

**COMUNITA' MONTANA DEL FRIGNANO**  
**Sede: Pavullo nel Frignano (MO)**

**RENDICONTO DELLA GESTIONE**

**ANNO 2013**

**I rendiconti della gestione economica:**

**Prospetto di conciliazione**

**Conto Economico**

**Conto del Patrimonio**

Il rendiconto della gestione economico - patrimoniale per l'esercizio 2013 si compone dei tre documenti richiesti dall'art. 227 del D. Lgs. 267/2000:

- Prospetto di conciliazione
- Conto Economico
- Conto del Patrimonio

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

La redazione del prospetto di conciliazione, prevista dall'art. 229 del D. Lgs. 26/2000, consente il raccordo ex post ed extra-contabilmente dei valori del Conto del Bilancio con le tavole di sintesi da predisporre (Conto Economico e Conto del Patrimonio).

Obiettivo del prospetto di conciliazione è la rettifica dei dati provenienti dalla contabilità finanziaria in valori economici (costi e proventi) e patrimoniali (attività e passività).

Il dato di partenza è rappresentato dai valori dell'impegnato e dell'accertato in conto competenza, valori integralmente riportati nella prima colonna del prospetto di conciliazione. Le successive colonne servono alla rettifica dei dati di partenza attraverso il calcolo dei ratei, dei risconti, dei costi dell'esercizio futuro, dello scorporo dell'IVA, per consentire l'espressione di altrettanti costi e proventi d'esercizio.

La parte corrente del conto del bilancio viene così modificata attraverso le colonne del prospetto, mentre le poste relative alle entrate e alle spese in conto capitale movimentano direttamente e senza variazioni il conto del patrimonio, rappresentando semplici elementi di permutazione dello stesso.

Il prospetto evidenzia inoltre alcune poste tipiche della contabilità economico-patrimoniale che non trovano corrispondenza nella contabilità finanziaria, quali gli ammortamenti, le rimanenze, le minusvalenze e plusvalenze patrimoniali, le insussistenze dell'attivo e del passivo, gli accantonamenti per rischi su crediti.

Nei sistemi di contabilità di questo Ente il prospetto, di seguito allegato, rappresenta lo strumento a disposizione per rendicontare l'attività svolta in corso d'anno.









## CONTO ECONOMICO

Il dettato normativo espresso al D. Lgs. 26/2000, all'art. 229, prevede la redazione del conto economico quale documento di sintesi del risultato di gestione dell'ente in termini economici.

Tale conto comprende gli accertamenti e gli impegni del conto del bilancio rettificati al fine di costituire la dimensione economica dei fatti finanziari riferiti alla gestione di competenza. Sono quindi evidenziati i componenti positivi (proventi) e negativi (costi) dell'esercizio nel rispetto del principio di competenza economica (si considerano costi dell'esercizio solamente quelli relativi a beni e servizi effettivamente consumati nel corso della gestione).

Inoltre è opportuno integrare i dati del conto del bilancio con poste extra - contabili:

- ammortamento (economico, non finanziario)
- insussistenze dell'attivo e del passivo
- plusvalenze o minusvalenze patrimoniali
- variazioni delle rimanenze
- accantonamento per eventuali perdite su crediti
- 

La struttura voluta dal legislatore per la redazione del Conto Economico è di tipo scalare in analogia con la normativa privatistica e alla IV Direttiva CEE.

Il prospetto in forma scalare permette la classificazione delle voci per natura e la rilevazione di alcuni risultati parziali, nonché del risultato economico finale.

Viene, in tal modo, posta particolare enfasi sulle diverse gestioni dell'ente locale e sui risultati economici ad esse connessi.

**COMUNITA' MONTANA DEL FRIGNANO**

CONTO ECONOMICO		ESERCIZIO 2013		
		Importi parziali	Importi totali	Importi complessivi
<b>A</b>	<b>PROVENTI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi tributari			
2	Proventi da trasferimenti	2.608.682,81		
3	Proventi da servizi pubblici	360.360,78		
4	Proventi da gestione patrimoniale	29.976,38		
5	Proventi diversi	121.331,69		
6				
7	Incrementi di immobilizzaz. per lavori interni	0,00		
8	Variazione nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione (+/-)	0,00		
9	Quota ricavi pluriennali	386.655,14		
	<b>Totale proventi della gestione</b>		<b>3.507.006,80</b>	
<b>B</b>	<b>COSTI DELLA GESTIONE</b>			
9	Personale	1.758.164,01		
10	Acquisto di materie prime e consumo	85.282,53		
11	Variazione nelle rimanenze di materie prime e consumo (+/-)			
12	Prestazioni di servizi	762.403,00		
13	Godimento di beni di terzi	0,00		
14	Trasferimenti	349.914,90		
15	Imposte e tasse	119.946,51		
16	Quote di ammortamento d'esercizio	446.458,67		
	<b>Totale costi di gestione</b>		<b>3.522.169,62</b>	
	<b>RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-15.162,82</b>	
<b>C</b>	<b>PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>			
17	Utili	21.117,90		
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00		
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate			
	<b>Totale</b>		<b>21.117,90</b>	
	<b>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+/-C)</b>			<b>5.955,08</b>

## CONTO ECONOMICO

ESERCIZIO 2013

		Importi parziali	Importi totali	Importi complessivi
<b>D</b>	<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
20	Interessi attivi	3.470,80		
21	Interessi passivi:			
	- su mutui e prestiti	3.391,49		
	- su obbligazioni			
	- su anticipazioni			
	- su altre cause			
	<b>Totale d (20-21)</b>		79,31	6.034,39
<b>E</b>	<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
	Proventi:			
22	Insussistenze del passivo	157.724,63		
23	Sopravvenienze attive	9.698,08		
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00		
	<b>Totale proventi E1</b>		167.422,71	
	Oneri:			
25	Insussistenza dell'attivo	148.999,84		
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00		
27	Accantonamenti per svalutazione crediti	0,00		
28	Sopravvenienze passive	117,84		
29	Oneri straordinari			
	<b>Totale oneri E2</b>		149.117,68	
			18.305,03	
	<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A+B+/-C+/-D+/-E)</b>			24.339,42

## CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto del patrimonio previsto dal legislatore è sostanzialmente ricalcato su quello che nel settore privato è lo stato patrimoniale redatto secondo i dettami della IV Direttiva CEE. Tra le attività, dopo la descrizione dei valori delle immobilizzazioni, immateriali, materiali e finanziarie, si possono leggere i valori dell'attivo circolante distinti in crediti di diversa natura e diverso grado di esigibilità. Tra le passività compaiono invece le diverse tipologie di debito, anche in questo caso distinte per natura e durata.

Sia nell'attivo che nel passivo sono presenti le voci dei ratei e dei risconti. Trattasi di componenti tipici della contabilità economica, conteggiati in sede di chiusura dell'esercizio con lo scopo di ricondurre i costi e i proventi maturati per effetto della gestione, alla corretta competenza economica.

Le altre categorie di valori che interessano il patrimonio sono rappresentate dalle rimanenze dell'attivo e dal patrimonio netto e dal fondo conferimenti, per il passivo.

Il patrimonio netto rappresenta la differenza algebrica tra il totale delle attività e il totale delle passività dell'Ente. La variazione annuale del patrimonio corrisponde esattamente al risultato di esercizio riportato dal conto economico.

Per alcune poste del conto del bilancio non esiste una diretta corrispondenza con i documenti economico - patrimoniali della contabilità delle imprese private. In particolare il "fondo conferimenti" rappresenta una realtà specifica degli enti locali. Esso infatti accoglie i valori relativi alle entrate in conto capitale destinate a capitalizzare l'ente. Si tratta di valori che non transiteranno dal conto economico se non attraverso il meccanismo dei "ricavi pluriennali" tramite la correlazione tra ammortamenti e opere costruite grazie ai contributi in conto capitale.

Anche tra i conti d'ordine esiste una voce che è caratteristica esclusiva degli enti locali. Si tratta della posta "opere da realizzare", che accoglie il valore dei residui del titolo secondo della spesa, relativi quindi a spese di investimento previste e impegnate dall'ente, ma presumibilmente non ancora concretizzate.

La struttura del conto del patrimonio prevede la colonna iniziale che riprende i valori patrimoniali al primo gennaio del periodo di riferimento. Le colonne successive servono a spiegare le variazioni intervenute in corso d'esercizio; nelle prime due colonne si riportano i dati desumibili dal conto del bilancio finanziario (accertamenti e impegni di competenza, riscossioni e pagamenti). Nelle colonne "variazioni da altre cause" sono invece inserite tutte quelle variazioni che non derivano da movimenti finanziari (ammortamenti economici, svalutazioni di immobilizzi, ratei, risconti, ecc.).

COMUNITA' MONTANA DEL FRIGNANO - STATO PATRIMONIALE ANNO 2013

**ATTIVO**

	Consistenza iniziale		Variazioni da esercizio finanziario		Variazioni da altre cause		Consistenza finale
	++	--	++	--	++	--	
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>							
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>							
Costi pluriennali capitalizzati	435.374,55		631.244,31		135.156,86	274.654,36	927.121,36
<b>TOTALE</b>	<b>435.374,55</b>		<b>631.244,31</b>	<b>0,00</b>	<b>135.156,86</b>	<b>274.654,36</b>	<b>927.121,36</b>
<b>Immobilizzazioni materiali</b>							
Beni demaniali							
Terreni indisponibili	277.000,61						277.000,61
Terreni disponibili							
Fabbricati indisponibili	1.500.751,80		16.713,73			211.412,99	1.306.052,54
Fabbricati disponibili							
Macchine/attrezzature/impianti	45.448,84					9.256,48	36.192,36
Attrezzature e sistemi informatici	55.255,47		11.312,47			19.809,22	46.758,72
Automezzi e motomezzi	88.962,54					45.926,79	43.035,75
Mobili e macchine uffici	99.038,97					20.673,53	78.365,44
Mobili e oggetti da arredo	0,00						0,00
Universalità beni indisponibili							
Universalità beni disponibili							
Diritti reali su beni terzi							
Immobilizzazioni in corso	0,00					74.467,80	
<b>TOTALE</b>	<b>2.066.458,23</b>		<b>28.026,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>381.546,81</b>	<b>1.787.405,42</b>
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>							
Partecipazioni in:							
a) Imprese controllate							
b) Imprese collegate							
c) Altre imprese	622.554,17				9.698,08		632.252,25
Crediti verso:							
a) Imprese controllate							
b) Imprese collegate							
c) Altre imprese							
Titoli							
Crediti di dubbia esigibilità	36.151,92						36.151,92
Crediti per depositi cauzionali	0,00						0,00
<b>TOTALE</b>	<b>658.706,09</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.698,08</b>	<b>0,00</b>	<b>668.404,17</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>3.160.538,87</b>		<b>659.270,51</b>	<b>0,00</b>	<b>144.854,94</b>	<b>656.201,17</b>	<b>3.382.930,95</b>

B) ATTIVO CIRCOLANTE									
<b>Rimanenze</b>									
<b>Crediti verso:</b>									
<i>Contribuenti</i>									
Enti settore pubblico allargato									
a) Stato - correnti	516,29	11.707,04	11.238,75					984,58	
- capitale	0,00							0,00	
b) Regioni - correnti	109.605,95	570.248,09	627.022,04					52.832,00	
- capitale	3.085.938,62	48.095,00	656.147,97					2.477.885,65	
c) Altri - correnti	1.746.227,86	1.978.662,08	1.749.433,20					1.975.456,74	
- capitale	670.448,08	174.406,30	286.671,44					558.182,94	
<i>Debitori diversi</i>									
a) Utenti servizio pubblico	293.237,71	365.919,05	390.744,98					268.411,78	
b) Utenti beni patrimoniali	13.254,78	30.274,71	32.071,61					11.457,88	
c) Altri - correnti	135.339,58	121.726,18	128.892,95					128.172,81	
- capitale									
d) Da alienazioni patrimoniali									
e) Per somme conto terzi	18.204,66	455.690,52	458.315,00					15.580,18	
<i>Crediti per IVA</i>	22.703,02					2.370,15	5.558,29	19.514,88	
<i>Crediti per depositi</i>									
a) Banche									
Depositi bancari e postali									
b) Cassa DD.PP.	50.000,00							50.000,00	
<b>TOTALE</b>	<b>6.145.476,55</b>	<b>3.756.728,97</b>	<b>4.340.537,94</b>			<b>2.370,15</b>	<b>5.558,29</b>	<b>5.558.479,44</b>	
<b>Attività finanziarie</b>									
Titoli									
<b>Disponibilità liquide</b>									
Fondo cassa	570.359,90	4.263.499,52	4.526.231,97					307.627,45	
<b>TOTALE</b>	<b>570.359,90</b>	<b>4.263.499,52</b>	<b>4.526.231,97</b>			<b>0,00</b>		<b>307.627,45</b>	
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>6.715.836,45</b>	<b>8.020.228,49</b>	<b>8.866.769,91</b>			<b>2.370,15</b>	<b>5.558,29</b>	<b>5.866.106,89</b>	
<b>C) RATEI E RISCONTI</b>									
Ratei attivi									
Risconti attivi									
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>0,00</b>					<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>TOTALE ATTIVO (A+B+C)</b>	<b>9.876.375,32</b>	<b>8.679.499,00</b>	<b>8.866.769,91</b>			<b>147.225,09</b>	<b>661.759,46</b>	<b>9.249.037,84</b>	
<b>CONTI D'ORDINE</b>									
Opere da realizzare	4.714.407,75	337.017,02	1.101.587,23					3.949.837,54	
Beni conferiti in aziende speciali									
Beni di terzi									
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>4.714.407,75</b>	<b>337.017,02</b>	<b>1.101.587,23</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.949.837,54</b>	

## PASSIVO

	Variazioni da esercizio finanziario		Variazioni da altre cause		Consistenza finale
	--	++	--	++	
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
Netto patrimoniale	1.881.746,68				1.906.086,10
Netto da beni demaniali		24.339,42			
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>1.881.746,68</b>	<b>24.339,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.906.086,10</b>
<b>B) CONFERIMENTI</b>					
Da trasferimenti in conto capitale	1.531.706,30		386.655,14		1.804.321,67
Da trasferimenti da altri Enti	4.699.995,51		1.101.587,23	0,00	3.820.909,58
Da concessioni di edificare					
<b>TOTALE CONFERIMENTI</b>	<b>6.231.701,81</b>	<b>0,00</b>	<b>1.101.587,23</b>	<b>386.655,14</b>	<b>5.625.231,25</b>
<b>C) DEBITI</b>					
<b>DEBITI DI FINANZIAMENTO</b>					
Per finanziamenti a breve termine					
Per mutui e prestiti	60.467,39		14.974,23		45.493,16
Per prestiti obbligazionari					
Per debiti pluriennali					
<b>DEBITI DI FUNZIONAMENTO</b>	<b>1.638.318,77</b>	<b>3.081.472,59</b>	<b>3.054.510,67</b>		<b>1.665.280,69</b>
<b>DEBITI PER I.V.A.</b>					
<b>DEBITI PER ANTICIP. CASSA</b>					
<b>D. PER SOMME ANTIC. TERZI</b>	<b>64.140,67</b>	<b>455.690,46</b>	<b>512.884,49</b>		<b>6.946,64</b>
<b>DEBITI VERSO:</b>					
Imprese collegate					
Imprese controllate					
Altre					
<b>ALTRI DEBITI</b>					
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>1.762.926,83</b>	<b>3.537.163,05</b>	<b>3.582.369,39</b>	<b>0,00</b>	<b>1.717.720,49</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
Ratei passivi					
Risconti passivi					
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PASSIVO (A+B+C+D)</b>	<b>9.876.375,32</b>	<b>4.418.934,86</b>	<b>4.683.956,62</b>	<b>386.655,14</b>	<b>9.249.037,84</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
Impegni/opere da realizz./trasfer.	4.714.407,75	337.017,02	1.101.587,23		3.949.837,54
Beni conferiti in aziende speciali					
Beni di terzi					
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>4.714.407,75</b>	<b>337.017,02</b>	<b>1.101.587,23</b>	<b>0,00</b>	<b>3.949.837,54</b>