previste le entrate, le spese e le percentuali di copertura del 2012 nonché i rispettivi andamenti triennali.

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2012: ANALISI DEI SERVIZI PRODUTTIVI	ENTRATA 2012 (a)	SPESA 2012 (b)	RISULTATO 2012 c=(a-b)	COPERTURA d=(a/b)%
> Acquedotto	0,00	0,00	0,00	0,00
> Distribuzione gas	3.150.000,00	0,00	3.150.000,00	0,00
> Farmacie	0,00	0,00	0,00	0,00
> Centrale del latte	0,00	0,00	0,00	0,00
> Distribuzione energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00
> Teleriscaldamento	0,00	0,00	0,00	0,00
> Trasporti pubblici	0,00	957.783,15	-957.783,15	0,00
> Altri servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.150.000,00</b>	<b>957.783,15</b>	<b>2.192.216,85</b>	

SERVIZI PRODUTTIVI TREND ENTRATA - SPESA	ENTRATA 2010	SPESA 2010	ENTRATA 2011	SPESA 2011	ENTRATA 2012	SPESA 2012
> Acquedotto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Distribuzione gas	2.500.000,00	0,00	2.500.000,00	0,00	3.150.000,00	0,00
> Farmacie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Centrale del latte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Distribuzione energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Teleriscaldamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
> Trasporti pubblici	213.570,93	1.574.702,93	150.000,00	1.545.655,34	0,00	957.783,15
> Altri servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.713.570,93</b>	<b>1.574.702,93</b>	<b>2.650.000,00</b>	<b>1.545.655,34</b>	<b>3.150.000,00</b>	<b>957.783,15</b>

## 4 RELAZIONE AL CONTO DEL PATRIMONIO, AL PROSPETTO DI CONCILIAZIONE E AL CONTO ECONOMICO

### Premessa

Ai sensi del D.Lgs. n. 267/2000 il Rendiconto viene presentato con il Conto del Patrimonio, il Conto Economico con incluso il Prospetto di Conciliazione.

Nella redazione dei suddetti prospetti si è tenuto conto delle linee guida desunte dal Principio Contabile n. 3 per gli Enti Locali redatto dall'Osservatorio per la Finanza e la contabilità degli Enti Locali

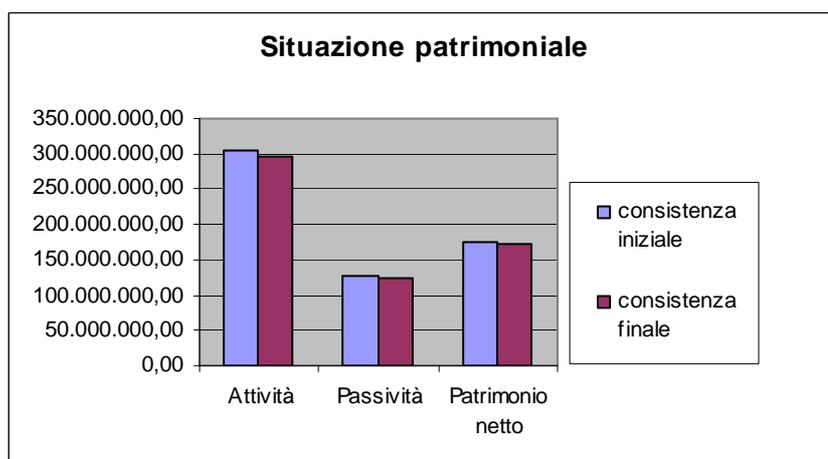
### 4.1 IL CONTO DEL PATRIMONIO

#### 4.1.1 Analisi del conto del patrimonio

Il Conto del Patrimonio viene redatto sulla base dello schema previsto dal D.P.R. n. 194/96. La gestione patrimoniale, ai sensi dell'art. 230 del TUEL, evidenzia la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, sottolineando le variazioni intervenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale.

Proseguendo nell'analisi dello stato patrimoniale, dalla tabella si possono osservare i valori dei macroaggregati riferiti all'ente.

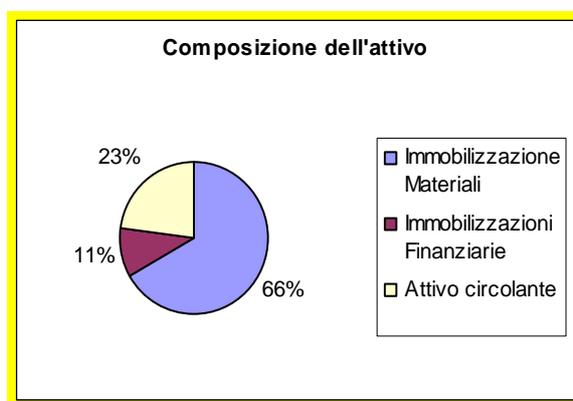
Situazione patrimoniale	Consistenza iniziale	Consistenza finale
Attività	303.915.227,90	297.432.440,41
Passività	128.048.138,61	124.975.552,18
Patrimonio netto	175.867.089,29	172.456.888,23



## Attività

La composizione dell'attivo patrimoniale è rappresentato dalle seguenti tabelle:

<b>Immobilizzazioni</b> 77%	Immobilizzazione materiali	86,25%
	Immobilizzazione finanziarie	13,75%
<hr/>		
	Rimanenze, crediti e titoli	30,80%
<b>Attivo circolante</b> 23%	Disponibilità liquidità	69,18%



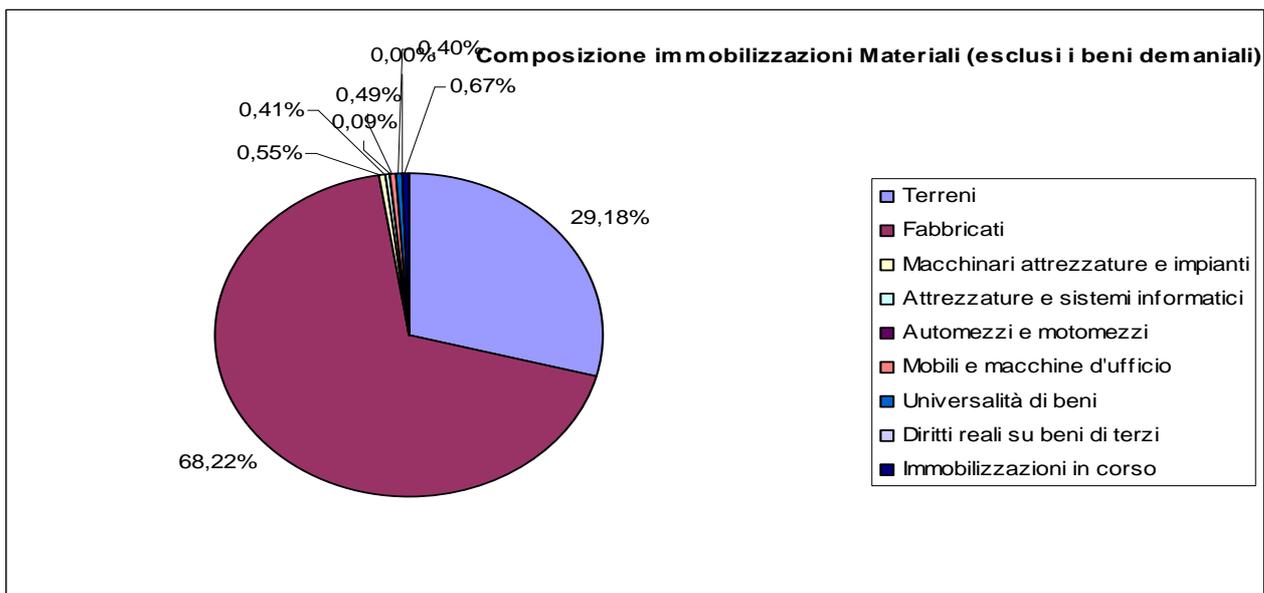
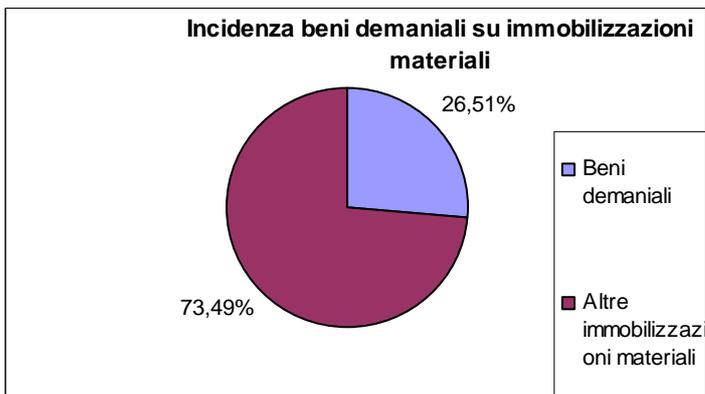
COMPOSIZIONE DELL'ATTIVO PATRIMONIALE	
COMPOSIZIONE DELL'ATTIVO	
Immobilizzazione Materiali	<b>198.165.379,17</b>
Immobilizzazioni Finanziarie	<b>31.597.419,26</b>
Rimanenze	34.742,52
Crediti	20.760.171,45
Titoli	-
Ratei e risconti attivi	161.122,85
Liquidità	46.713.605,16
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>229.762.798,43</b>
Attivo circolante	<b>67.508.519,13</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>297.432.440,41</b>

## A) Immobilizzazioni

### Immobilizzazioni materiali A II

Sono costituite dai beni immobili e mobili dell'Ente suddivise nelle tipologie previste dalle norme contabili, al netto dei fondi ammortamento e di seguito rappresentate:

COMPOSIZIONE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
Beni demaniali	71.475.733,71
Terreni	36.965.436,96
Fabbricati	86.425.131,82
Macchinari attrezzature e impianti	695.645,13
Attrezzature e sistemi informatici	517.479,93
Automezzi e motomezzi	113.569,20
Mobili e macchine d'ufficio	623.913,29
Universalità di beni	502.249,98
Diritti reali su beni di terzi	-
Immobilizzazioni in corso	846.219,15
<b>Totale</b>	<b>198.165.379,17</b>



In attuazione del nuovo Principio Contabile n. 3 e per l'importanza dell'aggiornamento dell'Inventario dei beni mobili e immobili dell'Ente, le tabelle che seguono esprimono, a seguito delle operazioni di gestione intervenute nel corso dell'anno 2012, le scritture inventariali dimostrative dei valori della consistenza del Patrimonio.

RIEPILOGO ECONOMICO BENI MOBILI AL 31/12/2012

**Categoria di ammortamento: MACCHINARI, APPARECCHI, ATTREZZATURE, IMPIANTI ED ALTRI BENI DEMANIALI**

MACROCEPPTI	31/12/2011		INCREMENTI 2012					31/12/2012					
	Valore	Fondo Amm.to Confermato	Ril. Iniziali	Acquisti / Rivalutazioni	Donazioni	Manutenzioni Straordinarie	Cessioni / Decrementi 2012	Diminuzione Fondo Amm.to per Cessioni	Minusvalenze(-) Plusvalenze(+)	Quota Amm.to	Valore del patrimonio	Fondo Amm.to finale	Residuo da Ammortizzare
02-MACCHINARI / ATTREZZATURE / IMPIANTI	1.668.806,37	1.132.201,94	0,00	295.593,93	7.154,65	53.778,41	0,00	0,00	0,00	197.486,29	2.025.333,36	1.329.688,23	695.645,13
<b>Totale Cat. Amm. C</b>	<b>1.668.806,37</b>	<b>1.132.201,94</b>	<b>0,00</b>	<b>295.593,93</b>	<b>7.154,65</b>	<b>53.778,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>197.486,29</b>	<b>2.025.333,36</b>	<b>1.329.688,23</b>	<b>695.645,13</b>

**Categoria di ammortamento: MACCHINARI, APPARECCHI, ATTREZZATURE, IMPIANTI ED ALTRI BENI DEMANIALI - 100%**

MACROCEPPTI	31/12/2011		INCREMENTI 2012					31/12/2012					
	Valore	Fondo Amm.to Confermato	Ril. Iniziali	Acquisti / Rivalutazioni	Donazioni	Manutenzioni Straordinarie	Cessioni / Decrementi 2012	Diminuzione Fondo Amm.to per Cessioni	Minusvalenze(-) Plusvalenze(+)	Quota Amm.to	Valore del patrimonio	Fondo Amm.to finale	Residuo da Ammortizzare
09-MACCHINARI/ATTREZZATURE IMPIANTI	20.973,56	20.973,56	0,00	376,98	330,00	0,00	0,00	20,24	0,00	706,98	21.660,30	21.660,30	0,00
<b>Totale Cat. Amm. C1</b>	<b>20.973,56</b>	<b>20.973,56</b>	<b>0,00</b>	<b>376,98</b>	<b>330,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20,24</b>	<b>0,00</b>	<b>706,98</b>	<b>21.660,30</b>	<b>21.660,30</b>	<b>0,00</b>

**Categoria di ammortamento: ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI, COMPRESI I PROGRAMMI APPLICATIVI**

MACROCEPPTI	31/12/2011		INCREMENTI 2012					31/12/2012					
	Valore	Fondo Amm.to Confermato	Ril. Iniziali	Acquisti / Rivalutazioni	Donazioni	Manutenzioni Straordinarie	Cessioni / Decrementi 2012	Diminuzione Fondo Amm.to per Cessioni	Minusvalenze(-) Plusvalenze(+)	Quota Amm.to	Valore del patrimonio	Fondo Amm.to finale	Residuo da Ammortizzare
03-ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	5.529.078,41	4.842.388,60	0,00	193.421,67	0,00	16.869,50	0,00	10.484,40	0,00	379.501,08	5.728.885,18	5.211.405,28	517.479,90
<b>Totale Cat. Amm. D</b>	<b>5.529.078,41</b>	<b>4.842.388,60</b>	<b>0,00</b>	<b>193.421,67</b>	<b>0,00</b>	<b>16.869,50</b>	<b>0,00</b>	<b>10.484,40</b>	<b>0,00</b>	<b>379.501,08</b>	<b>5.728.885,18</b>	<b>5.211.405,28</b>	<b>517.479,90</b>

**Categoria di ammortamento: ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI, COMPRESI I PROGRAMMI APPLICATIVI - 100%**

MACROCEPPTI	31/12/2011		INCREMENTI 2012					31/12/2012					
	Valore	Fondo Amm.to Confermato	Ril. Iniziali	Acquisti / Rivalutazioni	Donazioni	Manutenzioni Straordinarie	Cessioni / Decrementi 2012	Diminuzione Fondo Amm.to per Cessioni	Minusvalenze(-) Plusvalenze(+)	Quota Amm.to	Valore del patrimonio	Fondo Amm.to finale	Residuo da Ammortizzare
011-ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI COMPRESI I PROGRAMMI APPLICATIVI	21.321,14	21.321,14	0,00	9.823,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.823,90	31.145,04	31.145,04	0,00
<b>Totale Cat. Amm. D1</b>	<b>21.321,14</b>	<b>21.321,14</b>	<b>0,00</b>	<b>9.823,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.823,90</b>	<b>31.145,04</b>	<b>31.145,04</b>	<b>0,00</b>

**Categoria di ammortamento: AUTOMEZZI IN GENERE, MEZZI DI MOVIMENTAZIONE E MOTOVEICOLI**

MACROCEPPTI	31/12/2011		INCREMENTI 2012				Cessioni / Decrementi 2012	Diminuzione Fondo Amm.to per Cessioni	Minusvalenze(-) Plusvalenze(+)	31/12/2012		
	Valore	Fondo Amm.to Confermato	Ril. Iniziali	Acquisti / Rivalutazioni	Donazioni	Manutenzioni Straordinarie				Quota Amm.to	Valore del patrimonio	Fondo Amm.to finale
06- AUTOMEZZI,VELIVOLANTAN E ALTRI BENI SCRITTI	1.553.325,51	1.342.374,16	0,00	0,00	0,00	12.122,65	0,00	0,00	109.504,80	1.565.448,16	1.451.878,96	113.569,20
<b>Totale Cat. Amm. E</b>	<b>1.553.325,51</b>	<b>1.342.374,16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.122,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>109.504,80</b>	<b>1.565.448,16</b>	<b>1.451.878,96</b>	<b>113.569,20</b>

**Categoria di ammortamento: ALTRI BENI**

MACROCEPPTI	31/12/2011		INCREMENTI 2012				Cessioni / Decrementi 2012	Diminuzione Fondo Amm.to per Cessioni	Minusvalenze(-) Plusvalenze(+)	31/12/2012		
	Valore	Fondo Amm.to Confermato	Ril. Iniziali	Acquisti / Rivalutazioni	Donazioni	Manutenzioni Straordinarie				Quota Amm.to	Valore del patrimonio	Fondo Amm.to finale
01-BENI MOBILI COSTITUENTI LA DOTAZIONE DEGLI UFFICI,PROGRAFIE,OFFICINE	4.387.039,58	4.080.274,85	0,00	571.054,70	1.855,00	24,20	5.850,00	3.615,02	255.785,34	4.956.358,46	4.332.445,17	623.913,29
04-UNIVERSALITA' DI BENI (PAT. INDISPONIBILI)	3.368.957,63	2.996.944,27	0,00	372.287,10	1.000,03	276,00	0,00	0,00	243.329,51	3.742.520,76	3.240.273,78	502.246,98
05-UNIVERSALITA' DI BENI (PAT. DISPONIBILI)	331,57	331,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	331,57	331,57	0,00
07-ALTRI BENI NON CLASSIFICABILI	407.293,27	407.293,27	0,00	0,00	0,00	0,00	1.458,99	0,00	0,00	405.834,28	405.834,28	0,00
<b>Totale Cat. Amm. F</b>	<b>8.163.622,05</b>	<b>7.484.843,96</b>	<b>0,00</b>	<b>943.341,80</b>	<b>2.855,03</b>	<b>300,20</b>	<b>5.850,00</b>	<b>5.074,01</b>	<b>499.114,85</b>	<b>9.105.045,07</b>	<b>7.978.884,80</b>	<b>1.126.160,27</b>

**Categoria di ammortamento: ALTRI BENI - 100%**

MACROCEPPTI	31/12/2011		INCREMENTI 2012				Cessioni / Decrementi 2012	Diminuzione Fondo Amm.to per Cessioni	Minusvalenze(-) Plusvalenze(+)	31/12/2012		
	Valore	Fondo Amm.to Confermato	Ril. Iniziali	Acquisti / Rivalutazioni	Donazioni	Manutenzioni Straordinarie				Quota Amm.to	Valore del patrimonio	Fondo Amm.to finale
010-BENI MOBILI COSTITUENTI LA DOTAZIONE DEGLI UFFICI, IDIOGRAFIE,OFFICINE	60.615,19	60.615,19	0,00	27.047,92	1.915,00	193,60	0,00	0,00	29.156,52	89.771,71	89.771,71	0,00
08-UNIVERSALITA' DI BENI PATRIMONIO INDISPO	1.719,91	1.719,91	0,00	131,17	0,00	87,12	0,00	0,00	218,29	1.938,20	1.938,20	0,00
<b>Totale Cat. Amm. F1</b>	<b>62.335,10</b>	<b>62.335,10</b>	<b>0,00</b>	<b>27.179,09</b>	<b>1.915,00</b>	<b>280,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>29.374,81</b>	<b>91.709,91</b>	<b>91.709,91</b>	<b>0,00</b>

**Categoria di ammortamento: EDIFICI, ANCHE DEMANIALI, IVI COMPRESA LA MANUTENZIONE STRAORDINARIA**

TIPO E SPECIE	31/12/2011		INCREMENTI 2012 (comprese trasformazioni)					Decrementi (-)/ Trasformazioni (-)	Cessioni 2012	Movimento Fondo Amm.to (*)	Minusvalenze(-) Plusvalenze(+)	31/12/2012			
	Valore	Fondo Amm.to Confermato	Ril. Iniziali	Acquisti	Donazioni	Manutenzioni Straordinarie	Quota Amm.to					Valore del patrimonio	Fondo Amm.to finale	Residuo da Ammortizzare	
FABBRICA TIPO-D	52.748.527,00	29.868.037,71	0,00	0,00	0,00	193.976,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.360.376,81	52.942.503,17	31.228.414,52	21.714.088,65
FABBRICA TIPO-In corso- D	846.209,15	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	846.219,15	0,00	846.219,15
FABBRICA TIPO-I	128.175.981,83	71.673.173,23	0,00	2.455.976,69	0,00	8.529.513,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.777.255,36	139.161.471,76	74.450.428,59	64.711.043,17
FABBRICA TIPO-In corso- M	9.641.038,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-9.641.038,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Cat. Amm. A</b>	<b>191.411.756,62</b>	<b>101.541.210,94</b>	<b>0,00</b>	<b>2.455.976,69</b>	<b>0,00</b>	<b>8.723.499,41</b>	<b>-9.641.038,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.137.632,17</b>	<b>192.950.194,08</b>	<b>105.678.843,11</b>	<b>87.271.350,97</b>

**Categoria di ammortamento: STRADE, PONTI ED ALTRI BENI DEMANIALI**

TIPO E SPECIE	31/12/2011		INCREMENTI 2012 (comprese trasformazioni)					Decrementi (-)/ Trasformazioni (-)	Cessioni 2012	Movimento Fondo Amm.to (*)	Minusvalenze(-) Plusvalenze(+)	31/12/2012			
	Valore	Fondo Amm.to Confermato	Ril. Iniziali	Acquisti	Donazioni	Manutenzioni Straordinarie	Quota Amm.to					Valore del patrimonio	Fondo Amm.to finale	Residuo da Ammortizzare	
BENE DEMANIAL E-M	88.248.919,08	17.353.756,03	0,00	0,00	0,00	2.393.417,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.812.846,81	90.642.336,54	19.166.602,84	71.475.733,70
<b>Totale Cat. Amm. B</b>	<b>88.248.919,08</b>	<b>17.353.756,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.393.417,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.812.846,81</b>	<b>90.642.336,54</b>	<b>19.166.602,84</b>	<b>71.475.733,70</b>

**Categoria di ammortamento: TERRENI**

TIPO E SPECIE	31/12/2011		INCREMENTI 2012 (comprese trasformazioni)					Decrementi (-)/ Trasformazioni (-)	Cessioni 2012	Movimento Fondo Amm.to (*)	Minusvalenze(-) Plusvalenze(+)	31/12/2012			
	Valore	Fondo Amm.to Confermato	Ril. Iniziali	Acquisti	Donazioni	Manutenzioni Straordinarie	Quota Amm.to					Valore del patrimonio	Fondo Amm.to finale	Residuo da Ammortizzare	
TERRENO- D	34.447.143,62	0,00	2.364.596,56	0,00	0,00	0,00	-642.839,93	1.256.256,54	0,00	0,00	613.416,61	0,00	36.168.900,25	0,00	36.168.900,25
TERRENO- I	796.536,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	796.536,71	0,00	796.536,71
<b>Totale Cat. Amm. G</b>	<b>35.243.680,33</b>	<b>0,00</b>	<b>2.364.596,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-642.839,93</b>	<b>1.256.256,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>613.416,61</b>	<b>0,00</b>	<b>36.965.436,96</b>	<b>0,00</b>	<b>36.965.436,96</b>

Prima di tutto occorre rilevare che la consistenza iniziale del fondo ammortamento in detrazione della classe All5) "Fabbricati (patrimonio disponibile)" viene rettificato per un importo pari a € 1.420,27. Tale variazione è scaturita da un riesame di un cespite, parzialmente alienato nel corso della gestione 2011, e che per tale operazione la procedura dell'inventario ha rieffettuato il calcolo in modo corretto portando una diminuzione del fondo della somma sopra riportata.

Si è ritenuto, quindi, opportuno apportare le dovute modifiche per adeguare il valore presente nell'inventario con quello riportato tra le immobilizzazioni materiali del conto del patrimonio.

L'incremento delle immobilizzazioni è dovuto da:

- Manutenzioni straordinarie conteggiate nelle categorie patrimoniali a cui appartengono i beni oggetto di ristrutturazione;
- Acquisizione di beni mobili durevoli e nuovi immobili;

La riduzione delle immobilizzazioni è dovuta da:

- ammortamenti;
- alienazioni di fabbricati;
- dismissioni di beni mobili, automezzi, attrezzature e sistemi informatici.

In particolare sono da segnalare tra le nuove acquisizioni, alla voce terreni disponibili, le aree site nella via Diaz destinate, secondo il vigente P.R.G., a "Zona ST/SR sud Ambito di riorganizzazione degli spazi pubblici di Balsamo con permuta perfezionata con atto di rogito repertorio nr. 47066 del 28/09/2012 raccolta nr. 9381.

Con lo stesso atto, tra le alienazioni, si registrano le cessioni dei terreni delle aree di via Picasso e via Settembrini. Inoltre sono stati alienati i terreni di via Martiri Palestinesi e via Tiziano angolo via xxv Aprile.

Da rilevazioni da altre cause positive sono state aggiunte le manutenzioni effettuate a tutto il 2012 ma non ancora pagate e da altre cause negative sono state tolte quelle contabilizzate l'anno scorso e pagate nel corso del 2012.

E' stato trasferito nella voce All4) "fabbricati indisponibili" dalla voce All13) "immobilizzazioni in corso" il centro culturale "Il Pertini" per un valore di euro 10.204.281,84.

Si registrano opere a scomputo pari ad euro 613.501,33 relative ad opere di urbanizzazione primaria su strade e parcheggi per euro 397.120,39 ed euro 216.380,94 quali opere di urbanizzazione secondaria relative a giardini pubblici.

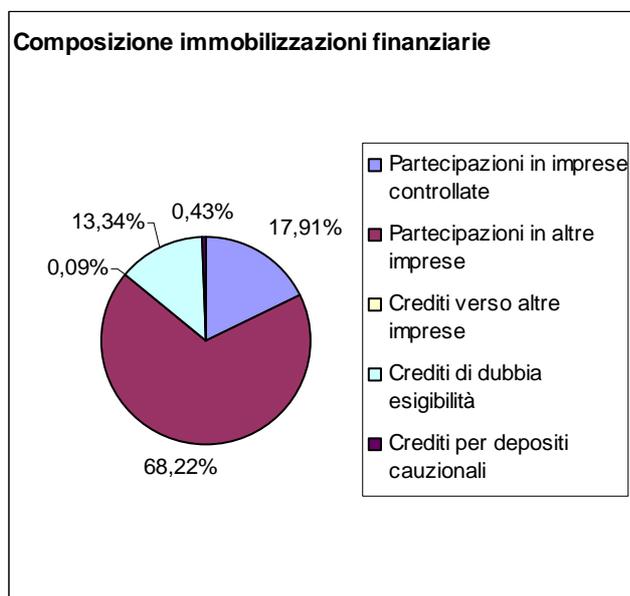
Per quanto concerne i beni mobili le dismissioni riguardano in parte beni non più in uso in quanto usurati ed obsoleti mentre per il resto si è proceduto alla vendita dei parcometri Siemens trasferiti al comune dalla ditta New Service s.r.l. Sono stati inventariati i beni esistenti all'interno della villa Luini acquisiti con il sequestro della stessa.

### Immobilizzazioni finanziarie A III

La composizione delle immobilizzazioni finanziarie dell'ente viene di seguito rappresentata.

#### COMPOSIZIONE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Partecipazioni in imprese controllate	5.659.111,00
Partecipazioni in altre imprese	21.555.733,71
Crediti verso altre imprese	30.000,00
Crediti di dubbia esigibilità	4.215.484,72
Crediti per depositi cauzionali	137.089,83
<b>TOTALE</b>	<b>31.597.419,26</b>



Nel dettaglio le voci movimentate sono:

#### 1) Partecipazioni

Le consistenze iniziali delle partecipazioni in imprese sono state suddivise principalmente tra le imprese controllate e le altre imprese, considerando la quota di possesso.

Le variazioni intercorse durante la gestione sono evidenziate nei prospetti che seguono:

**SOCIETA' CONTROLLATE**

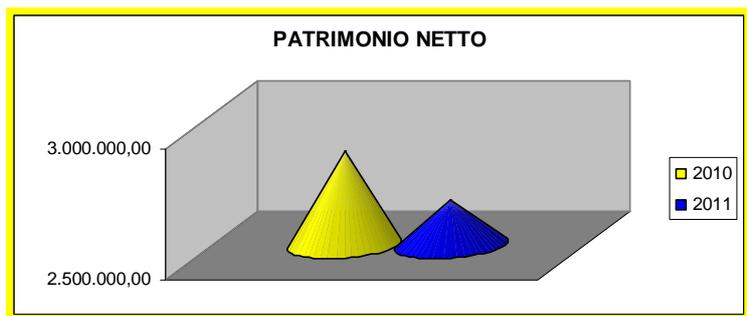
SOCIETA'	% di conferimento	TOTALE AL 01.01.2012	DALLA CONTABILITA' FINANZIARIA	ALTRE CAUSE +	ALTRE CAUSE -	TOTALE AL 31.12.2012	NOTE SULLE VARIAZIONI AL CONTO 2012
Nord Milano Ambiente Spa società unipersonale già Multiservizi Nord Milano S.p.a.	100%	3.180.497,00			230.907,00	2.949.590,00	CONSUNTIVO 2011
Nord Milano Ambiente S.p.A	100%	1.976,00			1.976,00	0	ACCORPATA A NORD MILANO AMBIENTE
Azienda Speciale AMF	100%	1.140.805,00				1.140.805,00	CONSUNTIVO 2011
Azienda Multiservizi Farmacie S.p.A.	100%	1.531.641,00				1.531.641,00	
Azienda consortile insieme per il sociale	53%			37.075,00		37.075,00	
<b>Totale controllate</b>		<b>5.854.919,00</b>	<b>0</b>	<b>37.075,00</b>	<b>232.883,00</b>	<b>5.659.111,00</b>	

In particolare si sottolinea che le variazioni positive da altre cause pari ad euro 37.075,00 sono relative alla costituzione del fondo di dotazione iniziale dell'azienda speciale consortile denominata "Insieme Per il Sociale", costituita il 12 novembre 2012, così come stabilito dalla determina dirigenziale nr. 1808 del 28 dicembre 2012, mentre le variazioni negative da altre cause pari ad € 232.883,00 sono relative all'adeguamento del patrimonio netto con gli ultimi consuntivi disponibili delle restanti società controllate.

Inoltre si specifica che il valore del patrimonio netto al 2011 dell' Azienda Multiservizi e Farmacie, in seguito alla cessione del ramo di azienda farmacie, avvenuta con atto notarile repertorio nr.47052 del 28 agosto 2012, registrato il 7 settembre 2012, è stato scisso tra la costituenda Azienda Multiservizi Farmacie S.p.A. e l'Azienda Speciale A.M.F. come indicato nella tabella sopra riportata.

Si riportano di seguito ulteriori informazioni di tipo economico-patrimoniale

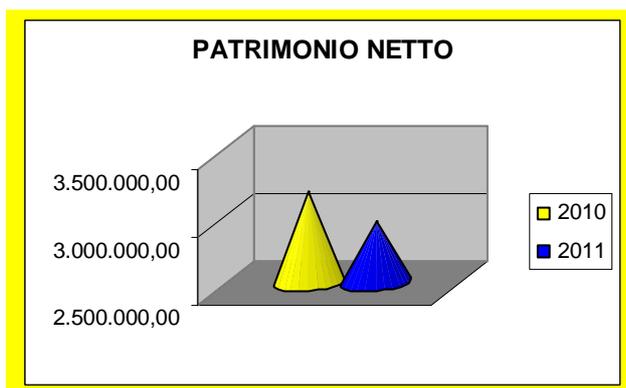
<b>Azienda Multiservizi e Farmacie</b>	<b>Ultimo aggiornamento Situazione al 31/12/2011 prima della cessione ramo d'azienda farmacie</b>
<b>Capitale sociale</b>	<b>2.195.824,00</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>2.672.446,00</b>
<b>Valore della produzione</b>	<b>13.926.989,00</b>
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>89.623,00</b>
<b>Personale dipendente ( n. unità al 31/12)</b>	<b>55,00</b>
<b>Costo personale dipendente</b>	<b>2.460.148,00</b>
<b>Concessione crediti effettuata dall'ente locale</b>	<b>0,00</b>



**Consistenza al:**

31/12/2010 € 2.863.987,00  
 31/12/2011 € 2.672.446,00

Nord Milano Ambiente Spa società unipersonale	Situazione al 31/12/2011
Capitale sociale	2.000.000,00
Patrimonio netto	2.949.590,00
Valore della produzione	10.360.196,00
Risultato d'esercizio	-230.906,00
Concessione crediti effettuata dall'ente locale	0



**Consistenza al:**

31/08/2010 € 3.180.497,00  
 31/12/2011 € 2.949.590,00

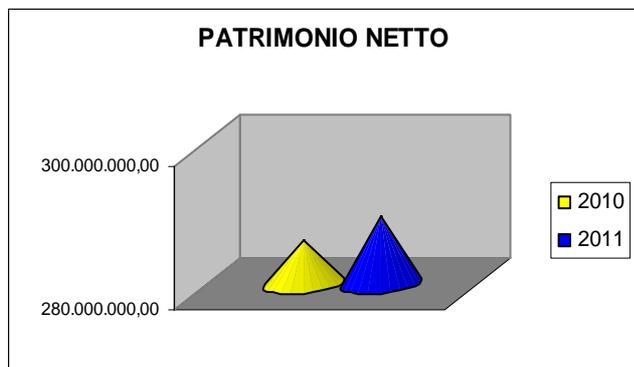
**PARTECIPAZIONE IN ALTRE IMPRESE**

SOCIETA'	% di conferimento	TOTALE AL 01.01.2012	DALLA CONTABILITA' FINANZIARIA	ALTRE CAUSE +	ALTRE CAUSE -	TOTALE AL 31.12.2012	NOTE SULLE VARIAZIONI AL CONTO 2012
Consorzio Acqua Potabile Holding S.p.a.	0,01315	3.622.890,00		185.002,00		3.807.892,00	CONSUNTIVO 2011
IANOMI S.P.A	0,082805	17.278.387,74		476.862,40		17.755.250,13	CONSUNTIVO 2011
Museo della Fotografia-fondo di dotazione	50%	65.444,00			38258,5	27.185,50	CONSUNTIVO 2011
Agenzia Sviluppo Milano Metropoli spa. EX Agenzia Sviluppo Nord Milano S.p.a.	5,55%	117.191,40			39723,02	77.468,38	CONSUNTIVO 2011
Consorzio Trasporti Pubblici	19,14%	-137.748,86			81.295,62	-219.044,48	CONSUNTIVO 2011
Consorzio Bibliotecario nord ovest Milano	0,162919	101.741,86	15.412,94		13.932,31	103.222,49	CONSUNTIVO 2011
Bic La Fucina	0,026316	3.697,45		62,24		3.759,69	CONSUNTIVO 2011
<b>Totale altre imprese</b>		<b>21.051.603,59</b>	<b>15.412,94</b>	<b>661.926,64</b>	<b>173.209,45</b>	<b>21.555.733,71</b>	

Come si può osservare dalla tabella, le variazioni positive e negative da altre cause sono relative all'adeguamento del patrimonio netto con gli ultimi consuntivi disponibili delle altre imprese dell'Ente.

Si riportano di seguito ulteriori informazioni di tipo economico-patrimoniale

Consorzio Acqua Potabile Holding S.p.A	Situazione al 31/12/2011
<b>Capitale sociale</b>	<b>275.570.412,00</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>289.573.597,00</b>
<b>Valore della produzione</b>	<b>60.759.378,00</b>
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>5.593.018,00</b>
<b>Utile a favore dell'Ente</b>	<b>73.548,19</b>

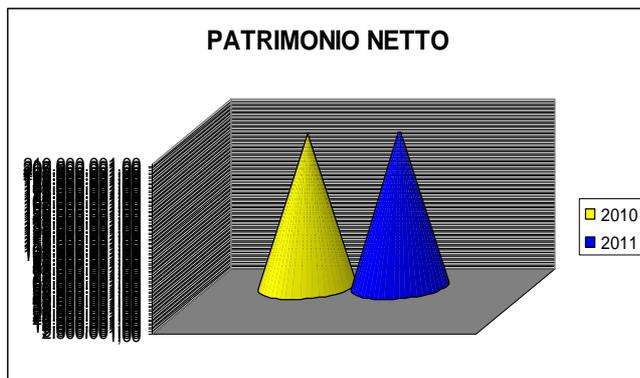


**Consistenza al:**

**31/12/2010 € 285.972.491,00**

**31/12/2011 € 289.573.597,00**

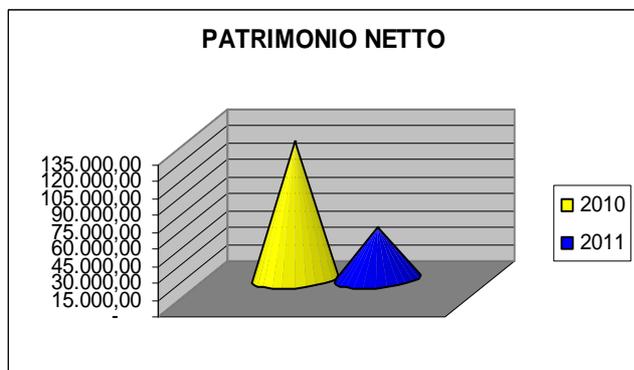
Infrastrutture Acque Nord Milano (I.A.No.Mi) S.P.A	Situazione al 31/12/2011
Capitale sociale	<b>98.029.800,00</b>
Patrimonio netto	<b>214.422.440,00</b>
Valore della produzione	<b>22.972.801,00</b>
Risultato d'esercizio	<b>5.758.860,00</b>



**Consistenza al:**

31/12/2010 € 208.663.580,00  
 31/12/2011 € 214.422.440,00

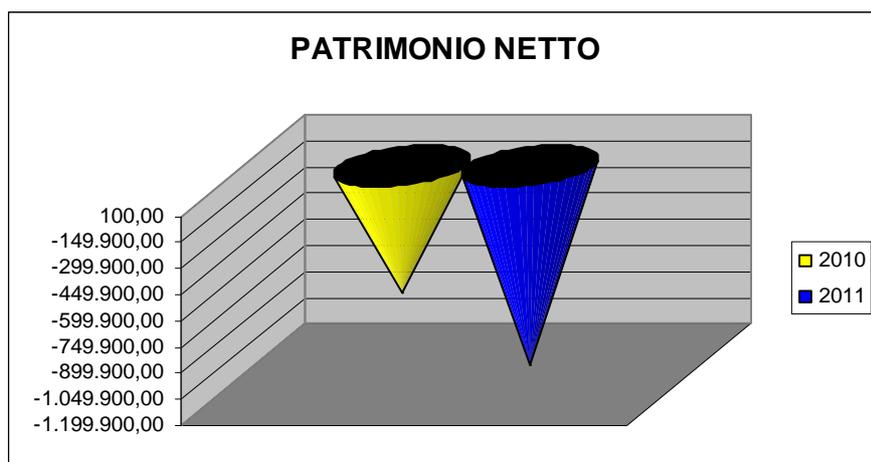
Fondazione Museo Fotografia Contemporanea	Situazione al 31/12/2011
Patrimonio di Dotazione	<b>100.000,00</b>
Patrimonio netto	<b>54.371,00</b>
Valore della produzione	<b>807.384,00</b>
Risultato d'esercizio	<b>-76.519,00</b>



**Consistenza al:**

31/12/2010 € 130.888,00  
 31/12/2011 € 54.371,00

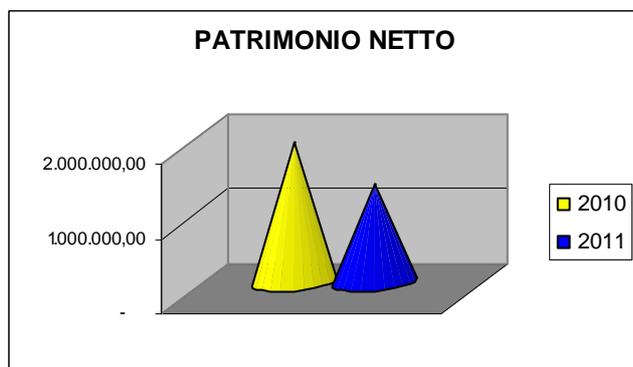
Consorzio Trasporti Pubblici S.p.A.	Situazione al 31/12/2011
Capitale sociale	<b>100.000,00</b>
Patrimonio netto	<b>-1.144.433,00</b>
Valore della produzione	<b>275.016,30</b>
Risultato d'esercizio	<b>-217.247,34</b>



**Consistenza al:**

31/12/2009 -€ 724.994,00  
31/12/2010 -€ 1.144.433,00

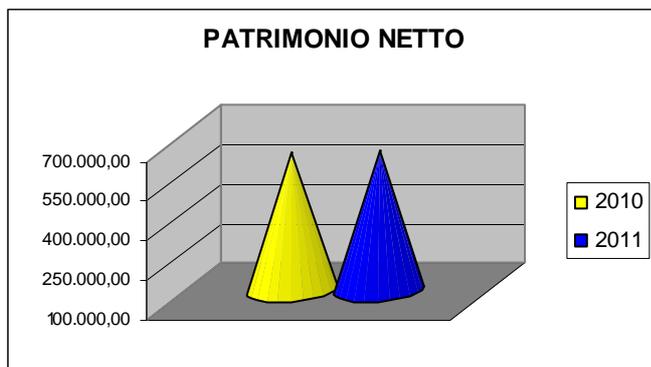
Milano Metropoli Agenzia di Sviluppo S.p.A.	Situazione al 31/12/2011
Capitale sociale	<b>1.867.390,00</b>
Patrimonio netto	<b>1.396.355,00</b>
Valore della produzione	<b>2.028.151,00</b>
Risultato d'esercizio	<b>-556.836,00</b>



**Consistenza al:**

31/12/2011 € 1.953.190,00  
31/12/2012 € 1.396.355,00

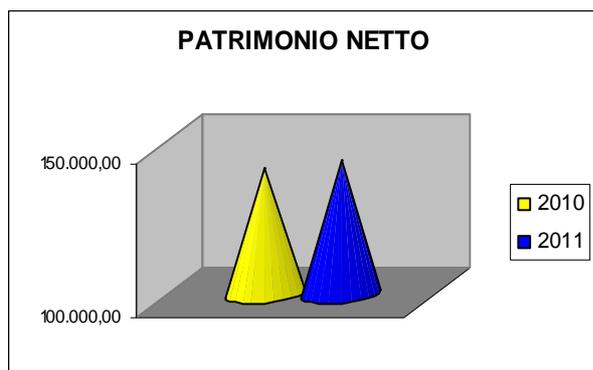
Consorzio Sistema Bibliotecario Nord-Ovest	Situazione al 31/12/2011
Capitale sociale	<b>170.194,00</b>
Patrimonio netto	<b>633.580,00</b>
Valore della produzione	<b>3.146.786,00</b>
Risultato d'esercizio	<b>9.089,00</b>



**Consistenza al:**

31/12/2010 € **624.492,00**  
 31/12/2011 € **633.580,00**

La Fucina	Situazione al 31/12/2011
Capitale sociale	<b>193.800,00</b>
Patrimonio netto	<b>142.867,00</b>
Valore della produzione	<b>1.061.914,00</b>
Risultato d'esercizio	<b>2.365,00</b>



**Consistenza al:**

31/12/2010 € **140.502,00**  
 31/12/2011 € **142.867,00**

#### 4) Crediti di dubbia esigibilità

Per tale posta si sottolinea che il valore inserito di € 4.215.484,72 è il risultato in parte dello stralcio di crediti dal conto del bilancio per un importo pari a € 1.490.825,00, e per la restante somma pari a € 2.724.659,72 di crediti mantenuti tra i residui attivi del conto del Bilancio e prudenzialmente vincolati nell'avanzo di amministrazione.

**B) Attivo Circolante****Rimanenze – B I**

Le rimanenze finali così come le rimanenze iniziali sono valutate al costo d'acquisto ed ammontano ad € 34.742,52.

**Crediti – B II**

I crediti finali evidenziati nel conto del patrimonio sono valutati al valore nominale e distinti secondo le tipologie previste dai modelli del conto.

Le variazioni da altre cause sono relative:

- Ai minori residui attivi rilevati dal conto del bilancio pari ad € 1.813.359,47;
- Alla rideterminazione delle classi in base al criterio dell'esigibilità.

Il credito per IVA coincide con il credito risultante dalla dichiarazione annuale.

**Disponibilità liquide B IV**

Le disponibilità liquide ammontano a complessive € 46.713.605,16 e sono così composte:

- fondo di cassa per € 46.492.104,47;
- depositi bancari per € 221.500,69.

**C) Ratei e Risconti attivi**

**Ratei attivi:** non sono stati rilevati proventi di competenza dell'esercizio esigibili nell'esercizio successivo;

**Risconti attivi:** Rilevano costi di competenza economica dell'esercizio successivo. Il dettaglio delle voci è esposto nel Prospetto di Conciliazione con il collegamento al Conto del Patrimonio.

**D) Conti d'ordine****Opere da realizzare**

Trovano corrispondenza in questa posta i residui passivi da riportare del titolo II della spesa in quanto gli "impegni finanziari" in conto capitale non rappresentano scritture rilevanti sotto il profilo economico - patrimoniale, poiché non sono avvenuti i pagamenti. La loro consistenza finale è stata ridotta sulla base delle fatture relative ad acquisizioni di beni mobili e immobili, già rilevati in inventario ma che saranno pagate nell'esercizio successivo.

**Beni conferiti in aziende speciali**

Non si registrano variazioni alla consistenza iniziale del conto del patrimonio in essere.

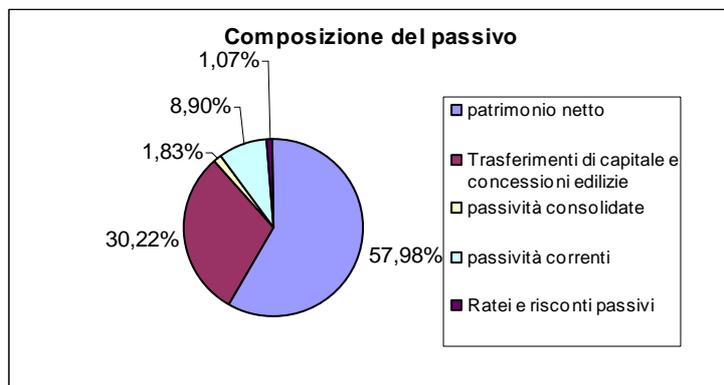
**Beni di terzi**

Non si registrano variazioni.

## Passività

La composizione del passivo patrimoniale è rappresentata dalle seguenti tabelle.

COMPOSIZIONE DEL PASSIVO		
patrimonio netto	172.456.888,23	57,98%
Trasferimenti di capitale e concessioni edilizie	89.874.990,56	30,22%
passività consolidate	5.430.999,10	1,83%
passività correnti	26.475.145,78	8,90%
Ratei e risconti passivi	3.194.416,74	1,07%
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>297.432.440,41</b>	<b>100,00%</b>



### A) Patrimonio netto

Il totale del patrimonio netto rilevato a fine esercizio ammonta a complessive € 172.456.888,23 di cui € 71.475.733,71 proveniente dal netto dei beni demaniali.

La differenza che scaturisce tra il totale delle variazioni positive e il totale delle variazioni negative corrisponde esattamente al risultato determinato nel conto economico.

### B) Conferimenti

I conferimenti indicati a fine esercizio corrispondono ai trasferimenti in conto capitale e agli ex oneri di urbanizzazione non destinati alla manutenzione ordinaria del patrimonio.

Le variazioni negative da altre cause sono relative alle quote di ricavi pluriennali che trovano corrispondenza tra i proventi della gestione del conto economico.

### C) Debiti

I residui passivi finali indicati nel conto del bilancio trovano corrispondenza, nelle seguenti voci:

- debiti di funzionamento e debiti verso altre imprese derivanti dagli impegni della spesa corrente
- debiti per somme anticipate da terzi corrispondenti alle spese per conto di terzi;
- impegni per opere da realizzare Voce D attivo ed E passivo, al netto delle fatture inventariate e non ancora pagate riportate alla lettera A) Immobilizzazioni, corrispondenti ad impegni non liquidati sulle spese in conto capitale.

Tra gli altri debiti che non risultano dalla contabilità finanziaria, se non per la quota relativa all'anno di competenza, figurano i debiti di finanziamento.

Tra le variazioni positive per altre cause riscontriamo le fatture inventariate e non ancora pagate, il cui impegno finanziario è del titolo II della spesa e pertanto rettificano gli impegni per opere da realizzare per lo stesso importo.

Tra le variazioni negative riscontriamo:

- il rimborso delle quote di capitali dei mutui e prestiti in essere nell'anno;
- i pagamenti dei debiti di funzionamento e delle somme anticipate da terzi;
- le insussistenze dei debiti.

#### **A) Ratei e Risconti passivi**

**Ratei passivi:** sono stati rilevati costi di competenza dell'esercizio sostenibili nell'esercizio successivo;

**Risconti Passivi:** sono stati rilevati proventi sostenuti entro l'esercizio ma di competenza di esercizi successivi. Il dettaglio delle voci viene riportato nel Prospetto di Conciliazione con il collegamento al Conto del Patrimonio.

#### **B) Conti d'ordine**

##### **Impegni opere da realizzare**

La posta evidenzia l'importo relativo agli impegni non liquidati sulle spese in conto capitale come precisato alla lettera C) Debiti e alla lettera D) Conti d'ordine della posta dell'attivo, al netto delle fatture pervenute entro l'esercizio 2012 e relative a manutenzioni straordinarie e beni inventariati ma non pagati.

## CONTO DEL PATRIMONIO (Attivo)

A) <u>IMMOBILIZZAZIONI</u>	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
I) <u>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</u>							
1) Costi pluriennali capitalizzati (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale							
II) <u>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</u>							
1) Beni demaniali (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		70.895.163,06	1.171.055,14		1.239.909,35	1.830.393,84	71.475.733,71
2) Terreni(patrimonio indisponibile)		17.353.756,03			1.812.846,81		19.166.602,84
3) Terreni(patrimonio disponibile)		796.536,71					796.536,71
4) Fabbricati(patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		34.447.143,62		642.839,93	2.364.596,56		36.168.900,25
5) Fabbricati(patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		56.502.808,63	753.269,95		10.239.363,94	2.784.399,35	64.711.043,17
6) Macchinari, attrezzature e impianti (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		71.673.173,23	151.188,05		2.777.255,36	1.385.962,16	74.450.428,59
7) Attrezzature e sistemi informatici (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		22.879.069,02	333.576,01		69.793,74	1.420,27	21.714.088,65
8) Automezzi e motomezzi (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		29.869.457,98	189.068,10		1.360.376,81	199.485,06	31.228.414,52
9) Mobili e macchine d'ufficio (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		536.604,43	40.919,65		24.949,75	20,24	695.645,13
10) Universalità di beni(patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		1.153.175,50	190.941,67		198.193,27	389.880,98	1.351.348,53
11) Universalità di beni(patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		686.689,84	40.919,65		31.602,97	10.484,40	517.479,93
12) Diritti reali su beni di terzi		4.863.709,74			389.324,98		5.242.550,32
13) Immobilizzazioni in corso		210.951,35			109.504,80	138.301,80	113.569,20
Totale		1.342.374,16	563.253,20	642.839,93	14.590.636,22	17.509.316,83	198.165.379,17
III) <u>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</u>							
1) Partecipazioni in:							
a) imprese controllate		5.854.919,00			37.075,00	232.883,00	5.659.111,00
b) imprese collegate							
c) altre imprese		21.051.603,58	15.412,94		661.926,64	173.209,45	21.555.733,71
2) Crediti verso:							
a) imprese controllate		409.909,39		379.909,39	120.000,00		30.000,00
b) imprese collegate							
c) altre imprese							
3) Titoli(investimenti a medio e lungo termine)							
4) Crediti di dubbia esigibilità (detrato a fondo svalutazione crediti)		3.800.363,57			690.511,94	275.390,79	4.215.484,72
5) Crediti per depositi cauzionali		39.106,54			114.800,51	16.817,22	137.089,83
Totale		31.155.902,08	15.412,94	379.909,39	1.624.314,09	818.300,46	31.597.419,26
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>		229.276.894,62	3.621.320,11	1.022.749,32	16.214.950,31	18.327.617,29	229.762.798,43

## CONTO DEL PATRIMONIO (Attivo)

IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
		+	-	+	-	
	23.173,62			11.568,90		34.742,52
	23.173,62	0,00	0,00	11.568,90	0,00	34.742,52
	3.226.233,09	4.327.089,67	7.919.061,19	4.414.608,16	100.274,23	3.948.595,50
	5.746.222,72		5.695.821,60		0,07	50.401,05
	247,69			247,69		
	365.901,90	39.305,37	41.592,64	2.634,30	68.219,80	298.029,13
	733.862,69		143.235,47		7.081,80	583.545,42
	3.682.481,91	1.029.981,92	3.194.769,04	39.000,00	178.956,06	1.377.738,73
	113.277,05		23.180,35		14.504,50	75.592,20
	2.147.999,84	1.927.311,51	1.244.083,39	5.145,21	228.351,66	2.608.021,51
	1.400.605,81	567.509,34	253.118,19		290.403,26	1.424.593,70
	11.871.400,59	5.272.605,96	6.285.148,15	43.080,93	1.959.225,83	8.942.713,50
	101.916,72				39.039,08	62.877,64
	1.153.080,71	168.287,01	102.850,00			1.218.517,72
	459.214,04	118.261,56	214.153,59	16.817,22	374.664,88	5.474,35
	10.729,00	153.342,00				164.071,00
		5.064,00	144,23		4.919,77	
	31.013.173,76	13.608.758,34	25.117.157,84	4.521.285,82	3.265.888,63	20.760.171,45
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35.036.789,81	11.455.314,66				46.492.104,47
	4.438.626,10		2.562,03	221.500,69	4.436.064,07	221.500,69
	39.475.415,91	11.455.314,66	2.562,03	221.500,69	4.436.064,07	46.713.605,16
	70.511.763,29	25.064.073,00	25.119.719,87	4.754.355,41	7.701.952,70	67.508.519,13
	94,35				94,35	
	4.126.475,64				3.965.352,79	161.122,85
	4.126.569,99	0,00	0,00	0,00	3.965.447,14	161.122,85
	303.915.227,90	28.685.393,11	26.142.469,19	20.969.305,72	29.995.017,13	297.432.440,41
	38.652.314,74	6.189.332,24	3.834.807,29	273.258,01	3.140.875,77	38.139.221,93
	38.652.314,74	6.189.332,24	3.834.807,29	273.258,01	3.140.875,77	38.139.221,93

B) ATTIVO CIRCOLANTEI) RIMANENZE

Totale

II) CREDITI

- 1) Verso contribuenti
- 2) Verso enti del sett. pubblico allargato

a) Stato -correnti

-capitale

b) Regione -correnti

-capitale

c) Altri -correnti

-capitale

3) Verso debitori diversi

a) verso utenti di servizi pubblici

b) verso utenti di beni patrimoniali

c) verso altri-correnti

-capitale

d) da alienazioni patrimoniali

e) per somme corrisposte c/terzi

4) Crediti per IVA

5) Per depositi

a) banche

b) Cassa Depositi e Prestiti

Totale

III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI

1) Titoli

Totale

IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE

1) Fondo di cassa

2) Depositi bancari

Totale

TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE

C) RATEI E RISCONTII) Ratei attiviII) Risconti attivi

TOTALE RATEI E RISCONTI

TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)

CONTI D'ORDINED) OPERE DA REALIZZAREE) BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALIF) BENI DI TERZI

TOTALE CONTI D'ORDINE

## 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	104.971.926,23	2.087.189,38		6.077.961,09		100.981.154,52
II) Netto da beni demaniali	70.895.163,06	1.171.055,14		1.239.909,35		71.475.733,71
TOTALE PATRIMONIO NETTO	175.867.089,29	3.258.244,52	0,00	7.908.354,93		172.456.888,23
B) <u>CONFERIMENTI</u>						
I) Conferimenti da trasferimenti in c/capitale	18.820.069,45	174.607,58		225.007,07		18.769.669,96
II) Conferimenti da concessioni di edificare	69.667.437,12	2.910.017,98		1.472.134,50		71.105.320,60
TOTALE CONFERIMENTI	88.487.506,57	3.084.625,56	0,00	1.697.141,57		89.874.990,56
C) <u>DEBITI</u>						
I) <u>Debiti di finanziamento</u>						
1) per finanziamenti a breve termine						
2) per mutui e prestiti	3.840.019,72		1.459.504,68		213.838,20	2.166.676,84
3) per prestiti obbligazionari	3.557.152,88		650.068,32			2.907.084,56
4) per debiti pluriennali	510.496,23		282.162,55		13,50	357.237,70
II) <u>Debiti di funzionamento</u>	28.230.471,98	14.552.805,54	16.045.012,92		2.336.179,92	25.937.490,94
III) <u>Debiti per IVA</u>						
IV) <u>Debiti per anticipazioni di cassa</u>	553.745,30	221.093,34	74.743,65		251.749,73	448.345,26
V) <u>Debiti per somme anticipate da terzi</u>						
VI) <u>Debiti verso</u>						
1) imprese controllate	7.900,10	39.309,58	1.662,50		6.237,60	39.309,58
2) imprese collegate						
3) altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)	198.750,00	50.000,00	150.000,00		48.750,00	50.000,00
VII) <u>Altri debiti</u>						
TOTALE DEBITI	36.898.536,21	14.863.208,46	18.663.154,62	1.664.323,78	2.856.768,95	31.906.144,88
D) <u>RATEI E RISCONTI</u>						
I) Ratei passivi	6.465,53				1.980,09	4.485,44
II) Risconti passivi	2.655.630,30			534.301,00		3.189.931,30
TOTALE RATEI E RISCONTI	2.662.095,83	0,00	0,00	534.301,00	1.980,09	3.194.416,74
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)	303.915.227,90	21.206.078,54	18.663.154,62	3.438.534,13	12.464.245,54	297.432.440,41
<u>CONTI D'ORDINE</u>						
E) <u>IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE</u>						
F) <u>CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI</u>	38.652.314,74	6.189.332,24	3.834.807,29	273.258,01	3.140.875,77	38.139.221,93
G) <u>BENI DI TERZI</u>						
TOTALE CONTI D'ORDINE	38.652.314,74	6.189.332,24	3.834.807,29	273.258,01	3.140.875,77	38.139.221,93

## 4.2 IL PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

### 4.2.1 Analisi del prospetto di conciliazione

#### Rettifiche del risultato finanziario

##### Parte Entrata

Sono stati riportati appositamente articolati per titoli e categorie i dati di natura finanziaria desumibili dal conto del bilancio ossia gli accertamenti complessivi di fine anno.

Con la compilazione della colonna 2E "Risconti passivi iniziali" si integrano le seguenti voci:

- proventi per servizi pubblici per € 16.581,12, derivanti dagli impianti sportivi;
- proventi gestione patrimoniale per € 2.639.049,18 derivanti principalmente dalle concessioni pluriennali di ossari e manufatti tombali;

Con la compilazione della colonna 3E "Risconti passivi finali" si rettificano le seguenti voci:

- proventi gestione patrimoniale per € 3.189.931,30 derivanti principalmente dalle concessioni pluriennali di ossari e manufatti tombali;

Con la compilazione della colonna 5E "Ratei attivi iniziali" si rettificano le seguenti voci:

- proventi dei servizi pubblici per € 94,35 derivanti dagli impianti sportivi;

Con la compilazione della colonna 6E "Altre rettifiche del risultato finanziario" si rettificano le seguenti voci:

- proventi per servizi pubblici per € 325.348,00;
- proventi gestione patrimoniale per € 793.459,00;
- proventi diversi per € 571.424,00

per un totale complessivo di € 1.690.231,00 corrispondente all'IVA a debito risultante dalla dichiarazione annuale dell'esercizio 2012;

Il prospetto di conciliazione presenta un ultimo raggruppamento di voci il cui fine è quello di rilevare ulteriori aspetti gestionali che, non avendo una loro manifestazione finanziaria, non sempre trovano riscontro nel Conto del Bilancio.

Esse sono le seguenti e vengono commentate nel conto economico al punto 4.3.1

- Insussistenza del passivo
- Sopravvenienze attive
- Quote ricavi pluriennali.

##### Parte Uscita

La parte seconda del prospetto è rivolta agli incrementi ed ai decrementi dei dati finanziari della spesa compresi nel Conto del Bilancio.

La sua struttura è del tutto analoga a quella dell'entrata. Essa prevede, quindi, a fianco all'articolazione per titolo, quella per interventi.

## Spese correnti

Questo valore viene rettificato, in diminuzione, dai **risconti attivi finali**.

E' evidente che l'anno successivo tale ammontare sarà considerato tra i risconti attivi iniziali, sarà contabilizzato in aumento degli impegni finanziari e, parallelamente, in aumento dell'attivo patrimoniale; perciò l'impegno assunto nel 2012 è rettificato con l'incremento della quota di competenza del 2012, ma impegnata e pagata nell'esercizio precedente. La differenza tra le descritte variazioni andrà a rettificare il costo e contemporaneamente confluirà tra le poste dell'attivo patrimoniale.

Con la compilazione della colonna 2S "Risconti attivi iniziali" si integrano le voci per un importo di € 4.126.475,64 così suddivise:

€	118.022,08	intervento acquisti di beni di consumo;
€	2.363.159,71	intervento prestazioni di servizi;
€	44,15	intervento utilizzo beni di terzi;
€	1.548.963,70	intervento trasferimenti;
€	96.286,00	intervento oneri straordinari della gestione corrente;

Con la compilazione della colonna 3S "Risconti attivi finali" si rettificano la voce per € 161.122,85 per prestazioni di servizi.

Con la compilazione della colonna 4S "Ratei passivi iniziali" si rettificano le voci per € 6.465,53 così suddivise:

€	3.249,98	intervento prestazioni di servizi;
€	3.215,55	intervento utilizzo beni di terzi;

Con la compilazione della colonna 5S "Ratei passivi finali" si integrano le seguenti voci per € 4.485,44 così suddivise:

€	2.580,98	intervento prestazioni di servizi;
€	1.904,46	intervento trasferimenti verso altri;

Si precisa che il Prospetto di Conciliazione non visualizza alcuna rettifica nella parte relativa alle spese in c/capitale, colonna (1S); di conseguenza tali modifiche non sono riportate nella colonna (7S) relativa al Conto Economico.

Con la compilazione della colonna 6S "Altre rettifiche del risultato finanziario" si rettificano le voci seguenti:

- acquisti di beni di consumo e/o materie prime pari a € 477.354,49;
- prestazioni di servizi pari a € 1.148.712,24;
- imposte e tasse pari a € 164.071,00

per un totale complessivo di € 1.790.137,73. Se a tale importo aggiungiamo l'iva degli acquisti dei beni provenienti dal titolo secondo, pari a € 53.435,27, si ottiene la quota dell'IVA a credito sugli acquisti pari ad € 1.843.573,00.

Come nella parte entrate, anche la parte spese presenta un ultimo raggruppamento di voci che rilevano ulteriori aspetti gestionali che non trovano riscontro nel Conto del Bilancio.

Esse sono le seguenti e vengono commentate nel Conto Economico:

- Quote di ammortamento di esercizio
- Insussistenze dell'attivo
- Variazioni nelle rimanenze materie prime e/o beni di consumo.

## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (Entrate)

ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRERETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO					
	INIZIALI (+) (2E)	FINALI (-) (3E)	INIZIALI (-) (4E)	FINALI (+) (5E)		R.CE (1E+2E+3E+4E+5E-6E)	(7E)		R.CP	ATTIVO	R.CP	PASSIVO		
(1E)					(6E)									
1) Imposte (tit.I-cat.1)	19.246.888,74													
2) Tasse (tit.I-cat.2)	600.299,90													
3) Tributi speciali (tit.I-cat.3)	15.322.508,96													
Totale entrate tributarie	35.169.697,60	0,00	0,00	0,00						CI	0,00	DII	0,00	0,00
<b>Titolo II ENTRATE DA TRASFERIMENTI</b>														
1) da Stato (tit.II-cat.1)	204.810,02													
2) da regione (tit.II-cat.2)	232.625,62													
3) da regione per funzioni delegate (tit.II-cat.3)														
4) da org. comunitari e internazionali (tit.II-cat.4)														
5) da altri enti settore pubblico (tit.II-cat.5)	1.513.449,21													
Totale entrate da trasferimenti	1.950.884,85	0,00	0,00	0,00						CI	0,00	DII	0,00	0,00
<b>Titolo III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>														
1) Proventi servizi pubblici (tit.III-cat.1)	8.647.415,08	16.581,12		94,35										
2) Proventi gestione patrimoniale (tit.III-cat.2)	1.982.780,84	2.639.049,18		3.189.931,30										
3) Proventi finanziari (tit.III-cat.3)	231.344,56													
- Interessi su depositi,crediti ecc.	231.344,56													
- Interessi su capitale conferito ad aziende speciali e partecipate														
4) Proventi per utili da aziende speciali e partecipate	44.939,09													
dividendi di società (tit.III-cat.4)														
5) Proventi diversi (tit.III-cat.5)	7.190.220,32													
Totale entrate extratributarie	18.096.699,89	2.655.630,30	3.189.931,30	94,35	571.424,00									
TOTALE ENTRATE CORRENTI	55.217.282,34	2.655.630,30	3.189.931,30	94,35	1.690.231,00					CI	-94,35	DII		534.301,00







## 4.3 IL CONTO ECONOMICO

### 4.3.1 Analisi del conto economico

Il conto economico 2012 segna un risultato economico negativo di € -3.410.201,06 così composto:

• risultato della gestione (A – B)	€	-6.189.045,06;
• saldo proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate (C)	€	-568.507,25;
• risultato della gestione operativa (A-B+/-C)	€	-6.757.552,31;
• saldo proventi ed oneri finanziari (D)	€	- 70.931,01;
• saldo proventi ed oneri straordinari (E)	€	3.418.282,26.

Prima di analizzare il significato delle voci di costo e di ricavo e delle rettifiche si osserva che queste, avendo natura non finanziaria, ma economico-patrimoniale, sono state rilevate con procedura contabile non integrata con la contabilità finanziaria, e confluiscono nel Conto Economico redatto secondo il mod. 17 previsto dal D.P.R. n. 194/96.

Innanzitutto i **proventi** ed i **costi** rappresentano rispettivamente gli accertamenti e gli impegni, opportunamente rettificati dal Prospetto di Conciliazione delle Entrate e delle Spese, con le precisazioni che vengono espone di seguito.

#### Imposta sul valore Aggiunto

I proventi ed i costi della gestione sono stati rettificati dell'Iva a debito e a credito il cui saldo ammonta ad un credito di € 164.071,00 confluito nel conto del patrimonio alla voce B II 4.

Il prospetto di conciliazione presenta, sia nella parte entrata sia nella parte spesa, un ultimo raggruppamento di voci il cui fine è quello di rilevare ulteriori aspetti gestionali che devono trovare riscontro nel conto economico.

Esse sono le seguenti :

**Insussistenze del passivo:** per € 2.856.768,95 corrispondenti a:

- minori residui passivi dal titolo primo per € 2.062.921,91;
- minori residui passivi dal titolo quarto per € 251.749,73;
- riduzione debiti per € 328.245,61 a seguito di pagamenti eseguiti per opere da realizzare del titolo secondo inserite e contabilizzate negli anni scorsi; e per debiti v/aziende pagati negli anni scorsi.
- riduzione debiti per € 213.851,70 di cui una parte relativa all'adeguamento dei residui debiti dei mutui per effetto dell'estinzione anticipata avvenuta alla fine del 2012 e per la restante relativa alla sistemazione contabile di un prestito da una classe all'altra.

**Sopravvenienze attive:** per € 10.202.440,76 provenienti dalla sommatoria di tutte le voci aggiuntive rilevate da variazioni da altre cause, di cui le più rilevanti sono:

- € 1.535.406,26 derivanti da incrementi delle immobilizzazioni dovute a fatture non ancora pagate
- € 2.364.596,56 derivanti da incrementi dei terreni disponibili in seguito all'acquisizione del terreno per permuta
- € 10.924,68 derivanti da incrementi delle immobilizzazioni dovute a donazioni beni mobili presenti in locali del comune assegnati ad associazioni
- € 613.501,33 derivanti da incrementi delle immobilizzazioni dovute a opere a scomputo nei demaniali;
- € 933.802,15 derivanti dalle variazioni positive dovute all'adeguamento delle immobilizzazioni finanziarie;
- € 4.521.285,82 per sistemazione dei crediti in relazione al criterio della liquidità ed esigibilità;

- € 221.500,69 tra le disponibilità liquide per la contabilizzazione dei depositi postali e per la sistemazione della liquidità.
- **Plusvalenze Patrimoniali:** per € 1.174.967,56 di cui € 613.416,50 realizzati a seguito dell'alienazione di alcuni terreni disponibili. Si precisa che la restante somma è costituita dai diritti di superficie, diritti di esproprio e dalle alienazioni di aree cimiteriali accertate nel Conto del Bilancio.
- **Quote ricavi pluriennali** per € 1.697.141,57 già illustrate nel conto del patrimonio e inserite tra i proventi della gestione ad incremento della voce proventi diversi.
- **Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di beni di consumo:** si registrano variazioni in aumento di € 11.568,90 risultanti da un incremento delle rimanenze finali che ammontano ad € 34.742,52 rispetto alle rimanenze iniziali;
- **Quote di ammortamento di esercizio:** tra i costi della gestione gli ammortamenti ammontano a € 7.175.991,69 di cui € 5.950.478,98 per beni immobili e € 1.225.512,71 per beni mobili. Gli ammortamenti sono stati calcolati seguendo le norme contenute negli articoli 229 e 230 del D.Lgs. n.267/2000.

**Insussistenza dell'attivo:** per € 9.762.606,02 tra cui le voci più rilevanti corrispondono a:

- € 1.535.406,26 per fatture inventariate ma non ancora pagate nel 2012 incrementando quindi i debiti di funzionamento;
- € 285.538,98 derivanti da diminuzione dell'attivo immobilizzato;
- € 406.092,45 per le poste relative alle immobilizzazioni finanziarie per adeguamento del Patrimonio netto;
- € 1.813.359,47 relativi a minori residui attivi indicati nel conto del bilancio;
- € 1.174.225,23 relativi alla riduzione dei crediti dell'attivo circolante;
- € 4.436.064,07 relativi alla sistemazione contabile dei depositi bancari presso la Tesoreria dell'Ente
- € 128.917,50 relativo alla sistemazione contabile di un prestito che è stato contabilizzato in una classe diversa.
- **Oneri straordinari:** per € 1.053.289,12 sulla base delle risultanze rilevate dal conto del bilancio della gestione 2012.

## CONTO ECONOMICO

		IMPORTI	
	PARZIALI	TOTALI	COMPLESSIVI
A) <u>PROVENTI DELLA GESTIONE</u>			
1) Proventi tributari	35.169.697,60		
2) Proventi da trasferimenti	1.950.884,85		
3) Proventi da servizi pubblici	8.338.553,85		
4) Proventi da gestione patrimoniale	638.439,72		
5) Proventi diversi	8.315.937,89		
6) Proventi da concessioni di edificare	733.940,05		
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	17.000,31		
8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			
Totale proventi della gestione (A)		55.164.454,27	
B) <u>COSTI DELLA GESTIONE</u>			
9) Personale	19.665.961,97		
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	188.459,92		
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-11.568,90		
12) Prestazioni di servizi	26.663.433,93		
13) Godimento beni di terzi	161.057,83		
14) Trasferimenti	5.697.372,26		
15) Imposte e tasse	1.812.790,63		
16) Quote di ammortamento d'esercizio	7.175.991,69		
Totale costi di gestione (B)		61.353.499,33	
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)		-6.189.045,06	
C) <u>PROVENTI ED ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</u>			
17) Utili	44.939,09		
18) Interessi su capitale di dotazione			
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	613.446,34		
Totale (C) (17+18-19)		-568.507,25	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+/-C)			-6.757.552,31
D) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
20) Interessi attivi	231.344,56		
21) Interessi passivi:	302.275,57		
-su mutui e prestiti			
-su obbligazioni			
-su anticipazioni			
-per altre cause			
Totale (D) (20-21)		-70.931,01	-70.931,01

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

- Proventi
- 22) Insussistenze del passivo  
 23) Sopravvenienze attive  
 24) Plusvalenze patrimoniali  
 Totale proventi (e.1) (22+23+24)
- Oneri
- 25) Insussistenze dell'attivo  
 26) Minusvalenze patrimoniali  
 27) Accantonamento per svalutazione crediti  
 28) Oneri straordinari  
 Totale oneri (e.2) (25+26+27+28)
- Totale (E) (e.1-e.2)

RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+/-C+/-D+/-E)

.....,li.....

Il Segretario

Il Legale Rappresentante  
dell'Ente

Il Responsabile del  
servizio finanziario

## CONTO ECONOMICO

PARZIALI	IMPORTI	
	TOTALI	COMPLESSIVI
2.856.768,95		
10.202.440,76		
1.174.967,69		
	14.234.177,40	
9.762.606,02		
1.053.289,12		
	10.815.895,14	
	3.418.282,26	
		-3.410.201,06

Timbro  
dell'Ente