





**PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE) ANNO 2015**

	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.CE			Rif CP	ATTIVO	Rif CP	PASSIVO
<b>TITOLO I</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>								(1)				
	1) Personale	6.892.643,39						B9 6.892.643,39					
	2) Acquisti di beni di consumo e/o materie prime	236.654,93				4.093,78		B10 232.561,15					
	3) Prestazioni di servizi	23.471.130,87				133.832,92		B12 23.337.297,95					
	4) Utilizzo di beni di terzi	35.426,02						B13 35.426,02					
	5) Trasferimenti di cui:	595.663,86				-500.000,00		B14 1.095.663,86					
	- Stato							B14					
	- regione							B14					
	- province e città metropolitane							B14					
	- comuni ed unioni di comuni							B14					
	- comunità montane							B14					
	- aziende speciali e partecipate							C19					
	- altre	595.663,86				-1.199.107,77		B14 1.794.771,63					
	6) Interessi passivi e oneri finanziari diversi	171.005,67						D21 171.005,67					
	7) Imposte e tasse	655.656,38						B15 655.656,38					
	8) Oneri straordinari della gestione corrente	432.003,23				-699.107,77		E28 1.131.111,00					
	Totale Spese Correnti	32.490.184,35				-1.061.181,07					C II		D I
<b>TITOLO II</b>	<b>SPESE DI CONTO CAPITALE</b>												
	1) Acquisizione di beni immobili di cui	4.313.006,50						269.107,77				3.774.790,96	
	a) Pagamenti eseguiti	1.950.088,25											
	b) Somme rimaste da pagare	2.362.918,25											
	2) Espropri e servitù onerose di cui	101.550,47										101.550,47	
	a) Pagamenti eseguiti	86.527,91								(2)	A		
	b) Somme rimaste da pagare	15.022,95											
	3) Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia di cui												
	a) Pagamenti eseguiti												
	b) Somme rimaste da pagare												
	4) Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni di cui												
	a) Pagamenti eseguiti												
	b) Somme rimaste da pagare												
	5) Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico scientifiche di cui	429.206,95								(3)	D	429.206,95	
	a) Pagamenti eseguiti	127.622,46											
	b) Somme rimaste da pagare	301.584,49											
	6) Incarichi professionali esterni di cui												
	a) Pagamenti eseguiti												
	b) Somme rimaste da pagare												
	7) Trasferimenti di capitali di cui	930.000,00											
	a) Pagamenti eseguiti	667.597,40						667.597,40					
	b) Somme rimaste da pagare	262.402,60						262.402,60					
	8) Partecipazioni azionarie di cui									(3)			E
	a) Pagamenti eseguiti												
	b) Somme rimaste da pagare												
	9) Conferimenti di capitali di cui												
	a) Pagamenti eseguiti												
	b) Somme rimaste da pagare												
	10) Concessioni di crediti e anticipazioni di cui										A III		

	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.CE			Rif CP	ATTIVO	Rif CP	PASSIVO	
a) Pagamenti eseguiti									(4)					
b) Somme rimaste da pagare										B II				
Totale spese in conto capitale di cui	5.773.763,92													
a) Pagamenti Eseguiti	2.831.836,02													
b) Somme Rimaste da pagare	2.941.928,29													
<b>TITOLO III RIMBORSO DI PRESTITI</b>														
1) rimborso di anticipazioni di cassa	2.419.486,43											C IV	2.419.486,43	
2) rimborso di finanziamenti a breve termine												C I1		
3) rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	2.210.000,00											C I2	2.210.000,00	
4) rimborso di prestiti obbligazionari												C I3		
5) rimborso di quota capitale di debiti pluriennali												C I4		
Totale Rimborso di prestiti	4.629.486,43													
<b>TITOLO IV SERVIZI PER CONTO TERZI</b>														
Servizi per conto Terzi	5.073.719,69								(5)				C V	
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	47.967.154,39													
- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo - iniziali							B11			B I				
- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo - finali														
- Quote di ammortamento dell'esercizio							B16	5.788.232,44	(6)	A	5.788.232,44			
- Accantonamento per svalutazione crediti							E27	1.017.283,48	(7)	A III				
- Insussistenze dell'attivo							E25	2.079.990,04	(8)					

**NOTE**

- Tra le altre rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a debito, compresa negli impegni finanziari del titolo I "Spese correnti", per attività in regime d'impresa; l'ammontare dell'IVA per fatture da ricevere o registrate in sospensione d'IVA, va riportato nell'attivo del conto del patrimonio alla voce "Crediti per IVA" (B II 4), costituendo un credito verso l'erario a fronte del debito accertato al lordo d'IVA per spese di funzionamento.
- L'importo corrispondente ai pagamenti in conto competenza del Titolo II "Spese in conto capitale" va riferito in aumento alla specifica "IMMOBILIZZAZIONE" dell'attivo; analogamente va operato per i pagamenti in conto residui.
- L'importo 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, vanno nell'attivo riferite in aumento al conto d'ordine "Opere da realizzare" e nel passivo riferite in aumento del conto d'ordine "Impegni per opere da realizzare". I pagamenti disposti per spese del titolo II "Spese in conto capitale", in conto residui esercizi precedenti, vanno riferiti in diminuzione nell'attivo e nel passivo ai suddetti conti d'ordine.
- L'importo impegnato dell'intervento "concessioni di crediti ed anticipazioni" va riferito in aumento alla voce dell'attivo A III 2 "Crediti verso partecipate", ove la concessione di crediti ed anticipazioni riguardi aziende speciali, controllate e collegate; va riferito in aumento alla voce B II dell'Attivo "Crediti" negli altri casi.
- Va indicata la somma rimasta da pagare a terzi in conto competenza finanziaria.
- L'ammortamento dell'esercizio (7S) 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 dell'attivo alla voce "Immobilizzazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilità"; nel caso di accertata effettiva inesigibilità di 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.
- Minori crediti (minori residui attivi del conto del bilancio).

Luogo ....., li.....

Il Segretario

Il responsabile del servizio finanziario

Il legale rappresentante dell'ente

**BILANCIO CONSUNTIVO 2015 : CONTO ECONOMICO DELLE PROVINCE, DEI COMUNI,  
DELLE COMUNITÁ MONTANE, DELLE UNIONI DI COMUNI E DELLE CITTÁ METROPOLITANE**

**CONTO ECONOMICO**

	IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI	IMPORTI COMPLESSIVI
<b>A) <u>PROVENTI DELLA GESTIONE</u></b>			
1) Proventi tributari	21.849.321,36		
2) Proventi da trasferimenti	1.513.167,39		
3) Proventi da servizi pubblici	3.317.204,77		
4) Proventi da gestione patrimoniale	2.055.881,45		
5) Proventi diversi	3.111.648,52		
6) Proventi da concessioni di edificare	4.400.000,00		
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00		
8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00		
<b>Totale proventi della gestione (A)</b>		<b>36.247.223,49</b>	
<b>B) <u>COSTI DELLA GESTIONE</u></b>			
9) Personale	6.892.643,39		
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	232.561,15		
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00		
12) Prestazioni di servizi	23.337.297,95		
13) Godimento beni di terzi	35.426,02		
14) Trasferimenti	1.794.771,63		
15) Imposte e tasse	655.656,38		
16) Quote di ammortamento d'esercizio	5.788.232,44		
<b>Totale costi di gestione (B)</b>		<b>38.736.588,96</b>	
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-2.489.365,47</b>	
<b>C) <u>PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI PARTECIPATE</u></b>			
17) Utili	0,00		
18) Interessi su capitale di dotazione	0,00		
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00		
<b>Totale (C) (17+18-19)</b>		<b>0,00</b>	
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+/-C)</b>			<b>-2.489.365,47</b>
<b>D) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>			
20) Interessi attivi	631,60		
21) Interessi passivi :			
- su mutui e prestiti			
- su obbligazioni			
- su anticipazioni			
- per altre cause	171.005,67		
<b>Totale (D) (20-21)</b>		<b>-170.374,07</b>	<b>-170.374,07</b>
<b>E) <u>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>			
<b>Proventi</b>			
22) Insussistenze del passivo	278.920,79		
23) Sopravvenienze attive	10.471.646,57		
24) Plusvalenze patrimoniali	0,00		
<b>Totale Proventi (e.1) (22+23+24)</b>		<b>10.750.567,36</b>	
<b>Oneri</b>			
25) Insussistenze dell'attivo	2.079.990,04		
26) Minusvalenze patrimoniali	469.115,38		
27) Accantonamento per svalutazione crediti	1.017.283,48		
28) Oneri straordinari	1.131.111,00		
<b>Totale Oneri (e.2) (25+26+27+28)</b>		<b>4.697.499,90</b>	
<b>Totale (E) (e.1-e.2)</b>		<b>6.053.067,46</b>	
<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+/-C+/-D+/-E)</b>			<b>3.393.327,92</b>

....., lì.....

Il Segretario

Il legale rappresentante l'ente

Il responsabile del servizio finanziario

**CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO) ANNO 2015**

	Importi parziali	Consistenza Iniziale	Variazioni da conto finanziario		Variazioni da altre cause		Consistenza finale
			+	-	+	-	
I) Immobilizzazioni immateriali							
1) Costi pluriennali capitalizzati (relativo fondo ammortamento in detrazione)							
<b>Totale</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II) Immobilizzazioni materiali							
1) Beni demaniali (relativo fondo ammortamento in detrazione)		57.754.048,94	2.711.838,98		6.464.971,63	1.178.662,60	65.752.196,95
2) Terreni (Patrimonio indisponibile)		37.990.086,83	120.966,47		2.527.377,07	409.258,95	40.229.171,42
3) Terreni (Patrimonio disponibile)		258.228,44					258.228,44
4) Fabbricati (Patrimonio indisponibile) (relativo fondo ammortamento in detrazione)		82.886.115,07	1.414.370,08	8.362,09	154.047,60	3.947.777,41	80.498.393,25
5) Fabbricati (Patrimonio disponibile) (relativo fondo ammortamento in detrazione)		6.782.283,15	100.571,89			323.824,66	6.559.030,38
6) Macchinari, attrezzature ed impianti (relativo fondo ammortamento in detrazione)		401.878,72	206.749,65			140.730,84	467.897,53
7) Attrezzature e sistemi informatici (relativo fondo ammortamento in detrazione)		90.954,40	15.161,06			39.577,70	66.537,76
8) Automezzi e motomezzi (relativo fondo ammortamento in detrazione)		947,80				627,80	320,00
9) Mobili e macchine da ufficio (relativo fondo ammortamento in detrazione)		556.047,26	28.970,96			157.031,43	427.986,79
10) Universalità dei beni (patrimonio indisponibile) (relativo fondo ammortamento in detrazione)							
11) Universalità dei beni (patrimonio disponibile) (relativo fondo ammortamento in detrazione)							
12) Diritti reali su beni di terzi		700.000,00	342.612,06			700.000,00	342.612,06
13) Immobilizzazioni in corso							
<b>Totale</b>		187.420.590,61	4.941.241,15	8.362,09	9.146.396,30	6.897.491,39	194.602.374,58



**CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO) ANNO 2015**

	Importi parziali	Consistenza Iniziale	Variazioni da conto finanziario		Variazioni da altre cause		Consistenza finale
			+	-	+	-	
<b>II) Crediti</b>							
1) Verso contribuenti		8.004.832,29	5.449.645,19	4.312.531,87			9.141.945,61
2) Verso enti del sett. pubb. allargato							
a) Stato - correnti		66.879,09	46.162,24	66.879,09			46.162,24
Stato - capitale							
b) regione - correnti		326.948,99	406.388,14	287.807,71			445.529,42
regione - capitale		128.683,70	75.000,00	85.665,11			118.018,59
c) Altri - correnti							
Altri - capitale		9.711,14	197.869,08	9.711,14			197.869,08
3) Verso debitori diversi							
a) verso utenti di servizi pubblici		1.442.216,30	1.350.443,30	705.810,60			2.086.849,00
b) verso utenti di beni patrimoniali		1.452.771,28	736.042,27	473.940,59			1.714.872,96
c) verso altri - correnti		466.267,92	338.262,34	127.238,90			677.291,36
verso altri - capitale							
d) da alienazioni patrimoniali		16.278,79	10.718,75	5.428,79			21.568,75
e) per somme corrisposte c/terzi		179.722,45	362.728,80	70.678,32			471.772,93
4) Crediti per I.V.A.		5.324,23	139.007,22	195.559,97	170.098,42	118.811,05	58,85
5) Per depositi							
a) banche							
b) Cassa depositi e prestiti		2.872,22					2.872,22
<b>Totale</b>		12.102.508,40	9.112.267,33	6.341.252,09	170.098,42	118.811,05	14.924.811,01
<b>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>							
1) Titoli							
<b>Totale</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>IV) Disponibilità liquide</b>							
1) Fondo di cassa							
2) Depositi bancari							
<b>Totale</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>		12.102.508,40	9.112.267,33	6.341.252,09	170.098,42	118.811,05	14.924.811,01

**CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO) ANNO 2015**

	Importi parziali	Consistenza Iniziale	Variazioni da conto finanziario		Variazioni da altre cause		Consistenza finale
			+	-	+	-	
C) RATEI E RISCONTI							
I) Ratei Attivi							
II) Risconti Attivi		0,00					
<b>Totale</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A + B + C)</b>		218.003.333,97	14.053.508,48	6.349.614,18	9.316.494,72	8.985.465,28	226.038.257,71
CONTI D'ORDINE							
D) OPERE DA REALIZZARE		4.896.840,08		2.947.162,49		1.949.677,59	
E) BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI							
F) BENI DI TERZI							
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		4.896.840,08	0,00	2.947.162,49	0,00	1.949.677,59	0,00

.....,li.....

IL SEGRETARIO

IL LEGALE RAPPRESENTANTE DELL'ENTE

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

**CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO) ANNO 2015**

	Importi parziali	Consistenza Iniziale	Variazioni da conto finanziario		Variazioni da altre cause		Consistenza finale
			+	-	+	-	
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>							
I) Netto patrimoniale		91.136.975,41			3.393.327,92		94.530.303,33
II) Netto da beni demaniali							
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>		91.136.975,41	0,00	0,00	3.393.327,92	0,00	94.530.303,33
<b>B) CONFERIMENTI</b>							
I) Conferimenti da trasf. in c/capitale		27.622.985,78	75.000,00			711.912,83	26.986.072,95
II) Conferimenti da concess. di edificare		57.973.872,34	6.232.352,88			1.433.121,34	62.773.103,88
<b>TOTALE CONFERIMENTI</b>		85.596.858,12	6.307.352,88	0,00	0,00	2.145.034,17	89.759.176,83
<b>C) DEBITI</b>							
I) Debiti di finanziamento							
1) Per finanziamenti a breve termine							
2) Per mutui e prestiti		27.441.834,28		2.210.000,00			25.231.834,28
3) Per prestiti obbligazionari							
4) Per debiti pluriennali							
II) Debiti di funzionamento		8.565.873,05	8.698.437,76	7.666.294,73			9.598.016,08
III) Debiti per I.V.A.							
IV) Debiti per anticipazioni di cassa		1.038.699,73	2.419.486,43	1.038.699,73			2.419.486,43
V) Debiti per somme anticipate da terzi		566.965,79	585.699,45	331.491,16			821.174,08
VI) Debiti verso							
1) Imprese controllate							
2) Imprese collegate							
3) Altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)							
VII) Altri debiti							
<b>TOTALE DEBITI</b>		37.613.372,85	11.703.623,64	11.246.485,62	0,00	0,00	38.070.510,87
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>							
I) Ratei passivi							
II) Risconti passivi		3.656.127,59			22.139,09		3.678.266,68
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>		3.656.127,59	0,00	0,00	22.139,09	0,00	3.678.266,68
<b>TOTALE DEL PASSIVO ( A + B + C + D )</b>		218.003.333,97	18.010.976,52	11.246.485,62	3.415.467,01	2.145.034,17	226.038.257,71

**CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO) ANNO 2015**

	Importi parziali	Consistenza Iniziale	Variazioni da conto finanziario		Variazioni da altre cause		Consistenza finale
			+	-	+	-	
CONTI D'ORDINE E) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE F) CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI G) BENI DI TERZI		4.896.840,08		2.947.162,49		1.949.677,59	
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		4.896.840,08	0,00	2.947.162,49	0,00	1.949.677,59	0,00

.....,li.....

IL SEGRETARIO

IL LEGALE RAPPRESENTANTE DELL'ENTE

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_