



CENSIS ONLUS 2012

DATI COMUNE

COMUNE DI ... COMUNI DELL'ENOLA

ESERCIZIO ... 2015

conto economico attivo? SI

cod istat
part IVA
prov
num delib
day delib GG
day delib MM
day delib AAAA
Abitanti
Superficie

COMUNE DI LENOLA

IMP. PATR.	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/Finanziario	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE (ammortamenti)	CONSISTENZA FINALE
A) IMMOBILIZZAZIONI				
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi pluriennali capitalizzati (relativo fondo di ammortamento in detra)	251.217,60	63.218,08	1.569,50	121.333,25
Totale	128.884,35	63.218,08	1.569,50	121.333,25
II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Beni demaniali - Fabbricati ed Impianti (relativo fondo di ammortamento in detra)	2.729.576,01	142.724,43	143.361,53	2.268.795,68
1a) Beni demaniali - Terreni (relativo fondo di ammortamento in detra)	459.780,33	659.190,21	35.797,12	4.124.337,74
2) Terreni (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detra)	544.702,35	-	-	409.837,92
3) Terreni (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detra)	409.837,92	-	-	-
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detra)	257.505,53	-	-	256.364,53
5) Fabbricati (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detra)	6.491.625,03	48.260,82	21.113,97	4.872.869,26
6) Fabbricati (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detra)	1.618.755,77	488,00	7.037,99	2.985.233,66
7) Macchinari, attrezzature e impianti (D) (relativo fondo di ammortamento in detra)	4.152.919,43	10.748,01	1.798,28	37.153,17
8) Macchinari, attrezzature e impianti (E) (relativo fondo di ammortamento in detra)	201.296,76	7.412,67	287,92	12.794,94
9) Attrezzature e sistemi informatici (E) (relativo fondo di ammortamento in detra)	36.247,09	-	-	93.889,00
10) Automezzi e motomezzi (E) (relativo fondo di ammortamento in detra)	479.015,00	3.498,12	131,76	4.284,88
11) Mobili e macchine d'ufficio (A) (relativo fondo di ammortamento in detra)	385.126,00	-	-	0,00
12) Mobili e macchine d'ufficio (F) (relativo fondo di ammortamento in detra)	33.976,40	-	-	-
13) Universalità di beni (fiori e volumi) (F) (relativo fondo di ammortamento in detra)	29.691,52	-	-	-
14) Universalità di beni (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detra)	6.958,40	-	-	-
15) Diritti reali su beni di terzi	6.958,40	-	-	-
Totale	15.879.953,73	1.286.738,80	11.707,15	16.630.784,22
III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
1) Partecipazioni in:				
a) imprese controllate	78.496,84	-	-	78.496,84
b) imprese collegate	1.250.297,84	-	-	1.485.706,60
c) altre imprese	97.298,57	-	-	97.298,57
2) Crediti verso:				
a) imprese controllate	-	-	-	-
b) imprese collegate	-	-	-	-
c) altre imprese	-	-	-	-
3) Titoli (investimenti a medio e lungo termine)	-	-	-	-
4) Crediti di dubbia esigibilità (detrato il fondo svalutazione crediti)	52,50	-	-	52,50
5) Crediti per depositi cauzionali	74.510,91	-	-	74.510,91
Totale	2.324,68	450,00	-	2.324,68
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	174.186,66	450,00	-	174.186,66
	16.155.915,18	1.340.406,88	10.137,65	16.926.284,13

B) ATTIVO CIRCOLANTE										
I) RIMANENZE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II) CREDITI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale										
1) Verso contribuenti	384.472,47	1.626.479,86	1.597.585,07	37.553,91	5.389,63	425.551,54	-	-	-	-
2) Verso ent del settore pubblico allargato	-	89.927,34	89.927,34	-	-	-	-	-	-	-
a) Stato	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- correnti	285.778,83	224.049,37	170.654,76	-	26.625,70	312.547,74	-	-	-	-
b) Regione	3.050.793,08	882.886,18	473.036,39	-	2.576.746,46	883.996,41	-	-	-	-
- capitale	163.799,14	94.140,82	73.998,89	-	71.679,19	112.261,88	-	-	-	-
- correnti	119.336,43	23.360,81	18.000,00	-	24.188,49	100.607,75	-	-	-	-
- capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- correnti	119.336,43	23.360,81	18.000,00	-	24.188,49	100.607,75	-	-	-	-
3) Verso debitori diversi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a) verso utenti di servizi pubblici	19.964,20	145.206,32	123.522,74	130,62	-	41.778,40	-	-	-	-
b) verso utenti di beni patrimoniali	72.766,43	202.814,21	180.291,58	-	-	95.089,06	-	-	-	-
c) verso altri - correnti	46.784,83	73.661,95	24.782,48	-	342,17	95.222,15	-	-	-	-
- capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- correnti	46.784,83	73.661,95	24.782,48	-	342,17	95.222,15	-	-	-	-
d) da alienazioni patrimoniali	4.160,00	54.255,10	49.992,01	-	-	4.263,09	-	-	-	-
e) per somme corrisposte c/terzi	21.187,29	6.228,09	6.228,09	-	-	4.150,00	-	-	-	-
4) Crediti per I.V.A.	49.124,08	588.947,37	601.013,12	132,30	-	9.253,84	-	-	-	-
5) Per depositi	-	-	-	9.807,93	2.496,96	56.435,05	-	-	-	-
a) banche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b) Cassa Depositi e Prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale	307.108,58	245.818,91	145.463,48	2.529,35	245.818,91	164.174,45	-	-	-	-
III ATTIVITA FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	4.505.284,36	4.257.578,33	3.554.475,93	50.154,11	2.953.287,61	2.305.231,36	-	-	-	-
1) Titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale										
IV DISPONIBILITA LIQUIDE:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1) Fondo di cassa	813.691,21	3.554.925,93	4.180.752,56	-	-	187.864,58	-	-	-	-
2) Depositi bancari	813.691,21	3.554.925,93	4.180.752,56	-	-	187.864,58	-	-	-	-
Totale										
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE										
-	5.318.956,57	7.812.602,28	7.735.228,49	50.164,11	2.953.287,51	2.493.095,94	-	-	-	-
C) RATEI E RISCONTI										
I) Ratei attivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II) Risconti attivi	4.820,64	-	-	4.404,19	4.820,64	4.404,19	-	-	-	-
Totale Ratei e Risconti										
-	4.820,64	-	-	4.404,19	4.820,64	4.404,19	-	-	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)										
-	21.479.692,39	9.152.909,14	7.736.819,48	44.420,65	3.518.418,43	19.423.784,26	-	-	-	-
Conti d'Ordine										
D) OPERE DA REALIZZARE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D'1) beni ceduti con atto da regolarizzare	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Accertamenti tit. IV cat. 1	3.897.666,63	1.481.723,80	1.342.278,79	-	3.337.045,81	700.065,83	-	-	-	-
E) BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
F) BENI DI TERZI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale Conti d'Ordine										
-	3.897.666,63	1.481.723,80	1.342.278,79	-	3.337.045,81	700.065,83	-	-	-	-

CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO) ESERCIZIO: 2015

IMPORTI INIZIALI	CONGRUENZA INIZIALE		VARIAZIONI DA FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONGRUENZA FINALE	
A) PATRIMONIO NETTO								
l) Netto patrimoniale	3.722.488,04	4.418.607,90	2.297.410,77	134.738,00	2.623.959,48	2.994.887,69		
ll) Netto da beni demaniali	3.217.751,62	801.914,64	-	179.158,65	71.393,74	4.270.218,65		
TOTALE PATRIMONIO NETTO IN EURO	6.940.239,66	5.220.522,54	2.297.410,77	44.420,65	2.552.565,74	7.265.106,34		
TOTALE PATRIMONIO NETTO IN LIRE	13.263.813,846	10.106.147,552	4.448.407,582	86.810,372	4.942.456,465	14.087.207,463		
B) CONFERIMENTI								
l) Conferimenti da trasferimenti in c/capitale	10.260.260,45	906.346,99	2.600.934,95	-	310.129,42	8.255.533,07		
ll) Conferimenti da concessioni di edificare	465.104,69	54.255,10	-	-	13.953,14	505.406,65		
lll) Proventi da concessioni diverse	210.082,25	-	-	-	6.302,47	203.779,78		
TOTALE CONFERIMENTI	10.935.437,39	960.602,09	2.600.934,95	-	330.385,03	8.964.719,50		
C) DEBITI								
l) Debiti di finanziamento								
1) per finanziamenti a breve termine								
2) per mutui e prestiti	2.487.757,92	245.818,91	122.726,77	-	245.818,91	2.365.032,15		
3) per prestiti obbligazionari								
4) per debiti pluriennali								
ll) Debiti di funzionamento	1.172.684,04	2.136.666,23	2.128.673,17	-	387.647,22	783.031,88		
lll) Debiti per IVA								
lV) Debiti per anticipazioni di cassa								
V) Debiti per somme anticipate da terzi	33.573,38	589.397,37	587.074,83	-	1,53	35.894,39		
VI) Debiti verso:								
1) imprese controllate								
2) imprese collegate								
3) altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)								
Vll) Altri debiti								
TOTALE DEBITI	3.894.015,34	2.971.884,51	2.838.473,77	-	633.467,66	3.193.956,42		
D) RATEI E RISCONTI								
l) Ratei passivi								
ll) Risconti passivi								
TOTALE RATEI E RISCONTI	-	-	-	-	-	-		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)	21.479.692,39	9.152.909,14	7.736.819,49	44.420,65	3.616.418,43	19.423.784,26		
CONTI D'ORDINE								
E) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE								
E1) beni ceduti con atto di regolizzazione								
Accertamenti ut. IV cat. 1	3.897.666,63	1.481.723,80	1.342.278,79	-	3.337.045,81	700.065,83		
F) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI								
G) BENI DI TERZI								
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.897.666,63	1.481.723,80	1.342.278,79	-	3.337.045,81	700.065,83		



.....

IL SEGRETARIO

Marta Pizzoni

IL LEGALE
RAPPRESENTANTE

[Handwritten signature]

IL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO
FINANZIARIO

Anna Rocco

QUESTIONARIO CORTE DEI CONTI

TABELLA VARIAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONE IN DIMINUIZIONE
gestione finanziaria	1.286.738,80	1.141,00
acquisizioni gratuite	-	-
ammortamenti		522.980,16
concessione in uso di successi		
beni in deposito		-
altre immobilizzazioni per lavoro in corso	2.217,96	
altre immobilizzazioni a conto capitale che non hanno raggiunto le immobilizzazioni materiali		13.925,11
altre immobilizzazioni in corso di		
avvio e non ancora classificate		
immobiliari		

15.879.853,73

1.288.956,76

538.046,27

16.630.764,22

ANALISI DEI CONFERIMENTI

- DIFFERENZA

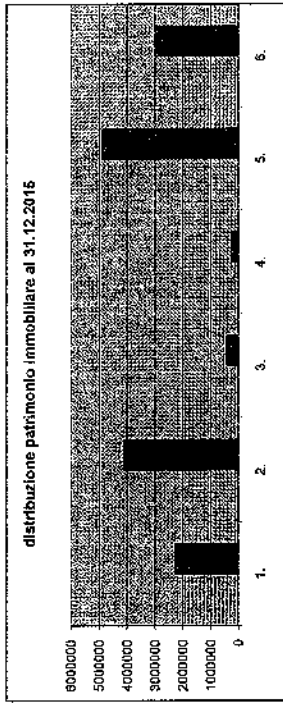
Utilizzato il medoto dei ricavi differiti

l'importo confluito a conto economico è di e.

328.063,12

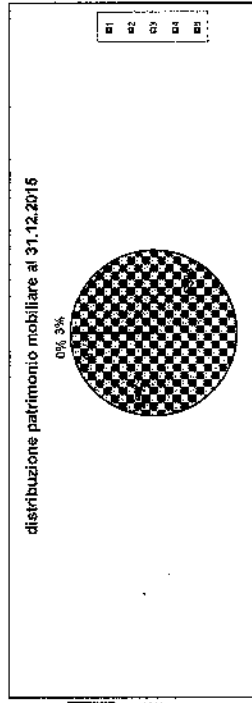
distribuzione patrimonio immobiliare
al 31.12.2015

1. beni deman. - fabbric. impianti	2.269.766,68
2. beni deman. - terreni	4.124.337,74
3. terreni indisponibili	469.837,92
4. terreni disponibili	256.364,53
5. fabbricati indisponibili	4.872.669,26
6. fabbricati disponibili	2.965.233,66



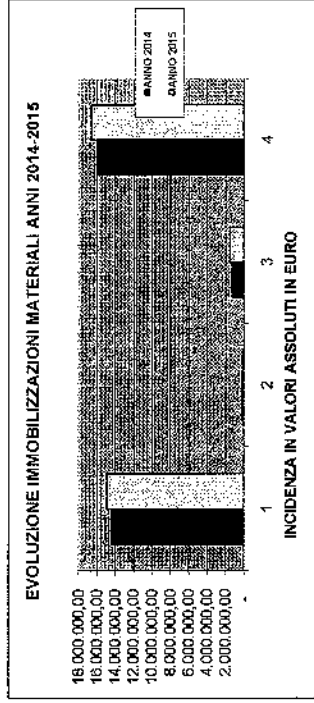
distribuzione patrimonio mobiliare
al 31.12.2015

1. MOBILI - cat. A	4.264,88
2. AUTOMEZZI - cat. B	93.869,00
3. ATTREZZI IMPIANTI - cat. D	37.159,17
4. STRUMENTI - cat. E	12.741,84
5. LIBRI E VOLUMI - cat. F	0,00



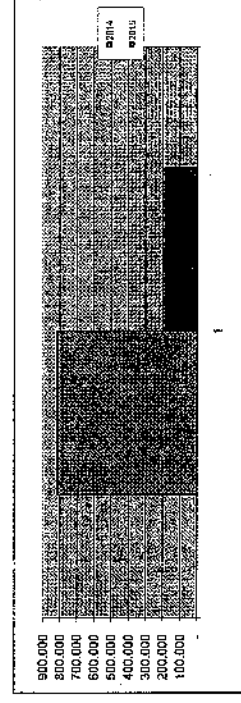
EVOLUZIONE IMMOBILIZZAZ. MATERIALI

2014		2015	
1. immobili	14.353.686,62	14.918.438,79	14.918.438,79
2. mobili	187.370,43	148.121,99	148.121,99
3. immobilizzazioni in corso	1.250.297,84	1.485.706,60	1.485.706,60
4. TOTALE 2014	15.807.355,89	16.552.267,38	16.552.267,38



DATI FINANZIARI

fondo di cassa al 31.12.2014	613.691
fondo di cassa al 31.12.2015	187.965



Accertam. di Compet. (1E)	Risconti Passivi		Ratei Attivi		Altre Rettif. Risultato Finanziario (8E)	AI Conto Economico Rif. c.e. (1E+2E-3E-4E+5E-6E) (7E)	Note	AI Conto dal Patrimonio	
	Iniziali (+) (2E)	Finali (-) (3E)	Iniziali (-) (4E)	Finali (+) (5E)				Rif. C.P. Attivo	Rif. C.P. Pass.
745.611,61					18.000,00	A1 727.611,61		-	-
400.250,95						A1 400.250,95		-	-
480.617,30						A1 480.617,30		-	-
1.626.479,86					18.000,00	1.608.479,86	C1		
89.927,34						A2 89.927,34		-	-
224.049,37						A2 224.049,37		-	-
-						A2		-	-
-						A2		-	-
94.140,82						A2 94.140,82		-	-
408.117,53						408.117,53	C1		
145.206,32					(nota 1) 151,88	A3 145.054,44		-	-
202.614,21						A4 202.614,21		-	-
533,42						D20 533,42		-	-
-						C18		-	-
73.028,53						C17 73.028,53		-	-
421.382,48					151,88	421.230,60	C1		
2.455.979,87					151,88	2.437.827,99			

Totale ENTRATE TRIBUTARIE

- Imposte (tit. I - cat. 1)
- Tasse (tit. I - cat. 2)
- Tributi speciali (tit. I - cat. 3)
- Totale entrate tributarie

Totale ENTRATE DA TRASFERIMENTI

- da Stato (tit. II - cat. 1)
- da regione (tit. II - cat. 2)
- da regione per funz. delegate (tit. II - cat. 3)
- da org. Comun. e intermazon. (tit. II - cat. 4)
- da altri enti settore pubblico (tit. II - cat. 5)
- Totale entrate da trasferimenti

Totale ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

- Proventi servizi pubblici (tit. III - cat. 1)
- Proventi gestione patrimoniale (tit. III - cat. 2)
- Proventi finanziari (tit. III - cat. 3)
- interessi su depositi ecc.
- interessi su capitale conferito ad aziende speciali e partecipate
- Proventi per utili da aziende speciali e partecip., dividendi di società (tit. III - cat. 4)
- Proventi diversi (Tit. III - cat. 5)
- Totale entrate extratributarie

TOTALE ENTRATE CORRENTI

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

Accertam. Finanziari di Compet. (1E)	Riesconti Passivi		Rate: Attivi		Altre Rettif. del Risultato Finanziario (6E)	Al Conto Economico (1E+2E-3E-4E+5E-6E) (7E)	Note	Al Conto del Patrimonio	
	Iniziali (+) (2E)	Finali (-) (3E)	Iniziali (-) (4E)	Finali (+) (5E)				Rif. C.P. Attivo	Rif. C.P. Pass.
6.228,09		nota 10					(nota 2) A II	(nota 3) 1.141,00	
6.228,09							(nota 2)		
882.986,18								882.986,18	882.986,18
23.360,81								23.360,81	23.360,81
54.255,10							(nota 5)		54.255,10
960.602,09								906.346,99	960.602,09
966.830,18								907.487,99	966.830,18
245.818,91								245.818,91	245.818,91
245.818,91								245.818,91	245.818,91
589.397,37							nota 6	589.397,37	589.397,37

lo IV ENTRATE PER ALIENAZ. DI BENI PATRIMON. TRASFERIMENTI DI CAPITALI RISCOSS. DICREDITI

Alienaz. effettive di beni patrimon. tit. IV cat. 1

Proventi da concessioni diverse tit. IV cat. 1

Alienazione di beni patrimoniali tit. IV cat. 1

Trasferimenti di capitale dallo Stato (tit. IV - cat. 2)

Trasferimenti di capitale da regione (tit. IV - cat. 3)

Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (tit. IV - cat. 4)

Trasferimenti di capitale da altri soggetti (tit. IV - cat. 5)

Totale trasferimenti di capitale (2+3+4+5) (tit. IV - cat. 5)

Riscossione di crediti (tit. IV - cat. 6)

Totale entrate da alienazioni di beni patrimoniali, transf. di capitali ecc.

nota 4

lo V ENTRATE DA ACCENS. DI PRESTITI

Anticipazioni di cassa (tit. V - cat. 1)

Finanziam. a breve termine (tit. V - cat. 2)

Assunz. di mutui e prestiti (tit. V - cat. 3)

Emissione prestiti obbligaz. (tit. V - cat. 4)

Totale entrate accensione prestiti

lo VI SERVIZI PER CONTO TERZI

TIALE GENERALE DELL'ENTRATA

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

ITE

- tra le altre rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a debito, compresa negli accertamenti finanziari del titolo III "Entrate extracontributarie", per attività in regime d'impresa. L'ammontare dell'I.V.A. per fatture da emettere va riportato nel passivo del conto del patrimonio alla voce "Debiti per I.V.A." (C. III), costituendo un debito verso l'erario a fronte del credito accertato al lordo d'I.V.A.;
- quando viene realizzata una plusvalenza (ad esempio per un provento da alienazione maggiore del valore netto 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);
- quando viene alienato un bene il valore risultante del conto del patrimonio va indicato in detrazione;
- va indicato il totale dei trasferimenti di capitali da Stato, regioni, province, comuni, aziende speciali, partecipate ad altre;
- proventi accertati per concessioni di edificare, per la quota finalizzata a spese correnti (sino al 30% del valore di 1E);
- va indicata la somma rimasta da riscuotere da terzi in conto competenza finanziaria;
- trattasi di minori debiti (minori residui passivi del conto del bilancio);
- trattasi di maggiori crediti (maggiori residui attivi del conto del bilancio);
- 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 applicativo; a fine esercizio è necessario rilevare questa entità, contabilizzata nell'attivo patrimoniale, con il sistema dell'ammortamento; i costi stessi saranno imputati agli esercizi in cui le unità prodotte verranno realizzate.
- si tratta di accertamenti per cessioni future - da realizzarsi entro il 31.12. Dell'esercizio successivo

4.258.026,33							
E22	387.648,75	(nota 7)	387.648,75		-		387.648,75
E23	59.915,68	(nota 8)	59.915,68			59.915,68	
A7	2.217,96	(nota 9)	2.217,96	AI 1		2.217,96	
A8	-		-	BI		-	
A5	330.385,03		330.385,03	BI-II		-	330.385,03

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE)

Impegni Finanziari di Compet.	Risconti Attivi		Rateli Passivi	Altre Rettif. del Risultato Finanziario (-)	Al Conto Economico		Al Conto del Patrimonio	
	Finiali (-)	Finiali (+)			Rif. c.e. (1S-2S-3S+4S+5S+6S)	Note	Rif. C.P. Attivo	Rif. C.P. Pass.
(1S)	(2S)	(3S)	Iniziali (-)	(4S)	Finali (+)	(5S)	(6S)	(7S)
852.157,51								
89.530,86								
942.766,56	4.820,64	4.404,19						
4.677,98								
300,00								
3.956,00								
27.912,46								
2.000,00								
35.173,57								
110.944,14								
59.604,75								
7.644,40								
2.136.668,23	4.820,64	4.404,19					9.807,93	2.127.276,75
1.380.371,98								
910.175,59								
470.196,39								
1.344,36								
1.344,36								

lotto I SPESE CORRENTI

- Personale
- Acquisti beni consumo e/o materie prime
- Prestazioni di servizi
- Utilizzo di beni di terzi
- Trasferimenti
- di cui:
 - Stato
 - regione
 - province e città metropolitane
 - comuni ed unioni di comuni
 - comunità montane
 - aziende speciali e partecipate
 - altri
- Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
- Imposte e tasse
- Oneri straordinari dalla gestione corrente
- Totale spese correnti

lotto II SPESE IN CONTO CAPITALE

- Acquisizioni di beni immobili
- di cui:
 - a) pagamenti eseguiti
 - b) somme rimaste da pagare
- Espropri e servizi onerosi
- di cui:
 - a) pagamenti eseguiti
 - b) somme rimaste da pagare
- Acquisto di beni specifici realizz. economia
- di cui:
 - a) pagamenti eseguiti
 - b) somme rimaste da pagare

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE)

Impegni Finanziari di Compet.	Risconti Attivi		Ratei Passivi		Altre Rettif. del Risultato Finanziario	Al Conto Economico (1S+2S+3S+4S+5S+6S)	Note	Al Conto del Patrimonio	
	Iniziali (+) (2S)	Finali (-) (3S)	Iniziali (-) (4S)	Finali (+) (5S)				Rif. c.c.	Rif. C.P. Attivo
(1S)					(6S)	(7S)			
-									
-									
-									
80.112,15									
14.067,85							nota 3	14.067,85	
66.044,30								66.044,30	66.044,30
-									
-									
2.321,91									
2.321,91									
-									
-									
17.573,40									
17.573,40									
-									
-									
1.481.723,80							nota 4		
926.565,35									
555.158,45									

Utilizzo beni terzi per realizzaz. In economia

di cui:

a) pagamenti eseguiti

b) somme rimaste da pagare

Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche

di cui:

a) pagamenti eseguiti

b) somme rimaste da pagare

Incarichi professionali esterni

di cui:

a) pagamenti eseguiti

b) somme rimaste da pagare

Trasferimenti di capitale

di cui:

a) pagamenti eseguiti

b) somme rimaste da pagare

c) pagamenti a residui

Partecipazioni azionarie

di cui:

a) pagamenti eseguiti

b) somme rimaste da pagare

Conferimenti di capitale

di cui:

a) pagamenti eseguiti

b) somme rimaste da pagare

) Concessioni di crediti e anticipazioni

di cui:

a) pagamenti eseguiti

b) somme rimaste da pagare

Totale spese in conto capitale

di cui:

a) pagamenti eseguiti

b) somme rimaste da pagare

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE)

Impegni Finanziari di Compet.	Risconti Attivi		Ratei Passivi		Altre Rettif. del Risultato Finanziario	Al Conto Economico (18+28+38+48+58+68)	Note	Al Conto del Patrimonio	
	Iniziali (+)	Finali (-)	Iniziali (-)	Finali (+)				Rif. C.P. Attivo	Rif. C.P. Pass.
(18)	(28)	(38)	(48)	(58)	(68)	(78)			
-									
-									
122.725,77									CIV C11 C12 C13 C14
-									
122.725,77									
589.397,37									nota 5
4.330.515,17									

loio III RIMBORSO DI PRESTITI
 Rimborso di anticipazioni di cassa
 Rimborso di finanziamenti a breve termine
 Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti
 Rimborso di prestiti obbligazionari
 Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali
 Totale rimborso di prestiti

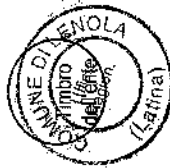
loio IV SERVIZIPER C/TERZI

TOTALE GENERALE DELLA SPESA
 /azioni nelle rimanenze di materie prime
 /o di beni di consumo
 /ote di ammortamento dell'esercizio
 /accantonamento per svalutazione crediti
 /nsussistenza dell'attivo

OTE

- Tra le rettifiche del risultato finanziario va considerata II.V.A. a credito, compresa negli impegni finanziari del titolo I "Spese correnti" per attività in regime d'impresa; l'ammontare dell' I.V.A. per fatture da ricevere o registrate in sq. sensione d' I.V.A., va riportato nell'attivo del conto del patrimonio alla voce "Crediti per I.V.A." (B II 4), costituendo un credito verso l'erario a fronte del debito accertato al lordo d' I.V.A. per spese di funzionamento;
- L'importo corrispondente ai pagamenti in conto competenza del Titolo II "Spese in conto capitale" va riferito in aumento alla specifica "immobilizzazione" dell'attivo; analogamente va operato per i pagamenti in conto residui;
- L'importo corrispondente alle somme rimaste da pagare in conto competenze del Titolo II "Spese in conto capitale", vale a dire che le somme da conservare nel conto finanziario delle competenze, 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 dell'intervento "concessioni di crediti ed anticipazioni" e nel passivo ai suddetti conti d'ordine;
- L'importo impegnato dell'intervento "concessioni di crediti ed anticipazioni" va riferito in aumento alla voce B II dell'attivo "Crediti" negli altri casi;
- Late e collegate; va riferito in aumento alla voce B II dell'attivo "Crediti" negli altri casi;
- Va indicata la somma rimasta da pagare a terzi in conto competenza finanziarie;
- L'ammortamento dell'esercizio (78) va portato ad incremento del Fondo d'ammortamento e quindi in diminuzione del corrispondente valore dell'attivo (A);
- L'importo accantonato per svalutazione crediti, che non può costituire impegno nel conto del bilancio, va riferito nel conto del patrimonio in diminuzione all'attivo alla voce "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;
- Minori crediti (minori residui attivi del conto del bilancio).

B I1+	B I1-	B I6	E 27	E 26
-	-	558.310,28		
				120.306,88
				120.306,88



Il Segretario

Mauro Tieton

Il Legale rappresentante dell'Ente

[Signature]

Il Responsabile del servizio finanziario

[Signature]

COMUNE DI LENOLA

CONTO ECONOMICO

ESERCIZIO: 2015

	Importi Parziali	Importi Totali	Importi Complessivi
A) PROVENTI DELLA GESTIONE			
1) Proventi tributari	1.608.479,86		
2) Proventi da trasferimenti	408.117,53		
3) Proventi da servizi pubblici	145.054,44		
4) Proventi da gestione patrimoniale	202.614,21		
5) Proventi diversi	403.413,56		
6) Proventi da concessioni di edificare	-		
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.217,96		
8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-		
Totale proventi della gestione (A)		2.769.897,56	
B) COSTI DELLA GESTIONE			
9) Personale	852.157,51		
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	89.530,86		
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-		
12) Prestazioni di servizi	933.375,08		
13) Utilizzo beni di terzi	4.677,98		
14) Trasferimenti	69.663,94		
15) Imposte e tasse	59.604,75		
16) Quote di ammortamento d'esercizio	558.310,28		
Totale costi di gestione (B)		2.567.320,40	
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)		202.577,16	
C) PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI PARTECIPATE			
17) Utili	-		
18) Interessi su capitale di dotazione	-		
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	2.000,00		
Totale (C) (17+18-19)		- 2.000,00	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+/-C)			200.577,16
D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
20) Interessi attivi	533,42		
21) Interessi passivi:			
- su mutui e prestiti	110.944,14		
- su obbligazioni			
- su anticipazioni			
- per altre cause			
Totale (D) (20-21)		- 110.410,72	- 110.410,72
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi			
22) Insussistenze del passivo	387.648,75		
23) Sopravvenienze attive	59.915,68		
24) Plusvalenze patrimoniali	5.087,09		
Totale Proventi (e.1) (22+23+24)		452.651,52	
Oneri			
25) Insussistenze dell'attivo	120.306,88		
26) Minusvalenze patrimoniali	-		
27) Accantonamento per svalutazione crediti	-		
28) Oneri straordinari	7.644,40		
Totale Oneri (e.2) (25+26+27+28)		127.951,28	
Totale (E) (e.1-e.2)		324.700,24	
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+/-C+D+/-E)			414.866,68



Il Segretario

Il Legale rappresentante dell'Ente

Il Responsabile del servizio finanziario

Mario Tisore

[Signature]

[Signature]

CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2015

IL RISULTATO ECONOMICO DI GESTIONE

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica dell'Ente locale così come risultante dal conto economico.

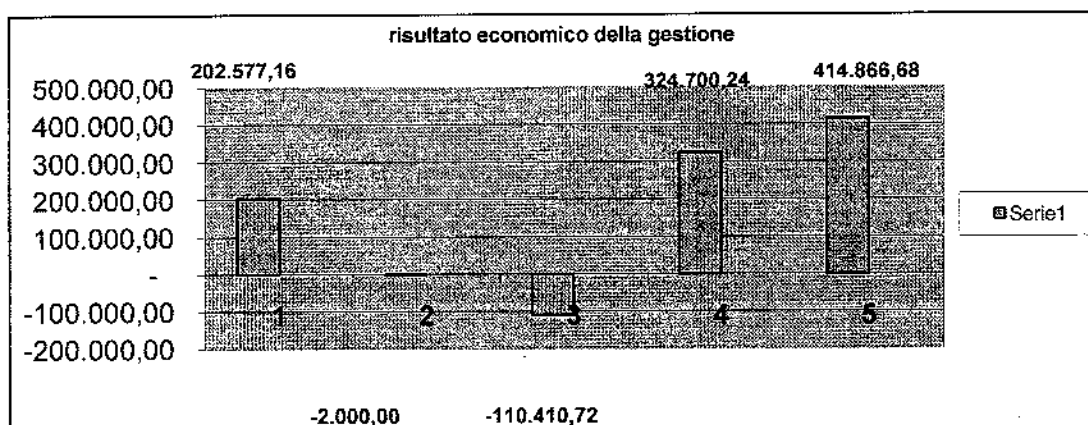
Il risultato economico d'esercizio, calcolato quale differenza tra proventi e costi, permette di ottenere un primo giudizio sull'andamento dell'esercizio e misura l'incremento o il decremento del patrimonio netto.

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

In particolare il risultato d'esercizio si chiude secondo le risultanze contabili riportate nella seguente tabella:

1	risultato della gestione			202.577,16
2	proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate	-		2.000,00
3	proventi ed oneri finanziari		-	110.410,72
4	proventi ed oneri straordinari			324.700,24
5	risultato economico d'esercizio			414.866,68

Il grafico correlato evidenzia come il risultato economico complessivo è costituito dalla somma algebrica di risultati economici parziali delle quattro distinte gestioni



IL RISULTATO DELLA GESTIONE

Il risultato della gestione, ottenuto quale differenza tra proventi della gestione e costi della gestione costituisce il primo risultato intermedio esposto nel conto economico.

Esso rappresenta il risultato della gestione operativa dell'ente, depurato però, degli effetti relativi alla gestione di aziende speciali e partecipate.

Si ottiene sottraendo al totale della Classe A) proventi della gestione, il totale della classe B) Costi della gestione e misura l'economicità di quella parte della gestione operativa svolta in modo diretto o in economia, permettendo di avere una immediata e sintetica percezione della efficienza produttiva interna e della correlata efficacia dell'azione svolta.

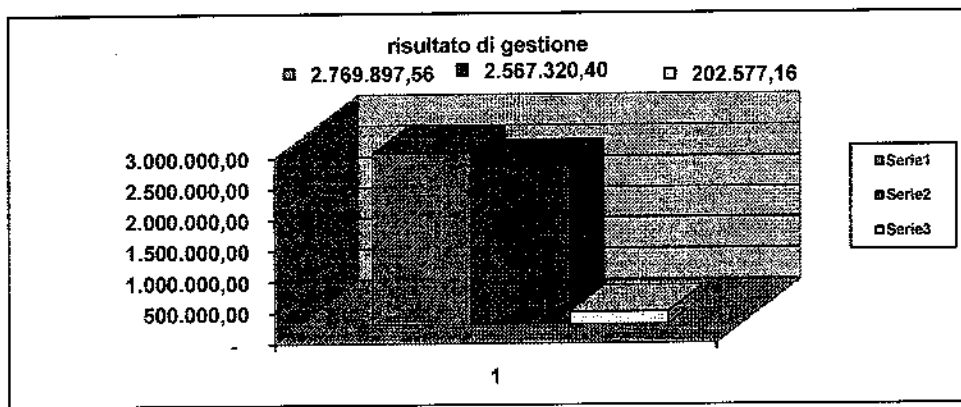
Nel nostro caso il risultato della gestione risulta così determinato:

A1	proventi tributari	1.608.479,86
A2	proventi da trasferimenti	408.117,53
A3	proventi da servizi pubblici	145.054,44
A4	proventi da gestione patrimoniale	202.614,21
A5	proventi diversi	403.413,56
A6	proventi da concessioni di edificare	-
A7	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.217,96
A8	variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso ..	-

PROVENTI DELLA GESTIONE

B9	personale	852.157,51
B10	acquisto di materie prime e/o beni di consumo	89.530,86
B11	var.nelle rimanenze di materie prime e/o beni di cons.	-
B12	prestazione di servizi	933.375,08
B13	utilizzo di beni di terzi	4.677,98
B14	trasferimenti	69.663,94
B15	imposte e tasse	59.604,75
B16	quote di ammortamento di esercizio	558.310,28

A-B	RISULTATO DELLA GESTIONE	202.577,16
-----	---------------------------------	-------------------



Le voci di cui sopra sono evinte da accertamenti ed impegni rilevabili dal conto del bilancio, gli importi sono stati rettificati ed integrati dai ratei ed i risconti in base al principio di competenza economica. Le eccezioni sono rappresentate dai punti:

A5 "proventi diversi" così composti: A= accertamenti di competenza del titolo III cat. 5 + B=da prospetto di conciliazione entrata "ricavi pluriennali" la voce rappresenta una sorta di ammortamento finanziario attivo calcolato sul totale dei trasferimenti riportati nel conto del patrimonio passivo voci B1 e B2 ed applicando i coefficienti di ammortamento previsti dal d.lvo 267/00 per le opere interessate al conferimento (generico 3%)+ C=pagamenti di contributi al titolo II int. 7 dove l'ente figura da tramite quindi non sostiene un costo (pareggio con l'eliminazione del conferimento dalla voce del conto del patrimonio passivo B2)

A6 "proventi da concessione a edificare: corrispondono alla quota di proventi da concessioni a edificare destinati alla manutenzione ordinaria del patrimonio (parte del titolo IV cat. 5)

A7 "incrementi di immobilizzazioni per lavori interni:importo dei costi di acquisto di beni destinati alla manutenzione straordinaria o acquisto di beni durevoli tramite spese correnti (in particolare acquisto di beni mobili al titolo I della spesa)

B14 "trasferimenti": la voce comprende A=costo sostenuto nell'anno per l'erogazione di contributi a fondo perduto rilevabili al titolo I intervento 5 + B=importo pagato al titolo II intervento 7 (trasferimenti a favore di enti o privati destinati all'esecuzione di opere

B16 "ammortamenti di esercizio": somma di tutte le quote di ammortamento di costi pluriennali attribuite all'esercizio

A5	A- accertamenti di comp.za tit. III cat. V	73.028,53
A5	B- ammort.to finanz.attivo su conferimenti	328.063,12
A5	C- pagamenti titolo II int. 7	2.321,91

B14	A- trasferimenti tit. I sp. Int. V	67.342,03
B14	B- trasferimenti tit. II int. VII	2.321,91

B16	quote di ammort.to di esercizio	558.310,28
-----	---------------------------------	------------

PROVENTI ED ONERI DI AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE

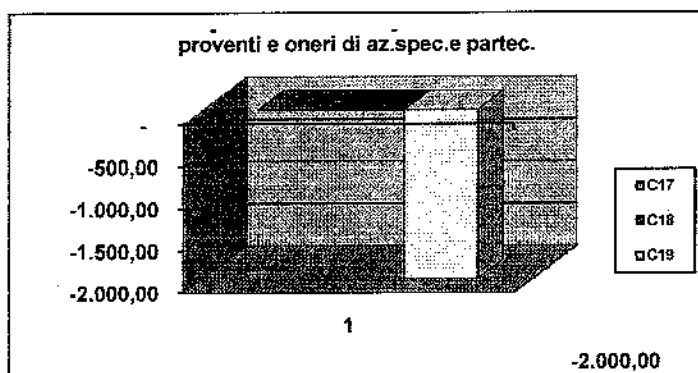
Il risultato di questa gestione è stato previsto al fine di evidenziare l'andamento di quelle attività poste in essere dall'ente indirettamente secondo le forme giuridiche previste dall'art. 22 della legge 142/90 e ss.mm.

La voce C17 rappresenta la somma degli eventuali proventi distribuiti a titolo di dividendo da aziende speciali e società partecipate dall'ente.

La voce C18 rappresenta la somma degli interessi attivi nel periodo versati all'ente come corrispettivo per la disponibilità del fondo di dotazione.

La voce C19 rappresenta il costo complessivo delle erogazioni concesse alle aziende speciali e partecipate per contributi in conto di gestione o per il ripiano di eventuali perdite

C19	trasferimento ad aziende spec.				-	2.000,00
	totale				-	2.000,00

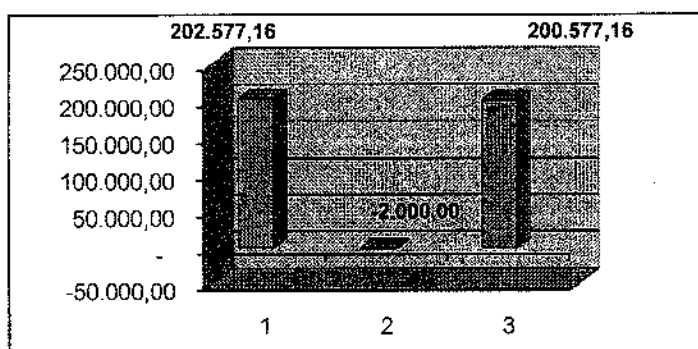


RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA

Il risultato della gestione operativa si ottiene sommando algebricamente al risultato della gestione, il totale (positivo o negativo) dei proventi e oneri da aziende speciali partecipate.

Tale risultato sintetizza in termini quantitativi l'economicità della attività tipiche dell'ente nel loro complesso, permettendo pertanto, una valutazione immediata in merito alla efficienza produttiva e alla efficacia dell'azione amministrativa condotta

1	risultato della gestione	202.577,16
2	proventi ed oneri da aziende spec. e partecipate	- 2.000,00
3	risultato della gestione operativa	200.577,16



PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

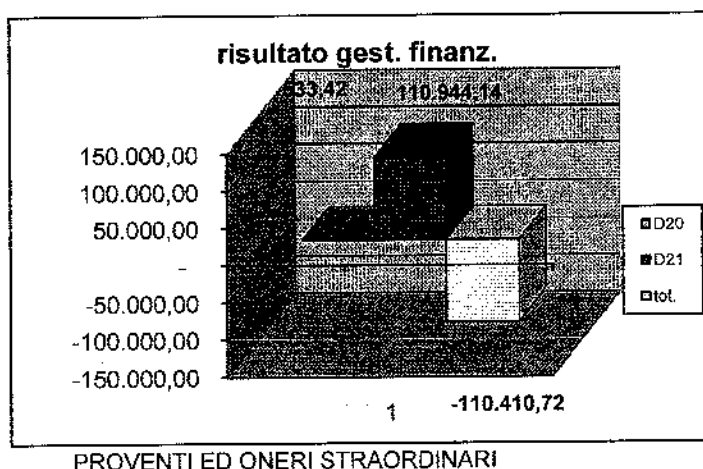
Oltre alla gestione caratteristica dell'Ente è necessario considerare anche le altre gestioni extracaratteristiche che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo.

Tra queste particolare importanza riveste la "gestione finanziaria", che trova allocazione nel conto economico dell'ente in corrispondenza della classe D) proventi e oneri finanziari, che permette di apprezzare l'entità e l'incidenza degli oneri finanziari complessivi (al netto dei proventi finanziari) sul risultato della gestione.

Il totale della Classe D) è dato dalla somma algebrica di tutti i componenti positivi di reddito relativi agli interessi finanziari attivi e di tutti quelli negativi riferibili agli interessi finanziari passivi di periodo.

Un risultato negativo di solito è dovuto alle quote di interessi passivi su mutui contratti

D20	Interessi attivi				533,42
	totale				110.410,72



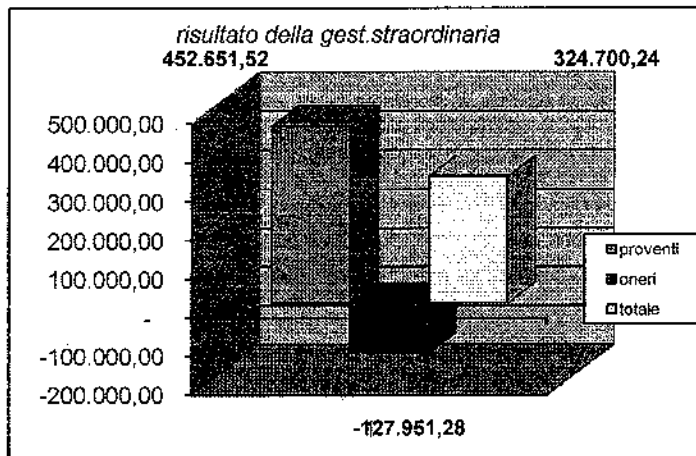
Oltre alla gestione caratteristica ed a quella finanziaria bisogna considerare anche l'incidenza della "gestione straordinaria" sul risultato d'esercizio, ossia di tutti i componenti straordinari positivi e negativi di reddito. Il totale della classe E) Proventi ed oneri straordinari evidenzia il risultato parziale netto riferibile a questa gestione permettendo una determinazione puntuale dell'entità in termini di valori.

Contrariamente a quanto precedentemente visto, nel caso dei proventi ed oneri straordinari il conto economico espone 2 sub totali: uno relativo al totale dei componenti positivi evidenziato con la lettera E1 e l'altro relativo al totale dei componenti negativi, evidenziato dalla lettera E2.

Ne consegue che il risultato della gestione straordinaria viene ad essere determinato dalla differenza dei sub-totali E1 - E2.

Il valore totale della classe E è dato dalla somma algebrica di tutti i componenti positivi e negativi di reddito, relativi alla gestione straordinaria.

E1	proventi straordinari (+)	452.651,52
E	Risultato della gestione straordinaria	324.700,24



ANALISI PROVENTI STRAORDINARI

Insistenze del passivo: sono variazioni economiche positive derivanti dalla riduzione dei debiti esposti nel passivo del conto del bilancio ad eccezione dei residui passivi del titolo II della spesa.

Sopravvenienze attive: rappresentano proventi straordinari non prevedibili e relativi ad esercizi precedenti che determinano incrementi dell'attivo e del patrimonio netto [incassi di crediti considerati inesigibili - proventi conseguiti per un ammontare superiore rispetto a quello indicato nei precedenti bilanci (maggiori residui attivi ad eccezione di quelli del titolo IV cat. 2,3,4,5)].

In questa voce dovrebbero trovare allocazione:

- i proventi di natura tributaria accertati in corso d'anno e riferibili ad esercizi pregressi
- le entrate straordinarie in denaro
- le donazioni
- se indicato nella tabella successiva possono essere incluse in questa voce eventuali scritture positive a rettifica delle immobilizzazioni materiali, in particolare maggiori incrementi del patrimonio rispetto al pagato del titolo II della spesa. Ciò si determina quando nell'anno vengono approvati stati finali di opere per cui erano stati erogati pagamenti negli anni scorsi non registrati al titolo II o contabilizzati diversamente, oppure a seguito di revisione straordinaria degli inventari, se l'importo del patrimonio netto approvato l'anno precedente era inferiore ai valori ricostruiti in base alle indicazioni del decreto d.lvo 267/00

SCORPORE DELLA VOCE SOPRAVVENIENZE ATTIVE PER L'ENTE IN ESAME

1	entrate riferite ad esercizi pregressi	18.000,00
2	donazioni in denaro	
3	donazioni in natura	
4	maggiori residui attivi da c.to bilancio	40.346,18
5	rettifica positiva dati immobilizzazioni per acquisizioni gratuite e/o incrementi patrimoniali extracontabili	1.569,50
6		
	totale sopravvenienze attive	59.915,68

Plusvalenze patrimoniali: è il valore determinato dal confronto tra il prezzo di cessione stanziato in bilancio al titolo IV cat. 1 ed il valore residuo della immobilizzazione (costo capitalizzato al netto del fondo di ammortamento). Viceversa nel caso in cui il prezzo di cessione è inferiore rispetto al valore residuo esposto nel conto del patrimonio si avrà una **minusvalenza patrimoniale** da iscrivere nella voce E26.

Insistenze dell'attivo: la voce rappresenta la somma delle variazioni economiche negative derivanti dalla riduzione di crediti esposti nell'attivo del conto del patrimonio, compresi anche i minori

derivanti dalla riduzione di crediti esposti nell'attivo del conto del patrimonio, compresi anche i minori residui attivi del conto del bilancio.

In questa voce trovano anche allocazione le "sopravvenienze passive" non essendo stata prevista l'apposita voce. Tra le sopravvenienze passive si trovano gli oneri sostenuti a fronte di proventi iscritti in precedenti bilanci (es. pagamenti di debiti considerati prescritti quindi eliminati dal bilancio) oppure costi sostenuti per un ammontare superiore a quello indicato in precedenti bilanci "maggiori residui passivi".

In questa voce vengono inserite anche rettifiche negative su immobilizzazioni materiali: ciò si verifica quando l'incremento patrimoniale (var. + da c.to finanziario) è inferiore al pagato del titolo II della spesa (al netto del pagato dell'int. 7) (mandati pagati al titolo II ma non inerenti a manutenzione straordinaria o miglioria del patrimonio).

Vi possono essere anche rettifiche extracontabili dovute a revisioni straordinarie dell'inventario: in particolare se vi è difformità in negativo tra i dati approvati nel precedente esercizio ed i dati risultanti da una ricostruzione in base alle indicazioni del d.lvo 267/00

SCORPORA DELLA VOCE INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO PER L'ENTE IN ESAME

1 minori residui attivi (non compr. Tit. IV cat.2,3,4,5)	104.036,69
2 maggiori residui passivi (non compr.tit.II)	-
3 sopravvenienze passive varie	
4 rettifiche negative su dati patrimoniali per mandati non inerenti a miglorie patrim.	13.925,11
5 rettifica credito iva anno precedente ed allineamento dato iva ai prospetti	2.345,08
6 totale	120.306,88

Accantonamento per svalutazione crediti: rappresenta un costo presunto futuro da attribuire all'esercizio ed è un fondo di riserva di valori da utilizzare se e quando il rischio di svalutazione crediti si manifesta. Può essere applicato solo su crediti iscritti tra quelli di "dubbia esigibilità"; se invece il credito è iscritto tra i residui attivi occorrerà procedere allo storno.

Oneri straordinari: rappresentano l'insieme delle variazioni economiche negative riferibili alla gestione straordinaria e non allocabili in altre voci accese agli oneri straordinari di gestione - il valore si trova all'intervento 8 del titolo I della spesa

TABELLA PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

E22	insussistenze del passivo	387.648,75
E23	sopravvenienze attive	59.915,68
E24	plusvalenze patrimoniali	5.087,09
E25	insussistenze dell'attivo	- 120.306,88
E26	minusvalenze patrimoniali	-
E27	accantonamento per svalutazione crediti	-
E27	oneri straordinari	- 7.644,40

VOCI GESTIONE STRAORD.

