



# COMUNE DI CAMPONOOGARA

## Provincia di Venezia

---

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO CONTO ECONOMICO

#### A) Proventi della gestione:

- 1) Proventi tributari : l'ammontare complessivo degli accertamenti da entrate tributarie risultanti dal prospetto di conciliazione, al netto dei risconti passivi finali di €68.993,17, è pari a €3.669.797,55;
- 2) Proventi da trasferimenti : l'ammontare complessivo degli accertamenti relativo ai trasferimenti dello Stato e della Regione, riportato al Tit. II dell'Entrata, e pari a €372.219,33;
- 3) Proventi dai servizi pubblici: l'ammontare degli accertamenti di competenza relativi al Tit. III - categ. 1 - rilevato nel prospetto di conciliazione è pari €784.306,50. Tale importo viene aumentato di €24.096,56 che si riferisce ai risconti passivi iniziali e ridotto di €64.035,94 che si riferisce all'iva a debito sui servizi resi a carattere produttivo.
- 4) Proventi da gestione patrimoniale : l'ammontare degli accertamenti di competenza relativi al Tit. III - categ. 2 è pari ad €141.713,63;
- 5) Proventi diversi : l'ammontare complessivo dei proventi del Tit. 3 - categ. 5 è pari a €172.488,31, detto importo viene incrementato della somma di €186.826,54 relativo ai ricavi pluriennali corrispondenti alla quota di ammortamento dei conferimenti che nel corso degli esercizi (dal 2004 a 2015) si sono tradotti in investimenti. Pertanto l'importo riportato è pari ad €359.314,85;

I ricavi/proventi della gestione ammontano a complessive €5.287.412,48.

#### B) Proventi da aziende speciali e partecipate

Proventi per utili da aziende speciali e partecipate Tit.3 categ.4 : viene riportato l'importo di €64.953,06 che corrisponde al risconto passivo finale ;

#### C) Costi della gestione:

- 6) Personale: ammontare complessivo degli impegni per le spese del personale pari a €1.181.186,62;
- 7) Acquisti di materie prime e/o di consumo: l'ammontare degli impegni per l'acquisto di beni e/o di materie prime è pari a €96.834,47;
- 8) Prestazioni di servizi: l'ammontare degli impegni di competenza è di €2.147.693,95; detto importo viene incrementato dai risconti attivi iniziali per €7.727,48, ridotto della somma pari a €47.751,26 corrispondente ai risconti attivi finali ed infine viene opportunamente depurato dall'IVA per € 24.621,42 e quindi indicato per €2.083.048,75;
- 9) Trasferimenti: pari a € 788.953,82;
- 10) Godimento beni di terzi: l'ammontare degli impegni di competenza è di €140.664,03;
- 11) Imposte e tasse: pari a €107.365,14 viene depurato dell'importo di €36.381,26 dell'iva pagata per i servizi resi a carattere produttivo;
- 12) Quote di ammortamento: pari a €809.534,01 derivante dal conto del Patrimonio;

I costi di gestione ammontano a €5.207.586,84.

### Proventi ed oneri finanziari

La gestione finanziaria presenta un disavanzo di €161.937,84 e fa riferimento agli interessi passivi su mutui e prestiti al netto degli interessi attivi per €280,97.

### Proventi ed oneri straordinari

Le insussistenze passive ammontano a €685.002,18 e sono così determinate:

Minori residui passivi afferenti i titoli I, III e IV della spesa.	€495.046,61
Rettifica apportata ai debiti di funzionamento.	€455,57
Rettifica apportata ai conferimenti da trasferimenti in c/capitale a seguito delle operazioni di riaccertamento straordinario.	€189.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>€685.002,18</b>

Le sopravvenienze attive ammontano a €1.084.737,05 e sono così determinate:

Riscossioni che si riferiscono agli esercizi precedenti.	116.088,10
Rettifica ai valori iniziali patrimoniali disponibili per ripristino valore a seguito del corretto calcolo dell'ammortamento.	968.648,95
<b>TOTALE</b>	<b>€1.084.737,05</b>

Le plusvalenze patrimoniali ammontano ad €17.805,16 e derivano dalla vendita di aree per la costruzione di cappelline nel cimitero di Prozzolo.

Il totale dei Proventi straordinari è pari a €1.787.544,39.

### Oneri

Insussistenze dell'attivo ammontano a €231.918,07 e sono così ottenute:

Insussistenze del Conto del Bilancio dei titoli I, II, III, IV e V dell'Entrata.	€231.721,47
Rettifica apportata alle immobilizzazioni in corso calcolate erroneamente nell'anno precedente.	174,70
Rettifica apportata ai debiti per iva calcolati erroneamente nell'anno precedente.	21,90
<b>TOTALE</b>	<b>€231.918,07</b>

L'ammontare delle minusvalenze è di €1.885,00 e deriva dalla cessione delle quote della società Residenza Veneziana s.r.l..

L'ammontare degli oneri straordinari è di €91.448,77

L'ammontare complessivo degli oneri è di €325.251,84

La gestione straordinaria dà un differenziale positivo pari a €1.462.292,55.

Il risultato economico dell'esercizio 2015 è pari a +€1.445.133,41

a) il risultato della gestione operativa pari a **€ + 144.778,70**

b)	i proventi ed oneri finanziari	<b>€ -161.937,84</b>
c)	i proventi ed oneri straordinari	<b>€ +1.462.292,55</b>

## PROSPETTO DIMOSTRATIVO CONTO DEL PATRIMONIO

### ATTIVO

#### IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Nella colonna della consistenza iniziale è riportato l'ammontare del residuo dei costi pluriennali di derivazione dal rendiconto dell'esercizio anno 2014, pari a €127.567,99 a cui si aggiunge la somma complessiva di €13.532,24 (Tra gli interventi inventariati vi sono: €4.270,00 per l'incarico di studio e calcolo degli indicatori di monitoraggio individuati dal Paes e €9.262,24 per incarico variante PAT e PI).

Nella colonna "variazioni da altre cause negative" è riportata la corrispondente quota di ammortamento pari a €58.708,81.

#### IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Nella colonna "Variazioni da c/finanziario positive" viene riportato l'ammontare dei pagamenti effettuati nel Tit. II (al netto dei pagamenti per altri debiti di €2.520,00), che ammonta complessivamente a €564.130,40: gli stessi vengono imputati al Tit. II per il medesimo importo ed essi si riferiscono all'acquisto di beni mobili per €35.882,13 e all'effettuazione di manutenzione straordinaria di beni immobili per €528.248,27 inventariati nello stesso esercizio.

La somma dei pagamenti in c/competenza e c/residui imputati al Tit. II della spesa è data:

Pagamenti Tit. II relativi a beni inventariati (mobili ed immobili).	€564.130,40
Pagamenti Tit. II relativi alle immobiliz. Immateriali.	€13.532,24
<b>Totale</b>	<b>€577.662,64</b>

La somma di €1.054.819,12 riportata in corrispondenza della colonna delle "Variazioni da altre cause positive" relativamente alle Immobilizzazioni immateriali e materiali è così determinata:

Ammontare dei pagamenti effettuati negli anni precedenti e relative alle immobilizzazioni che vengono inventariate nel corso del 2015.	€86.170,17
Rettifica ai valori iniziali patrimoniali disponibili per ripristino valore a seguito del corretto calcolo dell'ammortamento.	€968.648,95
<b>TOTALE</b>	<b>€1.054.819,12</b>

L'ammontare totale pari a €837.170,07 delle variazioni da altre cause negative riportate nel Conto del Patrimonio relativamente alle Immobilizzazioni immateriali e materiali è così determinato:

Ammontare dei pagamenti per interventi inventariati nel corso dell'esercizio 2015 ed effettuati negli anni precedenti che vanno a ridurre le imm. In corso.	€86.170,17
Ammortamenti beni immateriali e materiali.	€750.825,20
Rettifica apportata alle immobilizzazioni in corso calcolate nell'anno precedente erroneamente.	€174,70
<b>TOTALE</b>	<b>€837.170,07</b>

## IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Il Totale delle immobilizzazioni finanziarie è di € 1.930.248,62 ed è costituito da:

partecipazioni in altre imprese per € 1.910.399,90 e da crediti verso "Altre imprese" per €19.848,72.

La situazione aggiornata è la seguente:

Altre imprese

ACTV	Valore complessivo €20.644,00
PMV	Valore complessivo €58.756,00
VERITAS	Valore complessivo €1.830.000,00

Si precisa che nel corso dell'esercizio 2015 è stata ceduta la quota di partecipazione nella Residenza Veneziana s.r.l. per un valore di €9.115,00.

Si fa presente che nel corso dell'esercizio 2005 la società ACTV si è scissa in due società ( si veda verbale assemblea dei soci del 25/09/2005) e precisamente : ACTV e PMV . Ciò ha comportato per il patrimonio Comune di Camponogara che il valore complessivamente posseduto in ACTV di azioni pari a €79.400,00 (valore nominale per azione pari a 100) venga ripartito nel modo seguente:

ACTV S.p.A con sede in Venezia N.794 azioni	Valore complessivo pari a €20.644,00
PMV Società del Patrimonio per la mobilità Venezia- na S.p.A con sede in Venezia N.794 azioni	Valore complessivo pari a €58.756,00

Si ricorda che nel corso dell'anno 2007 l'ACM S.p.a si è fusa con la ASP S.p.A. e VESTA S.p.A., dando vita a una nuova società di nome VERITAS, di cui il Comune di Camponogara possiede una quota di €1.830.000,00 (pari al 1,649037% del capitale sociale).

L'ammontare dei crediti verso altre imprese era di €19.848,72 e fa riferimento a un credito, relativo all'esercizio 2015 verso la società VERITAS per rimborso pagamento rate mutui assunti a garanzia.

## ATTIVO CIRCOLANTE

### CREDITI

La consistenza iniziale dei crediti viene aumentata dai nuovi residui attivi di competenza, a cui vengono aggiunti gli eventuali maggiori accertamenti in c/residui realizzati nel corso dell'esercizio 2015, diminuita delle riscossioni in c/residui, incrementati degli eventuali minori accertamenti in c/residui. L'ammontare totale della consistenza finale dei crediti di €1.455.900,50 aumentata dell'importo di €19.848,72, relativo ai crediti verso imprese, corrisponde al totale dei residui attivi del conto finanziario (pari a €1.475.749,22).

### RATEI E RISCOINTI

La consistenza finale dei risconti attivi è di € 176.251,26 di cui €7.727,48 fanno riferimento a costi per assicurazioni sostenuti nel 2015 e che riflettono l'utilità anche nell'anno 2016.

### OPERE DA REALIZZARE

La consistenza finale riportata nel conto del patrimonio corrispondente a €51.862,09 è pari all'ammontare dei residui passivi del Tit.II derivanti sia dalla gestione di competenza che da quella dei residui . Tale importo è stato rettificato delle spese per opere di culto ( impegnate sia a competenza ) dell'importo rispettivamente di €2.520,00.

## **BENI DI TERZI**

La consistenza finale riportata nel conto del patrimonio corrispondente a €1.571.563,53 è pari all'ammontare della somma residua relativa al costo necessario al pagamento della Caserma dei carabinieri, edificio realizzato mediante leasing in costruendo.

## **PASSIVO**

### **CONFERIMENTI**

L'ammontare dei conferimenti da trasferimenti da concessione da edificare accertato è stato complessivamente di €162.602,11 che fanno riferimento agli oneri di urbanizzazione e condono accertati nel corso dell'esercizio 2015. Nella colonna da "Variazioni da c/finanziario negativo" l'importo negativo di €117.379,53 si riferisce all'ammortamento dei conferimenti da concessione che nel corso degli esercizi dal 2004 a 2015 si sono tradotti in investimenti.

L'incremento dei conferimenti in c/cap. ammonta complessivamente a €358.500,00 ed è determinato da contributi e trasferimenti di capitale dallo stato per €258.500,00 e da contributi regionali in c/cap pari a €100.000,00. Nella colonna da "Variazioni da c/finanziario negativo" l'importo negativo di €258.947,01 si riferisce per €69.447,01 all'ammortamento dei conferimenti che nel corso degli esercizi dal 2004 a 2015 si sono tradotti in investimenti e per €189.500,00 alla rettifica apportata ai conferimenti in c/capitale a seguito delle operazioni di riaccertamento straordinario avvenute nel corso dell'esercizio 2015.

### **DEBITI DI FINANZIAMENTO**

La somma riportata di €720.526,73 nella colonna da cause finanziarie negative corrisponde per €330.906,49 a quote di capitale pagate nel corso dell'esercizio 2015 per i debiti già contratti e per €389.620,24 alla somma pagata per la chiusura anticipata di mutui in essere con la Cassa Depositi e Prestiti.

### **DEBITI DI FUNZIONAMENTO**

La consistenza finale riportata nel conto del patrimonio (€720.576,73) è pari all'ammontare dei residui passivi del Tit.1° derivanti sia dalla gestione di competenza che da quella dei residui, al netto dei debiti per iva.

### **DEBITI PER IVA**

La consistenza finale riportata nel conto del patrimonio (€3.033,26) corrisponde a quanto riportato nei registri della contabilità IVA.

### **RATEI E RISCONTI**

#### **Risconti passivi**

La somma di €68.993,17 (tra le variazioni positive da altre cause) corrisponde alla quota da rinviare all'esercizio futuro di entrate correnti che hanno finanziato investimenti nel corso degli esercizi 2015.

### **DEBITI PER SOMME ANTICIPATE DA TERZI**

La consistenza finale riportata nel conto del patrimonio (€54.926,72) corrisponde al totale dei residui passivi del Tit.6° derivanti sia dalla gestione di competenza che da quella dei residui.

### **ALTRI DEBITI**

La consistenza finale riportata nel conto del patrimonio (2.520,00) è pari all'ammontare dei residui passivi del Tit.2°, derivanti sia dalla gestione di competenza che da quella dei residui, e si riferisce ai trasferimenti per opere di culto.

Relazione sui criteri di valutazione.

Nelle procedure di tenuta ed aggiornamento degli inventari sono stati applicati i criteri previsti dall'art.230 del D.lgs 267/2000 che possono essere così brevemente riassunti:

	Criterio
<b>Beni demaniali</b>	
Beni/opere acquisiti o realizzati prima dell'entrata in vigore del D. lgs 77/95.	Quota residua mutuo/costo storico o di ricostruzione.
Beni /opere acquisiti o realizzati dopo l'entrata in vigore del D. lgs 77/95.	Costo
<b>Beni immobili patrimoniali</b>	
Terreni acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.lgs. 77/95 con rendita.	Valore catastale rivalutato .
Terreni acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.lgs. 77/95.	Criterio dei beni demaniali già acquisiti dall'Ente.
Terreni acquisiti dopo l'entrata in vigore di D. lgs. 77/95.	Costo
Fabbricati acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.lgs.77/95.	Valore catastale rivalutato
Fabbricati acquisiti dopo l'entrata in vigore del D.lgs. 77/95.	Costo
Beni mobili	Costo di acquisizione o di produzione.

Per ciò che riguarda le immobilizzazioni materiali si precisa che:

- nella categoria "Beni demaniali" sono stati inseriti, secondo il criterio del costo quegli interventi effettuati o terminati nel corso dell'anno 2015 che hanno costituito un incremento di valore dei singoli cespiti;
- nella categoria "Fabbricati del patrimonio indisponibile" sono stati inseriti, secondo il criterio del costo i valori degli interventi di manutenzione straordinaria effettuati ed inventariati.

Per quanto riguarda la valutazione delle partecipazioni finanziarie in altre imprese si precisa che il criterio seguito è quello del valore nominale, inteso come ammontare complessivo delle partecipazioni azionarie possedute dall'Ente nelle imprese. Relativamente alla valutazione dei crediti si evidenzia, infine, che il criterio seguito è quello del valore nominale del singolo credito.

## NOTE AL PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

1) Tit.II cat.1 "Imposte " l'importo di €3.738.790,72 viene ridotto della somma di €68.993,17 medesima cifra corrispondente ai risconti passivi finali.

2) Tit.III cat.1 Proventi servizi pubblici" l'importo di €24.096,56 corrisponde ai risconti passivi iniziali, mentre l'importo di €64.035,94 indicato nella colonna "altre rettifiche del risultato finanziario" corrisponde all'IVA a debito compresa negli accertamenti finanziari del Tit. 3 delle Entrate per attività svolte in regime d'impresa.

3) Tit.III cat. 4 Proventi per utili da aziende speciali e partecipate" l'importo di €64.953,06 corrisponde ai risconti passivi iniziali.

5) Tit.III cat. 5 "Proventi diversi" L'ammontare di €186.826,54 è pari ai ricavi pluriennali corrispondenti alla quota di ammortamento dei conferimenti che nel corso degli esercizi (dal 2004 a 2015) si sono tradotti in investimenti .

6) L'importo di €685.002,18 indicato alla voce E22 della colonna al conto economico è così determinato :

Minori residui passivi afferenti i titoli I , III e IV della spesa .	€495.046,61
Rettifica apportata ai debiti di funzionamento	€455,57
Rettifica apportata ali conferimenti da trasferimenti in c/capitale a seguito delle operazioni di riaccertamento straordinario	€189.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>€685.002,18</b>

7) L'importo di €1.084.737,05 indicato alla voce E23 della colonna al conto economico è così determinato :

Riscossioni che si riferiscono agli esercizi precedenti .	116.088,10
Rettifica ai valori iniziali patrimoniali disponibili per ripristino valore a seguito del corretto calcolo dell'ammortamento.	968.648,95
<b>TOTALE</b>	<b>€1.084.737,05</b>

9) L'importo di €231.918,07 indicato alla voce E25 della colonna "al conto economico" è così determinato:

Insussistenze del Conto del Bilancio dei titoli I, II, III, IV e V dell'Entrata .	€231.721,47
Rettifica apportata alle immobilizzazioni in corso calcolate erroneamente nell'anno precedente	174,70
Rettifica apportata ai debiti per iva	21,90
<b>TOTALE</b>	<b>€231.918,07</b>



10) L'importo di €17.805,16 indicato in corrispondenza di E24 si riferisce alla plusvalenza derivante dalla vendita di aree per la costruzione di cappelline nel cimitero di Prozzolo.

11) L'importo di € 1.885,00 indicato in corrispondenza della voce E26 si riferisce alla minusvalenza patrimoniale derivante dalla vendita della quota di partecipazione in Residenza Veneziana s.r.l..

12) L'importo di €4.289,82 indicato al codice B2 3 e della colonna "al conto del patrimonio attivo" corrisponde ai residui attivi del Tit. 6° dell'Entrata – gestione di competenza .

13) L'importo di €34.859,90 indicato al codice CV della colonna "al conto del passivo" corrisponde ai residui passivi del Tit. 4° della gestione competenza.

14) L'importo di €445.453,60 corrisponde al totale degli impegni di competenza del Tit.II.

15) L'importo di €54.382,09 corrisponde al totale dei residui passivi del Tit. II della gestione competenza più residui.

IL RESPONSABILE DEL SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

D.ssa Sandra Mozzato