

Parte seconda

APPLICAZIONE DEI PRINCIPI CONTABILI

SEZIONE TECNICA DELLA GESTIONE

IL RENDICONTO 2008 NELL'OTTICA ECONOMICA - INTRODUZIONE ALL'ANALISI DEI DATI ECONOMICI E PATRIMONIALI -

La valutazione economica dei fatti di gestione intesa come la misurazione dell'efficienza dell'azione intrapresa dall'ente nella sua globalità è ottenuta in prima approssimazione attraverso l'adozione del prospetto di conciliazione con il quale i dati finanziari vengono riveduti e corretti.

Se la contabilità economica, tenuta con un sistema di registrazioni continuative in partita doppia, è l'obiettivo a cui si potrà pervenire in futuro, la riclassificazione dei risultati finali del Conto di bilancio (contabilità finanziaria) attuata attraverso il prospetto di conciliazione sembra essere la soluzione più adottabile per la valutazione del risultato economico di esercizio.

Il processo logico stabilito dal legislatore è facilmente riassumibile riportando, in modo succinto e coordinato, le singole norme che descrivono il tragitto verso l'applicazione completa della contabilità pubblica di tipo economico. Secondo queste premesse:

- Gli enti locali, ai fini della predisposizione del rendiconto della gestione, adottano il sistema di contabilità che più ritengono idoneo per le proprie esigenze;
- La dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e il conto del patrimonio;
- Al conto economico è accluso 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.

Sulla base di questi riferimenti normativi è logico concludere che il legislatore, non solo ha delineato un percorso di progressivo sviluppo del sistema della contabilità economica, ma ha pure specificato rigidamente i contenuti dei prospetti che costituiscono gli strumenti formali di contenuto economico richiesti alla chiusura dell'esercizio economico/finanziario. Si parla di strumenti formali perché durante la gestione l'ente è libero di dotarsi o di non dotarsi di specifiche tecniche di registrazione dei movimenti economici. Infatti, gli enti locali, ai fini della predisposizione del rendiconto della gestione, adottano il sistema di contabilità che più ritengono idoneo per le proprie esigenze. Mentre il metodo di rilevazione è quindi libero, il requisito formale di esposizione dei dati è rigido. Infatti, i modelli relativi al conto economico e al prospetto di conciliazione sono approvati con regolamento. Parimenti, anche i modelli relativi al conto del patrimonio sono approvati con regolamento ministeriale.

Nelle pagine seguenti vengono riportate delle brevi note esplicative che faciliteranno la lettura del conto economico e del conto del patrimonio.

Risultati economico patrimoniali

Conto del patrimonio

La prima tabella riporta il conto del patrimonio redatto secondo lo schema ufficiale, e pertanto a sezioni contrapposte, dove l'attivo viene accostato al passivo per ottenere, come differenza, il patrimonio netto. Le voci utilizzate sono quelle richieste dalla modulistica ufficiale e si riferiscono ai grandi aggregati in cui è scomposto il patrimonio comunale. La seconda tabella, invece, mostra l'evoluzione del patrimonio nell'ultimo biennio e riporta la variazione intervenuta nei singoli raggruppamenti, intesa come sintesi complessiva delle diverse movimentazioni intervenute durante l'esercizio.

In particolare le voci più consistenti riguardano:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI: I pagamenti del titolo II influenzano direttamente tale voce, infatti gli stessi adeguatamente scissi vengono attribuiti alle tipologie di beni pertinenti.

CREDITI: Pari al totale dei residui attivi da riportare aumentati del credito IVA risultante a chiusura esercizio.

DISPONIBILITA' LIQUIDE: Pari al fondo cassa di chiusura esercizio

Informazioni e dati di bilancio

| CONTO DEL PATRIMONIO 2008 IN SINTESI | | | |
|--|-----------------------|--------------------------|-----------------------|
| Attivo | Importo | Passivo | Importo |
| Immobilizzazioni immateriali | 0,00 | Patrimonio netto | 44.207.475,83 |
| Immobilizzazioni materiali | 55.841.044,66 | | |
| Immobilizzazioni finanziarie | 86.276,45 | | |
| Rimanenze | 33.788,49 | | |
| Crediti | 48.727.309,25 | | |
| Attività finanziarie non immobilizzate | 0,00 | Conferimenti | 12.259.873,47 |
| Disponibilità liquide | 0,00 | Debiti | 48.223.295,95 |
| Ratei e risconti attivi | 2.226,40 | Ratei e risconti passivi | 0,00 |
| Attivo | 104.690.645,25 | Passivo | 104.690.645,25 |

| VARIAZIONE DEL PATRIMONIO NEL BIENNIO 2007-2008 (Denominazione aggregati) | Importi | | Variazione |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------|
| | 2007 | 2008 | |
| Immobilizzazioni immateriali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Immobilizzazioni materiali | 57.907.861,17 | 55.841.044,66 | -2.066.816,51 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 86.276,45 | 86.276,45 | 0,00 |
| Rimanenze | 39.784,99 | 33.788,49 | -5.996,50 |
| Crediti | 46.727.870,50 | 48.727.309,25 | 1.999.438,75 |
| Attività finanziarie non immobilizzate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ratei e risconti attivi | 964,05 | 2.226,40 | 1.262,35 |
| Attivo | 104.762.757,16 | 104.690.645,25 | |
| Patrimonio netto | 42.603.396,75 | 44.207.475,83 | 1.604.079,08 |
| Conferimenti | 11.664.045,51 | 12.259.873,47 | 595.827,96 |
| Debiti | 50.495.314,90 | 48.223.295,95 | -2.272.018,95 |
| Ratei e risconti passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Passivo | 104.762.757,16 | 104.690.645,25 | |

Risultati economico-patrimoniali

Conto economico

La prima tabella mostra il risultato economico conseguito nell'esercizio, mentre la seconda accosta i dati degli ultimi due anni per evidenziare la variazione intervenuta nei saldi nelle diverse ramificazioni dell'attività economica dell'ente, e cioè la gestione caratteristica (l'attività tipica dell'ente), le partecipazioni in aziende speciali, la gestione finanziaria e quella straordinaria. La somma dei risultati conseguiti nei primi due aggregati (gestione caratteristica e partecipazioni) determina il risultato della gestione operativa mentre l'insieme di tutti i costi e ricavi di competenza del medesimo intervallo temporale determina il risultato economico dell'esercizio. I criteri di imputazione dei movimenti finanziari (competenza finanziaria) differiscono da quelli economici (competenza economica) con la conseguenza che il risultato di amministrazione (gestione finanziaria) non coincide mai con il risultato economico (gestione economica) del medesimo esercizio. Si tratta, infatti, di valori che seguono regole e criteri di imputazione profondamente diversi.

Per la descrizione analitica dei ricavi e dei costi riguardanti la gestione caratteristica si rimanda alle pagine seguenti.

Informazioni e dati di bilancio

| CONTO ECONOMICO 2008 IN SINTESI (Denominazione aggregati) | | Importi | | Risultato |
|--|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | Ricavi | Costi | |
| Gestione caratteristica | (+) | 31.983.808,42 | 33.510.274,18 | -1.526.465,76 |
| Partecipazione in aziende speciali | (+) | 0,00 | 55.000,00 | -55.000,00 |
| Risultato della gestione operativa | | 31.983.808,42 | 33.565.274,18 | -1.581.465,76 |
| Gestione finanziaria | (+) | 414.944,72 | 935.416,40 | -520.471,68 |
| Gestione straordinaria | (+) | 5.361.068,18 | 1.655.051,66 | 3.706.016,52 |
| Risultato economico dell'esercizio | | 37.759.821,32 | 36.155.742,24 | 1.604.079,08 |

| VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO NEL BIENNIO (Denominazione aggregati) | | Importi | | Variazione |
|---|-----|----------------------|----------------------|-------------|
| | | 2007 | 2008 | |
| Gestione caratteristica | (+) | -1.808.386,59 | -1.526.465,76 | 281.920,83 |
| Partecipazione in aziende speciali | (+) | -71.978,00 | -55.000,00 | 16.978,00 |
| Risultato della gestione operativa | | -1.880.364,59 | -1.581.465,76 | |
| Gestione finanziaria | (+) | -854.758,17 | -520.471,68 | 334.286,49 |
| Gestione straordinaria | (+) | 4.229.716,30 | 3.706.016,52 | -523.699,78 |
| Risultato economico dell'esercizio | | 1.494.593,54 | 1.604.079,08 | |

SEZIONE DELL'ENTE
E
ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Andamento delle principali categorie di costi e proventi

Proventi e costi della gestione caratteristica

Il prospetto riporta il risultato della gestione caratteristica, ottenuto dalla differenza tra i seguenti ricavi e costi riconducibili all'attività istituzionale dell'ente:

Proventi tributari (Ricavo) - Comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, tributi speciali ed altre entrate di natura tributaria). Eventuali proventi di tale natura riferiti ad esercizi precedenti sono rilevati tra i componenti straordinari della gestione. I proventi rilevati nella voce trovano conciliazione con gli accertamenti del titolo I dell'entrata categorie 1, 2 e 3 (al netto della parte riferita ad esercizi precedenti) integrati e rettificati nel rispetto del principio della competenza economica.

Proventi da trasferimenti (Ricavo) - Riporta i proventi relativi ai trasferimenti correnti concessi all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali e da altri enti del settore pubblico. Eventuali proventi di tale natura riferiti ad esercizi precedenti sono invece componenti straordinari della gestione.

Proventi da servizi pubblici (Ricavo) - Indica i proventi che derivano dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio. I proventi rilevati nella voce trovano conciliazione con gli accertamenti relativi alla categoria 1 del Titolo III dell'entrata, rettificati ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica.

Proventi da gestione patrimoniale (Ricavo) - Rileva i proventi relativi all'attività di gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni del conto del patrimonio, quali locazioni e concessioni, nel rispetto del principio della competenza economica. I proventi rilevati nella voce trovano conciliazione con gli accertamenti della categoria 2 del Titolo III dell'entrata, rettificati ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica.

Proventi diversi (Ricavo) - Si tratta di una categoria residuale relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio che non sono riconducibili ad altre voci del conto economico. In questa voce affluiscono anche i conferimenti (contributi in conto capitale) per l'importo corrispondente alla quota di ammortamento del bene con essi finanziato. I proventi rilevati nella voce trovano conciliazione con gli accertamenti della categoria 5 del Titolo III dell'entrata, rettificati ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica.

Personale (Costo) - Riporta i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi, trattamento di fine rapporto e simili) di competenza economica dell'esercizio. I costi rilevati in questa voce trovano conciliazione negli impegni del conto del bilancio rilevati nell'intervento n.1, integrati e rettificati nel rispetto del principio della competenza economica.

Acquisti di materie prime e/o beni di consumo (Costo) - Indica i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente, in base al principio della competenza economica. I costi rilevati in questa voce trovano conciliazione negli impegni del conto del bilancio rilevati nell'intervento n.2, rettificati ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica.

Variazioni delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (Costo) - Mostra la variazione delle rimanenze di beni di consumo acquistati e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. Tale voce riguarda le giacenze di magazzino dell'economista comunale.

Prestazioni di servizi (Costo) - Si tratta dei costi per l'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. I costi rilevati in questa voce trovano conciliazione con gli impegni del conto del bilancio rilevati nell'intervento n.3, rettificati ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica.

Utilizzo di beni di terzi (Costo) - Indica i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi, sia materiali che immateriali. I costi rilevati in questa voce trovano conciliazione con gli impegni del conto del bilancio rilevati nell'intervento n.4, rettificati ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica.

Trasferimenti (Costo) - Comprende gli oneri per i trasferimenti correnti concessi dall'ente senza alcuna controprestazione. I costi rilevati in questa voce trovano conciliazione con gli impegni relativi all'intervento n.5 della spesa corrente.

Imposte e tasse (Costo) - Si tratta degli importi riferiti a imposte e tasse corrisposte dall'ente durante l'esercizio. I costi rilevati in questa voce trovano conciliazione con gli impegni relativi all'intervento n.6 della spesa corrente, rettificati ed integrati.

Quote di ammortamento dell'esercizio (Costo) - Comprendono gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscrivibili nel conto del patrimonio. Le aliquote applicate per il calcolo della quota annua di ammortamento sono quelle previste dal testo unico sull'ordinamento degli enti locali.

Informazioni e dati di bilancio

| PROVENTI E COSTI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA Andamento nel biennio 2007-2008 | Importi | | Variazione |
|---|----------------------|----------------------|---------------|
| | 2007 | 2008 | |
| Proventi tributari | 8.791.317,02 | 11.052.550,64 | 2.261.233,62 |
| Proventi da trasferimenti | 16.715.680,91 | 17.059.665,55 | 343.984,64 |
| Proventi da servizi pubblici | 4.383.669,15 | 1.041.240,67 | -3.342.428,48 |
| Proventi da gestione patrimoniale | 163.022,28 | 243.452,02 | 80.429,74 |
| Proventi diversi | 1.037.647,50 | 1.539.249,54 | 501.602,04 |
| Proventi da concessioni da edificare | 894.601,62 | 1.047.650,00 | 153.048,38 |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Variazione nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, ecc. (+/-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi | 31.985.938,48 | 31.983.808,42 | |
| Personale | 13.436.729,46 | 13.987.098,86 | 550.369,40 |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 506.819,58 | 450.861,96 | -55.957,62 |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -7.868,48 | 5.996,50 | 13.864,98 |
| Prestazioni di servizi | 12.881.444,60 | 13.153.128,96 | 271.684,36 |
| Utilizzo beni di terzi | 706.066,38 | 776.256,19 | 70.189,81 |
| Trasferimenti | 2.406.128,39 | 1.075.733,48 | -1.330.394,91 |
| Imposte e tasse | 867.870,81 | 918.585,69 | 50.714,88 |
| Quote di ammortamento d'esercizio | 2.997.134,33 | 3.142.612,54 | 145.478,21 |
| Costi | 33.794.325,07 | 33.510.274,18 | |

Andamento principali categorie di costi e proventi Proventi e costi finanziari

Il prospetto riporta il risultato della gestione finanziaria, ottenuto dalla differenza tra i ricavi ed i costi riconducibili ad attività di natura esclusivamente finanziaria, e precisamente:

Interessi attivi (Ricavo) - Accoglie i proventi di competenza dell'esercizio connessi con l'area finanziaria della gestione dell'ente, e che trovano conciliazione con gli accertamenti relativi alla categoria n.3 del Titolo III dell'entrata, integrati e rettificati secondo i criteri della competenza economica.

Interessi passivi (Costo) - Riporta gli oneri finanziari di competenza economica dell'esercizio. Gli interessi passivi sono distinti, all'interno del conto patrimoniale, in interessi su mutui e prestiti, interessi su obbligazioni, interessi su anticipazioni, ed interessi per altre cause. Gli oneri rilevati in tale voce trovano conciliazione con gli impegni relativi all'intervento n.6 del Titolo I della spesa, integrati e rettificati secondo i principi della competenza economica.

Informazioni e dati di bilancio

| PROVENTI E COSTI FINANZIARI Andamento nel biennio 2007-2008 | Importi | | Variazione |
|--|-------------------|-------------------|------------|
| | 2007 | 2008 | |
| Interessi attivi | 97.581,10 | 414.944,72 | 317.363,62 |
| Proventi | 97.581,10 | 414.944,72 | |
| Interessi passivi su mutui e prestiti | 944.584,98 | 905.416,40 | -39.168,58 |
| Interessi passivi su obbligazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Interessi passivi su anticipazioni | 7.754,29 | 30.000,00 | 22.245,71 |
| Interessi passivi per altre cause | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Costi | 952.339,27 | 935.416,40 | |

Andamento principali categorie di costi e proventi Proventi e costi straordinari

Il prospetto riporta il risultato della gestione straordinaria, ottenuto dalla differenza tra i ricavi ed i costi riconducibili ad attività dell'ente non ricorrenti, e precisamente:

Insussistenze del passivo (Ricavo) - Comprende i minori residui passivi della gestione finanziaria e le altre variazioni del passivo patrimoniale comprese le rettifiche per errori di rilevazione nei precedenti esercizi non rilevate nel conto di bilancio .

Sopravvenienze attive (Ricavo) - Indica i proventi di competenza economica di esercizi precedenti che determinano incrementi dell'attivo. Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti derivanti dal riaccertamento dei residui attivi e le altre variazioni positive del patrimonio non rilevate nel conto di bilancio.

Plusvalenze patrimoniali (Ricavo) - Corrisponde alla differenza positiva tra il valore di scambio e il valore non ammortizzato dei beni.

Insussistenze dell'attivo (Costo) - Identifica gli importi corrispondenti alla riduzione di crediti . La principale fonte per la rilevazione delle insussistenze è l'atto di riaccertamento dei residui attivi. Le insussistenze possono derivare anche da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.

Oneri straordinari (Costo) - Evidenzia altri costi straordinari di competenza economica dell'esercizio, come gli importi impegnati all'intervento n.8 del Titolo I della spesa, ma sempre riconducibili ad eventi straordinari. Si tratta di un elemento residuale, dove trovano allocazione tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.

Informazioni e dati di bilancio

| PROVENTI E COSTI STRAORDINARI Andamento nel biennio 2007-2008 | Importi | | Variazione |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| | 2007 | 2008 | |
| Insussistenze del passivo | 553.831,73 | 900.597,95 | 346.766,22 |
| Sopravvenienze attive | 6.258.092,04 | 4.460.470,23 | -1.797.621,81 |
| Plusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi | 6.811.923,77 | 5.361.068,18 | |
| Insussistenze dell'attivo | 697.552,99 | 410.403,47 | -287.149,52 |
| Minusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento per svalutazione crediti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Oneri straordinari | 1.884.654,48 | 1.244.648,19 | -640.006,29 |
| Costi | 2.582.207,47 | 1.655.051,66 | |