

CITTA' DI PAVULLO NEL FRIGNANO
(PROVINCIA DI MODENA)

RENDICONTO DELLA GESTIONE
ANNO 2007

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE)

	Accertamenti finanziari di competenza	Risconti passivi		Ratei attivi		altre rettifiche del risultato finanziario	AL CONTO ECONOMICO		Note	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
		Iniziali (+)	finali (-)	Iniziali (+)	finali (-)		RIF. C.E.	(1E+2E-3E-4E+5E-6E)		Rif. C.P.	ATTIVO	Rif. C.P.	PASSIVO
		(1E)	(2E)	(3E)	(4E)		(5E)	(6E)		(7E)			
Titolo I - ENTRATE TRIBUTARIE													
1) Imposte (tit. I-cat. 1)	6.533.056,57					613.192,94	A1	5.919.863,63			0,00		0,00
2) Tasse (tit. I-cat. 2)	155.870,66					0,00	A1	155.870,66			0,00		0,00
3) Tributi speciali (tit. I-cat. 3)	15.587,56					0,00	A1	15.587,56			0,00		0,00
Totale entrate tributarie	6.704.514,79	0,00	0,00	0,00	0,00	613.192,94		6.091.321,85		Cl-r.a.	0,00	DII-r.p.	0,00
Titolo II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI													
1) da Stato (tit. II-cat. 1)	1.916.302,31					0,00	A2	1.916.302,31			0,00		0,00
2) da regione (tit. II-cat. 2)	566.534,54	229.302,56	192.992,11			0,00	A2	602.844,99			0,00	DII	-36.310,45
3) da regione per funzioni delegate (tit. II-cat. 3)	0,00					0,00	A2	0,00			0,00		0,00
4) da org. comunitari e internaz. (tit. II-cat. 4)	0,00					0,00	A2	0,00			0,00		0,00
5) da altri enti settore pubblico (tit. II-cat. 5)	411.199,69	88.043,04	91.856,07			0,00	A2	407.386,66			0,00	DII	3.813,03
Totale entrate trasferimenti	2.894.036,54	317.345,60	284.848,18	0,00	0,00	0,00		2.926.533,96		Cl-r.a.	0,00	DII-r.p.	-32.497,42
Titolo III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE													
1) Proventi servizi pubblici (tit. III-cat. 1)	3.033.293,33					(nota 1) 1.544,34	A3	3.031.748,99			0,00		0,00
2) Proventi gestione patrimoniale (tit. III-cat. 2)	375.537,09					0,00	A4	375.537,09			0,00		0,00
3) Proventi finanziari (tit. III-cat. 3)													
- Interessi su depositi, crediti ecc.	19.108,15					0,00	D20	19.108,15			0,00		0,00
- Interessi su capitale conferito ad aziende speciali e partecipate	385,60					0,00	C18	385,60			0,00		0,00
4) Proventi per utili da aziende speciali e partecipate dividendi di società (tit. III-cat. 4)	271.120,80					0,00	C17	271.120,80			0,00		0,00
5) Proventi diversi (tit. III-cat. 5)	446.537,50					68.448,16	A5	378.089,34			0,00		0,00
Totale entrate extratributarie	4.145.982,47	0,00	0,00	0,00	0,00	69.992,50		4.075.989,97		Cl-r.a.	0,00	DII-r.p.	0,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	13.744.533,80	317.345,60	284.848,18	0,00	0,00	683.185,44		13.093.845,78					
Titolo IV - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI. TRASFERIMENTO DI CAPITALI. RISCOSSIONE DI CREDITI													
1) Alienazioni di beni patrimoniali (tit. IV-cat. 1)	2.699.011,08						E24 E26	2.243.550,20 15.733,67	(nota 2) (nota 2)	A II		BI-III(nota 4)	38.017,00
2) Trasferimenti di capitale dello Stato (tit. IV-cat. 2)	2.237,38										(nota 3)	BI (nota 4)	2.237,38
3) Trasferimenti di capitale da regione (tit. IV-cat. 3)	33.000,00											BI-III(nota 4)	33.000,00
4) Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (tit. IV-cat. 4)	569.849,35											BI-III(nota 4)	569.849,35
5) Trasferimenti di capitale da altri soggetti (tit. IV-cat. 5)	1.834.251,32						A6	152.658,66	(nota 5)			BII	357.824,69
Totale trasferimenti di capitale (2+3+4+5)	2.439.338,05												0,00
6) Riscossione di crediti (tit. IV-cat. 6)	1.371.592,60											BI (nota 4)	1.323.767,97
Totale entrate da alienazione di beni patrimoniali, trasf. di capitali ecc.	6.509.941,73							2.380.475,19					2.324.696,39

	Accertamenti finanziari di competenza	Risconti passivi		Ratei attivi		altre rettifiche del risultato finanziario	AL CONTO ECONOMICO		Note	AL CONTO DEL PATRIMONIO			
		Iniziali (+)	finali (-)	Iniziali (+)	finali (-)		RIF. C.E.	(1E+2E-3E-4E+5E-6E)		Rif. C.P.	ATTIVO	Rif. C.P.	PASSIVO
	(1E)	(2E)	(3E)	(4E)	(5E)	(6E)		(7E)					
Titolo V - ENTRATE DA ACCENSIONI DI PRESTITI													
1) Anticipazioni di cassa (tit. V-cat. 1)	2.574.151,65												
2) Finanziamenti a breve termine (tit. V-cat. 2)	0,00											C IV	2.574.151,65
3) Assunzione di mutui e prestiti (tit. V-cat. 3)	0,00											Cl.1)	0,00
4) Emissione prestiti obbligazionari (tit. V-cat. 4)	1.480.000,00											Cl.2)	0,00
Totale entrate accensione prestiti	4.054.151,65											Cl.3)	1.480.000,00
Titolo VI - SERVIZI PER CONTO TERZI	1.200.719,41											BII.3e)	28.232,06
												A III 5)	0,00
													+ (nota 6)
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA	25.509.346,59												
- Insussistenza del passivo							E22	291.270,38	(nota 7)				
- Sopravvenienze attive							E23	692.517,39	(nota 8)				
- Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)							A7	851,35	(nota 9)	All	851,35		
- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc.							A8	0,00		BI	0,00		
- Quote di ricavo pluriennale							A4 A5	994.906,99					

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;

(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 del 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 (sino al 30% del valore di 1E);

(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" nel titolo I^a), 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, della 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)

	Impegni finanziari di competenza	Risconti attivi		Ratei passivi		altre rettifiche del risultato finanziario	AL CONTO ECONOMICO		Note	AL CONTO DEL PATRIMONIO					
		(1S)	Iniziali (+)	finali (-)	Iniziali (+)		finali (-)	(6S)		RIF. C.E.	(1S+2S-3S+4S-5S+6S)	Rif. C.P.	ATTIVO	Rif. C.P.	PASSIVO
			(2S)	(3S)	(4S)		(5S)			(7S)					
Titolo I - SPESE CORRENTI						(nota 1)									
1) personale	4.023.036,49					11.857,21	B9	4.034.893,70			0,00		0,00		
2) acquisti di beni di consumo e/o di materie prime	306.171,19					-776,75	B10	305.394,44			0,00		0,00		
3) prestazioni di servizi	5.208.241,07					-65.332,33	B12	5.142.908,74			0,00		0,00		
4) utilizzo di beni di terzi	191.884,92					0,00	B13	191.884,92			0,00		0,00		
5) trasferimenti di cui:											0,00		0,00		
- Stato	0,00					0,00	B14	0,00			0,00		0,00		
- regione	6.229,29					0,00	B14	6.229,29			0,00		0,00		
- province e città metropolitane	43.199,82					0,00	B14	43.199,82			0,00		0,00		
- comuni ed unioni di comuni	85.491,52					0,00	B14	85.491,52			0,00		0,00		
- comunità montane	119.728,71					0,00	B14	119.728,71			0,00		0,00		
- aziende speciali e partecipate	73.422,24					0,00	C19	73.422,24			0,00		0,00		
- altri	1.107.273,84					68.955,85	B14	1.176.229,69			0,00		0,00		
6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	971.462,90					0,00	D21	971.462,90			0,00		0,00		
7) imposte e tasse	264.466,31					0,00	B15	264.466,31			0,00		0,00		
8) oneri straordinari della gestione corrente	34.420,41					53.510,70	E28	87.931,11			0,00		0,00		
TOTALE SPESE CORRENTI	12.435.028,71	0,00	0,00	0,00	0,00	68.214,68		12.503.243,39		C II	0,00	D I	0,00		
Titolo II - SPESE IN CONTO CAPITALE															
1) acquisizione di beni immobili di cui:	5.882.708,06														
a) pagamenti eseguiti competenza e residui	4.956.321,17						E28	600.551,87	(nota 2) A		4.355.769,30				
b) somme rimaste da pagare comp.e residui	5.607.265,53								(nota 3) D		5.607.265,53	E	5.607.265,53		
2) espropri e servitù onerose di cui:	500,00														
a) pagamenti eseguiti competenza e residui	0,00								(nota 2) A		0,00				
b) somme rimaste da pagare comp.e residui	500,00								(nota 3) D		500,00	E	500,00		
3) acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia di cui:	0,00														
a) pagamenti eseguiti competenza e residui	0,00								(nota 2) A		0,00				
b) somme rimaste da pagare comp.e residui	0,00								(nota 3) D		0,00	E	0,00		
4) utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia di cui:	0,00														
a) pagamenti eseguiti competenza e residui	0,00								(nota 2) A		0,00				
b) somme rimaste da pagare comp.e residui	0,00								(nota 3) D		0,00	E	0,00		
5) acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche di cui:	318.062,39														
a) pagamenti eseguiti competenza e residui	263.170,17						B10	1.322,54	(nota 2) A		261.847,63	G			
b) somme rimaste da pagare comp.e residui	234.080,43								(nota 3) D		234.080,43	E	234.080,43		
6) incarichi professionali esterni di cui:	126.459,00														
a) pagamenti eseguiti competenza e residui	88.036,16								(nota 2) A		88.036,16				
b) somme rimaste da pagare comp.e residui	409.936,41								(nota 3) D		409.936,41	E	409.936,41		

	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						
		(1S)	(2S)	(3S)	(4S)		(5S)	(6S)		(7S)									
7) trasferimenti di capitale di cui:	357.105,72																		
a) pagamenti eseguiti competenza e residui	99.755,74																		
b) somme rimaste da pagare comp.e residui	963.113,19																		
8) partecipazioni azionarie di cui:	10.803,10																		
a) pagamenti eseguiti competenza e residui	3,10																		
b) somme rimaste da pagare comp.e residui	10.900,00																		
9) conferimenti di capitale di cui:	0,00																		
a) pagamenti eseguiti competenza e residui	0,00																		
b) somme rimaste da pagare comp.e residui	0,00																		
10) concessioni di crediti e anticipazioni di cui:	1.371.592,60																		
a) pagamenti eseguiti competenza e residui	42.500,96																		
b) somme rimaste da pagare comp.e residui	1.332.091,64																		
Totale spese in conto capitale di cui:	8.067.230,87																		
a) pagamenti eseguiti competenza e residui	5.449.787,30																		
b) somme rimaste da pagare comp.e residui	8.557.887,20																		
Titolo III - RIMBORSO DI PRESTITI																			
1) rimborso di anticipazioni di cassa	2.574.151,65																		
2) rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00																		
3) rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	1.039.128,46																		
4) rimborso di prestiti obbligazionari	245.622,64																		
5) rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	11.074,90																		
Totale rimborso di prestiti	3.869.977,65																		
Titolo IV - SERVIZI PER CONTO TERZI	1.200.719,41																		
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	25.572.956,64																		
- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o di beni di consumo																			
- Quote di ammortamento dell'esercizio																			
- Accantonamento per svalutazione crediti																			
- Insussistenze dell'attivo																			

NOTE

- (1) - tra le rettifiche del risultato finanziario va considerata l'IVA a credito, compresa negli impegni finanziari del titolo I "Spese correnti", per attività in regime d'impresa; l'ammontare dell'IVA per fatture da ricevere, o registrate in sospensione d'IVA, va riportato nell'attivo del conto del patrimonio alla voce "Crediti per l'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 passivo, vanno nell'attivo riferite in aumento al conto d'ordine "Opere da realizzare" e nel passivo 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 riferite in diminuzione nell'attivo e nel passivo ai suddetti conti d'ordine;
- (4) - l'importo impegnato dell'intervento "concessioni di crediti ed anticipazioni" va riferito in aumento alla voce dell'Attivo AIII2 "Crediti verso partecipate", ove la concessione di crediti ed anticipazioni riguarda aziende speciali, controllate e collegate, va riferito in aumento alla voce B II dell'Attivo "Crediti" negli altri casi;

	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
	(1S)	(2S)	(3S)	(4S)	(5S)	(6S)		(7S)					

(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 del Regolamento di contabilità dell'ente;

(8) - Minori crediti (minori residui attivi dal conto del bilancio).

Pavullo nel Frignano, li

Il segretario
(Giampaolo Giovanelli)

Il responsabile del servizio finanziario
(Fabrizio Covili)

Il legale rappresentante
dell'ente
(Romano Canovi)



PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE)

SVILUPPO DELLA COLONNA (6S) "ALTRE RETTIFICHE DEL RISULTATO FINANZIARIO"

Interventi	Impegni finanziari per costi anno futuro				I.V.A.	Acquisto Beni strument.	Altro	Totale Colonna (6 S)
	Iniziali		Finali					
	Gestione corrente	Vincolo destinaz.	Gestione corrente	Vincolo destinaz.				
Titolo I - SPESE CORRENTI	(+)	(+)	(-)	(-)	(-)	(-)	(+ / -)	
1) personale	28.741,95		16.884,74					11.857,21
2) acquisti di beni di consumo e/o di materie prime	0,00	99,60		25,00		851,35		-776,75
3) prestazioni di servizi	16.907,26	27.589,68	15.563,37	31.651,90	62.614,00			-65.332,33
4) utilizzo di beni di terzi								0,00
5) trasferimenti di cui:								
- Stato								0,00
- regione								0,00
- province e città metropolitane								0,00
- comuni ed unioni di comuni								0,00
- comunità montane								0,00
- aziende speciali e partecipate								0,00
- altri	87.300,97	289.656,32	54.830,16	253.171,28				68.955,85
6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi								0,00
7) imposte e tasse	2.400,00		2.400,00					0,00
8) oneri straordinari della gestione corrente	4.088,38		4.088,38				53.510,70	53.510,70
TOTALE SPESE CORRENTI	139.438,56	317.345,60	93.766,65	284.848,18	62.614,00	851,35	53.510,70	68.214,68