COMUNE DI SOLIERA
PROVINCIA DI MODENA

CONTO DEL PATRIMONIO
CONTO ECONOMICO
ANNO 2012

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO (+)	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO (-)	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE (+)	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE (-)	CONSISTENZA FINALE
A) IMMOBILIZZAZIONI							
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
1) Costi pluriennali capitalizzati	1.074.011,52	295.168,01	102.521,92	0,00	0,00	132.615,92	265.074,01
(relativo fondo di ammort.in detrazione)	778.843,51				132.615,92		911.459,43
Totale		295.168,01	102.521,92	-	-	132.615,92	265.074,01
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Beni demaniali	17.681.360,49	14.854.069,92	316.358,48	0,00	701.059,87	388.257,21	15.483.231,06
(relativo fondo di ammort.in detrazione)	2.827.290,57				388.257,21		3.215.547,78
2) Terreni (patrimonio indisponibile)	0,00	1.318.756,24	15.807,36	0,00	0,00	0,00	1.334.563,60
3) Terreni (patrimonio disponibile)	0,00	266.910,02	0,00	0,00	0,00	0,00	266.910,02
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile)	27.149.813,26	18.984.538,00	221.348,94	0,00	0,00	1.005.234,49	18.200.652,45
(relativo fondo di ammort.in detrazione)	8.165.275,26				814.960,16	128.472,12	8.851.763,30
5) Fabbricati (patrimonio disponibile)	799.779,05	679.258,29	0,00	0,00	0,00	25.055,93	654.202,36
(relativo fondo di ammort.in detrazione)	120.520,76				23.959,46	33,91	144.446,31
6) Macchinari,attrezzature ed impianti	908.908,22	52.766,32	0,00	0,00	6.465,00	29.316,81	29.914,51
(relativo fondo di ammort.in detrazione)	856.141,90				28.162,94		884.304,84
7) Attrezzature e sistemi informatici	342.036,72	9.698,68	0,00	0,00	0,00	6.565,82	3.132,86
(relativo fondo di ammort.in detrazione)	332.338,04				6.565,82	162,69	338.741,17
8) Automezzi e motomezzi	299.517,46	7.489,71	28.564,00	0,00	7.500,00	8.457,65	35.096,06
(relativo fondo di ammort.in detrazione)	292.027,75				8.457,65	36.499,20	263.986,20
9) Mobili e macchine d'ufficio	2.176.066,12	169.672,83	0,00	0,00	0,00	84.688,80	84.984,03
(relativo fondo di ammort.in detrazione)	2.006.393,29				84.688,80	980,70	2.090.101,39
10) Universalità di beni (patrimonio indis.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
(relativo fondo di ammort.in detrazione)	0,00				0,00		-
11) Universalità di beni (patrimonio disp.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
(relativo fondo di ammort.in detrazione)	0,00				0,00		-
12) Diritti reali su beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
13) Immobilizzazioni in corso	0,00	2.021.959,91	1.468.530,52	0,00	0,00	701.059,87	2.789.430,56
Totale		38.365.119,92	2.050.609,30	-	715.024,87	2.248.636,58	38.882.117,51
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE							
1) Partecipazioni in:							
a) Imprese controllate		5.330.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.330.000,00
b) Imprese collegate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
c) altre imprese		2.916.135,90	0,00	0,00	0,00	8.348,00	2.907.787,90
2) Crediti verso:			0,00	0,00	0,00	0,00	
a) Imprese controllate		323.632,80	0,00	0,00	0,00	0,00	323.632,80
b) Imprese collegate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
c) altre imprese							-
3) Titoli (invest. a medio lungo termine)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
4) Crediti di dubbia esigibilità	28.062,03	28.062,03	0,00	0,00	0,00	0,00	28.062,03
(detratto il fondo svalutazione crediti)	0,00				0,00		-
5) Crediti per depositi cauzionali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Totale		8.597.830,73	-	-	-	8.348,00	8.589.482,73
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		47.258.118,66	2.153.131,22	-	715.024,87	2.389.600,50	47.736.674,25
B) ATTIVO CIRCOLANTE							
I) RIMANENZE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Totale		-	-	-	-	-	-
II) CREDITI							
1) Verso contrbuenti		403.129,31	7.937.002,76	8.104.202,64	0,00	0,00	235.929,43

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO (+)	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO (-)	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE (+)	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE (-)	CONSISTENZA FINALE
2) Verso enti del sett. pubblico allargato							
a) Stato correnti		0,00	634.330,68	424.792,75	0,00		209.537,93
capitale		0,00	1.643.502,90	1.072.306,86	0,00	0,00	571.196,04
a) Regione correnti		4.220,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.220,00
capitale		58.355,10	303.369,16	43.777,66	0,00	0,00	317.946,60
c) Altri correnti		54.270,33	85.939,72	76.166,78	0,00	54.270,33	9.772,94
capitale		78.049,17	0,00	0,00	0,00	0,00	78.049,17
3) Verso debitori diversi							
a) verso utenti di servizi pubblici		152.818,98	622.123,88	615.512,44	0,00	0,00	159.430,42
b) verso utenti di beni patrimoniali		17.950,40	406.326,23	413.585,41	0,00	0,00	10.691,22
c) verso altri - correnti		492.010,39	863.971,08	867.281,66	0,00	23.835,95	464.863,86
- capitale		20.510,04	860.992,62	644.224,46	0,00		237.278,20
d) da alienazioni patrimoniali		2.799.999,97	0,00	280.000,00	0,00	0,00	2.519.999,97
e) per somme corrisposte c/terzi		71.317,35	725.833,13	783.395,38	0,00	0,00	13.755,10
4) Crediti per IVA		3.328,00	3.134,24	0,00	0,00	338,24	6.124,00
5) per depositi:							
a) banche		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
b) Cassa Depositi e Prestiti		0,00	530.000,00	0,00	0,00	0,00	530.000,00
Totale		4.155.959,04	14.616.526,40	13.325.246,04	-	78.444,52	5.368.794,88
III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI							
1) Titoli		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Totale		-	-	-	-	-	-
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE							
1) Fondo di cassa		2.435.104,19	13.640.246,04	11.774.084,80	0,00	0,00	4.301.265,43
2) Depositi bancari		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Totale		2.435.104,19	13.640.246,04	11.774.084,80	-	-	4.301.265,43
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE		6.591.063,23	28.256.772,44	25.099.330,84	-	78.444,52	9.670.060,31
C) RATEI E RISCONTI							
I) Ratei attivi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
II) Risconti attivi		0,00	0,00	0,00	9.006,83	0,00	9.006,83
TOTALE RATEI RISCONTI		-	-	-	9.006,83	-	9.006,83
TOTALE DELL' ATTIVO (A+B+C)		53.849.181,89	30.409.903,66	25.099.330,84	724.031,70	2.468.045,02	57.415.741,39
CONTI D' ORDINE							
D) OPERE DA REALIZZARE		3.995.749,46	2.268.557,99	1.301.578,64	0,00	3.509,25	4.959.219,56
E) BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
F) GARANZIE FIDEIUSSORIE A TERZI		3.689.684,00	0,00	0,00	0,00	192.185,00	3.497.499,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		7.685.433,46	2.268.557,99	1.301.578,64	-	195.694,25	8.456.718,56

CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO)

		IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO (+)	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO (-)	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE (+)	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE (-)	CONSISTENZA FINALE
I)	**Netto patrimoniale**	0,00	30.012.850,38	16.524.063,33	15.481.511,50	104.255,16	1.025.125,55	30.134.531,82
II)	Netto da beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO		30.012.850,38	16.524.063,33	15.481.511,50	104.255,16	1.025.125,55	30.134.531,82
B)	**CONFERIMENTI**							
I)	Conferimenti da trasferimenti in c/capitale	0,00	5.926.860,09	2.567.669,23	484.524,20	315.000,00	323.566,67	8.001.438,45
II)	Conferimenti da concessioni di edificare	0,00	10.594.669,96	240.195,45	80.095,67	0,00	561.354,35	10.193.415,39
	TOTALE CONFERIMENTI		16.521.530,05	2.807.864,68	564.619,87	315.000,00	884.921,02	18.194.853,84
C)	**DEBITI**							
I)	Debiti di finanziamento							
	1) per finanziamento a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	2) per mutui e prestiti	0,00	4.327.923,03	530.000,00	18.567,66	0,00	0,00	4.839.355,37
	3) per prestiti abbligazionari	0,00	2.266.266,94	0,00	160.475,26	0,00	0,00	2.105.791,68
	4) per debiti pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
II)	Debiti di funzionamento	0,00	0,00	9.822.142,52	8.136.714,92	0,00		1.685.427,60
III)	Debiti per IVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
IV)	Debiti per anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
V)	Debiti per somme anticipate da terzi	0,00	117.389,58	725.833,13	737.441,63	0,00	0,00	105.781,08
VI)	Debiti verso:							
	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,ecc.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
VII)	Altri debiti	0,00	0,00			0,00		-
	TOTALE DEBITI		6.711.579,55	11.077.975,65	9.053.199,47	-	-	8.736.355,73
D)	**RATEI E RISCONTI**							
I)	**Ratei passivi**		603.221,91	0,00	0,00	163.286,86	766.508,77	-
II)	**Risconti passivi**		0,00	0,00	0,00	350.000,00	0,00	350.000,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI		603.221,91	-	-	513.286,86	766.508,77	350.000,00
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)		53.849.181,89	30.409.903,66	25.099.330,84	932.542,02	2.676.555,34	57.415.741,39
	CONTI D' ORDINE							
E)	**IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE**		3.995.749,46	2.268.557,99	1.301.578,64	0,00	3.509,25	4.959.219,56
F)	**CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI**		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
G)	**GARANZIE FIDEIUSSORIE A TERZI**		3.689.684,00	0,00	0,00	0,00	192.185,00	3.497.499,00
	TOTALE CONTI D' ORDINE		7.685.433,46	2.268.557,99	1.301.578,64	-	195.694,25	8.456.718,56

Il segretario — Il legale rappresentante dell'ente — Il responsabile del servizio

CONTO ECONOMICO

	IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI	IMP.COMPLESSIVI
A) PROVENTI DELLA GESTIONE			
1) Proventi tributari	7.587.002,76		
2) Proventi da trasferimenti	720.270,40		
3) Proventi da servizi pubblici	622.123,88		
4) Proventi da gestione patrimoniale	406.326,23		
5) Proventi diversi	602.047,19		
6) Proventi da concessioni di edificare	-		
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-		
8) Quote di ricavo pluriennale	884.921,02		
Totale proventi della gestione (A)		10.822.691,48	
B) COSTI DELLA GESTIONE			
9) Personale	2.041.478,95		
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	152.915,06		
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	-		
12) Prestazioni di servizi	2.049.315,63		
13) Godimento di beni di terzi	312.715,88		
14) Trasferimenti	4.200.743,40		
15) Imposte e tasse	286.004,12		
16) Quota di ammortamento d'esercizio	1.487.667,96		
Totale costi di gestione (B)		10.530.841,00	
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)		291.850,48	
C) PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
17) Utili	255.525,33		
18) Interessi su capitale di dotazione	4.200,00		
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	-		
Totale (C) (17+18-19)		259.725,33	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA(A-B+-C)			551.575,81
D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
20) Interessi attivi	2.198,56		
21) Interessi passivi:	156.462,96		
- su mutui e prestiti	156.462,96		
- su obbligazioni	0,00		
- su anticipazioni	0,00		
- per altre cause	0,00		
Totale (D) (20-21)		- 154.264,40	- 154.264,40
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi			
22) Insussistenze del passivo	-		
23) Sopravvenienze attive	-		
24) Plusvalenze patrimoniali	13.965,00		
Totale proventi (e1) (22+23+24)	13.965,00	13.965,00	
Oneri			
25) Insussistense dell'attivo	78.106,28		
26) Minusvalenze patrimoniali	200.872,67		
27) Accantonamento per svslutazioni crediti	-		
28) Oneri straordinari	10.616,02		
Totale oneri (e2) (25+26+27+28)	289.594,97	289.594,97	
Totale (E) (e1-e2)		- 275.629,97	
RISULTATO ECONOMICO DELL' ESERCIZIO (A-B+/-C+/-D+/-E)		121.681,44	121.681,44

Il segratrio | Il legale rappresentante | Il responsabile del servizio

NOTE AL CONTO DEL PATRIMONIO E AL CONTO ECONOMICO 2012

CONTO DEL PATRIMONIO

I dati del conto del patrimonio sono articolati su sei colonne:

- la prima "consistenza iniziale" riporta, per tutte le voci dello stato patrimoniale, i valori di chiusura del dell'esercizio precedente;
- la seconda e la terza "variazioni da c/ finanziario" riportano le variazioni positive e negative derivanti dalle operazioni che comportano movimentazioni finanziarie;
- la quarta e la quinta "variazioni da altre cause" sono utilizzate per le scritture di rettifica, l'imputazione delle quote di ammortamento annuali e, in generale, per la rilevazione di tutti gli elementi permutativi del patrimonio che possono manifestarsi senza una corrispondente variazione di carattere finanziario di segno opposto (es. aumento del patrimonio a seguito di donazione);
- la sesta, "consistenza finale", è la somma algebrica delle 5 colonne precedenti ed è rappresentativa della consistenza del patrimonio al 31/12 dell'esercizio di riferimento.

ATTIVO

A) IMMOBILIZZAZIONI

A I e AII) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

Le variazioni da conto finanziario positive sono quelle risultanti dalla contabilità patrimoniale e cioè i pagamenti su liquidazioni al titolo II, interventi da 1 a 6, più eventuali correzioni.

A partire dall'esercizio 2003 transitano sul conto immobilizzazioni in corso tutti i pagamenti relativi a lavori di costruzione e manutenzione straordinaria di beni immobili, per i quali non risultano conclusi i lavori. A lavori ultimati, i relativi importi vengono trasferiti nei corrispondenti conti cui i beni stessi si riferiscono (voci 1, 4 o 5). Se un bene viene acquistato o i lavori di costruzione o manutenzione iniziano e si completano nel corso dello stesso esercizio finanziario, i pagamenti ed il conseguente valore del bene, non transitano nel conto "immobilizzazioni in corso".

Nell'esercizio 2012 i pagamenti che hanno alimentato la voce "Immobilizzazioni in corso" sono pari a 1.468.530,52 Euro (72 % delle immobilizzazioni materiali), mentre i lavori iniziati in esercizi precedenti e conclusi nel 2012 ammontano a 701.059,87 Euro e sono stati contabilizzati interamente nei "Beni demaniali".

Trattasi principalmente della conclusione dei lavori relativi alla realizzazione della pista ciclabile in località Appalto e ad interventi diversi di manutenzione straordinaria di strade ed edifici.

Nel corso del 2012 non sono state effettuate alienazioni patrimoniali . Le diminuzioni delle immobilizzazioni per complessivi 1.680.192,63 Euro sono determinate da:

- ammortamenti di esercizio, pari a 1.487.667,96 Euro, calcolati con le aliquote previste dal D.Lvo 267/2000, art.229 per ogni cespite in inventario;
- minusvalenza patrimoniale di 192.524,67 Euro conseguente alla demolizione dell'Asilo di via Bixio.

Le plusvalenze patrimoniali, pari a 13.965 Euro sono determinati dall'acquisizione a patrimonio di una roulotte e altri beni mobili donati all'ente in occasione dell'emergenza terremoto.

AII) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nel 2005 è stata costituita Progetto Soliera srl, società a totale partecipazione pubblica di cui il Comune di Soliera è unico socio, con un capitale sociale di 3.280.000 Euro. Nel 2007 il conferimento della rete idrica a Progetto Soliera, da un punto di vista patrimoniale ha comportato una variazione in aumento nel valore della partecipazione in imprese controllate per 2.050.000 Euro

Al 31/12/2007 dopo detto conferimento il capitale sociale di Progetto Soliera risultava pari ad euro 3.300.000, oltre ad euro 2.030.000 iscritti a riserva da conferimento

Alla voce "Crediti verso imprese controllate" è iscritto il valore dei prestiti concessi dal Comune a Progetto Soliera, che al 31/12/2012 è pari a 323.632,80 Euro, invariato rispetto all'anno precedente.

La società nei primi cinque anni di attività ha registrato perdite d'esercizio per complessivi 379.113 euro, che hanno comportato una diminuzione di pari importo del patrimonio netto; nel 2010 per la prima volta si è registrato un utile di esercizio, comunque modesto (484,00 Euro), replicato nel 2011 da un utile di 1.550,00. La diminuzione del patrimonio netto è più che compensata dall'ulteriore riserva di 596.000 Euro iscritta a Bilancio dalla società conseguente al trasferimento in c/capitale effettuato nel 2009 per consentire alla società di effettuare nuovi investimenti e/o di restituire anche anticipatamente il capitale dei mutui in ammortamento. Il metodo di valutazione viene mantenuto al costo di conferimento, pari a 5.330.000 Euro anziché quantificato sulla base del patrimonio netto della controllata, in quanto tale partecipazione è da ritenersi strategica, le perdite di esercizio registrate negli anni precedenti rientravano nelle previsioni di budget e sono da considerarsi non durevoli. Tale quantificazione inoltre è più prudenziale rispetto ad una valorizzazione in base al patrimonio netto della società che, in relazione all'ultimo bilancio approvato è pari a 5.548.922 Euro.

La società inoltre ha debiti di finanziamento per mutui passivi per complessivi 3.497.499 Euro al 31/12/2012. Tale importo è riportato nello stato patrimoniale del Comune tra i conti d'ordine in quanto l'Ente è garante, in qualità di fideiussore, per i debiti di finanziamento della propria partecipata.

Oltre a quella in Progetto Soliera l'ente non ha partecipazioni in imprese che possono definirsi controllate o collegate ai sensi dell'art. 2359 comma 1 C.C.; pertanto tutte le altre partecipazioni sono da riferirsi alla categoria "altre imprese". Per quanto attiene alla loro valutazione, tenuto conto anche delle indicazioni della Corte dei Conti che invita ad utilizzare criteri di massima prudenza nella valutazione delle partecipazioni finanziarie, dall 2010 si è ritenuto di iscrivere nello stato patrimoniale ogni singola partecipazione al valore inferiore tra costo di acquisizione (art. 2426 C.C.) e valore corrispondente alla frazione di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato della partecipata.

Tale criterio era già utilizzato anche in precedenza, ma valutando complessivamente il pacchetto azionario dell'Ente; pertanto tutte le partecipazioni erano valutate al costo di

acquisizione in quanto tale valutazione complessivamente determinava una valorizzazione inferiore rispetto al criterio del patrimonio netto.

Inoltre, per le partecipazioni acquisite senza il pagamento di un corrispettivo o senza il versamento di una quota del capitale sociale la valorizzazione era pari a zero. Dal 2010 si è ritenuto opportuno in questo caso valorizzare la partecipazione in funzione della frazione di capitale sociale, altrimenti la partecipazione rischia di essere eccessivamente sottostimata, visto che già si è deciso comunque di adottare un criterio che per ogni partecipazione prevede l'iscrizione a bilancio del valore minore tra costo di acquisizione e valorizzazione del patrimonio netto. Nei casi di acquisizione a titolo gratuito di quote azionarie il costo di acquisizione sarà pari pertanto alla quota di capitale sociale della partecipata.

Nel corso del 2012 non sono state effettuate alienazioni od acquisizioni di quote di partecipazioni azionarie. L'unico elemento di novità è determinata dalla fusione per incorporazione di ATCM in SETA spa. Dal 01/01/2012. La valorizzazione della partecipazione in SETA è commisurata alla frazione di capitale sociale della partecipata .

Le variazioni nella valorizzazione del pacchetto azionario derivano oltre che dal passaggio da ATCM in SETA dall'aggiornamento del valore risultante dalla quota di patrimonio netto delle partecipate, come risulta dal prospetto seguente:

PARTECIPAZIONI IN IMPRESE	Consistenze iniziali (1/1/2012)	valore risultante dalla frazione di capitale sociale	valore risultante dalla quota di patrimonio netto della partecipata	Consistenze finali al 31/12/2012	Variazioni intervenute nel 2012
AIMAG (3,68%)	2.870.665	2.870.665	5.379.079	2.870.665	-
ATCM (0,2067%)	18.963			0	- 18.963
SETA	0	11.933		11.933	11.933
Agenzia per la mobilità (0,4052%)	21.520	21.520	77.369	21.520	-
CARPI FORMAZIONE (3,1%)	3.987	7.747	2.699	2.669	- 1.318
LEPIDA	1.000	1.000	1.020	1.000	-
TOTALE	2.916.135	2.912.865	5.460.166	2.907.787	- 8.348

La valorizzazione delle partecipazioni risulta pertanto effettuata:
- al costo di acquisizione, che coincide con la frazione di capitale sociale, per AIMAG
- in base alla frazione di capitale sociale, rappresentativa del costo di acquisizione, per SETA, AMO e Lepida
- in base al valore risultante dalla quota di patrimonio netto dell'ultimo bilancio approvato della partecipata (2011) per Carpiformazione

Si segnala infine che i crediti di dubbia esigibilità, per i quali sono comunque in corso le procedure di riscossione coattiva, ammontano complessivamente 28.062,03; nel corso del 2012 non si è ravvisata la necessità di iscrivere ulteriori crediti in questa apposita sezione del conto del patrimonio.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

BII) CREDITI

Le variazioni da conto finanziario positive sono gli accertamenti di competenza dell'esercizio; le variazioni negative da conto finanziario sono le riscossioni totali dell'esercizio (in conto competenza ed in conto residui); nelle variazioni negative da altre cause sono rilevate le radiazioni dei residui attivi, che per l'anno 2012 ammontano ad Euro 78.106,28. Il credito per IVA rappresenta il saldo attivo verso l'erario al 31/12/2012 che sarà indicato nella dichiarazione annuale IVA 2013, relativa all'anno 2012 (mod. UNICO) ed ammonta a 6.124,00 Euro

BIV) DISPONIBILITA' LIQUIDE

La consistenza iniziale è, come per tutte le voci dello Stato Patrimoniale, la consistenza finale dell'ultimo Conto chiuso.

Fondo Cassa

Consistenza iniziale è il Fondo Iniziale di Cassa e consistenza finale è il Fondo Finale di Cassa.

Le variazioni da conto finanziario positive sono le riscossioni totali dell'esercizio (in conto competenza ed in conto residui); le variazioni negative da conto finanziario sono i pagamenti totali dell'esercizio (in conto competenza ed in conto residui)

L'esercizio 2012 chiude con un Fondo di cassa di 4.301.265,43 Euro

Depositi Bancari

Consistenza iniziale è il valore complessivo delle giacenza sui depositi bancari (escluso il conto di Tesoreria) e postali all'1.1 e la consistenza finale è il valore complessivo delle giacenza sui depositi bancari al 31.12. Come nei precedenti esercizi si ritiene di non computare le giacenze nei conti correnti postali, considerando come disponibilità liquide unicamente le somme effettivamente riscosse dal Tesoriere e trasferite nelle casse dell'ente (art 181 D.Lgs. 267/2000). I depositi bancari risultano pari a 0, perché in corso d'anno sono state prelevate ed introitate le somme maturate a titolo di interesse sulle giacenze detenibili per legge al di fuori del conto di tesoreria unica.

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI

Ratei attivi

Quote di ricavo di competenza dell'esercizio in corso ma da accertare nell'esercizio successivo (ricavi da anticipare). Assenti nel 2012

Risconti attivi

Quote di costo liquidate nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio successivo (costi da rimandare). Sono pari a 9.006,83 Euro e si riferiscono a pagamenti di premi assicurativi per le polizze auto di competenza dell'esercizio 2013.

D) CONTI D'ORDINE

Sono uguali nell'attivo e nel passivo.

OPERE DA REALIZZARE: la consistenza iniziale sono i residui passivi iniziali del titolo II, tutti gli interventi; le variazioni sono date dai residui dalla competenza, dai pagamenti sui residui e dalle radiazioni di residui passivi; la consistenza finale sono i residui passivi da riportare, che al 31/12/2012 ammontano ad Euro 4.959.219,56

DEBITORI PER GARANZIE FIDEJUSSORIE: sono iscritti in bilancio le somme che il Comune ha garantito a favore di Progetto Soliera srl, per la contrazione di mutui passivi da parte

della società medesima, per un importo iniziale di 4.689.684 Euro, diminuito di 192.185 Euro in ragione dei rimborsi di quota capitale effettuati dalla società in corso d'anno.

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

E' la differenza tra il totale dell'attivo e le restanti voci del passivo.
Lo Stato Patrimoniale 2012 chiude con una variazione positiva del Patrimonio netto pari ad Euro 121.681,44=, corrispondente al risultato economico dell'esercizio del conto economico.

A) CONFERIMENTI

BI) CONFERIMENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

Le variazioni da conto finanziario positive sono gli accertamenti di competenza dell'esercizio al titolo IV dell'entrata, categorie 2,3, 4 e 5 (quest'ultima ad eccezione delle concessioni edilizie); le variazioni negative da conto finanziario sono i corrispondenti pagamenti al Titolo II, intervento 7; nelle variazioni da altre cause sono rilevate le quote di ricavo pluriennale calcolate con le stesse regole degli ammortamenti d'esercizio.

BII) CONFERIMENTI DA CONCESSIONI DA EDIFICARE

La consistenza iniziale è, come per tutte le voci dello Stato Patrimoniale, la consistenza finale dell'ultimo Conto chiuso.
Le variazioni da conto finanziario positive sono gli accertamenti di competenza dell'esercizio (la scrittura CO.GE viene infatti registrata nell'entrata al momento dell'accertamento) del titolo IV categoria 1, relativamente ai proventi delle concessioni cimiteriali e categoria 5 relativamente alle sole concessioni edilizie; le variazioni negative da conto finanziario sono i corrispondenti pagamenti al Titolo II, intervento 7; nelle variazioni da altre cause sono rilevate le corrispondenti quote di ricavo pluriennale; inoltre sono rilevate come rettifiche in meno anche le quote di concessioni utilizzate in parte corrente. Nel 2012non sono state utilizzate quote di oneri di urbanizzazione per il finanziamento di spese correnti.

B) DEBITI

CI) DEBITI DI FINANZIAMENTO:

Per mutui e prestiti e per prestiti obbligazionari
Le variazioni da conto finanziario positive sono gli accertamenti di competenza dell'esercizio (la scrittura CO.GE viene infatti registrata nell'entrata al momento dell'accertamento) al titolo V dell'entrata, categoria 3; le variazioni negative da conto finanziario sono i pagamenti delle quote capitali delle rate dei mutui al titolo III della spesa.
Nel 2012 l'ammontare dell'indebitamento passa da 6.594.189.97 ad Euro 6.945.147,05=, con un aumento di 350.957,08.a diminuzione di 520.147,58 Euro, pari al 7,3%. Questo incremento è dovuto alla contrazione di un nuovo mutuo passivo di 530.000,00 Euro per finanziare i lavori di ampliamento del Cimitero comunale di Soliera al netto dei rimborsi della quota capitale ordinaria sui mutui e prestiti in ammortamento per Euro 179.042,92.

CII DEBITI DI FUNZIONAMENTO

Fino all'esercizio 2011 non venivano rilevati debiti di funzionamento in quanto l'ente utilizzava un sistema di contabilità generale che produceva le scritture contabili con riferimento alla fase della liquidazione delle spese. Poiché tutte le liquidazioni effettuate in corso d'anno risultano pagate entro il 31/12, la consistenza finale dei debiti di funzionamento risultava pari a zero. Nel corso del 2012 l'ente ha adottato una nuova procedura di contabilità, che non gestisce le scritture di contabilità generale con la stessa metodologia seguita in passato.
A partire dal 2012 quindi la voce debiti di funzionamento viene alimentata con riferimento quindi alla fase della spesa dell'impegno come normata dall'art. 183 D.Lgs. 267/2000. Le variazioni finanziare positive riportano quindi gli impegni di competenza delle spese correnti; le variazioni finanziarie negative riportano i pagamenti delle spese correnti. Non sono riportati alla voce "variazioni da altre cause negative" le radiazioni di residui passivi, non essendo rilevati residui iniziali relativi alle annualità 2011 e precedenti. I debiti di funzionamento al 31/12 /2012 risultano pertanto pari a 1.685.427,60 Euro.

CIII DEBITI PER IVA
La consistenza è pari a 0, in quanto l'ente ha chiuso l'esercizio con una posizione creditoria verso l'erario per l'IVA.

CV DEBITI PER SOMME ANTICIPATE DA TERZI
la consistenza iniziale corrisponde ai residui passivi iniziali del titolo IV della spesa all'1.1.
Le variazioni da conto finanziario positive sono gli accertamenti di competenza dell'esercizio al titolo IV dell'entrata; le variazioni negative da conto finanziario sono i pagamenti totali, in conto residuo ed in conto competenza al titolo IV della spesa.

C) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Ratei passivi e documenti da ricevere
Rappresentano quote di costi dell'esercizio concluso, ma che si manifestano finanziariamente nel periodo successivo. Fino al 2011, avendo come riferimento per l'imputazione dei costi il momento della liquidazione, i ratei passivi erano determinati da liquidazioni di residui passivi avvenuti nei primi 2 mesi del nuovo esercizio. Ora con riferimento alla fase dell'impegno sono da rilevare eventuali spese non impegnate nell'esercizio concluso, ma in quello successivo e di competenza economica riferita all'esercizio concluso. Non si rilevano costi di tale tipologia e pertanto i ratei passivi finali sono pari a 0.

Risconti passivi
Quote di costo ricavo accertate nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio successivo (ricavi da rimandare). Per l'esercizio 2012 rientra in questa tipologia quota dei proventi tributari incassati a titolo di FSR, da considerare un'anticipazione del FSR 2013.

D) CONTI D'ORDINE
Sono uguali nell'attivo e nel passivo.

CONTO ECONOMICO 2012

L'ente utilizza una procedura di contabilità economico / patrimoniale che permette di registrare i movimenti di natura finanziaria e di effettuare le opportune scritture contabili di rettifica e di imputazione per le operazioni non rilevate dalla contabilità finanziaria (es. imputazione degli ammortamenti di esercizio ed individuazione delle minusvalenze e delle plusvalenze patrimoniali).

A) PROVENTI DELLA GESTIONE

1. Proventi da entrate tributarie: accertamenti di competenza del titolo I dell'entrata, al netto di eventuali risconti attivi;
2. Proventi da entrate da trasferimento: accertamenti di competenza del titolo II dell'entrata;
3. Proventi da entrate dei servizi pubblici: accertamenti di competenza del titolo III dell'entrata, categoria 1, al netto di IVA ed eventuali risconti attivi;
4. Proventi da entrate della gestione patrimoniale: accertamenti di competenza del titolo III dell'entrata, categoria 2;
5. Proventi da entrate diverse: accertamenti del titolo III dell'entrata, categoria 5 al netto di IVA ed eventuali risconti attivi (non ce ne sono);
6. Proventi da concessioni da edificare: proventi da concessioni edilizie utilizzate in parte corrente (nel 2012, assenti);
7. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (assenti)
8 Quote di ricavo pluriennale: quote di ammortamento su conferimenti , pari a 884.921,02 nel 2012.

B) COSTI DELLA GESTIONE

9. Personale: impegni al titolo I dell'Uscita, intervento 1, al netto di ratei passivi, risconti attivi e correzioni;
10. Acquisto di materie prime e beni di consumo: impegni al titolo I dell'Uscita, intervento 2, al netto di ratei passivi, risconti attivi e correzioni;
11. Variazione rimanenze: non rilevabili;
12. Prestazione di servizi: impegni al titolo I dell'Uscita, intervento 3, al netto di ratei passivi, risconti attivi e correzioni;
13. Utilizzo beni di terzi: impegni al titolo I dell'Uscita, intervento 4, al netto di ratei passivi, risconti attivi e correzioni;
14. Trasferimenti correnti: impegni al titolo I dell'Uscita, intervento 5, tranne trasferimenti ad imprese partecipate (assenti nel 2012), al netto di ratei passivi, risconti attivi e correzioni;
15. Imposte e tasse: impegnii al titolo I dell'Uscita, intervento 7, al netto di ratei passivi, risconti attivi e correzioni;
16. Quote di ammortamento di esercizio: ammortamenti di beni mobili ed immobili, pari a 1.487.667,96 nel 2012.

C) PROVENTI /ONERI DA AZIENDE SPECIALI/PARTECIPATE

17. Utile distribuito nel 2012 da società partecipate, pari a 255.525,33 nel 2012

D) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

20. Interessi attivi: accertamenti al titolo III dell'entrata categoria 3,
21. Interessi passivi: liquidazioni al titolo I dell'Uscita, intervento 6, distinto per tipologia di finanziamento

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

23. Sopravvenienze attive: maggiori accertamenti di residui attivi dei primi tre titoli dell'entrata o delle disponibilità liquide(assenti)

24. Plusvalenze patrimoniali: entrate da alienazioni patrimoniali eccedenti il valore in inventario dei beni ceduti o trasferiti.o acquisite a totolo gratuito Nel 2012 sono pari a 13.965,00 Euro;
25. Insussistenze dell'attivo: radiazioni dei residui attivi dei primi tre titoli dell'entrata al netto dei crediti iscritti tra quelli di dubbia esigibilità, pari ad Euro 78.106, 28 nel 2012
26. Minusvalenze Patrimoniali: differenza tra il valore inventariale di beni ceduti o dismessi ed il ricavato della cessione, pari a 200.872,67
27. Oneri straordinari: liquidazioni al titolo I dell'Uscita, intervento 8, al netto di ratei passivi, risconti attivi e correzioni.

PROSPETTO di CONCILIAZIONE (ENTRATE)

	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA (1E)	RISCONTI PASSIVI INIZIALI (+2E)	RISCONTI PASSIVI FINALI (-3E)	RATEI ATTIVI INIZIALI (-4E)	RATEI ATTIVI FINALI (+5E)	ALTRE RETTIF. DEL RISULTATO FINANZIARIO (6E)	AL CONTO ECONOMICO C. E.	AL CONTO ECONOMICO (7E)	NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO C. P.	AL CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO	AL CONTO DEL PATRIMONIO C. P.	AL CONTO DEL PATRIMONIO PASSIVO
Titolo I ENTRATE TRIBUTARIE													
1) Imposte	7.930.197,65	0,00	350.000,00	0,00	0,00	0,00	A1	7.580.197,65			-		350.000,00
2) Tasse	1.465,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A1	1.465,85			-		-
3) Tributi speciali	5.339,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A1	5.339,26			-		-
Totale entrate tributarie	7.937.002,76	-	350.000,00	-	-		Totale	7.587.002,76		C1	-	D II	350.000,00
Titolo II ENTRATE DA TRASFERIMENTI													
1) da Stato	634.330,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	634.330,68			-		-
2) da Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	-			-		-
3) da Regione per funzioni delegate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	-			-		-
4) da org. Comunitari e internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	-			-		-
5) da altri enti settore pubblico	85.939,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	85.939,72			-		-
Totale entrate da trasferimanti	720.270,40	-	-	-	-		Totale	720.270,40		C1	-	D II	-
Titolo III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE													
1) Proventi servizi pubblici	622.123,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A3	622.123,88			-		-
2) Proventi gestione patrimoniale	406.326,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A4	406.326,23			-		-
3) Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		-					
- interessi su depositi, crediti ecc...	2.198,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D20	2.198,56			-		-
- interessi su capitale conferito ad aziende speciali								-			-		-
e partecipate	4.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C18	4.200,00					
4) Proventi per utili da aziende speciale e partecipate	255.525,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C17	255.525,33			-		-
dividendi di società								-					
5) Proventi diversi	602.047,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A5	602.047,19			-		-
Totale entrate extratributarie	1.892.421,19	-	-	-	-	-				C1	-	D II	-
TOTALE ENTRATE CORRENTI	10.549.694,35	-	350.000,00	-	-	-							
Titolo IV ENTRATE PER ALIENAZIONE BENI PATRIMONIALI.TRASFERIMENTO DI CAPITALI. RISCOSSIONE DI CREDITI													
1) Alienazione di beni patrimoniali	0,00					0,00	E24	0,00		A II			
							E26	0,00					
2) trasferimenti da capitale dallo Stato	1.643.502,90							0,00					1.643.502,90
3) Trasferimenti di capitale da regione	303.369,16							0,00					303.369,16
4) Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	0,00							0,00				B1	-
5) Trasferimenti di capitale da altri soggetti	860.992,62						A6	0,00					860.992,62
Totale trasferimenti di capitale	2.807.864,68							-			-	B II	2.807.864,68
6) Riscossione di crediti	0,00							0,00					
Totale entrata da alienazioni di beni patrimoniali, trasf.di capitali ecc...	2.807.864,68							-			-		2.807.864,68
Titolo V ENTRATA DA ACCENSIONI DI PRESTITI													
1) Anticipazioni di cassa	0,00											C IV	-
2) Finanziamenti a breve termine	0,00											CI 1	-
3) Assunzione di mutui e prestiti	530.000,00											CI 2	530.000,00
4) Emissione prestiti abbligazionari	0,00											CI 3	-
Totale entrate accensione prestiti	530.000,00												
Titolo VI SERVIZI PER CONTO TERZI	725.833,13									BII3e			
TOTALE GENERALE DELL' ENTRATA	14.613.392,16												
Insussistenze del passivo							E22	0,00					
Sopravvenienze attive							E23	0,00					
Incrementi di immob. Per lavori interni							A7	0,00		AI 1			
Costi pluriennali capitalizzati							A8	884.921,02		BI			- 884.921,02

PROSPETTO di CONCILIAZIONE (SPESE)

	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA (1S)	RISCONTI ATTIVI INIZIALI (+2S)	RISCONTI ATTIVI FINALI (-3S)	RATEI PASSIVI INIZIALI (-4S)	RATEI PASSIVI FINALI (+5S)	ALTRE RETTIF. DEL RISULTATO FINANZIARIO (-6S)	AL CONTO ECONOMICO C. E.	AL CONTO ECONOMICO (7S)	NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO C. P.	AL CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO	AL CONTO DEL PATRIMONIO C. P.	AL CONTO DEL PATRIMONIO PASSIVO
Titolo I SPESE CORRENTI													
1) Personale	2.041.479,02	0,00	0,00	0,07		0,00	B9	2.041.479			-		- 0,07
2) Acquisti di beni di consumo e/o di materie prime	158.010,01	0,00	0,00	5.094,95		0,00	B10	152.915			-		- - 5.094,95
3) Prestazioni di servizi	2.237.717,88	0,00	9.006,83	229.699,64	50.304,22	0,00	B12	2.049.316			9.006,83		- 179.395,42
4) Utilizzo di beni di terzi	312.715,88	0,00	0,00	0,00		0,00	B13	312.716			-		-
5) Trasferimenti	4.601.598,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
di cui:													
-Stato	0,00	0,00	0,00	62,49	0,00	0,00	B14	- 62			-		- 62,49
-regionne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	-			-		-
-provincie e città metropolitane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	-			-		-
-comuni ed unione di comuni	3.710.238,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	3.710.238			-		-
-comunità montane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	-			-		-
-aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C19	-			-		-
-altri	891.360,21	0,00	0,00	513.178,49	112.386,09	0,00	B14	490.568			-		- 400.792,40
6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	156.462,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D21	156.463			-		-
7) Imposte e tasse	303.542,46	0,00	0,00	18.473,13	596,55	-338,24	B15	286.004			-		- 17.876,58
8) oneri straordinari della gestione corrente	10.616,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	E28	10.616			-		-
										C II	9.006,83		
Totale spese correnti	9.822.142,52	-	9.006,83	766.508,77	163.286,86	- 338,24		9.210.252				DI	- 603.221,91
Titolo II SPESE IN CONTO CAPITALE													
1) Acquisizione di beni immobili di cui :	3.333.579,01					0,00		0,00					
a) pagamenti eseguiti	1.176.352,25					0,00		0,00			1.176.352,25		
b) somme rimaste da pagare	2.157.226,76					0,00		0,00			2.157.226,76		2.157.226,76
2) Espropri e servitù onerose di cui:	0,00					0,00		0,00					
a) pagamenti eseguiti	0,00					0,00		0,00			-		
b) somme rimaste da pagare	0,00					0,00		0,00		A	-		-
3) Acq.beni specifici per realizzazioni in economia	0,00					0,00		0,00					
di cui:													
a) pagamenti eseguiti	0,00					0,00		0,00			-		
b) somme rimaste da pagare	0,00					0,00		0,00			-		-
4) Utilizzo di beni di terzi per realizz. in economia	0,00					0,00		0,00					
di cui:													
a) pagamenti eseguiti	0,00					0,00		0,00			-		
b) somme rimaste da pagare	0,00					0,00		0,00		D	-		-
5) Acquisizione di beni mobili,macchine ecc...	14.300,00					0,00		0,00					
di cui:													
a) pagamenti eseguiti	14.300,00					0,00		0,00			14.300,00		
b) somme rimaste da pagare	0,00					0,00		0,00			-		-
6) Incarichi professionali esterni di cui:	50.000,00					0,00		0,00					
a) pagamenti eseguiti	5.285,28					0,00		0,00			5.285,28		
b) somme rimaste da pagare	44.714,72					0,00		0,00			44.714,72		44.714,72
7) Trasferimenti di capitale di cui:	289.985,67					0,00		0,00					
a) pagamenti eseguiti	223.369,16					0,00		0,00			-		223.369,16
b) somme rimaste da pagare	66.616,51					0,00		0,00			66.616,51		66.616,51
8) Partecipazioni azionarie di cui	0,00					0,00		0,00					
a) pagamenti eseguiti	0,00					0,00		0,00			-		
b) somme rimaste da pagare	0,00					0,00		0,00			-		-
9) Conferimenti di capitale di cui:	0,00					0,00		0,00					
a) pagamenti eseguiti	0,00					0,00		0,00			-		
b) somme rimaste da pagare	0,00					0,00		0,00			-		-
10) Concessioni di crediti e anticipazioni	0,00					0,00		0,00					
di cui:										AIII2			
a) pagamenti eseguiti	0,00					0,00		0,00			-		
b) somme rimaste da pagare	0,00					0,00		0,00		B II	-		-
Totale spese in conto capitale	3.687.864,68												
di cui:													
a) pagamenti eseguiti	1.419.306,69												
b) somme rimaste da pagare	2.268.557,99												

Titolo III RIMBORSO DI PRESTITI													
1) Rimborso di anticipazioni di cassa	0,00											CIV	-
2) Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00											CI 1	-
3) Rimborso di quota capitale di mutui o prestiti	169.256,80											CI 2	- 169.256,80
4) Rimborso di prestiti obbligazionari	160.475,26											CI 3	- 160.475,26
5) Rimborso di quote capitali di debiti pluriennali	0,00											CI 4	-
Totale rimborsi e prestiti	329.732,06												
Titolo IV SERVIZI PER CONTO TERZI	725.833,13											C V	
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	14.565.572,39												
-Variazione nelle rimanenze di materie prime e/o di beni di consumo							B11	0,00		B I			
-Quota di ammortamento dell'esercizio							B16	1.487.667,96		A	- 1.487.667,36		
-Accantonamento per svalutazione crediti							E27	0,00		AIII 4			
-Insussistenze dell'attivo							E25	78.106,28					

Il segretario Il legale rappresentante Il responsabile del servizio