



Città di Somma Lombardo

Provincia di Varese

Conto Economico Patrimoniale

Anno 2013

COMUNE DI SOMMA LOMBARDO – ANNO 2013

CONTO ECONOMICO	IMPORTI		
	PARZIALI	TOTALI	COMPLESSIVI
A) PROVENTI DELLA GESTIONE			
1) Proventi tributari	10.499.669,75		
2) Proventi da trasferimenti	2.712.356,15		
3) Proventi da servizi pubblici	1.219.460,96		
4) Proventi da gestione patrimoniale	224.857,61		
5) Proventi diversi	1.544.997,36		
6) Proventi da concessioni da edificare	0,00		
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00		
8) Variazione nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00		
Totale proventi della gestione (A)		16.201.341,83	
B) COSTI DELLA GESTIONE			
9) Personale	3.539.445,47		
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	253.717,64		
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00		
12) Prestazioni di servizi	6.390.080,05		
13) Utilizzo beni di terzi	8.869,00		
14) Trasferimenti	2.745.496,20		
15) Imposte e tasse	208.998,79		
16) Quote di ammortamento d'esercizio	2.041.817,40		
Totale costi di gestione (B)		15.188.424,55	
Risultato della gestione (A-B)			1.012.917,28
C) PROVENTI ED ONERI DA AZIENDE SPECIALI PARTECIPATE			
17) Utili	4.450,04		
18) Interessi su capitale in dotazione	0,00		
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00		
Totale (C) (17+18-19)		4.450,04	
Risultato della gestione operativa (A-B+/-C)			1.017.367,32
D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
20) Interessi attivi	0,00		
21) Interessi passivi:			
- su mutui e prestiti	65.698,57		
- su obbligazioni	65.698,57		
- su anticipazioni	0,00		
- per altre cause	0,00		
Totale (D) (20-21)		-65.698,57	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi			
22) Insussistenze del passivo	416.771,68		
23) Sopravvenienze attive	7.977,64		
24) Plusvalenze patrimoniali	14.884,73		
Totale proventi (e.1) (22+23+24)	439.634,05		
Oneri			
25) Insussistenze dell'attivo	490.221,12		
26) Minusvalenze patrimoniali	158,36		
27) Accantonamento per svalutazione crediti	32.400,00		
28) Oneri straordinari	1.190.857,90		
Totale oneri (e.2) (25+26+27+28)	1.713.637,38		
Totale (E) (e.1 - e.2)		-1.274.003,33	
Risultato economico dell'esercizio (A-B+/-C+/-D+/-E)			-322.334,58

Comune di Somma Lombardo, li 28/03/2014

Timbro
dell'Ente

Il Segretario
Carmela Alongi

Il legale rappresentante dell'ente
Guido Pietro Colombo

Il responsabile del servizio finanziario
Fiorella Catozzo

COMUNE DI SOMMA LOMBARDO - Anno 2013

A)	CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO) (al LORDO del fondo ammortamento)	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DAC/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
				+	-	+	-	
	IMMOBILIZZAZIONI							
I)	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
1)	Costi pluriennali capitalizzati <i>(relativo fondo amm.to in detrazione)</i>		1.753.581,31	0,00	0,00	166.662,86	0,00	1.920.244,17
			1.521.020,72	0,00	0,00	147.502,99	0,00	1.668.523,71
	Totale		232.560,59	0,00	0,00	19.159,87	0,00	251.720,46
II)	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1)	Beni demaniali <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		22.721.029,46	0,00	0,00	0,00	0,00	22.721.029,46
			4.845.514,72	0,00	0,00	421.174,62	0,00	5.266.689,34
2)	Terreni (patrimonio indisponibile)		314.207,51	0,00	0,00	7.314,70	0,00	321.522,21
3)	Terreni (patrimonio disponibile)		39.912,82	0,00	325,27	15.160,00	0,00	54.747,55
4)	Fabbricati (patrimonio indisponibile) <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		37.097.710,78	0,00	0,00	87.852,43	0,00	37.185.563,21
			13.588.175,84	0,00	0,00	1.105.132,50	0,00	14.693.308,34
5)	Fabbricati (patrimonio disponibile) <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		3.439.633,79	0,00	0,00	4.330,83	0,00	3.443.964,62
			1.490.811,45	0,00	0,00	103.253,99	0,00	1.594.065,44
6)	Macchinari, attrezzature e impianti <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		255.136,08	0,00	0,00	3.200,00	0,00	258.336,08
			162.351,65	0,00	0,00	38.510,44	0,00	200.862,09
7)	Attrezzature e sistemi informatici <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		153.813,40	0,00	514,80	70.193,59	0,00	223.492,19
			75.302,64	0,00	0,00	38.025,61	360,36	112.967,89
8)	Automezzi e motomezzi <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		693.449,03	0,00	10.045,09	0,00	0,00	683.403,94
			617.377,30	0,00	0,00	39.949,57	10.045,09	647.281,78
9)	Mobili e macchine d'ufficio <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		182.187,95	0,00	22,35	101.458,71	0,00	283.624,31
			116.369,47	0,00	0,00	127.306,18	18,43	243.657,22
10)	Universalità di beni (patrimonio indisponibile) <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		128.355,43	0,00	0,00	11.953,95	0,00	140.309,38
			85.590,00	0,00	0,00	20.961,50	0,00	106.551,50
11)	Universalità di beni (patrimonio disponibile) <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12)	Diritti reali su beni di terzi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13)	Immobilizzazioni in corso		3.190.497,16	3.119.071,62	0,00	0,00	460.812,37	5.848.756,41
	Totale		47.234.440,34	3.119.071,62	10.907,51	-1.592.850,20	450.388,49	48.299.365,76
III)	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE							
1)	Partecipazioni in:							
a)	imprese controllate		1.379.431,63	0,00	0,00	0,00	0,00	1.379.431,63
b)	imprese collegate		962.408,00	0,00	0,00	0,00	0,00	962.408,00
c)	altre imprese		41.971,84	0,00	0,00	0,00	0,00	41.971,84
2)	Crediti verso:							
a)	imprese controllate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	imprese collegate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	altre imprese		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3)	Titoli (investimenti a medio e lungo termine)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4)	Crediti di dubbia esigibilità <i>(detratto il fondo svalutazione crediti)</i>		114.344,52	0,00	0,00	241.082,16	114.344,52	241.082,16
			28.586,13	0,00	0,00	32.400,00	0,00	60.986,13
5)	Crediti per depositi cauzionali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale		2.469.569,86	0,00	0,00	208.682,16	114.344,52	2.563.907,50
	Totale immobilizzazioni		49.936.570,79	3.119.071,62	10.907,51	-1.365.008,17	564.733,01	51.114.993,72

B)	ATTIVO CIRCOLANTE							
I)	RIMANENZE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II)	CREDITI							
1)	Verso contribuenti	3.177.850,29	1.989.965,56	2.316.000,00	1.190,08	127.079,93	2.725.926,00	
2)	Verso enti del sett. pubblico allargato							
a)	Stato - correnti	10.762,50	35.647,96	10.762,50	0,00	0,00	35.647,96	
	- capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b)	Regione - correnti	187.240,00	484.294,80	93.620,00	0,00	0,00	577.914,80	
	- capitale	3.707.818,78	35.000,00	2.593.607,02	0,00	0,00	1.149.211,76	
c)	Altri - correnti	611.394,30	107.924,15	116.954,89	0,00	0,00	602.363,56	
	- capitale	404.493,00	184.789,60	10.000,00	0,00	0,00	579.282,60	
3)	Verso debitori diversi							
a)	verso utenti di servizi pubblici	303.540,86	195.527,07	166.848,28	110.572,16	110.205,85	332.585,96	
b)	verso utenti di beni patrimoniali	65.986,39	20.153,71	37.740,90	0,00	0,00	48.399,20	
c)	verso altri - correnti	574.325,35	94.637,14	222.785,21	2.582,28	3.796,38	444.963,18	
	- capitale	300.491,27	176.757,91	300.491,27	0,00	0,00	176.757,91	
d)	da alienazioni patrimoniali	3.800,00	302.000,00	0,00	0,00	0,00	305.800,00	
e)	per somme corrisposte c/terzi	207.244,87	50.252,14	162.703,79	0,00	0,00	94.793,22	
4)	Crediti per IVA	138.536,49	0,00	0,00	196.760,87	138.536,49	196.760,87	
5)	Per depositi							
a)	banche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b)	Cassa Depositi e Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale	9.693.484,10	3.676.950,04	6.031.513,86	311.105,39	379.618,65	7.270.407,02	
III)	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI							
1)	Titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IV)	DISPONIBILITA' LIQUIDE							
1)	Fondo di cassa	6.125.971,88	18.936.154,43	18.538.462,76	0,00	0,00	6.523.663,55	
2)	Depositi bancari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale	6.125.971,88	18.936.154,43	18.538.462,76	0,00	0,00	6.523.663,55	
	Totale attivo circolante	15.819.455,98	22.613.104,47	24.569.976,62	311.105,39	379.618,65	13.794.070,57	
C)	RATEI E RISCONTI							
I)	Ratei attivi	26.561,50	0,00	0,00	20.419,18	26.561,50	20.419,18	
II)	Risconti attivi	359.210,86	0,00	0,00	85.165,59	359.210,86	85.165,59	
	Totale ratei e risconti	385.772,36	0,00	0,00	105.584,77	385.772,36	105.584,77	
	Totale dell'attivo (A+B+C)	66.141.799,13	25.732.176,09	24.580.884,13	-948.318,01	1.330.124,02	65.014.649,06	
D)	CONTI D'ORDINE							
D)	OPERE DA REALIZZARE	5.889.625,35	1.161.219,43	4.227.018,05	0,00	0,00	2.823.826,73	
E)	BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
F)	BENI DI TERZI	27.688,80	0,00	0,00	0,00	0,00	27.688,80	
	Totale conti d'ordine	5.917.314,15	1.161.219,43	4.227.018,05	0,00	0,00	2.851.515,53	

COMUNE DI SOMMA LOMBARDO - Anno 2013

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO) (al NETTO del fondo ammortamento)		IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DAC/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
				+	-	+	-	
A) IMMOBILIZZAZIONI								
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI								
1)	Costi pluriennali capitalizzati <i>(relativo fondo amm.to in detrazione)</i>		232.560,59	0,00	0,00	166.662,86	147.502,99	251.720,46
			1.521.020,72	0,00	0,00	147.502,99	0,00	1.668.523,71
	Totale		232.560,59	0,00	0,00	166.662,86	147.502,99	251.720,46
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI								
1)	Beni demaniali <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		17.875.514,74	0,00	0,00	0,00	421.174,62	17.454.340,12
			4.845.514,72	0,00	0,00	421.174,62	0,00	5.266.689,34
2)	Terreni (patrimonio indisponibile)		314.207,51	0,00	0,00	7.314,70	0,00	321.522,21
3)	Terreni (patrimonio disponibile)		39.912,82	0,00	325,27	15.160,00	0,00	54.747,55
4)	Fabbricati (patrimonio indisponibile) <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		23.509.534,94	0,00	0,00	87.852,43	1.105.132,50	22.492.254,87
			13.588.175,84	0,00	0,00	1.105.132,50	0,00	14.693.308,34
5)	Fabbricati (patrimonio disponibile) <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		1.948.822,34	0,00	0,00	4.330,83	103.253,99	1.849.899,18
			1.490.811,45	0,00	0,00	103.253,99	0,00	1.594.065,44
6)	Macchinari, attrezzature e impianti <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		92.784,43	0,00	0,00	3.200,00	38.510,44	57.473,99
			162.351,65	0,00	0,00	38.510,44	0,00	200.862,09
7)	Attrezzature e sistemi informatici <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		78.510,76	0,00	514,80	70.553,95	38.025,61	110.524,30
			75.302,64	0,00	0,00	38.025,61	360,36	112.967,89
8)	Automezzi e motomezzi <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		76.071,73	0,00	10.045,09	10.045,09	39.949,57	36.122,16
			617.377,30	0,00	0,00	39.949,57	10.045,09	647.281,78
9)	Mobili e macchine d'ufficio <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		65.818,48	0,00	22,35	101.477,14	127.306,18	39.967,09
			116.369,47	0,00	0,00	127.306,18	18,43	243.657,22
10)	Universalità di beni (patrimonio indisponibile) <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		42.765,43	0,00	0,00	11.953,95	20.961,50	33.757,88
			85.590,00	0,00	0,00	20.961,50	0,00	106.551,50
11)	Universalità di beni (patrimonio disponibile) <i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12)	Diritti reali su beni di terzi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13)	Immobilizzazioni in corso		3.190.497,16	3.119.071,62	0,00	0,00	460.812,37	5.848.756,41
	Totale		47.234.440,34	3.119.071,62	10.907,51	311.888,09	2.355.126,78	48.299.365,76
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE								
1)	Partecipazioni in:							
a)	imprese controllate		1.379.431,63	0,00	0,00	0,00	0,00	1.379.431,63
b)	imprese collegate		962.408,00	0,00	0,00	0,00	0,00	962.408,00
c)	altre imprese		41.971,84	0,00	0,00	0,00	0,00	41.971,84
2)	Crediti verso:							
a)	imprese controllate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	imprese collegate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	altre imprese		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3)	Titoli (investimenti a medio e lungo termine)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4)	Crediti di dubbia esigibilità <i>(detratto il fondo svalutazione crediti)</i>		85.758,39	0,00	0,00	241.082,16	146.744,52	180.096,03
			28.586,13	0,00	0,00	32.400,00	0,00	60.986,13
5)	Crediti per depositi cauzionali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale		2.469.569,86	0,00	0,00	241.082,16	146.744,52	2.563.907,50
	Totale immobilizzazioni		49.936.570,79	3.119.071,62	10.907,51	719.633,11	2.649.374,29	51.114.993,72

B)	ATTIVO CIRCOLANTE							
I)	RIMANENZE							
	Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II)	CREDITI							
1)	Verso contribuenti	3.177.850,29	1.989.965,56	2.316.000,00	1.190,08	127.079,93	2.725.926,00	
2)	Verso enti del sett. pubblico allargato							
a)	Stato - correnti	10.762,50	35.647,96	10.762,50	0,00	0,00	35.647,96	
	- capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b)	Regione - correnti	187.240,00	484.294,80	93.620,00	0,00	0,00	577.914,80	
	- capitale	3.707.818,78	35.000,00	2.593.607,02	0,00	0,00	1.149.211,76	
c)	Altri - correnti	611.394,30	107.924,15	116.954,89	0,00	0,00	602.363,56	
	- capitale	404.493,00	184.789,60	10.000,00	0,00	0,00	579.282,60	
3)	Verso debitori diversi							
a)	verso utenti di servizi pubblici	303.540,86	195.527,07	166.848,28	110.572,16	110.205,85	332.585,96	
b)	verso utenti di beni patrimoniali	65.986,39	20.153,71	37.740,90	0,00	0,00	48.399,20	
c)	verso altri - correnti	574.325,35	94.637,14	222.785,21	2.582,28	3.796,38	444.963,18	
	- capitale	300.491,27	176.757,91	300.491,27	0,00	0,00	176.757,91	
d)	da alienazioni patrimoniali	3.800,00	302.000,00	0,00	0,00	0,00	305.800,00	
e)	per somme corrisposte c/terzi	207.244,87	50.252,14	162.703,79	0,00	0,00	94.793,22	
4)	Crediti per IVA	138.536,49	0,00	0,00	196.760,87	138.536,49	196.760,87	
5)	Per depositi							
a)	banche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b)	Cassa Depositi e Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale	9.693.484,10	3.676.950,04	6.031.513,86	311.105,39	379.618,65	7.270.407,02	
III)	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI							
1)	Titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IV)	DISPONIBILITA' LIQUIDE							
1)	Fondo di cassa	6.125.971,88	18.936.154,43	18.538.462,76	0,00	0,00	6.523.663,55	
2)	Depositi bancari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale	6.125.971,88	18.936.154,43	18.538.462,76	0,00	0,00	6.523.663,55	
	Totale attivo circolante	15.819.455,98	22.613.104,47	24.569.976,62	311.105,39	379.618,65	13.794.070,57	
C)	RATEI E RISCONTI							
I)	Ratei attivi	26.561,50	0,00	0,00	20.419,18	26.561,50	20.419,18	
II)	Risconti attivi	359.210,86	0,00	0,00	85.165,59	359.210,86	85.165,59	
	Totale ratei e risconti	385.772,36	0,00	0,00	105.584,77	385.772,36	105.584,77	
	Totale dell'attivo (A+B+C)	66.141.799,13	25.732.176,09	24.580.884,13	1.136.323,27	3.414.765,30	65.014.649,06	
D)	CONTI D'ORDINE							
D)	OPERE DA REALIZZARE	5.889.625,35	1.161.219,43	4.227.018,05	0,00	0,00	2.823.826,73	
E)	BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
F)	BENI DI TERZI	27.688,80	0,00	0,00	0,00	0,00	27.688,80	
	Totale conti d'ordine	5.917.314,15	1.161.219,43	4.227.018,05	0,00	0,00	2.851.515,53	

COMUNE DI SOMMA LOMBARDO – ANNO 2013

CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO)		IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DAC/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
				+	-	+	-	
A)	PATRIMONIO NETTO							
I)	Netto patrimoniale		24.267.971,53	0,00	0,00	0,00	322.334,58	23.945.636,95
II)	Netto da beni demaniali		5.731.849,24	0,00	0,00	0,00	0,00	5.731.849,24
	Totale patrimonio netto		29.999.820,77	0,00	0,00	0,00	322.334,58	29.677.486,19
B)	CONFERIMENTI							
I)	Conferimenti da trasferimenti in c/capitale		15.538.529,45	467.749,72	1.124.741,67	0,00	421.449,99	14.460.087,51
II)	Conferimenti da concessioni di edificare		13.294.539,73	550.844,21	150.626,64	0,00	664.060,93	13.030.696,37
	Totale conferimenti		28.833.069,18	1.018.593,93	1.275.368,31	0,00	1.085.510,92	27.490.783,88
C)	DEBITI							
I)	Debiti di finanziamento:							
	1) per finanziamenti a breve termine		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2) per mutui e prestiti		2.225.968,43	0,00	368.482,23	0,00	0,00	1.857.486,20
	3) per prestiti obbligazionari		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
II)	Debiti di funzionamento		4.829.625,07	3.108.434,04	2.357.018,28	0,00	0,00	5.581.040,83
III)	Debiti per IVA		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV)	Debiti per anticipazioni di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V)	Debiti per somme anticipate da terzi		253.315,68	36.136,76	183.600,48	0,00	0,00	105.851,96
VI)	Debiti verso:							
	1) imprese controllate		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
	3) altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)		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
	Totale debiti		7.308.909,18	3.144.570,80	2.909.100,99	0,00	0,00	7.544.378,99
D)	RATEI E RISCONTI							
I)	Ratei passivi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II)	Risconti passivi		0,00	0,00	0,00	302.000,00	0,00	302.000,00
	Totale ratei e risconti		0,00	0,00	0,00	302.000,00	0,00	302.000,00
	Totale del passivo (A+B+C+D)		66.141.799,13	4.163.164,73	4.184.469,30	302.000,00	1.407.845,50	65.014.649,06
	CONTI D'ORDINE							
E)	IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE		5.889.625,35	1.161.219,43	4.227.018,05	0,00	0,00	2.823.826,73
F)	CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G)	BENI DI TERZI		27.688,80	0,00	0,00	0,00	0,00	27.688,80
	Totale conti d'ordine		5.917.314,15	1.161.219,43	4.227.018,05	0,00	0,00	2.851.515,53

Comune di Somma Lombardo, li 28/03/2014

Timbro
dell'ente

Il Segretario
Carmela Alongi

Il legale rappresentante
Guido Pietro Colombo

Il responsabile del servizio finanziario
Fiorella Catozzo

COMUNE DI SOMMA LOMBARDO – ANNO 2013

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE - PARTE ENTRATE -	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO								
		(1E)	(2E)	(3E)	(4E)		(5E)	(6E)		Rif. C.E.	(1E+2E-3E-4E+5E-6E)	(7E)	Rif. C.P.	ATTIVO	Rif. C.P.	PASSIVO		
																	INIZIALI (+)	FINALI (-)
Titolo I ENTRATE TRIBUTARIE																		
1) Imposte (tit.I - cat.1)	6.272.555,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A1	6.272.555,70			0,00					0,00	
2) Tasse (tit.I - cat.2)	2.268.979,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A1	2.268.979,01			0,00					0,00	
3) Tributi speciali (tit.I - cat.3)	1.958.135,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A1	1.958.135,04			0,00					0,00	
Totale entrate tributarie	10.499.669,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		10.499.669,75			0,00					0,00	
Titolo II ENTRATE DA TRASFERIMENTI																		
1) da Stato (tit.II - cat.1)	882.368,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	882.368,90			0,00					0,00	
2) da regione (tit.II - cat.2)	1.551.316,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	1.551.316,69			0,00					0,00	
3) da regione per funzioni delegate (tit.II - cat.3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	0,00			0,00					0,00	
4) da org. comunitari e internazionali (tit.II - cat.4)	2.636,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	2.636,00			0,00					0,00	
5) da altri enti settore pubblico (tit.II - cat.5)	276.034,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	276.034,56			0,00					0,00	
Totale entrate da trasferimenti	2.712.356,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		2.712.356,15			0,00					0,00	
Titolo III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE										(nota1)								
1) Proventi servizi pubblici (tit.III - cat.1)	1.266.663,31	0,00	0,00	0,00	0,00	47.202,35	0,00	A3	1.219.460,96			0,00					0,00	
2) Proventi gestione patrimoniale (tit.III - cat.2)	235.700,61	0,00	0,00	24.722,70	13.879,70	0,00	0,00	A4	224.857,61			-10.843,00					0,00	
3) Proventi finanziari (tit.III - cat.3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00					0,00	
- Interessi su depositi, ecc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D20	0,00			0,00					0,00	
- Interessi su capitale conferito ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C18	0,00			0,00					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	4.450,04	0,00	0,00	C17	4.450,04			4.450,04					0,00	
5) Proventi diversi (tit.III - cat.5)	456.639,19	0,00	302.000,00	1.838,80	2.089,44	-1.390.107,53	0,00	A5	1.544.997,36			250,64					302.000,00	
Totale entrate extratributarie	1.959.003,11	0,00	302.000,00	26.561,50	20.419,18	-1.342.905,18			2.993.765,97			-6.142,32					302.000,00	
Totale entrate correnti	15.171.029,01	0,00	302.000,00	26.561,50	20.419,18	-1.342.905,18			16.205.791,87			-6.142,32					302.000,00	
Titolo IV ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI, TRASFERIMENTO DI CAPITALI, RISCOSSIONE DI CREDITI																		
1) Alienazioni di beni patrimoniali (tit.IV - cat.1)	326.778,69								14.726,37	(nota3)	A II	326.778,69					0,00	
2) Trasferimenti di capitale dallo Stato (tit.IV - cat.2)	0,00							E24	14.884,73	(nota2)							0,00	
3) Trasferimenti di capitale da regione (tit.IV - cat.3)	75.671,45							E26	158,36	(nota2)							75.671,45	
4) Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (tit.IV - cat.4)	298.592,50									(nota4)							298.592,50	
5) Trasferimenti di capitale da altri soggetti (tit.IV - cat.5)	644.329,98							A6	0,00	(nota5)							644.329,98	
Totale trasferimenti di capitale (2+3+4+5)	1.018.593,93								0,00								1.018.593,93	
6) Riscossione di crediti (tit.IV - cat.6)	0,00																0,00	
Totale entrate da alienazioni di beni patrimoniali, trasf.di capitali ecc.	1.345.372,62								14.726,37			326.778,69					1.018.593,93	
Titolo V ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI																		
1) Anticipazioni di cassa (tit.V - cat.1)	0,00																0,00	
2) Finanziamenti a breve termine (tit.V - cat.2)	0,00																0,00	
3) Assunzione di mutui e prestiti (tit.V - cat.3)	0,00																0,00	
4) Emissione prestiti obbligazionari (tit.V - cat.4)	0,00																0,00	
Totale entrate accensione prestiti	0,00								0,00			0,00					0,00	
Titolo VI SERVIZI PER CONTO TERZI	(tit.VI)	1.139.868,59								(nota6)	BII(3e)	50.252,14						

Totale generale dell'entrata

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

17.656.270,22		16.220.518,24		370.888,51	1.320.593,93
	E 22	416.771,68	(nota7)		
	E 23	7.977,64	(nota8)		
	A 7	0,00	(nota9)	A I 1)	166.662,86
					0,00 (nota10)
	A 8	0,00		B I	0,00

NOTE

- (1) - tra le altre rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a debito, compresa negli accertamenti finanziari del titolo III "Entrate extratributarie" per attività in regime d'impresa; l'ammontare dell'IVA per fatture da emettere va riportato nel passivo del conto del patrimonio alla voce "Debiti per IVA" (C III) costituendo un debito verso l'erario a fronte del credito accertato al lordo d'IVA;
- (2) - quando viene realizzata una plusvalenza (ad esempio per un provento da alienazione maggiore del valore netto risultante dal conto del patrimonio), il valore relativo è portato in aumento nel conto economico (E 24); quando viene realizzata una minusvalenza il valore relativo viene portato in diminuzione nel conto economico (E26);
- (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 capitale da Stato, regione, province, comuni, aziende speciali, partecipate ed altre;
- (5) - proventi accertati per concessioni di edificare, per la quota finalizzata a spese correnti (sino al 30% del valore di 1E);
- (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 applicativi; a fine esercizio è necessario rilevare queste entità, contabilizzarle nell'attivo patrimoniale, con il sistema dell'ammortamento i costi stessi saranno imputati agli esercizi in cui le unità prodotte verranno realizzate;
- (10) - la Corte dei conti, nelle specifiche per l'invio telematico del prospetto, ha prescritto che la colonna "Al conto del Patrimonio" riporti la consistenza iniziale e quella finale delle Rimanenze di prodotti.

COMUNE DI SOMMA LOMBARDO – ANNO 2013

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE - PARTE USCITE -	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO																
		INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)		Rif.C.E.	(1S+2S-3S-4S+5S- 6S)		Rif.C.P.	ATTIVO	Rif.C.P.	PASSIVO													
		(1S)	(2S)	(3S)	(4S)		(5S)	(6S) (nota 1)		(7S)																
TITOLO I SPESE CORRENTI																										
1) personale	3.539.445,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B 9	3.539.445,47	(nota1)				0,00												0,00	
2) acquisti di beni di consumo e/o di materie prime	237.538,42	16.688,32	335,85	0,00	0,00	173,25	B10	253.717,64					-16.352,47												0,00	
3) prestazione di servizi	6.270.051,22	257.367,63	71.070,59	0,00	0,00	66.268,21	B12	6.390.080,05					-186.297,04												0,00	
4) utilizzo di beni di terzi	8.869,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B13	8.869,00					0,00												0,00	
5) trasferimenti	2.674.100,44	85.154,91	13.759,15	0,00	0,00	0,00		2.745.496,20					-71.395,76												0,00	
di cui: - Stato	2.041,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	2.041,36					0,00												0,00	
- regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00					0,00												0,00	
- province e città metropolitane	271.140,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	271.140,00					0,00												0,00	
- comuni ed unioni di comuni	709.755,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	709.755,26					0,00												0,00	
- comunità montane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00					0,00												0,00	
- aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C19	0,00					0,00												0,00	
- altri	1.691.163,82	85.154,91	13.759,15	0,00	0,00	0,00	B14	1.762.559,58					-71.395,76												0,00	
6) interessi passivi ed oneri finanziari diversi	65.698,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D21	65.698,57					0,00												0,00	
7) imposte e tasse	208.998,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B15	208.998,79					0,00												0,00	
8) oneri straordinari della gestione corrente	1.190.857,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	E28	1.190.857,90					0,00												0,00	
Totale spese correnti	14.195.559,81	359.210,86	85.165,59	0,00	0,00	66.441,46		14.403.163,62						C II		-274.045,27	D I								0,00	
TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE																										
1) acquisizione di beni immobili	997.338,91																									
di cui: a) pagamenti eseguiti	104.456,25												104.456,25													
b) somme rimaste da pagare	892.882,66												892.882,66													892.882,66
2) espropri e servitù onerose	0,00												0,00													
di cui: a) pagamenti eseguiti	0,00												0,00													
b) somme rimaste da pagare	0,00												0,00													0,00
3) acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00												0,00													
di cui: a) pagamenti eseguiti	0,00												0,00													
b) somme rimaste da pagare	0,00												0,00													0,00
4) utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00												0,00													
di cui: a) pagamenti eseguiti	0,00												0,00													
b) somme rimaste da pagare	0,00												0,00													0,00
5) acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	139.215,28												10.297,90													
di cui: a) pagamenti eseguiti	10.297,90												10.297,90													
b) somme rimaste da pagare	128.917,38												128.917,38													128.917,38
6) incarichi professionali esterni	88.754,28												28.602,96													
di cui: a) pagamenti eseguiti	28.602,96												28.602,96													
b) somme rimaste da pagare	60.151,32												60.151,32													60.151,32
7) trasferimenti di capitale	245.205,73												165.937,66													
di cui: a) pagamenti eseguiti	165.937,66												165.937,66													
b) somme rimaste da pagare	79.268,07												79.268,07													79.268,07
8) partecipazioni azionarie	0,00												0,00													
di cui: a) pagamenti eseguiti	0,00												0,00													
b) somme rimaste da pagare	0,00												0,00													0,00
9) conferimenti di capitale	0,00												0,00													
di cui: a) pagamenti eseguiti	0,00												0,00													
b) somme rimaste da pagare	0,00												0,00													0,00
10) concessioni di crediti e anticipazioni	0,00												0,00													
di cui: a) pagamenti eseguiti	0,00												0,00													
b) somme rimaste da pagare	0,00												0,00													0,00
Totale spese in conto capitale	1.470.514,20																									
di cui: a) pagamenti eseguiti	309.294,77												309.294,77													0,00
b) somme rimaste da pagare	1.161.219,43												1.161.219,43													1.161.219,43
TITOLO III RIMBORSO DI PRESTITI																										
1) rimborso di anticipazioni di cassa	0,00																									0,00

2) rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00							C I 1)	0,00
3) rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	368.482,23							C I 2)	368.482,23
4) rimborso di prestiti obbligazionari	0,00							C I 3)	0,00
5) rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00							C I 4)	0,00
Totale rimborso di prestiti	368.482,23				0,00				368.482,23
Totale generale della spesa	17.174.424,83								
Totale generale della spesa									
- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di beni di consumo									0,00 (nota9)
- Quote di ammortamento dell'esercizio		B 11	0,00			B I			0,00
- Accantonamento per svalutazione crediti		B 16	2.041.817,40	(nota6)		A			2.041.817,40
- Insussistenza dell'attivo		E 27	32.400,00	(nota7)		A III 4			32.400,00
		E 25	490.221,12	(nota8)					
TITOLO IV SERVIZI PER C/TERZI									
TITOLO IV									
TITOLO IV									

NOTE

- (1) - tra le rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a credito compresa negli impegni finanziari del titolo I "spese correnti", per attività in regime d'impresa; l'ammontare dell'IVA per fatture da ricevere o registrate in sospensione d'IVA va riportato nell'attivo del conto del patrimonio alla voce "Crediti per IVA" (B II 4), costituendo un credito verso l'erario a fronte del debito accertato al lordo d'IVA 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 "IMMOBILIZZAZIONE" dell'attivo; analogamente va operato per i pagamenti in conto residui;
- (3) - l'importo corrisponde 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 spese del titolo II "Spese in conto capitale", in conto residui esercizi precedenti, vanno riferiti in diminuzione nell'attivo e nel passivo ai suddetti conti d'ordine;
- (4) - l'importo impegnato dell'intervento "concessioni di crediti ed anticipazioni" va riferito in aumento alla voce dell'attivo A III 2 "Crediti verso partecipate", ove la concessione di crediti ed anticipazioni riguarda 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 a terzi in conto competenza finanziaria;
- (6) - l'ammontare dell'esercizio (7S) va portato ad incremento del Fondo d'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 "Immobilitazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilità"; nel caso di accertata effettiva inesigibilità d'importi dell'attivo del Conto del patrimonio "Immobilitazioni 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 del conto del bilancio);
- (9) - la Corte dei conti, nelle specifiche per l'invio telematico del prospetto, ha prescritto che la colonna "Al conto del Patrimonio" riporti la consistenza iniziale e quella finale delle Rimanenze di materie prime e/o beni di consumo.

Comune di Somma Lombardo, li 28/03/2014

Timbro
dell'ente

Il Segretario

Carmela Alongi

Il legale rappresentante

Guido Pietro Colombo

Il responsabile del servizio finanziario

Fiorella Catozzo

Comune di
Somma Lombardo

**RELAZIONE
ECONOMICO PATRIMONIALE
ALLA CONTABILITA' ECONOMICA
2013**

Comune di Somma Lombardo
RELAZIONE ECONOMICO PATRIMONIALE 2013

INDICE

	Pag.
Analisi del conto economico 2013	
Il risultato della gestione caratteristica	1
Il risultato della gestione finanziaria	3
Il risultato della gestione straordinaria	4
Analisi dell'attivo patrimoniale 2013	
Le immobilizzazioni immateriali	6
Le immobilizzazioni materiali	8
Le immobilizzazioni finanziarie	10
I crediti	11
Le disponibilità liquide	12
I ratei ed i risconti attivi	13
Analisi del passivo patrimoniale 2013	
Il patrimonio netto	14
I conferimenti	15
I debiti	16
I ratei ed i risconti passivi	17

Analisi del conto economico Analisi del conto economico 2013

Il risultato economico della gestione

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica dell'ente locale così come risultante dal conto economico redatto secondo i modelli ministeriali previsti dal D.P.R. 194/96.

Il "risultato economico d'esercizio", calcolato quale differenza fra proventi e costi, permette di ottenere un primo giudizio sull'andamento dell'esercizio e misura l'incremento o il decremento del patrimonio netto.

partendo da questo dato è possibile procedere a un'analisi dei risultati parziali al fine di meglio comprendere la sua configurazione analitica.

Nel 2013 il risultato economico dell'esercizio risulta essere pari ad € - 322.334,58 così suddiviso:

risultato della gestione operativa	+ 1.017.367,32
proventi ed oneri finanziari	- 65.698,57
proventi ed oneri straordinari	- 1.274.003,33

Il risultato della gestione caratteristica

Il risultato della gestione caratteristica è dato dalla differenza dei ricavi dell'attività tipica messa in atto dal Comune (la gestione caratteristica) al netto dei costi sostenuti per l'acquisto dei fattori produttivi necessari per erogare i servizi al cittadino. Si tratta, in prevalenza, degli importi che nella contabilità finanziaria confluiscono nelle entrate (accertamenti) e nelle uscite (impegni) della parte corrente del bilancio, rettificati però nel valore per effetto dell'applicazione del criterio di competenza economica.

RETTIFICHE DI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Rispetto alle poste contenute nel conto del bilancio.

RICAVI

I proventi sono stati rettificati:

- dallo scorporo dell'Iva relativamente ai servizi in regime Iva;
- dai ratei attivi come dettagliato a pag. 13.

L'aumento dei proventi tributari è conseguenza principalmente dell'incremento degli accertamenti relativi all'attività di contrasto all'evasione Ici/Imu (+ 399.417,42 euro) e al Fondo di Solidarietà Comunale (denominazione corrente dei trasferimenti ordinari) (+ 523.818,47 euro).

L'incremento dei proventi da trasferimenti è dovuto all'aumento dei trasferimenti regionali per il Fondo Nazionale Politiche Sociali (+ 862.040,16 euro) ed ai trasferimenti erariali in gran parte compensativi dell'abolizione dell'imposizione Imu sull'abitazione principale (+ 793.522,04 euro).

La riduzione dei proventi da servizi pubblici è principalmente dovuto ai minori proventi da sanzioni al Codice della Strada (- 140.358,56 euro), ai minori proventi relativi al servizio di refezione scolastica (- 64.898,53 euro) ed ai minori proventi derivanti dalla compartecipazione alla gestione del gas metano (- 90.450,25 euro), a seguito dell'entrata in vigore del nuovo contratto.

La riduzione dei proventi da gestione patrimoniale è dovuta principalmente alla diminuzione delle entrate derivanti dei canoni di locazione degli impianti di telefonia (- 104.732,48 euro).

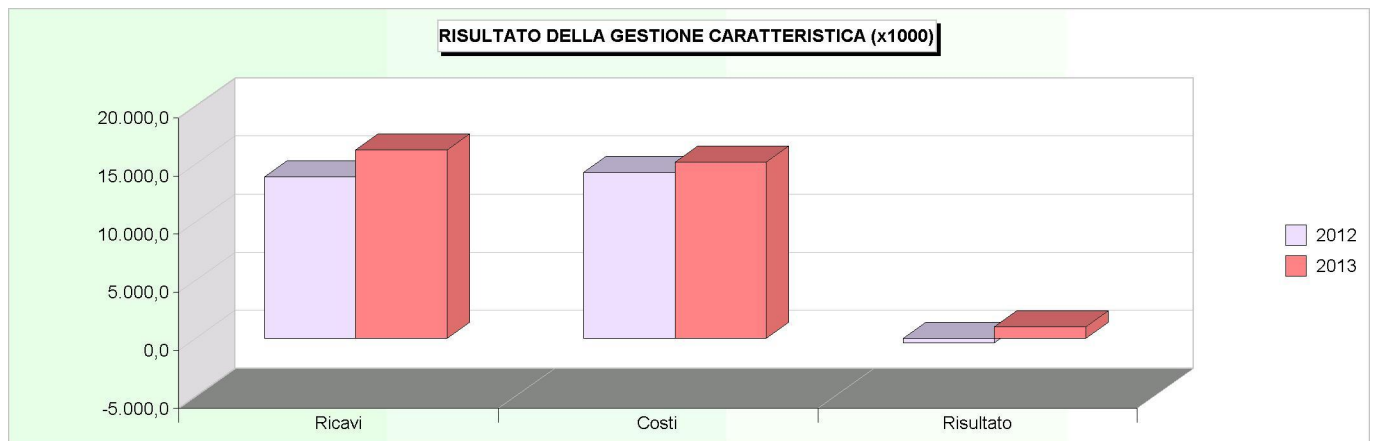
COSTI

I costi di gestione includono la voce ammortamenti, non considerata nel bilancio finanziario. Inoltre si è provveduto a rettificare gli impegni finanziari sottraendo le somme non corrispondenti a costi effettivi dell'esercizio (quali impegni relativi a procedure di gara in corso a fine anno e di competenza del successivo esercizio stornati tramite i risconti attivi dettagliati a pag. 13) oltre allo scorporo dell'Iva relativamente ai servizi in regime Iva.

Il rilevante incremento delle spese per trasferimenti è dovuto all'aumento dei fondi ex L. 328/00 (Fondo Nazionale delle Politiche Sociali), a seguito dell'incremento dei contributi regionali corrispondenti.

RICAVI E COSTI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA	IMPORTI		
	2012	2013	Var. (+/-)
Proventi tributari	9.542.445,94	10.499.669,75	957.223,81
Proventi da trasferimenti	845.406,02	2.712.356,15	1.866.950,13
Proventi da servizi pubblici	1.535.263,70	1.219.460,96	-315.802,74
Proventi da gestione patrimoniale	383.428,42	224.857,61	-158.570,81
Proventi diversi	1.594.057,63	1.544.997,36	-49.060,27
Proventi da concessioni da edificare	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Variazione nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
Totale ricavi (A)	13.900.601,71	16.201.341,83	2.300.740,12
Personale	3.648.733,30	3.539.445,47	-109.287,83
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	223.644,38	253.717,64	30.073,26
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
Prestazioni di servizi	6.523.214,59	6.390.080,05	-133.134,54
Utilizzo beni di terzi	6.368,90	8.869,00	2.500,10
Trasferimenti	1.652.440,72	2.745.496,20	1.093.055,48
Imposte e tasse	256.979,80	208.998,79	-47.981,01
Quote di ammortamento d'esercizio	1.969.101,34	2.041.817,40	72.716,06
Totale costi (B)	14.280.483,03	15.188.424,55	907.941,52

RISULTATO DELLA GESTIONE	IMPORTI		
	2012	2013	Var. (+/-)
Ricavi della gestione (A)	13.900.601,71	16.201.341,83	2.300.740,12
Costi della gestione (B)	14.280.483,03	15.188.424,55	907.941,52
Risultato della gestione (A-B)	-379.881,32	1.012.917,28	1.392.798,60



Analisi del conto economico Il risultato della gestione finanziaria

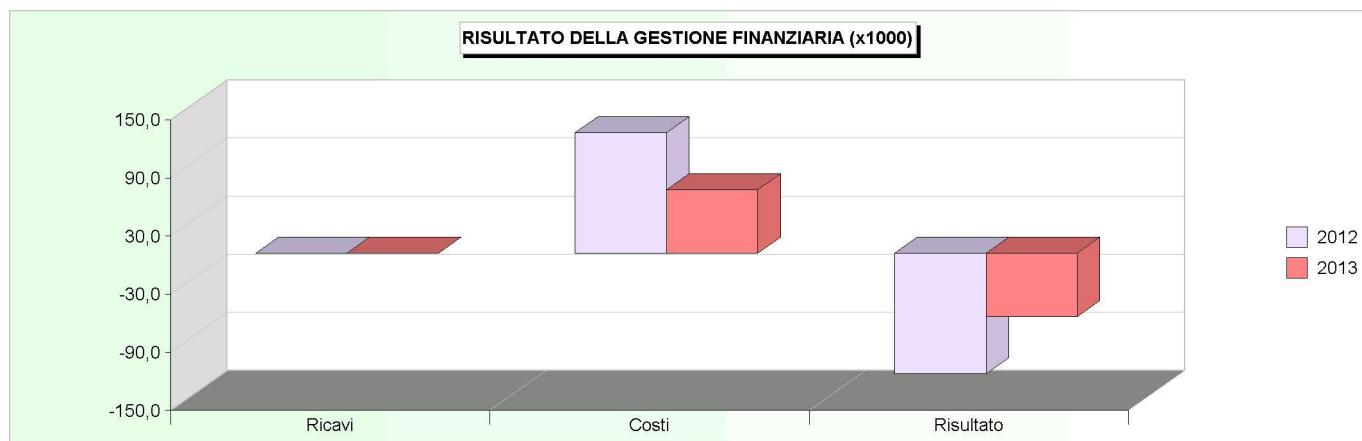
L'attività comunale è messa in atto utilizzando in prevalenza risorse proprie o derivate. Solo in determinati casi è possibile accedere a finanziamenti esterni, che per la loro intrinseca appartenenza al mercato del credito, sono *onerosi* e tendono ad incidere pesantemente sugli equilibri del bilancio di parte corrente. Il ricorso all'indebitamento, infatti, produce la formazione di oneri finanziari che solo di rado sono compensati, o addirittura superati, dalla realizzazione di ricavi finanziari. Questi ultimi sono di solito costituiti dagli interessi accreditati per effetto dell'utilizzo delle momentanee eccedenze di cassa prodotte dalle disponibilità comunali liquide.

Gli interessi attivi (euro 14.907,67) sono imputati ai proventi diversi.

L'onere per interessi passivi risulta in forte riduzione rispetto all'anno 2012, a seguito dell'estinzione anticipata di un mutuo operata nell'anno 2012 che ha comportato, sempre nell'anno 2012, l'imputazione degli oneri connessi alla estinzione anticipata del mutuo estinto anticipatamente (euro 19.871,95).

RICAVI E COSTI FINANZIARI	IMPORTI		
	2012	2013	Var. (+/-)
Interessi attivi	0,00	0,00	0,00
Totale ricavi (D1)	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi su mutui e prestiti	124.440,85	65.698,57	-58.742,28
Interessi passivi su obbligazioni	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi su anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi per altre cause	0,00	0,00	0,00
Totale costi (D2)	124.440,85	65.698,57	-58.742,28

RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	IMPORTI		
	2012	2013	Var. (+/-)
Ricavi finanziari (D1)	0,00	0,00	0,00
Costi finanziari (D2)	124.440,85	65.698,57	-58.742,28
Risultato della gestione finanziaria (D) = (D1-D2)	-124.440,85	-65.698,57	58.742,28



Analisi del conto economico
Il risultato della gestione straordinaria

La gestione straordinaria dell'ente è costituita da quei ricavi e costi che appartengono al conto economico dell'esercizio, ma che per la natura stessa dei movimenti di cui sono la manifestazione economica, non possono essere confusi con i risultati della gestione caratteristica, partecipativa o finanziaria. Mentre questi ultimi fenomeni generano degli utili o delle perdite che sono comunque riconducibili all'attività dell'ente volta ad erogare i servizi al cittadino, i costi e ricavi di natura straordinaria producono un risultato economico prettamente occasionale, in quanto formato da movimenti che con ogni probabilità non si ripeteranno negli esercizi futuri. Si tratta, lo dice la denominazione stessa dell'aggregato, di operazioni straordinarie e non ripetitive.

In particolare si evidenzia:

PROVENTI STRAORDINARI.

- Insussistenze del passivo: si riferiscono prevalentemente a debiti di funzionamento eliminati a fine anno in occasione della revisione dei residui passivi:

minori residui passivi (titolo 1 spesa)	€ 277.305,34
minori residui passivi (titolo 4 spesa)	€ 139.466,34
- Sopravvenienze attive:

maggiori residui attivi (titolo 3 entrata)	€ 662,94
acquisizione per donazione di terreno	€ 7.314,70
- Plusvalenze patrimoniali:

plusvalenza da alienazione terreno (titolo 4 entrata)	€ 14.884,73
---	-------------

ONERI STRAORDINARI.

- Insussistenze dell'attivo: si riferiscono prevalentemente a crediti eliminati in occasione della revisione dei residui attivi:

minori residui attivi (titolo 1 entrata)	€ 386.137,37
minori residui attivi (titolo 2 entrata)	€ 1.944,58
minori residui attivi (titolo 3 entrata)	€ 377,81
minori residui attivi (titolo 6 entrata)	€ 101.761,36
- Minusvalenze patrimoniali:

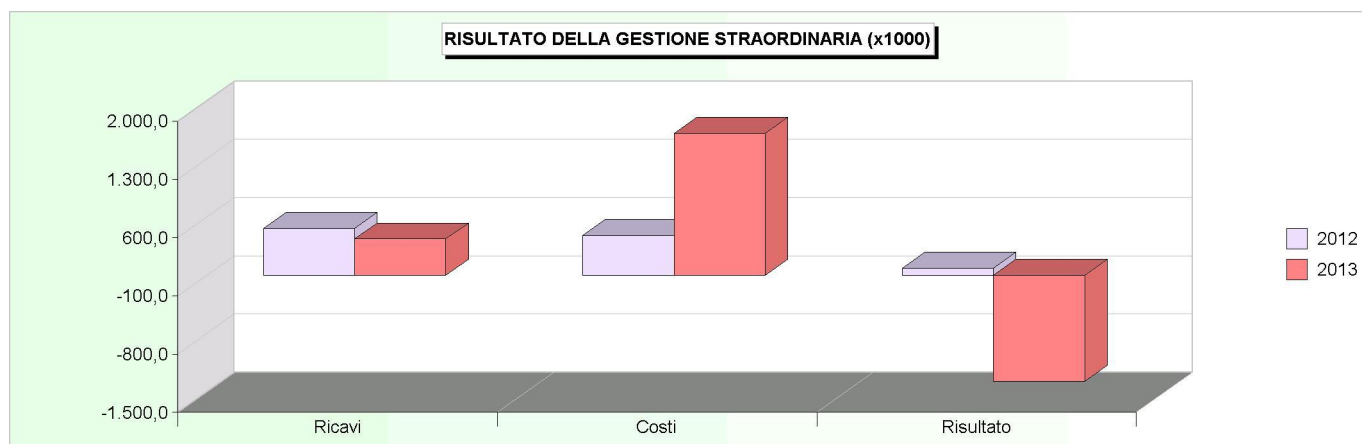
per dismissione di beni fuori uso	€ 158,36
-----------------------------------	----------
- Accantonamento per svalutazione crediti:

pari al 25% dei residui attivi titoli 1 e 3 anteriori al 01/01/2009	€ 32.400,00
---	-------------
- Oneri straordinari:

oneri derivanti da transazioni e sentenze sfavorevoli	€ 177.500,00
sgravi e restituzioni di tributi	€ 14.990,19
alimentazione fondo solidarietà comunale	€ 991.266,43
restituzione contributo regionale	€ 7.101,28

RICAVI E COSTI STRAORDINARI	IMPORTI		
	2012	2013	Var. (+/-)
Insussistenze del passivo	459.843,64	416.771,68	-43.071,96
Sopravvenienze attive	104.717,45	7.977,64	-96.739,81
Plusvalenze patrimoniali	100,00	14.884,73	14.784,73
Totale ricavi (E1)	564.661,09	439.634,05	-125.027,04
Insussistenze dell'attivo	366.298,46	490.221,12	123.922,66
Minusvalenze patrimoniali	0,00	158,36	158,36
Accantonamento per svalutazione crediti	28.586,13	32.400,00	3.813,87
Oneri straordinari	85.000,00	1.190.857,90	1.105.857,90
Totale costi (E2)	479.884,59	1.713.637,38	1.233.752,79

RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	IMPORTI		
	2012	2013	Var. (+/-)
Ricavi straordinari (E1)	564.661,09	439.634,05	-125.027,04
Costi straordinari (E2)	479.884,59	1.713.637,38	1.233.752,79
Risultato della gestione straordinaria (E) = (E1-E2)	84.776,50	-1.274.003,33	-1.358.779,83



Analisi dell'attivo patrimoniale**- Il risultato della gestione patrimoniale -**

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente correlata con quella economica e si propone di evidenziare non solo la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo ma, in particolare, di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal conto economico.

	consistenza 01/01/13	consistenza 31/12/13	differenza
Attività	66.141.799,13	65.014.649,06	- 1.127.150,07
Passività	36.141.978,36	35.337.162,87	- 804.815,49
Patrimonio netto	29.999.820,77	29.677.486,19	- 322.334,58

Il decremento di euro 322.334,58 del patrimonio netto è determinato dal risultato economico dell'esercizio.

Criteria di valutazione

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dall'art.230, comma 4, D.Lgs. 267/2000. In particolare, relativamente al nostro ente, si segnala:

Immobilizzazioni immateriali

sono state iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione, al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi, intendendosi per costo di acquisizione l'esborso sostenuto per acquistare all'esterno il bene e per costo di produzione la somma degli oneri relativi al personale, ai beni ed ai servizi impiegati nella realizzazione in economia o nello sviluppo.

Immobilizzazioni materiali

- i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. 77/95 sono esposti al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto D. Lgs. 77/95 sono valutati al costo di acquisizione o di realizzazione.

I valori sono incrementati degli importi relativi ad eventuali lavori di manutenzione straordinaria ed esposti al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

- I terreni acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. 77/95 sono esposti al valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali ovvero, quando non è stato possibile attribuire la rendita catastale, al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione.

Quelli acquisiti dopo l'entrata in vigore del D.Lgs. 77/95 sono valutati al costo di acquisizione.

- I fabbricati acquisiti prima dell'entrata in vigore del D. Lgs. 77/95 sono esposti al valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali, mentre quelli acquisiti successivamente sono iscritti al costo di acquisizione o di realizzazione.

I valori iscritti sono incrementati degli importi relativi ad eventuali lavori di manutenzione straordinaria ed esposti al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

- I macchinari, le attrezzature e gli impianti sono stati iscritti al costo di acquisto, incrementati degli importi relativi ad eventuali lavori di manutenzione straordinaria ed al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

- le attrezzature ed i sistemi informatici, gli automezzi e motomezzi ed i mobili e macchine d'ufficio sono iscritti al costo di acquisto, incrementato degli importi relativi ad eventuali lavori di manutenzione straordinaria ed al netto dei relativi fondi di ammortamento.

- le universalità di beni sono iscritte al costo di acquisizione.

- I diritti reali su beni di terzi al valore della rendita capitalizzata al tasso legale.

- le immobilizzazioni in corso, sono generalmente valutate al costo di acquisizione o di produzione del bene non ancora immesso nel ciclo di produzione/erogazione.

Partecipazioni

Le Partecipazioni in imprese sono iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie e, in assenza di esplicita previsione normativa, sono valutate, secondo le norme del codice civile, al costo di acquisizione (valore nominale) maggiorato degli oneri di diretta imputazione.

Crediti

I Crediti iscritti, in ragione della loro natura, tanto tra le immobilizzazioni finanziarie quanto tra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi, sono valutati, ai sensi del comma 4, lettera e), art. 230 del D.Lgs 267/2000, al valore nominale.

Debiti

Sono iscritti al valore residuo. In particolare:

- i debiti per mutui e prestiti a medio-lungo termine sono esposti sulla base delle quote di capitale ancora da rimborsare, come risultante dai relativi piani di ammortamento;

- i debiti di funzionamento sono iscritti in base al valore ancora da restituire o liquidare al soggetto finanziatore.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio di effettiva competenza economica e temporale dei ricavi e dei costi cui afferiscono.

I criteri di valutazione sono gli stessi previsti per le singole voci di costo e di ricavo.

Per i ratei ed i risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne hanno determinato l'iscrizione originaria, provvedendo ad adottare, se del caso, le opportune variazioni.

Ricavi pluriennali

Al fine di dare piena applicazione al principio di competenza economica (IAS n.20), per talune componenti positive di reddito, passibili di dispiegare effetti in più esercizi, e' stata prevista la procedura di ammortamento attivo, con conseguente

imputazione per quote costanti al Conto Economico secondo gli stessi coefficienti di ammortamento utilizzati per l'ammortamento passivo.

Ammortamenti

Sono stati applicati i coefficienti previsti nel D.Lgs.267/00 così riassunti:

Costi pluriennali capitalizzati	20
Beni demaniali	2
Fabbricati	3
Macchine, attrezzature, impianti	15
Attrez. e sistemi informatici	20
Automezzi e motomezzi	20
Mobili e macchine ufficio	15

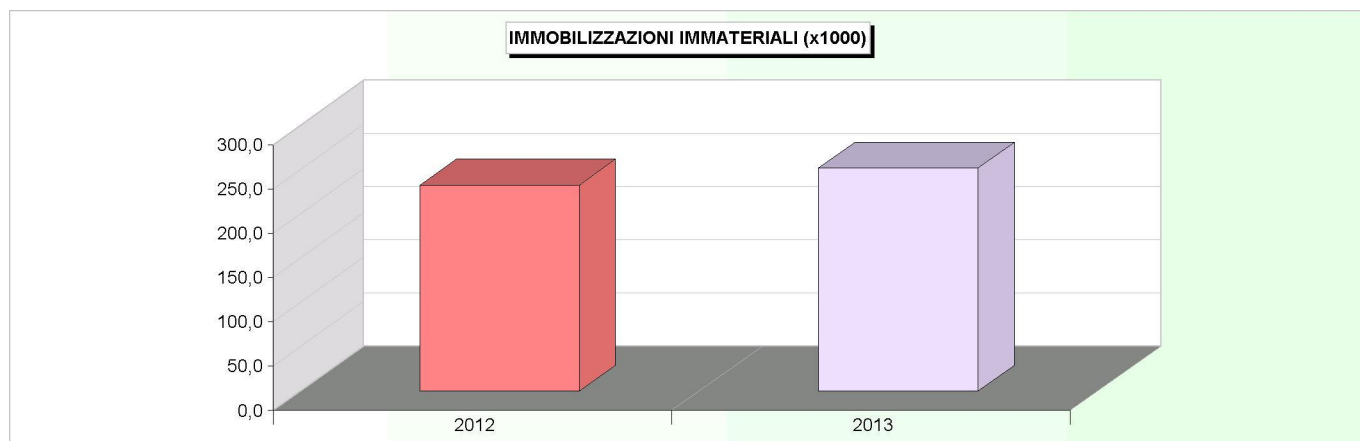
Per il primo anno gli ammortamenti sono calcolati al 50%.

Le immobilizzazioni immateriali

Tra tutti i raggruppamenti dell'attivo, le immobilizzazioni, ulteriormente suddivise in immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, costituiscono certamente l'aggregato che contiene i valori patrimoniali più rilevanti. Si tratta di beni e di servizi di uso durevole, contraddistinti cioè da una limitatissima capacità di trasformarsi in tempi rapidi in denaro circolante.

Venendo alle immobilizzazioni di tipo immateriale prese in considerazione dalla modulistica ufficiale, l'ordinamento contabile elenca solo i costi capitalizzati, e cioè le spese sostenute per realizzare beni o servizi immateriali che produrranno un'utilità durevole per l'ente. Tipici, a tal riguardo, sono i costi sostenuti per l'acquisto di procedure informatiche, e cioè investimenti in software che costituiscono la dotazione accessoria dell'hardware, ed indispensabile per il concreto funzionamento di queste attrezzature tecnologicamente avanzate.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	IMPORTI		
	2012	2013	Var. (+/-)
Costi pluriennali capitalizzati	1.753.581,31	1.920.244,17	166.662,86
Fondo ammortamento	1.521.020,72	1.668.523,71	147.502,99
Totale	232.560,59	251.720,46	19.159,87



Analisi dell'attivo patrimoniale
Le immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali, suddivise in attività inserite nel patrimonio disponibile ed in quello indisponibile, sono definite come l'insieme dei beni durevoli che costituiscono il patrimonio infrastrutturale dell'ente. Mentre il patrimonio indisponibile è per sua natura impiegato nelle attività di stretta competenza pubblica, e per questo motivo non suscettibile di cessione, il patrimonio disponibile può essere alienato dal Comune fornendo, seppure in casi estremi come la dismissione di beni messa in atto per ripianare debiti fuori bilancio, una possibile fonte di reperimento di disponibilità finanziarie. È importante notare che l'importo contabile delle immobilizzazioni materiali, e cioè il valore stimato del bene al netto del deprezzamento prodotto dal suo utilizzo nel ciclo di produzione dei servizi, è composto dal valore storico dello stesso, eventualmente incrementato dalle manutenzioni straordinarie effettuate, al netto del corrispondente fondo ammortamento.

I **FABBRICATI INDISPONIBILI** si sono incrementati di euro 87.852,43 a seguito della conclusione delle seguenti opere:

MANUTENZIONE STRAORDINARIA MESSA A NORMA QUADRI ELETTRICI CENTRALI TERMICHE	2013	7.731,90
MANUTENZIONE STRAORDINARIA RIFACIMENTO N.03 IMPIANTI DI TELECONTROLLO CENTRALI TERMICHE	2013	17.978,66
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SISTEMAZIONE IMPIANTI DELLE CENTRALI TERMICHE	2013	20.267,81
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SOSTITUZIONE CALDAIA E TUBAZIONE CARICO MAGAZZINO OPERAI	2013	4.268,23
LAVORI DI AMPLIAMENTO E RISTRUTTURAZIONE IMPIANTO DI DEPURAZIONE ACQUE REFLUE DI VIA CA' BAGAGGIO	2013	25.459,61
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO DI DEPURAZIONE LOC. COAREZZA	2013	4.800,00
REALIZZAZIONE NUOVO BAGNO C/O SCUOLA MATERNA GALLI	2013	7.346,22
		87.852,43

I **FABBRICATI DISPONIBILI** si sono incrementati di euro 4.330,83 a seguito della conclusione delle seguenti opere:

FORNITURA ED INSTALLAZIONE CALDAIA C/O IMMOBILE IN VIA SALVIONI	2013	1.996,50
MANUTENZIONE STRAORDINARIA MESSA A NORMA QUADRI ELETTRICI CENTRALI TERMICHE	2013	660,66
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER SOSTITUZIONE CALDAIA C/O APP. VIA VALLE	2013	1.673,67
		4.330,83

I **TERRENI** (patrimonio disponibile) hanno subito le seguenti variazioni:

ACQUISIZIONE TERRENO IN COAREZZA A SEGUITO DI PERMUTA CON TERRENO CONFINANTE	2013	15.160,00
ALIENAZIONE TERRENO IN COAREZZA A SEGUITO DI PERMUTA CON TERRENO CONFINANTE	2013	- 325,27
		14.834,73

I **TERRENI** (patrimonio indisponibile) hanno subito il seguente incremento:

ACQUISIZIONE TERRENO IN VIA NOVELLINA A SEGUITO DI DONAZIONE	2013	7.314,70
		7.314,70

Al 31/12/2013, le **IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO** sono le seguenti:

PIANO INSEDIAMENTI PRODUTTIVI	2013	1.062.527,08
CENTRO NATATORIO	2013	235.227,62
TELECONTROLLO CENTRALI TERMICHE	2013	47.124,00
ADEGUAMENTO EDIFICIO SCOLASTICO IN VIA L.DA VINCI PER FORMAZIONE POLO SETTORE AERONAUTICO	2013	3.074.164,55
CROLLO VERSANTE IN LOCALITA' BELVEDERE	2013	319.332,53
INTERCETTAZIONE ACQUE DI SCARICO, MESSA IN SICUREZZA CIGLIO FRANA E RIPRISTINO SCARICO A FIUME	2013	1.028.346,92
ADEGUAMENTO IGIENICO SANITARIO PER FORMAZIONE AULA/LABORATORIO C/O IMMOBILE M.L. KING DI VIA VISCONTI N.12	2013	73.932,67
OPERE DI SISTEMAZIONE MORFOLOGICA E RIPRISTINO COPERTURA BOSCHIVA FRANA LOC. BELVEDERE	2013	8.101,04
		5.848.756,41

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	IMPORTI		
	2012	2013	Var. (+/-)
Beni demaniali	22.721.029,46	22.721.029,46	0,00
<i>Fondo ammortamento</i>	4.845.514,72	5.266.689,34	421.174,62
Terreni (patrimonio indisponibile)	314.207,51	321.522,21	7.314,70
Terreni (patrimonio disponibile)	39.912,82	54.747,55	14.834,73
Fabbricati (patrimonio indisponibile)	37.097.710,78	37.185.563,21	87.852,43
<i>Fondo ammortamento</i>	13.588.175,84	14.693.308,34	1.105.132,50
Fabbricati (patrimonio disponibile)	3.439.633,79	3.443.964,62	4.330,83
<i>Fondo ammortamento</i>	1.490.811,45	1.594.065,44	103.253,99
Macchinari, attrezzature e impianti	255.136,08	258.336,08	3.200,00
<i>Fondo ammortamento</i>	162.351,65	200.862,09	38.510,44
Attrezzature e sistemi informatici	153.813,40	223.492,19	69.678,79
<i>Fondo ammortamento</i>	75.302,64	112.967,89	37.665,25
Automezzi e motomezzi	693.449,03	683.403,94	-10.045,09
<i>Fondo ammortamento</i>	617.377,30	647.281,78	29.904,48
Mobili e macchine d'ufficio	182.187,95	283.624,31	101.436,36
<i>Fondo ammortamento</i>	116.369,47	243.657,22	127.287,75
Universalità di beni (patrimonio indisponibile)	128.355,43	140.309,38	11.953,95
<i>Fondo ammortamento</i>	85.590,00	106.551,50	20.961,50
Universalità di beni (patrimonio disponibile)	0,00	0,00	0,00
<i>Fondo ammortamento</i>	0,00	0,00	0,00
Diritti reali su beni di terzi	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso	3.190.497,16	5.848.756,41	2.658.259,25
Totale	47.234.440,34	48.299.365,76	1.064.925,42



Analisi dell'attivo patrimoniale Le immobilizzazioni finanziarie

Costituiscono immobilizzazioni finanziarie, gli investimenti effettuati per finanziare l'attività di aziende speciali, consorzi o società costituite per erogare servizi a partecipazione pubblica ritenuta strategica.

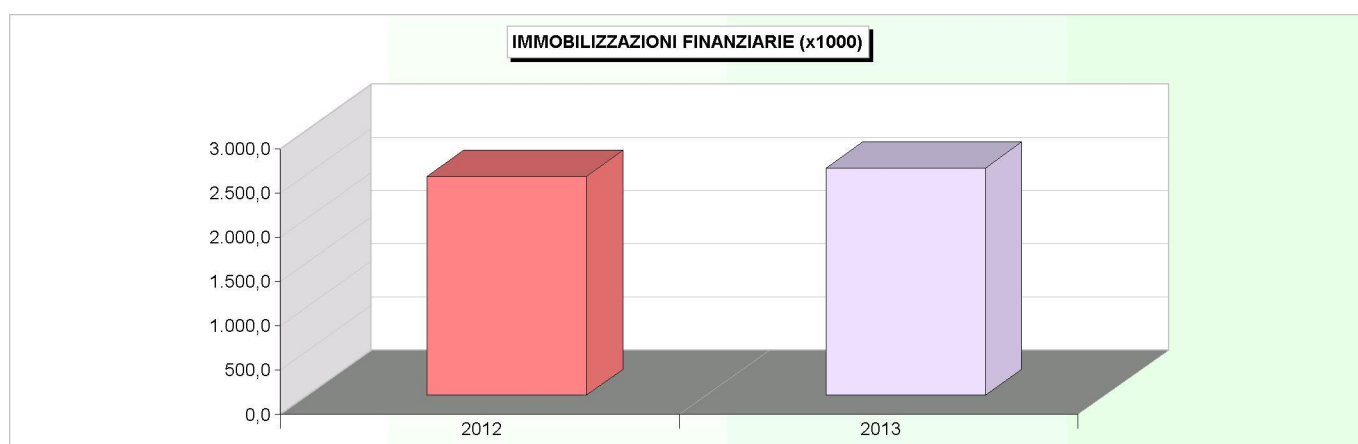
In particolare tra le partecipazioni si evidenzia:

- € 1.379.431,63 quale partecipazione nella società Spes;
- € 962.408,00 quale partecipazione nella società ACCAM;
- € 4.303,84 quale partecipazione nella società SEA;
- € 15.000,00 quale partecipazione nella società AMSC;
- € 16.668,00 quale partecipazione nella fondazione MUSEO DELL'AERONAUTICA
- € 6.000,00 quale partecipazione nella fondazione ISTITUTO TECNICO SUPERIORE PER LA FILIERA DEI TRASPORTI E DELLA LOGISTICA INTERMODALE

Dall'anno 2012 è stato disposto dalla normativa l'accantonamento di un fondo svalutazione crediti, pari almeno al 25% dell'importo dei residui attivi provenienti dai titoli 1 e 3 dell'entrata con anzianità superiore ai 5 anni.

Conseguentemente è stato quantificato l'incremento di tale importo rispetto all'anno 2012 in euro 32.400,00 ed è stato considerato quale ammontare complessivo dei crediti di dubbia esigibilità l'intero importo dei residui attivi antecedenti al 01/01/2009.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	IMPORTI		
	2012	2013	Var. (+/-)
Partecipazioni in:			
a) imprese controllate	1.379.431,63	1.379.431,63	0,00
b) imprese collegate	962.408,00	962.408,00	0,00
c) altre imprese	41.971,84	41.971,84	0,00
Crediti verso:			
a) imprese controllate	0,00	0,00	0,00
b) imprese collegate	0,00	0,00	0,00
c) altre imprese	0,00	0,00	0,00
Titoli (investimenti a medio e lungo termine)	0,00	0,00	0,00
Crediti di dubbia esigibilità	114.344,52	241.082,16	126.737,64
<i>Fondo svalutazione crediti</i>	28.586,13	60.986,13	32.400,00
Crediti per depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00
Totale	2.469.569,86	2.563.907,50	94.337,64

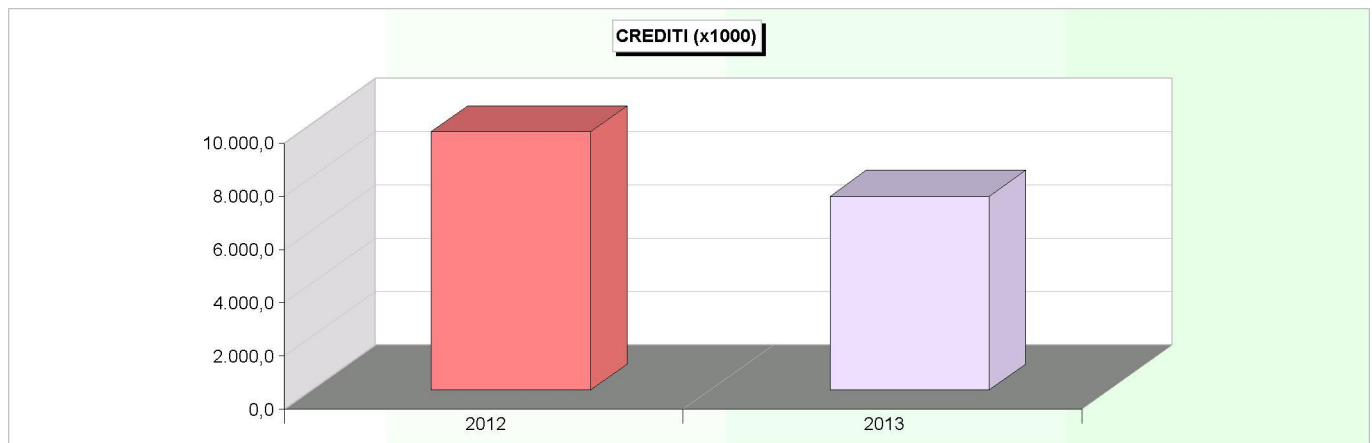


Analisi dell'attivo patrimoniale I crediti

La categoria dei crediti riporta l'insieme delle posizioni creditorie vantate dal Comune nei confronti di altri soggetti, sorte per effetto di obbligazioni giuridicamente rilevanti perfezionate nell'esercizio. Si tratta, in questo caso, di poste attive dotate di un elevato grado di esigibilità e di rapida capacità di trasformazione in denaro liquido.

Diversamente dalle altre poste indicate nell'attivo patrimoniale, esiste un legame molto stretto tra gli accertamenti contenuti nel conto del bilancio (rendiconto finanziario) e le analoghe poste elencate nell'attivo patrimoniale (rendiconto economico). Infatti, gli accertamenti finanziari sono posizioni creditorie maturate nei confronti di persone fisiche o giuridiche esterne all'ente, e differiscono dai crediti riportati nel patrimonio solo nel caso in cui, per motivi legati alle diverse definizioni di competenza finanziaria e di competenza economica, questi ultimi siano soggetti ad operazioni di integrazione e rettifica di fine esercizio.

CREDITI	IMPORTI		
	2012	2013	Var. (+/-)
Verso contribuenti	3.177.850,29	2.725.926,00	-451.924,29
Verso enti del settore pubblico allargato:			
- Stato correnti	10.762,50	35.647,96	24.885,46
- Stato capitale	0,00	0,00	0,00
- Regione correnti	187.240,00	577.914,80	390.674,80
- Regione capitale	3.707.818,78	1.149.211,76	-2.558.607,02
- Altri correnti	611.394,30	602.363,56	-9.030,74
- Altro capitale	404.493,00	579.282,60	174.789,60
Verso debitori diversi:			
- Verso utenti di servizi pubblici	303.540,86	332.585,96	29.045,10
- Verso utenti di beni patrimoniali	65.986,39	48.399,20	-17.587,19
- Verso altri correnti	574.325,35	444.963,18	-129.362,17
- Verso altri capitale	300.491,27	176.757,91	-123.733,36
- Da alienazioni patrimoniali	3.800,00	305.800,00	302.000,00
- Per somme corrisposte c/terzi	207.244,87	94.793,22	-112.451,65
Crediti per IVA	138.536,49	196.760,87	58.224,38
Per depositi:			
- Presso banche	0,00	0,00	0,00
- Presso Cassa Depositi e Prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale	9.693.484,10	7.270.407,02	-2.423.077,08

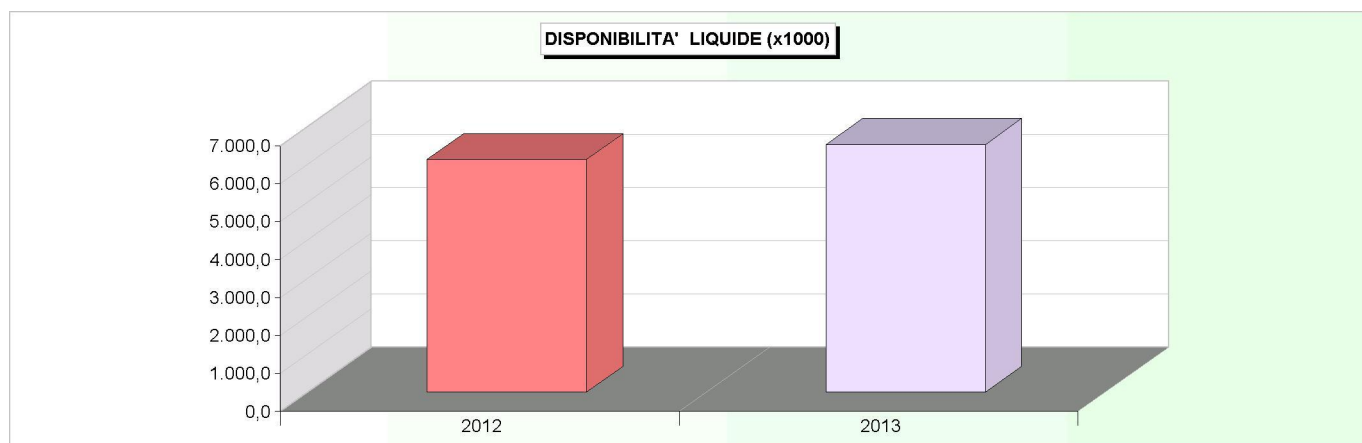


Analisi dell'attivo patrimoniale Le disponibilità liquide

L'ente locale deve fronteggiare i debiti contratti con i soggetti che a vario titolo entrano in contatto con il Comune, e questo si ottiene con l'accumulo di un'adeguata disponibilità di risorse liquide. La gestione oculata dei flussi di cassa in entrata ed uscita, intesa come il collegamento coordinato tra i movimenti di pagamento e di riscossione, incide pesantemente sull'accumulo di sufficienti giacenze liquide e limita le sfasature temporali all'interno delle quali può diventare indispensabile ricorrere al credito oneroso a breve termine (fido di tesoreria).

Le disponibilità liquide sono pertanto costituite dalle giacenze di cassa e dai depositi bancari e postali, alimentati e mantenuti nel rispetto delle normative che periodicamente sottopongono questo tipo di disponibilità a meccanismi di controllo centrali più o meno vincolanti, come da ultimo, il regime di Tesoreria unica. Si tratta, in definitiva, delle voci principali di quella parte dell'attivo patrimoniale che è definita attivo circolante.

DISPONIBILITA' LIQUIDE	IMPORTI		
	2012	2013	Var. (+/-)
Fondo di cassa	6.125.971,88	6.523.663,55	397.691,67
Depositi bancari	0,00	0,00	0,00
Totale	6.125.971,88	6.523.663,55	397.691,67



Analisi dell'attivo patrimoniale I ratei e risconti attivi

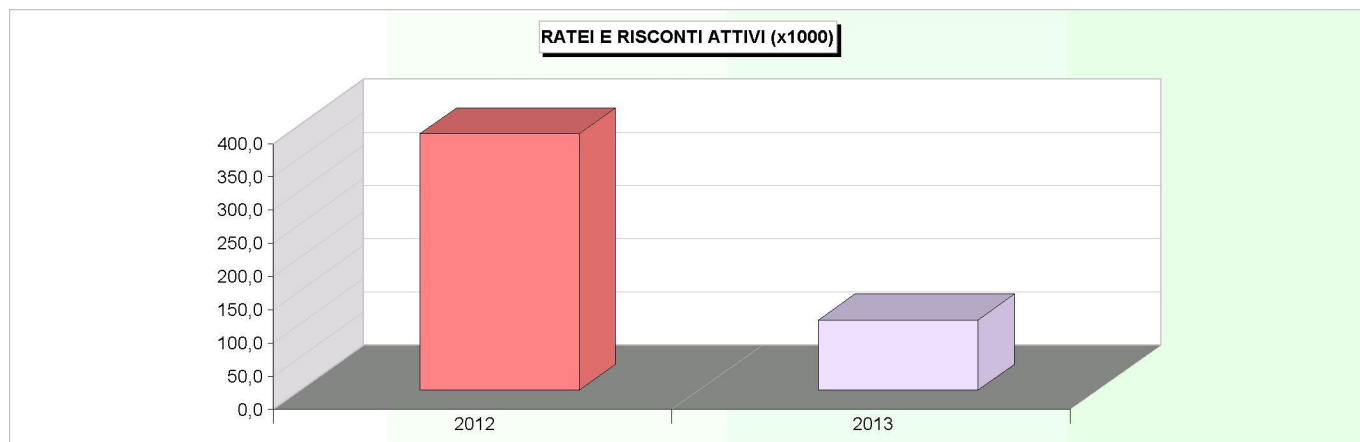
Gli accertamenti delle entrate correnti sono rettificati dai ratei attivi e risconti passivi finali, e cioè valori che correggono in aumento o in diminuzione l'importo originario dell'accertamento, trasformandolo così in ricavo di competenza dell'esercizio. Analogamente alle entrate, anche gli impegni delle uscite correnti di competenza sono rettificati dai ratei passivi e dai risconti attivi finali, e cioè valori che rettificano in aumento o in diminuzione l'importo originario dell'impegno, trasformandolo così in costo di competenza dell'esercizio.

Se l'accertamento è inferiore al valore dei beni o servizi ceduti nell'esercizio (accertamento minore di ricavo), è necessario correggere in aumento detto importo fino a farlo coincidere con il valore dei beni o servizi effettivamente ceduti nell'esercizio. L'importo che rettifica in aumento questo ricavo prende il nome di rateo attivo.

Allo stesso tempo, se l'impegno contabile comprende beni o servizi che saranno utilizzati in tutto o in parte solo nell'esercizio successivo (impegno maggiore del costo), è necessario correggere in diminuzione detto importo fino a farlo coincidere con il valore dei beni o servizi effettivamente consumati nell'esercizio. L'importo che rettifica in diminuzione il costo prende il nome di risconto attivo.

DETTAGLIO	31/12/2012	31/12/2013
RATEI ATTIVI		
affitti attivi	€ 24.722,70	€ 13.879,70
interessi attivi	€ 1.838,80	€ 2.089,44
dividendi anni precedenti	€ 0,00	€ 4.450,04
RISCONTI ATTIVI		
acquisto di beni	€ 16.688,32	€ 335,85
prestazioni di servizi	€ 257.367,63	€ 71.070,59
trasferimenti	€ 85.154,91	€ 13.759,15

RATEI E RISCONTI ATTIVI	IMPORTI		
	2012	2013	Var. (+/-)
Ratei attivi	26.561,50	20.419,18	-6.142,32
Risconti attivi	359.210,86	85.165,59	-274.045,27
Totale	385.772,36	105.584,77	-280.187,59



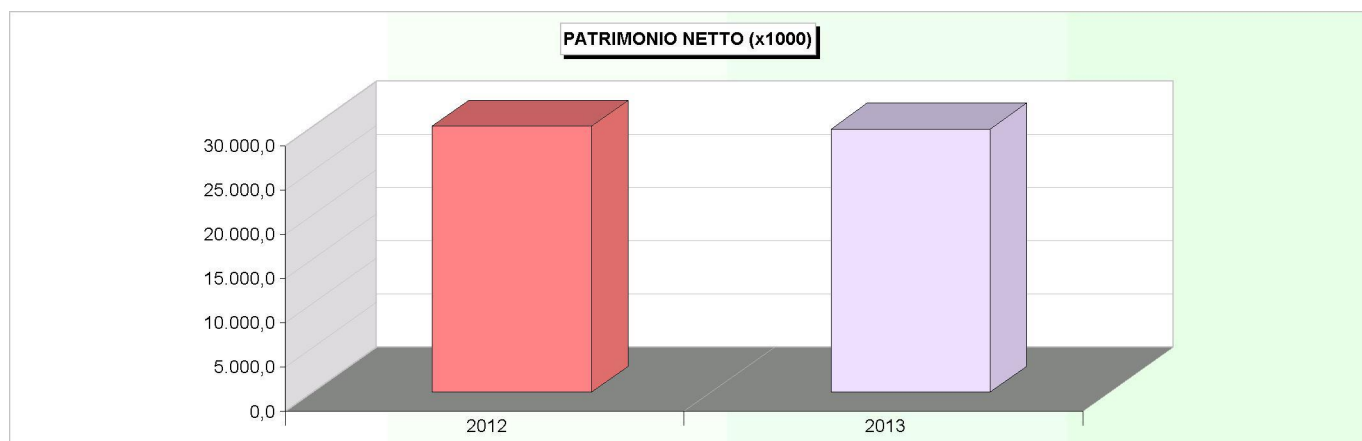
Analisi del passivo patrimoniale Il patrimonio netto

Il patrimonio netto, diversamente da tutte le altre poste contenute nel conto del patrimonio, è la semplice differenza algebrica tra il totale dell'attivo e del passivo patrimoniale.

La variazione positiva tra il patrimonio netto di un esercizio rispetto a quello immediatamente precedente individua il risultato economico di quell'anno, ed è denominata utile d'esercizio. Un decremento della medesima posta, di conseguenza, denota la chiusura della gestione in perdita di esercizio, che è quindi la misura della diminuzione di ricchezza verificatasi rispetto l'anno immediatamente precedente. Entrambi i valori, naturalmente, trovano perfetta corrispondenza con gli analoghi risultati riportati nel conto economico.

Nel prospetto ufficiale previsto dal Ministero dell'Interno, il patrimonio netto è scomposto in due distinte componenti: il Netto patrimoniale ed il Netto da beni demaniali.

PATRIMONIO NETTO	IMPORTI		
	2012	2013	Var. (+/-)
Netto patrimoniale	24.267.971,53	23.945.636,95	-322.334,58
Netto da beni demaniali	5.731.849,24	5.731.849,24	0,00
Totale	29.999.820,77	29.677.486,19	-322.334,58



Analisi del passivo patrimoniale I conferimenti

La classe dei conferimenti contiene tutti i contributi in C/capitale concessi da soggetti pubblici - come lo Stato, la regione, la provincia, o altri soggetti privati, come i destinatari delle concessioni ad edificare - destinati a finanziare gli interventi d'investimento. Il contributo in C/capitale, essendo un trasferimento a titolo gratuito (contributo a fondo perduto), determina un incremento del patrimonio netto (ricavo) a cui dovrebbe far seguito, solo ad avvenuta ultimazione dell'opera, il corrispondente riflesso negativo nei costi del conto economico, sotto forma di inizio del processo di ammortamento passivo della nuova immobilizzazione. L'assenza di omogeneità temporale tra le imputazioni del ricavo (proventi diversi) e del costo (ammortamento passivo) viene neutralizzata iscrivendo provvisoriamente il contributo in una posta nel passivo, i conferimenti, pareggiando così l'aumento di valore dell'attivo prodotto dall'avvenuta concessione del contributo a fondo perduto.

Solo quando l'immobile ultimato sarà immesso nel ciclo produttivo, si procederà ad ammortizzare progressivamente sia il cespite immobilizzato (ammortamento passivo) che il relativo conferimento (ammortamento attivo). Questo procedimento riporta quindi in equilibrio temporale entrambi i movimenti che interessano simultaneamente il conto economico: l'ammortamento passivo e la quota di ricavo pluriennale (ammortamento attivo).

conferimenti da trasferimenti in c/capitale:

Incrementi 2013	
- diritti di escavazione	€ 66.435,99
- contributi da Regione e Provincia	€ 374.263,95
- contributi da privati e imprese	€ 27.049,78

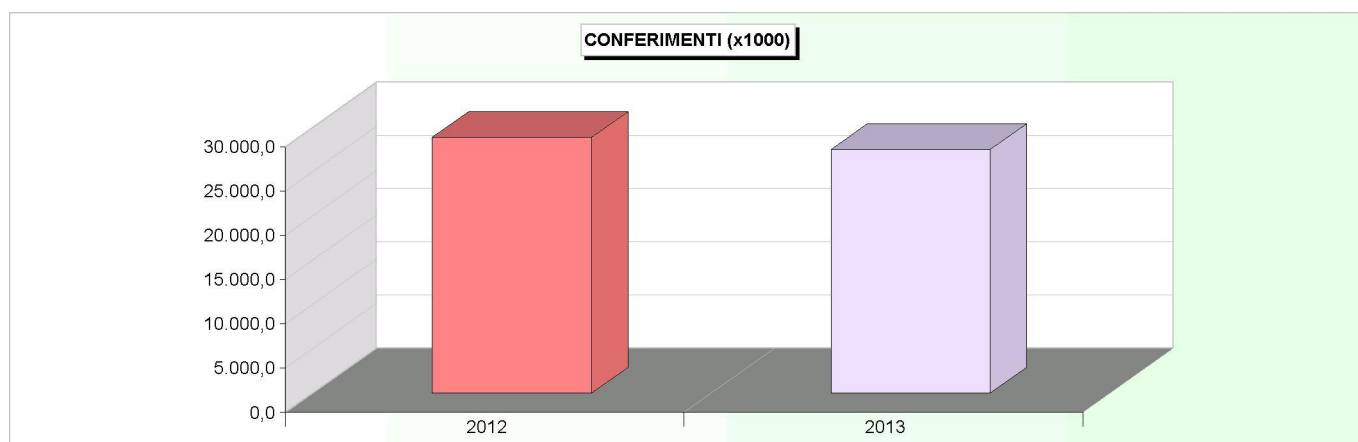
Decrementi 2013	
- ammortamento attivo	€ 421.449,99
- erogazione contributi	€ 539.620,24
- minori residui attivi titolo 4	€ 585.121,43

conferimenti da concessioni ad edificare:

Incrementi 2013	
- proventi da concessioni edilizie	€ 550.844,21

Decrementi 2013	
- ammortamento attivo	€ 664.060,93
- restituzione oneri di urbanizzazione	€ 150.626,64

CONFERIMENTI	IMPORTI		
	2012	2013	Var. (+/-)
Conferimenti da trasferimenti in c/capitale	15.538.529,45	14.460.087,51	-1.078.441,94
Conferimenti da concessioni di edificare	13.294.539,73	13.030.696,37	-263.843,36
Totale	28.833.069,18	27.490.783,88	-1.342.285,30



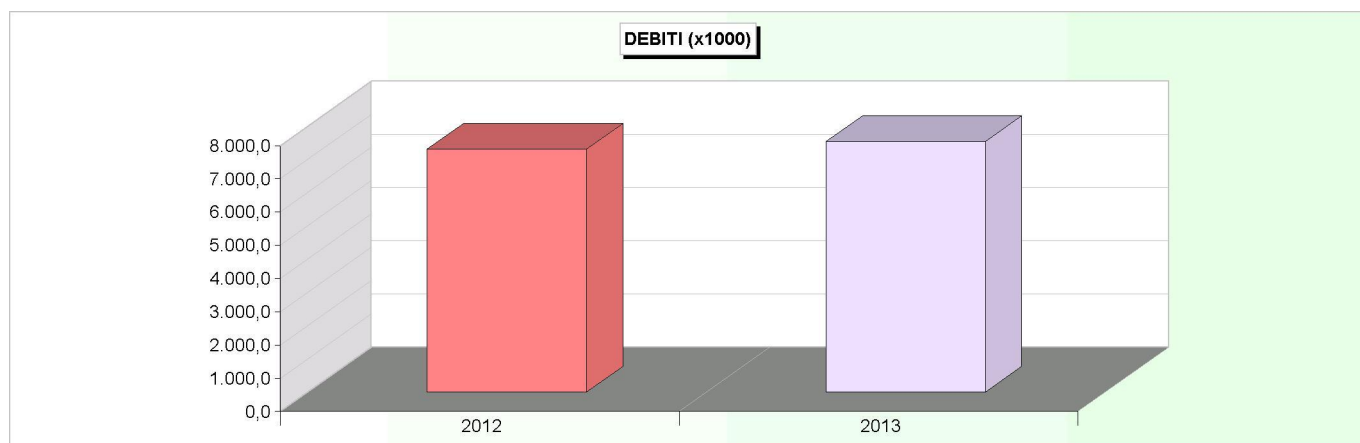
Analisi del passivo patrimoniale I debiti

La parte più cospicua del passivo patrimoniale è costituita dai debiti, e cioè dai capitali di varia natura e dimensione finanziaria che devono essere restituiti dal Comune a chi, ente o privato, aveva finanziato la realizzazione di un intervento d'investimento. Questa posta patrimoniale può essere suddivisa in due grandi categorie: i debiti di finanziamento e quelli di funzionamento.

Con i primi (debiti di finanziamento) il Comune reperisce all'esterno, ed a titolo oneroso, le maggiori disponibilità finanziarie necessarie per espandere la propria capacità d'investimento: si tratta, per l'appunto, del ricorso al credito bancario od assimilato dovuto all'accensione di prestiti o all'emissione di prestiti obbligazionari di durata variabile.

I debiti di funzionamento, invece, sono il normale credito di fornitura concesso dai fornitori al Comune acquirente, ed è conseguente alla mancanza di coincidenza temporale che esiste tra la consegna materiale dei beni o la fornitura dei servizi commissionati, ed il materiale pagamento dei rispettivi debiti così maturati. Il Comune, in questo caso, ottiene un finanziamento a brevissimo termine del tutto gratuito da parte delle ditte a cui si rivolge per acquistare i fattori produttivi necessari per l'erogazione dei servizi al cittadino.

DEBITI	IMPORTI		
	2012	2013	Var. (+/-)
Debiti di finanziamento:			
1) per finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00
2) per mutui e prestiti	2.225.968,43	1.857.486,20	-368.482,23
3) per prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
4) per debiti pluriennali	0,00	0,00	0,00
Debiti di funzionamento	4.829.625,07	5.581.040,83	751.415,76
Debiti per IVA	0,00	0,00	0,00
Debiti per anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00
Debiti per somme anticipate da terzi	253.315,68	105.851,96	-147.463,72
Debiti verso:			
1) imprese controllate	0,00	0,00	0,00
2) imprese collegate	0,00	0,00	0,00
3) altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	0,00	0,00	0,00
Totale	7.308.909,18	7.544.378,99	235.469,81



Analisi del passivo patrimoniale Ratei e risconti passivi

Gli accertamenti delle entrate correnti sono rettificati dai ratei attivi e risconti passivi finali, e cioè dai valori che correggono in aumento o in diminuzione l'importo originario dell'accertamento, trasformandolo così in ricavo di competenza dell'esercizio. Analogamente, gli impegni delle uscite correnti di competenza sono rettificati dai ratei passivi e risconti attivi finali, e cioè dai valori che rettificano in aumento o in diminuzione l'importo originario dell'impegno, trasformandolo così in costo di competenza dell'esercizio.

Se l'accertamento comprende il valore dei beni o servizi che saranno ceduti in tutto o in parte solo nell'esercizio successivo (accertamento maggiore di ricavo), è necessario correggere in diminuzione detto importo fino a farlo coincidere con il valore dei beni o servizi effettivamente ceduti nell'esercizio. L'importo che rettifica in diminuzione questo ricavo prende il nome di risconto passivo. Se l'impegno invece è inferiore al valore dei beni o servizi effettivamente utilizzati nell'esercizio (impegno minore del costo), è necessario correggere in aumento detto importo fino a farlo coincidere con il valore dei beni o servizi effettivamente consumati. L'importo che rettifica in aumento il costo prende il nome di rateo passivo.

L'importo indicato di 302.000,00 euro corrisponde all'accertamento assunto a bilancio in seguito all'avvio del procedimento di alienazione degli immobili comunali siti in Corso Repubblica.

RATEI E RISCOINTI PASSIVI	IMPORTI		
	2012	2013	Var. (+/-)
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
Risconti passivi	0,00	302.000,00	302.000,00
Totale	0,00	302.000,00	302.000,00

