

COMUNE DI VALDASTICO
RENDICONTO DI GESTIONE 2012

ANALISI DEL RISULTATO FINANZIARIO DELLA GESTIONE 2012 E PRINCIPALI SCOSTAMENTI GESTIONE DI COMPETENZA
--

1. RISULTATO FINANZIARIO COMPLESSIVO

L' esercizio 2012 si è concluso con le seguenti risultanze relative alla gestione di Cassa , desunte dal Conto del Tesoriere:

Fondo di cassa al 01.01.2012	€	79.458,82
Riscossioni	€	3.412.923,72
Pagamenti	€	3.492.382,54
Fondo di cassa al 31/12/2012	€	0,00

Al fondo di cassa così risultante si aggiungono i residui attivi e passivi rimasti dagli esercizi precedenti e quelli conservati dalla gestione di competenza dell'anno cui si riferisce il conto, i cui elenchi sono stati approvati con Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 1 del 03.05.2013 come segue:

Fondo di cassa al 31.12.2012	€	0,00
Residui attivi totali (da Residui +Competenza)	€	2.353.133,61
Totale	€	2.353.133,61
Residui passivi totali (da Residui + Competenza)	€	2.340.540,34
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012	€	12.593,27

Il Fondo di Cassa al 31.12.2012 ammontante Ad	€	0,00
- fondi presso il Tesoriere	€	0,00
- Disponibilita' presso la Tesoreria Centrale	€	0,00

L'avanzo di amministrazione risultante nell'importo complessivo di euro 12.593,27 risulta così determinato:

+€ 15.007,66	avanzo e.f. 2011
+€ 2.419,71	dalla gestione di competenza
- € 31.833,22	minori residui attivi riaccertati/maggiori residui attivi rilevati
+€ 26.999,12	minori residui passivi riaccertati

Con determinazione del Responsabile del servizio finanziario n. 1 del 03.05.2013 si è proceduto alla verifica e all'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi che ha comportato la eliminazione di residui attivi inesigibili-perenti per l'importo complessivo di euro 31.833,22 di cui:

- euro 12.603,06 in parte corrente
- euro 8.524,50 in conto capitale
- euro 10.705,66 nelle partite di giro

E l'eliminazione di residui passivi insussistenti per l'importo complessivo di € 26.999,12

- euro 5.059,74 in parte corrente
- euro 12.841,04 in conto capitale
- euro 9.098,33 nelle partite di giro

Si precisa che l'eliminazione di residui in conto capitale, é stata effettuata dopo precisa verifica contabile dello stato delle singole posizioni, che non avendo i requisiti per conservare legittimamente tali importi come crediti o debiti concreti, sono stati eliminati.

Per quanto riguarda la gestione di competenza si rinvia alla deliberazione di verifica degli equilibri finanziari approvata dal Consiglio Comunale con atto n. 32 del 28.09.2012;

2. ANALISI DEI PRINCIPALI SCOSTAMENTI RISPETTO ALLE PREVISIONI

GESTIONE CORRENTE PARTE I - ENTRATA (dati espressi in euro)

<u>TITOLO</u>	<u>PREV.INIZIALI</u>	<u>PREV.DEFINITIVE</u>	<u>ACCERT./IMPEGNI</u>
I - Entrate tributarie	842.400,00	822.938,34	781.254,34
II - Trasferimenti dello Stato e della Regione	62.022,24	72.541,05	67.089,24
III - Entrate extra-tributari	460.331,64	454.962,67	448.259,41
TOTALE	1.364.753,88	1.350.442,06	1.296.602,99

CONSIDERAZIONI GENERALI :

A) TITOLO I - Entrate Tributarie

Tra le entrate tributarie, l'Imu riporta previsioni iniziali per € 177.000,00 definitive ed accertate per € 186.916,00, considerando quindi come accertato l'importo convenzionale comprendente il versamento da parte del Comune dell'importo di € 9.250,00 quale importo da versare per immobili non istituzionali.

Per quanto riguarda la previsione per ICI da accertamenti a fronte di una previsione iniziale e definitiva di € 15.000,00 non si è effettuato alcun accertamento. Rinviando all'esercizio 2013 una maggiore attività di liquidazioni.

Relativamente alla TARSU e relative addizionali a fronte di previsione ed assestato in € 1245.400,00 a seguito di emissione ruolo definitivo si è accertato l'importo di € 119.323,38.

L'addizionale comunale IRPEF ha registrato una previsione iniziale-definitiva di € 110.000,00 con accertato per € 90.000,00.

E' stato altresì previsto Fondo sperimentale di riequilibrio nell'importo di previsione € iniziale di € 410.000,00 previsione definitiva e accertato di € 381.472,34.come specificano nelle spettanze finanza locale.

Nel complesso il titolo 1[^] ha rilevato i seguenti dati: previsione iniziale 842.400,00 definitivo € 822.938,34 accertato € 781.254,34.

B) TITOLO II - Entrate derivanti da trasferimenti dello Stato e della Regione

Per quanto riguarda le entrate comprese nel Titolo II categoria I[^], i trasferimenti statali ordinari, perequativi e consolidati sono stati previsti in € 27.270,24, definitivi 27.841,69 ed accertati in € 30.284,61

Per quanto riguarda i **trasferimenti regionali correnti** categoria 2[^] previsti inizialmente in euro 15.000,00 successivamente variati in euro 15.509,01 accertati per € 15.509,01.

Nella categoria 3[^] si è rilevato il contributo per i profughi dal Nord Africa con accertamento per € 18.788,00.

C) TITOLO III - Entrate Extra-tributarie

Proventi dei servizi pubblici - Ctg.1: si evidenzia che le entrate comprese in questa categoria, i proventi derivanti dai diritti di segreteria, ufficio tecnico, diritti carte d'identità, sanzioni per

violazione codice della strada, proventi servizio mense scolastiche, rette frequenza asilo nido integrato, e rette c/istituzione nonché rimborso da istituzione c/ spese personale comune,, nel complesso hanno fatto rilevare il seguente andamento: previsione iniziale di euro 156.595,93 definitiva pari ad € 130.003,74, sono stati effettuati accertamenti per € 129.296,10.

Proventi di beni comunali - Ctg.2: rispetto a euro 142.433,92 previsione iniziale e definitiva per € 173.833,92 sono stati accertati euro 180.195,09. All' interno di tale importo si rilevano il rimborso dall'istituzione cav. Paolo Sartori in conto quote prestiti regione e mutui per € 72.233,92 , 19.000,00 proventi centralina idroelettrica, € 45.000,00 proventi cava marogna.

Interessi attivi - Ctg.3: a fronte di una previsione iniziale di euro 500,00 definitiva per € 2.500,00 per interessi attivi maturati sui conti di deposito bancari ordinari nel corso del 2012 e rimborso da parte della cassa dd.pp. per quote non utilizzate , sono stati accertati euro 3.148,26.

Utili d'esercizio – Ctg.4: a fronte di una previsione iniziale di euro 3.000,00 sono stati accertati euro 2.064,4497. (utile A.V.A.) .

Rimborsi diversi - Ctg.5: a fronte di una previsione iniziale di euro 157.801,79 modificata in € 146.560,57 sono stati accertati € 133.555,52. Le voci più significative si riferiscono a: trasferimenti istituzione c/utenze per € 29.875,39, rimborso annualità mutui (AVS) € 22.365,77, rimborso conferenza dei sindaci per € 9.454,40.

Nel complesso il titolo III dell'Entrata "Entrate extratributarie" a fronte di una previsione iniziale di € 460.331,64 - previsione definitiva € 454.962,67 si rilevano accertamenti per € 448.259,41

PARTE II - SPESA

(dati espressi in migliaia di lire)

TITOLO	PREV.INIZIALI	PREV.DEFINITIVE	ACCERT./IMPEGNI
I - Spese correnti	1.261.043,18	1.246.731,36	1.190.474,10
Rimborso prestiti (al netto dell'anticipazione di cassa)	103.710,70	103.710,70	103.709,18
TOTALE GENERALE	1.364.753,88	1.350.442,06	1.294.183,28
Maggiori accertamenti Correnti			2.419,71

A) Titolo I - SPESE CORRENTI

Tra le spese correnti si evidenzia che, lo stanziamento iniziale di euro 327.651,45 relativo alle spese per il personale comprese **nell' intervento 1** (escluso l'IRAP), successivamente assestato ad € 333.251,45 è stato impegnato per euro 330.471,25

Lo stanziamento iniziale di euro 66.848,00 relativo all'acquisto di beni - **intervento 2**, successivamente assestato in € 68.105,23 risulta impegnato per € 64.318,77.

Lo stanziamento iniziale relativo alle prestazioni di servizi comprese nell'**intervento 3** di euro 552.019,89, è stato assestato in euro 546.165,34 mentre è stato impegnato per euro 514.704,79.

Maggiori spese, all'interno di questo intervento, i cui stanziamenti sono stati adeguatamente incrementati nel corso della gestione, si sono verificate principalmente per prestazione di servizi relative a:

progetto ufficio tributi, oneri per assicurazioni, gestione degli uffici per utenze, spese funzionamento centro elettronico, spese per liti, arbitraggi, risarcimenti, manutenzione degli edifici comunali, prestazioni per asilo nido integrato, prestazioni di servizi per scuola materna, per mense

scolastiche, per scuole statali, per servizio raccolta e trasporto r.s.u., eco stazione e prestazioni smaltimento rifiuti, spese per illuminazione pubblica ed impianti ripetizione televisiva.

Nonostante, comunque, alcuni servizi abbiano comportato nuove e maggiori spese, in fase di verifica dei requisiti per il mantenimento degli impegni di spesa 2012 da riportare a residui, sono state rideterminate ed accertate economie di spesa, alcune compensate dalle minori entrate corrispondenti, altre dovute principalmente a minori occorrenze finanziarie per acquisti di beni e prestazioni di servizi ricorrenti relativi alla gestione del patrimonio, spese per gli uffici rispetto agli importi presunti quantificati ed impegnati in fase di aggiudicazione alle ditte fornitrici.

In sede di assestamento finale non si è utilizzato l'avanzo di amministrazione e.f. 2011 ammontante ad € 15.007,66 approvato con delibera Consiglio Comunale n. 31 del 28.09.2012.

B) TITOLO III - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI

Relativamente alle spese per restituzione di prestiti lo stanziamento iniziale di € 445.610,70, definitivo di € 1.335.610,70 è stato impegnato per € 1.166.988,45 di cui € 1.129.698,60 per rimborso anticipazioni di tesoreria ordinaria, ed € 103.709,18 per rimborso quote capitali su mutui.

^^^^^

GESTIONE IN CONTO CAPITALE

PARTE I - ENTRATA

(dati espressi in migliaia di lire)

<u>TITOLO</u>	<u>PREV.INIZIALI</u>	<u>PREV.DEFINITIVE</u>	<u>ACCERT./IMPEGNI</u>
IV- Alienazioni di beni immobili e trasferimenti di capitali di cui: per riscossione di crediti	197.500,00	1.255.752,97	752.396,83
V - Entrate da accensione di prestiti (al netto dell'anticipazione di tesoreria)	207.993,41	258.993,41	194.304,40
TOTALE	405.493,41	1.514.746,38	946.701,23

A) TITOLO IV - Entrate per alienazioni di beni immobili e trasferimenti di capitali

Per quanto riguarda le entrate comprese in questo titolo si evidenzia quanto segue.

Categoria 1^ Alienazione Beni Patrimoniali:

Nessuna previsione.

Categoria 2^ - Trasferimenti di capitali:

Nel corso dell'esercizio è stata effettuata la variazione e accertamento dell'importo di € 357.900,00 "fondo Letta".

Categoria 3^ - Trasferimenti dalla Regione:

- In tale categoria è stata inserito il Contributo Inpdap Progetto Home Care previsione iniziale e definitiva € 582.352,97 accertato e riscosso € 232.941,19

Categoria 4^ - Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico

Previsione definitiva ed accertato € 90.000,00 contributo Fondazione Cariverona. Per Casa di Riposo.

Categoria 5^ - Trasferimenti di capitale da altri soggetti

-
- Proventi L.R. 44/82 (cava) importo previsto € 40.000,00 e definitivo ed accertato € 68.000,00
- Provento Cava Marogna 2% previsione iniziale e definitiva € 150.000,00 accertato 0,00
- Proventi concessioni edilizie previsioni iniziale e definitive € 7.500,00 accertato € 3.555,64.

Categoria 6^ - riscossione di crediti

- nulla-

Nel complesso il titolo IV ^ dell' entrata rileva:

- previsione iniziale € 197.500,00
- previsione definitiva € 1.255.752,97
- accertato € 752.396,83

B) TITOLO V - ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI

Categoria 1^ - Anticipazioni di cassa

Previsione iniziale € 341.900,00 definitiva € 1.231.900,00 accertato € 1.129.698,60 con corrispondente impegno al titolo 3^ per € 1.129.698,60

Categoria 3^ - Assunzione di mutui e prestiti

Nel corso del 2012 si è proceduto all'assunzione dei seguenti nuovi prestiti:

- mutuo sviluppo centro abitato San Pietro per € 107.993,41
- In riferimento al cofinanziamento da parte della Fondazione Cariverona dell'importo di € 90.000,00 si è proceduto alla devoluzione per € 40.000,00 che con l'aggiunta di altre devoluzioni di € 11.000,00 porta ad un mutuo complessivo di € 51.000,00 a finanziamento progetto di ampliamento casa di riposo senza oneri aggiunti per quota capitale ed interessi.
- devoluzione di € 50.000,00 per realizzazione impianto fotovoltaico scuole che rileva un accertamento parziale di € 35.310,99.

Altri mutui previsti per lavori caserma dei carabinieri e acque meteoriche Via Trento non si sono completati.

Nel complesso il titolo V ^ dell' entrata rileva escludendo l'anticipazione di tesoreria rileva:

- previsione iniziale € 207.993,41
- previsione definitiva € 258.993,41
- accertato in € 194.304,40

PARTE II - SPESA
(dati espressi in migliaia di lire)

TITOLO II

	PREV.INIZIALI	PREV.DEFINITIVE	IMPEGNI
II - Spese in conto capitale	405.493,41	1.514.746,38	946.701,23
di cui finanziato con avanzo			0,00
di cui finanziato tit. IV^A E V^A entrata	405.493,41	1.514.746,38	946.701,23

La differenza rispetto alle entrate titolo IV^A e titolo V^A è data dalla previsione nel titolo 5^A del rimborso anticipazione di tesoreria di cui alla previsione iniziale di € 341.900,00 definitiva in € 1.231.900,00 ed impegnato di € 1.129.698,60

A) TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

Relativamente alle spese in conto capitale, si espongono i dati della previsione, dell'asestato e dell'impegnato anno 2012 precisando che gli interventi aggiunti o modificati nel corso dell'anno, sono stati inseriti per soddisfare le nuove esigenze emerse nel corso della gestione.

Diversamente, alcuni interventi previsti in bilancio o inseriti nel corso della gestione, non sono stati avviati entro l'anno e in parte riproposti nel bilancio di previsione 2013, per mancanza di risorse e in particolare per il mancato ottenimento dei contributi richiesti (regionali e/o europei) in base alle specifiche leggi di settore:

Intervento	iniziale	asestato	impegnato
Realizzazione progetto telefonia	1.500,00	1.500,00	1.453,86
Realizzazione Tettoia Pedescala	6.000,00	40.000,00	36.976,54
Ristrutt. Edifica caserma dei carabinieri	30.000,00	30.000,00	0,00
Utilizzo contributo progetto Home Care	0,00	582.352,97	232.941,19
Progetto inter.riqualfic. patrimonio	40.000,00	4.737,87	3.742,11
Realizzazione imp. Fotovoltaico scuole	50.000,00	50.000,00	35.431,99
Rimborso oneri urbanizz. Versati	0,00	1.947,33	1.947,33
Incarico profess.realizz. PATI	0,00	17.314,80	17.314,80
Realizzazione strada centr. Abit. Cim.Forni	150.000,00	150.000,00	0,00
Interventi acque meteo Via Trento	20.000,00	20.000,00	0,00
Progetto adeg reti acq/fogn San Pietro	107.993,41	107.993,41	107.993,41
Progetto ampl.ristr. casa di riposo	0,00	141.000,00	141.000,00
Progetto miglioramento sicurezza stradale	0,00	357.900,00	357.900,00
Manut. Straord. Illumin. Pubblica	0,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE COMPLESSIVO	405.493,41	1.514.746,38	946.701,23

Si rileva che con l'art. 1 comma 164 della Legge 266/2005 (Finanziaria 2006) la disciplina del conto economico di cui all'art. 229 del dl D. I.VO 267/2000 non si applica ai comuni con popolazione inferiore ai 3.000 abitanti per cui si provvede alla redazione del solo conto del patrimonio.

CONTO DEL PATRIMONIO - CRITERI DI VALUTAZIONE

Il conto del patrimonio, è stato redatto secondo la struttura del modello approvato dal D.P.R. n.194/96.

L'Ente ha provveduto al completamento degli inventari ed alla ricostruzione dello stato patrimoniale come previsto da Legge.

Le variazioni in diminuzione o in aumento, rispetto alla consistenza finale risultante al 31/12/2011 ed approvata con il Conto del Patrimonio del 2012 sono relative all'acquisto di beni e realizzazione di interventi destinati prevalentemente a terreni patrimonio disponibile , fabbricati patrimonio disponibile, macchinari,attrezzature ed impianti e per la differenza e all'aumento del valore di alcune immobilizzazioni in relazione agli interventi/investimenti effettuati. Le variazioni registrate sono state valutate al costo. Sono stati calcolati gli ammortamenti tecnici nella misura stabilita dal decreto legislativo n. 267/2000 e per l'importo corrispondente i valori iniziali hanno registrato una diminuzione. Le restanti variazioni in diminuzione sono relative allo storno delle quote di conferimento di capitali che hanno finanziato le singole immobilizzazioni e che pertanto per pari importo sono state portate in diminuzione del valore dei beni stessi. Parte dei pagamenti avuti nella gestione in conto capitale e relativi ad opere pubbliche o manutenzioni straordinarie in corso , che comportano un aumento del valore patrimoniale sono compresi nella voce "Immobilizzazioni in corso", in attesa, con l'approvazione delle contabilità finali o di collaudi, dell'attribuzione delle relative variazioni in aumento ai singoli beni immobili di riferimento.

Il Conto del patrimonio 2012 è stato redatto come meglio specificato sopra e in aggiunta dei valori finanziari, sono state considerate tutte le altri componenti di natura economico patrimoniale non rilevate nella contabilità finanziaria.

Sia l'attivo che il passivo del conto stesso comprendono i valori provenienti dalla contabilità finanziaria e precisamente:

- a) i crediti/debiti di finanziamento con particolare riferimento ai mutui passivi, che esprimono i prestiti avuti e non totalmente restituiti;
- b) i crediti/debiti di funzionamento, opportunamente scomposti come richiesto dal modello, che rappresentano l'attivo/passivo circolante;
- c) le disponibilità liquide (fondo di cassa e depositi bancari) che rappresentano il saldo di tutti i pagamenti e gli incassi.

Inoltre sono state gestite le seguenti voci :

- a) I risconti attivi e passivi;
- b) I conti d'ordine;
- c) I conferimenti di capitali

PARTE ATTIVA

1) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

La predetta voce comprende i beni demaniali (beni pubblici per natura), i terreni, i fabbricati del patrimonio disponibile ed indisponibile comprese le relative manutenzioni straordinarie ed i beni mobili raggruppati in base alle tipologie richieste.

I criteri di valutazione seguiti nella rilevazione iniziale, sono quelli dettati dall'ex art.72 del D.L.vo n.77/95 .

Relativamente, invece ai beni mobili, come stabilito dal vigente regolamento di contabilità, non sono stati considerati quelli di importo inferiore a euro 500.00 e quelli acquistati anteriormente al 31/12/1991.

Per le variazioni in aumento avute nel corso del 2012, le valutazioni sono state effettuate in base al costo effettivo. Tra le immobilizzazioni in corso, sono stati indicati gli importi dei pagamenti effettuati e relativi ad interventi di realizzazione di nuove opere, non ancora completate. La consistenza proveniente dagli esercizi precedenti, invece, è stata ridotta per differenza per i pagamenti in essa compresa ed attribuito al valore delle corrispondenti immobilizzazioni.

2) CREDITI

Come sopra precisato, questa voce comprende tutte quelle somme da riscuotere (residui attivi) provenienti dalla contabilità finanziaria distinti secondo la provenienza.

Essi sono stati valutati secondo il loro valore nominale aggiornato, defalcati i crediti insussistenti.

Tra i crediti è stato considerato anche il credito IVA, la cui contabilizzazione trova riscontro nelle registrazioni fiscali extra finanziaria.

3) DISPONIBILITA' LIQUIDE

Questa voce comprende il Fondo di cassa risultante presso il Tesoriere e risultante al 31/12/2012 in euro 0,00 poiché l'ente risultava in anticipazione di tesoreria..

5) RATEI E RISCONTI

Sono stati rilevati i risconti attivi relativi ai premi di assicurazione pagati nel 2012

PARTE PASSIVA

1) CONFERIMENTI

Questa voce comprende i trasferimenti in conto capitale ricevuti da altri enti o da privati introitati in un determinato esercizio ed utilizzati per investimenti del patrimonio dell'Ente, e precisamente:

- a) Il Fondo ordinario degli investimenti dello Stato e quello aggiuntivo per spese di investimento;
- b) Il Contributo ordinario per investimenti a favore de comuni con meno di 3000 abitanti;
- c) Le concessioni cimiteriali;
- d) I proventi della cava derivanti a seguito dell'escavazione di materiale;
- e) Le maggiori entrate in conto capitale derivanti dagli anni precedenti ancora disponibili e utilizzate per il finanziamento degli investimenti;

In relazione alla contabilizzazione degli investimenti finanziati con il trasferimento di capitali esterni si è applicata la metodologia del "costo netto", in alternativa a quella del "ricavo pluriennale" come peraltro ribadito dalla direttiva del Ministero emanata in occasione del Consuntivo 2000; pertanto il valore delle immobilizzazioni interessate sono state caricate nel conto del patrimonio al netto del trasferimento acquisito (interventi di manutenzione straordinaria di alcune strade).

2) DEBITI

Oltre che ai debiti di funzionamento (residui passivi) distinti come indicato dal prospetto del modello ufficiale del conto del patrimonio, questa voce comprende anche i debiti di finanziamento. Trattasi di mutui e di prestiti contratti e per i quali è stato indicato il valore del residuo capitale ancora da restituire risultante dai singoli piani di ammortamento.

La voce "Altri Debiti" comprende gli importi rimasti da pagare dell'intervento 7 del titolo II della spesa.

3) CONTI D'ORDINE

Nel prospetto del Conto del Patrimonio, dopo il totale dell'Attivo ed il totale del Passivo sono collocati i Conti d'Ordine. Trattasi di conti di memoria in attesa di essere trasferiti tra le attività e passività. La consistenza finale dell'importo complessivo corrisponde alle somme rimaste da pagare del titolo II di spesa, con esclusione dei residui dell'intervento 7, collocati tra i debiti come sopra detto.

2) PATRIMONIO NETTO

Tale valore deriva dal saldo tra i valori dei beni demaniali e patrimoniali iscritti all'attivo ed il valore dei debiti iscritti nel passivo del conto.

ATTIVO	Consistenza al 31/12/2011	Consistenza al 31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	6.897.598,75	7.462.950,59
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	6.897.598,75	7.462.950,59
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	2.297.362,80	2.353.133,61
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	79.458,82	0,00
Totale attivo circolante	2.376.821,62	2.353.133,61
Ratei e risconti	4.416,69	2.513,16
Totale dell'attivo	9.278.837,06	9.818.597,36
Conti d'ordine	1.848.381,70	1.762.502,49
PASSIVO	Consistenza al 31/12/2011	Consistenza al 31/12/2012
Patrimonio netto	3.578.522,42	3.219.209,58
Conferimenti	3.885.116,08	4.633.189,80
Debiti di finanziamento	1.256.966,17	1.343.564,87
Debiti di funzionamento	449.137,41	289.435,53
Debiti per anticipaz. di cassa	0,00	61.444,60
debiti per somme antic. Terzi	96.072,37	77.261,84
Altri debiti	13.022,61	194.491,14
Totale debiti	9.278.837,06	9.818.597,36
Ratei e risconti	0,00	0,00
Totale del passivo	9.278.837,06	9.818.597,36
Conti d'ordine	1.848.381,70	1.762.502,49

La consistenza patrimoniale ha rilevato un incremento di € 539.760,30.

Si precisa che le immobilizzazioni materiali dell'Attivo del Conto del Patrimonio, al netto delle quote di ammortamento ammontanti in € 197.099,52, hanno rilevato un incremento di €565.351,84.

Il diverso risultato economico conseguito (€ 359.312,62 decremento patrimonio netto, rispetto al risultato finanziario (avanzo di amministrazione di euro 12.593,27 trova la sua motivazione nelle diversi componenti che determinano gli stessi: infatti nella contabilità economico-patrimoniale confluiscono delle voci di costo e ricavo, quali per esempio gli ammortamenti tecnici, i ratei, i risconti, ecc... che non trovano riscontro nella contabilità finanziaria in quanto non generano movimentazioni (accertamenti e impegni). Analizzando il conto del patrimonio, si rileva la chiusura in positivo pur in considerazione della diminuzione di € 197.099,52 della voce relativa agli ammortamenti di esercizio 2012 che hanno registrato una variazione in diminuzione per altre cause dell'attivo del conto del patrimonio, mentre non fanno parte delle spese contenute nella contabilità finanziaria

F.to IL SINDACO