



RENDICONTO DELLA GESTIONE

ESERCIZIO 2009



- **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**
- **CONTO DEL PATRIMONIO**
- **CONTO ECONOMICO**

Provincia di Roma



CONTO DEL BILANCIO 2009

QUADRI RIASSUNTIVI

CONTO DEL BILANCIO - Esercizio 2009 - GESTIONE DELLE ENTRATE

DESCRIZIONE	RS	Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N° di riferimento allo svolgimento	Conto del tesoriere	Determinazione dei residui	Accertamenti	Maggiori o minori entrate
		Residui (A)		Riscossioni	Residui da riportare		
				Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	
				Competenza (F)	Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)
				Totale (M)	Totale (N)	Residui al 31 dicembre (O = C + H)	Accertamenti al 31 dicembre (P = D + I)
CP					(E = D - A) (E = A - D)		
T					(L = I - F) (L = F - I)		

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

Titolo I - Entrate tributarie	RS	31.486.264,79	25.245.636,58	7.147.713,94	32.393.350,52	907.085,73
	CP	358.218.569,68	331.149.847,74	28.056.031,89	359.205.879,63	987.309,95
	T	389.704.834,47	356.395.484,32	35.203.745,83	391.599.230,15	
Titolo II - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	RS	414.331.067,83	114.400.899,35	300.048.743,99	414.449.643,34	118.575,51
	CP	189.064.164,08	18.481.218,22	142.918.142,62	161.399.360,84	-27.664.803,24
	T	603.395.231,91	132.882.117,57	442.966.886,61	575.849.004,18	
Titolo III - Entrate extratributarie	RS	28.613.328,09	3.538.466,75	24.557.235,08	28.095.701,83	-517.626,26 ins
	CP	51.144.912,51	21.901.631,25	20.749.780,26	42.651.411,51	-8.493.501,00
	T	79.758.240,60	25.440.098,00	45.307.015,34	70.747.113,34	
Titolo IV - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	RS	159.352.529,95	15.373.402,87	142.874.895,51	158.248.298,38	-1.104.231,57 ins
	CP	179.802.024,93	7.288.752,88	52.063.452,98	59.352.205,86	-120.449.819,07
	T	339.154.554,88	22.662.155,75	194.938.348,49	217.600.504,24	
Titolo V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	RS	197.964.651,85	39.202.396,07	158.762.255,78	197.964.651,85	
	CP	77.906.608,00	14.943.328,02	4.009.614,72	18.952.942,74	-58.953.665,26
	T	275.871.259,85	54.145.724,09	162.771.870,50	216.917.594,59	
Titolo VI - Entrate da servizi per conto di terzi	RS	20.587.019,67	3.992.321,39	16.567.568,28	20.559.889,67	-27.130,00 ins
	CP	75.160.269,97	49.148.804,27	6.072.128,02	55.220.932,29	-19.939.337,68
	T	95.747.289,64	53.141.125,66	22.639.696,30	75.780.821,96	
Totale generale	RS	852.334.862,18	201.753.123,01	649.958.412,58	851.711.535,59	-623.326,59 ins
	CP	931.296.549,17	442.913.582,38	253.869.150,49	696.782.732,87	-234.513.816,30
	T	1.783.631.411,35	644.666.705,39	903.827.563,07	1.548.494.268,46	
Avanzo di amministrazione		58.625.366,00				
Fondo di cassa al 1° gennaio		346.514.253,95				
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	852.334.862,18	201.753.123,01	649.958.412,58	851.711.535,59	-623.326,59 ins
	CP	1.336.436.169,12	442.913.582,38	253.869.150,49	696.782.732,87	-293.139.182,30
	T	2.188.771.031,30	644.666.705,39	903.827.563,07	1.548.494.268,46	

CONTO DEL BILANCIO - Esercizio 2009 - GESTIONE DELLE SPESE

DESCRIZIONE	RS CP T	Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N° di riferimento allo svolgimento	Conto del tesoriere	Determinazione dei residui	Impegni	Minori residui o economie
				Pagamenti	Residui da riportare		
		Residui (A)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	
		Competenza (F)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	
		Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31 dicembre (O = C + H)	Impegni al 31 dicembre (P = D + I)	

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

Titolo I - Spese Correnti	RS	421.093.181,73		155.797.684,70	254.111.068,18	409.908.752,88	-11.184.428,85 ins
	CP	549.164.052,82		306.496.361,15	208.324.435,83	514.820.796,98	34.343.255,84
	T	970.257.234,55		462.294.045,85	462.435.504,01	924.729.549,86	
Titolo II - Spese in Conto Capitale	RS	696.848.262,67		131.961.649,13	518.587.490,28	650.549.139,41	-46.299.123,26 ins
	CP	260.485.173,34		11.898.693,90	104.648.157,07	116.546.850,97	143.938.322,37
	T	957.333.436,01		143.860.343,03	623.235.647,35	767.095.990,38	
Titolo III - Spese per rimborso di prestiti	RS						
	CP	105.112.419,04		55.088.980,81	0,00	55.088.980,81	50.023.438,23
	T	105.112.419,04		55.088.980,81	0,00	55.088.980,81	
Titolo IV - Spese per servizi per conto di terzi	RS	20.488.005,93		6.629.406,82	13.831.469,11	20.460.875,93	-27.130,00 ins
	CP	75.160.269,97		44.762.398,91	10.458.533,38	55.220.932,29	19.939.337,68
	T	95.648.275,90		51.391.805,73	24.290.002,49	75.681.808,22	
Totale generale	RS	1.138.429.450,33		294.388.740,65	786.530.027,57	1.080.918.768,22	-57.510.682,11 ins
	CP	989.921.915,17		418.246.434,77	323.431.126,28	741.677.561,05	248.244.354,12
	T	2.128.351.365,50		712.635.175,42	1.109.961.153,85	1.822.596.329,27	
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	RS	1.138.429.450,33		294.388.740,65	786.530.027,57	1.080.918.768,22	-57.510.682,11 ins
	CP	989.921.915,17		418.246.434,77	323.431.126,28	741.677.561,05	248.244.354,12
	T	2.128.351.365,50		712.635.175,42	1.109.961.153,85	1.822.596.329,27	

Il Segretario Generale

Il Presidente

Il responsabile del servizio finanziario

Timbro dell'ente



PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

ESERCIZIO 2009

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO									
		INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)		RIF C.E.	(1E+2E-3E-4E+5E+6E)		Rif C.P.	ATTIVO	Rif C.P.	PASSIVO						
		(1E)	(2E)	(3E)	(4E)		(5E)	(6E)		(7E)									
Titolo I ENTRATE TRIBUTARIE																			
1) Imposte (tit. I - cat. 1)	356.784.058,05							A 1	356.784.058,05		B II 1	356.784.058,05							
2) Tasse (tit. I - cat. 2)	2.421.821,58							A 1	2.421.821,58		B II 1	2.421.821,58							
3) Tributi speciali (tit. I - cat. 3)	0,00							A 1	0,00		B II 1	0,00							
Totale entrate tributarie	359.205.879,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			359.205.879,63			359.205.879,63							
Titolo II ENTRATE DA TRASFERIMENTI																			
1) da Stato (tit. II - cat. 1)	4.937.475,47							A 2	4.937.475,47		B II 2 a corr	4.937.475,47							
2) da regione (tit. II - cat. 2)	153.943.878,30							A 2	153.943.878,30		B II 2 b corr	153.943.878,30							
								A 2	46.620.946,37		B II 2 b corr	46.620.946,37							
								A 2	-42.595.235,21		B II 2 b corr	-42.595.235,21							
3) da regione per funzioni delegate (tit. II - cat. 3)	306.351,26							A 2	306.351,26		B II 2 b corr	306.351,26							
4) da org.comunitari e internazionali (tit. II - cat. 4)	891.635,09							A 2	891.635,09		B II 2 c corr	891.635,09							
5) da altri enti settore pubblico (tit. II - cat. 5)	1.320.020,72							A 2	1.320.020,72		B II 2 c corr	1.320.020,72							
Totale entrate da trasferimenti	161.399.360,84	0,00	0,00	0,00	0,00	4.025.711,16			165.425.072,00			165.425.072,00							
Titolo III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE																			
1) Proventi servizi pubblici (tit. III - cat. 1)	5.656.465,64							A 3	5.656.465,64		B II 3 a	5.656.465,64							
2) Proventi gestione patrimoniale (tit. III - cat. 2)	15.107.242,52	8.036,63	8.045,40	2.143.015,32	2.109.473,20			A 4	15.073.691,63		C I	-33.542,12	D II					8,77	
											B II 3 b	15.107.242,52							
3) Proventi finanziari (tit. III - cat. 3)	14.199.558,53										B II 3 c corr	14.199.558,53							
- Interessi su depositi crediti ecc.	14.199.558,53							D 20	14.199.558,53										
- Interessi su capitale conferito ad aziende speciali e partecipate	0,00																		
4) Proventi da aziende speciali e partecipate - dividendi di società (tit. III - cat. 4)	0,00							C 17	0,00		B II 3 c corr	0,00							
5) Proventi diversi (tit. III - cat. 5)	7.688.144,82							A 5	7.965.608,15		B II 3 c corr	7.688.144,82		B I				-7.965.608,15	
								A 5	7.688.144,82	(nota 5)									
Totale entrate extra-tributarie	42.651.411,51	8.036,63	8.045,40	2.143.015,32	2.109.473,20	7.965.608,15			50.583.468,77			42.617.869,39						-7.965.599,38	
TOTALE ENTRATE CORRENTI	563.256.651,98	8.036,63	8.045,40	2.143.015,32	2.109.473,20	11.991.319,31			575.214.420,40			567.248.821,02						-7.965.599,38	
Titolo IV ENTRATE PER ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI TRASFERIMENTO DI CAPITALI RISCOSSIONE DI CREDITI																			
1) Alienazione di beni patrimoniali (tit. IV - cat. 1)	440.680,48										B II 3 d	440.680,48	C VII					270.780,00	
								E 24	79.711,84		A II 1	-1.086,46							
											A II 3	-72.666,42							
											A II 3	79.711,84							
											A II 3	-7.334,08	C VII					-7.334,08	
											A II 4	-11.147,60							
											A II 4	11.147,60	C VII					11.147,60	
								E 23	85.000,00		A II 5	85.000,00							
											A II 5	-85.000,00							
											A II 4	85.000,00	C VII					85.000,00	
											A II 3	-1.596,00	C VII					-1.596,00	

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
		INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)		RIF C.E.	(1E+2E-3E-4E+5E+6E)		Rif C.P.	ATTIVO	Rif C.P.	PASSIVO
Totale Alienazione di beni (1)	440.680,48						164.711,84				522.709,36		357.997,52
2) Trasferimenti di capitale dello Stato (tit. IV - cat. 2)	7.065.000,00									B II 2 a cap	7.065.000,00	B I	7.065.000,00
3) Trasferimenti di capitale da regione (tit. IV - cat. 3)	50.309.337,03									B II 2 b cap	50.309.337,03	B I	47.254.465,28
4) Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (tit. IV - cat. 4)	1.537.188,35									B II 2 c cap	1.537.188,35	B I	3.054.871,75
5) Trasferimenti di capitale da altri soggetti (tit. IV - cat. 5)	0,00									B II 2 c cap		B I	1.387.188,35
Totale trasferimenti di capitale (2+3+4+5)	58.911.525,38												150.000,00
6) Riscossione di crediti (tit. IV - cat. 6)	0,00												0,00
Totale entrate da alienazione di beni patrimoniali, transf. di capitali ecc.	59.352.205,86					0,00	164.711,84	(nota 4)			58.911.525,38		58.911.525,38
TITOLO V ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI													
1) Anticipazione di cassa (tit. V - cat. 1)	0,00												
2) Finanziamenti a breve termine (tit. V - cat. 2)	0,00												
3) Assunzione di mutui e prestiti (tit. V - cat. 3)	18.952.942,74									B II 5 a B II 5 b	14.781.967,89 4.170.974,85	C I 2	18.952.942,74
4) Emissione prestiti obbligazionari (tit. V - cat. 4)													
Totale accensione di prestiti	18.952.942,74										18.952.942,74		18.952.942,74
TITOLO VI SERVIZI PER CONTO TERZI	55.220.932,29									B II 3e	55.220.932,29		
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA	696.782.732,87						575.379.132,24				700.856.930,79		70.256.866,26
- Insussistenza del passivo								E 22	11.184.428,85	(nota 7)		C II	-11.184.428,85
										D	-46.299.123,26	E	-46.299.123,26
									11.184.428,85		-46.299.123,26		-57.483.552,11
- Sopravvenienza attive								E 23	43.535,53	(nota 8)	A II 1		43.535,53
								E 23	22.924.543,36	(nota 8)	A II 4		22.924.543,36
								E 23	132.873,34	(nota 8)	A II 1		132.873,34
								E 23	907.085,73	(nota 8)	B II 1		907.085,73
								E 23	331.495,51	(nota 8)	B II 3 b corr		331.495,51
								E 23	17.014,35	(nota 8)	B II 3 c corr		17.014,35
								E 23	2.653,39	(nota 8)	A II 13		88.446,41
										A II 4	-85.793,02		
								E 23	4,51	(nota 8)		C I 3 C V	-4,51 -27.130,00
- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)													
- Variazioni nelle rimanenze di prodotto in corso di lavorazione etc,													
TOTALE							610.922.766,81				678.784.135,40		12.746.179,64

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
	INIZIALI	FINALI	INIZIALI	FINALI		Rif C.E.	(1E+2E-3E-4E+5E+6E)		Rif C.P.	ATTIVO	Rif C.P.	PASSIVO
	(+)	(-)	(-)	(+)								

NOTE

- (1) - tra le rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a debito, compresa negli accertamenti finanziari del titolo III "Entrate extratributarie", per attività in regime d'impresa; l'ammontare dell'IVA per fatture da emettere riportata passivo del conto del patrimonio alla voce "Debiti per IVA" (C III), costituendo un debito verso l'erario a fronte del credito accertato al lordo d'IVA;
- (2) - quando viene realizzata una plusvalenza (ad esempio per un provento da alienazione maggiore del valore netto risultante dal patrimonio), il valore relativo è portato in aumento nel conto economico (E24); quando viene realizzata una minusvalenza il valore relativo è portato in diminizione nel conto economico (F26);
- (3) - quando viene alienato un bene il valore risultante dal conto del patrimonio va indicato in detrazione;
- (4) - va indicato il totale dei trasferimenti di capitali da Stato, regioni, provincie, comuni, aziende, speciali, partecipate ed altre;
- (5) - trattasi dell'importo dei ricavi pluriennali derivanti dalla procedura di ammortamento attivo
- (6) - va indicata la somma rimasta da riscuotere da terzi in conto competenza finanziaria;
- (7) - trattasi di minori debiti (minori residui passivi nel conto del bilancio);
- (8) - trattasi di maggiore crediti (maggiori residui attivi dal conto di bilancio);
- (9) - trattasi della quota di ricavi pluriennali di competenza dell'esercizio

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESA)

IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO				
	INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)		RIF C.E.	(1S+2S-3S-4S+5S+6S)		Rif C.P.	ATTIVO	Rif C.P.	PASSIVO	
						E 25	488.729,26	nota 8	B II 3 a	-488.729,26			
						E 25	45.911,35	nota 8	B II 3 b	-45.911,35			
						E 25	9,13	nota 8	B II 3 d	-9,13			
						E 28	196.345,09	nota 8	B I	196.345,09			
						E 26	44.532,67	nota 8	A II 1	-44.532,67			
									B II 2 b cap	-1.104.222,44	B I		-1.104.222,44
									B II 3 e	-27.130,00			
Incrementi patrimoniali non ancora pagati									A II 13	14.000,00	C VII		14.000,00
									A II 9	3.167,26	C VII		3.167,26
									A II 10	79.104,93	C VII		79.104,93
Riclassificazione immobilizzazioni:													
TOTALE							612.334.730,84					34.071.682,08	558.317.847,14
UTILE DELL'ESERCIZIO							-1.411.964,03						
TOTALE A PAREGGIO							610.922.766,81						

Roma, li

Il Segretario

Il legale Rappresentante dell'Ente

Il Responsabile del Servizio Finanziario

.....

.....

.....

NOTE

- (1) - Tra le rettifiche del risultato finanziario va considerata l'Iva a credito, compresa negli impegni finanziari del titolo I " Spese correnti", per attività in regime d'impresa: l'ammontare dell'Iva per fatture da ricevere, o registrate in sospensione d'Iva, va riportato nell'attivo del conto del patrimonio alla voce "Crediti per IVA", costituendo un credito verso l'erario a fronte del debito al lordo d'Iva per spese di funzionamento;
- (2) - L'importo corrispondente ai pagamenti in conto competenza del Titolo II "Spese in conto capitale" va riferito in aumento alla specifica "IMMOBILIZZAZIONE" dell'attivo; analogamente va operato per i pagamenti in conto residui
- (3) - L'importo corrispondente alle somme rimaste da pagare in conto competenza del Titolo II "Spese in conto capitale" va le a dire che le somme da conservare nel conto finanziario della competenza, residui passivo, vanno nell'attivo riferite in aumento al conto d'ordine "Opere da realizzare" e nel passivo riferite in aumento al conto d'ordine "Impegni per opere da realizzare". I pagamenti disposti per spese del Titolo II, "Spese in conto capitale". In conto residui esercizi precedenti, vanno riferiti in diminuzione nell'attivo e nel passivo ai suddetti conti d'ordine.
- (4) - L'importo impegnato dell'intervento "concessioni di crediti ed anticipazioni" va riferito in aumento alla voce dell'Attivo AIII2 "Crediti verso partecipate", ove la concessione di crediti ed anticipazioni riguardi aziende speciali, controllate e collegate, va riferito in aumento alla voce B II dell'Attivo " Crediti" negli altri casi;
- (5) - Va indicata la somma rimasta da pagare a terzi in conto competenza finanziaria;

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESA)

IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO	AL CONTO ECONOMICO		NOTE	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
	INIZIALI (+)	FINALI (-)	INIZIALI (-)	FINALI (+)		RIF C.E.	(1S+2S-3S-4S+5S+6S)		Rif C.P.	ATTIVO	Rif C.P.	PASSIVO

(6) - L'ammortamento dell'esercizio (7S) va portato ad incremento del Fondo d'ammortamento e quindi in diminuzione del corrispondente valore dell'Attivo (A).

(7) - L'importo accantonato per svalutazione crediti, che non può costituire impegno nel conto del bilancio, va riferito nel conto del patrimonio in diminuzione alla voce "Immobilizzazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilità";
è possibile utilizzare per "Fondo svalutazione crediti" con le modalità previste da Regolamento di contabilità dell'Ente;

(8) - I minori crediti (minori residui attivi del conto del bilancio)

(9) - La somma rappresenta il totale delle spese incrementative del patrimonio - la differenza con il totale dei pagamenti indica le spese non incrementative



CONTO DEL PATRIMONIO

ESERCIZIO 2009

CONTO DEL PATRIMONIO 2009

D.P.R. 31/1/96, n. 194, S.O. n. 63, G.U. 13/4/96, n. 87, pagg. 491,492,493.

ATTIVITA'		Consistenza iniziale	Variazioni da c/finanziario		Variazioni da altre cause		Consistenza finale
			+	-	+	-	
A	IMMOBILIZZAZIONI						
AI	Immobilizzazioni immateriali						
1	Costi pluriennali capitalizzati (f.do amm. in detraz.)	108.177.596,45	36.601.603,95	0,00	0,00	20.274.849,33	124.504.351,07
	<i>Totale</i>	<i>108.177.596,45</i>	<i>36.601.603,95</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>20.274.849,33</i>	<i>124.504.351,07</i>
AII	Immobilizzazioni materiali						
1	Beni demaniali (f.do amm. in detraz.)	252.917.736,12	33.147.705,15	1.086,46	785.419,81	7.311.183,72	279.538.590,90
2	Terreni (patrimonio indisponibile)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Terreni (patrimonio disponibile)	1.121.931,89	0,00	72.666,42	81.596,50	9.218,74	1.121.643,23
4	Fabbricati (patrim. indisponibile) (f.do amm. in detraz.)	539.651.014,65	27.492.197,85	11.147,60	23.020.690,96	40.376.972,46	549.775.783,40
5	Fabbricati (patrim. disponibile) (f.do amm. in detraz.)	37.249.861,47	215.042,05	85.000,00	85.000,00	1.525.518,94	35.939.384,58
6	Macchinari, attrezzature, impianti (f.do amm. in detraz.)	2.755.797,07	800.544,15	0,00	0,00	1.227.255,25	2.329.085,97
7	Attrezzature e sistemi informatici (f.do amm. in detraz.)	1.037.011,51	836.830,06	0,00	0,00	802.709,55	1.071.132,02
8	Automezzi e motomezzi (f.do amm. in detraz.)	2.383.419,92	675.402,78	0,00	0,00	1.276.335,62	1.782.487,08
9	Mobili e macchine per ufficio (f.do amm. in detraz.)	706.976,19	1.212.293,05	0,00	3.167,26	1.360.740,34	561.696,16
10	Universalità di beni (patrim.indisp.) (f.do amm. in detraz.)	1.082.051,43	446.174,75	0,00	79.104,93	578.723,83	1.028.607,28
11	Universalità di beni (patrim.disp.) (f.do amm. in detraz.)	106.297,04	96.066,20	0,00	0,00	53.495,56	148.867,68
12	Diritti reali su beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Immobilizzazioni in corso	13.444.230,23	10.959.738,88	0,00	102.446,41	609.010,94	23.897.404,58
	<i>Totale</i>	<i>852.456.327,52</i>	<i>75.881.994,92</i>	<i>169.900,48</i>	<i>24.157.425,87</i>	<i>55.131.164,95</i>	<i>897.194.682,88</i>
AIII	Immobilizzazioni finanziarie						
1	Partecipazioni in:						

CONTO DEL PATRIMONIO 2009

D.P.R. 31/1/96, n. 194, S.O. n. 63, G.U. 13/4/96, n. 87, pagg. 491,492,493.

ATTIVITA'		Consistenza iniziale	Variazioni da c/finanziario		Variazioni da altre cause		Consistenza finale
			+	-	+	-	
	a) imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) imprese collegate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) altre imprese	11.471.286,60	3.596.506,80	0,00	0,00	5.826.500,13	9.241.293,27
2	Crediti verso:						
	a) imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) imprese collegate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Titoli (investimenti a medio e lungo t.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Crediti di dubbia esigibilità (f.do sval.cred. in detraz.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Crediti per depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Totale</i>	<i>11.471.286,60</i>	<i>3.596.506,80</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>5.826.500,13</i>	<i>9.241.293,27</i>
A	Totale immobilizzazioni	972.105.210,57	116.080.105,67	169.900,48	24.157.425,87	81.232.514,41	1.030.940.327,22
B	ATTIVO CIRCOLANTE						
BI	Rimanenze	0,00	0,00	0,00	62.359,88	0,00	62.359,88
	<i>Totale</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>62.359,88</i>	<i>0,00</i>	<i>62.359,88</i>
BII	Crediti						
1	Verso contribuenti	31.486.264,79	359.205.879,63	356.395.484,32	907.085,73	0,00	35.203.745,83
2	Verso enti del settore pubblico allargato:						
	a) Stato - correnti	50.027.300,01	4.937.475,47	1.432.328,41	0,00	199.250,00	53.333.197,07
	- capitale	20.425.134,42	7.065.000,00	15.789.795,00	0,00	0,00	11.700.339,42
	b) Regione - correnti	289.005.131,38	154.250.229,56	128.366.757,69	46.952.441,88	42.595.235,21	319.245.809,92

CONTO DEL PATRIMONIO 2009

D.P.R. 31/1/96, n. 194, S.O. n. 63, G.U. 13/4/96, n. 87, pagg. 491,492,493.

ATTIVITA'		Consistenza iniziale	Variazioni da c/finanziario		Variazioni da altre cause		Consistenza finale
			+	-	+	-	
	<i>Totale</i>	346.514.253,95	644.666.705,39	712.635.175,42	0,00	0,00	278.545.783,92
B	Totale attivo circolante	1.152.228.169,76	1.341.449.438,26	1.357.301.880,81	47.938.901,84	44.474.157,39	1.139.840.471,66
C	RATEI E RISCONTI						
CI	Ratei attivi	2.143.015,32	0,00	0,00	2.109.473,20	2.143.015,32	2.109.473,20
CII	Risconti attivi	766.467,97	0,00	0,00	808.885,11	766.467,97	808.885,11
	<i>Totale ratei e risconti</i>	<i>2.909.483,29</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>2.918.358,31</i>	<i>2.909.483,29</i>	<i>2.918.358,31</i>
	Totale dell'attivo A+B+C	2.127.242.863,62	1.457.529.543,93	1.357.471.781,29	75.014.686,02	128.616.155,09	2.173.699.157,19
CONTI D'ORDINE		Consistenza iniziale	Variazioni da c/finanziario		Variazioni da altre cause		Consistenza finale
			+	-	+	-	
D	Impegni per spese in conto capitale	696.848.262,67	116.546.850,97	143.860.343,03	0,00	46.299.123,26	623.235.647,35
E	Beni di terzi	237.053.716,68	0,00	0,00	0,00	0,00	237.053.716,68
F	Costi anno futuro	11.654.304,88	0,00	0,00	27.105.567,58	11.654.304,88	27.105.567,58
G	Spese di competenza futura	134.753.459,52	0,00	0,00	128.949.328,14	134.753.459,52	128.949.328,14
H	Entrate di competenza futura	46.620.946,37	0,00	0,00	42.595.235,21	46.620.946,37	42.595.235,21
	Totale conti d'ordine	1.126.930.690,12	116.546.850,97	143.860.343,03	198.650.130,93	239.327.834,03	1.058.939.494,96

CONTO DEL PATRIMONIO 2009

D.P.R. 31/1/96, n. 194, S.O. n. 63, G.U. 13/4/96, n. 87, pagg. 491,492,493.

PASSIVITA'		Consistenza iniziale	Variazioni da c/finanziario		Variazioni da altre cause		Consistenza finale
			+	-	+	-	
CVII	Altri debiti	1.716.942,79	55.088.980,81	55.088.980,81	463.199,79	925.335,22	1.254.807,36
	<i>Totale debiti</i>	<i>1.254.623.317,38</i>	<i>644.083.652,82</i>	<i>623.810.299,80</i>	<i>146.870.964,22</i>	<i>168.191.794,30</i>	<i>1.253.575.840,32</i>
D	RATEI E RISCONTI						
DI	Ratei passivi	1.499.865,58	0,00	0,00	1.432.954,06	1.499.865,58	1.432.954,06
DII	Risconti passivi	8.036,63	0,00	0,00	8.045,40	8.036,63	8.045,40
	<i>Totale ratei e risconti</i>	<i>1.507.902,21</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>1.440.999,46</i>	<i>1.507.902,21</i>	<i>1.440.999,46</i>
	Totale del passivo A+B+C+D	2.127.242.863,62	1.457.529.543,93	1.357.471.781,29	206.758.284,31	260.359.753,38	2.173.699.157,19
CONTI D'ORDINE		Consistenza iniziale	Variazioni da c/finanziario		Variazioni da altre cause		Consistenza finale
			+	-	+	-	
E	Impegni per spese in conto capitale	696.848.262,67	116.546.850,97	143.860.343,03	0,00	46.299.123,26	623.235.647,35
F	Beni di terzi	237.053.716,68	0,00	0,00	0,00	0,00	237.053.716,68
G	Costi anno futuro	11.654.304,88	0,00	0,00	27.105.567,58	11.654.304,88	27.105.567,58
H	Spese di competenza futura	134.753.459,52	0,00	0,00	128.949.328,14	134.753.459,52	128.949.328,14
I	Entrate di competenza futura	46.620.946,37	0,00	0,00	42.595.235,21	46.620.946,37	42.595.235,21
	Totale conti d'ordine	1.126.930.690,12	116.546.850,97	143.860.343,03	198.650.130,93	239.327.834,03	1.058.939.494,96

Roma, li

Il Segretario

Il legale Rappresentante dell'Ente

Il Responsabile del Servizio Finanziario

.....

.....

.....



CONTO ECONOMICO

ESERCIZIO 2009

CONTO ECONOMICO 2009

	IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI	IMPORTI COMPLESSIVI
A) <u>PROVENTI DELLA GESTIONE</u>			
1) Proventi tributari	359.205.879,63		
2) Proventi da trasferimenti	165.425.072,00		
3) Proventi da servizi pubblici	5.656.465,64		
4) Proventi da gestione patrimoniale	15.073.691,63		
5) Proventi diversi	15.653.752,97		
6) Proventi da concessioni da edificare	0,00		
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00		
8) Variazioni delle rimanenze in corso di lavorazione	0,00		
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)		561.014.861,87	
B) <u>COSTI DELLA GESTIONE</u>			
9) Personale	145.076.525,09		
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.954.633,44		
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-62.359,88		
12) Prestazione di servizi	211.083.075,68		
13) Godimento beni di terzi	17.505.440,97		
14) Trasferimenti	78.323.813,33		
15) Imposte e tasse	9.227.864,03		
16) Quote di ammortamento d'esercizio	56.124.765,98		
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)		522.233.758,64	
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)			38.781.103,23
C) <u>PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI PARTECIPATE</u>			
17) Utili	0,00		
18) Interessi su capitale di dotazione	0,00		
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00		
TOTALE (C) (17+18+19)		0,00	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B±C)			38.781.103,23
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B±C)			38.781.103,23

CONTO ECONOMICO 2009

D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

20) Interessi attivi	14.199.558,53	
21) Interessi passivi	37.071.525,31	
- su mutui e prestiti	28.146.132,92	
- su obbligazioni	8.925.392,39	
- su anticipazioni		
- per altre cause		
TOTALE (D) (20-21)		-22.871.966,78

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Proventi

22) Insussistenze del passivo	11.184.428,85	
23) Sopravvenienze attive	24.444.205,72	
24) Plusvalenze patrimoniali	79.711,84	
Totale Proventi (e.1) (22+23+24)		35.708.346,41

Oneri

25) Insussistenze dell'attivo	25.105.166,80	
26) Minusvalenze patrimoniali	44.532,67	
27) Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	
28) Oneri straordinari	27.879.747,42	
Totale Oneri (e.2) (25+26+27+28)		53.029.446,89

TOTALE (E) (e1-e2) **-17.321.100,48**

RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B±C±D±E) **-1.411.964,03**

Roma, li

Il Segretario

Il Legale Rappresentante dell'Ente

Il Responsabile del Servizio Finanziario

.....

.....

.....



NOTA ILLUSTRATIVA

**PROSPETTO DI CONCILIAZIONE
CONTO DEL PATRIMONIO
CONTO ECONOMICO**

ESERCIZIO 2009

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Il comma 9 dell'art. 229 del TUEL dispone che al Conto Economico deve essere allegato “un Prospetto di Conciliazione che, partendo dai dati finanziari della gestione corrente del Conto del Bilancio, con l'aggiunta di elementi economici, raggiunge il risultato finale economico. I valori della gestione non corrente vanno riferiti al patrimonio.”

Il Prospetto di Conciliazione si propone dunque di correlare la dimensione finanziaria dei fatti gestionali a quella economico-patrimoniale. In realtà i dati ricavabili dalla contabilità finanziaria in termini di accertamenti ed impegni, che costituiscono a norma dell'art. 229 del TUEL le fasi dell'entrata e della spesa utili al fine di definire la dimensione finanziaria dei valori economici riferiti alla gestione di competenza, non sono in grado da soli di fornire tutti i valori che, opportunamente rettificati, portino ad una corretta definizione del risultato economico; vi è tutta una serie di altri dati di natura economica che non trovano evidenza in alcun documento contabile e che pertanto necessitano di opportune rilevazioni extracontabili.

La logica sottostante al prospetto è finalizzata a separare i vari fatti gestionali, rilevati dalle scritture di contabilità finanziaria o definiti da operazioni extracontabili, distinguendo quelli *permutativi* da quelli *modificativi* del patrimonio dell'ente. In linea generale e salvo eccezioni appositamente previste dalla norma, la distinzione tra fatti permutativi e modificativi tende a riproporre la divisione del bilancio finanziario tra gestione corrente e gestione investimenti. Infatti:

- i titoli I, II e III dell'entrata e il titolo I della spesa possono essere, con opportune cautele, considerati fatti gestionali modificativi in grado di originare costi e ricavi da inserire nel conto economico per la determinazione del risultato di esercizio;
- i flussi finanziari non correnti, tipicamente rappresentati dai titoli IV e V delle entrate e dai titoli II e III delle spese, non misurando componenti economici dell'esercizio, possono essere accostati a quei fatti permutativi del patrimonio dell'ente che comportano variazioni positive e negative equivalenti al conto patrimoniale.

ENTRATA

Ai sensi del comma 4°, art. 229 del D. Lgs. n° 267/2000 i valori relativi alle entrate finanziarie del 2009 sono stati rettificati per identificare i ricavi di competenza dell'esercizio, ossia quei ricavi che, indipendentemente dal momento della loro manifestazione finanziaria, sono maturati nel corso dell'esercizio.

Tali rettifiche sono confluite nelle seguenti poste di bilancio, espressamente previste dal succitato decreto:

A) RISCOINTI PASSIVI E RATEI ATTIVI

A.1) Risconti passivi (Euro 8.045,40)

Si tratta di proventi della gestione patrimoniale afferenti vari terreni dati in affitto a privati, la cui manifestazione finanziaria è avvenuta interamente nel 2009 mentre la competenza economica è relativa all'esercizio 2010 per l'importo pari al risconto passivo. Nel Conto del Patrimonio passivo sono stati riclassificati alla voce D II. La relativa variazione in aumento è stata rilevata nel Conto Economico alla voce A/4 (proventi della gestione patrimoniale). Il valore dei risconti passivi relativi all'esercizio precedente, pari a Euro 8.036,63 è stato riportato come variazione in aumento della stessa posta di bilancio. Segue una tabella dove vengono espone in modo dettagliato tutte le scadenze a cavallo dei due esercizi e indicata la quota di competenza degli esercizi successivi:

Fitti attivi anticipati:

31/12/2009

Periodo	Dal	Al	Importo	GG compet.	GG totali	Risconto
Semestrale	09/12/2009	08/06/2010	6.483,31	160	182	5.6699,61
Trimestrale	29/10/2009	28/01/2010	274,68	28	92	83,60
Annuale	01/07/2009	30/06/2010	3.898,70	184	365	1965,37
Semestrale	01/10/2009	31/03/2010	587,18	92	182	296,82
			11.243,87			8.045,40

A.2) Ratei attivi (euro 2.109.473,20)

Si tratta di proventi della gestione patrimoniale derivanti da immobili dati in affitto per caserme o prefetture la cui manifestazione finanziaria non è ancora avvenuta al termine dell'esercizio 2009. Nel Conto del Patrimonio attivo sono stati riclassificati alla voce C I. La relativa variazione in aumento è stata rilevata nel Conto

Economico alla voce A/4 (proventi della gestione patrimoniale). Il valore relativo all'esercizio precedente, pari a Euro 2.143.015,32 è stato portato come variazione in diminuzione nella stessa posta di bilancio. Segue una tabella dove vengono esposte in modo dettagliato tutte le scadenze a cavallo dei due esercizi e indicata la quota di competenza dell'esercizio 2009:

Fitti attivi posticipati:

Periodo	Dal	Al	Importo	GG compet.	GG totali	Rateo
Semestrale	09/12/2009	08/06/2010	1.232.722,15	23	182	155.783,57
Semestrale	01/09/2009	28/02/2010	795.919,83	122	182	526.825,38
Semestrale	15/12/2009	14/06/2010	31.080,47	17	182	2.903,12
Semestrale	09/12/2009	08/06/2010	13.262,68	23	182	1.676,05
Semestrale	03/07/2009	02/01/2010	1.430.143,01	181	182	1.422.285,08
			3.493.128,14			2.109.473,20

B) RICAVI PLURIENNALI

Il valore complessivo dei trasferimenti in conto capitale è stato sottoposto alla procedura di ammortamento attivo (metodologia dei ricavi pluriennali) e concorre alla determinazione del risultato di esercizio per Euro 7.965.608,15 manifestandosi in corrispondenza della voce A 5 (Proventi diversi) del Conto Economico e nel Conto del Patrimonio passivo alla voce B I (variazione altre cause segno negativo).

C) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE O FINITI

Al 31/12/2009 sono presenti rimanenze di beni di consumo per € 62.359,88. Tale posta viene riportata nel conto Economico, voce B11, come variazione negativa del costo complessivo della gestione.

D) MINUSVALENZE PATRIMONIALI

Non presenti

E) INSUSSISTENZE DEL PASSIVO (€11.184.428,85)

Costituiscono ricavi contabilizzati nel Conto Economico alla voce E 22, nella sezione “Proventi ed oneri straordinari” e riguardano:

1) le eliminazioni dei residui passivi del Titolo I della spesa scaturenti da una operazione di ricognizione dei residui passivi pari ad €11.184.428,85.

SOPRAVVENIENZE ATTIVE (€ 24.444.205,72)

Sono state contabilizzate somme complessive di Euro 24.444.205,72 alla voce E 23 del Conto Economico (Proventi straordinari), le sopravvenienze attive derivanti da:

- per Euro 907.085,73 relativo all'importo dei maggiori residui attivi Titolo 1 entrate;
- per Euro 331.495,51 relativo all'importo dei maggiori residui attivi Titolo II entrate;
- per €22.924.543,36 relativo a sopravvenienze per rivalutazione catastale;
- per €132.873,34 relativo a variazioni incrementative del patrimonio derivanti da anni precedenti;
- per €43.535,53 relativo a recupero ammortamenti pregressi;
- per €17.014,35 relativo all'importo dei maggiori residui attivi Titolo III entrate;
- per €2.653,39 relative a variazioni incrementative immobilizzazioni in corso;
- per €85.000,00 relative all'acquisto di un terreno da parte del comune di Valmontone;
- per €4,51 minore debito prestito obbligazionario;

SPESA

Ai sensi del comma 6°, art. 229 del D. Lgs. n° 267/2000 sono stati rettificati anche i valori relativi alle uscite del 2009 sempre al fine di identificare i costi di competenza dell'esercizio, ossia quei costi che, indipendentemente dal momento della loro manifestazione finanziaria, sono maturati nel corso dell'esercizio.

Tali rettifiche sono confluite nelle seguenti poste di bilancio, espressamente previste dal succitato decreto:

1) COSTI DI ESERCIZI FUTURI, RISCONTI ATTIVI E RATEI PASSIVI

1.1) Risconti attivi (Euro 808.885,11)

Le rettifiche riguardano spese sostenute per affitti di immobili adibiti a sede di istituti scolastici ed uffici dell'amministrazione provinciale.

Le rettifiche relative ai fitti passivi sono state riclassificate alla voce C II del Conto del Patrimonio attivo. La relativa variazione in aumento è stata rilevata nel Conto Economico alla voce B/13 (Godimento beni di terzi). Il valore dei risconti attivi relativi all'esercizio precedente, pari a Euro 766.467,97 è stato riportato come variazione in aumento della stessa posta di bilancio. Segue una tabella dove vengono espone in modo dettagliato tutte le scadenze a cavallo dei due esercizi e indicata la quota di competenza degli esercizi successivi:

31/12/2009

SCUOLE**FITTI PASSIVI**

Codice	Periodo	Dal	Al	Importo	GG com pet.	GG totali	Risconto	Scheda bilancio
	Trimestrale	01/12/2009	28/02/2010	55.043,32	30	89	36.489,39	Canfit
	Trimestrale	01/11/2009	31/01/2010	71.457,78	60	91	24.342,76	Canfit
	Trimestrale	17/11/2009	16/02/2010	1113.306,03	44	91	58.520,70	Canfit
	Trimestrale	14/12/2009	13/03/2010	45.707,63	17	89	36.976,96	Canfit
	Trimestrale	01/12/2009	28/02/2010	99.045,64	30	89	65.659,47	Canfit
	Trimestrale	25/12/2009	24/03/2010	37.931,19	6	89	35.374,03	Canfit
	Trimestrale	10/12/2009	09/03/2010	33.847,73	21	89	25.861,19	Canfit
	Trimestrale	22/12/2009	21/03/2010	36.754,56	9	89	33.037,81	Canfit
	Trimestrale	01/12/2009	28/02/2010	40.164,98	30	89	26.626,22	Canfit
	Trimestrale	14/07/2009	13/01/2010	1.025.733,58	170	183	72.866,32	Canfit
	Trimestrale	01/12/2009	28/02/2010	295.967,87	30	89	196.203,42	Canfit
	Trimestrale	02/11/2009	01/02/2010	20.000,00	59	91	7.032,97	Canfit
	Trimestrale	19/10/2009	18/01/2010	435.058,50	73	91	86.055,53	Canfit
TOTALE				2.310.018,81			705.046,76	

RICOVERO MEZZI	Period.	Dal	Al	Importo	GG com pet.	GG totali	Risconto	Scheda bilancio
	Semestrale	01/10/2009	31/03/2010	2.091,46	91	181	1.039,95	Canfit
	Trimestrale	09/11/2009	08/02/2010	2.499,00	52	91	1.071,00	Canfit
	Semestrale	01/12/2009	28/02/2010	247,98	30	89	164,39	Canfit
	Trimestrale	25/10/2009	24/01/2010	1.084,56	67	91	286,04	Canfit
	Semestrale	11/09/2009	10/03/2010	685,55	111	180	262,79	Canfit
	Trimestrale	13/10/2009	12/01/2010	1.094,79	79	91	144,37	Canfit

	Semestrale	01/12/2009	31/05/2010	1.084,56	30	181	904,80	Canfit
	Trimestrale	08/11/2009	07/02/2010	774,69	53	91	323,50	Canfit
	Trimestrale	12/10/2009	11/01/2010	893,44	80	91	108,00	Canfit
	Trimestrale	17/10/2009	16/01/2010	2.754,00	75	91	484,22	Canfit
	Trimestrale	14/12/2009	13/03/2010	1.254,73	17	89	1.015,06	Canfit
	Trimestrale	11/10/2009	10/01/2010	536,12	81	91	58,91	Canfit
	Trimestrale	13/12/2009	12/03/2010	1.549,37	18	89	1.236,01	Canfit
	Trimestrale	15/12/2009	14/03/2010	896,26	16	89	735,13	Canfit
	Trimestrale	03/11/2009	02/02/2010	3.747,15	58	91	1.358,86	Canfit
	Trimestrale	01/11/2009	31/012010	1.800,00	60	91	613,19	Canfit
TOTALE				22.993,66			9.806,23	
Uffici Guardie P,	Period.	Dal	Al	Importo	GG com pet.	GG totali	Risconto	Scheda bilancio
	Trimestrale	24/10/2009	23/01/2010	18.949,34	68	91	4.789,39	Canfit
	Trimestrale	10/12/2009	09/03/2010	25.796,31	21	89	19.709,54	Canfit
	Trimestrale	01/11/2009	31/01/2010	32.293,30	60	91	11.001,01	Canfit
	Trimestrale	01/11/2009	31/01/2010	1.080,00	60	91	367,91	Canfit
	Trimestrale	05/11/2009	04/02/2010	20.790,00	56	91	7.996,15	Canfit
	Trimestrale	01/12/2009	28/02/2010	10.350,00	30	89	6.861,24	Canfit
	Trimestrale	16/12/2009	15/03/2010	46.440,00	15	89	38.613,03	Canfit
	Trimestrale	15/102009	14/01/2010	30.510,00	77	91	4.693,85	Canfit
TOTALE				186.208,95			94.032,13	
				2.519.221,42			808.885,11	

1.2) Ratei passivi (Euro 1.432.954,06)

Al 31/12/2009 si è proceduto a rilevare l'importo, relativo agli interessi passivi sulla rata di rimborso del prestito obbligazionario "bond" in ossequio al principio di competenza, nella voce ratei passivi. La posta è stata riclassificata alla voce C II del passivo del Conto del Patrimonio; la relativa variazione in diminuzione e' stata rilevata nel c/Economico alla voce D 21.

3) QUOTE DI AMMORTAMENTO DEI BENI

Il valore dei beni iscritti nell'inventario è stato ridotto in misura corrispondente alle quote di ammortamento maturate nell'esercizio e calcolate secondo i coefficienti indicati nell'art. 229 del D.Lgs. n° 267/2000, determinate in ragione della categoria di appartenenza del singolo bene.

Da tali coefficienti si ricava che la durata del periodo di ammortamento, in relazione alle singole categorie di beni, è la seguente:

CATEGORIA	ALIQUTA	DURATA AMM.TO	
Edifici (anche demaniali)	3%	anni	33
Strade, ponti ed altri beni demaniali	2%	anni	50
Macchinari, apparecchi, attrezzature, impianti ed altri beni mobili	15%	anni	7
Attrezzature e sistemi informatici	20%	anni	5
Automezzi in genere	20%	anni	5
Altri beni	20%	anni	5

Il totale degli ammortamenti effettuati è stato pari a Euro 56.124.765,98 ed è stato riclassificato nel conto economico alla voce B 16. Le corrispondenti variazioni in diminuzione, di pari importo, sono state indicate nel Conto del Patrimonio alla voce A I per €20.230.092,37 e alla voce A II per €35.894.673,61 dell'attivo del Conto del Patrimonio in detrazione di ciascuna voce di cespite.

4) INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO

Nella sezione “Proventi ed oneri straordinari” del Conto Economico, troviamo alla voce E 25 le insussistenze di attivo relative a minori residui attivi scaturenti dall’operazione di riaccertamento straordinario dei residui effettuata nell’anno 2009. I minori residui attivi rilevati nel Conto del Bilancio, gestione residui, determinano insussistenze dell’attivo in quanto costo (variazione economica negativa) da rilevare nel conto Economico e nel Conto del patrimonio in quanto minori crediti. L’ammontare complessivo è pari ad Euro 25.105.166,80:

Codifica Conto Patrimonio	Descrizione -	Importo
B II 2 a corr	Eliminazione residui attivi – titolo II, categoria 1	- 199.250,00
B II 2 c corr	Eliminazione residui attivi – titolo II, categoria 4	- 13.670,00
B II 3 a	Eliminazione residui attivi – titolo III, categoria 1	- 488.729,26
B II 3 b	Eliminazione residui attivi – titolo III, categoria 2	- 45.911,35
B II 3 c corr	Eliminazione residui attivi – titolo III, categoria 5	- 9,13
A II 4	Rettifiche del patrimonio per allineamento valori catastali	- 17.617.687,75
A II 5	Svalutazioni catastali	- 25.376,10
A III 1 c	Perdite su titoli azionari	- 5.826.500,13
A II	Dismissione a valore del patrimonio	- 18.277,69
A II	Rettifica valori catastali	- 869.755,39
totale		- 25.105.166,80

5) ONERI STRAORDINARI

Alla voce E 28 sono classificati gli oneri straordinari per un totale di Euro 27.879.747,42.

Tale somma è composta da:

- Euro 1.874.972,55 derivanti dal Conto del Bilancio (titolo I intervento 8);
- Euro 26.004.774,87 di variazioni economiche che rappresentano:
 1. Euro 4.774.064,03 relativi a spese sostenute sull'intervento 1, conto capitale, non incrementative del patrimonio dell'Ente;
 2. Euro 3.280,68 relativi a spese sostenute sull'intervento 2, conto capitale, non incrementative del patrimonio dell'Ente;
 3. Euro 412.770,82 relativi a spese sostenute sull'intervento 5, conto capitale, non incrementative del patrimonio dell'Ente;
 4. Euro 212.685,18 relativi a spese sostenute sull'intervento 6, conto capitale, non incrementative del patrimonio dell'Ente;
 5. Euro 20.305.629,04 relativi a spese sostenute sull'intervento 7, conto capitale, non incrementative del patrimonio dell'Ente;
 6. Euro 100.000,00 relativi a spese sostenute sull'intervento 9, conto capitale, non incrementative del patrimonio dell'Ente;
 7. Euro 196.345,09 relativi a recupero ricavi pluriennali per insussistenze anno 2009;
 8. Euro 0,03 per quadratura stock mutui iscritti in bilancio con il piano di ammortamento.

DIMOSTRAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DAL CONTO DEL PATRIMONIO

Dall'attivo del Conto del Patrimonio:

• Totale B II - Crediti (oltre entrate di competenza futura €42.595.235,21)	Euro	903.827.563,07
• Totale B IV –Disponibilità liquide	Euro	278.545.783,92

	Euro	1.182.373.346,99

A detrarre:

- dal passivo del Conto del Patrimonio:

• Totale C II – Debiti di funzionamento (oltre costi anno futuro € 27.105.567,58 e spese di competenza futura € 128.949.328,14)	Euro	462.435.504,01
• Totale C V – Debiti per somme anticipate da terzi	Euro	24.290.002,49
• CVII – Altri debiti (limitatamente ai debiti rappresentati dai residui titolo III)	Euro	0,00

- dai conti d'ordine

• Impegni residui	Euro	623.235.647,35

TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	Euro	72.412.193,14

L'importo relativo ai debiti di funzionamento risultante dal Conto del Bilancio è pari a Euro 462.435.504,01. Nel Conto del Patrimonio passivo, alla stessa voce, risulta invece un importo di Euro 306.380.608,29 in quanto la somma risultante dal Conto del Bilancio è stata depurata dell'importo relativo ai costi anno futuro pari ad Euro 27.105.567,58 e delle spese di competenza future pari ad Euro 128.949.328,14.

Conti d'ordine

Impegni per spese in conto capitale (Euro 623.235.647,35)

La voce “Impegni per spese in conto capitale” pari ad Euro 623.235.647,35 coincide con l’ammontare dei residui passivi del Titolo II della spesa.

Il suddetto importo è determinato da:

- consistenza iniziale di €696.848.262,67;
 - impegni del titolo II della spesa per €116.546.850,97;
 - pagamenti del titolo II per €143.860.343,03;
 - eliminazione di residui passivi dal titolo II per € 46.299.123,26;
- consistenza finale di €623.235.647,35.

Costi anno futuro (Euro 27.105.567,58)

Tale importo, relativo ad impegni per gare bandite ma non ancora aggiudicate alla data di chiusura dell’esercizio, è determinato da:

- consistenza iniziale: Euro 11.654.304,88;
- variazioni incrementative per gare bandite ma non aggiudicate nell’anno 2009: Euro 27.105.567,58;
- variazioni in diminuzione relative a gare aggiudicate nell’anno 2009 per Euro 11.654.304,88;
- consistenza finale: Euro 27.105.567,58.

Spese di competenza futura (Euro 128.949.328,14)

Si tratta dell'importo relativo a spese legittimamente impegnate nell'esercizio ma non ancora liquidate; verranno trasformate in effettivi consumi (e quindi in costi) solamente nell'esercizio successivo.

Entrate di competenza futura (Euro 42.595.235,21)

Si tratta dell'importo relativo ad entrate legittimamente accertate nell'esercizio ma non ancora incassate; verranno trasformate in effettivi ricavi solamente nell'esercizio successivo.

NOTA ILLUSTRATIVA DEL CONTO ECONOMICO

La presente nota si pone come obiettivo quello di chiarificare e rendere il più possibile trasparenti le operazioni che sono state necessarie per la redazione di un Conto Economico di competenza, partendo dalle risultanze della contabilità finanziaria, come previsto nel D. Lgs. n° 267/2000.

RICAVI (Gestione operativa e finanziaria)

I proventi della gestione caratteristica sono costituiti dal totale degli accertamenti di competenza relativi ai primi tre titoli delle entrate, suddivisi per tipologia. Le uniche rettifiche effettuate riguardano:

- l'importo degli interessi attivi che, nel rispetto della riclassificazione per natura, sono stati indicati nella sezione relativa ai proventi finanziari alla voce D 20 per l'importo di Euro 14.199.558,53.
- ratei e risconti: le entrate relative alla gestione patrimoniale (titolo III cat 2) sono state rettificate per tenere conto della sola quota di competenza dell'esercizio.
- La voce A 5 del Conto Economico (Proventi diversi) accoglie anche la quota di ricavi pluriennali derivanti dall'assoggettamento alla procedura di ammortamento attivo del valore complessivo dei trasferimenti in conto capitale, per un ammontare di Euro 7.965.608,15.

COSTI (Gestione operativa e finanziaria)

I costi della gestione sono rappresentati dal totale degli impegni di competenza della spesa corrente (titolo I) suddivisi per tipologia. Alcune spese, sempre nel rispetto della riclassificazione per natura, sono state collocate in altre sezioni del conto economico. In particolare:

- le spese per interessi passivi ed oneri finanziari diversi sono state riclassificate nella sezione "Proventi ed oneri finanziari" alla voce D 21 per Euro 37.071.525,31;
- gli oneri straordinari della gestione corrente sono stati riclassificati nella sezione "Proventi ed oneri straordinari" alla voce E 28 per Euro 27.879.747,42.

Inoltre, tra i costi della gestione sono state ricomprese le poste relative agli ammortamenti dell'esercizio per Euro 56.124.765,98 che, ovviamente, non hanno una voce corrispondente nella contabilità finanziaria.

GESTIONE STRAORDINARIA

Un chiarimento dettagliato sulla composizione degli oneri straordinari si rinvia nella nota di commento al prospetto di conciliazione, in osservanza del D. Lgs. n° 267/2000.

NOTA ILLUSTRATIVA DELLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'

IMMOBILIZZAZIONI

Le variazioni in aumento intervenute riguardano per la maggior parte manutenzioni straordinarie di immobili di proprietà.

I dettagli della composizione dell'attivo patrimoniale sono desumibili dalla nota illustrativa del prospetto di conciliazione, in osservanza del D. Lgs. n° 267/2000.

ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti

I crediti sono stati valutati aggiungendo e sottraendo dal saldo dell'esercizio precedente rispettivamente gli accertamenti di competenza e le entrate relative all'esercizio in corso.

Le variazioni in aumento ed in diminuzione derivanti da altre cause si riferiscono a maggiori o minori crediti accertati dalla gestione residui degli esercizi precedenti.

Sono state quindi rilevate nel Conto Economico, nella sezione "Proventi ed oneri straordinari" alla voce E 23 per quanto riguarda le sopravvenienze attive ed alla voce E 25 per quanto riguarda le insussistenze dell'attivo come precisato nella nota illustrativa del prospetto di conciliazione, in osservanza del D. Lgs. n° 267/2000.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:

L'importo relativo alle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni riguarda l'impiego di liquidità in acquisto di titoli a breve termine.

Disponibilità liquide:

Le disponibilità, liquide riguardano solamente il fondo cassa, che è stato calcolato aggiungendo e sottraendo dal saldo dell'esercizio precedente rispettivamente le entrate e le uscite dell'esercizio. Ovviamente, in questo caso, non vi sono variazioni da cause non finanziarie.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

Le poste di bilancio sono state adeguate calcolando la quota di costi di competenza degli esercizi futuri. I calcoli sono esposti in modo analitico nella nota esplicativa del prospetto di conciliazione.

PASSIVITA'

PATRIMONIO NETTO

Vi è stata una diminuzione nella consistenza del patrimonio netto di € 1.411.964,03 che ha portato il patrimonio netto da € 615.855.868,57 ad Euro 614.443.904,54.

CONFERIMENTI

Le variazioni subite dai conferimenti corrispondono a nuovi finanziamenti erogati dallo Stato per investimenti. La variazione in diminuzione della voce B II corrisponde all'utilizzo della parte di questi fondi destinata al finanziamento di opere non di proprietà..

DEBITI

I debiti sono stati valutati aggiungendo e sottraendo dal saldo dell'esercizio precedente rispettivamente gli impegni di competenza ed i pagamenti relativi all'esercizio in corso.

Le variazioni in diminuzione derivanti da altre cause si riferiscono a minori debiti derivanti dalla gestione residui degli esercizi precedenti e sono state quindi rilevate nel conto economico per Euro 11.184.428,85 , nella sezione "Proventi ed oneri straordinari", alla voce E 22 classificandole come insussistenze di passivo.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Le poste di bilancio sono state adeguate calcolando la quota di ricavi di competenza degli esercizi futuri. I calcoli sono esposti in modo analitico nella nota esplicativa del prospetto di conciliazione.

CONTI D'ORDINE

Nei conti d'ordine, oltre alle normali variazioni di carattere finanziario sono state valorizzate le seguenti voci:

- Impegni per spese in conto capitale relativi ad opere non ancora ultimate Euro 623.235.647,35;
- beni di terzi Euro 237.053.716,68;
- Costi anno Futuro Euro 27.105.567,58 che sono riferiti a gare bandite che non hanno avuto conclusione entro il 31/12/2009;
- Spese di competenza futura Euro 128.949.328,14 che si riferiscono ad impegni assunti nell'esercizio che avranno la loro manifestazione economica negli anni successivi;
- Entrate di competenza futura Euro 42.595.235,21 che sono riferite a entrate accertate nell'esercizio che avranno manifestazione economica negli esercizi successivi