

MASON VICENTINO

Provincia di VI

CONTO ECONOMICO

ANNO 2014

(schema D.Lgs. 118/2011)

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2014	Anno 2013	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.121.851,39	921.148,43		
2	Proventi da fondi perequativi	385.953,67	460.415,86		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	845.445,15	1.039.358,98		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	146.385,80	305.399,66		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	699.059,35	733.959,32		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	143.799,37	178.371,70	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	34.255,69	71.306,17		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	12.269,54	12.386,85		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	97.274,14	94.678,68		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	110.334,65	122.784,28	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.607.384,23	2.722.079,25		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	30.229,98	25.033,75	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	787.965,04	757.547,26	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	13.898,78	4.108,78	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	318.055,55	278.667,81		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	318.055,55	278.667,81		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	497.600,81	498.158,48	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	848.196,85	801.218,86	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	41.198,65	42.058,79	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	775.914,20	759.160,07	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	31.084,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	10.238,28	8.240,57	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		2.506.185,29	2.372.975,51		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		101.198,94	349.103,74	-	-

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2014	Anno 2013	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>		0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	524,47	761,27	C16	C16
Totale proventi finanziari		524,47	761,27		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	91.568,64	164.179,86	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	91.568,64	94.983,17		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	69.196,69		
Totale oneri finanziari		91.568,64	164.179,86		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-91.044,17	-163.418,59	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	165.379,26	50.426,86	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	140.817,27	36.088,02		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	24.561,99	14.338,84		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
Totale proventi straordinari		165.379,26	50.426,86		
25	Oneri straordinari	42.021,95	60.596,15	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	36.847,60	59.962,61		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	603,40	138,59		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	4.570,95	494,95		E21d
Totale oneri straordinari		42.021,95	60.596,15		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		123.357,31	-10.169,29	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		5.145.882,66	4.921.466,88	-	-
26	Imposte (*)	31.024,84	33.199,47	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	102.487,24	142.316,39	E23	E23

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

Mason Vicentino, 08.04.2015

IL SEGRETARIO
De Antoni Dott. Gianpiero

IL RAPPRESENTANTE DELL'ENTE
Pavan Dott. Massimo

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Pentile rag. Luisa Lorena



MASON VICENTINO

Provincia di VI

CONTO DEL PATRIMONIO

ANNO 2014

(schema D.Lgs. 118/2011)

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2014	Anno 2013	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	19.347,88	49.673,31	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	12.126,06	13.623,69	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	31.473,94	63.297,00		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	6.711.457,33	6.790.801,48		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	6.711.457,33	6.790.801,48		
1.9	Altri beni demaniali				
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.370.804,13	3.338.694,25		
2.1	Terreni	242.254,46	190.294,46	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	3.084.171,43	3.094.796,79		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	17.081,19	19.667,74	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.453,35	11.033,63		
2.7	Mobili e arredi	12.378,99	18.267,48		
2.8	Infrastrutture				
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali	5.464,71	4.634,15		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	39.398,24	402.072,23	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	10.121.659,70	10.531.567,96		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	516.762,26	492.803,67	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	516.762,26	492.803,67	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	516.762,26	492.803,67		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	10.669.895,90	11.087.668,63	-	-

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2014	Anno 2013	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	257.972,26	305.571,19		
	<i>a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	207.476,70	268.336,89		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	50.495,56	37.234,30		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	61.357,40	275.881,36		
	<i>a verso amministrazioni pubbliche</i>	61.357,40	275.881,36		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti	32.485,40	70.595,94	CII1	CII1
4	Altri Crediti	3.484,79	7.961,74	CII5	CII5
	<i>a verso l'erario</i>	2.053,71	172,33		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.431,08	7.789,41		
c	<i>altri</i>				
	Totale crediti	355.299,85	660.010,23		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	609.885,02	461.928,08		
	<i>a Istituto tesoriere</i>				CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	609.885,02	461.928,08		
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	609.885,02	461.928,08		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	965.184,87	1.121.938,31		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	11.635.080,77	12.209.606,94	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2014	Anno 2013	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	7.253.418,57	7.111.102,18	AI	AI
a	Netto da beni demaniali	2.946.005,86	2.959.525,39		
b	Fondo di dotazione al netto dei beni demaniali	4.307.412,71	4.151.576,79		
II	Riserve	2.047.707,64	2.507.017,06		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>			AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	2.009.551,93	2.425.626,22	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	38.155,71	81.390,84		
III	Risultato economico dell'esercizio	102.487,24	142.316,39	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	9.403.613,45	9.760.435,63		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	0	0	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	C	C
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	2.022.476,86	2.111.428,10		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	64.393,56	73.592,64	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.958.083,30	2.037.835,46	D5	
2	Debiti verso fornitori	194.856,69	329.846,02	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>				
5	Altri debiti	14.133,77	7.897,19	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>				
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>				
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	14.133,77	7.897,19		
d	<i>altri</i>				
	TOTALE DEBITI (D)	2.231.467,32	2.449.171,31		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2014	Anno 2013	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
	1 Contributi agli investimenti				
	a da altre amministrazioni pubbliche				
	b da altri soggetti				
	2 Concessioni pluriennali				
	3 Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	11.635.080,77	12.209.606,94	-	-
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) Investimenti da effettuare	27.894,19	529.825,57		
	3) Contributi agli investimenti e trasferimenti in c/capitale da effettuare				
	4) Canoni di leasing operativo a scadere				
	5) Beni di terzi in uso				
	6) Beni dati in uso a terzi				
	7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	8) Garanzie prestate a imprese controllate				
	9) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	10) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	27.894,19	529.825,57	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

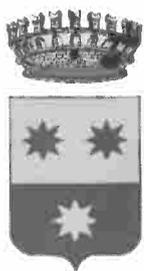
Mason Vicentino, 08.04.2015

IL SEGRETARIO
De Antoni Dott. Giampietro

IL RAPPRESENTANTE DELL'ENTE
Pavan Dott. Massimo

IL RESP. DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Partile rag. Luisa Lorena





Comune di Mason Vicentino (VI)

(Provincia di Vicenza)

Relazione sulla gestione economico-patrimoniale anno 2014

Contabilità economico-patrimoniale anno 2014

L'anno 2014 rappresenta il primo esercizio di sperimentazione del principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale riportato nell'Allegato n. 3 del DPCM 28/12/2011 e il primo anno di adozione dei nuovi schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico in sostituzione ai precedenti schemi da DPR 194/1996 che conservano, dal 2014, una valenza puramente conoscitiva.

L'Ente ha pertanto provveduto a redigere gli schemi previsti cercando di attenersi ai criteri di valutazione descritti all'Allegato 3 previsto per il 2014.

In molti casi i criteri di valutazione adottati per le voci rappresentate nello stato patrimoniale e nel conto economico sono le medesime di quelle previste nell'allegato 3. In altri casi, ove è prevista una differenza nei criteri di valutazione, ci si è attenuti ai nuovi criteri "conciliando" le consistenze finali delle voci.

L'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio, deve in ogni caso concludersi entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale (per gli enti in sperimentazione dal 2014, entro l'esercizio 2016).

Sulla base del nuovo principio contabile economico-patrimoniale previsto dalla sperimentazione e dell'art. 231 del T.U.E.L. - per quanto non espressamente disciplinato dalla sperimentazione - si forniscono di seguito le informazioni relative ai criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche nonché alle variazioni più significative intervenute nella composizione delle voci dell'attivo e del passivo.

Il principio della contabilità economica-patrimoniale introduce una complessa metodologia di riclassificazione di tutte le voci inventariali secondo il nuovo piano dei conti, preliminare alla redazione dello stato patrimoniale attivo e passivo secondo i nuovi principi.

Necessariamente il bilancio economico-patrimoniale del 2014 si pone come un documento di transizione, con molta probabilità da rivedere al termine delle operazioni di cui sopra, quanto meno nelle composizioni interne delle voci contabili.

I principi prevedono inoltre l'adozione di un sistema contabile integrato che, attraverso la matrice del piano dei conti, colleghi con automatismi informatici la contabilità finanziaria all'economica e patrimoniale.

Nel corso del 2014 tale integrazione non è stata possibile sia per l'impossibilità di adeguamento del software gestionale alle frequenti modifiche del piano dei conti, resa ancora più complessa dalla contemporanea vigenza della codifica SIOPE, in taluni casi incompatibile con il nuovo piano dei conti, sia per le difficoltà conseguenti alla comprensione ed applicazione pratica delle numerose voci del piano dei conti.

Inoltre non si può non evidenziare che la contabilità finanziaria risponde a finalità autorizzatorie della spesa ed è gestita per budget, di spesa e responsabilità, affidati alla struttura gestionale dell'ente.

Ogni codifica e cambiamento comporta analisi da condurre su più fronti, con particolare riferimento ai riflessi pratici ed operativi. Si pensi solo alle moltiplicazioni dei documenti contabili conseguenti ad ogni suddivisione delle unità elementari.

Si evidenzia che si tratta comunque di codifica solo interna che non influenza direttamente le risultanze di bilancio o di tesoreria, i tesorerieri infatti non gestiscono questa informazione, mentre continua ad essere rilevato il codice SIOPE.

Per tutti questi motivi l'elaborazione del conto economico e dello stato patrimoniale è stata effettuata per il 2014 con scritture riepilogative finali, pur rispettando i contenuti previsti dal principio della contabilità economica e patrimoniale.

Di seguito vengono esposti i criteri di valutazione dei vari cespiti nonché le variazioni che hanno interessato l'esercizio 2014.

LA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

La normativa di riferimento è definita dall'art. 230 del D.Lgs. n. 267/2000 il quale sancisce che il conto del patrimonio rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio evidenziando le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio stesso, rispetto alla consistenza iniziale. Si applicano altresì gli artt. 822 e seguenti del capo II e gli artt. 2424, 2424bis, 2425, 2425bis e 2426 del Codice Civile. Il riepilogo secondo gli schemi previsti dal D.Lgs. 194/96 è il seguente:

CONTO DEL PATRIMONIO

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	63.297,00	9.375,59	-41.198,65	31.473,94
Immobilizzazioni materiali	10.531.567,96	366.005,94	-775.914,20	10.121.659,70
Immobilizzazioni finanziarie	524.898,53		199.340,73	724.239,26
Totale immobilizzazioni	11.119.763,49	375.381,53	-617.772,12	10.877.372,90
Rimanenze	0	0	0	0
Crediti	627.915,37	-275.507,76	-204.584,76	147.822,85
Altre attività finanziarie	0	0	0	0
Disponibilità liquide	461.928,08	147.956,94	0	609.885,02
Totale attivo circolante	1.089.843,45	-127.550,82	-204.584,76	757.707,87
Ratei e risconti	0	0	0	0
Totale dell'attivo	12.209.606,94	247.830,71	-822.356,88	11.635.080,77
Conti d'ordine	529.825,57	-581.931,24	-0,14	27.894,19

Passivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Patrimonio netto	7.253.418,57	0	102.487,24	7.355.905,81
Conferimenti	2.507.017,06	239.749,93	-699.059,35	2.047.707,64
Debiti di finanziamento	2.111.428,10	-88.951,24		2.022.476,86
Debiti di funzionamento	329.846,02	-134.989,33		194.856,69
Debiti per somme anticipate da terzi	7.897,19	6.236,58		14.133,77
Altri debiti	0	0	0	0
Totale debiti	2.449.171,31	-217.709,99	0	2.231.467,32
Ratei e risconti	0	0	0	0
Totale dell'attivo	12.209.606,94	22.045,94	-596.572,11	11.635.080,77
Conti d'ordine	529.825,57	-581.931,24	-0,14	27.894,19

CONTO ECONOMICO

descrizione	2013	2014
A Proventi della gestione	2.722.079,25	2.607.384,23
B Costi della gestione	2.406.174,98	2.506.126,13
Risultato della gestione	315.904,27	101.258,10
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-68.435,42	0
Risultato della gestione operativa	247.468,85	101.258,10
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-94.983,17	-91.044,17
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-10.169,29	92.273,31
Risultato economico di esercizio	142.316,39	102.487,24

La prima attività richiesta per l'adozione della nuova contabilità è la riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso il 31 dicembre 2013 nel rispetto del DPR 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale allegato al D. Lgs. n. 118/2011. A tal fine si è reso necessario riclassificare le singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale.

La seconda attività richiesta riguarda l'applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale all'inventario e allo stato patrimoniale riclassificato.

L'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio, deve in ogni caso concludersi entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale.

Al momento sono ancora in corso procedimenti di revisioni delle valutazioni per alcune voci patrimoniali ed economiche. Tale processo si concluderà entro la fine del 2016.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità sono oggetto di approvazione del Consiglio Comunale in sede di approvazione del rendiconto di gestione dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale.

Per effetto della sperimentazione i risultati vengono ora esposti sugli schemi previsti dal DPCM 28/12/2011. I risultati elaborati in base agli schemi previsti dal D.Lgs. 194/96 corrispondono con il totale complessivo del conto del patrimonio redatto secondo gli schemi del D.Lgs. n. 118/2011 nell'importo di **€ 11.635.080,77.=**.

Vi sono invece differenze nella forma ma non negli importi per quanto concerne il conto economico.

CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2014	Anno 2013
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	19.347,88	49.673,31
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	12.126,06	13.623,69
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	Altre		
	Totale immobilizzazioni immateriali	31.473,94	63.297,00
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	6.711.457,33	6.790.801,48
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	6.711.457,33	6.790.801,48
1.9	Altri beni demaniali		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.370.804,13	3.338.694,25
2.1	Terreni	242.254,46	190.294,46
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	3.084.171,43	3.094.796,79
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	17.081,19	19.667,74
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.453,35	11.033,63
2.7	Mobili e arredi	12.378,99	18.267,48
2.8	Infrastrutture		
2.9	Diritti reali di godimento		
2.99	Altri beni materiali	5.464,71	4.634,15
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	39.398,24	402.072,23
	Totale immobilizzazioni materiali	10.121.659,70	10.531.567,96

L'attivo patrimoniale passa da 12.209.606,94.= euro a 11.635.080,77.= euro per effetto delle seguenti variazioni:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo. Gli importi sono iscritti al netto del relativo fondo di ammortamento che ammonta ad € 284.087,14.= Gli ammortamenti sono calcolati in misura costante in relazione alla residua possibilità di utilizzazione con applicazione della percentuale del 20%. Nel corso del 2014 si è avuto un incremento di 9.375,59.= per la capitalizzazione di nuove spese e una diminuzione di € 41.198,65.= per ammortamenti.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nel patrimonio, al netto relativo fondo di ammortamento, in base ai seguenti criteri:

- beni demaniali acquisiti entro il 17/05/1995 sono valutati in misura pari all'ammontare del residuo debito dei mutui ancora in estinzione per lo stesso titolo; i beni demaniali acquisiti all'ente successivamente sono valutati al costo;
- i terreni già acquisiti all'ente entro il 17/05/1995, sono valutati al valore catastale, rivalutato secondo le norme fiscali; per i terreni già acquisiti all'ente ai quali non è possibile attribuire la rendita catastale la valutazione si effettua con le modalità dei beni demaniali già acquisiti all'ente; i terreni acquisiti successivamente sono valutati al costo;
- fabbricati già acquisiti all'ente entro il 17/05/1995, sono valutati al valore catastale, rivalutato secondo le norme fiscali; i fabbricati acquisiti successivamente sono valutati al costo;
- i mobili sono valutati al costo.

Nel corso del 2014 l'incremento di 366.005,94.= è dovuto alla realizzazione opere e all'acquisto di beni, mentre 431.932,14.= euro hanno incrementato il valore per effetto della conclusione di opere inserite nelle immobilizzazioni in corso; la diminuzione di 775.914,23.= è dovuto al calcolo degli ammortamenti.

Nel 2014 le percentuali di ammortamento applicate ai cespiti sono rimaste invariate; si dovrà provvedere a nuove valutazioni patrimoniali ed economiche sui singoli cespiti, anche alla luce delle nuove aliquote di ammortamento previste dai nuovi "Principi contabili".

Gli ammortamenti sono stati calcolati in base alle seguenti aliquote:

<i>Tipologia beni</i>	<i>Aliquota annua</i>
Edifici anche demaniali	3%
Strade, ponti ed altri beni demaniali	2%
Macchinari, apparecchi, attrezzature, impianti ed altri beni mobili	15%
Attrezzature e sistemi informatici, compresi i programmi applicativi	20%
Automezzi in genere, mezzi di movimentazione e motoveicoli	20%
Altri beni	20%

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie, costituite da partecipazioni in società a totale capitale pubblico (ETRA SPA, BRENDA SERVIZI SPA, CONSIGLIO DI BACINO BENTA, CEV CONSORZIO ENERGIA VENETO), sono iscritte per la quota di possesso calcolata sul valore del patrimonio netto delle società al 31/12/2013 (ultimo bilancio approvato). L'incremento di 23.958,59.= avutosi nel 2014 è dovuto a tale rivalutazione rispetto al valore al 31/12/2012.

CREDITI

I crediti inseriti nell'attivo circolante sono valutati al valore nominale e ricondotti al presumibile valore di realizzo attraverso apposito fondo svalutazione crediti. L'ammontare complessivo del fondo svalutazione crediti è pari a Euro 31.084,00 ed equivale alla quota presunta di inesigibilità calcolata nella contabilità finanziaria e accantonata nell'avanzo di amministrazione vincolato dell'esercizio 2014, determinata secondo i principi contabili dell'Allegato 2 del DPCM 28/12/2011.

Il fondo svalutazione crediti è stato previsto per le entrate del titolo 1, 2 e 3 ed è andato a riduzione delle rispettive categorie di crediti pertinenti, iscritte nell'attivo patrimoniale. L'ammontare complessivo dei crediti è pari a Euro 355.299,85.=

L'aggregato è ampio: comprende crediti di funzionamento - sia di parte corrente che di parte capitale - crediti di finanziamento, e altri crediti (ad esempio da servizi per conto terzi e per IVA C/acquisti).

Il principio contabile prevede che i crediti di funzionamento siano iscritti nell'attivo patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui attivi finali (da riportare nell'esercizio

successivo e quindi il 2015) al netto del fondo svalutazione crediti e l'ammontare dei crediti di finanziamento. Si è provveduto pertanto alla conciliazione pressoché totale dei crediti di funzionamento di parte corrente con i residui attivi al netto del fondo svalutazione crediti.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono costituite dalla giacenza di cassa presso la Tesoreria Comunale. Nel corso del 2014 non si è dovuto ricorrere ad anticipazione di tesoreria. La gestione di cassa si è chiusa con una giacenza positiva di 609.885,02.=.

RATEI E RISCOINTI

I ratei e risconti devono essere calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi in ragione d'esercizio; nel 2014 non si sono avute variazioni per effetto della gestione.

IL CONTO DEL PATRIMONIO PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2014	Anno 2013
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	7.253.418,57	7.111.102,18
- a	- Netto da beni demaniali	2.946.005,86	2.959.525,39
- b	- Fondo di dotazione al netto dei beni demaniali	4.307.412,71	4.151.576,79
II	Riserve	2.047.707,64	2.507.017,06
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		
b	<i>da capitale</i>	2.009.551,93	2.425.626,22
c	<i>da permessi di costruire</i>	38.155,71	81.390,84
III	Risultato economico dell'esercizio	102.487,24	142.316,39
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	9.403.613,45	9.760.435,63
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	0	0
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	2.022.476,86	2.111.428,10
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	64.393,56	73.592,64
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.958.083,30	2.037.835,46
2	Debiti verso fornitori	194.856,69	329.846,02
3	Acconti	0,00	0,00
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>		
e	<i>altri soggetti</i>		
5	Altri debiti	14.133,77	7.897,19
a	<i>tributari</i>		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	14.133,77	7.897,19
d	<i>altri</i>		
	TOTALE DEBITI (D)	2.231.467,32	2.449.171,31

	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi		
1	Contributi agli investimenti		
a	da altre amministrazioni pubbliche		
b	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	11.635.080,77	12.209.606,94
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri		
	2) Investimenti da effettuare	27.894,19	529.825,57
	3) Contributi agli investimenti e trasferimenti in c/capitale da effettuare		
	4) Canoni di leasing operativo a scadere		
	5) Beni di terzi in uso		
	6) Beni dati in uso a terzi		
	7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	8) Garanzie prestate a imprese controllate		
	9) Garanzie prestate a imprese partecipate		
	10) Garanzie prestate a altre imprese		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	27.894,19	529.825,57

Le variazioni avvenute in corso di esercizio sono le seguenti:

PATRIMONIO NETTO E CONFERIMENTI

Il valore di apertura della voce Patrimonio Netto riportato nel conto del patrimonio dell'esercizio 2014 coincide con il valore di chiusura del conto del patrimonio dell'esercizio 2013.

Il patrimonio netto passa da euro 9.760.435,63.= ad euro 9.403.613,45 per effetto dell'utile di esercizio (€ 102.487,24.=) e delle variazioni sui conferimenti da finanziario e da altre cause.

I conferimenti sono variati nel modo che segue:

Incremento di € 343.715,36.= per effetto delle riscossione in titolo IV dell'entrata e diminuzione di € 699.059,35.= per l'ammortamento dei conferimenti effettuato con il metodo dei ricavi differiti impuntando a conto economico quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamenti dei beni oggetto di finanziamento. I conferimenti sono stati altresì diminuiti per effetto della restituzione di oneri di

urbanizzazione (€ 1.537,63.=) e per il riallineamento dei saldi dei conti di credito ai residui attivi finali rilevati in contabilità finanziaria (€ 102.427,80.=).

Il principio contabile economico-patrimoniale prevede che il **Patrimonio netto** sia articolato nelle seguenti poste:

- **Fondo di dotazione** – rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Ente. Nel primo esercizio con Stato Patrimoniale armonizzato è pari alla differenza tra attivo e passivo al netto della voce “netto da beni demaniali” e al netto del valore attribuito alle riserve.

- **Riserve** sono state valorizzate considerando il totale del risultato dell'esercizio 2014 quantificato in euro 102.487,24, al quale si aggiungono i conferimenti da capitale (euro 2.009.551,93.=) e i conferimenti da permessi a costruire (euro 38.155,71.=).

DEBITI

I debiti sono calcolati secondo il valore residuo determinato dagli atti di impegno.

I debiti di finanziamento sono la contropartita contabile degli accertamenti rilevati al Tit. V dell'Entrata, ma poiché nell'anno 2014 l'Ente non ha contratto nuovi prestiti non vi è alcuna variazione finanziaria positiva da rilevare; viene invece iscritta la variazione derivante dal rimborso della quota capitale dei mutui in ammortamento per complessivi Euro 88.951,24.=.

I debiti di funzionamento sono costituiti principalmente da debiti di fornitura per beni e servizi e da debiti verso il personale dipendente o Istituti previdenziali per oneri contributivi e assistenziali. Entro il 2015 potranno verificarsi allineamenti al valore dei residui passivi finali della contabilità finanziaria che, in virtù del principio contabile di competenza finanziaria potenziata, consente il mantenimento dei residui passivi solo in caso di effettiva esigibilità e di coincidenza con i debiti di funzionamento.

I debiti per somme anticipate da terzi rappresentano la movimentazione dei servizi per conto di terzi in uscita: in aumento per gli impegni assunti nell'esercizio 2014 ed in diminuzione per i pagamenti effettuati.

RATEI E RISCOINTI

Non sono stati rilevati ratei e risconti nella gestione finanziaria.

CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine riportano il totale dei residui passivi al 31/12/2014 delle spese in conto capitale.

IL CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2014	Anno 2013
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	1.121.851,39	921.148,43
2	Proventi da fondi perequativi	385.953,67	460.415,86
3	Proventi da trasferimenti e contributi	845.445,15	1.039.358,98
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	146.385,80	305.399,66
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	699.059,35	733.959,32
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	143.799,37	178.371,70
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	34.255,69	71.306,17
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	12.269,54	12.386,85
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	97.274,14	94.678,68
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	110.334,65	122.784,28
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	2.607.384,23	2.722.079,25
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	30.229,98	25.033,75
10	Prestazioni di servizi	787.965,04	757.547,26
11	Utilizzo beni di terzi	13.898,78	4.108,78
12	Trasferimenti e contributi	318.055,55	278.667,81
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	318.055,55	278.667,81
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	497.600,81	498.158,48
14	Ammortamenti e svalutazioni	848.196,85	801.218,86
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	41.198,65	42.058,79
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	775.914,20	759.160,07
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	31.084,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi		
17	Altri accantonamenti		
18	Oneri diversi di gestione	10.238,28	8.240,57
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.506.185,29	2.372.975,51
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	101.198,94	349.103,74

CONTO ECONOMICO		Anno 2014	Anno 2013
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		0,00
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	524,47	761,27
Totale proventi finanziari		524,47	761,27
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	91.568,64	164.179,86
a	<i>Interessi passivi</i>	91.568,64	94.983,17
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	69.196,69
Totale oneri finanziari		91.568,64	164.179,86
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-91.044,17	-163.418,59
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni		
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	165.379,26	50.426,86
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	140.817,27	36.088,02
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	24.561,99	14.338,84
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
Totale proventi straordinari		165.379,26	50.426,86
25	Oneri straordinari	42.021,95	60.596,15
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	36.847,60	59.962,61
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	603,40	138,59
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	4.570,95	494,95
Totale oneri straordinari		42.021,95	60.596,15
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		123.357,31	-10.169,29
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		5.145.882,66	4.921.466,88
26	Imposte (*)	31.024,84	33.199,47
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	102.487,24	142.316,39

Componenti positivi della gestione

I ricavi corrispondono, in linea generale, agli accertamenti di competenza del Tit. I, Tit. II e Tit. III dell'Entrata, rettificati da ratei, risconti e I.V.A. rilevante.

I proventi diversi, a differenza di quanto richiesto nello schema di conto economico ex dpr 194/96, non comprendono la quota di ricavo che va a stornare i conferimenti, indicata ora separatamente nell'apposita voce di dettaglio dei Proventi da trasferimenti e contributi.

Componenti negativi della gestione

I contenuti delle voci di costo comprese in questa sezione sono pressoché invariati rispetto al precedente schema di Conto Economico. Le differenze sono le seguenti:

- svalutazione dei crediti, prima presente nella sezione E "Proventi e oneri straordinari",
- costo relativo all'IRAP (per Euro 31.024,84), che nel precedente conto economico ex DPR 194/1996 confluiva tra gli oneri diversi di gestione della sezione B "Costi della gestione".

Proventi ed oneri straordinari

Le insussistenze del passivo derivano principalmente dall'eliminazione in contabilità finanziaria dei residui passivi del Titolo I ad esclusione dei residui passivi relativi all'acquisto di beni e servizi. Nel 2014 sono state registrate insussistenze per Euro 140.787,27 sopravvenienza attive per Euro 30,00.

Le sopravvenienze attive si riferiscono a maggiori residui attivi rilevati nella contabilità finanziaria tra le entrate correnti.

Compaiono inoltre all'interno di questa voce gli incrementi di immobilizzazioni per beneficio pubblico e la correzione di scritture contabili di anni precedenti.

Le plusvalenze patrimoniali di Euro 24.561,99 derivano dalla rivalutazione del valore delle immobilizzazioni finanziarie a seguito dell'adeguamento della quota di possesso calcolata sul valore del patrimonio netto delle società al 31.12.2013 (ultimo bilancio approvato).

Oneri straordinari

Le insussistenze dell'attivo si riferiscono a residui attivi eliminati nella contabilità finanziaria e riferiti al Titolo I, Titolo II, Titolo III, Titolo V e Titolo VI senza considerare quei crediti già accantonati al Fondo Svalutazione Crediti.

Risultato d'esercizio

Il risultato di amministrazione ammonta a € 102.487,24.=. in decisa flessione rispetto all'esercizio precedente.