

CONTO ECONOMICO 2007
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE 2007

CONTO ECONOMICO 2007

	IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI	IMPORTI COMPLESSIVI
A) PROVENTI DELLA GESTIONE			
1) Proventi tributari	97.266.258,15		
2) Proventi da trasferimenti	133.655.271,94		
3) Proventi da servizi pubblici	25.401.846,46		
4) Proventi da gestione patrimoniale	6.020.208,36		
5) Proventi diversi	38.936.756,22		
6) Proventi da concessioni di edificare	2.446.876,46		
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)		303.727.217,59	
B) COSTI DELLA GESTIONE			
9) Personale	111.316.562,76		
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	4.916.310,91		
11) Variazione nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-48.044,30		
12) Prestazioni di servizi	92.764.512,73		
13) Utilizzo beni di terzi	1.395.094,38		
14) Trasferimenti	26.437.808,73		
15) Imposte e tasse	6.567.771,63		
16) Quote di ammortamento d'esercizio	28.274.601,37		
Totale costi della gestione (B)		271.624.618,21	
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)		32.102.599,38	
C) PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
17) Utili	7.534.876,09		
18) Interessi su capitale di dotazione	0,00		
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	1.613.643,02		
Totale (C) (17+18-19)		5.921.233,07	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+/-C)			38.023.832,45
D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
20) Interessi attivi	2.799.422,45		
21) Interessi passivi			
- su mutui e prestiti	4.691.897,60		
- su obbligazioni	2.812.362,42		
- su anticipazioni	0,00		
- per altre cause	25.223,84		
Totale (D) (20-21)		-4.730.061,41	-4.730.061,41
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
Proventi			
22) Insussistenze del passivo	1.740.615,15		
23) Sopravvenienze attive	14.228.538,22		
24) Plusvalenze patrimoniali	15.301.469,06		
Totale proventi (e.1) (22+23+24)		31.270.622,43	
Oneri			
25) Insussistenze dell'attivo	25.452.478,56		
26) Minusvalenze patrimoniali	0,00		
27) Accantonamento per svalutazione crediti	11.291.806,23		
28) Oneri straordinari	7.300.230,04		
Totale oneri (e.2) (25+26+27+28)		44.044.514,83	
Totale (E) (e.1-e.2)		-12.773.892,40	
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+/-C+/-D+/-E)			20.519.878,64

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE 2007 (ENTRATE)

	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIV		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO									
		INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)		Rif. C.E.	(1E+2E-3E-4E+5E-6E)		Rif. C.P.	ATTIVO	Rif. C.P.	PASSIVO						
														(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)
Titolo I ENTRATE TRIBUTARIE																			
1 Imposte (tit. I - cat. 1)	70.642.177,73					10.811.748,77	A1	59.830.428,96											
2 Tasse (tit. I - cat. 2)	34.800.467,66					0,00	A1	34.800.467,66											
3 Tributi speciali (tit. I - cat. 3)	2.706.692,79					71.331,26	A1	2.635.361,53											
Totale entrate tributarie	108.149.338,18	0,00	0,00	0,00	0,00														
Titolo II ENTRATE DA TRASFERIMENTI																			
1 da Stato (tit. II - cat. 1)	4.957.087,59					-8.401.032,27	A2	13.358.119,86											
2 da regione (tit. II - cat. 2)	109.375.604,21					785.167,86	A2	108.590.436,35											
3 da regione per funzioni delegate (tit. II - cat. 3)	0,00					0,00	A2	0,00											
4 da org. comunitari e internazionali (tit. II - cat. 4)	98.767,36					98.767,36	A2	0,00											
5 da altri enti del settore pubblico (tit. II - cat. 5)	1.477.001,70					-10.229.714,03	A2	11.706.715,73											
totale entrate da trasferimenti	115.908.460,86	0,00	0,00	0,00	0,00														
Titolo III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE																			
1 Proventi servizi pubblici (tit. III - cat. 1)	27.597.766,02					2.195.919,56	A3	25.401.846,46											
2 Proventi gestione patrimoniale (tit. III - cat. 2)	10.464.875,87					4.444.667,51	A4	6.020.208,36											
3 Proventi finanziari (tit. III - cat. 3)																			
- Interessi su depositi crediti ecc.	2.803.796,97					4.374,52	D20	2.799.422,45											
- Interessi su capitale conferito ad az. spec. e partecipate	0,00					0,00	C18	0,00											
4 Proventi per uff. da aziende speciali e partecipate																			
- dividendi di società (tit. III - cat. 4)	7.534.876,09					0,00	C17	7.534.876,09											
5 Proventi diversi (tit. III - cat. 5)	13.388.417,65	493.264.871,89	491.623.897,16			-23.907.363,84	A5	38.936.756,22											
Totale entrate extratributarie	61.789.732,60	493.264.871,89	491.623.897,16	0,00	0,00	2.195.919,56													
TOTALE ENTRATE CORRENTI	285.847.531,64	493.264.871,89	491.623.897,16	0,00	0,00	2.195.919,56													
Titolo IV ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI TRASFERIMENTO DI CAPITALI RISCOSSIONE DI CREDITI																			
1 Alienazione di beni patrimoniali (tit. IV - cat. 1)	16.977.459,91						E24 E26	15.301.469,06 0,00	(nota 2) (nota 3)	A II A III	649.210,45 0,00								
2 Trasferimenti di capitale dello Stato (tit. IV - cat. 2)	969.524,35																		
3 Trasferimenti di capitale da regione (tit. IV - cat. 3)	44.564.212,69																		
4 Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (tit. IV - cat. 4)	9.077.520,51								(nota 4)										
5 Trasferimenti di capitale da altri soggetti (tit. IV - cat. 5)	2.320.006,15						A6	2.446.876,46	(nota 5)										
Totale trasferimenti capitale (2+3+4+5)	56.931.263,70																		
6 Riscossione di crediti (tit. IV - cat. 6)	1.880.137,86									A III	1.037.252,21								
totale entrate da alienazione di beni patrimoniali, transf. di capitali ecc.	75.788.861,47									B III	0,00								

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE 2007 (ENTRATE)

Titolo V ENTRATE DA ACCENSIONI DI PRESTITI									
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)	15.998.752,48						C I 2	15.998.752,48
4	emissione prestiti obbligazionari (tit. V - cat. 4)	0,00						C I 3	0,00
	Totale entrate accensione prestiti	15.998.752,48							
Titolo VI	SERVIZI PER CONTO TERZI	80.912.044,36				(nota 6)	B II 3e		80.912.044,36
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA		458.547.189,95							
-	Insussistenza del passivo		E22	1.740.615,15	(nota 7)				
-	Sopravvenienze attive		E23	14.228.538,22	(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 2007 (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		
		(+)	(-)	(-)	(+)		C.E.	(7S)		C.P.		C.P.			
(1S)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)										
Titolo I	<u>SPESE CORRENTI</u>					(nota 1)									
1	personale	104.218.487,55				-7.098.075,21	B 9	111.316.562,76							
2	acquisti di beni di consumo e/o di materie prime	5.051.140,91				134.830,00	B 10	4.916.310,91							
3	prestazioni di servizi	104.092.753,52	0,00	9.782,06		11.318.458,73	B 12	92.764.512,73							
4	utilizzo di beni di terzi	5.008.274,99				3.613.180,61	B 13	1.395.094,38							
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	929,52				929,52	B 14	0,00							
-	comuni ed unioni di comuni	360.771,00				360.771,00	B 14	0,00							
-	comunità montane	0,00				0,00	B 14	0,00							
-	aziende speciali e partecipate	0,00				-1.613.643,02	C 19	1.613.643,02							
-	altri	26.060.019,11				-377.789,62	B 14	26.437.808,73							
6	interessi passivi ed oneri finanziari diversi	7.531.076,95				1.593,09	D 21	7.529.483,86							
7	imposte e tasse	7.516.914,97				0,00	B 15	7.516.914,97							
8	oneri straordinari della gestione corrente	2.832.638,47				-4.467.591,57	E 28	7.300.230,04							
	Totale spese correnti	262.673.006,99	0,00	9.782,06	0,00	0,00		1.872.663,53				C II	9.782,06	D I	0,00
Titolo II	<u>SPESE IN CONTO CAPITALE</u>														
1	acquisizione di beni immobili di cui	91.466.870,45							(nota 2)	A II 1	23.353.392,25				
	a) pagamenti eseguiti	7.643.079,35								A II 2	91.045,82				
	b) somme rimaste da pagare	83.823.791,10								A II 3	57.023,00				
2	espropri e servitù onerose di cui	22.582,00								A II 4	3.445.460,46				
	a) pagamenti eseguiti	16.110,58								A II 5	1.233.257,88				
	b) somme rimaste da pagare	6.471,42								A II 6	165.872,13				
3	acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia di cui	0,00								A II 7	329.749,51				
	a) pagamenti eseguiti	0,00								A II 8	234.605,69				
	b) somme rimaste da pagare	0,00								A II 9	216.363,26				
4	utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia di cui	0,00								A II 10	776.098,21				
	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	1.024.991,79								A II 13	29.231.216,70				
	a) pagamenti eseguiti	251.016,52								A III 1a	104.006,00				
	b) somme rimaste da pagare	773.975,27								A III 1b	125.168,32				
6	incarichi professionali esterni di cui	101.255,36								A III 1c	0,00				
	a) pagamenti eseguiti	3.003,36								A III 2 c	0,00				
	b) somme rimaste da pagare	98.252,00								A III 3	0,00				
7	trasferimenti di capitale di cui	817.346,60								AI	519.353,11	B I	12.957.464,68	B II	14.253,51
	a) pagamenti eseguiti	766.910,00								B III 1	0,00				
	b) somme rimaste da pagare	50.436,60								AD	0,00				

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE 2007 (SPESE)

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	125.168,32								
	a) pagamenti eseguiti	125.124,31				(nota 3)	D	84.752.970,40	E	84.752.970,40
	b) somme rimaste da pagare	44,01								
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		93.558.214,52								
	a) pagamenti eseguiti	8.805.244,12								
	b) somme rimaste da pagare	84.752.970,40								
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	12.650.741,11							C I 2	12.650.741,11
4	rimborso di prestiti obbligazionari	3.816.334,23							C I 3	3.816.334,23
5	rimborso di quote capitale di debiti pluriennali	0,00							C I 4	0,00
Totale rimborso prestiti		16.467.075,34								
TITOLO IV SERVIZI PER C/TERZI		80.912.044,36				(nota 5)			C V	16.467.075,34
TOTALE GENERALE DELLA SPESA		453.610.341,21								
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di beni di consumo				B 11	48.044,30	+ riman. fin. - riman.iniz.	B I	48.044,30	
	Quote di ammortamento dell'esercizio				B 16	28.274.601,37	(nota 6)	A	-28.274.601,37	
	Accantonamento per svalutazione crediti				E 27	11.291.806,23	(nota 7)	A III 4	-11.291.806,23	
	Insussistenze dell'attivo				E 25	25.452.478,56	(nota 8)			

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 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 riferiti 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 riguardi aziende speciali, controllate e collegate, va riferito in aumento alla voce B II dell'Attivo "Crediti" negli altri casi;
- (5) va indicata la somma rimasta da pagare a terzi in conto competenza finanziaria;
- (6) l'ammortamento dell'esercizio (7S) va riportato ad incremento, dal 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"; 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;
- (8) minori crediti (minori residui attivi del conto del bilancio).