



COMUNE DI MONTECCHIO EMILIA
PROVINCIA DI REGGIO EMILIA
Comune Capodistretto della Val d'Enza

CONTO DEL PATRIMONIO

AL 31/12/2013

Contiene rettifiche 28/04/2014

COMUNE DI MONTECCHIO EMILIA

Provincia di Reggio Emilia

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO) - esercizio 2013

	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)		121.002,64 <i>202.550,40</i>	55.874,78	0,00	0,00 <i>57.440,55</i>	57.440,55 <i>0,00</i>	119.436,87 <i>259.990,95</i>
Totale		121.002,64	55.874,78	0,00	0,00	57.440,55	119.436,87
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Beni demaniali (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		12.113.249,03 <i>3.803.371,72</i>	286.776,61 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	622.230,34 <i>378.409,51</i>	378.409,51 <i>0,00</i>	12.643.846,47 <i>4.181.781,23</i>
2) Terreni (patrimonio indisponibile)		357.651,65	0,00	0,00	30.987,41	0,00	388.639,06
3) Terreni (patrimonio disponibile)		817.527,56	0,00	0,00	0,00	13.000,00	804.527,56
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		5.562.889,62 <i>3.454.435,66</i>	22.586,61 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	443.380,52 <i>284.498,77</i>	284.498,77 <i>0,00</i>	5.744.357,98 <i>3.738.934,43</i>
5) Fabbricati (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		3.598.224,22 <i>1.707.859,45</i>	29.949,61 <i>0,00</i>	194.000,00 <i>0,00</i>	453.524,89 <i>167.686,74</i>	167.686,74 <i>0,00</i>	3.720.011,98 <i>1.875.546,19</i>
6) Macchinari, attrezzature e impianti (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		29.350,76 <i>525.168,48</i>	3.432,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>11.325,54</i>	11.325,54 <i>14.481,26</i>	21.457,22 <i>522.012,76</i>
7) Attrezzature e sistemi informatici (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		7.062,18 <i>401.560,15</i>	8.312,53 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>10.843,91</i>	10.843,91 <i>6.494,88</i>	4.530,80 <i>405.909,18</i>
8) Automezzi e motomezzi (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		0,00 <i>109.659,90</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>109.659,90</i>
9) Mobili e macchine d'ufficio (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		31.198,80 <i>1.244.380,82</i>	12.942,33 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>22.372,82</i>	22.372,82 <i>900,10</i>	21.768,31 <i>1.265.853,54</i>
10) Università di beni (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		1.884,15 <i>57.114,32</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>1.760,12</i>	1.760,12 <i>0,00</i>	124,03 <i>58.874,44</i>
11) Università di beni (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
12) Diritti reali su beni di terzi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13) Immobilizzazioni in corso		1.881.229,22	923.422,95	0,00	0,00	1.550.123,16	1.254.529,01
Totale		24.400.267,19	1.287.422,64	194.000,00	1.550.123,16	2.440.020,57	24.603.792,42

COMUNE DI MONTECCHIO EMILIA

Provincia di Reggio Emilia

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO) - esercizio 2013

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE							
1) Partecipazioni in:							
a) imprese controllate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) imprese collegate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) altre imprese		4.418.501,63	129.600,00	0,00	0,00	30.658,30	4.517.443,33
2) Crediti verso:							
a) imprese controllate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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 (detrazioni il fondo svalutazione crediti)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(detrazioni il fondo svalutazione crediti)		0,00	0,00	0,00	133.000,00	0,00	133.000,00
5) Crediti per depositi cauzionali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale		4.418.501,63	129.600,00	0,00	0,00	30.658,30	4.517.443,33
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		28.939.771,46	1.472.897,42	194.000,00	1.550.123,16	2.528.119,42	29.240.672,62
B) ATTIVO CIRCOLANTE							
I) <u>RIMANENZE</u>		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
II) <u>CREDITI</u>							
1) Verso contribuenti		594.914,10	776.133,00	365.335,98	0,00	120.919,66	884.791,46
2) Verso enti del settore pubblico allargato							
a) Stato - correnti		16.400,00	40.064,63	0,00	0,00	16.400,00	40.064,63
- capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Regione - correnti		39.801,00	2.046,85	24.480,00	0,00	15.321,00	2.046,85
- capitale		175.482,38	0,00	129.828,08	0,00	45.654,30	0,00
c) Altri - correnti		115.864,45	240.356,79	115.354,45	0,00	47,00	240.819,79
- capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Verso debitori diversi							
a) verso utenti di servizi pubblici		266.562,70	134.493,70	199.616,98	10.001,00	22.718,30	188.722,12
b) verso utenti di beni patrimoniali		6.895,71	11.833,23	6.399,06	0,00	496,65	11.833,23
c) verso altri - correnti		95.928,09	124.248,82	66.484,19	0,00	13.793,10	139.899,62
- capitale		209.494,00	0,00	200.000,00	0,00	4.747,00	4.747,00
d) da alienazioni patrimoniali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e) per somme corrisposte c/terzi e Dep. Cauz.		1.360.471,38	551,51	80.851,24	0,00	184,00	1.279.987,65

COMUNE DI MONTECCHIO EMILIA

Provincia di Reggio Emilia

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO) - esercizio 2013

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
4) Crediti per I.V.A.		14.052,72	23.548,00	0,00	0,00	14.052,72	23.548,00
5) Per depositi							
a) banche		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Cassa Depositi e Prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale		2.895.866,53	1.353.276,53	1.188.349,98	10.001,00	254.333,73	2.816.460,35
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		3.606.538,33	9.798.162,28	11.520.039,04	0,00	0,00	1.884.661,57
2) Depositi bancari		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale		3.606.538,33	9.798.162,28	11.520.039,04	0,00	0,00	1.884.661,57
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE		6.502.404,86	11.151.438,81	12.708.389,02	10.001,00	254.333,73	4.701.121,92
C) RATEI E RISCONTI							
I) Ratei attivi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II) Risconti attivi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		35.442.176,32	12.624.336,23	12.902.389,02	1.560.124,16	2.782.453,15	33.941.794,54
Conti d'Ordine							
D) OPERE DA REALIZZARE		3.857.449,49	211.950,37	2.044.406,41	0,00	244.423,12	1.780.570,33
E) BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F) BENI DI TERZI		4.101,24	0,00	0,00	0,00	0,00	4.101,24
TOTALE CONTI D'ORDINE		3.861.550,73	211.950,37	2.044.406,41	0,00	244.423,12	1.784.671,57

COMUNE DI MONTECCHIO EMILIA

Provincia di Reggio Emilia

CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO) - esercizio 2013

IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
		+	-	+	-	
A) PATRIMONIO NETTO						
I) Netto patrimoniale	14.704.906,89	14.574.681,34	14.465.259,70	1.363.375,24	2.404.043,74	13.773.660,03
II) Netto da beni demaniali	12.113.249,03	286.776,61	0,00	622.230,34	378.409,51	12.643.846,47
TOTALE PATRIMONIO NETTO	26.818.155,92	14.861.457,95	14.465.259,70	1.985.605,58	2.782.453,25	26.417.506,50
B) CONFERIMENTI						
I) Conferimenti da trasferimenti in c/capitale	2.534.012,40	99.825,76	557.642,64	0,00	111.175,13	1.965.020,39
II) Conferimenti da concessioni di edificare	2.650.039,56	252.544,19	0,00	0,00	58.051,67	2.844.532,08
TOTALE CONFERIMENTI	5.184.051,96	352.369,95	557.642,64	0,00	169.226,80	4.809.552,47
C) DEBITI						
I) <u>Debiti di finanziamento</u>	1.492.660,04	0,00	220.393,49	0,00	0,00	1.272.266,55
1) per finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) per mutui e prestiti	352.962,42	0,00	124.674,10	0,00	0,00	228.288,32
3) per prestiti obbligazionari	1.139.697,62	0,00	95.719,39	0,00	0,00	1.043.978,23
4) per debiti pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II) <u>Debiti di funzionamento</u>	1.860.021,38	1.174.852,36	1.379.822,72	0,10	256.254,62	1.398.796,50
III) <u>Debiti per IVA</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV) <u>Debiti per anticipazioni di cassa</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V) <u>Debiti per somme anticipate da terzi</u>	87.287,02	35.648,37	79.262,87	0,00	0,00	43.672,52
VI) <u>Debiti verso:</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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) <u>Altri debiti</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITI	3.439.968,44	1.210.500,73	1.679.479,08	0,10	256.254,62	2.714.735,57
D) RATEI E RISCONTI						
I) Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II) Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI MONTECCHIO EMILIA

Provincia di Reggio Emilia

CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO) - esercizio 2013

IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
		+	-	+	-	
TOTALE RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)	35.442.176,32	16.424.328,63	16.702.381,42	1.985.605,68	3.207.934,67	33.941.794,54
<u>CONTI D'ORDINE</u>						
E) <u>IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE</u>	3.857.449,49	211.950,37	2.044.406,41	0,00	244.423,12	1.780.570,33
F) <u>CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G) <u>BENI DI TERZI</u>	4.101,24	0,00	0,00	0,00	0,00	4.101,24
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.861.550,73	211.950,37	2.044.406,41	0,00	244.423,12	1.784.671,57

....., li

Il Segretario

Il rappresentante legale
dell'ente

Il responsabile del Servizio
Finanziario



COMUNE DI MONTECCHIO EMILIA
PROVINCIA DI REGGIO EMILIA
Comune Capodistretto della Val d'Enza

CONTO ECONOMICO

AL 31/12/2013

Allegato prospetto di conciliazione

Contiene rettifiche 28/04/2014

COMUNE DI MONTECCHIO EMILIA

Provincia di Reggio Emilia

CONTO ECONOMICO - esercizio 2013

	Importi Parziali	Importi Totali	Importi Complessivi
A) PROVENTI DELLA GESTIONE			
1) Proventi tributari	5.427.819,76		
2) Proventi da trasferimenti	1.825.402,36		
3) Proventi da servizi pubblici	618.585,45		
4) Proventi da gestione patrimoniale	216.969,22		
5) Proventi diversi	356.523,03		
6) Proventi da concessioni di edificare	86.100,00		
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00		
8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00		
Totale proventi della gestione (A)		8.531.399,82	
B) COSTI DELLA GESTIONE			
9) Personale	2.379.006,67		
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	253.785,15		
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00		
12) Prestazioni di servizi	3.978.007,46		
13) Utilizzo beni di terzi	215.332,00		
14) Trasferimenti	1.273.799,04		
15) Imposte e tasse	132.635,90		
16) Quote di ammortamento d'esercizio	934.337,96		
Totale costi di gestione (B)		9.166.904,18	
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)		-635.504,36	
C) PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI PARTECIPATE			
17) Utili	115.167,06		
18) Interessi su capitale di dotazione	0,00		
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00		
Totale (C) (17+18-19)		115.167,06	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+/-C)			-520.337,30
D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
20) Interessi attivi	12.745,65		
21) Interessi passivi:			
- su mutui e prestiti	64.769,56		
- su obbligazioni	0,00		
- su anticipazioni	0,00		
- per altre cause	0,00		
Totale (D) (20-21)		-52.023,91	-52.023,91
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi			
22) Insussistenze del passivo	256.254,62		
23) Sopravvenienze attive	0,00		
24) Plusvalenze patrimoniali	146.600,00		
Totale Proventi (e.1) (22+23+24)		402.854,62	
Oneri			
25) Insussistenze dell'attivo	184.875,53		
26) Minusvalenze patrimoniali	43.658,30		
27) Accantonamento per svalutazione crediti	0,00		
28) Oneri straordinari	2.609,00		
Totale Oneri (e.2) (25+26+27+28)		231.142,83	
Totale (E) (e.1-e.2)		171.711,79	171.711,79
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+/-C+/-D+/-E)			-400.649,42

....., li

Timbro
dell'ente

Il Segretario

Il Legale rappresentante dell'Ente

Il Responsabile del servizio finanziario

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE PARTE ENTRATA

	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		Altre rettif. del risultato finanziario	AL CONTO ECONOMICO		Note	AL CONTO DEL PATRIMONIO								
		INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)		Rif. C.	(1E+2E+3E+4E+5E-6E)		Rif. C.P. ATTIVO	Rif. C.P. PASSIVO							
		(2E)	(3E)	(4E)	(5E)		(6E)	(7E)										
Titolo I	ENTRATE TRIBUTARIE	(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)		(7E)									
	1) Imposte (tit. I - cat 1)	3.176.045,35	-	-	-	-	-	A1	3.176.045,35									
	2) Tasse (tit. I - cat. 2)	1.414.890,41	-	-	-	-	-	A1	1.414.890,41									
	3) Trib.speciali (tit. I - cat 3)	836.884,00	-	-	-	-	-	A1	836.884,00									
	Totale entrate tributarie	5.427.819,76	-	-	-	-	-					C I	-4E+5E	D II	+3E-2E			
Titolo II	Entrate da Trasferimenti																	
	1) da Stato (tit. 2 cat. 1)	983.719,47	-	-	-	-	-	A2	983.719,47									
	2) da regione (Tit. 2 - cat. 2)	24.920,56	-	-	-	-	-	A2	24.920,56									
	3) da reg. funz. del.(tit2-ct3)	-	-	-	-	-	-	A2	-									
	4) da org.com.e int. (tit2-ct4)	-	-	-	-	-	-	A2	-									
	5) da altre enti (tit.2-cat5)	816.762,33	-	-	-	-	-	A2	816.762,33									
	Totale entrate da trasf.	1.825.402,36	-	-	-	-	-					C I	-4E+5E	D II	+3E-2E			
Titolo III	ENTRATE EXTRATRIB.						(nota 1)											
	1) Prov.serv pubb. (tit.3-ct1)	633.585,45	-	-	-	-	15.000,00	A3	618.585,45									
	2) Prov. gest.patr. (tit. 3-ct2)	216.969,22	-	-	-	-	-	A4	216.969,22									
	3) Pro. finanziari (tit.3-ct.3)	12.745,65	-	-	-	-	-											
	- Interessi su depositi ecc..	12.745,65	-	-	-	-	-	D20	12.745,65									
	- Int. su cap. conferito ad aziende speciali e partec.	-	-	-	-	-	-	C18	-									
	4) Prov. utili da az.speciali e partec., dic.soc.(tit.3-ct4)	115.167,06	-	-	-	-	-	C17	115.167,06									
	5) Proventi diversi (tit. 3-ct5)	247.898,53	-	-	-	-	10.201,00	A5	237.697,53									
	Totale entrate extratrib.	1.226.365,91	-	-	-	-	25.201,00					C I		D II				
TOTALE ENTRATE CORRENTI		8.479.588,03	-	-	-	-	25.201,00		8.454.387,03									

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE PARTE ENTRATA

	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		Altre rettif. del risultato finanziario	AL CONTO ECONOMICO			Note	AL CONTO DEL PATRIMONIO		
		INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)		Rif. C.	(1E+2E+3E+4E+5E-6E)	Rif. C.P. ATTIVO		Rif. C.P. PASSIVO		
		(1E)	(2E)	(3E)	(4E)		(5E)	(6E)	(7E)				
Titolo IV	ENTRATE ALIENAZ. BENI PATR..TRASF. DI CAP. RIS. CREDITI												
1)	Alien. beni pat.(tit.4-ct1)	340.600,00				-	E24	146.600,00		A II	nota (3)		
2)	Trasf. capitale dallo Stato (tit. 4 cat. 2)	-				-	E26	43.658,30	(2)			nota (4)	
3)	Trasf. di capit. da regione (tit. 4 cat. 3)	-				-	E28-A5				BI	-	
4)	Trasf. di capit. da altri en- ti settore pubb.(tit.4 ct4)	18.481,46				-	E28-A5				BI	-	
5)	Trasf. di capit. da altri soggetti (tit. 4 ct. 5)	419.988,49				-	E28-A5				BI	18.481,46	
	Tot. trasf. cap. (2+3+4+5)	438.469,95											
6)	Risc. crediti (tit. 4 ct. 6)	-								BIIS	-		
	Totale entrate da alie- naz.beni patr. tras.cap.	779.069,95											
Titolo V	ENTRATE DA ACCENSI ONE DI PRESTITI												
1)	Antic. di cassa (tit. 5 ct.1)	-										CIV	-
2)	Finanz. breve (tit. 5 ct.2)	-										CI 1)	-
3)	Assunz. mutui (tit. 5 ct.3)	-										CI 2)	-
4)	Emiss. P.O. (tit. 5 ct 4)	-										CI 3)	-
	Tot. ent. accens. prestiti	-											
Titolo VI	SERVIZI CONTO TERZI	680.882,85									BII	nota (6)	
												551,51	
	TOTALE GENERALE ENTRATA	9.939.540,83											
-	Insussistenze passivo	256.254,62				-	E 22	256.254,62	(7)				
-	Sopravvenienze attive	-				-	E 23	-	(8)				
-	Incr. immob. lavori interni	-				-	A 7	-	(9)	A II	-		
-	Variaz. rim. prodotti	-				-	A8	-		BI			
-	Ricavi pluriennali	118.825,50				-	A5	118.825,50				BI-BII	118.825,50

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 (E24); quando viene realizzata una minusvalenza il valore relativo è 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 capitali da Stato, regioni, province, comuni, aziende speciali, partecipate ed altre;
- (5) Proventi accertati per concessioni di edificare, per la quota finalizzata a spese correnti;
- (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" del 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 queste entità, contabilizzate nell'attivo patrimoniale; con il sistema dell'ammortamento i costi stessi saranno imputati agli esercizi in cui le utilità prodotte verranno realizzate.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE PARTE SPESA

	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		Altre rettif. 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)		(7S)									
Titolo I	SPESE CORRENTI																		
1)	personale	2.379.006,67	-	-	-	-	-	B9	2.379.006,67										
2)	acq.beni cons. e/o M.p.	259.611,80	-	-	-	-	5.826,65	B10	253.785,15										
3)	prestazione servizi	3.998.007,46	-	-	-	-	20.000,00	B12	3.978.007,46										
4)	utilizzo beni di terzi	215.332,00	-	-	-	-	-	B13	215.332,00										
5)	trasferimenti di cui:	1.273.799,04	-	-	-	-	-		1.273.799,04										
	- Stato	3.512,60						B14	3.512,60										
	- regione	-						B14	-										
	- province e città metrop.	25.113,20						B14	25.113,20										
	- comuni e unioni comuni	970.441,07						B14	970.441,07										
	- comunità montane	-						B14	-										
	- az. speciali e partecip.	-						C19	-										
	- altri	274.732,17						B14	274.732,17										
6)	int. pass. e oneri fin. div.	64.769,56	-	-	-	-	-	D21	64.769,56										
7)	imposte e tasse	132.635,90	-	-	-	-	-	B15	132.635,90										
8)	oneri straor. gest. corr.	2.609,00	-	-	-	-	-	E28	2.609,00										
	Totale spese correnti	8.325.771,43	-	-	-	-	25.826,65		8.299.944,78			C II	-	D I	-				
Titolo II	SPESE IN C/CAPITALE																		
1)	acquis. beni imm. di cui:																		
	a) pagamenti eseguiti	1.133.608,50										A	1.119.742,15						
	b) somme rimaste da pag.	1.632.331,98					13.866,35		-			D	1.632.331,98	E	1.632.331,98				
2)	espr.e servitù oner.di cui:																		
	a) pagamenti eseguiti	-							-			A	-						
	b) somme rimaste da pag.	-							-			D	-	E	-				
3)	acq. beni spec. realizzaz.																		
	in economia di cui:																		
	a) pagamenti eseguiti	128.746,03							-			(2) A	128.746,03						
	b) somme rimaste da pag.	47.337,00							-			D	47.337,00	E	47.337,00				

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE PARTE SPESA

Titolo II	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		Altre rettif. 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)		(7S)					
4) utilizzo beni terzi per real. in economia di cui:												
a) pagamenti eseguiti	-					-		-	A	-		
b) somme rimaste da pag.	-								D	-	E	-
5) acq. beni mob.macc. attr.												
a) pagamenti eseguiti	31.645,39					-		-	A	31.645,39		
b) somme rimaste da pag.	2.549,11								D	2.549,11	E	2.549,11
6) incarichi profess. di cui:												
a) pagamenti eseguiti	63.163,85								A	63.163,85		
b) somme rimaste da pag.	37.132,90								D	37.132,90	E	37.132,90
7) trasf. di capitale di cui:												
a) pagamenti eseguiti	557.642,64					-	E28	-	A	557.642,64		
b) somme rimaste da pag.	61.219,34								D	61.219,34	E	61.219,34
8) partecipazioni az. di cui:												
a) pagamenti eseguiti	-					-		-		-		
b) somme rimaste da pag.	-									-		-
9) conferimenti di cap.di cui:												
a) pagamenti eseguiti	129.600,00					-		-		129.600,00		
b) somme rimaste da pag.	-									-		-
10) concess. di crediti e ant.												
a) pagamenti eseguiti	-					-		-		-		-
b) somme rimaste da pag.	-									-		-
Totale spese in c/capitale	3.824.976,74											
di cui:												
a) pagamenti eseguiti	2.044.406,41								AIII2			
b) somme rimaste da pag.	1.780.570,33								B II	nota (4)		

NOTE

- (1) Tra le 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.
- (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, 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 A III 2 "Crediti verso partecipate", ove la concessione di crediti ed anticipazioni riguarda aziende speciali, controllate e collegate; va riferito in aumento alla voce B II dell'Attivo "Crediti" negli altri casi.
- (5) Va indicata la somma rimasta da pagare a terzi in conto competenza finanziaria.
- (6) L'ammortamento dell'esercizio (7S) va 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 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.
- (8) Minori crediti (minori residui attivi del conto del bilancio).

INTRODUZIONE ALLE NOTE INTEGRATIVE DEL CONTO ECONOMICO E DEL CONTO DEL PATRIMONIO.

Il vigente ordinamento finanziario e contabile dell'ente locale, così come delineato dal DLGS n.267/00 e dalle successive modifiche ed integrazioni, prevede lo sviluppo, accanto alla contabilità finanziaria, retta dal principio di cassa, della contabilità economico patrimoniale, regolata dal principio di competenza.

Entrate ed uscite di traducono dunque in ricavi e costi, rilevati ed attribuiti secondo la loro competenza e non già secondo il momento della loro manifestazione finanziaria.

Il collegamento tra contabilità finanziaria e contabilità economica è attuato con il prospetto di conciliazione, che, partendo dai dati di contabilità finanziaria ed integrandoli con elementi di natura economica, arriva al risultato economico finale.

Il conto economico, in forma scalare – secondo il modello indicato dal D.P.R.n.194/1996 – fa emergere, dal confronto tra ricavi e costi della gestione, il risultato economico finale, indicatore di performance dell'esercizio che si chiude.

Il conto del patrimonio, a sezione divise – anch'esso predisposto secondo il modello indicato dal D.P.R.n.194/1996 – rileva i risultati della gestione del patrimonio, il complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi dell'ente. Il conto fornisce l'analisi istantanea della situazione del patrimonio dell'ente sia all'inizio, sia alla fine dell'anno, ed indica, per ogni voce analizzata, le variazioni positive o negative intervenute in corso d'esercizio. Ne deriva, dalla differenza delle attività e delle passività, la consistenza netta del patrimonio.

Viene di seguito riportato e descritto il Conto Economico e il Conto del Patrimonio.

NOTE INTEGRATIVE AL CONTO DEL PATRIMONIO

Il **Conto del Patrimonio** si basa sulla operazione di verifica patrimoniale.

La sezione attiva comprende le immobilizzazioni (immateriali, materiali e finanziarie), le rimanenze, i crediti, le attività finanziarie, le disponibilità liquide.

La sezione passiva comprende il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti.

I beni del demanio e del patrimonio sono stati valutati secondo le indicazioni dell'art.230 del DLGS 267/00 e gli ammortamenti sono stati determinati secondo i seguenti coefficienti (art.229 del DLGS 267/00):

- > edifici, anche demaniali, compresa la manutenzione straordinaria, al 3%
- > strade, ponti ed altri beni demaniali, al 2%
- > macchinari, apparecchi, attrezzature, impianti ed altri beni mobili, al 15%
- > attrezzature e sistemi informatici, compresi i programmi applicativi, al 20%
- > automezzi in genere, mezzi di movimentazione e motoveicoli, al 20%
- > altri beni al 20%.

Gli importi espressi nel documento rappresentano la reale espressione del patrimonio dell'Ente al 31/12/2013 e sono la risultanza di uno specifico servizio di ricerca ed elaborazione dei dati relativi al patrimonio.

Nel dettaglio il Conto del Patrimonio e' composto, da una consistenza iniziale all'01/01/2013 pari alla consistenza finale di chiusura del conto dell'esercizio precedente e da variazioni che influenzano il Conto tramite l'evidenza di variazioni finanziarie (derivanti dalla gestione ordinaria del patrimonio) e straordinaria (sopravvenienze e/o insussistenze).

VARIAZIONI ORDINARIE

Da variazioni positive, da conto finanziario, significative:

- per i costi pluriennali capitalizzati: dei costi sostenuti per incarichi professionali esterni, acquisto licenze/applicativi;
- per i beni demaniali: dei costi sostenuti per manutenzione straordinaria riguardanti la viabilità, le reti e immobili demaniali;
- per i fabbricati indisponibili e disponibili: dei costi sostenuti per manutenzioni straordinarie riguardanti immobili di proprietà comunale concluse nell'esercizio;
- per macchinari attrezzature e impianti e sistemi informatici e mobili e macchine da uffici: da acquisti di beni mobili effettuati nell'esercizio pagati sul titolo II della spesa;
- per immobilizzazioni in corso: da costi sostenuti per opere non concluse nell'esercizio.

Da variazioni negative, da conto finanziario, significative:

- per i fabbricati disponibili: derivante da alienazione di beni immobili effettuati nell'esercizio;
- per i terreni disponibili: derivante da alienazioni di beni immobili effettuati nell'esercizio.

VARIAZIONI STRAORDINARIE

Da variazioni positive, da altre cause, significativa:

- per i beni demaniali: le opere completate nell'esercizio 2013 trasferite dalle immobilizzazioni al cespite per euro 622.230,34;
- per i terreni indisponibili: le opere completate nell'esercizio 2013 trasferite dalle immobilizzazioni al cespite per euro 30.987,41;
- per i fabbricati indisponibili: le opere completate nell'esercizio 2013 trasferite dalle immobilizzazioni al cespite per euro 443.380,52;
- per i fabbricati disponibili: le opere completate nell'esercizio 2013 trasferite dalle immobilizzazioni al cespite per euro 453.524,89;

Da variazioni negative, da altre cause, significativa:

- per tutte le categorie di beni: l'ammortamento economico calcolato secondo i coefficienti del TUEL 267/2000. (escluso terreni e immobilizzazioni in corso);
- per i terreni disponibili: insussistenza per euro 13.000,00;
- per immobilizzazioni in corso: insussistenza per euro 1.550.123,16 per opere concluse nell'esercizio.

Il documento così risultante, rappresenta il raggiungimento di una situazione inventariale del patrimonio immobiliare e mobiliare ottimale, strettamente legata non solo alle variazioni tecniche di una gestione ordinaria del patrimonio, ma anche ad una struttura economica che determini le relazioni tra il singolo cespite ed il rispettivo documento contabile di spesa.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni in altre imprese:

DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	VALUTAZIONE AL PATRIMONIO NETTO
MATILDE S.r.l.	2,17%	€ 37.123,34
AGAC INFRASTRUTTURE S.p.a	1,233080%	€ 1.616.003,50
PIACENZA INFRASTRUTTURE S.p.a	0,49%	€ 113.919,53
IREN S.p.a	0,17254%	€ 2.596.506,14
ACT Azienda Consortile	1,08%	€ 134.741,81
CREMERIA S.r.l	5,26%	€ 18.112,44
LEPIDA S.p.a	0,0054%	€ 1.036,57

La consistenza finale è data dalla consistenza iniziale diminuita da variazioni da altre cause sulla base del valore del patrimonio netto risultante dal bilancio 2012, ultimo approvato dalle Società.

La situazione finale con valutazione patrimonio netto al 31/12/2013 delle società partecipate presenta una consistenza finale pari ad euro 4.517.443,33 a fronte di una consistenza iniziale (derivante da conto bilancio 2012) ammontante ad euro 4.418.501,45; da ciò deriva un incremento pari ad euro 98.941,88 che incide in modo positivo sul risultato del Conto economico nonché sul valore del patrimonio netto.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti

1-2-3) Crediti verso Contribuenti, verso Enti del settore pubblico e verso debitori diversi: tali crediti sono valutati inserendo come consistenza iniziale i residui attivi dei titoli dell'entrata del conto del bilancio finanziario al 01.01.2013, coincidente con il dato finale del Conto 2012, nelle variazioni in più da conto finanziario sono registrati gli accertamenti di competenza e nelle variazioni in meno da conto finanziario sono registrate le riscossioni, sia in c/competenza che in c/residui, e nelle variazioni da altre cause le eventuali insussistenze.

4) Credito per l'IVA: rappresenta la differenza tra Iva a credito ed Iva a debito.

IV DISPONIBILITA' LIQUIDE

1) Fondo cassa: è ricavato dalla giacenza di cassa detenuta dal Tesoriere Comunale, rilevata al 01.01.2013 e al 31.12.2013 come saldo di cassa.

CONTI D'ORDINE

D) OPERE DA REALIZZARE

Questa voce accoglie tutte le spese impegnate non pagate, sui residui e sulla competenza, del titolo 2° della spesa, rappresenta la massa di impegni vincolata al pagamento degli stati di avanzamento previsti per la realizzazione delle opere in corso.

F) BENI DI TERZI

La consistenza dei beni di terzi è data dall'insieme dei depositi cauzionali prestati da terzi per contratti in essere con il Comune.

CONTO DEL PATRIMONIO PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

I-Netto Patrimoniale

Il decremento corrisponde al risultato negativo del Conto economico.

B) CONFERIMENTI

I-Conferimenti da trasferimenti in c/capitale: sono state inserite le variazioni in aumento derivanti dagli accertamenti rilevati sulle cat.2,3 e 4 del titolo 4' dell'entrata.

II-Conferimenti da concessioni ad edificare: sono state inserite le variazioni in aumento le entrate della cat.5 del titolo 4 dedotti i proventi da concessioni destinati alla manutenzione ordinaria e nelle variazioni negative sono stati inseriti trasferimenti erogati a terzi.

C) DEBITI

I-Debiti di finanziamento per mutui e prestiti obbligazionari: alla consistenza iniziale (debito residuo al 01.01.2013) sono state tolte le quote capitale rimborsate nel 2013, la consistenza finale corrisponde al debito residuo al 31.12.2013.

II-Debiti di funzionamento: tali debiti sono valutati inserendo come consistenza iniziale i residui passivi del titolo 1' dell'uscita del conto del bilancio finanziario al 01.01.2013, coincidente con il dato finale del Conto 2012, nelle variazioni in piu' da conto finanziario sono registrati gli impegni di competenza e nelle variazioni in meno da conto finanziario sono registrati i pagamenti, sia in c/competenza che in c/residui, e nelle variazioni da altre cause le eventuali insussistenze.

V-Debiti per somme anticipate da terzi: tali debiti sono valutati inserendo come consistenza iniziale i residui passivi del titolo 4' dell'uscita del conto del bilancio finanziario al 01.01.2013, coincidente con il dato finale del Conto 2012, nelle variazioni in piu' da conto finanziario sono registrati gli impegni di competenza e nelle variazioni in meno da conto finanziario sono registrati i pagamenti, sia in c/competenza che in c/residui, maggiorati delle eventuali insussistenze.

CONTI D'ORDINE

D) OPERE DA REALIZZARE

Questa voce accoglie tutte le spese impegnate non pagate, sui residui e sulla competenza, del titolo 2' della spesa, rappresenta la massa di impegni vincolata al pagamento degli stati di avanzamento previsti per la realizzazione delle opere in corso.

F) BENI DI TERZI

La consistenza dei beni di terzi è data dall'insieme dei depositi cauzionali prestati da terzi per contratti in essere con il Comune.

NOTE INTEGRATIVE AL CONTO ECONOMICO

Il **conto economico** evidenzia i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente secondo i criteri di competenza economica. Comprende gli accertamenti e gli impegni del conto del bilancio, rettificati al fine di costituire la dimensione finanziaria dei valori economici riferiti alla gestione di competenza, le insussistenti e sopravvenienze derivanti dalla gestione dei residui e gli elementi economici non rilevati nel conto del bilancio.

Il conto è redatto secondo uno schema a struttura scalare, con le voci classificate secondo la loro natura e con la rilevazione di risultati parziali e del risultato economico.

Lo schema previsto rileva le seguenti voci:

A) PROVENTI DELLA GESTIONE

1-Proventi tributari:corrispondono agli accertamenti del titolo 1' - entrate tributarie (€ 5.427.819,76).

2-Proventi da trasferimenti: corrispondono agli accertamenti del titolo 2' – entrate derivanti da contributi e trasferimenti dalla Stato, dalle Regioni e da altri Enti del settore pubblico che finanziano spesa corrente (€ 1.825.402,36).

3-Proventi da servizi pubblici: corrispondono agli accertamenti del titolo 3' cat.1' diminuiti dell'importo corrispondente all'IVA a debito (€ 618.585,45).

4-Proventi da gestione patrimoniale: corrispondono agli accertamenti del titolo 3' cat.2' (€216.969,22).

5-Proventi diversi: corrispondono agli accertamenti del titolo 3' cat.5' diminuiti dell'importo corrispondente all'IVA a debito (€ 353.194,16).

6-Proventi di concessioni da edificare: e' stata destinata la quota di € 86.100,00 a coprire parte dei costi inerenti la manutenzione ordinaria del patrimonio.

B) COSTI DELLA GESTIONE

9-Personale:il costo del personale è stato rilevato in base alle competenze fisse ed accessorie maturate ed impegnate nel 2013 corrispondenti al titolo 1' intervento 1 della spesa corrente (€ 2.379.006,67).

10-Acquisto di materie prime e/o beni di consumo: corrisponde alla spesa impegnata per i beni acquistati valutati al costo rilevati al titolo 1' intervento 2, quindi diminuita dell'importo dell'IVA a credito (€ 253.785,15).

12-Prestazioni di servizio: corrisponde alla spese per i servizi acquisiti dall'Ente al titolo 1' intervento 3, diminuita dell'importo dell'IVA a credito (€ 3.978.007,46).

13-Utilizzo beni di terzi: corrisponde all'importo impegnato al titolo 1' intervento 4 (€ 215.332,00).

14-Trasferimenti: corrisponde all'importo delle somme trasferite ad associazioni, enti, ecc....per la realizzazione di attività nel corso del 2013 rilevato al titolo 1' intervento 5 (€ 1.273.799,04).

15-Imposte e tasse: corrisponde al costo riferito a tasse circolazione automezzi, IRAP e tributi vari rilevato al titolo 1' intervento 7 (€ 132.635,90).

16-Quote di ammortamento d'esercizio - gli ammortamenti sui beni del demanio e del patrimonio sono stati determinati secondo i seguenti coefficienti (art.229 del DLGS 267/00) (€ 934.337,96):

> edifici, anche demaniali, compresa la manutenzione straordinaria, al 3%

> strade, ponti ed altri beni demaniali, al 2%

> macchinari, apparecchi, attrezzature, impianti ed altri beni mobili, al 15%

> attrezzature e sistemi informatici, compresi i programmi applicativi, al 20%

> automezzi in genere, mezzi di movimentazione e motoveicoli, al 20%

> altri beni al 20%.

C) PROVENTI ED ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE

17) Utili distribuiti (€ 115.167,06)

D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

20-Interessi attivi: corrisponde all'importo degli interessi maturati sul conto di tesoreria e sui Boc, tali risorse rilevati al titolo 3' cat.3 dell'entrata (€ 12.745,65).

21-Interessi passivi: corrisponde agli interessi maturati per € 64.769,56 compresi nelle rate di ammortamento dei mutui in essere e nelle rate di ammortamento dei prestiti obbligazionari rilevati al titolo 1' intervento 6 dell'uscita.

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

PROVENTI:

22-Insussistenze del passivo: si riferiscono ai minori costi realizzati su debiti provenienti dagli esercizi pregressi e corrispondono all'economia di spesa realizzata sui residui passivi al titolo 1 del bilancio (€ 256.254,62).

24-Plusvalenze patrimoniali: si riferiscono alla differenza tra l'incasso derivante dall'alienazione di beni immobili ed il valore residuo a conto del patrimonio dei beni medesimo (€ 146.600,00).

ONERI:

25-Insussistenze dell'attivo: si riferiscono ad entrate non realizzate e dovute per crediti pregressi (per complessivi € 184.875,53) e corrispondono a minori residui attivi accertati ai titoli 1'-2'-3' dell'entrata del conto del bilancio (tit. 1' entrate tributarie – minori residui attivi € 120.919,66 + tit. 2' trasferimenti cat. 1,2,3,4,5 – minori residui attivi € 31.768,00 + tit. 3' entrate extratributarie cat. 1,2,3,4,5 – minori residui attivi € 27.007,05 + atre rettifiche 5.180,82).

27-Minusvalenze patrimoniali: € 43.658,30 si riferiscono a: € 13.000,00 relative a variazioni negative su terreni disponibili da c/patrimonio ed euro 30.658,30 da variazioni negative da altre cause delle partecipazioni (- € 129.600,00 trasf. Ricapitalizzazione + 98.941,88 valore positivo da partecipazioni)

28-Oneri straordinari di gestione: si riferiscono agli impegni di competenza tit. 1' – int. 8 (€ 2.609,00).

RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A -B +/-C+/-D+/-E): il risultato è negativo per € 400.649,42, considerato che sono stati calcolati ammortamenti tecnici per € 934.337,96.