



**Provincia di Roma**

**RENDICONTO DELLA GESTIONE  
ESERCIZIO 2008**

**PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

**CONTO DEL PATRIMONIO**

**CONTO ECONOMICO**

**PROVINCIA DI ROMA**



**CONTO DEL BILANCIO 2008**

**QUADRI RIASSUNTIVI**

CONTO DEL BILANCIO - Esercizio 2008 - 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	
				Riscossioni	Residui da riportare			
				Residui (B)	Residui (C)			Residui (D = B + C)
				Competenza (G)	Competenza (H)			Competenza (I = G + H)
				Totale (N)	Residui al 31 dicembre (O = C + H)			Accertamenti al 31 dicembre (P = D + I)
CP	Competenza (F)				(E = D - A) (E = A - D)			
T	Totale (M)				(L = I - F) (L = F - I)			

**RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE**

Titolo I - Entrate tributarie	RS	25.101.935,73		17.544.956,00	8.556.979,73	26.101.935,73	1.000.000,00
	CP	380.166.900,00		360.518.107,73	22.929.285,06	383.447.392,79	3.280.492,79
	T	405.268.835,73		378.063.063,73	31.486.264,79	409.549.328,52	
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	306.576.832,19		5.750.186,38	300.090.764,18	305.840.950,56	-735.881,63 ins
	CP	130.502.482,36		2.914.401,44	114.240.303,65	117.154.705,09	-13.347.777,27
	T	437.079.314,55		8.664.587,82	414.331.067,83	422.995.655,65	
Titolo III - Entrate extratributarie	RS	29.892.513,74		9.396.471,67	19.883.748,62	29.280.220,29	-612.293,45 ins
	CP	33.785.749,27		24.029.778,52	8.729.579,47	32.759.357,99	-1.026.391,28
	T	63.678.263,01		33.426.250,19	28.613.328,09	62.039.578,28	
Titolo IV - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	RS	104.067.939,33		3.039.574,13	101.028.665,08	104.068.239,21	299,88
	CP	70.255.030,74		9.975.111,64	58.323.864,87	68.298.976,51	-1.956.054,23
	T	174.322.970,07		13.014.685,77	159.352.529,95	172.367.215,72	
Titolo V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	RS	210.734.582,24		19.369.930,39	191.364.651,85	210.734.582,24	
	CP	100.498.807,40		42.917.869,50	6.600.000,00	49.517.869,50	-50.980.937,90
	T	311.233.389,64		62.287.799,89	197.964.651,85	260.252.451,74	
Titolo VI - Entrate da servizi per conto di terzi	RS	17.512.975,40		3.128.530,70	14.379.824,53	17.508.355,23	-4.620,17 ins
	CP	73.981.156,71		45.799.681,90	6.207.195,14	52.006.877,04	-21.974.279,67
	T	91.494.132,11		48.928.212,60	20.587.019,67	69.515.232,27	
<b>Totale generale</b>	RS	<b>693.886.778,63</b>		<b>58.229.649,27</b>	<b>635.304.633,99</b>	<b>693.534.283,26</b>	<b>-352.495,37 ins</b>
	CP	<b>789.190.126,48</b>		<b>486.154.950,73</b>	<b>217.030.228,19</b>	<b>703.185.178,92</b>	<b>-86.004.947,56</b>
	T	<b>1.483.076.905,11</b>		<b>544.384.600,00</b>	<b>852.334.862,18</b>	<b>1.396.719.462,18</b>	
Avanzo di amministrazione		23.409.800,00					
Fondo di cassa al 1° gennaio		468.792.671,98					
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	RS	<b>693.886.778,63</b>		<b>58.229.649,27</b>	<b>635.304.633,99</b>	<b>693.534.283,26</b>	<b>-352.495,37 ins</b>
	CP	<b>1.281.392.598,46</b>		<b>486.154.950,73</b>	<b>217.030.228,19</b>	<b>703.185.178,92</b>	<b>-109.414.747,56</b>
	T	<b>1.975.279.377,09</b>		<b>544.384.600,00</b>	<b>852.334.862,18</b>	<b>1.396.719.462,18</b>	

CONTO DEL BILANCIO - Esercizio 2008 - GESTIONE DELLE SPESE

DESCRIZIONE	RS CP T	Residui conservati e Stanziameti definitivi di bilancio	N° di riferimento allo svolgimento	Conto del tesoriere	Determinazione dei residui	Impegni	Minori residui o economie
		Residui (A)		Pagamenti	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)	Impegni al 31 dicembre (P = D + I)
							(E = A - D)
							(L = F - I)

**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE**

Titolo I - Spese Correnti	RS	441.270.519,42		202.911.362,55	233.201.818,91	436.113.181,46	-5.157.337,96 ins
	CP	492.068.090,89		290.408.814,93	187.891.362,82	478.300.177,75	13.767.913,14
	T	933.338.610,31		493.320.177,48	421.093.181,73	914.413.359,21	
Titolo II - Spese in Conto Capitale	RS	665.704.896,54		82.937.985,17	548.178.117,38	631.116.102,55	-34.588.793,99 ins
	CP	154.492.582,82		2.313.163,21	148.670.145,29	150.983.308,50	3.509.274,32
	T	820.197.479,36		85.251.148,38	696.848.262,67	782.099.411,05	
Titolo III - Spese per rimborso di prestiti	RS						
	CP	92.058.096,06		41.994.848,59	0,00	41.994.848,59	50.063.247,47
	T	92.058.096,06		41.994.848,59	0,00	41.994.848,59	
Titolo IV - Spese per servizi per conto di terzi	RS	14.582.592,64		2.948.076,49	11.629.895,98	14.577.972,47	-4.620,17 ins
	CP	73.981.156,71		43.148.767,09	8.858.109,95	52.006.877,04	21.974.279,67
	T	88.563.749,35		46.096.843,58	20.488.005,93	66.584.849,51	
<b>Totale generale</b>	RS	<b>1.121.558.008,60</b>		<b>288.797.424,21</b>	<b>793.009.832,27</b>	<b>1.081.807.256,48</b>	<b>-39.750.752,12 ins</b>
	CP	<b>812.599.926,48</b>		<b>377.865.593,82</b>	<b>345.419.618,06</b>	<b>723.285.211,88</b>	<b>89.314.714,60</b>
	T	<b>1.934.157.935,08</b>		<b>666.663.018,03</b>	<b>1.138.429.450,33</b>	<b>1.805.092.468,36</b>	
<b>TOTALE GENERALE DELLA SPESA</b>	RS	<b>1.121.558.008,60</b>		<b>288.797.424,21</b>	<b>793.009.832,27</b>	<b>1.081.807.256,48</b>	<b>-39.750.752,12 ins</b>
	CP	<b>812.599.926,48</b>		<b>377.865.593,82</b>	<b>345.419.618,06</b>	<b>723.285.211,88</b>	<b>89.314.714,60</b>
	T	<b>1.934.157.935,08</b>		<b>666.663.018,03</b>	<b>1.138.429.450,33</b>	<b>1.805.092.468,36</b>	

Il Segretario Generale

Il Presidente

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Timbro dell'ente



# **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

**ESERCIZIO 2008**

**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)									
<b>Titolo I ENTRATE TRIBUTARIE</b>																			
1) Imposte (tit. I - cat. 1)	381.261.486,71							A 1	381.261.486,71		B II 1	381.261.486,71							
2) Tasse (tit. I - cat. 2)	2.185.906,08							A 1	2.185.906,08		B II 1	2.185.906,08							
3) Tributi speciali (tit. I - cat. 3)	0,00							A 1	0,00		B II 1	0,00							
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>383.447.392,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			<b>383.447.392,79</b>			<b>383.447.392,79</b>							
<b>Titolo II ENTRATE DA TRASFERIMENTI</b>																			
1) da Stato (tit. II - cat. 1)	3.059.562,13							A 2	3.059.562,13		B II 2 a corr	3.059.562,13							
2) da regione (tit. II - cat. 2)	111.073.730,51							A 2	111.073.730,51		B II 2b corr	111.073.730,51							
							100.963.858,66	A 2	100.963.858,66		B II 2 b corr	100.963.858,66							
							-46.620.946,37	A 2	-46.620.946,37		B II 2 b corr	-46.620.946,37							
3) da regione per funzioni delegate (tit. II - cat. 3)	242.272,45							A 2	242.272,45		B II 2b corr	242.272,45							
4) da org.comunitari e internazionali (tit. II - cat. 4)	286.590,00							A 2	286.590,00		B II 2 c corr	286.590,00							
5) da altri enti settore pubblico (tit. II - cat. 5)	2.492.550,00							A 2	2.492.550,00		B II 2 c corr	2.492.550,00							
<b>Totale entrate da trasferimenti</b>	<b>117.154.705,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>54.342.912,29</b>			<b>171.497.617,38</b>			<b>171.497.617,38</b>							
<b>Titolo III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>																			
1) Proventi servizi pubblici (tit. III - cat. 1)	5.828.120,65							A 3	5.828.120,65		B II 3 a	5.828.120,65							
2) Proventi gestione patrimoniale (tit. III - cat. 2)	10.196.239,08	7.806,87	8.036,63	2.065.861,54	2.143.015,32			A 4	10.273.163,10		C I	77.153,78	D II					229,76	
											B II 3 b	10.196.239,08							
3) Proventi finanziari (tit. III - cat. 3)	13.113.237,68										B II 3 c corr	13.113.237,68							
- Interessi su depositi crediti ecc.	13.113.237,68							D 20	13.113.237,68										
- 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)	111.290,37							C 17	111.290,37		B II 3 c corr	111.290,37							
5) Proventi diversi (tit. III - cat. 5)	3.510.470,21						6.916.355,21	A 5	6.916.355,21	(nota 5)	B II 3 c corr	3.510.470,21	B I					-6.916.355,21	
								A 5	3.510.470,21		B II 3 c corr								
<b>Totale entrate extra-tributarie</b>	<b>32.759.357,99</b>	<b>7.806,87</b>	<b>8.036,63</b>	<b>2.065.861,54</b>	<b>2.143.015,32</b>	<b>6.916.355,21</b>			<b>39.752.637,22</b>			<b>32.836.511,77</b>						<b>-6.916.125,45</b>	
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>533.361.455,87</b>	<b>7.806,87</b>	<b>8.036,63</b>	<b>2.065.861,54</b>	<b>2.143.015,32</b>	<b>61.259.267,50</b>			<b>594.697.647,39</b>			<b>587.781.521,94</b>						<b>-6.916.125,45</b>	
<b>Titolo IV ENTRATE PER ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI TRASFERIMENTO DI CAPITALI RISCOSSIONE DI CREDITI</b>																			
1) Alienazione di beni patrimoniali (tit. IV - cat. 1)	428.396,00							E 24	12.848,43		B II 3 d	428.396,00	C VII					428.396,00	
								E 24	902,68		A II 3	12.848,43							
											A II 3	902,68							
											A II 3	-17.400,00	C VII					-17.400,00	
<b>Totale Alienazione di beni (1)</b>	<b>428.396,00</b>								<b>13.751,11</b>			<b>424.747,11</b>						<b>410.996,00</b>	
2) Trasferimenti di capitale dello Stato (tit. IV - cat. 2)	18.313.000,00										B II 2 a cap	18.313.000,00	B I					18.313.000,00	
3) Trasferimenti di capitale da regione (tit. IV - cat. 3)	49.557.580,51										B II 2 b cap	49.557.580,51	B I					41.653.569,70	
													B II					7.904.010,81	

**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
4) Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (tit. IV - cat. 4)	0,00									B II 2 c cap	0,00	B I	0,00	
5) Trasferimenti di capitale da altri soggetti (tit. IV - cat. 5)	0,00									B II 2 c cap		B I	0,00	
<b>Totale trasferimenti di capitale (2+3+4+5)</b>	<b>67.870.580,51</b>							<b>0,00</b>			<b>67.870.580,51</b>		<b>67.870.580,51</b>	
6) Riscossione di crediti (tit. IV - cat. 6)	0,00													
<b>Totale entrate da alienazione di beni patrimoniali, transf. di capitali ecc.</b>	<b>68.298.976,51</b>					<b>0,00</b>		<b>13.751,11</b>	(nota 4)		<b>68.295.327,62</b>		<b>68.281.576,51</b>	
<b>TITOLO V ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI</b>														
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)	49.517.869,50									B II 5 a	49.517.869,50	C I 2	49.517.869,50	
4) Emissione prestiti obbligazionari (tit. V - cat. 4)														
<b>Totale accensione di prestiti</b>	<b>49.517.869,50</b>										<b>49.517.869,50</b>		<b>49.517.869,50</b>	
<b>TITOLO VI SERVIZI PER CONTO TERZI</b>	52.006.877,04									B II 3e	52.006.877,04			
<b>TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA</b>	<b>703.185.178,92</b>							<b>594.711.398,50</b>			<b>757.601.596,10</b>		<b>110.883.320,56</b>	
- Insussistenza del passivo								E 22 5.028.157,96	(nota 7)			C II	-5.028.157,96	
								E 22 4.620,17				C V	-4.620,17	
										D	-34.588.793,99	E	-34.588.793,99	
								<b>5.032.778,13</b>			<b>-34.588.793,99</b>		<b>-39.621.572,12</b>	
- Sopravvenienza attive								E 23 130.227,00	(nota 8)	A III 1 c	130.227,00			
								E 23 10.408,40	(nota 8)	A II 5	10.408,40			
								E 23 2.562.875,68	(nota 8)	A II 4	2.562.875,68			
								E 23 35.504.736,62	(nota 8)	A II 4	35.504.736,62			
								E 23 60.343,86	(nota 8)			C VII	-60.343,86	
								E 23 1.000.000,00	(nota 8)	B II 1	1.000.000,00			
								E 23 1.772,10	(nota 8)	B II 3 c corr	1.772,10			
								E 23 300,00	(nota 8)	B II 3 d	300,00			
								E 23 0,05	(nota 8)			C I 3	-0,05	
- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)														
- Variazioni nelle rimanenze di prodotto in corso di lavorazione etc,														
<b>TOTALE</b>								<b>639.014.840,34</b>			<b>762.223.121,91</b>		<b>71.201.404,53</b>	

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 diminuzione nel conto economico (F26);
- (3) - quando viene alienato un bene il valore risultante dal conto del patrimonio va indicato in detrazione;

**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

- (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

(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 riguarda aziende speciali, controllate e collegate, va riferito in aumento alla voce B II dell'Attivo " Crediti" negli altri casi;

(5) - Va indicata la somma rimasta da pagare a terzi in conto competenza finanziaria;

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

(7) - L'importo accantonato per svalutazione crediti, che non può costituire impegno nel conto del bilancio, va riferito nel conto del patrimonio in diminuzione 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 2008**

## CONTO DEL PATRIMONIO 2008

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
			+	-	+	-	
<b>A</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>						
<b>AI</b>	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>						
1	Costi pluriennali capitalizzati (f.do amm. in detraz.)	107.714.472,83	19.697.037,56	0,00	31.620,17	19.265.534,11	108.177.596,45
	<i>Totale</i>	<i>107.714.472,83</i>	<i>19.697.037,56</i>	<i>0,00</i>	<i>31.620,17</i>	<i>19.265.534,11</i>	<i>108.177.596,45</i>
<b>AII</b>	<b>Immobilizzazioni materiali</b>						
1	Beni demaniali (f.do amm. in detraz.)	242.508.780,77	16.357.440,67	0,00	0,00	5.948.485,32	252.917.736,12
2	Terreni (patrimonio indisponibile)	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
3	Terreni (patrimonio disponibile)	1.164.177,24	0,00		17.400,00	59.645,35	1.121.931,89
4	Fabbricati (patrim. indisponibile) (f.do amm. in detraz.)	527.741.803,64	15.047.580,27	0,00	38.247.239,61	41.385.608,87	539.651.014,65
5	Fabbricati (patrim. disponibile) (f.do amm. in detraz.)	38.409.058,34	359.461,23	0,00	10.408,40	1.529.066,50	37.249.861,47
6	Macchinari, attrezzature, impianti (f.do amm. in detraz.)	3.414.646,14	441.901,95	0,00	11.698,00	1.112.449,02	2.755.797,07
7	Attrezzature e sistemi informatici (f.do amm. in detraz.)	1.665.367,55	276.786,43	0,00	147.478,26	1.052.620,73	1.037.011,51
8	Automezzi e motomezzi (f.do amm. in detraz.)	3.417.609,03	518.350,77	0,00	21.532,96	1.574.072,84	2.383.419,92
9	Mobili e macchine per ufficio (f.do amm. in detraz.)	661.675,93	748.768,41	0,00	252.615,70	956.083,85	706.976,19
10	Universalità di beni (patrim.indisp.) (f.do amm. in detraz.)	1.833.912,81	218.008,28	0,00	8.199,60	978.069,26	1.082.051,43
11	Universalità di beni (patrim.disp.) (f.do amm. in detraz.)	5.466,80	103.257,66	0,00	29.927,80	32.355,22	106.297,04
12	Diritti reali su beni di terzi	0,00	0,00	0,00			0,00
13	Immobilizzazioni in corso	9.479.997,16	3.964.233,07	0,00			13.444.230,23
	<i>Totale</i>	<i>830.302.495,41</i>	<i>38.035.788,74</i>	<i>0,00</i>	<i>38.746.500,33</i>	<i>54.628.456,96</i>	<i>852.456.327,52</i>
<b>AIII</b>	<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>						
1	Partecipazioni in:						

## CONTO DEL PATRIMONIO 2008

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	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	12.522.359,22	100.000,00		130.227,00	1.281.299,62	11.471.286,60
	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
	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>12.522.359,22</i>	<i>100.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>130.227,00</i>	<i>1.281.299,62</i>	<i>11.471.286,60</i>
	<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>950.539.327,46</b>	<b>57.832.826,30</b>	<b>0,00</b>	<b>38.908.347,50</b>	<b>75.175.290,69</b>	<b>972.105.210,57</b>
	<b>B</b>	<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
	<b>BI</b>	<b>Rimanenze</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>Totale</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>BII</b>	<b>Crediti</b>						
1	Verso contribuenti	25.101.935,73	383.447.392,79	378.063.063,73	1.000.000,00		31.486.264,79
2	Verso enti del settore pubblico allargato:						
	a) Stato - correnti	49.642.505,58	3.059.562,13	2.663.976,28	0,00	10.791,42	50.027.300,01
	- capitale	13.374.418,06	18.313.000,00	11.262.283,64	0,00		20.425.134,42
	b) Regione - correnti	129.505.163,24	111.316.002,96	5.467.600,47	100.963.858,66	47.312.293,01	289.005.131,38





## CONTO DEL PATRIMONIO 2008

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>	468.792.671,98	544.384.600,00	666.663.018,03	0,00	0,00	346.514.253,95
<b>B</b>	<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.061.715.591,95</b>	<b>1.247.569.778,92</b>	<b>1.211.047.618,03</b>	<b>102.308.978,50</b>	<b>48.318.561,58</b>	<b>1.152.228.169,76</b>
<b>C</b>	<b>RATEI E RISCONTI</b>						
CI	Ratei attivi	2.065.861,54	0,00	0,00	2.143.015,32	2.065.861,54	2.143.015,32
CII	Risconti attivi	665.191,55	0,00	0,00	766.467,97	665.191,55	766.467,97
	<i>Totale ratei e risconti</i>	<i>2.731.053,09</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>2.909.483,29</i>	<i>2.731.053,09</i>	<i>2.909.483,29</i>
	<b>Totale dell'attivo A+B+C</b>	<b>2.014.985.972,50</b>	<b>1.305.402.605,22</b>	<b>1.211.047.618,03</b>	<b>144.126.809,29</b>	<b>126.224.905,36</b>	<b>2.127.242.863,62</b>
CONTI D'ORDINE		Consistenza iniziale	Variazioni da c/finanziario		Variazioni da altre cause		Consistenza finale
			+	-	+	-	
<b>D</b>	Impegni per spese in conto capitale	665.704.896,54	150.983.308,50	85.251.148,38	0,00	34.588.793,99	696.848.262,67
<b>E</b>	Beni di terzi	237.053.716,68	0,00	0,00	0,00	0,00	237.053.716,68
<b>F</b>	Costi anno futuro	8.057.690,01	0,00	0,00	9.237.442,53	5.640.827,66	11.654.304,88
<b>G</b>	Spese di competenza futura	162.715.413,28	0,00	0,00	134.753.459,52	162.715.413,28	134.753.459,52
<b>H</b>	Entrate di competenza futura	100.963.858,66	0,00	0,00	46.620.946,37	100.963.858,66	46.620.946,37
	<b>Totale conti d'ordine</b>	<b>1.174.495.575,17</b>	<b>150.983.308,50</b>	<b>85.251.148,38</b>	<b>190.611.848,42</b>	<b>303.908.893,59</b>	<b>1.126.930.690,12</b>

## CONTO DEL PATRIMONIO 2008

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
			+	-	+	-	
<b>A</b>	<b>PATRIMONIO NETTO</b>						
AI	Netto patrimoniale	332.234.971,21	1.920.140.801,67	1.901.166.367,42	301.901.447,19	290.172.720,20	362.938.132,45
All	Netto da beni demaniali	242.508.780,77	16.357.440,67	0,00	0,00	5.948.485,32	252.917.736,12
	<i>Totale patrimonio netto</i>	<i>574.743.751,98</i>	<i>1.936.498.242,34</i>	<i>1.901.166.367,42</i>	<i>301.901.447,19</i>	<i>296.121.205,52</i>	<i>615.855.868,57</i>
<b>B</b>	<b>CONFERIMENTI</b>						
BI	Conferimenti da trasfer. in c/capitale	181.837.337,59	59.966.569,70	0,00	0,00	6.916.355,21	234.887.552,08
BII	Conferimenti per ritrasferimenti a terzi	20.153.131,45	7.904.010,81	7.688.918,88	0,00	0,00	20.368.223,38
	<i>Totale conferimenti</i>	<i>201.990.469,04</i>	<i>67.870.580,51</i>	<i>7.688.918,88</i>	<i>0,00</i>	<i>6.916.355,21</i>	<i>255.255.775,46</i>
<b>C</b>	<b>DEBITI</b>						
CI	Debiti di finanziamento:						
1	- per finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	- per mutui e prestiti	680.687.277,50	49.517.869,50	30.942.911,01	0,00	0,00	699.262.235,99
3	- per prestiti obbligazionari	269.522.652,97	0,00	11.051.937,58	0,00	0,05	258.470.715,34
4	- per debiti pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CII	Debiti di funzionamento	270.497.416,13	478.300.177,75	493.320.177,48	168.356.240,94	149.148.240,01	274.685.417,33
CIII	Debiti per IVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CIV	Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CV	Debiti per somme anticipate da terzi	14.582.592,64	52.006.877,04	46.096.843,58	0,00	4.620,17	20.488.005,93
CVI	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, istituzioni)	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00

## CONTO DEL PATRIMONIO 2008

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	1.390.007,11	42.423.244,59	41.994.848,59	32.157,01	133.617,33	1.716.942,79
	<i>Totale debiti</i>	<i>1.236.679.946,35</i>	<i>622.248.168,88</i>	<i>623.406.718,24</i>	<i>168.388.397,95</i>	<i>149.286.477,56</i>	<i>1.254.623.317,38</i>
<b>D</b>	<b>RATEI E RISCONTI</b>						
DI	Ratei passivi	1.563.998,26	0,00	0,00	1.499.865,58	1.563.998,26	1.499.865,58
DII	Risconti passivi	7.806,87	0,00	0,00	8.036,63	7.806,87	8.036,63
	<i>Totale ratei e risconti</i>	<i>1.571.805,13</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>1.507.902,21</i>	<i>1.571.805,13</i>	<i>1.507.902,21</i>
	<b>Totale del passivo A+B+C+D</b>	<b>2.014.985.972,50</b>	<b>2.626.616.991,73</b>	<b>2.532.262.004,54</b>	<b>471.797.747,35</b>	<b>453.895.843,42</b>	<b>2.127.242.863,62</b>
CONTI D'ORDINE		Consistenza iniziale	Variazioni da c/finanziario		Variazioni da altre cause		Consistenza finale
			+	-	+	-	
<b>E</b>	<b>Impegni per spese in conto capitale</b>	665.704.896,54	150.983.308,50	85.251.148,38	0,00	34.588.793,99	696.848.262,67
<b>F</b>	<b>Beni di terzi</b>	237.053.716,68	0,00	0,00	0,00	0,00	237.053.716,68
<b>G</b>	<b>Costi anno futuro</b>	8.057.690,01	0,00	0,00	9.237.442,53	5.640.827,66	11.654.304,88
<b>H</b>	<b>Spese di competenza futura</b>	162.715.413,28	0,00	0,00	134.753.459,52	162.715.413,28	134.753.459,52
<b>I</b>	<b>Entrate di competenza futura</b>	100.963.858,66	0,00	0,00	46.620.946,37	100.963.858,66	46.620.946,37
	<b>Totale conti d'ordine</b>	<b>1.174.495.575,17</b>	<b>150.983.308,50</b>	<b>85.251.148,38</b>	<b>190.611.848,42</b>	<b>303.908.893,59</b>	<b>1.126.930.690,12</b>

Roma, li .....

Il Segretario

Il legale Rappresentante dell'Ente

Il Responsabile del Servizio Finanziario

.....

.....

.....



**CONTO ECONOMICO**

**ESERCIZIO 2008**

## CONTO ECONOMICO 2008

	IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI	IMPORTI COMPLESSIVI
<b>A) <u>PROVENTI DELLA GESTIONE</u></b>			
1 ) Proventi tributari	383.447.392,79		
2 ) Proventi da trasferimenti	171.497.617,38		
3 ) Proventi da servizi pubblici	5.828.120,65		
4 ) Proventi da gestione patrimoniale	10.273.163,10		
5 ) Proventi diversi	10.426.825,42		
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		
<b>TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>581.473.119,34</b>	
<b>B) <u>COSTI DELLA GESTIONE</u></b>			
9 ) Personale	146.212.506,18		
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.238.866,42		
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00		
12) Prestazione di servizi	162.855.279,51		
13) Godimento beni di terzi	17.023.355,95		
14) Trasferimenti	119.840.727,59		
15) Imposte e tasse	8.959.107,49		
16) Quote di ammortamento d'esercizio	53.302.845,28		
<b>TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>512.432.688,42</b>	
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)</b>			<b>69.040.430,92</b>
<b>C) <u>PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI PARTECIPATE</u></b>			
17) Utili	111.290,37		
18) Interessi su capitale di dotazione	0,00		
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00		
<b>TOTALE (C) (17+18+19)</b>		<b>111.290,37</b>	
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B±C)</b>			<b>69.151.721,29</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B±C)</b>			<b>69.151.721,29</b>

## CONTO ECONOMICO 2008

**D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI**

20) Interessi attivi	13.113.237,68	
21) Interessi passivi	40.557.046,96	
- su mutui e prestiti	28.092.619,52	
- su obbligazioni	12.464.427,44	
- su anticipazioni		
- per altre cause		
<b>TOTALE (D) (20-21)</b>		<b>-27.443.809,28</b>

**E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI**

**Proventi**

22) Insussistenze del passivo	5.032.778,13	
23) Sopravvenienze attive	39.270.663,71	
24) Plusvalenze patrimoniali	13.751,11	
<b>Totale Proventi (e.1) (22+23+24)</b>		<b>44.317.192,95</b>

**Oneri**

25) Insussistenze dell'attivo	22.639.497,81	
26) Minusvalenze patrimoniali		
27) Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	
28) Oneri straordinari	22.273.490,56	
<b>Totale Oneri (e.2) (25+26+27+28)</b>		<b>44.912.988,37</b>

**TOTALE (E) (e1-e2)** **-595.795,42**

**RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B±C±D±E)** **41.112.116,59**

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 2008**

## 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.

L'Osservatorio sulla Contabilità e il Bilancio degli Enti Locali ha ridisegnato il nuovo modello di prospetto per renderlo più chiaro e dare soluzione ai problemi posti dagli Enti Locali stessi. Tuttavia, non essendo ancora stato emanato il decreto di attuazione, il modello ufficiale è ancora quello previsto dal D.P.R. 194/96, che si è pertanto stabilito di adottare.



## ***ENTRATA***

Ai sensi del comma 4°, art. 229 del D. Lgs. n° 267/2000 i valori relativi alle entrate finanziarie del 2007 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 8.036,63)**

Si tratta di proventi della gestione patrimoniale afferenti vari terreni dati in affitto a privati, la cui manifestazione finanziaria è avvenuta interamente nel 2008 mentre la competenza economica è relativa all'esercizio 2009 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 7.806,87 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:**

31/12/2008

Periodo	Dal	Al	Importo	GG compet.	GG totali	Risconto
Semestrale	09/12/2008	08/06/2009	6.471,84	160	182	5.689,53
Trimestrale	29/10/2008	28/01/2009	274,68	28	92	83,60
Annuale	01/07/2008	30/06/2009	3898,70	184	365	1965,37
Semestrale	01/10/2008	31/03/2009	589,78	92	182	298,13
			<b>11.235,00</b>			<b>8.036,63</b>

**A.2) Ratei attivi (euro 2.143.015,32)**

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 2008. 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 2.065.861,54 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 2008:

**Fitti attivi posticipati:**

Periodo	Dal	Al	Importo	GG compet.	GG totali	Rateo
Semestrale	09/12/2008	08/06/2009	1.225.060,02	23	182	154.815,28
Semestrale	01/09/2008	28/02/2009	798.600,16	122	182	535.325,38
Semestrale	15/12/2008	14/06/2009	31.080,47	17	182	2.903,12
Semestrale	09/12/2008	08/06/2009	13.209,51	23	182	1.669,33
Semestrale	03/07/2008	02/01/2009	1.456.303,88	181	182	1.448.302,21
			<b>3.524.254,04</b>			<b>2.143.015,32</b>

**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 6.916.355,21 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**

Non presenti.

**D) MINUSVALENZE PATRIMONIALI**

Non presenti

**E) INSUSSISTENZE DEL PASSIVO (€5.032.778,13)**

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 €5.028.157,96;
- 2) le eliminazioni dei residui passivi del Titoli IV della Spesa per €4.620,17.

## **SOPRAVVENIENZE ATTIVE ( € 39.270.663,71)**

Sono state contabilizzate somme complessive di Euro 39.270.663,71 alla voce E 23 del Conto Economico (Proventi straordinari), le sopravvenienze attive derivanti da:

- per €35.504.736,62 relative a rivalutazione immobiliare scaturito in sede di aggiornamento dei valori catastali degli immobili provinciali;
- per €2.562.875,68 relative a rettifiche delle quote di ammortamento determinate dall'aggiornamento dei valori catastali e generato dagli immobili la cui rivalutazione ha sortito un minor valore – categoria Fabbricati patrimonio indisponibile;
- per €130.227,00 relative a nuove azioni della Società Co.Tra.l patrimonio e all'aumento delle azioni della Banca Etica;
- per €10.408,40 relative a rettifica ammortamenti a seguito di aggiornamenti catastali su immobili provinciali – categoria Fabbricati patrimonio disponibile;
- per €1.000.000,00 relative all'importo dei maggiori residui attivi Titolo 1- entrate;
- per €60.343,86 relative all'inventariazione di un terreno a suo tempo espropriato dal Comune di Roma solo parzialmente ma cancellato nella sua interezza;
- per €1.772,10 relative all'importo dei maggiori residui attivi Titolo III;
- per €300,00 relative all'importo dei maggiori residui attivi Titolo IV;
- per €0,05 relative a aggiustamento contabile importo debito residuo 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 2008 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 766.467,97)**

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 665.191,55 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:

31/12/2008

**SCUOLE FITTI PASSIVI**

<b>SCUOLE</b>	Periodo	Dal	Al	Importo	GG compet.	GG totali	Risconto	capitolo
	Trimestrale	01/12/2008	28/02/2009	56.438,26	30	89	37.414,13	Canfit
	Trimestrale	01/11/2008	31/01/2009	69.680,94	60	91	23.737,46	Canfit
	Trimestrale	17/11/2008	16/02/2009	112.045,51	44	91	57.869,66	Canfit
	Trimestrale	14/12/2008	13/03/2009	45.468,92	17	89	36.783,85	Canfit
	Trimestrale	01/12/2008	28/02/2009	101.555,70	30	89	67.323,44	Canfit
	Trimestrale	25/12/2008	24/03/2009	37.509,22	6	89	34.980,51	Canfit
	Trimestrale	10/12/2008	09/03/2009	33.847,73	21	89	25.861,19	Canfit
	Trimestrale	22/12/2008	21/03/2009	36.754,56	9	89	33.037,81	Canfit
	Trimestrale	01/12/2008	28/02/2009	39.955,21	30	89	26.487,16	Canfit
	Trimestrale	14/10/2008	13/01/2009	507.161,24	78	91	72.451,61	Canfit
	Trimestrale	01/12/2008	28/02/2009	282.336,62	30	89	187.166,97	Canfit
	Trimestrale	02/11/2008	01/02/2009	20.000,00	59	91	7.032,97	Canfit
	Trimestrale	19/10/2008	18/01/2009	428.629,20	73	91	84.783,80	Canfit
<b>TOTALE</b>				<b>1.771.383,11</b>			<b>694.930,54</b>	

<b>RICOVERO MEZZI</b>	Periodo	Dal	Al	Importo	GG compet.	GG totali	Risconto	capitolo
	Semestrale	01/10/2008	31/03/2009	2.110,32	91	181	1.049,33	Canfit
	Trimestrale	09/11/2008	08/02/2009	2.499,00	52	91	1.071,00	Canfit
	Trimestrale	01/12/2008	28/02/2009	245,22	30	89	162,56	Canfit
	Trimestrale	25/10/2008	24/01/2009	1.084,56	67	91	286,04	Canfit
	Semestrale	11/09/2008	10/03/2009	684,84	111	180	262,52	Canfit
	Trimestrale	13/10/2008	12/01/2009	1.078,61	79	91	142,23	Canfit
	Semestrale	01/12/2008	31/05/2009	1.084,56	30	181	904,80	Canfit

	Trimestrale	08/11/2008	07/02/2009	774,69	53	91	323,50	Canfit
	Trimestrale	12/10/2008	11/01/2009	886,79	80	91	107,19	Canfit
	Trimestrale	17/10/2008	16/01/2009	2.754,00	75	91	484,22	Canfit
	Trimestrale	14/12/2008	13/03/2009	1.240,77	17	89	1.003,77	Canfit
	Trimestrale	11/10/2008	10/01/2009	532,12	81	91	58,47	Canfit
	Trimestrale	13/12/2008	12/03/2009	1.549,37	18	89	1.236,01	Canfit
	Trimestrale	15/12/2008	14/03/2009	886,29	16	89	726,96	Canfit
	Trimestrale	03/11/2008	02/02/2009	3.654,00	58	91	1.325,08	Canfit
	Trimestrale	01/11/2008	31/01/2009	1.800,00	60	91	613,19	Canfit
<b>TOTALE</b>				<b>22.865,14</b>			<b>9.756,87</b>	
<b>PALESTRE</b>	Periodo	Dal	Al	Importo	GG compet.	GG totali	Risconto	capitolo
		15/09/2008	31/05/2009	22.545,72	107	258	6.609,29	Canfit
		15/09/2008	15/06/2009	5.400,00	107	273	1.583,01	Canfit
		15/09/2008	15/06/2009	46.020,00	107	273	13.490,79	Canfit
		20/09/2008	31/05/2009	8.000,00	102	253	2.345,21	Canfit
		17/09/2008	31/05/2009	46.922,40	105	256	13.755,33	Canfit
<b>TOTALE</b>				<b>128.888,12</b>			<b>26.002,17</b>	
<b>Uffici Guardie provinciali</b>	Periodo	Dal	Al	Importo	GG compet.	GG totali	Risconto	capitolo
	Trimestrale	24/10/2008	23/01/2009	18.669,30	68	91	4.718,61	Canfit
	Trimestrale	10/12/2008	09/03/2009	26.446,56	21	89	20.206,36	Canfit
	Trimestrale	01/11/2008	31/01/2009	31.860,00	60	91	10.853,41	Canfit
<b>TOTALE</b>				<b>76.975,86</b>			<b>35.778,38</b>	
				<b>2.000.112,23</b>			<b>766.467,97</b>	



### **1.1) Ratei passivi (Euro 1.499.865,58)**

Al 31/12/2008 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.

### **2) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO**

Non presenti.

### **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:

<b>CATEGORIA</b>	<b>ALIQUOTA</b>	<b>DURATA AMM.TO</b>	
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 53.302.845,28 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 €19.061.858,38 e alla voce A II per €34.240.986,90 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. 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 22.639.497,81:

Codifica Conto Patrimonio	Descrizione -	Importo
B II 1	Eliminazione residui attivi – titolo II, categoria 1	10.791,42
B II 2 b corr	Eliminazione residui attivi – titolo II, categoria 2 e 3	691.346,64
B II 2 c corr	Eliminazione residui attivi – titolo II, categoria 4	33.743,57
B II 3 a	Eliminazione residui attivi – titolo III, categoria 1	392.151,19
B II 3 c corr	Eliminazione residui attivi – titolo III, categoria 5	221.914,36
B II 3 e	Eliminazione residui attivi – titolo 6	4.620,17
B II 2 b cap	Eliminazione residui attivi – titolo 4	0,12
A II 9	Dismissioni a valore	1.109,09
A II 9	Recupero ammortamenti anni precedenti	14.491,39
A II 9	Dismissioni a valore	2.081,13
A II 8	Dismissioni a valore	4.230,00
A II 7	Dismissioni a valore	2.267,10
A II 6	Dismissioni a valore	28.020,04
A II 5	Aggiornamento valori catastali su immobili provinciali	34.694,59
A II 4	Rettifica ammortamenti a seguito di aggiornamento valori catastali	6.057.853,44

A II 4	Aggiornamento valori catastali immobili provinciali	13.586.097,06
A III	Perdite su titoli azionari: Co.tra.I, Risorse per Roma, Agenzia per il Giubileo	1.281.299,62
A II 3	Consegna parte del terreno al Comune di Roma per sistemazione strade comunali	42.245,35
A II 1	Consegna strada provinciale al Comune di Monterotondo	206.493,11
A II 1	Riconsegna parte edificio	24.048,42
<b>Totale</b>		<b>22.639.497,81</b>

## 5) ONERI STRAORDINARI

Alla voce E 28 sono classificati gli oneri straordinari per un totale di Euro 22.273.490,56.

Tale somma è composta da:

- Euro 2.599.960,83 derivanti dal Conto del Bilancio (titolo I intervento 8);
- Euro 19.673.529,73 di variazioni economiche che rappresentano:
  1. Euro 10.429.204,12 relativi a spese sostenute sull'intervento 1, conto capitale, non incrementative del patrimonio dell'Ente;
  2. Euro 2.890,68 relativi a spese sostenute sull'intervento 2, conto capitale, non incrementative del patrimonio dell'Ente;
  3. Euro 1.360.316,42 relativi a spese sostenute sull'intervento 5, conto capitale, non incrementative del patrimonio dell'Ente;
  4. Euro 161.113,93 relativi a spese sostenute sull'intervento 6, conto capitale, non incrementative del patrimonio dell'Ente;
  5. Euro 7.620.004,58 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 8, conto capitale, non incrementative del patrimonio dell'Ente.

## **DIMOSTRAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DAL CONTO DEL PATRIMONIO**

Dall'attivo del Conto del Patrimonio:

• Totale B II - Crediti (oltre entrate di competenza futura €46.620.946,37)	Euro	852.334.862,18
• Totale B IV –Disponibilità liquide	Euro	346.514.253,95
		-----
	Euro	1.198.849.116,13

A detrarre:

- dal passivo del Conto del Patrimonio:

• Totale C II – Debiti di funzionamento (oltre costi anno futuro € 11.654.304,88 e spese di competenza futura € 134.753.459,52)	Euro	421.093.181,73
• Totale C V – Debiti per somme anticipate da terzi	Euro	20.488.005,93
• CVII – Altri debiti (limitatamente ai debiti rappresentati dai residui titolo III)	Euro	0,00

- dai conti d'ordine

• Impegni residui	Euro	696.848.262,67
		-----
<b>TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>Euro</b>	<b>60.419.665,80</b>

L'importo relativo ai debiti di funzionamento risultante dal Conto del Bilancio è pari a Euro 421.093.181,73. Nel Conto del Patrimonio passivo, alla stessa voce, risulta invece un importo di Euro 274.685.417,33 in quanto la somma risultante dal Conto del Bilancio è stata depurata dell'importo relativo ai costi anno futuro pari ad Euro 11.654.304,88 e delle spese di competenza future pari ad Euro 134.753.459,52.

## **Conti d'ordine**

### **Impegni per spese in conto capitale (Euro 696.848.262,67)**

La voce "Impegni per spese in conto capitale" pari ad Euro 696.848.262,67 coincide con l'ammontare dei residui passivi del Titolo II della spesa.

Il suddetto importo è determinato da:

- consistenza iniziale di €665.704.896,54;
- impegni del titolo II della spesa per €150.983.308,50;
- pagamenti del titolo II per €85.251.148,38;
- eliminazione di residui passivi dal titolo II per € 34.588.793,99;

consistenza finale di €696.848.262,67.

### **Costi anno futuro (Euro 11.654.304,88)**

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

- consistenza iniziale: Euro 8.057.690,01;
- variazioni incrementative per gare bandite ma non aggiudicate nell'anno 2008: Euro 9.237.442,53;
- variazioni in diminuzione relative a gare aggiudicate nell'anno 2008 per Euro 5.640.827,66;

consistenza finale: Euro 11.654.304,88.

**Spese di competenza futura (Euro 134.753.459,52)**

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 46.620.946,37)**

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 13.113.237,68.
- ratei e risconti: le entrate relative alla gestione patrimoniale (titolo III cat 2) sono state rettifiche 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 6.916.355,21.

## **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 40.557.046,96;
- gli oneri straordinari della gestione corrente sono stati riclassificati nella sezione "Proventi ed oneri straordinari" alla voce E 28 per Euro 22.273.490,56.

Inoltre, tra i costi della gestione sono state ricomprese le poste relative agli ammortamenti dell'esercizio per Euro 53.302.845,28 che, ovviamente, non hanno una voce corrispondente nella contabilità finanziaria.

## **GESTIONE STRAORDINARIA**

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



## **NOTA ILLUSTRATIVA DEL CONTO ECONOMICO**

### **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 stato un aumento nella consistenza del patrimonio netto di €41.112.116,59 che ha portato il patrimonio netto da €574.743.751,98 ad Euro 615.855.868,57.

### **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 5.032.778,13 , 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 696.848.262,67;
- beni di terzi Euro 237.053.716,68;
- Costi anno Futuro Euro 11.654.304,88 che sono riferiti a gare bandite che non hanno avuto conclusione entro il 31/12/2008;
- Spese di competenza futura Euro 134.753.459,52 che si riferiscono ad impegni assunti nell'esercizio che avranno la loro manifestazione economica negli anni successivi;
- Entrate di competenza futura Euro 46.620.946,37 che sono riferite a entrate accertate nell'esercizio che avranno manifestazione economica negli esercizi successivi