



NOTA INTEGRATIVA SULLA GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE

1. LA NOTA INTEGRATIVA

Il Comune di Rho rientra tra i Comuni che dal 2014 sono entrati nella sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili (cosiddetta "armonizzazione Contabile") di cui all'art. 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118 e del D.P.C.M. 28/12/2011.

Il nuovo impianto normativo ha introdotto nuovi principi e strutture contabili e nuovi schemi di rappresentazione dei bilanci, che dovranno essere adottati obbligatoriamente da tutti gli Enti del comparto pubblico dall'esercizio 2015 come aggiornato dal D.L. 102 del 31 agosto 2013 che ha prolungato fino al 31/12/2014 il periodo della sperimentazione prima della pubblicazione delle norme definitive.

Dall'anno 2014 il Comune di Rho ha avviato il processo di sperimentazione della nuova contabilità economico-patrimoniale.

Il Rendiconto del 2014 quindi è stato elaborato secondo il modello stabilito dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118 che prevede una diversa classificazione dei dati esposti e si è quindi reso necessario operare una riclassificazione degli stessi, come meglio evidenziato nelle tabelle seguenti.

La prima attività connessa all'adozione della nuova contabilità è stata la riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso il 31 dicembre 2013 nel rispetto del DPR 194/1996 (approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 34 del 12/05/2014), secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale allegato al presente decreto. A tal fine è stato necessario riclassificare le singole voci dell'inventario secondo il nuovo piano dei conti patrimoniale.

La seconda attività effettuata è stata l'applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale all'inventario e allo stato patrimoniale al 31.12.2013 riclassificato, tenendo presente che il valore di eventuali beni patrimoniali per i quali non è stato possibile completare il processo di valutazione nel primo stato patrimoniale di apertura, secondo la disciplina del nuovo principio contabile, in quanto in corso di ricognizione o in attesa di perizia, può essere adeguato nel corso della gestione tramite scritture esclusive della contabilità economico-patrimoniale del tipo immobilizzazioni @ Fondo di dotazione. L'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio, deve in ogni caso concludersi entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale.

Inoltre con deliberazioni di Giunta Comunale n. 104 del 13/05/2014 e n. 178 del 29/07/2014, l'Ente ha proceduto al riaccertamento straordinario residui attivi e passivi di parte capitale e di parte corrente; con detta operazione, così come previsto dall'articolo 36 del D.Lgs. 118/2011, è stato rideterminato il valore dei residui da riportare nell'esercizio 2014 rispetto all'ammontare determinato con il Rendiconto di Gestione 2013;

Per i motivi sopra ricordati, il confronto tra i valori patrimoniali 2013 e 2014 non risulta particolarmente significativo, stante le diverse modalità con cui sono state determinate le poste contabili a confronto.

2. LO STATO PATRIMONIALE

All'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata, le prime scritture sono quelle di apertura dei conti riclassificati secondo la nuova articolazione dello stato patrimoniale, con gli importi indicati nello stato patrimoniale di chiusura del precedente esercizio.

Le scritture immediatamente successive riguardano la rilevazione delle differenze di valutazione.

Alcune voci dell'attivo e del passivo devono essere rivalutati, altre devono essere svalutate. Tali operazioni devono essere registrate anche nel Libro dei beni ammortizzabili.

L'ultima scrittura rileva l'incremento o la costituzione delle riserve di capitale, nel caso in cui le rettifiche positive siano di importo superiore a quello delle rettifiche negative. In caso di maggiori rettifiche negative, la differenza è portata a riduzione delle eventuali riserve preesistenti.

Se le riserve non sono sufficienti a compensare le rettifiche negative, si rileva una perdita da rivalutazione, destinata ad essere recuperata negli esercizi successivi.

Dopo la registrazione delle rettifiche di valutazione, si procede alle tradizionali scritture di "ripresa" delle rimanenze e dei risconti attivi e passivi registrati nell'esercizio precedente, a quello in corso appena iniziato e all'avvio delle scritture di esercizio, integrate alla contabilità finanziaria.

Il valore di eventuali beni patrimoniali per i quali non è stato possibile completare il processo di valutazione nel primo stato patrimoniale di apertura, secondo la disciplina del presente principio, in quanto in corso di ricognizione o in attesa di perizia, può essere adeguato nel corso della gestione tramite scritture esclusive della contabilità economico-patrimoniale del tipo immobilizzazioni @ Fondo di dotazione. L'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio, deve in ogni caso concludersi entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale (per gli enti in sperimentazione dal 2012, entro l'esercizio 2014);

- Nella Relazione sulla gestione allegata al primo rendiconto riguardante il primo esercizio di adozione della contabilità economico patrimoniale, si dà conto:
- delle principali differenze tra il primo Stato Patrimoniale di apertura e l'ultimo stato patrimoniale predisposto secondo il precedente ordinamento contabile, fornendo informazioni circa la riconciliazione delle poste rilevanti e sugli effetti derivanti dall'applicazione dei principi sul Valore Netto Contabile;
- delle modalità di valutazione delle singole poste attive e passive dello stato patrimoniale iniziale e finali.
- delle componenti del patrimonio in corso di ricognizione o in attesa di perizia.

Il Comune di Rho, al fine dell'aggiornamento e valorizzazione del patrimonio immobiliare comunale si avvale di società esterna (incarico con atto di determinazione n. 268 del 18/12/2014).

A seguito di quanto disposto dal decreto legislativo 118 del 2011 'Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42, e successive modificazioni, con particolare riferimento al principio contabile 2014 applicato

alla contabilità economica-patrimoniale si è proceduto allo svolgimento delle seguenti attività:

1. riclassificazione delle singole voci dell'inventario secondo il nuovo piano dei conti patrimoniale 2014;
2. applicazione dei criteri di valutazione: scorporo dell'area di pertinenza dai fabbricati e all'applicazione dei nuovi criteri di ammortamento;
3. completamento e valorizzazione dei dati relativi all'inventario dei terreni, delle strade cimiteri e impianti a rete comunali. Per i dati relativi ai fabbricati, già costituiti con precedente incarico, terreni strade e impianti l'aggiornamento annuale del patrimonio è stato redatto secondo le nuove disposizioni che individuano nella liquidazione il momento contabile applicato alle scritture;
4. aggiornamento annuale del patrimonio mobiliare secondo le nuove disposizioni che individuano nella liquidazione il momento contabile applicato alle scritture.

PRIMA FASE:

La prima fase richiesta per l'adozione della nuova contabilità è la riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale, chiuso il 31 dicembre dell'anno precedente nel rispetto del DPR 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale allegato al decreto legislativo n. 118 del 2011, pertanto si è proceduto a riclassificare le singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale.

Grazie al lavoro già svolto per l'adempimento di cui alla Legge 191/2009 e s.m.i Articolo 2, comma 222, dodicesimo periodo, per il quale veniva richiesta la destinazione e la finalità dell'immobili la conversione è avvenuta con precisione.

SECONDA FASE:

Si è proceduto alla scorporo dell'area di pertinenza dai Fabbricati come previsto dall'articolo 9.3 Attivo punto a del D.lgs 126/2014 (ai fini della valutazione del patrimonio immobiliare si richiama il principio applicato della contabilità economico patrimoniale n. 4.15, il quale prevede che "ai fini dell'ammortamento i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente", in quanto i terreni non sono oggetto di ammortamento).

Successivamente si è proceduto al ricalcolo del nuovo piano di ammortamento, applicando i coefficienti di ammortamento previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche", predisposte del Ministero dell'Economia e delle Finanze Ragioneria Generale dello Stato e successivi aggiornamenti riportati nel punto 4.18 del principio applicato.

TERZA E QUARTA FASE:

Si è proceduto al servizio di completamento e valorizzazione dei dati relativi all'inventario dei terreni, delle strade cimiteri e impianti a rete comunali e del servizio di aggiornamento del patrimonio mobiliare ed immobiliare mediante le seguenti fasi di lavoro:

- aggiornamento della banca dati mobiliare alla data del 31/12/2014 tramite caricamento dei documenti di carico 2014;
- inserimento in banca dati dei costi per investimenti emergenti dalla consultazione del Titolo II anno 2014 e dalla patrimonializzazione degli importi relativi alle immobilizzazioni in corso;
- inserimento in banca dati degli atti di compravendita, esproprio, permuta trascritti nell'esercizio 2014;
- produzione dello Stato Patrimoniale, e allegati.

Il lavoro svolto influenza lo Stato Patrimoniale tramite l'evidenza di variazioni (derivanti dalla gestione ordinaria e straordinaria del patrimonio).

Nel dettaglio il piano dei conti è composto:

- da variazioni positive, significative:

- per le immobilizzazioni immateriali “Costi di ricerca e sviluppo”, “sviluppo software e manutenzione evolutiva”, “acconti per realizzazioni beni immateriali”, “altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.): dei costi sostenuti per spese di progettazione interna riguardanti l'intero patrimonio comunale, incarichi professionali esterni (spese per studi urbanistici, per istruttoria condono,..), manutenzioni straordinarie su beni di terzi e acquisto software;

- per i beni mobili (vedi file giustificativi): da acquisti di beni mobili effettuati nell'esercizio liquidati sul titolo II della spesa;

- per i beni immobili (vedi file giustificativi): dei costi sostenuti per manutenzioni straordinarie ad impianti a rete, fabbricati e terreni completate nell'annualità e da acquisizioni di nuovi immobili;

- per “acconti per realizzazione di immobilizzazioni materiali”: le spese sostenute nell'esercizio 2014 nell'ambito di lavori in corso d'opera;

- da altre variazioni positive, significative:

- per i “altri terreni nac” e per i “terreni demaniali”; delle rivalutazioni derivante dalla fase di scorporo dell'area di pertinenza dai Fabbricati come previsto dall'articolo 9.3 Attivo punto a del D.lgs 126/2014;

- per i “terreni demaniali” “fabbricati industriali” e “altri terreni n.a.c.”: delle sopravvenienze derivante da valorizzazione beni acquisiti a titolo gratuito;

- per “costi di ricerca e sviluppo” , “altre immobilizzazioni immateriali, ”Infrastrutture demaniali”, “fabbricati ad uso commerciale e istituzionale” “fabbricati ad uso scolastico” “fabbricati ad uso industriale” e “impianti sportivi”: delle opere completate nell'esercizio 2014 trasferite dalle immobilizzazioni al cespite; il medesimo importo è compreso nel piano dei conti anche nelle variazioni negative da altre cause in corrispondenza della voce “acconti per realizzazione di immobilizzazioni materiali”;

- per “costi di ricerca e sviluppo” , “infrastrutture demaniali” , “terreni demaniali” , “mobili e arredi n.a.c.”, “attrezzatura n.a.c.”, “postazioni di lavoro” , “fabbricati ad uso commerciale e istituzionale”, “fabbricati ad uso scolastico”, “impianti sportivi” , “altri terreni n.a.c.” e “ acconti per realizzazioni di immobilizzazioni materiali: delle liquidazioni eseguite nell'esercizio 2013 pagate nell'esercizio 2014;

- per “costi di ricerca e sviluppo” e “fabbricati ad uso scolastico” delle sopravvenienze derivanti dal servizio di completamento del servizio in premessa;

- da variazioni negative, significative:

- per tutte le voci ammortizzabili dello Stato Patrimoniale: dell'ammortamento calcolato secondo i coefficienti previsti nei “Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche” e successivi aggiornamenti;

- per i “fabbricati” (vedi file giustificativi) derivante dall'attività di scorporo dell'area di pertinenza dai Fabbricati come previsto dall'articolo 9.3 Attivo punto a del D.lgs 126/2014;

- per “altri terreni n.a.c.” e “acconti per realizzazioni immobilizzazioni materiali” delle insussistenze derivanti dal servizio di completamento del servizio in premessa;

Il documento così risultante rappresenta il raggiungimento di una situazione inventariale del patrimonio immobiliare armonizzato secondo i nuovi principi.

Nel corso dell'esercizio 2015, si provvederà all'aggiornamento, valorizzazione dei beni mobili, al fine di contabilizzare correttamente detti beni come previsto dal D.Lgs. 118/2011, con il Rendiconto di Gestione 2015.

Gli altri valori del conto del patrimonio, desunti dalla contabilità finanziaria, sono stati rettificati al fine di tenere in considerazione il Fondo Svalutazione Crediti, la gestione IVA,

la quota Annuale di contributi agli investimenti o permessi a costruire di competenza dell'esercizio, la quota di oneri di urbanizzazione destinata al finanziamento di spese correnti.

Sono infine, stati contro-rettificate le voci relative al "Fondo di dotazione" e le "Disponibilità Liquide - Altri depositi bancari e postali", al fine di far corrispondere questi ultimi alle disponibilità presso la Cassa Depositi e Prestiti.

Si precisa che il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Amministrazione pubblica.

Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione degli utili di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del bilancio consuntivo.

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio. Al pari del fondo di dotazione, sono alimentate anche mediante destinazione degli utili di esercizio, con apposita delibera del Consiglio in occasione dell'approvazione del bilancio consuntivo. L'Amministrazione è chiamata a fornire un'adeguata informativa sulla copertura delle perdite di esercizio. In particolare, l'eventuale perdita risultante dal bilancio d'esercizio deve trovare copertura all'interno del patrimonio netto, escluso il fondo di dotazione. Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo) al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri.

Per i comuni, la quota dei permessi di costruire che - nei limiti stabiliti dalla legge - non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve.

In tal senso, si propone che l'ammontare della Perdita di Esercizio di - €. 721.249,67=, dovuta all'applicazione tra i costi delle quote di ammortamento delle immobilizzazioni ed il venir meno tra i ricavi della quota di "ammortamenti attivi" per contributi da permessi a costruire, venga assorbito con l'utilizzo di "Riserve da permessi a costruire".

Di seguito si riporta,

- Il Conto del Patrimonio relativo alla Gestione 2013, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 34 del 12/05/2014 (Allegato 1);
- la riclassificazione degli elementi patrimoniali al 31/12/2013 con lo schema D.P.R. 194/96 e con lo schema D.Lgs. 118/2011 (Allegato 2);
- lo stato patrimoniale chiuso il 31 dicembre 2013 e la riapertura al 01/01/2014 con l'indicazione degli importi di variazione (Allegato 3);
- lo Stato Patrimoniale relativo alla gestione 2014 (Allegato 4).

COMUNE DI RHO
RENDICONTO 2013

b) ATTIVO CIRCOLANTE									
I	RIMANENZE	161.689							
	Totale						5.671		167.360
II	CREDITI						5.671		167.360
	1) Verso contribuenti	5.417.889							
	2) Verso enti del sett. pubbl. allargato								
	a) Stato - correnti								
	- capitale								
	b) Regione - correnti	931.008							
	- capitale	15.361.518							
	c) Altri - correnti	604.665							
	- capitale	1.900.000							
	3) Verso debitori diversi								
	a) verso utenti di servizi pubblici	4.785.839							
	b) verso utenti di beni patrimoniali	7.370.216							
	c) Verso altri - correnti	2.850.158							
	- capitale	982.554							
	d) da alienazioni patrimoniali	2.581.004							
	e) per somme corrisposte in c/terzi	1.613.518							
	4) Crediti per IVA								
	5) Per depositi								
	a) banche	2.222							
	b) Cassa DD.PP.	14.576.589							
	Totale	58.978.255	2.118.413	6.403.255			2.222		10.293.969
		19.466.789	25.241.201				2.222		51.203.843
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZI								
	1) Titoli								
	Totale								
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE								
	1) Fondo di cassa	9.011.804							
	2) Depositi bancari								
	Totale	9.011.804							
		68.151.838							
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE								
C)	RATEI E RISCOINTI								
	Ratei attivi								
	Risconti attivi								
	TOTALE RATEI E RISCOINTI								
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)								
		234.775.460	75.922.726	79.807.206			20.774.341	24.693.668	256.971.652
D)	CONTI D'ORDINE								
	OPERE DA REALIZZARE								
	OPERE DA REALIZZARE (Disponibilita' c/o Cassa DD.PP.)	46.582.334							
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)								
		46.582.334	4.884.455	15.083.448			405.376		36.383.341
E)	BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI								
F)	BENI DI TERZI								
	TOTALE CONTI D'ORDINE								
		46.582.334	4.884.455	15.083.448			405.376		36.788.717

CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO)

IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE		VARIANZ. DA CEFINANZ.		VARIANZ. DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
	+	-	+	-	+	-	
A) PATRIMONIO NETTO							
I Netto patrimoniale	52.341.092						53.813.401
II Netto da beni demaniali	24.243.872		254.850	3.024.713	4.669.767	427.595	27.151.228
TOTALE PATRIMONIO NETTO			254.850	3.024.713	7.577.123	427.595	80.964.629
B) CONFERIMENTI							
I Contributi da trasform. in capitale	25.549.462		749.004	2.013.381			23.007.612
II Conferimenti da concess. ad edificare	32.597.667		1.835.541	9.285			32.607.272
TOTALE CONFERIMENTI			2.584.545	2.022.666			55.614.884
C) DEBITI							
I Debiti di finanziamento:							
1) per finanziamenti a breve termine							
2) per mutui e prestiti	80.650.751		2.118.413	7.544.781			73.105.970
3) per prestiti obbligazionari							
4) per debiti pluriennali							
II Debiti di funzionamento	16.395.213		11.767.256	13.766.066			14.396.403
III Debiti per IVA	12.345		1.256.139	556.495			47.131
IV Debiti per anticipazioni di cassa							
V Debiti per somme anticipate da terzi							
VI Debiti verso:	2.985.058		461.787	604.210			2.842.635
1) imprese controllate							
2) imprese collegate							
3) altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)							
Altri debiti							
TOTALE DEBITI			15.603.595	22.471.552			90.392.139
D) RATEI E RISCONTI							
I Ratei passivi							
II Risconti passivi			18.442.990	27.518.931	7.577.123	6.304.990	236.971.652
TOTALE RATEI E RISCONTI			18.442.990	27.518.931	7.577.123	6.304.990	236.971.652
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)							
CONTI D'ORDINE							
I IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE							
II OPERE DA REALIZZARE (Disponibilit� e/o Cassa DD.PP.)	46.582.334		4.884.455	15.083.448	405.376		36.383.341
TOTALE CONTI D'ORDINE			4.884.455	15.083.448	405.376		405.376
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+CONTI D'ORDINE)			15.083.448	15.083.448	405.376		36.788.717

SINTESI RICLASSIFICA IMMOBILIZZAZIONI

SCHEMA D.P.R. 194/96		SCHEMA D.L. 23 giugno 2011 n.118	
	IMPORTO AL 31.12.2013 (al netto del fondo ammortamento)		IMPORTO AL 31.12.2013 (al netto del fondo ammortamento)
A) IMMOBILIZZAZIONI		B) IMMOBILIZZAZIONI	
D) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
1) Costi pluriennali capitalizzati	366.052	1 Costi di impianto e di ampliamento	
		2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	248.365,29
		3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	
		4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	117.686,71
		5 Avviamento	
		6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	
		8 Altre	
Totale Immobilizzazioni immateriali	366.052	Totale Immobilizzazioni immateriali	366.052,00

SCHEMA D.P.R. 194/96		SCHEMA D.L. 23 giugno 2011 n.118	
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
1) Beni demaniali	64.952.683	<i>II 1 Beni demaniali:</i>	4.044.937,20
2) Terreni indisponibili	4.135.987	1.1 Terreni	
3) Terreni disponibili	1.698.341	1.2 Fabbricati	2.555.215,22
4) Fabbricati indisponibili	51.668.052	1.3 Infrastrutture	52.680.539,93
5) Fabbricati disponibili	16.173.384	1.9 Altri beni demaniali	-
6) macchinari, attrezzature impianti	3.267.085	<i>III 2 Altre immobilizzazioni materiali</i>	
7) attrezzature e sistemi	334.318	2.1 Terreni	5.834.328,00
8) automezzi e motomezzi	241.241	2.2 Fabbricati	73.513.426,65
9) mobili e macchine d'ufficio	192.618	2.3 Impianti e macchinari	-
10) universalità di beni indisponibile	-	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	3.267.085,00
13) immobilizzazioni in corso	7.645.932	2.5 Mezzi di trasporto	241.241,00
		2.6 Macchine per ufficio e hardware	334.318,00
		2.7 Mobili e arredi	192.618,00
		2.9 Altri beni materiali	-
		3.0 Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.645.932,00
Totale Immobilizzazioni materiali	150.309.641	Totale Immobilizzazioni materiali	150.309.641,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		IV) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
1) partecipazioni in:		1) partecipazioni in:	
a) imprese controllate	1.554.443	a) imprese controllate	1.554.443,00
b) imprese collegate	268.172	b) imprese partecipate	268.172,00
c) altre imprese	12.222.474	c) altri soggetti	12.222.474,00
4) crediti di dubbia esigibilità	4.459.727		
Totale Immobilizzazioni finanziarie	18.504.816	Totale Immobilizzazioni finanziarie	14.045.089,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	169.180.509	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	164.720.782,00

SINTESI RICLASSIFICA ATTIVO CIRCOLANTE

SCHEMA D.P.R. 194/96		SCHEMA D.LGS. 118/2011	importi al 31.12.2013 dopo riaccertamento straordinario
D) RIMANENZE			167.360,00
ID) CREDITI			
	importi al 31.12.2013		
1) VERSO CONTRIBUENTI			
		I) RIMANENZE	167.360,00
		ID) CREDITI	
		1 Crediti di natura tributaria:	
		a) crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-
		b) altri crediti da tributi	5.983.882,00
		c) crediti da fondi perequativi	400.491,17
		2 Crediti per trasferimenti e contributi:	
		a) verso amministrazioni pubbliche	2.856.084,49
		b) verso imprese controllate	19.865,90
		c) verso imprese partecipate	-
		d) verso altri soggetti	141.813,69
2) VERSO ENTI DEL SETTORE PUBBL. ALL.			
A) STATO:			
- correnti	75.393		
- capitale	-		
B) REGIONE:			
- correnti	751.715		
- capitale	15.259.076		
C) ALTRI:			
- correnti	607.189		
- capitale	0		
3) VERSO DEBITORI DIVERSI:			
A) VERSO UTENTI DI SERVIZI PUBBLICI			
B) VERSO UTENTI BENI PATRIMONIALI			
C) VERSO ALTRI:			
correnti	3.286.668		
	6.832,903		
	3.653.659		
		3 Verso clienti ed utenti	13.381.709,85
		4 Altri crediti	
		a) verso l'erario	-
		b) per attività svolta c/terzi	1.157.413,98
		c) altri	1.224.108,09

SINTESI RICLASSIFICA STATO PATRIMONIALE PASSIVO

SCHEMA D.P.R. 194/96		SCHEMA D.L.GS. 118/2011	
	importi al 31.12.2013		importi al 31.12.2013 dopo riaccertamento straordinario
A) PATRIMONIO NETTO		A) PATRIMONIO NETTO	
D) NETTO PATRIMONIALE	53.813.401	I) FONDO DI DOTAZIONE	51.413.879,20
II) NETTO DA BENI DEMANIALI	27.151.228	II) RISERVE	
<i>totale patrimonio netto</i>	80.964.629	a) da risultato ec. Di esercizi precedenti	13.295.070,77
		b) da capitale	0,00
B) CONFERIMENTI		c) da permessi di costruire	32.607.272,00
I) DA TRASFERIMENTI C/CAPITALE	23.007.612	III) RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	4.669.767,00
II) DA CONCESSIONI DI EDIFICARE	32.607.272	<i>totale patrimonio netto</i>	101.985.988,97
<i>totale conferimenti</i>	55.614.884	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
C) DEBITI		1) PER TRATTAMENTO DI QUIESCENZA	-
I) DEBITI DI FINANZIAMENTO		2) PER IMPOSTE	-
2) per mutui e prestiti	73.105.970	3) ALTRI	-
II) DEBITI DI FUNZIONAMENTO	14.396.403	<i>totale fondi rischi ed oneri</i>	-
III) DEBITI PER IVA	47.131		
V) DEBITI PER SOMME ANTICIPATE DA TERZI		D) DEBITI	
	2.842.635	1) DEBITI DA FINANZIAMENTO	
<i>totale debiti</i>	90.392.139	b) v/altre amministrazioni pubbliche	-
		c) v/banche e tesoriere	-
D) RATEI E RISCONTI		d) verso altri finanziatori	73.105.970,00
II) RISCONTI PASSIVI	0		
<i>totale ratei e risconti</i>	0	2) DEBITI VERSO FORNITORI	10.834.893,89

3) ACCONTI	-	
4) DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI		
b) altre amministrazioni pubbliche	180.141,08	
d) imprese partecipate	110.130,54	
e) altri soggetti	1.070.020,43	
5) ALTRI DEBITI		
a) tributari	57.675,84	
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.567,84	
c) per attività scolta per c/terzi	2.842.634,92	
d) altri	118.056,38	
	totale debiti	88.319.682,25
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
D) RATEI PASSIVI	-	
II) RISCONTI PASSIVI		
1) CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
a) da altre amministrazioni pubbliche	6.306.795,16	
b) da altri soggetti	-	
2) CONCESSIONI PLURIENNALI	-	
3) ALTRI RISCONTI PASSIVI	-	
	totale ratei e risconti	6.306.795,16
TOTALE DEL PASSIVO	226.971.652	TOTALE DEL PASSIVO
		196.612.466,38

SINTESI RICLASSIFICA CONTI D'ORDINE

CONTI D'ORDINE		CONTI D'ORDINE	
D) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE OPERE DA REALIZZARE (Disponibilità c/o Cassa DD.PP.)	36.383.341 405.376	1) Impegni su esercizi futuri	5.715.179,96
E) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI		2) Beni di terzi in uso	
F) BENI DI TERZI		3) Beni dati in uso a terzi	
		4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	
		5) Garanzie prestate a imprese controllate	
		6) Garanzie prestate a imprese partecipate	
		7) Garanzie prestate a altre imprese	
TOTALE CONTI D'ORDINE	36.788.717	TOTALE CONTI D'ORDINE	5.715.179,96

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		01/01/2014	Variazione	31/12/2013
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	248.365,29	- 117.686,71	366.052
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	117.686,71	117.686,71	-
	5 Avviamento			
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			
	9 Altre			
	Totale immobilizzazioni immateriali	366.052,00	-	366.052
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	1 Beni demaniali	-	- 64.952.683,00	64.952.683
1.1	Terreni	4.044.937,20	- 1.789.390,80	5.834.328
1.2	Fabbricati	2.555.215,22	- 65.286.220,78	67.841.436
1.3	Infrastrutture	52.680.539,93	52.680.539,93	-
1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)			
2.1	Terreni	5.834.328,00	5.834.328,00	-
a	di cui in leasing finanziario			
2.2	Fabbricati	73.513.426,65	73.513.426,65	-
a	di cui in leasing finanziario			
2.3	Impianti e macchinari	-	- 3.267.085,00	3.267.085
a	di cui in leasing finanziario			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	3.267.085,00	3.267.085,00	-
2.5	Mezzi di trasporto	241.241,00	-	241.241
2.6	Macchine per ufficio e hardware	334.318,00	-	334.318
2.7	Mobili e arredi	192.618,00	-	192.618
2.8	Infrastrutture			
2.9	Diritti reali di godimento			
2.99	Altri beni materiali	-	-	-
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.645.932,00	-	7.645.932
	Totale immobilizzazioni materiali	150.309.641,00	-	150.309.641
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	14.045.089,00	-	14.045.089
a	imprese controllate	1.554.443,00	-	1.554.443
b	imprese partecipate	268.172,00	-	268.172
c	altri soggetti	12.222.474,00	-	12.222.474
2	Crediti verso	-	- 4.459.727,00	4.459.727
a	altre amministrazioni pubbliche			
b	imprese controllate			
c	imprese partecipate			
d	altri soggetti (Crediti di Dubbia Esigibilità)	-	- 4.459.727,00	4.459.727
3	Altri titoli			
	Totale immobilizzazioni finanziarie	14.045.089,00	- 4.459.727,00	18.504.816
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	164.720.782,00	- 4.459.727,00	169.180.509

Rendiconto della Gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		01/01/2014	Variazione	31/12/2013
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
	<i>Rimanenze</i>	167.360,00	-	167.360
	Totale rimanenze	167.360,00	-	167.360
II	<i>Crediti (2)</i>			
1	Crediti di natura tributaria	6.383.882,60	- 652.658,40	7.036.541
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	5.983.391,43	- 652.658,57	6.636.050
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	400.491,17	0,17	400.491
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.017.764,07	- 13.675.608,93	16.693.373
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.856.084,49	- 13.837.288,51	16.693.373
b	<i>imprese controllate</i>	19.865,90	19.865,90	-
c	<i>imprese partecipate</i>			-
d	<i>verso altri soggetti</i>	141.813,68	141.813,68	-
3	Verso clienti ed utenti	13.381.709,85	- 391.520,15	13.773.230
4	Altri Crediti	2.381.522,07	- 3.025.207,93	5.406.730
a	<i>verso l'erario</i>	-		-
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.157.413,98	0,02	1.157.414
c	<i>altri</i>	1.224.108,09	- 3.025.207,91	4.249.316
	Totale crediti	25.164.878,59	- 17.744.995,41	42.909.874
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
1	Partecipazioni	-		-
2	Altri titoli	-		-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>			
1	Conto di tesoreria	4.419.939,59	0,41	4.419.940
a	<i>Istituto tesoriere</i>	4.419.939,59	0,41	4.419.940
b	<i>presso Banca d'Italia</i>			
2	Altri depositi bancari e postali	2.139.506,20	- 8.154.462,80	10.293.969
3	Denaro e valori in cassa	-		-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-		-
	Totale disponibilità liquide	6.559.445,79	- 8.154.463,21	14.713.909
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	31.891.684,38	- 25.899.458,62	57.791.143
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	-	-	-
2	Risconti attivi	-	-	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-	-
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	196.612.466,38	- 30.359.185,62	226.971.652

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Rendiconto della Gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		01/01/2014	Variazione	31/12/2013
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	51.413.879,20	- 8.154.462,80	59.568.342
II	Riserve	45.902.342,77	- 26.439.061,23	72.341.404
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	13.295.070,77	- 3.431.449,23	16.726.520
b	<i>da capitale</i>	-	- 23.007.612,00	23.007.612
c	<i>da permessi di costruire</i>	32.607.272,00		32.607.272
III	Risultato economico dell'esercizio	4.669.767,00	-	4.669.767
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	101.985.988,97	- 34.593.524,03	136.579.513
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	-		-
2	Per imposte	-		-
3	Altri	-		-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-		-
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-		-
	TOTALE T.F.R. (C)	-		-
	D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	73.105.970,00	-	73.105.970
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-		-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-		-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-		-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	73.105.970,00	-	73.105.970
2	Debiti verso fornitori	10.834.893,89	- 1.212.219,11	12.047.113
3	Acconti			
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.360.292,05	- 119.231,95	1.479.524
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>			
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	180.141,08	- 284.564,92	464.706
c	<i>imprese controllate</i>			
d	<i>imprese partecipate</i>	110.130,54	55.775,54	54.355
e	<i>altri soggetti</i>	1.070.020,43	109.557,43	960.463
5	Altri debiti	3.018.526,31	- 741.005,69	3.759.532
a	<i>tributari (compreso IVA)</i>	56.267,17	- 230.187,83	286.455
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.567,84	- 114.870,16	116.438
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	2.842.634,92	0,08	2.842.635
d	<i>altri</i>	118.056,38	- 395.947,62	514.004
	TOTALE DEBITI (D)	88.319.682,25	- 2.072.456,75	90.392.139

Rendiconto della Gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		01/01/2014	Variazione	31/12/2013
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi			
	Risconti passivi	6.306.795,16	6.306.795,16	-
1	Contributi agli investimenti	6.306.795,16	6.306.795,16	
a	da altre amministrazioni pubbliche	6.306.795,16	6.306.795,16	-
b	da altri soggetti			
2	Concessioni pluriennali			
3	Altri risconti passivi			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		6.306.795,16	6.306.795,16	-
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		196.612.466,38	- 30.359.185,62	226.971.652
CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	5.715.179,96	- 31.073.537,04	36.788.717
	5) Beni di terzi in uso			
	6) Beni dati in uso a terzi			
	7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			
	8) Garanzie prestate a imprese controllate			
	9) Garanzie prestate a imprese partecipate			
	10) Garanzie prestate a altre imprese			
TOTALE CONTI D'ORDINE		5.715.179,96	- 31.073.537,04	36.788.717

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Rendiconto della Gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

ALL. 4

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2014	Anno 2013
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento		
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	303.750,99	248.365,29
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	91.367,42	117.686,71
	5 Avviamento		
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti		
	9 Altre	57.544,66	
	Totale immobilizzazioni immateriali	452.663,07	366.052,00
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1 Beni demaniali		
	1.1 Terreni	6.049.886,85	4.044.937,20
	1.2 Fabbricati	2.260.836,19	2.555.215,22
	1.3 Infrastrutture	54.837.523,71	52.680.539,93
	1.9 Altri beni demaniali		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)		
	2.1 Terreni	25.826.186,25	5.834.328,00
	a di cui in leasing finanziario		
	2.2 Fabbricati	65.581.188,43	73.513.426,65
	a di cui in leasing finanziario		
	2.3 Impianti e macchinari		
	a di cui in leasing finanziario		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	1.734.922,40	3.267.085,00
	2.5 Mezzi di trasporto	188.298,80	241.241,00
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	243.804,85	334.318,00
	2.7 Mobili e arredi	173.655,53	192.618,00
	2.8 Infrastrutture		
	2.9 Diritti reali di godimento		
	2.99 Altri beni materiali		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.950.145,80	7.645.932,00
	Totale immobilizzazioni materiali	161.846.448,81	150.309.641,00
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1 Partecipazioni in	14.136.345,43	14.045.089,00
	a imprese controllate	1.554.443,00	1.554.443,00
	b imprese partecipate	268.172,00	268.172,00
	c altri soggetti	12.313.730,43	12.222.474,00
	2 Crediti verso		
	a altre amministrazioni pubbliche		
	b imprese controllate		
	c imprese partecipate		
	d altri soggetti (Crediti di Dubbia Esigibilità)		
	3 Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	14.136.345,43	14.045.089,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	176.435.457,31	164.720.782,00

Rendiconto della Gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2014	Anno 2013
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	162.903,26	167.360,00
	Totale rimanenze	162.903,26	167.360,00
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	5.865.961,95	6.383.882,60
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	5.505.024,09	5.983.391,43
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	360.937,86	400.491,17
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.155.442,60	3.017.764,07
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.965.383,11	2.856.084,49
b	<i>Imprese controllate</i>	22.000,00	19.865,90
c	<i>Imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>	168.059,49	141.813,68
3	Verso clienti ed utenti	13.216.103,19	13.381.709,85
4	Altri Crediti	1.284.498,74	2.381.522,07
a	<i>verso l'erario</i>		-
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.043.060,66	1.157.413,98
c	<i>altri</i>	241.438,08	1.224.108,09
	Totale crediti	22.522.006,48	25.164.878,59
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	-	-
2	Altri titoli	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	3.808.582,83	4.419.939,59
a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.808.582,83	4.419.939,59
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	8.950.415,08	2.139.506,20
3	Denaro e valori in cassa		-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		-
	Totale disponibilità liquide	12.758.997,91	6.559.445,79
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	35.443.907,65	31.891.684,38
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi		-
2	Risconti attivi		-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	211.879.364,96	196.612.466,38

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Rendiconto della Gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2014	Anno 2013
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	59.287.454,15	51.413.879,20
II	Riserve	61.944.687,60	45.902.342,77
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	17.667.337,77	13.295.070,77
b	<i>da capitale</i>	11.484.924,07	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	32.792.425,76	32.607.272,00
III	Risultato economico dell'esercizio	- 721.249,67	4.669.767,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		120.510.892,08	101.985.988,97
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-
2	Per imposte	-	-
3	Altri	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		-	-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			-
TOTALE T.F.R. (C)		-	-
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	66.752.542,43	73.105.970,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	66.752.542,43	73.105.970,00
2	Debiti verso fornitori	13.786.385,03	10.834.893,89
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.196.362,73	1.360.292,05
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	192.580,80	180.141,08
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>	50.693,00	110.130,54
e	<i>altri soggetti</i>	953.088,93	1.070.020,43
5	Altri debiti	2.488.119,84	3.018.526,31
a	<i>tributari (compreso IVA)</i>	155.154,76	56.267,17
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	334.204,30	1.567,84
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	1.972.869,01	2.842.634,92
d	<i>altri</i>	25.891,77	118.056,38
TOTALE DEBITI (D)		84.223.410,03	88.319.682,25

Rendiconto della Gestione
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2014	Anno 2013
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>			
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi	7.145.062,85	6.306.795,16
1	Contributi agli investimenti	7.145.062,85	6.306.795,16
a	da altre amministrazioni pubbliche	7.145.062,85	6.306.795,16
b	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		7.145.062,85	6.306.795,16
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		211.879.364,96	196.612.466,38
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	3.457.673,73	5.715.179,96
	5) Beni di terzi in uso		
	6) Beni dati in uso a terzi		
	7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	8) Garanzie prestate a imprese controllate		
	9) Garanzie prestate a imprese partecipate		
	10) Garanzie prestate a altre imprese		
TOTALE CONTI D'ORDINE		3.457.673,73	5.715.179,96

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Relativamente alla Svalutazione dei crediti di funzionamento, i principi contabili stabiliscono che l'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nello stato patrimoniale. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è determinato almeno¹ dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, riferito ai crediti riguardanti i titoli da 1 a 4 delle entrate, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio, al netto delle variazioni intervenute su quest'ultimo nel corso dell'anno. In tale posta vanno inseriti anche gli accantonamenti relativi ai crediti stralciati dalle scritture finanziarie nel corso dell'esercizio. L'accantonamento può essere effettuato per un importo superiore a quello necessario per rendere il fondo svalutazione crediti pari all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Non è pertanto possibile correlare la ripartizione tra i residui attivi del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione con la ripartizione del fondo svalutazione crediti tra i crediti iscritti nello stato patrimoniale. La ripartizione dell'accantonamento tra le singole tipologie di crediti è effettuata sulla base della valutazione del rischio di insolvenza e delle specificità dei crediti.

Nello stato patrimoniale i crediti di funzionamento sono stati ridotti degli importi di cui allegato del Conto del Bilancio "Composizione dell'accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti" (Allegato 5), per l'ammontare di €. 1.511.171,74=.

Si precisa, infine che con l'operazione di riaccertamento dei residui, si è provveduto a stornare dai residui attivi, annualità 2013 e precedenti, l'importo di €. 2.676.635,73=, quali crediti di dubbia esigibilità (Allegato 6).



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

Comune di Rho

Eserdizio: 2014

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE							
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.788.273,78	4.880.677,78	8.668.951,56	6.953.366,05	372.304,31	80,21
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.232.266,80	1.525.554,25	3.757.821,05	2.390.725,75	1.049.374,69	63,62
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	26.448,15	26.448,15	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	847.122,17	0,00	847.122,17	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.340.646,86	659.342,40	1.999.989,26	1.837.190,13	89.492,74	91,86
3000000	TOTALE TITOLO 3	8.208.309,61	7.092.022,58	15.300.332,19		1.511.171,74	
ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE	381.791,25	6.527.165,53	7.408.956,78			
4030000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Trasferimenti in conto capitale da UE	881.791,25	6.527.165,53	7.408.956,78			
4040000	Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	106.155,46	214.776,53	320.931,99	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	23.832,00	1.480,45	25.312,45	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	1.011.776,71	6.743.422,51	7.755.201,22		0,00	
TOTALE GENERALE		10.925.480,82	20.070.503,87	30.995.984,69	15.526.088,53	1.470.272,38	
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		1.011.776,71	6.743.422,51	7.755.201,22	0,00	0,00	
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE		9.913.702,11	13.327.081,36	23.240.783,47			
COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI							
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO		FONDO SVALUTAZIONE CREDITI		TOTALE CREDITI			
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO		30.995.984,69	1.470.272,38	30.995.984,69			
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE		0,00	0,00	0,00			
TOTALE		30.995.984,69	1.470.272,38	30.995.984,69			



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

Comune di Rho

Esercizio: 2014

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO O (S) RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e)/(c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Tributi diretti	924.712,97	5.643.399,81	5.568.112,78	4.344.806,60	-40.899,36	66,15
1010200	Tipologia 102: Tributi indiretti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Tributi devoluti e regolati alle aut. speciali (solo per le Aut. speciali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010500	Tipologia 105: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	-	-	-
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	24.979,14	0,00	24.979,14	-	-	-
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	-	-	-
1000000	TOTALE TITOLO 1	949.692,11	5.643.399,81	6.593.091,92		-40.899,36	
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	756.700,39	589.694,97	1.345.295,36	-	-	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	2.064,00	2.064,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	-	-	-
2000000	TOTALE TITOLO 2	756.700,39	591.658,97	1.347.359,36	0,00	0,00	0,00

RENDICONTO DI GESTIONE 2014: CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' STRALCIATI DAL BILANCIO									
AREA	CAP.	ANNO	DESCRIZIONE CAPITOLE	ACCERT.	ANNO	DESCRIZIONE ACCERTAMENTO	Crediti di Dubbia esigibilità	Stralcio residui attivi relativi a Trasferimenti	
AREA 4	451	2009	ICI - ARRETRATI	5302	2009	ICI - ARRETRATI ANNI 2003 E SEGUENTI	21.469,00		
AREA 4	451	2009	ICI - ARRETRATI	1138	2009	ICI - ARRETRATI - AVVISI DI ACCERTAMENTO ANNO 2009	12.778,25		
AREA 4	451	2011	ICI - ARRETRATI	3485	2011	ICI - EMISSIONE AVVISI ANNI DIVERSI	486.040,98		
AREA 4	451	2011	ICI - ARRETRATI	1643	2011	ICI - ARRETRATI - RUOLI N. 2011/002596-013777-002332-005898-013414	99.512,55		
AREA 4	451	2011	ICI - ARRETRATI	711	2011	ICI - ARRETRATI ANNI DIVERSI	20.619,00		
AREA 4	700	2012	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - ARRETRATI E RECUPERI	1392	2012	INTERESSI TRIBUTI COMUNALI - TARSU	71,83		
AREA 4	700	2013	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - ARRETRATI E RECUPERI	844	2013	RUOLI ORDINARI ANNO 2005 TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI: RUOLI N. 2012/002832-2012/017639	3.471,17		
AREA 4	700	2013	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - ARRETRATI E RECUPERI	122	2013	TARSU ANNO 2005 E PRECEDENTI - FORN. 9 E 10 DEL 24/8/06 - RUOLI ESECUTIVI 18/9/06	100,00		
AREA 4	700	2013	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - ARRETRATI E RECUPERI	121	2013	RUOLO RISCOSSIONE TASSA RIFIUTI ANNO 1999/2000 E PRECEDENTI (CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA')	100,00		
AREA 4	700	2013	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - ARRETRATI E RECUPERI	120	2013	TARSU ANNO 2005 RUOLO 18248/2005 (RISCOSSIONE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA')	100,00		
AREA 4	700	2013	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - ARRETRATI E RECUPERI	119	2013	RIVERSAM.ECCEZIONI RUOLI TARSU DIVERSI ANNI (COD.999999)	10,00		
AREA 4	700	2013	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - ARRETRATI E RECUPERI	118	2013	TRIBUTO 9B4T	10,00		
AREA 4	700	2013	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - ARRETRATI E RECUPERI	114	2013	TARSU 2002 RUOLO N.11134/2003 (RISCOSSIONE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA')	50,00		

AREA	CAP.	ANNO	DESCRIZIONE CAPITOLO	ACCERT.	ANNO	DESCRIZIONE ACCERTAMENTO	Crediti di Dubbia esigibilità	Stralcio residui attivi relativi a Trasferimenti
AREA 4	700	2013	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - ARRETRATI E RECUPERI	113	2013	TARSU RUOLO N.3101/1999 - 3102/1999 - 662/1998	10,00	
AREA 4	700	2013	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - ARRETRATI E RECUPERI	111	2013	TARSU RUOLO N.18510/2001 (RISCOSSIONE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA')	69,76	
AREA 4	700	2013	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - ARRETRATI E RECUPERI	110	2013	TARSU RUOLO N.15801/2000 (RISCOSSIONE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA')	289,34	
AREA 4	700	2013	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - ARRETRATI E RECUPERI	109	2013	TARSU 2002 RUOLO N.10659/2004 (RISCOSSIONE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA')	500,00	
AREA 4	700	2013	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - ARRETRATI E RECUPERI	108	2013	TARSU 2002 RUOLO N.17889/2002 (RISCOSSIONE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA')	500,00	
AREA 4	700	2013	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - ARRETRATI E RECUPERI	107	2013	TARSU - RUOLO N.10589/01 (RISCOSSIONE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA')	97,37	
AREA 4	870	2013	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	565	2013	ACCONTO FONDO DI SOLIDARIETA' PER I COMUNI DELLE REGIONI A STATUTO ORDINARIO		24.979,14
AREA 4	960	2013	ADDITIONALE IRPEF	344	2013	ADDITIONALE IRPEF ANNO 2013		19.145,84
AREA 4	1002	2013	TRASFERIMENTI COMPENSATIVI IMU ABITAZIONE PRINCIPALE E ALTRI IMMOBILI (ART. 1, COMMA 1, D.L. 93/08)	3793	2013	TRASFERIMENTI COMPENSATIVI ICI ABITAZIONE PRINCIPALE (ART. 1, COMMA 1, D.L. 93/08)		75.392,73
AREA 4	1960	2011	DIRITTI DI SEGRETERIA PER AUTORIZZAZIONE IMPIANTI PUBBLICITARI	3858	2011	RILASCIO AUTORIZZAZIONE N. 28/2011 PE n° 1329	52,00	
AREA 4	1960	2012	DIRITTI DI SEGRETERIA PER AUTORIZZAZIONE IMPIANTI PUBBLICITARI	3124	2012	RILASCIO AUTORIZZAZIONE N. 66/2012 PE n° 3064	52,00	
AREA 4	1960	2012	DIRITTI DI SEGRETERIA PER AUTORIZZAZIONE IMPIANTI PUBBLICITARI	3122	2012	RILASCIO AUTORIZZAZIONE N. 45/2012 PE n° 2346	52,00	
POLIZIA M.	2360	2011	ARRETRATI RUOLI POLIZIA LOCALE PER SANZIONI VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	3133	2011	SANZIONI VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA ANNI 2008 - RUOLO EM.2011	421.191,59	

AREA	CAP.	ANNO	DESCRIZIONE CAPITOLE	ACCERT.	ANNO	DESCRIZIONE ACCERTAMENTO	Crediti di Dubbia esigibilità	Stralcio residui attivi relativi a Trasferimenti
POLIZIA M.	2360	2012	ARRETRATI RUOLI POLIZIA LOCALE PER SANZIONI VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	2629	2012	SANZIONI VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA ANNO 2009 - RUOLO EM. 2012	300.000,00	
AREA 2	2700	2011	PROVENTI SERVIZI DI ASSISTENZA SCOLASTICA	2789	2011	RETTA PRE-POST SCUOLA 1' RATA ANNO SCOL.2011/12 (VED.COM.UFF.SCUOLA DEL 3/11/2011)	3.201,07	
AREA 2	2950	2011	PROVENTI PALESTRE COMUNALI	3857	2011	CANONE UTILIZZO PALESTRA STELLANDA STAGIONE SPORTIVA 2010/2011 - I RATA PE n° 1233	703,86	
AREA 2	2950	2011	PROVENTI PALESTRE COMUNALI	3847	2011	CANONE UTILIZZO PALESTRA VIA SARTIRANA - 3 TRIMESTRE - STAG. SPORTIVA 2010/2011 PE n° 485	316,32	
AREA 2	3000	2012	PROVENTI ALTRI IMPIANTI SPORTIVI	1950	2012	UTILIZZO PISTA ATLETICA DI VIA CADORNA LICEO REBORA DI RHO - A.S. 2012/2013	50,00	
AREA 2	3400	2011	PROVENTI RETTE ASILO NIDO COMUNALE	3820	2011	PROVENTI RETTE ASILO NIDO COMUNALE MESE DICEMBRE (COM.UFF.SCUOLA)	1.797,05	
AREA 2	3400	2011	PROVENTI RETTE ASILO NIDO COMUNALE	3351	2011	RETTE ASILO NIDO COMUNALE DELEDDA MESE DI NOVEMBRE (COM.UFFICIO DEL 2/12/2011)	660,79	
AREA 2	3400	2011	PROVENTI RETTE ASILO NIDO COMUNALE	2963	2011	RETTE ASILO NIDO COMUNALE DELEDDA MESE DI OTTOBRE (COM.UFFICIO DEL 3/11/2011)	1.714,58	
AREA 2	3400	2011	PROVENTI RETTE ASILO NIDO COMUNALE	2659	2011	RETTE ASILO NIDO COMUNALE DELEDDA SALDO MESE DI SETTEMBRE (COMUNIC.UFF.NIDI DELL'11/10/2011)	1.900,39	
AREA 2	3400	2011	PROVENTI RETTE ASILO NIDO COMUNALE	2509	2011	RETTE ASILO NIDO COMUNALE DELEDDA MESE DI LUGLIO (COM.UFFICIO DEL 22/9/2011)	1.606,33	

AREA	CAP.	ANNO	DESCRIZIONE CAPITOLE	ACCERT.	ANNO	DESCRIZIONE ACCERTAMENTO	Crediti di Dubbia esigibilità	Stralcio residui attivi relativi a Trasferimenti
AREA 2	3400	2011	PROVENTI RETTE ASILO NIDO COMUNALE	2508	2011	RETTE ASILO NIDO COMUNALE DELEDDA MESE DI MAGGIO (COM.UFFICIO DEL 22/9/2011)	4.419,85	
AREA 2	3400	2011	PROVENTI RETTE ASILO NIDO COMUNALE	1884	2011	RETTE ASILO NIDO COMUNALE DELEDDA MESE DI GIUGNO (COM.UFFICIO DEL 8/7/2011)	3.795,90	
AREA 2	3400	2011	PROVENTI RETTE ASILO NIDO COMUNALE	1883	2011	RETTE ASILO NIDO COMUNALE DELEDDA MESE DI APRILE (COM.UFFICIO DEL 3/5/2011)	1.633,27	
AREA 2	3400	2011	PROVENTI RETTE ASILO NIDO COMUNALE	976	2011	RETTE ASILO NIDO COMUNALE DELEDDA MESE DI MARZO (COM.UFFICIO DEL 6/4/2011)	1.302,05	
AREA 2	3400	2011	PROVENTI RETTE ASILO NIDO COMUNALE	927	2011	RETTE ASILO NIDO COMUNALE DELEDDA MESE DI FEBBRAIO (COM.UFFICIO DEL 2/3/2011)	1.710,29	
AREA 2	3400	2011	PROVENTI RETTE ASILO NIDO COMUNALE	926	2011	RETTE ASILO NIDO COMUNALE DELEDDA MESE DI GENNAIO (COM.UFFICIO DELL'1/2/2011)	3.237,73	
AREA 2	3460	2012	CANONE CONCESSIONE SPAZI POLITICHE GIOVANILI	1057	2012	UTILIZZO SALE SPAZIO "MAST": PROGETTO DENOMINATO "UN GIORNO SARO' ... GRANDE".	50,00	
AREA 4	4000	2011	PROVENTI CONCESSIONE ORTI COMUNALI	3789	2011	PROVENTI CONCESSIONE ORTI COMUNALI ANNO 2011	96,82	
AREA 4	4100	2011	PROVENTI FITTI DI ALTRI FABBRICATI	4111	2011	CASERMA VIGILI DEL FUOCO - CANONE ANNO 2011 (MAIL UFFICIO DEMANIO E PATRIMONIO DEL 21/12/2011)	1.902,93	
AREA 4	4150	2011	PROVENTI FITTI CASE COMUNALI	619	2011	PROVENTI FITTI CASE COMUNALI ANNO 2011	317.202,27	
AREA 4	4150	2012	PROVENTI FITTI CASE COMUNALI	243	2012	PROVENTI FITTI CASE COMUNALI ANNO 2012	356.624,90	
AREA 2	4200	2011	PROVENTI USO LOCALI, SPAZI ED AREE COMUNALI PER RIUNIONI, CONVEGNI E MANIFESTAZIONI VARIE	2758	2011	PSICOLOGIARHO.IT - UTILIZZO SALA VERDE AUDITORIUM	50,00	

AREA	CAP.	ANNO	DESCRIZIONE CAPITOLO	ACCERT.	ANNO	DESCRIZIONE ACCERTAMENTO	Crediti di Dubbia esigibilità	Stralcio residui attivi relativi a Trasferimenti
AREA 4	4290	2011	CANONE CONCESSIONE SUOLO PUBBLICO	3760	2011	CANONE CONCESSIONE SUOLO PUBBLICO ANNO 2011 VIA CAPUANA 21	1.338,30	
AREA 4	4290	2011	CANONE CONCESSIONE SUOLO PUBBLICO	1114	2011	CANONE CONC. SUOLO PUBBLICO PER CHIOSCO FIORI VIA SERRA - CIMITERO POSTEGGIO NR 1	610,21	
AREA 4	4290	2012	CANONE CONCESSIONE SUOLO PUBBLICO	2987	2012	CANONE CONCESSIONE SUOLO PUBBLICO ANNO 2012	4.887,38	
AREA 4	4290	2013	CANONE CONCESSIONE SUOLO PUBBLICO	3585	2013	CANONE CONCESSIONE SUOLO PUBBLICO MERCATO GIORNALIERO DI CORSO GARIBALDI	5.046,04	
AREA 4	4670	2012	RIMBORSO STATO SPESE UFFICI GIUDIZIARI	3073	2012	RIMBORSO STATO SPESE UFFICI GIUDIZIARI		106.067,25
AREA 4	4750	2011	RECUPERO SPESE DI RISCALDAMENTO ED ALTRE SPESE AFFITTUARI IMMOBILI COMUNALI	3419	2011	RECUPERO SPESE 2011/12 RELATIVE ALLOGGI CUSTODI DI IMMOBILI COMUNALI.	1.943,94	
AREA 4	4750	2011	RECUPERO SPESE DI RISCALDAMENTO ED ALTRE SPESE AFFITTUARI IMMOBILI COMUNALI	631	2011	RIMBORSO SPESE CONDOMINIALI ANNO 2011	176.154,56	
AREA 4	4750	2012	RECUPERO SPESE DI RISCALDAMENTO ED ALTRE SPESE AFFITTUARI IMMOBILI COMUNALI	244	2012	RIMBORSO SPESE CONDOMINIALI ANNO 2012	195.684,72	
AREA 1	5050	2013	RIMBORSO DIRITTI DI NOTIFICA	2323	2012	RIMBORSO DIRITTI DI NOTIFICA 4° TRIM. 2012	29,40	
AREA 3	5170	2013	PROVENTI RILASCIO AUTORIZZAZIONI PASSI CARRAI	3703	2013	PROVENTI RILASCIO AUTORIZZAZIONI PASSI CARRAI PE n° 671	36,15	
AREA 3	5170	2012	PROVENTI RILASCIO AUTORIZZAZIONI PASSI CARRAI	3131	2012	PROVENTI RILASCIO AUTORIZZAZIONI PASSI CARRAI PE n° 1668	36,15	
AREA 4	5310	2011	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI SETTORE PERSONALE ED ORGANIZZAZIONE	4126	2011	DE NATALE CARMELO - RIMBORSO SENTENZA 835 2010 - CORTE DEI CONTI	81.000,00	

AREA	CAP.	ANNO	DESCRIZIONE CAPITOLE	ACCERT.	ANNO	DESCRIZIONE ACCERTAMENTO	Crediti di Dubbia esigibilità	Stralcio residui attivi relativi a Trasferimenti
AREA 3	5328	2011	INTROITI E RIMBORSI SERVIZIO SPORTELLINO UNICO ATTIVITA' PRODUTTIVE, TERZIARIE E COMM.LI	1194	2011	ANTICIPO FORNITURA ENERGIA ELETTRICA PER MANIFESTAZIONE DENOMINATA " 2FESTA DEL MEDITERRANEO" - PREREV.1164	223,00	
AREA 3	5335	2011	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI SETTORE LAVORI PUBBLICI: SERVIZI TECNOLOGICI	3871	2011	APERTURA PASSO CARRAIO IMMOBILE VIA VILLORESI PE n° 1916	473,95	
AREA 3	5335	2011	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI SETTORE LAVORI PUBBLICI: SERVIZI TECNOLOGICI	3851	2011	APERTURA PASSO CARRAIO IMMOBILE VIA DEI RONCHI, 4 PE n° 798	743,47	
AREA 3	5335	2011	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI SETTORE LAVORI PUBBLICI: SERVIZI TECNOLOGICI	3850	2011	ADDEBITO PER ABBATTIMENTO DISSUASORI DI SOSTA UBICATI SUL MARCIAPIEDE - AUDITORIUM VIA MEDA PE n° 648	309,94	
AREA 4	7595	2012	RECUPERO SPESE CONDOMINIALI STABILI AMMINISTRATI ESTERNAMENTE	92	2012	RIMBORSO SPESE COND. 2012 STABILI AMMINISTRATI ESTERNAMENTE	70.560,21	
POLIZIA M.	7570	2013	RIMBORSO SPESE PER SERVIZI IN CONTO TERZI SETTORE POLIZIA MUNICIPALE ED AMMINISTRATIVA	1423	2013	RIMBORSO SPESE SERVIZIO DI GESTIONE, POSTALIZZ. E RISCOSS.ATTI AMM.VI SANZIONATORI P.L. - 1 LUGLIO - 31 OTTOBRE 2013	34.142,76	
POLIZIA M.	7570	2013	RIMBORSO SPESE PER SERVIZI IN CONTO TERZI SETTORE POLIZIA MUNICIPALE ED AMMINISTRATIVA	78	2013	RIMBORSO SPESE SERVIZIO DI GESTIONE, POSTALIZZ. E RISCOSS.ATTI AMM.VI SANZIONATORI P.L. - 1 GENNAIO - 30 GIUGNO 2013	32.592,31	
							2.676.635,73	225.584,96

3. IL CONTO ECONOMICO

Come per lo stato patrimoniale, anche il conto economico è stato redatto secondo lo schema previsto dal D. Lgs. 118/2011 recante norme sull'armonizzazione dei sistemi contabili negli enti territoriali e secondo i principi di cui all'allegato n. 4/3 del successivo DPCM sperimentazione 28.12.2011 e quindi in modo differente dagli schemi contabili previsti dal previgente D.P.R.194/96.

Nel conto economico sono rilevati i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica.

Lo schema è formulato sulla base di un modello a struttura scalare che evidenzia i risultati della gestione caratteristica, finanziaria, straordinaria e giunge al risultato economico finale che, nell'esercizio 2014, risulta essere di negativo di - Euro 721.249,67=.

La gestione operativa chiude con un risultato positivo pari a Euro 1.801.760,27=: tale valore risente della svalutazione crediti effettuati nell'esercizio, nel rispetto dei nuovi principi contabili finanziari, e della quota di contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio.

Non figurano più indicati tra i ricavi, la quota di contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio derivanti da permessi a costruire (ex ammortamenti attivi nel precedente esercizio), poiché tale voce confluisce nel nuovo schema del patrimonio, tra le riserve.

Tra i proventi finanziari oltre ai dividendi da società controllate e aziende speciali per Euro 1.360.583,38= e interessi attivi per Euro 81.841,43=.

Alla voce oneri finanziari sono rilevati interessi passivi su mutui pari a Euro 3.006.816,05=.

Per quanto concerne i proventi e gli oneri straordinari, i valori registrati sono pari a:

- Componenti Positive:

- Euro 1.105.019,49= per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, frutto principalmente delle operazioni di riaccertamento dei residui;

- Euro 1.980.666,93= per plusvalenze patrimoniali correlate alle operazioni di trasformazione dei diritti di superficie in diritti di proprietà;

- Euro 555.461,25= per Proventi da permessi a costruire;

- Componenti Negative:

- Euro 2.434.748,81= per sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo, frutto principalmente delle operazioni di riaccertamento dei residui;

- Euro 245,81= per minusvalenze patrimoniali derivante dall'operazione di riaccertamento dei residui;

- Euro 1.583.708,73= per trasferimenti in conto capitale erogati nell'esercizio a soggetti diversi.

Sia la gestione per "Proventi ed Oneri Finanziari", sia la gestione per "Proventi ed Oneri Straordinari", risulta essere negativa.

Si propone di coprire la perdita di esercizio, con l'utilizzo di "Riserve da permessi a costruire".

Di seguito si riporta,

- Il Conto del Patrimonio relativo alla Gestione 2013, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 34 del 12/05/2014 (Allegato 7);
- il Conto Economico relativo alla gestione 2014 (Allegato 8).

MOD.17D.P.R. 19/4/96

CONTO ECONOMICO

	IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI	IMPORTI COMPLESSIVI
A) <u>PROVENTI DELLA GESTIONE</u>			
1) Proventi tributari	22.431.199		
2) Proventi da trasferimenti	5.870.408		
3) Proventi da servizi pubblici	2.619.029		
4) Proventi da gestione patrimoniale	4.500.040		
5) Proventi diversi	1.747.252		
6) Proventi da concessioni di edificare	280.000		
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-		
8) Variaz. nelle rim.ze di prod. in corso di lavoraz., ecc. (+/-)	-		
Totale proventi della gestione (A)		37.447.928	
B) <u>COSTI DELLA GESTIONE</u>			
9) Personale	9.414.988		
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	391.128		
11) Variaz. nelle rim.ze di mat. p. e/o beni di cons. (+/-)	(5.671)		
12) Prestazioni di servizi	16.950.220		
13) Godimento beni di terzi	317.817		
14) Trasferimenti	3.573.730		
15) Imposte e tasse	1.384.485		
16) Quote di ammortamento di esercizio	8.472.772		
Totale costi di gestione (B)		40.499.469	
RISULTATO DELLA GESTIONE (A - B)			(3.051.541)
C) <u>PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</u>			
17) Utili			
18) Interessi su capitale di dotazione	2.144.541		
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	-		
Totale (C) (17+18-19)		2.144.541	
RISULTATO GESTIONE OPERATIVA (A - B +/- C)			(907.000)
D) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
20) Interessi attivi	84.338		
21) Interessi passivi			
- su mutui e prestiti	3.279.572		
- su obbligazioni	-		
- su anticipazioni	-		
- per altre cause	-		
Totale (D) (20-21)		(3.195.234)	
E) <u>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
Proventi			
22) Insussistenze del passivo	6.223.949		
23) Sopravvenienze attive	8.746.831		
24) Plusvalenze patrimoniali	149.097		
Totale proventi (e1) (22+23+24)	15.119.877		
Oneri			
25) Insussistenze dell'attivo	6.312.069		
26) Minusvalenze patrimoniali	1.080		
27) Accantonamento per svalutazione crediti			
28) Oneri straordinari	34.727		
Totale oneri (e2) (25+26+27+28)	6.347.876		
Totale (E) (e1-e2)		8.772.001	
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A - B +/- C +/- D +/- E)			4.669.767

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2014	Anno 2013
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	22.496.118,21	17.149.526,00
2	Proventi da fondi perequativi	4.674.721,73	5.281.673,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.944.284,78	5.870.408,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.793.904,18	5.870.408,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.150.380,60	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.618.017,88	7.119.069,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	3.921.191,63	4.500.040,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	93.380,57	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.603.445,68	2.619.029,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.572.700,99	1.747.252,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		41.305.843,59	37.167.928,00
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	424.131,33	391.128,00
10	Prestazioni di servizi	17.488.504,84	16.950.220,00
11	Utilizzo beni di terzi	267.259,29	317.817,00
12	Trasferimenti e contributi	2.768.736,43	3.573.730,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.588.736,43	3.573.730,00
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	180.000,00	
13	Personale	9.321.447,74	9.414.988,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	8.072.660,08	8.472.772,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	212.836,37	187.025,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	6.348.651,97	8.285.747,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.511.171,74	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	4.456,74	5.671,00
16	Accantonamenti per rischi		
17	Altri accantonamenti		
18	Oneri diversi di gestione	1.156.886,87	797.173,00
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		39.504.083,32	39.912.157,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.801.760,27	- 2.744.229,00
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	1.360.583,38	2.144.541,00
a	<i>da società controllate</i>	1.340.583,38	2.046.172,00
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>	20.000,00	98.369,00
20	Altri proventi finanziari	81.841,43	84.338,00
Totale proventi finanziari		1.442.424,81	2.228.879,00

Rendiconto della Gestione 2014

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2014	Anno 2013
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	3.006.816,05	3.279.572,00
a	<i>Interessi passivi</i>	3.006.816,05	3.279.572,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
	Totale oneri finanziari	3.006.816,05	3.279.572,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 1.564.391,24	- 1.050.693,00
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	3.641.147,67	15.399.877,00
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	555.461,25	280.000,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.105.019,49	14.970.780,00
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.980.666,93	149.097,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	Totale proventi straordinari	3.641.147,67	15.399.877,00
25	Oneri straordinari	4.018.703,35	6.347.876,00
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	1.583.708,73	
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	2.434.748,81	6.312.069,00
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	245,81	1.080,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	34.727,00
	Totale oneri straordinari	4.018.703,35	6.347.876,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	- 377.555,68	9.052.001,00
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 140.186,65	5.257.079,00
26	Imposte (*)	581.063,02	587.312,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 721.249,67	4.669.767,00

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.