Provincia di Prato

RENDICONTO DELLA GESTIONE

CONTO DEL PATRIMONIO ESERCIZIO 2014

CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2014

(Art. 230 D.Lgs. 267/2000)

Allegato al Conto Economico Esercizio 2014:

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

(Art. 229 comma 9, D.Lgs. 267/2000)

RENDICONTO DELLA GESTIONE

CONTO DEL PATRIMONIO ESERCIZIO 2014

(Art. 230 D.Lgs. 267/2000)

AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PRATO - Anno 2014

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO) (al LORDO del fondo ammortamento)	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DAC/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
A) **IMMOBILIZZAZIONI**							
I) **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**							
1) Costi pluriennali capitalizzati		16.991.027,58	0,00	0,00	101.331,82	0,00	17.092.359,40
(relativo fondo amm.to in detrazione)		*4.947.784,28*	*0,00*	*0,00*	*486.472,57*	*0,00*	*5.434.256,85*
Totale		**12.043.243,30**	**0,00**	**0,00**	**-385.140,75**	**0,00**	**11.658.102,55**
II) **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**							
1) Beni demaniali		17.079.114,54	0,00	0,00	8.495,15	5.036.112,16	12.051.497,53
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		*5.582.437,85*	*0,00*	*0,00*	*282.245,68*	*2.137.629,91*	*3.727.053,62*
2) Terreni (patrimonio indisponibile)		42.335,85	0,00	0,00	0,00	0,00	42.335,85
3) Terreni (patrimonio disponibile)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile)		45.356.288,49	0,00	0,00	2.233.931,72	1.310.962,44	46.279.257,77
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		*16.350.972,83*	*0,00*	*0,00*	*1.907.282,73*	*353.959,83*	*17.904.295,73*
5) Fabbricati (patrimonio disponibile)		3.880.169,71	0,00	0,00	6.424.688,84	0,00	10.304.858,55
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		*1.811.532,71*	*0,00*	*0,00*	*2.807.720,79*	*0,00*	*4.619.253,50*
6) Macchinari, attrezzature e impianti		2.136.291,96	0,00	0,00	14.531,45	2.938,02	2.147.885,39
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		*1.888.529,27*	*0,00*	*0,00*	*93.335,75*	*0,00*	*1.981.865,02*
7) Attrezzature e sistemi informatici		1.146.326,38	0,00	0,00	385,34	0,00	1.146.711,72
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		*1.089.432,04*	*0,00*	*0,00*	*32.453,61*	*0,00*	*1.121.885,65*
8) Automezzi e motomezzi		310.601,01	0,00	14.393,56	1.300,00	0,00	297.507,45
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		*283.959,32*	*0,00*	*0,00*	*14.208,11*	*14.393,56*	*283.773,87*
9) Mobili e macchine d'ufficio		3.350.195,15	0,00	0,00	26.321,50	0,00	3.376.516,65
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		*3.098.397,07*	*0,00*	*0,00*	*136.626,86*	*0,00*	*3.235.023,93*
10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
11) Universalità di beni (patrimonio disponibile)		1.762.654,62	0,00	0,00	4.003,00	0,00	1.766.657,62
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		*1.103.994,75*	*0,00*	*0,00*	*14.495,27*	*0,00*	*1.118.490,02*
12) Diritti reali su beni di terzi		61.606,90	0,00	0,00	0,00	0,00	61.606,90
13) Immobilizzazioni in corso		31.889.005,15	7.971.938,21	0,00	0,00	2.467.914,22	37.393.029,14
Totale		**75.805.333,92**	**7.971.938,21**	**14.393,56**	**3.425.288,20**	**6.311.943,54**	**80.876.223,23**
III) **IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**							
1) Partecipazioni in:							
a) imprese controllate		4.837.309,85	0,00	0,00	0,00	366.772,58	4.470.537,27
b) imprese collegate		46.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.800,00
c) altre imprese		450.822,75	0,00	0,00	0,00	0,00	450.822,75
2) Crediti verso:							
a) imprese controllate		5.900.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.900.000,00
b) imprese collegate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) altre imprese		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Titoli (investimenti a medio e lungo termine)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Crediti di dubbia esigibilità		420.096,92	0,00	0,00	462.267,77	420.096,92	462.267,77
(detratto il fondo svalutazione crediti)		*420.096,92*	*0,00*	*0,00*	*43.522,58*	*1.351,73*	*462.267,77*
5) Crediti per depositi cauzionali		6.869,10	855,81	5.869,71	0,00	0,00	1.855,20
Totale		**11.241.801,70**	**855,81**	**5.869,71**	**418.745,19**	**785.517,77**	**10.870.015,22**
Totale immobilizzazioni		**99.090.378,92**	**7.972.794,02**	**20.263,27**	**3.458.892,64**	**7.097.461,31**	**103.404.341,00**

B)		**ATTIVO CIRCOLANTE**						
I)		**RIMANENZE**	3.777,06	0,00	0,00	0,00	1.534,10	2.242,96
		Totale	**3.777,06**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.534,10**	**2.242,96**
II)		**CREDITI**						
	1)	Verso contribuenti	2.051.674,19	3.837.908,81	1.449.390,78	4.484,87	4.484,87	4.440.192,22
	2)	Verso enti del sett. pubblico allargato						
		a) Stato - correnti	0,00	205.205,53	0,00	0,00	0,00	205.205,53
		- capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		b) Regione - correnti	11.544.252,30	6.092.598,53	8.311.085,17	29.861,95	29.861,95	9.325.765,66
		- capitale	19.144.077,51	1.357.632,52	5.206.688,83	0,00	0,00	15.295.021,20
		c) Altri - correnti	97.059,46	0,00	36.493,13	50.288,33	50.288,33	60.566,33
		- capitale	193.498,03	0,00	18.003,39	0,00	0,00	175.494,64
	3)	Verso debitori diversi						
		a) verso utenti di servizi pubblici	1.085.487,86	1.361.371,32	162.935,32	176.065,43	176.065,43	2.283.923,86
		b) verso utenti di beni patrimoniali	698.243,07	109.017,18	201.809,70	134.962,37	134.962,37	605.450,55
		c) verso altri - correnti	1.179.969,07	357.254,14	127.568,77	67.956,55	67.956,55	1.409.654,44
		- capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		d) da alienazioni patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		e) per somme corrisposte c/terzi	21.111,25	1.531,39	6.022,24	0,00	0,00	16.620,40
	4)	Crediti per IVA	2.669,56	0,00	0,00	3.032,57	2.669,56	3.032,57
	5)	Per depositi						
		a) banche	0,00	0,00	369.393,17	369.393,17	0,00	0,00
		b) Cassa Depositi e Prestiti	216.229,29	0,00	0,00	0,00	0,00	216.229,29
		Totale	**36.234.271,59**	**13.322.519,42**	**15.889.390,50**	**836.045,24**	**466.289,06**	**34.037.156,69**
III)		**ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI**						
	1)	Titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
IV)		**DISPONIBILITA' LIQUIDE**						
	1)	Fondo di cassa	42.109.525,43	50.507.603,81	50.253.667,67	0,00	0,00	42.363.461,57
	2)	Depositi bancari	629.419,89	0,00	0,00	0,00	371.385,77	258.034,12
		Totale	**42.738.945,32**	**50.507.603,81**	**50.253.667,67**	**0,00**	**371.385,77**	**42.621.495,69**
		Totale attivo circolante	**78.976.993,97**	**63.830.123,23**	**66.143.058,17**	**836.045,24**	**839.208,93**	**76.660.895,34**
C)		**RATEI E RISCONTI**						
I)		Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II)		Risconti attivi	6.045.621,09	0,00	0,00	3.630.023,01	6.045.621,09	3.630.023,01
		Totale ratei e risconti	**6.045.621,09**	**0,00**	**0,00**	**3.630.023,01**	**6.045.621,09**	**3.630.023,01**
		Totale dell'attivo (A+B+C)	**184.112.993,98**	**71.802.917,25**	**66.163.321,44**	**7.924.960,89**	**13.982.291,33**	**183.695.259,35**
		CONTI D'ORDINE						
D)		OPERE DA REALIZZARE	30.193.692,90	3.664.032,57	8.953.138,29	0,00	0,00	24.904.587,18
E)		BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F)		BENI DI TERZI	67.746.464,13	0,00	0,00	1.686.898,10	0,00	69.433.362,23
		Totale conti d'ordine	**97.940.157,03**	**3.664.032,57**	**8.953.138,29**	**1.686.898,10**	**0,00**	**94.337.949,41**

AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PRATO - Anno 2014

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO) (al NETTO del fondo ammortamento)	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DAC/FINANZIARIO +	VARIAZIONI DAC/FINANZIARIO -	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE +	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE -	CONSISTENZA FINALE
A) **IMMOBILIZZAZIONI**							
I) **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**							
1) Costi pluriennali capitalizzati		12.043.243,30	0,00	0,00	101.331,82	486.472,57	11.658.102,55
(relativo fondo amm.to in detrazione)		*4.947.784,28*	*0,00*	*0,00*	*486.472,57*	*0,00*	*5.434.256,85*
Totale		**12.043.243,30**	**0,00**	**0,00**	**101.331,82**	**486.472,57**	**11.658.102,55**
II) **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**							
1) Beni demaniali		11.496.676,69	0,00	0,00	2.146.125,06	5.318.357,84	8.324.443,91
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		*5.582.437,85*	*0,00*	*0,00*	*282.245,68*	*2.137.629,91*	*3.727.053,62*
2) Terreni (patrimonio indisponibile)		42.335,85	0,00	0,00	0,00	0,00	42.335,85
3) Terreni (patrimonio disponibile)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile)		29.005.315,66	0,00	0,00	2.587.891,55	3.218.245,17	28.374.962,04
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		*16.350.972,83*	*0,00*	*0,00*	*1.907.282,73*	*353.959,83*	*17.904.295,73*
5) Fabbricati (patrimonio disponibile)		2.068.637,00	0,00	0,00	6.424.688,84	2.807.720,79	5.685.605,05
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		*1.811.532,71*	*0,00*	*0,00*	*2.807.720,79*	*0,00*	*4.619.253,50*
6) Macchinari, attrezzature e impianti		247.762,69	0,00	0,00	14.531,45	96.273,77	166.020,37
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		*1.888.529,27*	*0,00*	*0,00*	*93.335,75*	*0,00*	*1.981.865,02*
7) Attrezzature e sistemi informatici		56.894,34	0,00	0,00	385,34	32.453,61	24.826,07
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		*1.089.432,04*	*0,00*	*0,00*	*32.453,61*	*0,00*	*1.121.885,65*
8) Automezzi e motomezzi		26.641,69	0,00	14.393,56	15.693,56	14.208,11	13.733,58
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		*283.959,32*	*0,00*	*0,00*	*14.208,11*	*14.393,56*	*283.773,87*
9) Mobili e macchine d'ufficio		251.798,08	0,00	0,00	26.321,50	136.626,86	141.492,72
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		*3.098.397,07*	*0,00*	*0,00*	*136.626,86*	*0,00*	*3.235.023,93*
10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
11) Universalità di beni (patrimonio disponibile)		658.659,87	0,00	0,00	4.003,00	14.495,27	648.167,60
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		*1.103.994,75*	*0,00*	*0,00*	*14.495,27*	*0,00*	*1.118.490,02*
12) Diritti reali su beni di terzi		61.606,90	0,00	0,00	0,00	0,00	61.606,90
13) Immobilizzazioni in corso		31.889.005,15	7.971.938,21	0,00	0,00	2.467.914,22	37.393.029,14
Totale		**75.805.333,92**	**7.971.938,21**	**14.393,56**	**11.219.640,30**	**14.106.295,64**	**80.876.223,23**
III) **IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**							
1) Partecipazioni in:							
a) imprese controllate		4.837.309,85	0,00	0,00	0,00	366.772,58	4.470.537,27
b) imprese collegate		46.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.800,00
c) altre imprese		450.822,75	0,00	0,00	0,00	0,00	450.822,75
2) Crediti verso:							
a) imprese controllate		5.900.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.900.000,00
b) imprese collegate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) altre imprese		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Titoli (investimenti a medio e lungo termine)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	0,00	463.619,50	463.619,50	0,00
(detratto il fondo svalutazione crediti)		*420.096,92*	*0,00*	*0,00*	*43.522,58*	*1.351,73*	*462.267,77*
5) Crediti per depositi cauzionali		6.869,10	855,81	5.869,71	0,00	0,00	1.855,20
Totale		**11.241.801,70**	**855,81**	**5.869,71**	**463.619,50**	**830.392,08**	**10.870.015,22**
Totale immobilizzazioni		**99.090.378,92**	**7.972.794,02**	**20.263,27**	**11.784.591,62**	**15.423.160,29**	**103.404.341,00**

B)		**ATTIVO CIRCOLANTE**						
I)		**RIMANENZE**	3.777,06	0,00	0,00	0,00	1.534,10	2.242,96
		Totale	**3.777,06**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.534,10**	**2.242,96**
II)		**CREDITI**						
	1)	Verso contribuenti	2.051.674,19	3.837.908,81	1.449.390,78	4.484,87	4.484,87	4.440.192,22
	2)	Verso enti del sett. pubblico allargato						
		a) Stato - correnti	0,00	205.205,53	0,00	0,00	0,00	205.205,53
		- capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		b) Regione - correnti	11.544.252,30	6.092.598,53	8.311.085,17	29.861,95	29.861,95	9.325.765,66
		- capitale	19.144.077,51	1.357.632,52	5.206.688,83	0,00	0,00	15.295.021,20
		c) Altri - correnti	97.059,46	0,00	36.493,13	50.288,33	50.288,33	60.566,33
		- capitale	193.498,03	0,00	18.003,39	0,00	0,00	175.494,64
	3)	Verso debitori diversi						
		a) verso utenti di servizi pubblici	1.085.487,86	1.361.371,32	162.935,32	176.065,43	176.065,43	2.283.923,86
		b) verso utenti di beni patrimoniali	698.243,07	109.017,18	201.809,70	134.962,37	134.962,37	605.450,55
		c) verso altri - correnti	1.179.969,07	357.254,14	127.568,77	67.956,55	67.956,55	1.409.654,44
		- capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		d) da alienazioni patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		e) per somme corrisposte c/terzi	21.111,25	1.531,39	6.022,24	0,00	0,00	16.620,40
	4)	Crediti per IVA	2.669,56	0,00	0,00	3.032,57	2.669,56	3.032,57
	5)	Per depositi						
		a) banche	0,00	0,00	369.393,17	369.393,17	0,00	0,00
		b) Cassa Depositi e Prestiti	216.229,29	0,00	0,00	0,00	0,00	216.229,29
		Totale	**36.234.271,59**	**13.322.519,42**	**15.889.390,50**	**836.045,24**	**466.289,06**	**34.037.156,69**
III)		**ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI**						
	1)	Titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
IV)		**DISPONIBILITA' LIQUIDE**						
	1)	Fondo di cassa	42.109.525,43	50.507.603,81	50.253.667,67	0,00	0,00	42.363.461,57
	2)	Depositi bancari	629.419,89	0,00	0,00	0,00	371.385,77	258.034,12
		Totale	**42.738.945,32**	**50.507.603,81**	**50.253.667,67**	**0,00**	**371.385,77**	**42.621.495,69**
		Totale attivo circolante	**78.976.993,97**	**63.830.123,23**	**66.143.058,17**	**836.045,24**	**839.208,93**	**76.660.895,34**
C)		**RATEI E RISCONTI**						
I)		Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II)		Risconti attivi	6.045.621,09	0,00	0,00	3.630.023,01	6.045.621,09	3.630.023,01
		Totale ratei e risconti	**6.045.621,09**	**0,00**	**0,00**	**3.630.023,01**	**6.045.621,09**	**3.630.023,01**
		Totale dell'attivo (A+B+C)	**184.112.993,98**	**71.802.917,25**	**66.163.321,44**	**16.250.659,87**	**22.307.990,31**	**183.695.259,35**
		CONTI D'ORDINE						
D)		OPERE DA REALIZZARE	30.193.692,90	3.664.032,57	8.953.138,29	0,00	0,00	24.904.587,18
E)		BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F)		BENI DI TERZI	67.746.464,13	0,00	0,00	1.686.898,10	0,00	69.433.362,23
		Totale conti d'ordine	**97.940.157,03**	**3.664.032,57**	**8.953.138,29**	**1.686.898,10**	**0,00**	**94.337.949,41**

AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PRATO – ANNO 2014

CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO)	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DAC/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
A) **PATRIMONIO NETTO**							
I) Netto patrimoniale		98.354.639,12	0,00	0,00	4.349.809,65	0,00	102.704.448,77
II) Netto da beni demaniali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale patrimonio netto		**98.354.639,12**	**0,00**	**0,00**	**4.349.809,65**	**0,00**	**102.704.448,77**
B) **CONFERIMENTI**							
I) Conferimenti da trasferimenti in c/capitale		44.456.402,09	3.328.806,79	417.838,42	0,00	1.558.926,46	45.808.444,00
II) Conferimenti da concessioni di edificare		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale conferimenti		**44.456.402,09**	**3.328.806,79**	**417.838,42**	**0,00**	**1.558.926,46**	**45.808.444,00**
C) **DEBITI**							
I) Debiti di finanziamento:							
1) per finanziamenti a breve termine		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) per mutui e prestiti		197.487,69	0,00	341.719,60	293.740,32	0,00	149.508,41
3) per prestiti obbligazionari		8.731.717,29	0,00	1.363.623,54	0,00	0,00	7.368.093,75
4) per debiti pluriennali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II) Debiti di funzionamento		31.650.804,48	14.080.074,14	18.670.659,42	0,00	2.938,74	27.057.280,46
III) Debiti per IVA		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV) Debiti per anticipazioni di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V) Debiti per somme anticipate da terzi		716.589,08	146.719,27	259.324,32	0,00	0,00	603.984,03
VI) Debiti verso:							
1) imprese controllate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) imprese collegate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII) Altri debiti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale debiti		**41.296.598,54**	**14.226.793,41**	**20.635.326,88**	**293.740,32**	**2.938,74**	**35.178.866,65**
D) **RATEI E RISCONTI**							
I) Ratei passivi		5.354,23	0,00	0,00	3.499,93	5.354,23	3.499,93
II) Risconti passivi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale ratei e risconti		**5.354,23**	**0,00**	**0,00**	**3.499,93**	**5.354,23**	**3.499,93**
Totale del passivo (A+B+C+D)		**184.112.993,98**	**17.555.600,20**	**21.053.165,30**	**4.647.049,90**	**1.567.219,43**	**183.695.259,35**
CONTI D'ORDINE							
E) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE		30.193.692,90	3.664.032,57	8.953.138,29	0,00	0,00	24.904.587,18
F) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G) BENI DI TERZI		67.746.464,13	0,00	0,00	1.686.898,10	0,00	69.433.362,23
Totale conti d'ordine		**97.940.157,03**	**3.664.032,57**	**8.953.138,29**	**1.686.898,10**	**0,00**	**94.337.949,41**

Prato 23 aprile 2015

Timbro dell'ente

PROVINCIA di PRATO

Il Segretario

Dott. Massimo Migani

Il legale rappresentante

Dott. Matteo Biffoni

Il responsabile del servizio finanziario

Dott.ssa Rossella Bonciolini

CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2014

(Art. 229 D.Lgs. 267/2000)

AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PRATO – ANNO 2014

	CONTO ECONOMICO	IMPORTI		
		PARZIALI	TOTALI	COMPLESSIVI
A)	**PROVENTI DELLA GESTIONE**			
1)	Proventi tributari	22.699.241,95		
2)	Proventi da trasferimenti	16.829.761,11		
3)	Proventi da servizi pubblici	1.743.818,21		
4)	Proventi da gestione patrimoniale	1.279.220,05		
5)	Proventi diversi	1.872.400,19		
6)	Proventi da concessioni da edificare	0,00		
7)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00		
8)	Variazione nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-1.534,10		
	Totale proventi della gestione (A)		44.422.907,41	
B)	**COSTI DELLA GESTIONE**			
9)	Personale	6.096.233,88		
10)	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	56.768,19		
11)	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00		
12)	Prestazioni di servizi	19.036.411,68		
13)	Utilizzo beni di terzi	6.680,53		
14)	Trasferimenti	3.027.519,85		
15)	Imposte e tasse	493.953,68		
16)	Quote di ammortamento d'esercizio	2.754.037,68		
	Totale costi di gestione (B)		31.471.605,49	
	Risultato della gestione (A-B)			**12.951.301,92**
C)	**PROVENTI ED ONERI DA AZIENDE SPECIALI PARTECIPATE**			
17)	Utili	0,00		
18)	Interessi su capitale in dotazione	0,00		
19)	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	468.059,47		
	Totale (C) (17+18-19)		-468.059,47	
	Risultato della gestione operativa (A-B+/-C)			**12.483.242,45**
D)	**PROVENTI ED ONERI FINANZIARI**			
20)	Interessi attivi	226.062,97		
21)	Interessi passivi:	42.847,40		
	- su mutui e prestiti	5.847,26		
	- su obbligazioni	36.792,40		
	- su anticipazioni	0,00		
	- per altre cause	207,74		
	Totale (D) (20-21)		183.215,57	
E)	**PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI**			
	Proventi			
22)	Insussistenze del passivo	1.821.798,21		
23)	Sopravvenienze attive	50.262,03		
24)	Plusvalenze patrimoniali	1.221,00		
	Totale proventi (e.1) (22+23+24)	1.873.281,24		
	Oneri			
25)	Insussistenze dell'attivo	212.114,52		
26)	Minusvalenze patrimoniali	366.772,58		
27)	Accantonamento per svalutazione crediti	43.522,58		
28)	Oneri straordinari	9.567.519,93		
	Totale oneri (e.2) (25+26+27+28)	10.189.929,61		
	Totale (E) (e.1 - e.2)		-8.316.648,37	
	Risultato economico dell'esercizio (A-B+/-C+/-D+/-E)			**4.349.809,65**

Prato 23 aprile 2015

Timbro dell'Ente

PROVINCIA di PRATO

Il Segretario
Dott. Massimo Migani

Il legale rappresentante dell'ente
Dott. Matteo Biffoni

Il responsabile del servizio finanziario
Dott.ssa Rossella Bonciolini

Allegato:

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

(Art. 229, Comma 9, D. Lgs. 267/2000)

AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PRATO – ANNO 2014

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE - PARTE ENTRATE -		ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI INIZIALI (+)	RISCONTI PASSIVI FINALI (-)	RATEI ATTIVI INIZIALI (-)	RATEI ATTIVI FINALI (+)	ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO Rif. C.E.	AL CONTO ECONOMICO (1E+2E-3E-4E+5E-6E)	NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO Rif. C.P.	ATTIVO	Rif. CP.	PASSIVO
		(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)		(7E)					
Titolo I	**ENTRATE TRIBUTARIE**													
1) Imposte	(tit.I - cat.1)	22.616.537,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A1	22.616.537,38			0,00		0,00
2) Tasse	(tit.I - cat.2)	79.805,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A1	79.805,16			0,00		0,00
3) Tributi speciali	(tit.I - cat.3)	2.899,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A1	2.899,41			0,00		0,00
Totale entrate tributarie		**22.699.241,95**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		22.699.241,95		C I	0,00	D II	0,00
Titolo II	**ENTRATE DA TRASFERIMENTI**													
1) da Stato	(tit.II - cat.1)	228.209,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	228.209,27			0,00		0,00
2) da regione	(tit.II - cat.2)	1.333.281,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	1.333.281,91			0,00		0,00
3) da regione per funzioni delegate	(tit.II - cat.3)	15.266.810,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	15.266.810,58			0,00		0,00
4) da org. comunitari e internazionali	(tit.II - cat.4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	0,00			0,00		0,00
5) da altri enti settore pubblico	(tit.II - cat.5)	1.459,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	1.459,35			0,00		0,00
Totale entrate da trasferimenti		**16.829.761,11**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		16.829.761,11		C I	0,00	D II	0,00
Titolo III	**ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**									(nota1)				
1) Proventi servizi pubblici	(tit.III - cat.1)	1.753.680,78	0,00	0,00	0,00	0,00	9.862,57	A3	1.743.818,21			0,00		0,00
2) Proventi gestione patrimoniale	(tit.III - cat.2)	1.279.220,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A4	1.279.220,05			0,00		0,00
3) Proventi finanziari	(tit.III - cat.3)	228.055,57	0,00	0,00	0,00	0,00	1.992,60		226.062,97			0,00		0,00
- Interessi su depositi, ecc.		228.055,57	0,00	0,00	0,00	0,00	1.992,60	D20	226.062,97			0,00		0,00
- Interessi su capitale conferito ad aziende speciali e partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C18	0,00			0,00		0,00
4) Proventi per utili da aziende speciali e partecipate, dividendi di società	(tit.III - cat.4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C17	0,00			0,00		0,00
5) Proventi diversi	(tit.III - cat.5)	455.644,19	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.416.756,00	A5	1.872.400,19			0,00		0,00
Totale entrate extratributarie		**3.716.600,59**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.404.900,83**		5.121.501,42		C I	0,00	D II	0,00
Totale entrate correnti		**43.245.603,65**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.404.900,83**		44.650.504,48			0,00		0,00
Titolo IV	**ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI, TRASFERIMENTO DI CAPITALI, RISCOSSIONE DI CREDITI**													
1) Alienazioni di beni patrimoniali	(tit.IV - cat.1)	1.221,00							-365.551,58	(nota3)	A II	1.221,00		0,00
								E24	1.221,00	(nota2)				
								E26	366.772,58	(nota2)				
2) Trasferimenti di capitale dallo Stato	(tit.IV - cat.2)	0,00												0,00
3) Trasferimenti di capitale da regione	(tit.IV - cat.3)	3.121.987,20												3.121.987,20
4) Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	(tit.IV - cat.4)	0,00								(nota4)			B I	0,00
5) Trasferimenti di capitale da altri soggetti	(tit.IV - cat.5)	2.482,83						A6	0,00	(nota5)			B II	2.482,83
Totale trasferimenti di capitale (2+3+4+5)		3.124.470,03							0,00			0,00		3.124.470,03
6) Riscossione di crediti	(tit.IV - cat.6)	0,00										0,00		
Totale entrate da alienazioni di beni patrimoniali, trasf.di capitali ecc.		**3.125.691,03**							-365.551,58			1.221,00		3.124.470,03
Titolo V	**ENTRATE DA ACCENSIONE 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 e prestiti	(tit.V - cat.3)	0,00											C I 2)	0,00
4) Emissione prestiti obbligazionari	(tit.V - cat.4)	0,00											C I 3)	0,00
Totale entrate accensione prestiti		**0,00**							0,00			0,00		0,00
Titolo VI	**SERVIZI PER CONTO TERZI**	(tit.VI)	**1.983.300,88**							(nota6)	BII(3e)	1.531,39		

Totale generale dell'entrata	**48.354.595,56**		44.284.952,90			2.752,39		3.124.470,03
- Insussistenze del passivo		E 22	1.821.798,21	(nota7)				
- Sopravvenienze attive		E 23	50.262,03	(nota8)				
- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)		A 7	0,00	(nota9)	A I 1)	101.331,82		
- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc.						3.777,06	(nota10)	
		A 8	-1.534,10		B I	2.242,96		

NOTE

(1) - tra le altre rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a debito, compresa negli accertamenti finanziari del titolo III "Entrate extratributarie" per attività in regime d'impresa; l'ammontare dell'IVA per fatture da emettere va riportato nel passivo del conto del patrimonio alla voce "Debiti per IVA" (C III) costituendo un debito verso l'erario a fronte del credito accertato al lordo d'IVA;

(2) - quando viene realizzata una plusvalenza (ad esempio per un provento da alienazione maggiore del valore netto risultante dal conto del patrimonio), il valore relativo è portato in aumento nel conto economico (E 24); quando viene realizzata una minusvalenza il valore relativo viene portato in diminuzione nel conto economico (E26);

(3) - quando viene alienato un bene, il valore risultante dal conto del patrimonio va indicato in detrazione;

(4) - va indicato il totale dei trasferimenti di capitale da Stato, regione, province, comuni, aziende speciali, partecipate ed altre;

(5) - proventi accertati per concessioni di edificare, per la quota finalizzata a spese correnti (sino al 30% del valore di 1E);

(6) - va indicata la somma rimasta da riscuotere da terzi in conto competenza finanziaria;

(7) - trattasi di minori debiti (minori residui passivi del conto del bilancio);

(8) - trattasi di maggiori crediti (maggiori residui attivi del conto del bilancio);

(9) - i costi capitalizzati sono costituiti da quella parte di costi (sostenuti tra le spese "correnti" nel titolo I) per la produzione, in economia, di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di più esercizi; esempi di costi capitalizzati sono costituiti da manutenzioni straordinarie effettuate da personale dell'ente, dalla produzione diretta di software applicativi; a fine esercizio è necessario rilevare queste entità, contabilizzarle nell'attivo patrimoniale; con il sistema dell'ammortamento i costi stessi saranno imputati agli esercizi in cui le unità prodotte verranno realizzate;

(10) - la Corte dei conti, nelle specifiche per l'invio telematico del prospetto, ha prescritto che la colonna "Al conto del Patrimonio" riporti la consistenza iniziale e quella finale delle Rimanenze di prodotti.

AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE DI PRATO – ANNO 2014

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE - PARTE USCITE -	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
		INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)		Rif.C.E.	(1S+2S-3S-4S+5S-6S)		Rif.C.P.	ATTIVO	Rif.C.P.	PASSIVO
	(1S)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S) (nota 1)		(7S)					
Titolo I **SPESE CORRENTI**													
1) personale	6.096.233,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B 9	6.096.233,88	(nota1)		0,00		0,00
2) acquisti di beni di consumo e/o di materie prime	52.358,43	8.841,09	4.498,29	0,00	0,00	-66,96	B10	56.768,19			-4.342,80		0,00
3) prestazione di servizi	18.280.405,21	1.583.033,72	816.801,67	0,00	0,00	10.225,58	B12	19.036.411,68			-766.232,05		0,00
4) utilizzo di beni di terzi	6.680,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B13	6.680,53			0,00		0,00
5) trasferimenti	2.210.357,77	2.085.101,14	799.879,59	0,00	0,00	0,00		3.495.579,32			-1.285.221,55		0,00
di cui: - Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00			0,00		0,00
- regione	3,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	3,87			0,00		0,00
- province e città metropolitane	49.803,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	49.803,60			0,00		0,00
- comuni ed unioni di comuni	1.002.215,03	38.555,39	729.865,94	0,00	0,00	0,00	B14	310.904,48			691.310,55		0,00
- comunità montane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	0,00			0,00		0,00
- aziende speciali e partecipate	468.059,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C19	468.059,47			0,00		0,00
- altri	690.275,80	2.046.545,75	70.013,65	0,00	0,00	0,00	B14	2.666.807,90			-1.976.532,10		0,00
6) interessi passivi ed oneri finanziari diversi	73.702,68	0,00	0,00	5.354,23	3.499,93	29.000,98	D21	42.847,40			0,00		-1.854,30
7) imposte e tasse	493.953,68	318,75	318,75	0,00	0,00	0,00	B15	493.953,68			0,00		0,00
8) oneri straordinari della gestione corrente	7.752.015,64	2.368.326,39	2.008.524,71	0,00	0,00	-1.455.702,61	E28	9.567.519,93			-359.801,68		0,00
Totale spese correnti	**34.965.707,82**	**6.045.621,09**	**3.630.023,01**	**5.354,23**	**3.499,93**	**-1.416.543,01**		38.795.994,61		C II	-2.415.598,08	D I	-1.854,30
Titolo II **SPESE IN CONTO CAPITALE**													
1) acquisizione di beni immobili	3.944.540,15												
di cui: a) pagamenti eseguiti	2.195.889,40										2.195.889,40		
b) somme rimaste da pagare	1.748.650,75										1.748.650,75		1.748.650,75
2) espropri e servitù onerose	33.343,39												
di cui: a) pagamenti eseguiti	33.343,39										33.343,39		
b) somme rimaste da pagare	0,00										0,00		0,00
3) acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00								(nota2)	A			
di cui: a) pagamenti eseguiti	0,00										0,00		
b) somme rimaste da pagare	0,00										0,00		0,00
4) utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00												
di cui: a) pagamenti eseguiti	0,00										0,00		
b) somme rimaste da pagare	0,00										0,00		0,00
5) acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	84.151,17								(nota3)	D			
di cui: a) pagamenti eseguiti	33.660,50										33.660,50		
b) somme rimaste da pagare	50.490,67										50.490,67		50.490,67
6) incarichi professionali esterni	426.727,39												
di cui: a) pagamenti eseguiti	268.964,44										268.964,44		
b) somme rimaste da pagare	157.762,95										157.762,95		157.762,95
7) trasferimenti di capitale	1.707.568,94												
di cui: a) pagamenti eseguiti	440,74										440,74		
b) somme rimaste da pagare	1.707.128,20										1.707.128,20		1.707.128,20
8) partecipazioni azionarie	0,00								(nota3)			E	
di cui: a) pagamenti eseguiti	0,00										0,00		
b) somme rimaste da pagare	0,00										0,00		0,00
9) conferimenti di capitale	0,00												
di cui: a) pagamenti eseguiti	0,00										0,00		
b) somme rimaste da pagare	0,00										0,00		0,00
10) concessioni di crediti e anticipazioni	0,00												
di cui: a) pagamenti eseguiti	0,00								(nota4)	A III 2	0,00		
b) somme rimaste da pagare	0,00									B II			
Totale spese in conto capitale	**6.196.331,04**												
di cui: a) pagamenti eseguiti	2.532.298,47							0,00			2.532.298,47		0,00
b) somme rimaste da pagare	3.664.032,57							0,00			3.664.032,57		3.664.032,57
Titolo III **RIMBORSO 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 quota capitale di mutui e prestiti	341.719,60							C I 2)	341.719,60
4)	rimborso di prestiti obbligazionari	1.363.623,54							C I 3)	1.363.623,54
5)	rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00							C I 4)	0,00
	Totale rimborso di prestiti	**1.705.343,14**			0,00			0,00		1.705.343,14
Titolo IV	**SERVIZI PER C/TERZI**	**1.983.300,88**				(nota5)				146.719,27
	Totale generale della spesa	**44.850.682,88**								
	- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di beni di consumo							0,00	(nota9)	
				B11	0,00		B I	0,00		
	- Quote di ammortamento dell'esercizio			B16	2.754.037,68	(nota6)	A	2.754.037,68		
	- Accantonamento per svalutazione crediti			E27	43.522,58	(nota7)	A III 4	43.522,58		
	- Insussistenza dell'attivo			E25	212.114,52	(nota8)				

NOTE

(1) - tra le rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a credito compresa negli impegni finanziari del titolo I "spese correnti", per attività in regime d'impresa; l'ammontare dell'IVA per fatture da ricevere o registrate in sospensione d'IVA va riportato nell'attivo del conto del patrimonio alla voce "Crediti per IVA" (B II 4), costituendo un credito verso l'erario a fronte del debito accertato al lordo d'IVA per spese di funzionamento;

(2) - l'importo corrispondente ai pagamenti in conto competenza del Titolo II "Spese in conto capitale" va riferito in aumento alla specifica "IMMOBILIZZAZIONE" dell'attivo; analogamente va operato per i pagamenti in conto residui;

(3) - l'importo corrisponde alle somme rimaste da pagare in conto competenza del titolo II "Spese in conto capitale" , vale a dire che le somme da conservare nel conto finanziario della competenza a residuo passivo, vanno nell'attivo riferite in aumento al conto d'ordine "Opere da realizzare" e nel passivo riferite in aumento al conto d'ordine "Impegni per opere da realizzare" . I pagamenti disposti per spese del titolo II "Spese in conto capitale", in conto residui esercizi precedenti, vanno riferiti in diminuzione nell'attivo e nel passivo ai suddetti conti d'ordine;

(4) - l'importo impegnato dell'intervento "concessioni di crediti ed anticipazioni" va riferito in aumento alla voce dell'attivo AIII2 "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'ammontare dell'esercizio (7S) va portato ad incremento del Fondo d'ammortamento e quindi in diminuzione del corrispondente valore dell'attivo (A);

(7) - l'importo accantonato per svalutazione crediti, che non può costituire impegno nel conto del bilancio, va riferito nel conto del patrimonio in diminuzione all'attivo alla voce "Immobilizzazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilità"; nel caso di accertata effettiva inesigibilità d'importi dell'attivo del Conto del patrimonio "Immobilizzazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilità" è possibile utilizzare l'accantonamento per "Fondo svalutazione crediti" con le modalità previste dal regolamento di contabilità dell'ente;

(8) - Minori crediti (minori residui attivi del conto del bilancio);

(9) - la Corte dei conti, nelle specifiche per l'invio telematico del prospetto, ha prescritto che la colonna "Al conto del Patrimonio" riporti la consistenza iniziale e quella finale delle Rimanenze di materie prime e/o beni di consumo.

Prato 23 aprile 2015

Timbro dell'ente

PROVINCIA di PRATO

Il Segretario

Dott. Massimo Migani

Il legale rappresentante

Dott. Matteo Biffoni

Il responsabile del servizio finanziario

Dott.ssa Rossella Bonciolini

CONTABILITA’ ECONOMICO-PATRIMONIALE

NOTA INTEGRATIVA

Amministrazione provinciale di
Prato

RELAZIONE ECONOMICO PATRIMONIALE ALLA CONTABILITA' ECONOMICA 2014

Amministrazione provinciale di Prato
RELAZIONE ECONOMICO PATRIMONIALE 2014

INDICE

	Pag.
Il rendiconto 2014 nell'ottica economica	
Introduzione all'analisi dei dati economici e patrimoniali	1
Il principio della competenza economica	2
Conto economico e conto del patrimonio a confronto	4
I ricavi del conto economico in sintesi	5
I costi del conto economico in sintesi	6
L'attivo patrimoniale in sintesi	7
Il passivo patrimoniale in sintesi	8
Evoluzione dei risultati economici nel biennio 2013/2014	9
Evoluzione dell'attivo patrimoniale nel biennio 2013/2014	10
Evoluzione del passivo patrimoniale nel biennio 2013/2014	11
Analisi del conto economico 2014	
Il risultato della gestione caratteristica	12
Il risultato della gestione delle partecipazioni in aziende speciali	13
Il risultato della gestione finanziaria	14
Il risultato della gestione straordinaria	15
Analisi dell'attivo patrimoniale 2014	
Le immobilizzazioni immateriali	16
Le immobilizzazioni materiali	17
Le immobilizzazioni finanziarie	18
Le rimanenze	19
I crediti	20
Le disponibilità liquide	21
I ratei ed i risconti attivi	22
Analisi del passivo patrimoniale 2014	
Il patrimonio netto	23
I conferimenti	24
I debiti	25
I ratei ed i risconti passivi	26

Il rendiconto nell'ottica economica
Introduzione all'analisi dei dati economici e patrimoniali

La presente ***Relazione economico patrimoniale***, vista come una *Nota integrativa* che accompagna e facilita la lettura dei prospetti della contabilità economica, si svilupperà seguendo un percorso logico che analizza e descrive, in rapida sequenza, i seguenti argomenti:

- Nella parte denominata ***Il rendiconto 2014 nell'ottica economica*** sono esposte le linee guida adottate dal legislatore per introdurre negli enti locali le tematiche collegate alla contabilità economica di tipo semplificato;
- Nella seconda parte, intitolata ***I dati economici e patrimoniali a confronto***, tutti i principali aggregati che costituiscono le voci di sintesi del conto del bilancio (costi e ricavi) e del conto del patrimonio (attivo e passivo) sono messi a confronto per fornire una prima base di analisi sui risultati conseguiti nell'ultimo esercizio economico;
- In ***Analisi del conto economico 2014***, le informazioni che erano state trattate nel precedente argomento in forma sintetica sono sviluppate fino ad indicare i dati analitici dei costi e dei ricavi che ne costituiscono le specifiche componenti;
- Il procedimento applicato per il conto economico è poi sviluppato nel conto del patrimonio all'argomento denominato ***Analisi dell'attivo patrimoniale 2014***, dove le singole poste dell'attivo sono riportate in forma analitica e confrontate con i medesimi dati dell'esercizio immediatamente precedente;
- La relazione si chiude con l'***Analisi del passivo patrimoniale 2014*** nella quale tutte le voci del passivo sono descritte in modo dettagliato ed accostate ai medesimi aggregati dell'esercizio precedente.

Ogni parte della Relazione, ad esclusione delle premesse iniziali, contiene una serie di tabelle e di grafici che espongono i dati economici connessi con l'argomento direttamente trattato.

Il rendiconto nell'ottica economica
Il principio della competenza economica

Per comprendere quali sono i punti di raccordo e le differenze tra la contabilità di tipo aziendale e quella pubblica è necessario innanzitutto definire con precisione il concetto di *competenza*.
Il problema della *competenza temporale* e cioè della imputabilità o meno del fenomeno a uno specifico esercizio, detto per l'appunto esercizio di competenza, è l'elemento centrale che influenza direttamente il risultato complessivo di quel periodo.

Nella contabilità pubblica, l'aspetto della competenza finanziaria è deteminante perché stabilisce quando e in quale misura le entrate e le uscite possono essere registrate nel *conto del bilancio*, diventando così, rispettivamente, *accertamenti* ed *impegni* di competenza. Il risultato di gestione della contabilità finanziaria, ossia l'*avanzo* o il *disavanzo*, dipende quindi dai fenomeni che possono o non possono essere imputati in quello specifico esercizio. È il criterio della *competenza finanziaria* che definisce e delimita quest'ambito di azione. Infatti, registrare una posizione creditoria che ha già avuto una manifestazione finanziaria (*accertamento* di competenza), o in alternativa, non registrarla perché il diritto alla riscossione non si è ancora perfezionato (*minore entrata*), sono tutte decisioni contabili che influenzano direttamente la componente *positiva* del risultato di gestione, e cioè gli accertamenti di competenza. Analogamente, registrare un'uscita che ha già avuto una manifestazione finanziaria (*impegno* di competenza), oppure non registrarla perché la previsione di spesa non si è tradotta in impegno (*minore uscita*) sono operazioni contabili che influenzano direttamente la componente *negativa* del risultato di esercizio, e cioè gli impegni di competenza.

Analogamente a quanto previsto per la contabilità pubblica, anche il risultato economico della contabilità aziendale, nella forma di *utile* o *perdita*, dipende direttamente dai fenomeni che possono o non possono essere riportati nel conto economico. Ed è il criterio della *competenza economica* che stabilisce quando ed in quale misura le entrate e le uscite possono essere registrate in quello specifico esercizio, diventando così rispettivamente *ricavi* e *costi* di competenza. Registrare delle entrate che hanno già avuto una manifestazione numeraria di competenza dell'esercizio (*ricavo*), rettificarle in diminuzione rinviandone una quota all'esercizio successivo (formazione di un risconto passivo) o rettificarle in aumento registrando ulteriori quote che avranno la loro manifestazione numeraria appena nell'esercizio successivo (formazione di un rateo attivo), sono operazioni contabili che influenzano direttamente la componente positiva del risultato economico, e cioè i ricavi di competenza. Di pari grado, registrare delle uscite che hanno già avuto una manifestazione numeraria di competenza dell'esercizio (*costo*), rettificarle in diminuzione rinviandone una quota all'esercizio successivo (formazione di un risconto attivo) o rettificarle in aumento registrando ulteriori quote che avranno la loro manifestazione numeraria appena nell'esercizio successivo (formazione di un rateo passivo), sono tutte operazioni contabili che influenzano direttamente la componente negativa del risultato economico, e cioè i costi.

Le premesse sulla definizione di competenza portano direttamente ad analizzare quali siano le differenze che si incontrano nei concetti di competenza applicati, rispettivamente, al rendiconto dell'attività finanziaria e di quella economica. Queste considerazioni sono necessarie per capire su quali basi è stata formulata l'ipotesi teorica del raccordo tra la contabilità finanziaria e quella aziendale attuata con il *prospetto di conciliazione*. La "conciliazione", di cui è la pratica espressione l'omonimo prospetto allegato al rendiconto di esercizio, avviene proprio tra i risultati della gestione finanziaria (conto del bilancio) e i risultati di quella economica (conto economico e conto del patrimonio). È subito il caso di anticipare che il criterio di competenza adottato nei movimenti di parte corrente è profondamente diverso, non tanto per contenuto teorico ma sicuramente per lo sviluppo pratico, a quello adottato per i movimenti in conto capitale.

Per quanto riguarda la gestione della *parte corrente*, sono movimenti di *competenza finanziaria* quelle operazioni autorizzate in bilancio che si traducono in un diritto dell'ente a riscuotere un'entrata, definito *accertamento*, o di un obbligo a pagare una spesa, denominato *impegno*, con limitate eccezioni rappresentate dalla possibile conservazione nel conto del bilancio delle prenotazioni di impegno per procedure di gara in corso di espletamento, e delle uscite finanziate con entrate a specifica destinazione. Spostando l'attenzione sul concetto di *competenza economica*, costituiscono entrate di competenza, e quindi *ricavi*, le operazioni attive che sono la remunerazione di servizi erogati dall'ente ad altri soggetti nell'intervallo temporale considerato. Per quanto riguarda invece la parte passiva del bilancio, si considerano uscite di competenza, e quindi *costi*, le spese sostenute per acquistare fattori produttivi consumati nell'esercizio e che hanno prodotto ricavi di competenza di quel medesimo esercizio.

A differenza di quanto succede nella contabilità finanziaria, in quella economica il concetto di competenza è quindi legato alla presenza del requisito di *effettivo consumo* del fattore produttivo destinato, quest'ultimo, all'effettiva cessione del corrispondente bene o servizio.

Non si tratta, pertanto, di un'autorizzazione ad acquistare e ad utilizzare un bene o un servizio, come l'impegno proprio della competenza finanziaria, ma dell'*effettivo consumo* del bene o servizio acquisito. È questa la principale differenza tra le definizioni di impegno di competenza finanziaria e di costo di competenza economica di un esercizio. Allo stesso tempo, per quanto riguarda le registrazioni attive, non si tratta di autorizzare a riscuotere un'entrata ma di contabilizzare l'avvenuta *effettiva cessione* di beni o di servizi già erogati. È questa la principale differenza tra le definizioni di accertamento di competenza finanziaria e di ricavo di competenza economica di un esercizio.

Passando alla gestione degli *investimenti*, e in particolar modo alla realizzazione delle opere pubbliche, questi fenomeni sono trattati dalla contabilità economica in modo articolato. Con il *finanziamento dell'opera*, a fine esercizio viene riportata nel conto del bilancio la prenotazione di impegno corrispondente all'intero valore dell'intervento d'investimento che sarà conservato in conto residui passivi. L'operazione non ha riflessi economico patrimoniali se non indiretti, con l'iscrizione dell'importo corrispondente all'intero quadro economico nelle voci dei *conti d'ordine* dell'attivo e passivo patrimoniale denominate, rispettivamente, *opere da realizzare* ed *impegni per opere da realizzare*. Si tratta di registrazioni che pareggiano tra di loro ed hanno lo scopo di evidenziare delle poste che, seppure ininfluenti dal punto di vista economico, sono importanti perché danno un'indicazione sull'entità delle operazioni che si rifletteranno economicamente negli esercizi futuri.

La progressiva realizzazione dell'investimento, con i relativi *pagamenti in competenza o residui*, non altera il totale dell'attivo patrimoniale ma solo la sua composizione. Dal punto di vista reddituale, pertanto, il conto economico non è in alcun modo interessato dai pagamenti degli investimenti se non dopo l'avvenuta ultimazione dell'opera. In questo caso, la voce dell'attivo patrimoniale che viene ad essere movimentata è denominata *immobilizzazioni in corso*. Il nome stesso del cespite indica la presenza di investimenti iniziati ma non ancora ultimati, e per questo motivo, non immessi nel ciclo di produzione dei servizi. Solo il collaudo finale dell'opera e la sua *messa in servizio*, trasformando un investimento ancora improduttivo in un'immobilizzazione produttiva, darà inizio al processo di ammortamento che inciderà sul conto economico. Fino a quel momento, la posta è collocata in un apposito conto di transito delle immobilizzazioni materiali (attivo patrimoniale) denominato, per l'appunto, *immobilizzazioni in corso*.

Il collaudo dell'opera, infatti, e soprattutto la conseguente immissione dell'immobilizzazione nel ciclo di produzione dei servizi, costituisce il punto di partenza per le registrazioni che modificano, con l'inizio del processo di ammortamento, il valore complessivo del patrimonio. Con la chiusura dell'opera, infatti, l'intero valore dell'investimento provvisoriamente contabilizzato nelle immobilizzazioni in corso, è stornato per confluire nella voce delle immobilizzazioni materiali definitiva. Da quel punto, o più precisamente, dal momento in cui il bene strumentale diventa operativo, incomincia a maturare il processo di *ammortamento* che farà confluire le relative quote annuali nel conto economico sotto forma di costi di competenza di quell'esercizio.

Queste premesse sul differente comportamento della competenza economica rispetto a quella finanziaria sono il necessario punto di partenza per poter sviluppare, nei capitoli successivi, talune riflessioni sul risultato economico d'esercizio visto da due diverse angolature: la formazione di un utile o di una perdita rilevata nel conto economico; la variazione nel patrimonio netto dell'esercizio rispetto a quello immediatamente precedente, esposta invece nel conto del patrimonio. Si tratta, in questo caso, di due diverse rappresentazioni del medesimo fenomeno economico complessivo, che mira a misurare la variazione di ricchezza dell'Ente tra due esercizi, unitamente alle *cause* che l'hanno prodotta.

Il rendiconto nell'ottica economica
Conto economico e conto del patrimonio a confronto

I risultati di ogni esercizio modificano la composizione del patrimonio. Partendo da questa constatazione, l'accostamento del *conto economico* con il *conto del patrimonio*, nella forma di un'unica rappresentazione particolarmente sintetica, costituisce un passaggio necessario per sviluppare in un secondo tempo l'analisi dei singoli aggregati.

Per espressa prescrizione contabile, il *conto economico* è redatto secondo uno *schema a struttura scalare*, con le voci classificate secondo la loro natura e con la rilevazione di risultati parziali prima del risultato economico finale. La rappresentazione dei saldi economici in forma scalare, collocata all'interno di un unico prospetto, dove i componenti positivi e negativi del reddito assumono *segno algebrico* opposto (positivo o negativo), permette di evidenziare anche i *risultati intermedi* della gestione.

Questo metodo di esposizione, dove il risultato complessivo è preceduto rispettivamente dai risultati della gestione caratteristica, di quella operativa, della gestione delle partecipazioni in aziende speciali, della gestione finanziaria, ed infine da quella straordinaria, accresce la capacità dello schema di fornire al lettore una serie di informazioni utili, ma allo stesso tempo particolarmente sintetiche.

Il secondo prospetto, e cioè il *conto del patrimonio*, è composto da due distinte sezioni che riportano le principali voci che determinano la ricchezza posseduta dall'Ente, e come questa entità sia collegata all'approvvigionamento esterno di risorse onerose.

Per quanto riguarda l'*attivo* patrimoniale, il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi, più o meno rapidamente, in denaro. Per questo motivo, sono indicate in sequenza le *immobilizzazioni* (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie) seguite dall'*attivo circolante* (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e infine da i *ratei ed i risconti* attivi.

Le poste dell'attivo patrimoniale devono essere iscritte al lordo delle rettifiche di valore, mentre l'importo del corrispondente fondo ammortamento sarà collocato nella voce immediatamente successiva. In questo modo i dati patrimoniali dell'attivo indicano il valore storico dell'immobilizzazione, eventualmente corretta in aumento dalle manutenzioni straordinarie effettuate, mentre il corrispondente fondo ammortamento riporterà il valore stimato del consumo del bene immobile che si è verificato per effetto della partecipazione di questo cespite al processo produttivo (erogazione dei servizi al cittadino).

Anche il prospetto nel quale sono esposte le voci del *passivo* patrimoniale, si sviluppa in senso verticale con una serie di classi ridefinite secondo un criterio diverso da quello adottato per l'attivo. Infatti, non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine) ma la natura stessa della posta. Per questo motivo, sono indicati in sequenza, il *patrimonio netto*, i *conferimenti*, i *debiti*, ed infine i *ratei e i risconti* passivi.

Nelle seguenti tabelle i dati sono quelli espressi in forma sintetica, ed i valori sono espressi esclusivamente in euro.

IL CONTO ECONOMICO IN SINTESI	IMPORTI RICAVI	IMPORTI COSTI	IMPORTI RISULTATO
Gestione caratteristica	44.422.907,41	31.471.605,49	**12.951.301,92**
Partecipazione in aziende speciali	0,00	468.059,47	**-468.059,47**
Gestione finanziaria	226.062,97	42.847,40	**183.215,57**
Gestione straordinaria	1.873.281,24	10.189.929,61	**-8.316.648,37**
Risultato economico dell'esercizio	**46.522.251,62**	**42.172.441,97**	**4.349.809,65**

IL CONTO DEL PATRIMONIO IN SINTESI

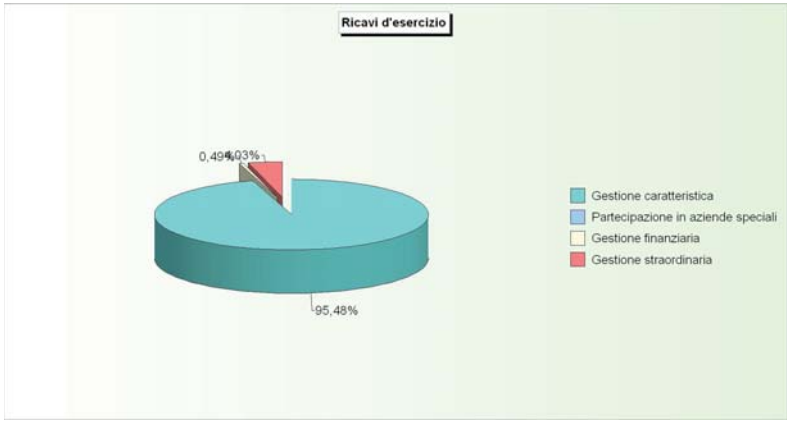
ATTIVO	IMPORTI	PASSIVO	IMPORTI
Immobilizzazioni immateriali	11.658.102,55	Patrimonio netto	102.704.448,77
Immobilizzazioni materiali	80.876.223,23	Conferimenti	45.808.444,00
Immobilizzazioni finanziarie	10.870.015,22	Debiti	35.178.866,65
Rimanenze	2.242,96	Ratei e risconti passivi	3.499,93
Crediti	34.037.156,69		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	42.621.495,69		
Ratei e risconti attivi	3.630.023,01		
Totale	**183.695.259,35**	**Totale**	**183.695.259,35**

Il rendiconto nell'ottica economica
I ricavi del conto economico in sintesi

I ricavi che hanno contribuito a formare il risultato complessivo di esercizio, o per meglio dire, le varie componenti del risultato espresso in forma scalare, sono i proventi della gestione caratteristica, i proventi da aziende speciali e partecipate, i proventi finanziari, ed infine i proventi straordinari.

L'accostamento dei valori con le corrispondenti percentuali di incidenza sul totale generale dei ricavi, unitamente alla rappresentazione grafica degli stessi, mostra come si sia formato l'*utile* o la *perdita*. Un risultato positivo, infatti, può essere il frutto di un'espansione dei ricavi della gestione caratteristica, e cioè i proventi dell'attività normale dell'ente, oppure può dipendere dal verificarsi di circostanze occasionali che hanno prodotto un aumento dei ricavi straordinari. Le due situazioni, com'è facile intuire, portano ad un giudizio sui risultati conseguiti nell'esercizio profondamente diverso.

RISULTATI ECONOMICI D'ESERCIZIO	RICAVI	
	IMPORTI	PERCENTUALI
Gestione caratteristica	44.422.907,41	95,48
Partecipazione in aziende speciali	0,00	0,00
Gestione finanziaria	226.062,97	0,49
Gestione straordinaria	1.873.281,24	4,03
Totale	**46.522.251,62**	**100,00**

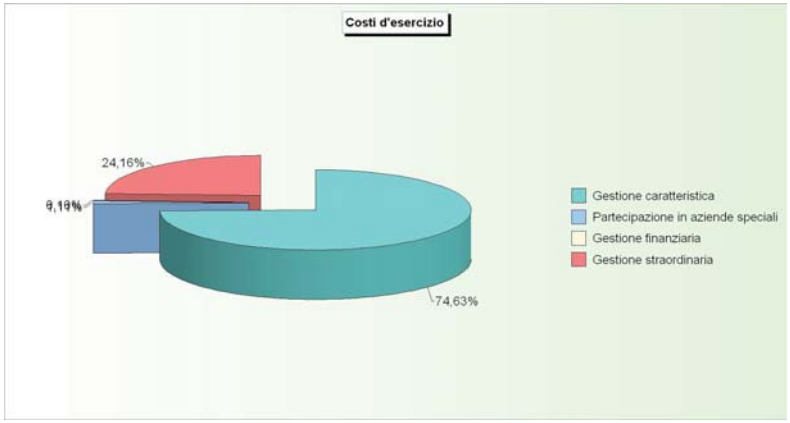


Il rendiconto nell'ottica economica
I costi del conto economico in sintesi

Analogamente ai ricavi, il primo approccio all'analisi della parte negativa del conto economico prevede l'esposizione delle varie configurazioni di costi che hanno contribuito a formare il risultato complessivo dell'esercizio.

L'accostamento dei valori alle relative percentuali fornisce, insieme alla corrispondente rappresentazione grafica, un'indicazione di come si sia realizzato il saldo finale. Vale sempre l'indicazione che un risultato complessivo di un certo segno (positivo o negativo) può essersi prodotto anche in presenza di risultati intermedi di segno economico (utile o perdita) del tutto opposti. È opportuno infine considerare che tutti gli elementi riportati nel prospetto, seppure indicati dalla normativa economica con delle denominazioni spesso *simili* alla terminologia finanziaria (conto del bilancio), contengono degli importi che sono stati rettificati *al fine di costituire la dimensione finanziaria dei valori economici riferiti alla gestione di competenza*.

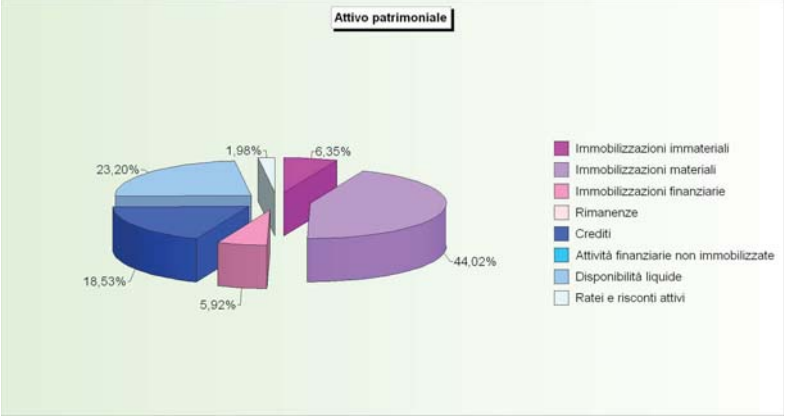
RISULTATI ECONOMICI D'ESERCIZIO	COSTI	
	IMPORTI	PERCENTUALI
Gestione caratteristica	31.471.605,49	74,63
Partecipazione in aziende speciali	468.059,47	1,11
Gestione finanziaria	42.847,40	0,10
Gestione straordinaria	10.189.929,61	24,16
Totale	**42.172.441,97**	**100,00**



Il rendiconto nell'ottica economica
L'attivo patrimoniale in sintesi

Il primo approccio all'analisi dei risultati patrimoniali conseguiti nell'esercizio inizia proprio con l'esposizione, in forma tabellare e grafica, delle classi dell'attivo patrimoniale, e cioè le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, le rimanenze, i crediti, le attività finanziarie non immobilizzate, le disponibilità liquide, ed infine i ratei ed i risconti attivi. I dati numerici sono poi trasformati in valori percentuali per rendere così visibile l'incidenza del singolo gruppo sul totale generale.

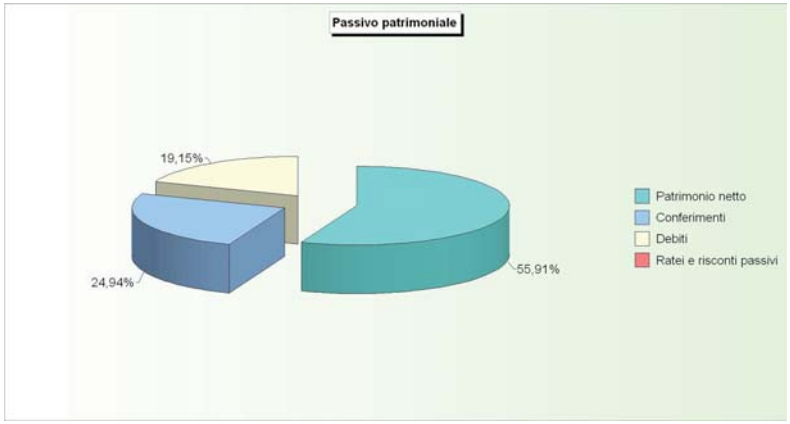
DENOMINAZIONE DEGLI AGGREGATI	ATTIVO	
	IMPORTI	PERCENTUALI
Immobilizzazioni immateriali	11.658.102,55	6,35
Immobilizzazioni materiali	80.876.223,23	44,02
Immobilizzazioni finanziarie	10.870.015,22	5,92
Rimanenze	2.242,96	0,00
Crediti	34.037.156,69	18,53
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	0,00
Disponibilità liquide	42.621.495,69	23,20
Ratei e risconti attivi	3.630.023,01	1,98
Totale	**183.695.259,35**	**100,00**



Il rendiconto nell'ottica economica
Il passivo patrimoniale in sintesi

Il conto del patrimonio riporta il complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi, la cui differenza aritmetica è poi esposta in un'apposita posta denominata *patrimonio netto*. Quest'ultima individua la *ricchezza netta* dell'Ente che subisce nel corso degli anni importanti variazioni di valore dovute al progressivo accavallarsi dei risultati economici di esercizio che si possono chiudere in utile, con il conseguente aumento di valore del patrimonio netto, o in perdita, con una riduzione netta della ricchezza dell'ente. Riportiamo di seguito le voci del passivo, scomposto in patrimonio netto, conferimenti, debiti, ratei e i risconti passivi.

DENOMINAZIONE DEGLI AGGREGATI	PASSIVO	
	IMPORTI	PERCENTUALI
Patrimonio netto	102.704.448,77	55,91
Conferimenti	45.808.444,00	24,94
Debiti	35.178.866,65	19,15
Ratei e risconti passivi	3.499,93	0,00
Totale	**183.695.259,35**	**100,00**

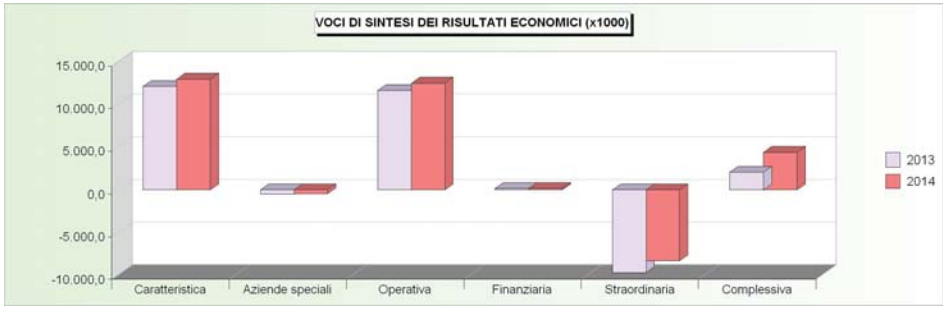


I dati economici e patrimoniali a confronto
Evoluzione dei risultati economici nel biennio

Il patrimonio dell'ente, inteso come il saldo netto tra le attività e le passività, si modifica nel tempo subendo l'effetto della diversa dimensione dei risultati economici conseguiti nei singoli periodi economici di riferimento, che per l'ente locale, corrispondono all'anno solare.

Il prospetto successivo, con l'annessa elaborazione grafica, mostra come si è prodotto il risultato degli ultimi due esercizi, com'è variato nel biennio, come le varie componenti del saldo complessivo - ossia il risultato della gestione caratteristica, quello della partecipazione in aziende speciali, i risultati della gestione operativa, finanziaria e straordinaria - si siano modificati nel tempo per effetto della variazione nell'entità delle singole componenti di costo o di ricavo.

VOCI DI SINTESI DEI RISULTATI ECONOMICI (Utile/Perdita)	IMPORTI		
	2013	2014	Var. (+/-)
Gestione caratteristica	12.083.822,10	12.951.301,92	867.479,82
Partecipazione in aziende speciali	-476.551,94	-468.059,47	8.492,47
Gestione operativa	11.607.270,16	12.483.242,45	875.972,29
Gestione finanziaria	173.795,12	183.215,57	9.420,45
Gestione straordinaria	-9.692.631,27	-8.316.648,37	1.375.982,90
Gestione complessiva (risultato economico dell'esercizio)	2.088.434,01	4.349.809,65	2.261.375,64



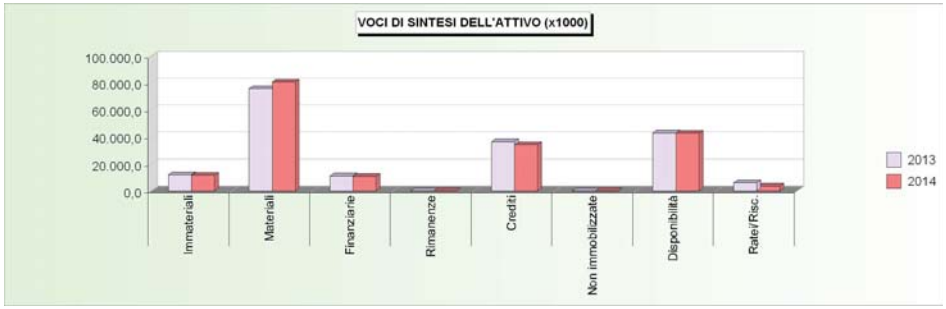
I dati economici e patrimoniali a confronto
Evoluzione dell'attivo patrimoniale nel biennio

L'utile o la perdita che si è verificata nell'ultimo biennio produce degli effetti sull'attivo o sul passivo patrimoniale, sotto forma di un aumento del valore delle attività, di una contrazione del valore delle passività, oppure, ed è la condizione che si verifica con maggiore frequenza, come la *combinazione* di varie modifiche di segno opposto, le quali incidono sia sull'attivo che nei confronti del passivo.

Partendo da queste premesse, la tabella successiva ed il corrispondente grafico mostrano come queste modifiche abbiano interessato, ed in quale misura, i grandi aggregati della parte attiva del patrimonio dell'ente.

Va sottolineato che i dati 2014 relativi alle immobilizzazioni risultano allineati ai risultati inventariali, sia per quanto concerne i beni mobili che immobili. L'unica voce che deve ancora essere definita ed adeguata è quella relativa alle immobilizzazioni in corso di realizzazione, per l'aggiornamento della quale il servizio patrimonio del nostro ente sta ancora lavorando.

VOCI DI SINTESI DELL'ATTIVO	IMPORTI		
	2013	2014	Var. (+/-)
Immobilizzazioni immateriali	12.043.243,30	11.658.102,55	-385.140,75
Immobilizzazioni materiali	75.805.333,92	80.876.223,23	5.070.889,31
Immobilizzazioni finanziarie	11.241.801,70	10.870.015,22	-371.786,48
Rimanenze	3.777,06	2.242,96	-1.534,10
Crediti	36.234.271,59	34.037.156,69	-2.197.114,90
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	42.738.945,32	42.621.495,69	-117.449,63
Ratei e risconti attivi	6.045.621,09	3.630.023,01	-2.415.598,08
Totale	**184.112.993,98**	**183.695.259,35**	**-417.734,63**

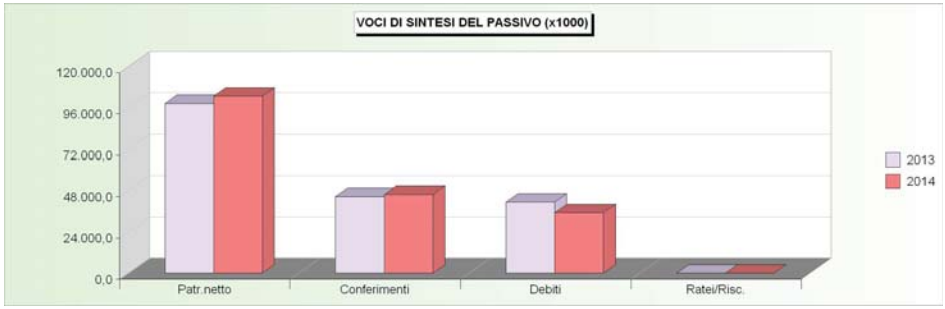


I dati economici e patrimoniali a confronto
Evoluzione del passivo patrimoniale nel biennio

Come per l'attivo, anche i valori dei principali aggregati del passivo vengono di seguito accostati per misurare le variazioni che si sono manifestate nel corso dell'ultimo biennio.

La chiusura dell'esercizio in utile o perdita, infatti, potrà avere modificato la composizione dell'attivo oppure, ed è quanto può emergere dalla visione del prospetto con l'annesso grafico, variato il valore delle singole voci del passivo. Un elemento della tabella, il patrimonio netto, dev'essere letto in un'ottica particolare in quanto misura la variazione del patrimonio netto tra due anni consecutivi, e cioè individua la *dimensione numerica* dell'utile o della perdita che si è manifestata nell'ultimo esercizio.

VOCI DI SINTESI DEL PASSIVO	IMPORTI		
	2013	2014	Var. (+/-)
Patrimonio netto	98.354.639,12	102.704.448,77	4.349.809,65
Conferimenti	44.456.402,09	45.808.444,00	1.352.041,91
Debiti	41.296.598,54	35.178.866,65	-6.117.731,89
Ratei e risconti passivi	5.354,23	3.499,93	-1.854,30
Totale	**184.112.993,98**	**183.695.259,35**	**-417.734,63**

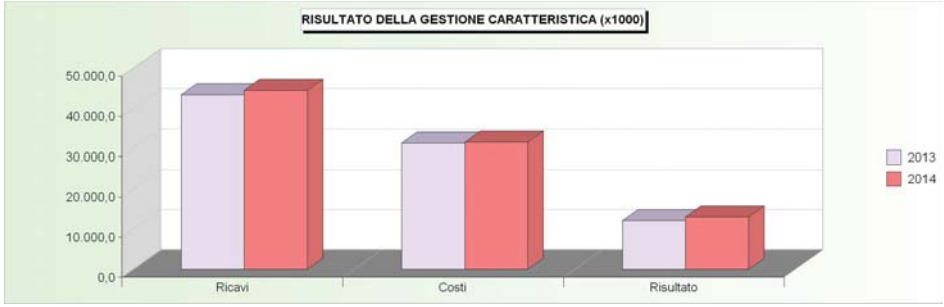


Analisi del conto economico
Il risultato della gestione caratteristica

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

RICAVI E COSTI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA	IMPORTI		
	2013	2014	Var. (+/-)
Proventi tributari	23.050.804,89	22.699.241,95	-351.562,94
Proventi da trasferimenti	16.931.075,03	16.829.761,11	-101.313,92
Proventi da servizi pubblici	396.501,24	1.743.818,21	1.347.316,97
Proventi da gestione patrimoniale	1.202.650,92	1.279.220,05	76.569,13
Proventi diversi	1.781.579,59	1.872.400,19	90.820,60
Proventi da concessioni da edificare	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Variazione nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-23.857,90	-1.534,10	22.323,80
Totale ricavi (A)	**43.338.753,77**	**44.422.907,41**	**1.084.153,64**
Personale	6.508.911,91	6.096.233,88	-412.678,03
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	73.687,04	56.768,19	-16.918,85
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
Prestazioni di servizi	19.444.646,48	19.036.411,68	-408.234,80
Utilizzo beni di terzi	35.381,70	6.680,53	-28.701,17
Trasferimenti	1.850.026,98	3.027.519,85	1.177.492,87
Imposte e tasse	548.447,75	493.953,68	-54.494,07
Quote di ammortamento d'esercizio	2.793.829,81	2.754.037,68	-39.792,13
Totale costi (B)	**31.254.931,67**	**31.471.605,49**	**216.673,82**

RISULTATO DELLA GESTIONE	IMPORTI		
	2013	2014	Var. (+/-)
Ricavi della gestione (A)	43.338.753,77	44.422.907,41	1.084.153,64
Costi della gestione (B)	31.254.931,67	31.471.605,49	216.673,82
Risultato della gestione (A-B)	**12.083.822,10**	**12.951.301,92**	**867.479,82**



Analisi del conto economico
Il risultato della gestione delle partecipazioni in aziende speciali

Le tabelle ed il rispettivo grafico mostrano l'andamento dei ricavi conseguiti e dei costi sostenuti per effetto della partecipazione in società ed altri organismi. L'ente locale, infatti, eroga direttamente i servizi al cittadino oppure, e sempre in maniera più rilevante e frequente, si avvale di strutture esterne appositamente create per fornire dei servizi, che per la loro natura tecnica o per problemi di economie di scala, meglio si prestano ad essere erogati da aziende a *partecipazione pubblica* appositamente costituite.

RICAVI E COSTI DELLA PARTECIPAZIONE IN AZ.SPECIALI	IMPORTI		
	2013	2014	Var. (+/-)
Utili	0,00	0,00	0,00
Interessi su capitale in dotazione	0,00	0,00	0,00
Totale ricavi (C1)	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	476.551,94	468.059,47	-8.492,47
Totale costi (C2)	**476.551,94**	**468.059,47**	**-8.492,47**

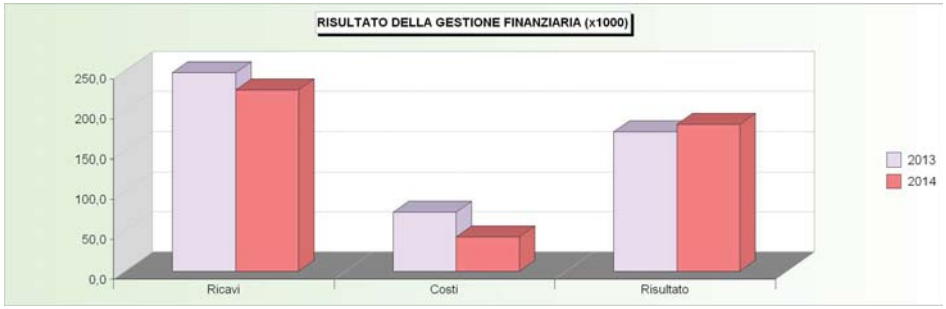
RISULTATO DELLA PARTECIPAZIONE IN AZ.SPECIALI	IMPORTI		
	2013	2014	Var. (+/-)
Ricavi partecipazioni in aziende speciali (C1)	0,00	0,00	0,00
Costi partecipazione in aziende speciali (C2)	476.551,94	468.059,47	-8.492,47
Risultato della partecipazione in az.speciali (C) = (C1-C2)	**-476.551,94**	**-468.059,47**	**8.492,47**

Analisi del conto economico
Il risultato della gestione finanziaria

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

RICAVI E COSTI FINANZIARI	IMPORTI		
	2013	2014	Var. (+/-)
Interessi attivi	247.379,16	226.062,97	-21.316,19
Totale ricavi (D1)	**247.379,16**	**226.062,97**	**-21.316,19**
Interessi passivi su mutui e prestiti	29.182,17	5.847,26	-23.334,91
Interessi passivi su obbligazioni	41.844,96	36.792,40	-5.052,56
Interessi passivi su anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi per altre cause	2.556,91	207,74	-2.349,17
Totale costi (D2)	**73.584,04**	**42.847,40**	**-30.736,64**

RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	IMPORTI		
	2013	2014	Var. (+/-)
Ricavi finanziari (D1)	247.379,16	226.062,97	-21.316,19
Costi finanziari (D2)	73.584,04	42.847,40	-30.736,64
Risultato della gestione finanziaria (D) = (D1-D2)	**173.795,12**	**183.215,57**	**9.420,45**

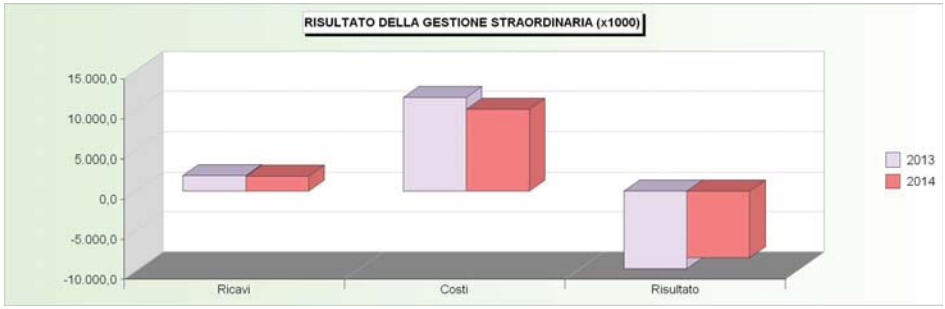


Analisi del conto economico
Il risultato della gestione straordinaria

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

RICAVI E COSTI STRAORDINARI	IMPORTI		
	2013	2014	Var. (+/-)
Insussistenze del passivo	1.731.495,41	1.821.798,21	90.302,80
Sopravvenienze attive	236.167,97	50.262,03	-185.905,94
Plusvalenze patrimoniali	0,00	1.221,00	1.221,00
Totale ricavi (E1)	**1.967.663,38**	**1.873.281,24**	**-94.382,14**
Insussistenze dell'attivo	371.855,86	212.114,52	-159.741,34
Minusvalenze patrimoniali	696.817,26	366.772,58	-330.044,68
Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	43.522,58	43.522,58
Oneri straordinari	10.591.621,53	9.567.519,93	-1.024.101,60
Totale costi (E2)	**11.660.294,65**	**10.189.929,61**	**-1.470.365,04**

RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	IMPORTI		
	2013	2014	Var. (+/-)
Ricavi straordinari (E1)	1.967.663,38	1.873.281,24	-94.382,14
Costi straordinari (E2)	11.660.294,65	10.189.929,61	-1.470.365,04
Risultato della gestione straordinaria (E) = (E1-E2)	**-9.692.631,27**	**-8.316.648,37**	**1.375.982,90**

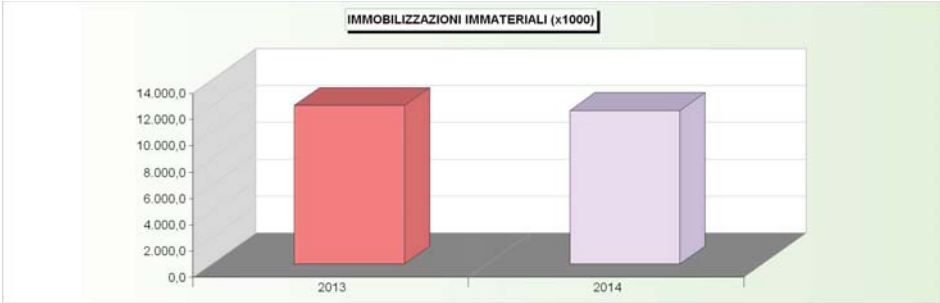


Analisi dell'attivo patrimoniale
Le immobilizzazioni immateriali

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

Come già sottolineato in un paragrafo precedente i dati 2014 corrispondono agli aggiornamenti inventariali al 31/12/2014 che hanno riguardato tutti i beni mobili e immobili, compresi i costi pluriennali.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	IMPORTI		
	2013	2014	Var. (+/-)
Costi pluriennali capitalizzati	16.991.027,58	17.092.359,40	101.331,82
Fondo ammortamento	*4.947.784,28*	*5.434.256,85*	*486.472,57*
Totale	**12.043.243,30**	**11.658.102,55**	**-385.140,75**

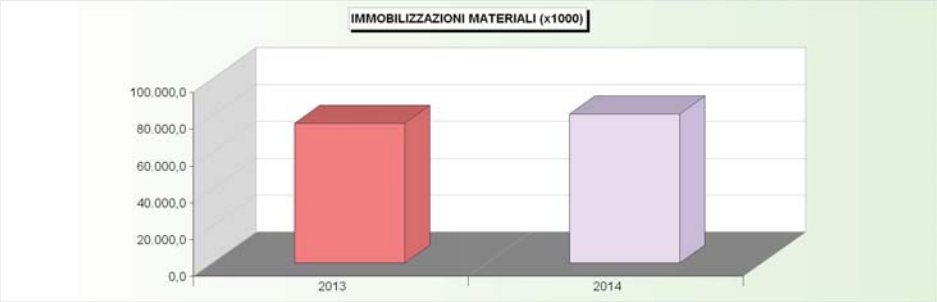


Analisi dell'attivo patrimoniale
Le immobilizzazioni materiali

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

Come già detto in un precedente paragrafo i dati 2014 corrispondono agli aggiornamenti inventariali al 31/12/2014 che hanno riguardato tutti i beni mobili e immobili, compresi i costi pluriennali.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	IMPORTI		
	2013	2014	Var. (+/-)
Beni demaniali	17.079.114,54	12.051.497,53	-5.027.617,01
Fondo ammortamento	*5.582.437,85*	*3.727.053,62*	*-1.855.384,23*
Terreni (patrimonio indisponibile)	42.335,85	42.335,85	0,00
Terreni (patrimonio disponibile)	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (patrimonio indisponibile)	45.356.288,49	46.279.257,77	922.969,28
Fondo ammortamento	*16.350.972,83*	*17.904.295,73*	*1.553.322,90*
Fabbricati (patrimonio disponibile)	3.880.169,71	10.304.858,55	6.424.688,84
Fondo ammortamento	*1.811.532,71*	*4.619.253,50*	*2.807.720,79*
Macchinari, attrezzature e impianti	2.136.291,96	2.147.885,39	11.593,43
Fondo ammortamento	*1.888.529,27*	*1.981.865,02*	*93.335,75*
Attrezzature e sistemi informatici	1.146.326,38	1.146.711,72	385,34
Fondo ammortamento	*1.089.432,04*	*1.121.885,65*	*32.453,61*
Automezzi e motomezzi	310.601,01	297.507,45	-13.093,56
Fondo ammortamento	*283.959,32*	*283.773,87*	*-185,45*
Mobili e macchine d'ufficio	3.350.195,15	3.376.516,65	26.321,50
Fondo ammortamento	*3.098.397,07*	*3.235.023,93*	*136.626,86*
Universalità di beni (patrimonio indisponibile)	0,00	0,00	0,00
Fondo ammortamento	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Universalità di beni (patrimonio disponibile)	1.762.654,62	1.766.657,62	4.003,00
Fondo ammortamento	*1.103.994,75*	*1.118.490,02*	*14.495,27*
Diritti reali su beni di terzi	61.606,90	61.606,90	0,00
Immobilizzazioni in corso	31.889.005,15	37.393.029,14	5.504.023,99
Totale	**75.805.333,92**	**80.876.223,23**	**5.070.889,31**



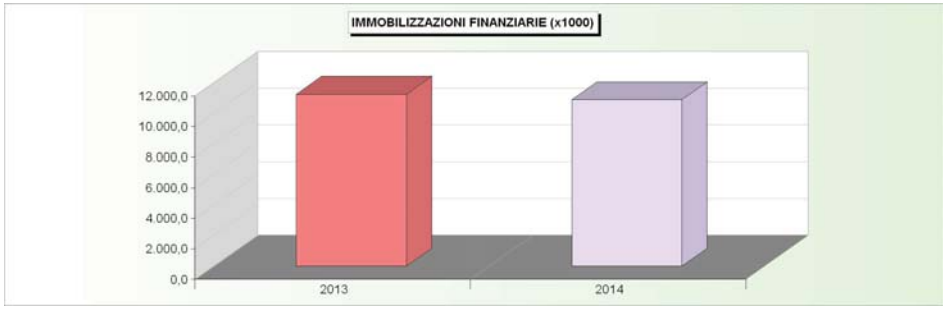
Analisi dell'attivo patrimoniale
Le immobilizzazioni finanziarie

Costituiscono immobilizzazioni finanziarie, gli investimenti effettuati per finanziare l'attività di aziende speciali, consorzi o società costituite per erogare servizi a partecipazione pubblica ritenuta strategica. Anche talune posizioni creditorie, proprio per la loro trasformazione in crediti a lungo termine, possono diventare parti dell'attivo immobilizzato, come i crediti vantati verso le imprese controllate, collegate, o altre società.

L'elenco delle immobilizzazioni di tipo finanziario è chiuso dai depositi in titoli a medio ed a lungo termine, dai depositi presso terzi, ed infine dai crediti dubbi, e cioè posizioni creditorie vantate nei confronti del cittadino o di altre imprese che non si possono trasformare tempestivamente in attivo circolante.

Le partecipazioni in società ed altri organismi partecipati sono valutate prudenzialmente al minor valore tra il costo di acquisto e il valore del patrimonio netto.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	IMPORTI		
	2013	2014	Var. (+/-)
Partecipazioni in:			
a) imprese controllate	4.837.309,85	4.470.537,27	-366.772,58
b) imprese collegate	46.800,00	46.800,00	0,00
c) altre imprese	450.822,75	450.822,75	0,00
Crediti verso:			
a) imprese controllate	5.900.000,00	5.900.000,00	0,00
b) imprese collegate	0,00	0,00	0,00
c) altre imprese	0,00	0,00	0,00
Titoli (investimenti a medio e lungo termine)	0,00	0,00	0,00
Crediti di dubbia esigibilità	420.096,92	462.267,77	42.170,85
Fondo svalutazione crediti	*420.096,92*	*462.267,77*	*42.170,85*
Crediti per depositi cauzionali	6.869,10	1.855,20	-5.013,90
Totale	**11.241.801,70**	**10.870.015,22**	**-371.786,48**

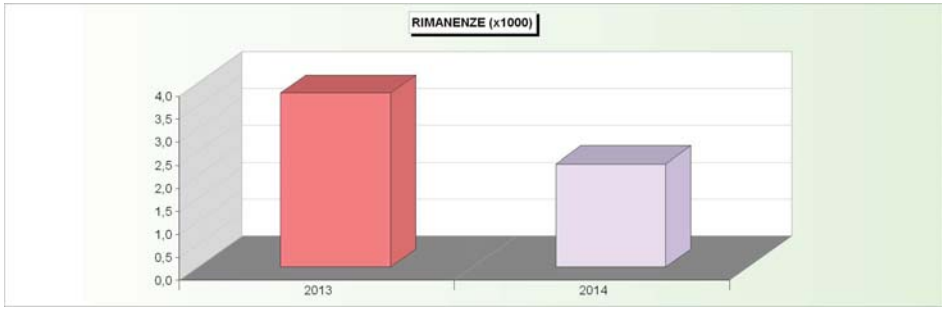


Analisi dell'attivo patrimoniale
Le rimanenze

Mentre le immobilizzazioni sono poste dell'attivo destinate, per la loro stessa natura, a partecipare durevolmente al ciclo produttivo, altre voci patrimoniali hanno una spiccata tendenza a trasformarsi in denaro (capitale circolante) in tempi ragionevolmente rapidi. Quest'ultima categoria comprende le voci dell'attivo circolante, e cioè le rimanenze, i crediti, le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi, ed infine le disponibilità liquide.

Nel caso specifico del nostro ente si contabilizzano tra le rimanenze i "buoni pasto".

RIMANENZE	IMPORTI		
	2013	2014	Var. (+/-)
Rimanenze	3.777,06	2.242,96	-1.534,10
Totale	**3.777,06**	**2.242,96**	**-1.534,10**

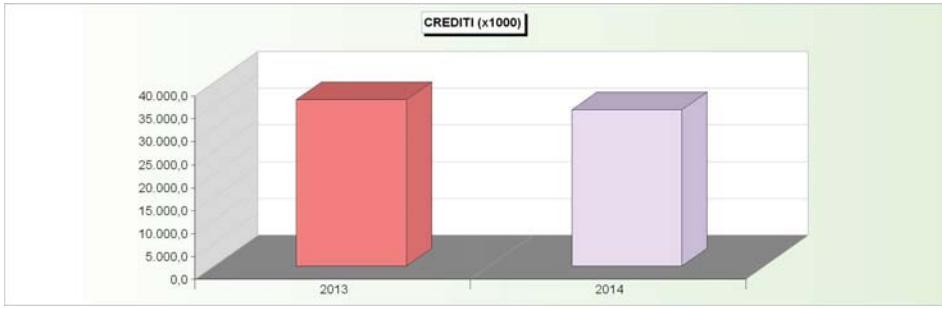


Analisi dell'attivo patrimoniale
I crediti

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

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

CREDITI	IMPORTI		
	2013	2014	Var. (+/-)
Verso contribuenti	2.051.674,19	4.440.192,22	2.388.518,03
Verso enti del settore pubblico allargato:			
- Stato correnti	0,00	205.205,53	205.205,53
- Stato capitale	0,00	0,00	0,00
- Regione correnti	11.544.252,30	9.325.765,66	-2.218.486,64
- Regione capitale	19.144.077,51	15.295.021,20	-3.849.056,31
- Altri correnti	97.059,46	60.566,33	-36.493,13
- Altro capitale	193.498,03	175.494,64	-18.003,39
Verso debitori diversi:			
- Verso utenti di servizi pubblici	1.085.487,86	2.283.923,86	1.198.436,00
- Verso utenti di beni patrimoniali	698.243,07	605.450,55	-92.792,52
- Verso altri correnti	1.179.969,07	1.409.654,44	229.685,37
- Verso altri capitale	0,00	0,00	0,00
- Da alienazioni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
- Per somme corrisposte c/terzi	21.111,25	16.620,40	-4.490,85
Crediti per IVA	2.669,56	3.032,57	363,01
Per depositi:			
- Presso banche	0,00	0,00	0,00
- Presso Cassa Depositi e Prestiti	216.229,29	216.229,29	0,00
Totale	**36.234.271,59**	**34.037.156,69**	**-2.197.114,90**



Analisi dell'attivo patrimoniale
Le disponibilità liquide

L'ente locale deve fronteggiare i debiti contratti con i soggetti che a vario titolo entrano in contatto con esso e questo si ottiene con l'accumulo di un'adeguata disponibilità di risorse liquide.

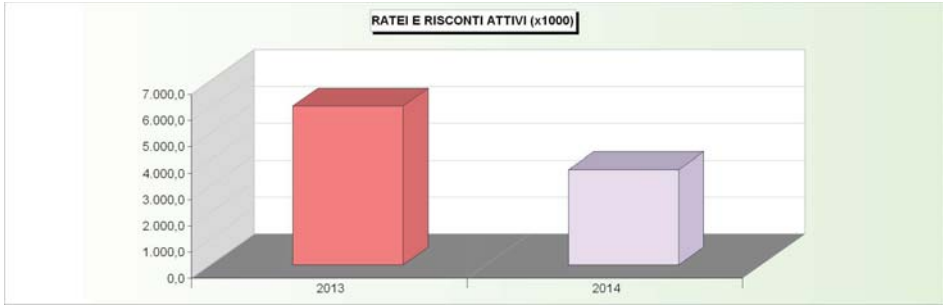
Le disponibilità liquide sono pertanto costituite dalle giacenze di cassa e dai depositi bancari. Si tratta, in definitiva, delle voci principali di quella parte dell'attivo patrimoniale che è definita *attivo circolante*.

DISPONIBILITA' LIQUIDE	IMPORTI		
	2013	2014	Var. (+/-)
Fondo di cassa	42.109.525,43	42.363.461,57	253.936,14
Depositi bancari	629.419,89	258.034,12	-371.385,77
Totale	42.738.945,32	42.621.495,69	-117.449,63

Analisi dell'attivo patrimoniale
I ratei e risconti attivi

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

RATEI E RISCONTI ATTIVI	IMPORTI		
	2013	2014	Var. (+/-)
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
Risconti attivi	6.045.621,09	3.630.023,01	-2.415.598,08
Totale	**6.045.621,09**	**3.630.023,01**	**-2.415.598,08**

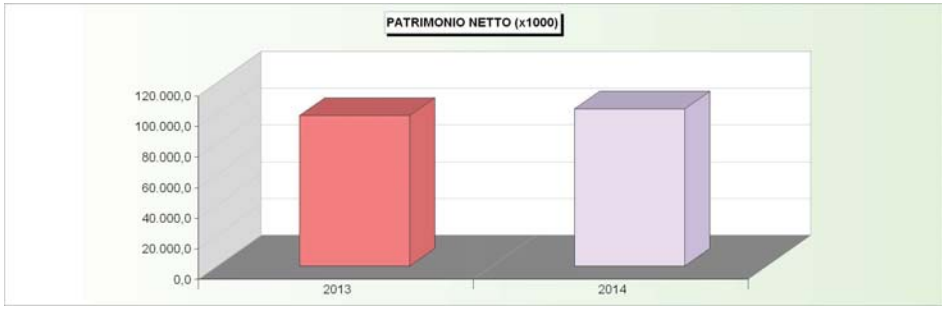


Analisi del passivo patrimoniale
Il patrimonio netto

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

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

PATRIMONIO NETTO	IMPORTI		
	2013	2014	Var. (+/-)
Netto patrimoniale	98.354.639,12	102.704.448,77	4.349.809,65
Netto da beni demaniali	0,00	0,00	0,00
Totale	**98.354.639,12**	**102.704.448,77**	**4.349.809,65**



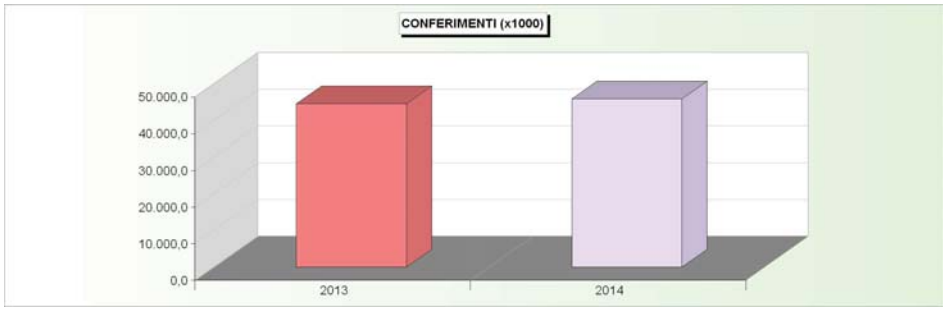
Analisi del passivo patrimoniale
I conferimenti

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

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

La quota dei ricavi pluriennali, relativa ai conferimenti imputata al 2014 è pari ad € 1.416.756,00.

CONFERIMENTI	IMPORTI		
	2013	2014	Var. (+/-)
Conferimenti da trasferimenti in c/capitale	44.456.402,09	45.808.444,00	1.352.041,91
Conferimenti da concessioni di edificare	0,00	0,00	0,00
Totale	**44.456.402,09**	**45.808.444,00**	**1.352.041,91**



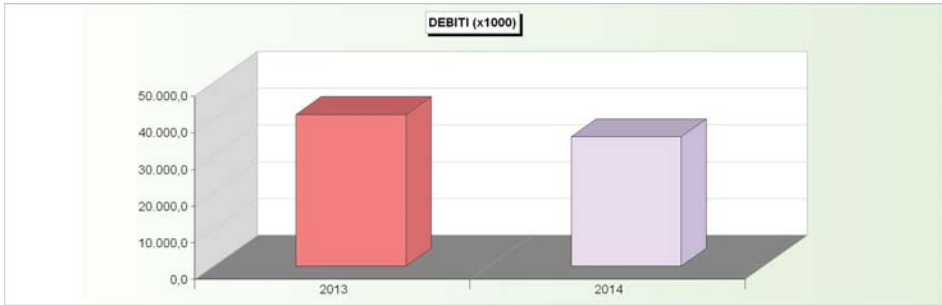
Analisi del passivo patrimoniale
I debiti

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

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

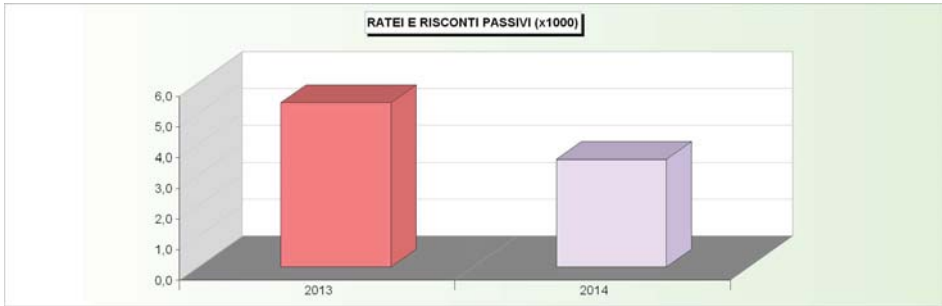
I debiti di funzionamento, invece, sono il normale credito di fornitura concesso dai fornitori, ed è conseguente alla mancanza di coincidenza temporale che esiste tra la consegna materiale dei beni o la fornitura dei servizi commissionati, ed il materiale pagamento dei rispettivi debiti così maturati.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

DEBITI	IMPORTI		
	2013	2014	Var. (+/-)
Debiti di finanziamento:			
1) per finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00
2) per mutui e prestiti	197.487,69	149.508,41	-47.979,28
3) per prestiti obbligazionari	8.731.717,29	7.368.093,75	-1.363.623,54
4) per debiti pluriennali	0,00	0,00	0,00
Debiti di funzionamento	31.650.804,48	27.057.280,46	-4.593.524,02
Debiti per IVA	0,00	0,00	0,00
Debiti per anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00
Debiti per somme anticipate da terzi	716.589,08	603.984,03	-112.605,05
Debiti verso:			
1) imprese controllate	0,00	0,00	0,00
2) imprese collegate	0,00	0,00	0,00
3) altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	0,00	0,00	0,00
Totale	**41.296.598,54**	**35.178.866,65**	**-6.117.731,89**



Analisi del passivo patrimoniale
Ratei e risconti passivi

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

I ratei passivi 2014 sono calcolati sugli interessi passivi relativi all'indebitamento per mezzo di prestiti obbligazionari, le cui rate hanno scadenza a cavallo tra due esercizi.

RATEI E RISCONTI PASSIVI	IMPORTI		
	2013	2014	Var. (+/-)
Ratei passivi	5.354,23	3.499,93	-1.854,30
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00
Totale	**5.354,23**	**3.499,93**	**-1.854,30**