

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)
Esercizio 2014

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
A)							
I) <u>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</u>							
1) Costi pluriennali capitalizzati		124.247,76	20.670,98	-	-	41.445,81	103.472,93
<i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		1.501.661,96	-	-	41.445,81	-	1.543.107,77
Totale		124.247,76	20.670,98	-	-	41.445,81	103.472,93
II) <u>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</u>							
1) Beni demaniali		5.035.118,53	74.599,19	-	8.348,44	130.528,72	4.987.537,44
<i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		1.434.350,35	-	-	130.528,72	-	1.564.879,07
2) Terreni (patrimonio indisponibile)		294.946,04	-	-	263.019,65	-	557.965,69
3) Terreni (patrimonio disponibile)		5.219,07	-	-	-	-	5.219,07
4) Fabbricati (Patrimonio indisponibile)		10.166.220,60	63.207,56	-	26.610,47	503.537,55	9.752.501,08
<i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		6.528.546,25	-	-	503.537,55	-	7.032.083,80
5) Fabbricati (Patrimonio disponibile)		1.621.050,82	-	-	-	86.209,45	1.534.841,37
<i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		1.252.597,49	-	-	86.209,45	-	1.338.806,94
6) Macchinari, attrezzature e impianti		30.248,80	44.066,77	-	-	25.572,76	48.742,81
<i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		496.865,94	-	-	13.880,96	12.366,83	498.380,07
7) Attrezzature e sistemi informatici		21.890,60	7.911,33	-	500,00	14.507,80	15.794,13
<i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		250.232,09	-	-	7.017,06	83.383,33	173.865,82
8) Automezzi e motomezzi		10.547,47	-	-	-	10.547,47	-
<i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		337.851,79	-	-	2.080,00	11.102,15	328.829,64
9) Mobili e macchine d'ufficio		72.215,41	30.985,72	-	-	41.809,90	61.391,23
<i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		555.725,04	-	-	35.040,22	-	590.765,26
10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile)		420.699,54	-	-	-	420.449,54	250,00
<i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		-	-	-	99.558,09	-	99.558,09
11) Universalità di beni (patrimonio disponibile)		-	-	-	-	-	-
<i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>		-	-	-	20.808,00	-	20.808,00
12) Diritti reali su beni di terzi		-	-	-	-	-	-
13) Immobilizzazioni in corso		590.262,08	110.761,99	-	-	34.958,91	666.065,16
Totale		18.268.418,96	331.532,56	-	298.478,56	1.268.122,10	17.630.307,98

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)
Esercizio 2014

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE							
1) Partecipazioni in							
a) imprese controllate		-			-	-	-
b) imprese collegate		-			-	-	-
c) altre imprese		543.430,20	-		-	-	543.430,20
2) Crediti verso							
a) imprese controllate		-					-
b) imprese collegate		-					-
c) altre imprese		-	-				-
3) Titoli (investimenti a medio e lungo termine)		-		-			-
4) Crediti di dubbia esigibilità (detratto il fondo svalutazione crediti)		-			-	-	-
5) Crediti per depositi cauzionali						-	-
Totale		543.430,20	-	-	-	-	543.430,20
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		18.936.096,92	352.203,54	-	298.478,56	1.309.567,91	18.277.211,11
B) ATTIVO CIRCOLANTE							
I) RIMANENZE							-
Totale		-	-	-	-	-	-
II) CREDITI							
1) Verso contribuenti		576.058,85	1.101.396,93	462.300,67	0,06	113.758,24	1.101.396,93
2) Verso enti del settore pubblico allargato							
a) Stato							
- correnti		65.306,19	-	20.306,19	-	45.000,00	-
- capitale		7.920,04	58.460,00	7.822,26	-	97,78	58.460,00
b) Regione							
- correnti		27.738,50	6.371,95	4.597,77	-	3.709,65	25.803,03
- capitale		34.240,00	-	17.120,00	-	-	17.120,00
c) altri							
- correnti		3.801,00	1.367,50	3.636,00	-	165,00	1.367,50
- capitale		29.500,00	-	-	-	-	29.500,00

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)
Esercizio 2014

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
3) Verso debitori diversi							
a) utenti di servizi pubblici		424.486,41	301.951,13	388.492,41	-	26.783,45	311.161,68
b) utenti di beni patrimoniali		16.580,00	22.880,00	7.030,00	-	-	32.430,00
c) altri		148.736,11	274.196,77	112.623,07	-	5.989,81	304.320,00
- correnti		36.308,43	-	-	-	12.539,98	23.768,45
- capitale		270.000,00	6.429,35	80.000,00	-	-	196.429,35
d) da alienazioni patrimoniali		102.561,32	51.510,68	89.428,09	-	542,78	64.101,13
e) per somme corrisposte c/terzi		2.109,00	27.377,00	38.199,00	11.298,00	-	2.585,00
4) Crediti per IVA							
5) Per depositi							
a) banche		-	-	-	-	-	-
b) Cassa Depositi e Prestiti		-	-	-	-	-	-
Totale		1.745.345,85	1.851.941,31	1.231.555,46	11.298,06	208.586,69	2.168.443,07
III) ATTIVITA' INANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI							
1) Titoli		-	-	-	-	-	-
Totale		-	-	-	-	-	-
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE							
1) Fondo di cassa		2.023.047,52	7.275.126,56	7.146.423,39			2.151.750,69
2) Depositi bancari		-				-	-
Totale		2.023.047,52	7.275.126,56	7.146.423,39	-	-	2.151.750,69
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE		3.768.393,37	9.127.067,87	8.377.978,85	11.298,06	208.586,69	4.320.193,76
C) RATEI E RISCONTI							
I) Ratei attivi		-			-	-	-
II) Risconti attivi					-	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI		-	-	-	-	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		22.704.490,29	9.479.271,41	8.377.978,85	309.776,62	1.518.154,60	22.597.404,87

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)
Esercizio 2014

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
D)		1.235.381,44	537.599,96	369.700,25		602.227,34	801.053,81
E)		-					-
F)		228.669,81			336.880,77	38.643,32	526.907,26
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.464.051,25	537.599,96	369.700,25	336.880,77	640.870,66	1.327.961,07

f.to Il Segretario Generale

Dr.ssa Iris Gavagni Trombetta

f.to Il Responsabile del Servizio Finanziario

Rag. Monica Signani

f.to Il Sindaco

Daniele Meluzzi

CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO)
Esercizio 2014

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
A) PATRIMONIO NETTO							
I) Netto patrimoniale		13.321.757,65	10.489.052,13	10.087.234,95	820.540,63	1.523.416,13	13.020.699,33
II) Netto da beni demaniali							
TOTALE PATRIMONIO NETTO		13.321.757,65	10.489.052,13	10.087.234,95	820.540,63	1.523.416,13	13.020.699,33
B) CONFERIMENTI							
I) Conferimenti da trasferimenti in c/capitale		3.749.479,17	58.460,00	-	-	116.428,28	3.691.510,89
II) Conferimenti da concessioni di edificare		4.154.406,20	105.263,98			174.789,80	4.084.880,38
TOTALE CONFERIMENTI		7.903.885,37	163.723,98	-	-	291.218,08	7.776.391,27
C) DEBITI							
I) Debiti di finanziamento							
1) per finanziamenti a breve termine		-	-				-
2) per mutui e prestiti		-	-	-		-	-
3) per prestiti obbligazionari		-	-	-		-	-
4) per debiti pluriennali		-					-
II) Debiti di funzionamento		1.396.301,77	1.274.080,02	944.253,18	-	209.693,24	1.516.435,37
III) Debiti per IVA		-			-	-	-
IV) Debiti per anticipazioni di cassa		-			-	-	-
V) Debiti per somme anticipate da terzi		76.786,23	271.452,10	65.527,54	-	4.093,42	278.617,37
VI) Debiti verso							
1) imprese controllate		-					-
2) imprese collegate		-					-
3) altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)							-
VII) Altri debiti							
TOTALE DEBITI		1.473.088,00	1.545.532,12	1.009.780,72	-	213.786,66	1.795.052,74

CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO)
Esercizio 2014

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
D) RATEI E RISCONTI							
I) Ratei passivi		-			-	-	-
II) Risconti passivi		5.759,27			5.261,53	5.759,27	5.261,53
TOTALE RATEI E RISCONTI		5.759,27	-	-	5.261,53	5.759,27	5.261,53
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)		22.704.490,29	12.198.308,23	11.097.015,67	825.802,16	2.034.180,14	22.597.404,87
E) CONTI D'ORDINE							
F) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE		1.235.381,44	537.599,96	369.700,25	-	602.227,34	801.053,81
G) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI		-					-
BENI DI TERZI		228.669,81	-	-	336.880,77	38.643,32	526.907,26
		1.464.051,25	537.599,96	369.700,25	336.880,77	640.870,66	1.327.961,07

f.to Il Segretario Generale

Dr.ssa Iris Gavagni Trombetta

f.to Il Responsabile del Servizio Finanziario

Rag. Monica Signani

f.to Il Sindaco

Daniele Meluzzi

CONTO ECONOMICO
Esercizio 2014

	IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI	IMPORTI COMPLESSIVI
A) <u>PROVENTI DELLA GESTIONE</u>			
1) Proventi tributari	4.899.439,34		
2) Proventi da trasferimenti	551.531,37		
3) Proventi da servizi pubblici	926.808,86		
4) Proventi da gestione patrimoniale	123.188,67		
5) Proventi diversi	511.058,29		
6) Proventi da concessioni di edificare	-		
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-		
8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-		
Totale proventi della gestione (A)		7.012.026,54	
B) <u>COSTI DELLA GESTIONE</u>			
9) Personale	1.796.781,00		
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	113.579,55		
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-		
12) Prestazioni di servizi	3.603.234,76		
13) Utilizzo beni di terzi	21.805,00		
14) Trasferimenti	765.340,56		
15) Imposte e tasse	142.777,00		
16) Quote di ammortamento d'esercizio	812.283,72		
Totale costi della gestione (B)		7.255.801,59	
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)		- 243.775,05	
C) <u>PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</u>			
17) Utili	136.640,08		
18) Interessi su capitale di dotazione	-		
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	2.544,91		
Totale (C) (17+18-19)		134.095,17	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+/-C)			- 109.679,88
D) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			

20) Interessi attivi	502,77		
21) Interessi passivi:			
- su mutui	-		
- su obbligazioni	-		
- su anticipazioni	-		
- per altre cause	-		
Totale (D) (20-21)		502,77	
E) <u>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
Proventi			
22) Insussistenze del passivo	213.786,66		
23) Sopravvenienze attive	263.019,71		
24) Plusvalenze patrimoniali	47.861,52		
Totale Proventi (e.1) (22+23+24)		524.667,89	
Oneri			
25) Insussistenze dell'attivo	195.948,93		
26) Minusvalenze patrimoniali	-		
27) Accantonamento per svalutazione crediti	-		
28) Oneri straordinari	58.274,89		
Totale Oneri (e.2) (25+26+27+28)		254.223,82	
Totale (E) (e.1 - e.2)		270.444,07	
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+/-C+/-D+/-E)			161.266,96

f.to Il Segretario Generale

Dr.ssa Iris Gavagni Trombetta

f.to Il Responsabile del Servizio Finanziario

Rag. Monica Signani

Il Sindaco

Daniele Meluzzi

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

2014

	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		Altre rettif. 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)	3.241.338,98	-	-	-	-	-	A1	3.241.338,98											
2) Tasse (tit. I - cat. 2)	1.436.628,41	-	-	-	-	-	A1	1.436.628,41											
3) Trib.speciali (tit. I - cat 3)	221.471,95	-	-	-	-	-	A1	221.471,95											
Totale entrate tributarie	4.899.439,34	-	-	-	-		A1	4.899.439,34			C I	-4E+5E	D II	+3E-2E					
Titolo II Entrate da Trasferimenti																			
1) da Stato (tit. 2 cat. 1)	480.600,73	-	-	-	-		A2	480.600,73											
2) da regione (Tit. 2 - cat. 2)	53.902,31	-	-	-	-		A2	53.902,31											
3) da reg. funz. del.(tit2-ct3)	-	-	-	-	-		A2	-											
4) da org.com.e int. (tit2-ct4)	1.800,00	-	-	-	-		A2	1.800,00											
5) da altre enti (tit.2-cat5)	15.228,33	-	-	-	-		A2	15.228,33											
Totale entrate da trasf.	551.531,37	-	-	-	-		A2	551.531,37			C I	-4E+5E	D II	+3E-2E					
Titolo III ENTRATE EXTRATRIB.						(nota 1)													
1) Prov.serv pubb. (tit.3-ct1)	965.007,86	-	-	-	-	38.199,00	A3	926.808,86			BII 4	38.199,00	D II	-					
2) Prov. gest.patr. (tit. 3-ct2)	122.854,67	1.474,32	1.140,32	-	-	-	A4	123.188,67			BII 4	-	D II	-				334,00	
3) Pro. finanziari (tit.3-ct.3)																			
- Interessi su depositi ecc..	502,77	-	-	-	-		D20	502,77											
- Int. su cap. conferito ad aziende speciali e partec.		-	-	-	-		C18	-											
4) Prov. utili da az.speciali e partec., dic.soc.(tit.3-ct4)	136.640,08	-	-	-	-		C17	136.640,08											
5) Proventi diversi (tit. 3-ct5)	235.326,19	4.284,95	4.121,21	-	-	275.568,37	A5	511.058,29			BII 4	-	-	-				164	
Totale entrate extratrib.	1.460.331,57	5.759,27	5.261,53	-	-			1.698.198,68			C I	-4E+5E	D II	+3E-2E					
TOTALE ENTRATE CORRENTI	6.911.302,28	5.759,27	5.261,53	-	-			7.149.169,39											

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

2014

	ACCERTAMENTI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		Altre rettif. 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 IV <u>ENTRATE PER ALIENAZ.</u>													
<u>BENI PATR., TRASFER. DI</u>													
<u>CAP. RISCOS.CREDITI</u>													
1) Alien. beni pat.(tit.4-ct1)	47.861,52						E24	47.861,52		A II	nota (3)		
2) Trasf. capitale dallo Stato (tit. 4 cat. 2)	58.460,00						E26	-	(2)			-	nota (4)
3) Trasf. di capit. da regione (tit. 4 cat. 3)	-											-	B I
4) Trasf. di capit. da altri en- ti settore pubb.(tit.4 ct4)	-											-	B I
5) Trasf. di capit. da altri soggetti (tit. 4 ct. 5)	105.263,98						A6	-	(5)			105.263,98	BII
Tot. trasf. cap. (2+3+4+5)	163.723,98												
6) Risc. crediti (tit. 4 ct. 6)	-											-	BII5a
Totale entrate da alie- naz.beni patr. tras.cap.	211.585,50												
Titolo V <u>ENTRATE DA ACCEN- SIONE DI PRESTITI</u>													
1) Antic. di cassa (tit. 5 ct.1)	-											-	CIV
2) Finanz. breve (tit. 5 ct.2)	-											-	CI 1)
3) Assunz. mutui (tit. 5 ct.3)	-											-	CI 2)
4) Emiss. P.O. (tit. 5 ct 4)	-											-	CI 3)
Tot. ent. accens. prestiti	-												
Titolo VI <u>SERVIZI CONTO TERZI</u>	783.446,63												
TOTALE GENERALE ENTRATA	7.906.334,41												
- Insussistenze passivo	213.786,66						E 22	213.786,66	(7)				
- Sopravvenienze attive	263.019,71						E 23	263.019,71	(8)				
- Incr. immob. lavori interni	-						A 7	-	(9)	A I1			
- Variaz. rim. prodotti	-						A8	-		BI			
-	-												

NOTE

(1) Tra le altre 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 va riportato nel 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.

Comune di Castel Bolognese

- (2) Quando viene realizzata una plusvalenza (ad esempio per un provento da alienazione maggiore del valore netto risultante dal conto del 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 (E26).
- (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, province, comuni, aziende speciali, partecipate ed altre;
- (5) Proventi accertati per concessioni di edificare, per la quota finalizzata a spese correnti;
- (6) Va indicata la somma rimasta da riscuotere da terzi in conto competenza finanziaria;
- (7) Trattasi di minori debiti (minori residui passivi del conto del bilancio).
- (8) Trattasi di maggiori crediti (maggiori residui attivi del conto del bilancio).
- (9) I costi capitalizzati sono costituiti da quella parte di costi (sostenuti tra le spese "correnti" del titolo I[^]), per la produzione, in economia di valori da porre, dal punto di vista economico a carico di più esercizi; esempi di costi capitalizzati sono costituiti da manutenzioni straordinarie effettuate da personale dell'ente, dalla produzione diretta di software applicativo; a fine esercizio è necessario rilevare queste entità, contabilizzate nell'attivo patrimoniale; con il sistema dell'ammortamento i costi stessi saranno imputati agli esercizi in cui le utilità prodotte verranno realizzate.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE)

2014

	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		Altre rettif. 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		
		(+)	(-)	(-)	(+)									
Titolo II	(1S)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)		(7S)						
4) utilizzo beni terzi per real. in economia di cui:														
a) pagamenti eseguiti	-					-				A	-			
b) somme rimaste da pag.	-									D	-	E		-
5) acq. beni mob.macc. attr.														
a) pagamenti eseguiti	87.518,32					-				A	87.518,32			
b) somme rimaste da pag.	50.622,41								(3)	D	50.622,41	E		50.622,41
6) incarichi profess. di cui:														
a) pagamenti eseguiti	34.983,52									A	34.983,52			
b) somme rimaste da pag.	7.222,09									D	7.222,09	E		7.222,09
7) trasf. di capitale di cui:														
a) pagamenti eseguiti	48.854,63					-	B 14			A				
b) somme rimaste da pag.	106.856,95									D		E		
8) partecipazioni az. di cui:														
a) pagamenti eseguiti	-					-				A	-			
b) somme rimaste da pag.	-									D	-	E		-
9) conferimenti di cap.di cui:														
a) pagamenti eseguiti	-					-				A	-			
b) somme rimaste da pag.	-									D				
10) concess. di crediti e ant.														
a) pagamenti eseguiti	-					-				A	-			
b) somme rimaste da pag.	-									D				
Totale spese in c/capitale	1.202.111,98													
di cui:														
a) pagamenti eseguiti	401.058,17					-				A				
b) somme rimaste da pag.	801.053,81									D				
										B II		nota (4)		

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE)

2014

	IMPEGNI FINANZIARI DI COMPETENZA	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		Altre rettif. 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	
		(+)	(-)	(-)	(+)							
	(1S)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)		(7S)				
Titolo III <u>RIMBORSO DI PRESTITI</u>												
1) rimb. anticipaz. di cassa	-											C IV -
2) rimb. finanz. br. termine	-											C 11 -
3) rimb. q.ta capitale mutui	-											C 12 -
4) rimborso P.O.	-											C 13 -
5) rimb. q.ta cap. deb. plur.	-											Cl 4 -
Totale rimb.prestiti	-											
Titolo IV <u>SERVIZI C/TERZI</u>	783.446,63								(5) 271.452,10			C V 783.446,63
TOT.GENERALE DELLA SPESA	8.483.228,60											
- Variaz. rim. M.P. e beni di consumo												
- Q.te ammor.to esercizio	812.283,72						B 11	-			B I	-
- Acc.to sval. crediti	-						B16	812.283,72	(6)		A	812.283,72
- Insussistenza attivo	195.948,93						E27	-	(7)		All4	-
							E25	195.948,93	(8)			

NOTE

- (1) Tra le rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a debito, 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" (B II 4), costituendo un credito verso l'erario a fronte del debito accertato 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 corrisponde alle somme rimaste da pagare in conto competenza del Titolo II "Spese in conto capitale", vale a dire che le somme da conservare nel conto finanziario della competenza, a residuo, 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 A III 2 "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 all'attivo alla voce "Immobilizzazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilità"; nel caso di accertata effettiva inesigibilità di importi dell'attivo del Conto del patrimonio "Immobilizzazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilità" è possibile utilizzare l'accantonamento per "Fondo svalutazione crediti" con le modalità previste dal Regolamento di contabilità dell'Ente.
- (8) Minori crediti (minori residui attivi del conto del bilancio).

CASTEL BOLOGNESE, 18/03/2015

f.to Il Segretario

Dr.ssa Iris Gavagni Trombetta

f.to Il Responsabile del
servizio finanziario

Rag. Monica Signani

f.to Il SINDACO

Daniele Meluzzi
