



COMUNE DI MANERBIO
Provincia di Brescia

**RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE
2013**

**Relazione ex art. 231 D. Lgs. 267/2000 (T.U.E.L.), relativa al Conto Economico, al
Conto del Patrimonio e al Prospetto di Conciliazione**

PREMESSA

La presente relazione è redatta ai sensi dell'art. 231 del T.U.E.L. e descrive i principi contabili ed i criteri di valutazione seguiti nella redazione del Conto del Patrimonio, del Conto Economico e del Prospetto di Conciliazione.

Premesso che l'art. 232 del T.U.E.L. consente a ciascun Ente Locale di adottare, ai fini della predisposizione del rendiconto della gestione, il sistema di contabilità ritenuto più idoneo per le proprie esigenze, si precisa che la redazione del conto economico e del conto del patrimonio al 31.12.2013 è avvenuta mediante la riclassificazione a consuntivo delle risultanze della gestione finanziaria, rettificata con le necessarie scritture di assestamento ed integrate con i valori desunti dall'aggiornamento dell'inventario del patrimonio e con tutti gli altri dati che si sono ritenuti utili per determinare correttamente il risultato economico d'esercizio secondo il criterio della competenza economica.

CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto del patrimonio nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività.

Le tabelle che seguono sintetizzano la situazione patrimoniale dell'Ente a fine esercizio, evidenziandone:

- la composizione per macrocategorie
- le variazioni intervenute, sia in termini assoluti che in percentuale
- le modifiche determinate nell'anno dalla gestione, nella suddivisione patrimoniale dell'Ente

CONTO DEL PATRIMONIO 2013		
ATTIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2013	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	362.002,11	0,83 %
Immobilizzazioni materiali	37.158.964,40	85,13 %
Immobilizzazioni finanziarie	2.237.633,39	5,13 %
Rimanenze	0,00	0,00 %
Crediti	3.084.260,57	7,07 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	807.783,05	1,84 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	43.650.643,52	100,00 %

PASSIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2013	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	8.468.836,16	19,40 %
Conferimenti	9.811.606,58	22,48 %
Debiti	25.370.200,78	58,12 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	43.650.643,52	100,00 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2013

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2013	VALORE AL 31/12/2013	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	400.771,82	362.002,11	-38.769,71	-9,67 %
Immobilizzazioni materiali	36.836.250,15	37.158.964,40	322.714,25	0,88 %
Immobilizzazioni finanziarie	2.237.633,39	2.237.633,39	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Crediti	4.416.810,13	3.084.260,57	-1.332.549,56	-30,17 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	1.139.058,30	807.783,05	-331.275,25	-29,08 %
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	45.030.523,79	43.650.643,52	-1.379.880,27	-3,06 %

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2013	VALORE AL 31/12/2013	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	8.453.607,36	8.468.836,16	15.228,80	0,18 %
Conferimenti	9.725.438,09	9.811.606,58	86.168,49	0,89 %
Debiti	26.230.924,21	25.370.200,78	-860.723,43	-3,28 %
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti passivi	620.554,13	0,00	-620.554,13	-100,00 %
TOTALE PASSIVO	45.030.523,79	43.650.643,52	-1.379.880,27	-3,06 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2013

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2013	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2013	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	400.771,82	0,89 %	362.002,11	0,83 %
Immobilizzazioni materiali	36.836.250,15	81,80 %	37.158.964,40	85,13 %
Immobilizzazioni finanziarie	2.237.633,39	4,97 %	2.237.633,39	5,13 %
Rimanenze	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Crediti	4.416.810,13	9,81 %	3.084.260,57	7,07 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	1.139.058,30	2,53 %	807.783,05	1,84 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	45.030.523,79	100,00 %	43.650.643,52	100,00 %

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2013	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2013	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	8.453.607,36	18,77 %	8.468.836,16	19,40 %
Conferimenti	9.725.438,09	21,60 %	9.811.606,58	22,48 %
Debiti	26.230.924,21	58,25 %	25.370.200,78	58,12 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti passivi	620.554,13	1,38 %	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	45.030.523,79	100,00 %	43.650.643,52	100,00 %

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono quelli previsti dall'art. 230, comma 4, D.Lgs. n. 267/2000 e/o dall'applicazione dei principi contabili.

ATTIVO

➤ IMMOBILIZZAZIONI

- immateriali: sono state valutate al costo storico di acquisizione o di produzione, al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.
- materiali:
 - i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono stati valutati al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - i terreni acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al valore catastale

rivalutato; quelli acquisiti dopo l'entrata in vigore del decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione;

- i fabbricati acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al valore catastale, rivalutato secondo le norme fiscali al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente sono iscritti al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;
- i macchinari, le attrezzature e gli impianti sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
- le attrezzature ed i sistemi informatici, gli automezzi e i motoveicoli, i mobili e le macchine d'ufficio sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
- le universalità di beni sono iscritte al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
- le immobilizzazioni in corso sono state valutate al costo di acquisizione o di produzione del bene non ancora utilizzato per l'erogazione dei servizi dell'Ente.

- finanziarie:

- partecipazioni in imprese: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile, al costo di acquisto ovvero in base al metodo del patrimonio netto;
- crediti verso partecipate sono stati valutati al valore nominale;
- titoli: sono stati valutati al valore nominale;
- i crediti di dubbia esigibilità sono stati valutati al netto del relativo fondo svalutazione crediti;
- i crediti per depositi cauzionali sono stati valutati al valore nominale.

➤ **ATTIVO CIRCOLANTE:**

- crediti: sono stati valutati al valore nominale;
- titoli: sono stati valutati al valore nominale;
- disponibilità liquide: sono state iscritte al loro valore monetario reale.

➤ **RATEI E RISCONTI:** sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:

- ratei attivi: sono stati valutati in base alla quota di proventi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;
- risconti attivi: sono stati valutati in base alla quota di costi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

PASSIVO

- **CONFERIMENTI:** sono stati valutati al valore nominale al netto dell'eventuale quota annuale di ricavi pluriennali rilevata.
- **DEBITI:** sono stati valutati al valore nominale residuo.
- **RATEI E RISCONTI:** sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:
 - **ratei passivi:** sono stati valutati in base alla quota di costi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;
 - **risconti passivi:** sono stati valutati in base alla quota di proventi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del T.U.E.L.

La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico complessivo, significativi risultati economici parziali, relativi a quattro gestioni fondamentali:

- gestione operativa "interna";
- gestione derivante da aziende e società partecipate;
- gestione finanziaria;
- gestione straordinaria.

Il passo successivo nell'analisi economica è rappresentato dall'approfondire la composizione ed il significato dei vari risultati intermedi.

Il risultato della gestione è dato dalla differenza tra i proventi della gestione ed i costi della gestione ed indica il cosiddetto risultato della gestione caratteristica dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella relativa ai servizi attivati per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente.

Il secondo aggregato, di cui si compone il risultato economico complessivo, è rappresentato dalla differenza tra i proventi e costi derivanti dalla gestione di aziende speciali e società partecipate dall'Ente. Questo risultato, sommato a quello della gestione operativa, evidenzia il risultato della gestione caratteristica dell'Ente svolta, sia direttamente che indirettamente tramite tali soggetti esterni.

Il terzo risultato intermedio è quello in cui trovano collocazione tutti i proventi e costi derivanti dalla gestione finanziaria dell'Ente.

Il quarto risultato intermedio è particolarmente importante per poter comprendere la significatività del risultato economico complessivo, in questo aggregato confluiscono i proventi e costi straordinari.

Infine si presenta un'ulteriore analisi della composizione economica evidenziando, per ogni singola tipologia di provento e costo, l'incidenza percentuale sul relativo totale complessivo.

RISULTATI ECONOMICI 2013

RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	2.497.601,69
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-906.454,07
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-1.575.918,82
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	15.228,80

Un eventuale risultato economico dell'esercizio negativo, indica di una situazione di squilibrio economico, che deve essere analizzata, al fine di verificare a causa di quali componenti è dovuta.

Occorre inoltre stabilire se la situazione impone l'attuazione immediata di provvedimenti, per ripristinare l'equilibrio economico, nel breve periodo.

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE

A	PROVENTI DELLA GESTIONE	ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari	6.452.912,89	60,49 %
2	Proventi da trasferimenti	1.197.960,92	11,23 %
3	Proventi da servizi pubblici	1.191.590,73	11,17 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	157.763,35	1,48 %
5	Proventi diversi (i)	1.542.777,88	14,46 %
6	Proventi da concessioni edificare	125.093,32	1,17 %
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00 %
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)		10.668.099,09	100,00 %

B	COSTI DELLA GESTIONE	ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	1.689.268,32	20,68 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	238.202,38	2,92 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	4.516.948,45	55,28 %
13	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00 %
14	Trasferimenti	641.101,45	7,85 %
15	Imposte e tasse	213.408,60	2,61 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	871.568,20	10,66 %
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)		8.170.497,40	100,00 %

NOTE:

- (i) Tale importo è dato dalla somma delle seguenti voci: accertato di competenza del Titolo III categoria 5 (euro 535.274,29); ricavi pluriennali per euro 386.949,46; chiusura di risconti passivi pe euro 620.554,13.

**COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE
DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE**

C		PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
17	Utili		0,00	0,00 %
18	Interessi su capitale di dotazione		0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			0,00	0,00 %

C		ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate		0,00	0,00 %
TOTALE ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			0,00	0,00 %

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

D		PROVENTI FINANZIARI	ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
20	Interessi attivi		2.962,15	100,00 %
TOTALE PROVENTI FINANZIARI			2.962,15	100,00 %

D		ONERI FINANZIARI	ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
21	Interessi passivi su mutui e prestiti		544.294,03	59,85 %
21	Interessi passivi su obbligazioni		365.119,45	40,15 %
21	Interessi passivi su anticipazioni		2,74	0,00 %
21	Interessi passivi per altre cause		0,00	0,00 %
TOTALE ONERI FINANZIARI			909.416,22	100,00 %

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

E	PROVENTI STRAORDINARI	ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
22	Insussistenze del passivo (ii)	236.696,95	63,52 %
23	Sopravvenienze attive (iii)	135.916,09	36,48 %
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI		372.613,04	100,00 %

E	ONERI STRAORDINARI	ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
25	Insussistenze dell'attivo (iv)	1.750.714,40	89,85 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00 %
28	Oneri straordinari	197.817,46	10,15 %
TOTALE ONERI STRAORDINARI		1.948.531,86	100,00 %

NOTE:

- (ii) L'insussistenza del passivo di euro 236.696,95 è data dai minori residui passivi del titolo I, del titolo IV e del titolo II intervento 7
- (iii) Le sopravvenienze attive sono date da i maggiori residui attivi dei titoli I, II, III, VI e IV categoria 1[^] (euro 5.460,09) e dalle alienazioni del titolo IV categoria 1 (euro 130.456,00).
- (iv) L'insussistenza dell'attivo è data dalla somma di minori residui attivi dei titoli I, II, III, VI e IV categoria 1[^] (euro 1.098.515,54) e dell'importo di euro 652.198,86, a sua volta determinato da correzioni al patrimonio per adeguare consistenze finali sbagliate come segue:
 - 617.415,63 -----> da altri debiti (variazione positiva del passivo da altre cause)
 - 126.487,66 -----> da crediti verso enti del settore pubblico allargato (Altri - capitale) (variazione negative dell'attivo da altre cause)
 - +116.731,17-----> da crediti verso debitori diversi- verso altri-capitale (variazione positiva dell'attivo da altre cause)
 - 25.026,74 -----> da debiti di finanziamento per mutui e prestiti (variazione positiva del passivo da altre cause).
- (v) Gli oneri straordinari della gestione sono dati dalla somma dell'impegnato a competenza del titolo I intervento 8 (euro 136.082,02) e l'impegnato a competenza del titolo II, intervento 7 (euro 61.735,44).

INCIDENZA DEI PROVENTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

A	PROVENTI DELLA GESTIONE	ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari	6.452.912,89	58,43 %
2	Proventi da trasferimenti	1.197.960,92	10,85 %
3	Proventi da servizi pubblici	1.191.590,73	10,79 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	157.763,35	1,43 %
5	Proventi diversi	1.542.777,88	13,97 %
6	Proventi da concessioni edificare	125.093,32	1,13 %
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00 %
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00 %
C	PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		
17	Utili	0,00	0,00 %
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00 %
D	PROVENTI FINANZIARI		
20	Interessi attivi	2.962,15	0,03 %
E	PROVENTI STRAORDINARI		
22	Insussistenze del passivo	236.696,95	2,14 %
23	Sopravvenienze attive	135.916,09	1,23 %
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI		11.043.674,28	100,00 %

INCIDENZA DEI COSTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

B COSTI DELLA GESTIONE		ANNO 2013	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	1.689.268,32	15,32 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	238.202,38	2,16 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	4.516.948,45	40,96 %
13	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00 %
14	Trasferimenti	641.101,45	5,81 %
15	Imposte e tasse	213.408,60	1,94 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	871.568,20	7,90 %
C ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00 %
D ONERI FINANZIARI			
21	Interessi passivi su mutui e prestiti	544.294,03	4,94 %
21	Interessi passivi su obbligazioni	365.119,45	3,31 %
21	Interessi passivi su anticipazioni	2,74	0,00 %
21	Interessi passivi per altre cause	0,00	0,00 %
E ONERI STRAORDINARI			
25	Insussistenze dell'attivo	1.750.714,40	15,87 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00 %
28	Oneri straordinari	197.817,46	1,79 %
TOTALE COSTI		11.028.445,48	100,00 %

INDICE

PREMESSA..... 2

CONTO DEL PATRIMONIO 2

CONTO ECONOMICO 6

INDICE 13

Manerbio, lì

IL SEGRETARIO
(Dr. Salvatore Tarantino)

IL LEGALE RAPPRESENTANTE
DELL'ENTE
(Dr. Samuele Alghisi)

IL RESPONSABILE DEL
SERVIZIO FINANZIARIO
(Dr. Rossano Marchiori)

COMUNE DI MANERBIO

Provincia di BS

CONTO DEL PATRIMONIO

ANNO 2013

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
A) IMMOBILIZZAZIONI							
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
1) Costi pluriennali capitalizzati (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		400.771,82	51.730,82			90.500,53	362.002,11
TOTALE		400.771,82	51.730,82			90.500,53	362.002,11
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Beni demaniali (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		1.768.951,01	101.629,56			37.411,61	1.833.168,96
2) Terreni (patrimonio indisponibile)		1.001.351,49	24.949,12				1.026.300,61
3) Terreni (patrimonio disponibile)							
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		19.889.617,19	977.203,24			626.004,61	20.240.815,82
5) Fabbricati (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		1.815.819,24				54.474,58	1.761.344,66
6) Macchinari, attrezzature ed impianti (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		83.734,72				12.560,21	71.174,51
7) Attrezzature e sistemi informatici (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		49.920,08				9.984,02	39.936,06
8) Automezzi e motomezzi (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		29.938,02				5.987,60	23.950,42
9) Mobili e macchine d'ufficio (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		230.966,91				34.645,04	196.321,87
10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)							
11) Universalità di beni (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)							
12) Diritti reali su beni di terzi		11.965.951,49					11.965.951,49
13) Immobilizzazioni in corso							
TOTALE		36.836.250,15	1.103.781,92			781.067,67	37.158.964,40
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE							
1) Partecipazioni in:							
a) Imprese controllate		2.237.633,39					2.237.633,39
b) Imprese collegate							
c) Altre imprese							
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 (detratto il fondo svalutazione crediti)						211.440,00	211.440,00
5) Crediti per depositi cauzionali							
TOTALE		2.237.633,39					2.237.633,39
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		39.474.655,36	1.155.512,74			871.568,20	39.758.599,90

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE		VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
				+	-	+	-	
B) ATTIVO CIRCOLANTE								
I) RIMANENZE								
TOTALE								
II) CREDITI								
1) Verso contribuenti		1.525.213,44	6.452.912,89	6.504.090,35		430.901,16		1.043.134,82
2) Verso enti del sett. pubblico allargato:								
a) Stato - correnti			919.238,69	898.225,66				21.013,03
- capitale								
b) Regione - correnti		76.462,59	55.594,89	17.880,00				114.177,48
- capitale		115.042,27		78.343,67				36.698,60
c) Altri - correnti		87.241,09	223.127,34	264.013,79				26.354,64
- capitale		126.487,66	17.238,82	17.238,82		126.487,66		
3) Verso debitori diversi:								
a) verso utenti di servizi pubblici		1.485.621,44	1.245.359,73	1.384.787,76		375.475,05		970.718,36
b) verso utenti di beni patrimoniali		107.359,69	157.763,35	161.483,89		66.582,89		37.056,26
c) verso altri - correnti		434.965,50	538.236,44	684.642,56		58.136,70		230.422,69
- capitale			558.297,80	609.316,72	139.405,82			88.386,90
d) da alienazioni patrimoniali		23.354,97	130.456,00	142.133,97				11.677,00
e) per somme corrisposte c/terzi		256.778,66	1.335.641,43	925.839,65		161.959,65		504.620,79
4) Crediti per IVA		40.060,00				40.060,00		
5) Per depositi								
a) banche		158.222,82		10.163,60		148.059,22		
b) Cassa Depositi e Prestiti								
TOTALE		4.416.810,13	11.633.867,38	11.698.160,43	139.405,82	1.407.662,33		3.084.260,57
III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI								
1) Titoli								
TOTALE								
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE								
1) Fondo di cassa		1.139.058,30	13.198.183,89	13.529.459,14				807.783,05
2) Depositi bancari								
TOTALE		1.139.058,30	13.198.183,89	13.529.459,14				807.783,05
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE		5.555.868,43	24.832.051,27	25.227.619,57	139.405,82	1.407.662,33		3.892.043,62
C) RATEI E RISCONTI								
I) RATEI ATTIVI								
II) RISCONTI ATTIVI								
TOTALE RATEI E RISCONTI								
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		45.030.523,79	25.987.564,01	25.227.619,57	139.405,82	2.279.230,53		43.650.643,52
CONTI D'ORDINE								
D) OPERE DA REALIZZARE		2.077.331,04	180.711,20	1.155.512,74		827.697,74		274.831,76
E) BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI								
F) BENI DI TERZI								
TOTALE CONTI D'ORDINE		2.077.331,04	180.711,20	1.155.512,74		827.697,74		274.831,76

CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO)

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
A) PATRIMONIO NETTO							
I) NETTO PATRIMONIALE		8.453.607,36	1.441.619,77			3.259.559,93	6.635.667,20
II) NETTO DA BENI DEMANIALI					1.833.168,96		1.833.168,96
TOTALE PATRIMONIO NETTO		8.453.607,36	1.441.619,77		1.833.168,96	3.259.559,93	8.468.836,16
B) CONFERIMENTI							
I) CONFERIMENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE		4.553.546,29	17.238,82			189.977,48	4.380.807,63
II) CONFERIMENTI DA CONCESSIONI DI EDIFICARE		5.171.891,80	433.204,48		22.674,65	196.971,98	5.430.798,95
TOTALE CONFERIMENTI		9.725.438,09	450.443,30		22.674,65	386.949,46	9.811.606,58
C) DEBITI							
I) DEBITI DI FINANZIAMENTO							
1) Per finanziamenti a breve termine		12.599.653,52		1.076.221,25	25.026,74	148.059,22	11.400.399,79
2) Per mutui e prestiti		8.606.062,13		304.148,97			8.301.913,16
3) Per prestiti obbligazionari							
4) Per debiti pluriennali		4.697.791,48	8.344.427,44	9.252.190,31		221.251,21	3.568.777,40
II) DEBITI DI FUNZIONAMENTO					13.709,00		13.709,00
III) DEBITI PER IVA			1.500.023,46				1.500.023,46
IV) DEBITI PER ANTICIPAZIONI DI CASSA							
V) DEBITI PER SOMME ANTICIPATE DA TERZI		327.417,08	1.335.641,43	1.128.007,25		14.565,85	520.485,41
VI) DEBITI VERSO							
1) imprese controllate							
2) imprese collegate							
3) Altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)			61.735,44	613.378,62	617.415,63	879,89	64.892,56
VII) ALTRI DEBITI							
TOTALE DEBITI		26.230.924,21	11.241.827,77	12.373.946,40	656.151,37	384.756,17	25.370.200,78
D) RATEI E RISCONTI							
I) RATEI PASSIVI		620.554,13				620.554,13	
II) RISCONTI PASSIVI		620.554,13				620.554,13	
TOTALE RATEI E RISCONTI		1.241.108,26				1.241.108,26	
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)		45.030.523,79	13.133.890,84	12.373.946,40	2.511.994,98	4.651.819,69	43.650.643,52
CONTI D'ORDINE							
E) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE		2.077.331,04	180.711,20	1.155.512,74		827.697,74	274.831,76
F) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI							
G) BENI DI TERZI							
TOTALE CONTI D'ORDINE		2.077.331,04	180.711,20	1.155.512,74		827.697,74	274.831,76

MANERBIO, li

IL SEGRETARIO
Dr. Salvatore Tarantino

IL LEGALE RAPPRESENTANTE DELL'ENTE
Dr. Samuele Alghisi

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Dr. Rossano Marchiori



COMUNE DI MANERBIO

Provincia di BS

CONTO ECONOMICO

ANNO 2013

CONTO ECONOMICO

	IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI	IMPORTI COMPLESSIVI
A) PROVENTI DELLA GESTIONE			
1) Proventi tributari	6.452.912,89		
2) Proventi da trasferimenti	1.197.960,92		
3) Proventi da servizi pubblici	1.191.590,73		
4) Proventi da gestione patrimoniale	157.763,35		
5) Proventi diversi	1.542.777,88		
6) Proventi da concessioni di edificare	125.093,32		
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)		10.668.099,09	
B) COSTI DELLA GESTIONE			
9) Personale	1.689.268,32		
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	238.202,38		
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			
12) Prestazioni di servizi	4.516.948,45		
13) Godimento beni di terzi	641.101,45		
14) Trasferimenti	213.408,60		
15) Imposte e tasse	871.568,20		
16) Quote di ammortamento d'esercizio			
TOTALE COSTI DI GESTIONE (B)		8.170.497,40	
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)		2.497.601,69	
C) PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
17) Utili			
18) Interessi su capitale di dotazione			
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate			
TOTALE (C) (17+18-19)			2.497.601,69
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+C)			
D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
20) Interessi attivi	2.962,15		
21) Interessi passivi:	544.294,03		
- su mutui e prestiti	365.119,45		
- su obbligazioni	2,74		
- su anticipazioni			
- per altre cause			
TOTALE (D) (20-21)		-906.454,07	
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+C+D+/-E)			-906.454,07
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi			
22) Insussistenze del passivo	236.696,95		
23) Sopravvenienze attive	135.916,09		
24) Plusvalenze patrimoniali			
Totale Proventi (e.1) (22+23+24)		372.613,04	
Oneri			
25) Insussistenze dell'attivo	1.750.714,40		
26) Minusvalenze patrimoniali			
27) Accantonamento per svalutazione crediti	197.817,46		
28) Oneri straordinari			
Totale Oneri (e.2) (25+26+27+28)		1.948.531,86	
TOTALE (E) (e.1-e.2)		-1.575.918,82	
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+C+D+/-E)			15.228,80

MANERBIO, 1

IL SEGRETARIO

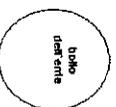
Dr. Salvatore Terantino

IL LEGALE RAPPRESENTANTE
DELL'ENTE

Dr. Samuele Aloisi

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO

Dr. Rossano Marchiori



COMUNE DI MANERBIO

Provincia di BS

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

ANNO 2013

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA (1E)	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO (6E)	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO		
		INIZIALI (+) (2E)	FINALI (-) (3E)	INIZIALI (-) (4E)	FINALI (+) (5E)		RIF. C.E.	(1E+2E-3E-4E+5E-6E) (7E)		Rif. C.P. ATTIVO		Rif. C.P. PASSIVO
										BI(3e)	491.595,30	
TITOLO VI - SERVIZI PER CONTO TERZI	1.335.641,43											
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA	13.133.890,84											
- Insussistenze del passivo							E22	236.696,95	(7)			
- Sopravvenienze attive							E23	135.916,09	(8)			
- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)							A7		(9)	AI 1)		
- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc.							A8			BI		

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 II) 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);
- (3) quando viene realizzata una minusvalenza il valore relativo viene portato in diminuzione nel conto economico (E26);
- (4) quando viene alienato un bene, il valore risultante dal conto del patrimonio va indicato in detrazione;
- (5) va indicato il totale dei trasferimenti di capitale da Stato, regione, province, comuni, aziende speciali, partecipate ed altre;
- (6) proventi accertati per concessioni di edificare, per la quota finalizzata a spese correnti (fino al 30% del valore di 1E);
- (7) va indicata la somma rimasta da riscuotere da terzi in conto competenza finanziaria;
- (8) trattasi di minori debiti (minori residui passivi del conto del bilancio);
- (9) 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, contabilizzandole nell'attivo patrimoniale, con il sistema dell'ammortamento i costi stessi saranno imputati agli esercizi in cui le unità prodotte verranno realizzate.

