



comune di trieste

ALLEGATO N. 9

rendiconto della gestione

2010

conto economico prospetto di conciliazione

CONTO ECONOMICO 2010

	IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI	IMPORTI COMPLESSIVI
A) PROVENTI DELLA GESTIONE			
1) Proventi tributari	100.577.299,09		
2) Proventi da trasferimenti	151.065.728,66		
3) Proventi da servizi pubblici	25.303.740,39		
4) Proventi da gestione patrimoniale	8.266.570,33		
5) Proventi diversi	34.237.817,32		
6) Proventi da concessioni di edificare	2.785.455,35		
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)	322.236.611,14		
B) COSTI DELLA GESTIONE			
9) Personale	99.927.729,84		
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	4.550.833,07		
11) Variazione nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	7.829,57		
12) Prestazioni di servizi	111.295.027,41		
13) Utilizzo beni di terzi	1.396.472,47		
14) Trasferimenti	30.209.175,84		
15) Imposte e tasse	5.572.067,20		
16) Quote di ammortamento desercizio	29.242.752,38		
Totale costi della gestione (B)	282.201.887,78		
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)	40.034.723,36		
C) PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
17) Utili	4.338.340,82		
18) Interessi su capitale di dotazione	0,00		
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	1.762.422,58		
Totale (C) (17+18-19)	2.575.918,24		
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+C)			42.610.641,60
D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
20) Interessi attivi	2.225.948,22		
21) Interessi passivi	5.383.583,31		
- su mutui e prestiti	600.231,44		
- su obbligazioni	0,00		
- su anticipazioni	18.912,64		
- per altre cause			
Totale (D) (20-21)	-3.776.779,17		-3.776.779,17
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
Proventi			
22) Insussistenze del passivo	44.972,21		
23) Sopravvenienze attive	15.292.011,48		
24) Plusvalenze patrimoniali	222.503,25		
Totale proventi (e-1) (22+23+24)	15.559.486,94		
Oneri			
25) Insussistenze dell'attivo	637.146,70		
26) Minusvalenze patrimoniali	0,00		
27) Accantonamento per svalutazione crediti	4.092.009,26		
28) Oneri straordinari	837.018,64		
Totale oneri (e-2) (25+26+27+28)	5.566.174,60		
Totale (E) (e-1-e-2)	9.993.312,34		
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+C+D+E)			48.827.174,77

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE 2010 (ENTRATE)

Titolo V <u>ENTRATE DA ACCENSIONI DI PRESTITI</u>									
1	Anticipazioni di cassa (tit. V - cat. 1)	0,00						C IV	0,00
2	Finanziamenti a breve termine (tit. V - cat. 2)	0,00						C I 1	0,00
3	Assunzione di mutui (tit. V - cat. 3)	28.977.531,01						C I 2	28.635.083,28
4	emissione prestiti obbligazionari (tit. V - cat. 4)	0,00						C I 3	0,00
Totale entrate accensione prestiti		28.977.531,01							
Titolo VI <u>SERVIZI PER CONTO TERZI</u>		42.519.795,07				(nota 6)	B II 3e		42.519.795,07
<u>TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA</u>		390.807.553,90							
-	Insussistenza del passivo		E22	44.972,21	(nota 7)				
-	Sopravvenienze attive		E23	15.292.011,48	(nota 8)				
-	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)		A7	0,00	(nota 9)	A I 1	0,00		
-	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc.		A8	0,00	+ riman. fin. - riman.iniz.	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 è portato in diminuzione nel conto economico (E 26);
- (3) quando viene alienato un bene il valore risultante dal conto del patrimonio va indicato in detrazione;
- (4) va indicato il totale dei trasferimenti di capitali da Stato, regioni, province, 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 1 E);
- (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 dal 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, della produzione diretta di software applicativo, a fine esercizio è necessario rilevare questa entità, contabilizzarle nell'attivo patrimoniale, con il sistema dell'ammortamento. I costi stessi saranno imputati agli esercizi in cui le utilità prodotte verranno realizzate.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE 2010 (SPESE)

	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.	(1S+2S+3E+4S+5S+6S)		Rif.	ATTIVO	Rif.	PASSIVO						
		(1S)	(2S)	(3S)	(4S)		(5S)	(6S)		C.E.	(7S)	C.P.		C.P.					
Titolo I	<u>SPESE CORRENTI</u>					(nota 1)													
1	personale	103.586.971,15				3.659.241,31	B 9	99.927.729,84											
2	acquisti di beni di consumo e/o di materie prime	5.014.326,68				463.493,61	B 10	4.550.833,07											
3	prestazioni di servizi	116.587.505,54	29.090,62	82.252,48		5.239.316,27	B 12	111.295.027,41											
4	utilizzo di beni di terzi	1.969.097,63				572.625,16	B 13	1.396.472,47											
5	trasferimenti di cui																		
-	Stato	0,00				0,00	B 14	0,00											
-	regione	0,00				0,00	B 14	0,00											
-	province e città metropolitane	10.794,95				10.794,95	B 14	0,00											
-	comuni ed unioni di comuni	0,00				0,00	B 14	0,00											
-	comunità montane	0,00				0,00	B 14	0,00											
-	aziende speciali e partecipate	110.490,20				-1.651.932,38	C 19	1.762.422,58											
-	altri	35.654.784,93				5.445.609,09	B 14	30.209.175,84											
6	interessi passivi ed oneri finanziari diversi	6.009.070,87				6.343,48	D 21	6.002.727,39											
7	imposte e tasse	7.002.850,45				1.430.783,25	B 15	5.572.067,20											
8	oneri straordinari della gestione corrente	1.906.446,21				1.069.427,57	E 28	837.018,64											
	Totale spese correnti	277.852.338,61	29.090,62	82.252,48	0,00	0,00	16.245.702,31						C II	53.161,86	D I				0,00
Titolo II	<u>SPESE IN CONTO CAPITALE</u>									(nota 2)									
1	acquisizione di beni immobili di cui	53.783.761,23											A II 1	5.158.898,92					
	a) pagamenti eseguiti	35.973.157,35											A II 2	2.238.226,52					
	b) somme rimaste da pagare	168.173.040,32											A II 3	203.261,90					
2	espropri e servitù onerose di cui	0,00											A II 4	5.095.028,61					
	a) pagamenti eseguiti	7.937,35											A II 5	2.751.420,92					
	b) somme rimaste da pagare	70.659,77											A II 6	509.027,83					
3	acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia di cui	0,00											A II 7	478.529,15					
	a) pagamenti eseguiti	0,00											A II 8	188.628,53					
	b) somme rimaste da pagare	0,00											A II 9	332.117,32					
4	utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia di cui	0,00											A II 10	0,00					
	a) pagamenti eseguiti	0,00											A II 11	0,00					
	b) somme rimaste da pagare	0,00											A II 12	0,00					
5	acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche di cui	2.796.573,75											A II 13	27.765.117,65					
	a) pagamenti eseguiti	2.115.305,85											A III 1a	0,00					
	b) somme rimaste da pagare	3.647.693,31											A III 1b	0,00					
6	incarichi professionali esterni di cui	50.000,00											A III 1c	0,00					
	a) pagamenti eseguiti	446.527,13											A III 2 c	0,00					
	b) somme rimaste da pagare	3.028.400,00											A III 3	0,00					
7	trasferimenti di capitale	270.012,11											AI	2.627.759,22	B I	16.812.359,44	B II	2.846.156,25	
													B III 1	0,00					

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE 2010 (SPESE)

	di cui								
	a) pagamenti eseguiti	262.205,13							
	b) somme rimaste da pagare	304.500,73							
8	partecipazioni azionarie di cui	0,00							
	a) pagamenti eseguiti	0,00							
	b) somme rimaste da pagare	0,00							
9	conferimenti di capitale di cui	0,00							
	a) pagamenti eseguiti	0,00			(nota 3)	D	16.881.962,56	E	16.881.962,56
	b) somme rimaste da pagare	519,01							
10	concessioni di crediti e anticipazioni di cui	0,00							
	a) pagamenti eseguiti	0,00			(nota 4)	A III 2	0,00		
	b) somme rimaste da pagare	0,00				B II	0,00		
	Totale spese in conto capitale di cui	56.900.347,09							
	a) pagamenti eseguiti	38.805.132,81							
	b) somme rimaste da pagare	175.224.813,14							
Titolo III	RIMBORSI DI PRESTITI								
1	rimborso di anticipazioni di cassa	0,00						C IV	0,00
2	rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00						C I 1	0,00
3	rimborso di quote capitale di mutui e prestiti	13.149.223,40						C I 2	13.149.223,40
4	rimborso di prestiti obbligazionari	3.941.522,68						C I 3	3.941.522,68
5	rimborso di quote capitale di debiti pluriennali	0,00						C I 4	0,00
	Totale rimborso prestiti	17.090.746,08							
Titolo IV	SERVIZI PER C/TERZI	42.519.795,07			(nota 5)			C V	1.037.909,23
	TOTALE GENERALE DELLA SPESA	394.363.226,85							
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di beni di consumo		B 11	-7.875,32	+ riman. fin. - riman.iniz.	B I	-7.875,32		
	Quote di ammortamento dell'esercizio		B 16	29.242.752,38	(nota 6)	A	-29.242.752,38		
	Accantonamento per svalutazione crediti		E 27	4.092.009,26	(nota 7)	A III 4	-4.092.009,26		
	Insussistenze dell'attivo		E 25	637.146,70	(nota 8)				

NOTE

- 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;
- 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;
- l'importo corrispondente alle somme rimaste da pagare in conto competenza del Titolo II "Spese in conto capitale", vale a dire 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;
- l'importo impegnato dell'intervento "concessioni di crediti ed anticipazioni" va riferito in aumento alla voce dell'attivo AIII2 "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;
- va indicata la somma rimasta da pagare a terzi in conto competenza finanziaria;
- l'ammortamento dell'esercizio (7S) va riportato ad incremento, dal Fondo d'ammortamento e quindi in diminuzione del corrispondente valore dell'attivo (A);
- 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"; accertata effettiva inesigibilità di importi dell'attivo del conto del patrimonio "Immobilitazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilità" è possibile utilizzare l'accantonamento per "Fondo svalutazione crediti" nel caso di con le modalità previste dal Regolamento di contabilità dell'ente;
- minori crediti (minori residui attivi del conto del bilancio).