

**RELAZIONE TECNICA AL CONTO ECONOMICO E
PATRIMONIALE ANNO 2006**

RILEVAZIONI ECONOMICHE E PATRIMONIALI

Premessa:

Anche per l'esercizio 2006 si rende necessario predisporre il rendiconto della gestione dell'ente attraverso l'esposizione dei dati finali nei seguenti documenti economici patrimoniali:

1. Conto economico
2. Conto del patrimonio
3. Prospetto di conciliazione

La libertà lasciata agli enti locali di strutturare in modo personalizzato le procedure di rilevazione economica dei fatti di gestione permette di seguire le seguenti metodologie:

- La tenuta della contabilità finanziaria con l'utilizzo dei risultati del conto del bilancio per la costruzione, mediante il prospetto di conciliazione, del conto economico e dello stato patrimoniale;
- La tenuta della contabilità finanziaria e, contemporaneamente, di una contabilità parallela che rilevi l'aspetto economico, e conseguentemente patrimoniale, di ogni fatto di gestione. In questo caso il prospetto di conciliazione sarà costruito a fine esercizio in modo tale da consentire una congruenza dei risultati tra i due sistemi contabili;
- La tenuta di una contabilità integrata che, per ogni fatto registrato, rilevi sia l'aspetto finanziario che quello economico patrimoniale. In questo caso il prospetto di conciliazione sarà prodotto in modo automatico.

Al riguardo l'Amministrazione Provinciale di Pesaro e Urbino ha introdotto da diversi anni un sistema di contabilità generale basato sulla partita doppia integrato con la tradizionale contabilità economica che consente la rappresentazione dei due aspetti (finanziario ed economico - patrimoniale) raccordati dal prospetto di conciliazione costruito a fine esercizio non in modo automatico.

Per una migliore comprensione dei risultati i dati vengono esposti sia nei modelli ufficiali previsti dal D.P.R. 194/1996 che dai modelli predisposti dall'Osservatorio sulla finanza e la contabilità degli enti locali del Ministero dell'Interno.

Di seguito vengono riportati i metodi di rilevazione delle principali voci di entrata e spesa.

ENTRATE E SPESE CORRENTI

Vengono rilevati come costi tutte le liquidazioni caricate sia in competenza che a residui nell'esercizio di riferimento del conto del bilancio. Nei capitoli rilevanti ai fini I.V.A. il costo è rappresentato dall'imponibile.

Nel prospetto di conciliazione l'IVA fa parte delle altre rettifiche e nel conto del patrimonio viene inserita nell'apposita voce di attività se credito o passività se debito.

I costi così rilevati vengono rettificati dai ratei passivi e dai risconti attivi.

Altre rettifiche possono essere necessarie per liquidazione di beni inventariati su spese correnti, in questo caso l'importo liquidato va al patrimonio attivo e inserito fra le altre rettifiche del prospetto di conciliazione

La differenza fra l'impegnato ed il liquidato, su impegni di spese correnti, rappresenta i cosiddetti "costi futuri" (cioè ordini ancora non evasi che rappresentano un obbligo e quindi impegno a livello finanziario ma non un costo dell'esercizio). Nel prospetto di conciliazione non essendo prevista un'apposita colonna, vengono inseriti, nelle altre rettifiche. Nel conto del patrimonio sono stati inseriti nei conti d'ordine, così come consigliato dall'Osservatorio sulla finanza e la contabilità degli enti locali del Ministero dell'Interno.

Per le entrate correnti gli accertamenti corrispondono ai ricavi e sono rettificati dall'IVA c/vendite calcolata sugli accertamenti, i risconti passivi e ratei attivi.

Dall'esercizio 2006 nei risconti passivi vengono inserite anche le entrate accertate con vincolo di destinazione e non liquidate (costi futuri spese correnti vincolati). Tale operazione ha comportato per l'esercizio 2006 l'iscrizione di risconti passivi iniziali e sopravvenienze del passivo per € 17.215.732,28

Alla chiusura del conto del bilancio:

I minori residui passivi su spese correnti riducono i due conti d'ordine per costi futuri:

I maggiori residui attivi delle entrate correnti aumentano i crediti e attivano le sopravvenienze attive.

I minori residui attivi delle entrate correnti diminuiscono i crediti e attivano le insussistenze dell'attivo

I crediti di dubbia esigibilità vengono mantenuti nel conto del bilancio fra i residui attivi e accantonati nell'avanzo vincolato. Nel patrimonio vengono stralciati dai crediti di provenienza e riportati in aumento dei crediti di dubbia esigibilità

Vengono caricate a mano le operazioni relative agli ammortamenti d'esercizio.

ENTRATE IN C/CAPITALE

Alienazioni:

Prezzo di vendita superiore al valore del bene in inventario al netto dell'ammortamento

Si riduce il conto relativo al bene (fabbricati, terreni, mobili ecc.) per l'importo pari al valore dello stesso al netto dell'ammortamento e la differenza in più confluisce nel conto economico plus-valenze.

Prezzo di vendita inferiore al valore del bene al netto dell'ammortamento

Si riduce il conto relativo al bene per l'importo pari al valore dello stesso al netto dell'ammortamento e la differenza in meno confluisce nel conto economico minus-valenze.

Trasferimenti in c/capitale

I trasferimenti in c/capitale vengono chiusi al conto passivo del patrimonio conferimenti distinti nelle seguenti tre categorie in base alla tipologia degli interventi da finanziare

- A) **Finanziamento di opere o beni di proprietà dell'ente o beni di terzi:** le somme accertate andrebbero ammortizzate annualmente (ricavi pluriennali) nella stessa misura dell'ammortamento applicato ai beni acquisiti con tali finanziamenti, nel regolamento di contabilità è stato previsto un ammortamento fisso annuale del 3%, indipendente dall'ammortamento dei beni.
- B) **Finanziamento di trasferimenti ad altri enti:** le somme accertate vengono ridotte, ogni anno, con variazioni in meno finanziarie per una somma pari alle liquidazioni effettuate in c/capitale sulle spese finanziate con i trasferimenti in oggetto
- C) **Mutui a carico dello Stato** variano i depositi presso la Cassa DD.PP: e/o altri Istituti di Credito nell'attivo patrimoniale ma non creano un debito pertanto nel passivo patrimoniale vanno ad aumentare la voce "Conferimenti" del passivo patrimoniale, ammortizzata annualmente (ricavi pluriennali), come per i conferimenti, al tasso del 3%

Mutui passivi - B.O.P:

I residui attivi del titolo V costituiscono i crediti verso la cassa depositi e prestiti o altri istituti. Gli accertamenti di competenza vanno in aumento dei debiti per mutui o per prestiti obbligazionari mentre i pagamenti del titolo III vanno in riduzione di tali debiti. Pertanto il totale dei residui attivi del conto finanziario rappresentano i depositi. Il totale dei residui capitale a fine esercizio del piano ammortamento rappresenti debiti per mutui. I movimenti avvengono in automatico al caricamento degli accertamenti in entrata e delle liquidazioni nella spesa.

SPESE IN C/CAPITALE

Le spese in conto capitale, ad eccezione dei trasferimenti finanziati con mezzi propri, modificano il patrimonio. La modifica del conto patrimoniale avviene con la liquidazione.

La differenza fra l'impegnato e il liquidato confluisce nei conti d'ordine

Le liquidazioni per trasferimenti in conto capitale, finanziate con mezzi propri, non aumentano il patrimonio dell'Ente ma rappresentano un costo che viene inserito nel conto economico alla voce "Oneri straordinari".

Le liquidazioni di trasferimenti finanziati con entrate da trasferimenti dello stato, regione ecc. vanno in riduzione del conto passivo B II (vedi nota trasferimenti c/capitale entrata)

I minori residui delle spese in c/ capitale sono una variazione dei conti d'ordine

SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI

Il pagamento delle quote capitale riduce i debiti per mutui passivi o B.O.P..

ENTRATE E SPESE PER C/TERZI

Le entrate e spese per conto terzi incidono sul patrimonio esclusivamente per l'ammontare dei residui attivi (crediti per somme corrisposte c/terzi) e dei residui passivi (debiti per somme anticipate da terzi). La riduzione di tali crediti e debiti avviene con la riscossione ed il pagamento dei residui, l'aumento con i residui da riportare della competenza.

I minori residui passivi sono una insussistenza del passivo.

I minori residui attivi una insussistenza dell'attivo.

Di seguito viene riportata la composizione delle voci del conto economico e dello stato patrimoniale (mod. D.P.R. 194/2006) evidenziando le differenze tra le risultanze della contabilità generale e quella finanziaria nell'esercizio 2006

CONTO ECONOMICO

A) PROVENTI DELLA GESTIONE

1) Proventi tributari

I proventi tributari trovano corrispondenza con gli accertamenti in conto competenza della Categoria 01 del Titolo I delle entrate con le seguenti rettifiche:

Accertamenti c/competenza 2006	€ 36.753.602,40
Ratei attivi iniziali	- € 297.081,01
Ratei attivi finali	+ € 749.691,94
Proventi tributari	€ 37.206.213,33

2) Proventi da trasferimenti

I proventi da trasferimenti trovano corrispondenza con gli accertamenti in conto competenza del Titolo II delle entrate con le seguenti rettifiche

Accertamenti c/competenza 2006	€ 40.093.803,10
Risconti passivi iniziali	+ € 16.357.132,79
Risconti passivi finali	- € 14.733.883,36
Ratei attivi finali	+ € 89.658,99
Proventi da trasferimenti	€ 41.806.711,52

3) Proventi da servizi pubblici

I proventi da servizi pubblici trovano corrispondenza con gli accertamenti in conto competenza della Categoria 01 del Titolo III delle entrate con le seguenti rettifiche:

Accertamenti c/competenza 2006	€ 855.383,47
Iva a debito	- € 41.199,79
Ratei attivi finali	+ € 28.178,15
Proventi da servizi pubblici	€ 842.361,83

4) Proventi da gestione patrimoniale

I proventi da servizi pubblici trovano corrispondenza con gli accertamenti in conto competenza della Categoria 02 del Titolo III delle entrate con le seguenti rettifiche:

Accertamenti c/competenza 2006	€	1.085.615,73
Iva a debito	- €	4.143,48
Risconti passivi iniziali	+ €	8.509,27
Risconti passivi finali	- €	8.601,94
Proventi da gestione patrimoniale	€	1.081.379,58

5) Proventi diversi

I proventi da servizi pubblici trovano corrispondenza con gli accertamenti in conto competenza della Categoria 05 del Titolo III delle entrate con le seguenti rettifiche:

Accertamenti c/competenza 2006	€	985.347,47
Iva a debito	- €	10.679,31
Risconti passivi iniziali	+ €	863.999,49
Risconti passivi finali	- €	935.036,29
Ratei attivi iniziali	- €	12.500,00
Ratei attivi finali	+ €	7.386,00
Quota annua ricavi pluriennali (ammortamento attivo conferimenti)	+ €	2.060.916,24
Proventi diversi	€	2.959.433,60

8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione

Le variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione non provengono da operazioni di finanziaria ma vengono determinate dalle contabilità di magazzino dei manufatti della cementeria e dei laboratori di segnaletica. La variazione negativa di € 17.268,90 è stata determinata come segue:

Rimanenze manufatti cementeria anno 2006	€	91.846,92
Rimanenze manufatti cementeria anno 2005	- €	106.486,38
Rimanenza manufatti segnaletica anno 2006	€	72.526,94
Rimanenza manufatti segnaletica anno 2005	- €	75.156,38
Totale variazione rimanenze	- €	17.268,90

Il totale dei proventi della gestione ammontano a € 83.878.830,96 con un incremento rispetto all'esercizio 2005 (€ 75.880.300,50) di € 7.998.530,45 dovuto principalmente ai trasferimenti dalla Regione per la funzione dei trasporti trasferita dall'1/7/2005

B) COSTI DELLA GESTIONE

9) Personale

I costi per il personale trovano corrispondenza con gli impegni in conto competenza dell'intervento 01 del titolo I della spesa con le seguenti rettifiche:

Impegni c/competenza 2006		€ 21.953.496,12
Costi futuri iniziali	+ €	3.553.576,65
Variazione costi futuri per economie residui	- €	28.578,24
Costi futuri finali	- €	2.978.406,85
Variazioni da altre cause per costi futuri	+ €	546.591,56
Ratei passivi finali	+ €	10.644,45
Costi del personale		€ 22.510.732,13

10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo

I costi per l'acquisto di materie prime e/o beni di consumo trovano corrispondenza con gli impegni in conto competenza dell'intervento 02 del titolo I della spesa con le seguenti rettifiche:

Impegni c/competenza 2006		€ 1.659.439,87
Costi futuri iniziali	+ €	548.683,06
Variazione costi futuri per economie residui	- €	23.324,71
Costi futuri finali	- €	727.643,63
Variazioni da altre cause per costi futuri	- €	202.285,28
Iva a credito	- €	16.136,53
Risconti attivi iniziali	+ €	1.296,02
Ratei passivi iniziali	- €	2.100,00
Ratei passivi finali	+ €	2.811,53
Costi beni di consumo		€ 1.443.025,61

11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo

Le variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo non provengono da operazioni di finanziaria ma vengono determinate dalle contabilità di magazzino della cementeria, dei vivai e del magazzino economale. La variazione in aumento ai costi di gestione di € 10.320,82 è stata determinata come segue:

Rimanenze beni consumo cementeria anno 2005	€	7.868,09
Rimanenze beni consumo cementeria anno 2006	- €	3.898,16
Rimanenze vivai anno 2005	€	81.010,01
Rimanenza vivai anno 2006	- €	84.249,36
Rimanenze magazzino economale anno 2005	€	194.508,65
Rimanenze magazzino economale anno 2006	-€	184.918,41
Totale variazione rimanenze	€	10.320,82

12) Prestazioni di servizi

I costi per prestazioni di servizi trovano corrispondenza con gli impegni in conto competenza dell'intervento 03 del titolo I della spesa con le seguenti rettifiche:

Impegni c/competenza 2006		€ 29.836.404,89
Costi futuri iniziali	+ €	9.573.757,64
Variazione costi futuri per economie residui	- €	220.575,37
Costi futuri finali	- €	10.181.940,50
Variazioni da altre cause per costi futuri	- €	828.758,23
Iva a credito	- €	23.980,71
Variazioni per liquidazioni titolo 1 a incremento:		
Immobilizzi in corso	- €	56.896,62
Fabbricati patrimonio indisponibile	- €	46.551,77
Risconti attivi iniziali	+ €	3.315,39
Risconti attivi finali	- €	67.340,16
Ratei passivi iniziali	- €	283.403,49
Ratei passivi finali	+ €	1.162.846,35
Costi prestazioni di servizi		€ 29.695.635,65

13) Utilizzo beni di terzi

I costi per utilizzo beni di terzi trovano corrispondenza con gli impegni in conto competenza dell'intervento 04 del titolo I della spesa con le seguenti rettifiche:

Impegni c/competenza 2006		€	606.146,06
Costi futuri iniziali	+ €	101.070,87	
Variazione costi futuri per economie residui	- €	79,94	
Costi futuri finali	- €	133.942,20	
Variazioni da altre cause per costi futuri	- €	32.951,27	
Risconti attivi iniziali	+ €	2.005,01	
Risconti attivi finali	- €	2.747,43	
Ratei passivi finali	+ €	500,00	
Costi utilizzo beni di terzi		€	572.952,37

14) Trasferimenti

I costi per trasferimenti trovano corrispondenza con gli impegni in conto competenza dell'intervento 05 del titolo I della spesa con le seguenti rettifiche:

Impegni c/competenza 2006		€	13.085.776,90
Costi futuri iniziali	+ €	11.420.247,81	
Variazione costi futuri per economie residui	- €	168.366,87	
Costi futuri finali	- €	10.472.137,82	
Variazioni da altre cause per costi futuri	+ €	779.743,12	
Costi trasferimenti		€	13.865.520,02

15) Imposte e tasse

I costi per imposte e tasse trovano corrispondenza con gli impegni in conto competenza dell'intervento 07 del titolo I della spesa con le seguenti rettifiche:

Impegni c/competenza 2006		€	1.797.117,27
Costi futuri iniziali	+ €	286.997,06	
Variazione costi futuri per economie residui	- €	17.246,81	
Costi futuri finali	- €	236.989,76	
Variazioni da altre cause per costi futuri	+ €	32.760,49	

Liquidazioni debiti per I.V.A vedi CIII patrimonio passivo	- €	7.118,90
Risconti attivi iniziali	+ €	1.212,69
Risconti attivi finali	- €	5.620,51
Ratei passivi iniziali	- €	6.728,97
Ratei passivi finali	+ €	9.062,23
Costi Imposte e tasse	€	1.820.684,30

16) Quote di ammortamento d'esercizio

Gli ammortamenti annuali ammontano a € 8.278.684,01 e sono stati portati in detrazione ai relativi beni patrimoniali (Vedi Conto del Patrimonio Attivo AI-II Variazioni in riduzione da altre cause) con un incremento rispetto agli ammortamenti del 2005 di € 1.315.049,01

Risultato della gestione

Il risultato della gestione operativa svolta direttamente dall'ente è passato da € 8.114.475,56 del 2005 a € 5.681.276,05. La variazione negativa di € 2.433.199,51 è dovuta al maggior costo degli ammortamenti d'esercizio, a costi di personale e prestazioni di servizi. Va rilevato che negli esercizi precedenti le somme non liquidate finanziate con entrate a vincolo di destinazione non venivano inserite nei risconti passivi e pertanto i valori a raffronto non sono omogenei.

C) PROVENTI ED ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE

17) Utili

I dati corrispondono con il prospetto di conciliazione e sono pari all'accertamento relativo ai dividendi del Megas anno 2005 di € 69.861,24

D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

20) Interessi attivi

I proventi da interessi attivi trovano corrispondenza con gli accertamenti in conto competenza della Categoria 03 del Titolo III delle entrate con le seguenti rettifiche:

Accertamenti c/competenza 2006	€	384.064,13
Ratei attivi finali	+ €	74.785,59
Proventi da interessi su depositi, crediti, ecc.	€	458.849,72

21) Interessi passivi

I costi per interessi passivi trovano corrispondenza con gli impegni in conto competenza dell'intervento 06 del titolo I della spesa con le seguenti rettifiche:

Impegni c/competenza 2006		€ 3.978.819,76
Costi futuri iniziali	+ €	3.832,41
Variazione costi futuri per economie residui	- €	3.832,41
Costi futuri finali	- €	25.382,46
*Variazioni da altre cause per costi futuri	- €	25.382,46
Ratei passivi iniziali	- €	205.600,51
Ratei passivi finali	+ €	276.855,72
Costi interessi passivi		€ 4.024.692,51

*Le variazioni per altre cause per costi futuri si riferiscono ad un accantonamento per ammortamento mutuo finanziato con fondi vincolati F.S.E

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Proventi

22) Insussistenze del passivo

Le insussistenze del passivo sono dovute ad economie sulle spese a residui per conto terzi di € 38.733,77

23) Sopravvenienze attive

Le sopravvenienze attive sono state determinate da variazione in aumento dei residui attivi di entrate correnti provenienti dalla contabilità finanziaria e da variazioni in aumento del patrimonio attivo non finanziarie. Nell'esercizio 2006 sono state così determinate:

Maggiori residui attivi di entrate correnti	€	139.575,20
Trasferimento beni di terzi da conti ordine a costi pluriennali capitalizzati non compensati dall'aumento del passivo relativo a conferimenti	€	4.461.150,90
Valutazione ponte in legno fiume foglia	€	201.418,19
Valutazione frustoli di terreni	€	200,39
Nuovi accatastamenti fabbricati indisponibili	€	402.443,89
Attrezzature e impianti non inventariate anni precedenti	€	1.510,25
attrezzature informatiche non inventariate anni precedenti	€	1.060,50

donazioni e fatture mobili e macchine d'ufficio.	€	1.950,00
Acquisto nuova sede centro per l'impiego di Fano pagata nel 2003 su correnti finanziate con F:S.E.	€	647.359,07
Totale	€	5.856.668,39

Va rilevato che a decorrere dall'esercizio 2006 i beni di terzi sono stati iscritti fra le immobilizzazioni immateriale e che tale operazione ha generato oltre alle sopravvenienze attive anche diversi movimenti, sia nella parte attiva del patrimonio che passiva nei conferimenti per i beni di terzi finanziati con mutui a carico stato o conferimenti in conto capitale.

24) Plusvalenze patrimoniali

Gli accertamenti del titolo IV categoria 1 hanno generato plus-valenze patrimoniali per € 32.481,14 dovute:

a) alla alienazione terreni, frustoli e relitti	€ 13.758,14
b) alla alienazione fabbricato Ex VEIPP	€ 14.223,00
c) alla permuta autovetture	€ 4.500,00

Oneri

25) Insussistenze dell'attivo

Le insussistenze dell'attivo sono state determinate da variazioni in diminuzione dei residui attivi di entrate correnti e per conto terzi provenienti dalla contabilità finanziaria e da variazioni in riduzione del patrimonio attivo non finanziarie. Nell'esercizio 2006 sono state così determinate:

Fuori uso beni mobili, attrezzature informatiche ecc.	€ 128.253,54
Azzeramento partecipazione alla società Fiere di Pesaro s.r.l	€ 15.063,00
Trasformazione patrimonio Fier S.P.A in Fondazione	€ 875.118,00
Per minori residui attivi su entrate correnti	€ 338.877,75
Per minori residui attivi su entrate per conto terzi	€ 29.933,00
Totale	€ 1.387.245,29

27) Accantonamento per svalutazione crediti

Non vengono effettuati accantonamenti per svalutazione crediti. I crediti di difficile esigibilità vengono mantenuti nel rendiconto finanziario ma accantonati nell'avanzo vincolato e portati in

aumento nell'attivo patrimoniale AIII 4) Crediti di dubbia esigibilità con corrispondente riduzione dei crediti alle voci B II del patrimonio attivo

28) Oneri straordinari

Gli oneri straordinari trovano corrispondenza con gli impegni in conto competenza dell'intervento 08 del titolo I della spesa con le seguenti rettifiche:

Impegni c/competenza 2006		€ 1.127.190,08
Costi futuri iniziali	+ € 1.516.082,71	
Variazione costi futuri per economie residui	- € 422.828,79	
Costi futuri finali	- € 1.874.175,31	
Variazioni da altre cause per costi futuri	- € 780.921,39	
Trasferimenti in c/capitale finanziati con messi propri	+ € 225.003,34	
Ratei passivi iniziali	- € 500,00	
Variazione debiti iniziali: altri per arrotondamenti anni prec.	+ € 2,19	
Variazione risconti passivi iniziali per storno dagli accertamenti delle entrate correnti con vincolo di destinazione delle somme non liquidate (costi futuri vincolati valore iniziale)	+ € 17.215.732,28	
Oneri straordinari		€ 17.786.506,50

Va rilevato che la variazione dei risconti passivi iniziali si è resa necessaria per poter rinviare agli esercizi successivi la quota di accertamenti di entrate correnti con vincolo di destinazione che non hanno costituito costo nell'esercizio in corso (costi futuri vincolati).

RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

La perdita d'esercizio di € 11.060.573,99 è una componente negativa del patrimonio netto.

Va rilevato che tale risultato è dovuto a componenti straordinarie del conto economico e più precisamente a rettifiche del patrimonio iniziale sia attivo che passivo tra le quali la più rilevante è la variazione ai risconti passivi per € 17.215.732,28 resasi necessaria per adeguarsi al principio contabile n. 3 approvato dall'Osservatorio sulla finanza e la contabilità degli enti locali del Ministero dell'Interno.

VARIAZIONI CONTO DEL PATRIMONIO

ATTIVITA'

A) IMMOBILIZZAZIONI

I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

1) Costi pluriennali capitalizzati

Nei costi pluriennali capitalizzati sono inserite tutte le spese in conto capitale per software applicativi, progettazione interna, straordinaria manutenzione su beni mobili e immobili di terzi ed altre spese che per caratteristiche e natura si ritiene attribuire il costo in più esercizi. Da evidenziare che le spese di straordinaria manutenzione su beni di terzi sono state inserite dal 2006 e pertanto è stata apportata una rettifica in aumento non finanziaria per straordinarie manutenzioni registrate negli esercizi pregressi su conti d'ordine.

Il valore iniziale di € 735.620,50 è stato

aumentato

- di € 7.118.365,24 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2006 sul titolo II della spesa
- di € 18.987.852,90 (variazione in aumento non finanziaria) per storno dal conto d'ordine "beni di terzi" le liquidazioni per straordinarie manutenzioni degli anni precedenti

ridotto

- di € 1.206.803,97 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio
- di € 1.370.166,56 (variazioni da altre cause) per acquisizione dalla Regione Marche dell'ex Inapli da registrare su fabbricati patrimonio indisponibile

II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

1) Beni demaniali

Il valore iniziale di € 90.896.708,98 è stato

aumentato

- di € 20.409.777,78 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2006 sul titolo II della spesa
- di € 3.106.047,57 (variazioni da altre cause) per cambio condizione giuridica dei fabbricati storici (Palazzo Mochi Zamperoli) da fabbricati disponibili a beni demaniali

- di € 201.418,19 (variazioni da altre cause) per inserimento in inventario ponte in legno su fiume foglia

ridotto

- di € 2.563.905,65 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio

2) Terreni patrimonio indisponibile

Il valore iniziale di € 2.163.375,45 è stato

aumentato

- di € 621.503,53 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2006
- di € 717.065,94 per cambio condizione giuridica da terreni disponibili a indisponibili del parco di Ripa lavagna, area presso Rocca di Maioletto
- di € 16.233,53 per area verde attrezzata S.P. 423 da immobilizzi in corso

ridotto

- di € 27.554,74 per nuovo accatastamento a fabbricati indisponibili (centro allevamento selvaggina, vivai, azienda agraria)

3) Terreni patrimonio disponibile

Il valore iniziale di € 955.687,22 è stato

aumentato

- di € 12.198,00 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2006 sul titolo II della spesa
- di € 200,39 (variazioni non finanziarie) per inserimento in inventario di alcuni relitti stradali

ridotto

- di € 14,06 (variazioni da c/finanziario) per alienazione relitti stradali e frustoli di terreno. L'importo è pari al valore da inventario, il maggior ricavato dalle vendite di € € 13.758,14 costituisce le plus valenze (vedi conto economico E 24)
- di € 717.065,94 per cambio condizione giuridica da terreni disponibili a indisponibili del parco di Ripa lavagna, area presso Rocca di Maialetto
- di € 47.625,38 per nuovo accatastamento aree cementeria a fabbricati disponibili

4) Fabbricati patrimonio indisponibile

Il valore iniziale di € 59.465.509,76 è stato

aumentato

- di € 2.266.001,01 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2006 sul titolo II della spesa
- € 46.551,77 per liquidazioni anno 2006 sul titolo I intervento 3 della spesa (vedi punto 12) del conto economico)
- di € 27.554,74 per nuovo accatastamento da terreni indisponibili a fabbricati patrimonio indisponibile (centro allevamento selvaggina, vivai, azienda agraria)
- di € 1.370.166,56 (variazioni da altre cause) per acquisizione dalla Regione Marche dell'ex Inapli da costi pluriennali capitalizzati a fabbricati patrimonio indisponibile
- di € 887.146,29 per cambio condizione giuridica da fabbricati disponibili a fabbricati indisponibili
- di € 402.443,89 per nuovi accastamenti
- di € 2.927.325,71 per collaudo fabbricati (Istituto Alberghiero di Piobbico-Centro per l'impiego e formazione di Fano-Centro provinciale di San Bartolo-mulino del Foglia loc. Pontevecchio) da immobilizzi in corso

ridotto

- di € 2.596.589,92 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio

5) Fabbricati patrimonio disponibile

Il valore iniziale di € 11.361.652,32 è stato

aumentato

- di € 108.917,28 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2006 sul titolo II della spesa
- di € 47.625,38 per nuovo accatastamento aree cementeria da terreni disponibili

ridotto

- di € 32.277,00 (variazioni da c/finanziario) per alienazione fabbricato Ex VEIPP L'importo è pari al valore da inventario, il maggior ricavato dalle vendite, di 14.223,00, costituisce le plus valenze (vedi conto economico E 24)
- di € 307.227,61 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio
- di € 887.146,29 per cambio condizione giuridica da fabbricati disponibili a fabbricati indisponibili

- di € 3.106.047,57 (variazioni da altre cause) per cambio condizione giuridica dei fabbricati storici (Palazzo Mochi Zamperoli) da fabbricati disponibili a beni demaniali

6) Macchinari, attrezzature e impianti

Il valore iniziale di € 1.608.967,16 è stato

aumentato

- di € 225.138,58 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2006 sul titolo II della spesa
- di € 1.510,25 (variazioni da altre cause) per attrezzature non inventariate negli anni precedenti

ridotto

- di € 1.265,89 (variazioni da altre cause) per fuori uso
- di € 458.405,71 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio

7) Attrezzature e sistemi informatici

Il valore iniziale di € 1.045.729,80 è stato

aumentato

- di € 224.329,24 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2006 sul titolo II della spesa
- di € 1.060,50 (variazioni da altre cause) per attrezzature informatiche non inventariate negli anni precedenti

ridotto

- di € 431.995,92 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio
- di € 126.500,89 (variazioni da altre cause) per fuori uso

8) Automezzi e motomezzi

Il valore iniziale di € 599.625,98 è stato

aumentato

- di € 188.768,00 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2006 sul titolo II della spesa

ridotto

- di € 290.370,88 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio
- di € 307,99 (variazioni da altre cause) per fuori uso

9) Mobili e macchine d'ufficio

Il valore iniziale di € 764.765,91 è stato

aumentato

- di € 376.552,24 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2006 sul titolo II della spesa
- di € 1.500,00 (variazioni da altre cause) per mobili non inventariati negli anni precedenti
- di € 450,00 (variazioni da altre cause) per donazione rilievo cartografico

ridotto

- di € 177,77 (variazioni da altre cause) per fuori
- di € 421.944,35 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio

10) Universalità di beni patrimonio indisponibile

Il valore iniziale di € 4.080 è stato

aumentato

- di € 4.800 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2006 sul titolo II della spesa

ridotto

- di € 1.440,00 (variazioni da altre cause) per ammortamenti d'esercizio

13) Immobilizzazioni in corso

Il valore iniziale di € 2.159.304,47 è stato

aumentato

- di € 2.347.981,44 (variazioni da c/finanziario) per liquidazioni anno 2006 sul titolo II della spesa
- € 56.896,62 per liquidazioni anno 2006 sul titolo I intervento 3 della spesa (vedi punto 12) del conto economico)
- € 647.359,07 per acquisto nuova sede centro per l'impiego di Fano, fatture dell'esercizio liquidate su spese correnti, finanziate con fondi F.S.E, e non inserite a patrimonio

ridotto

- di € 2.943.559,24 (variazioni da altre cause) per opere per le quali è avvenuto il collaudo tecnico e sono state trasferite a terreni e fabbricati indisponibili

III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

1) Partecipazioni

Le partecipazioni sono valutate al valor nominale di partecipazione.

a) Controllate

Il valore iniziale di € 14.509.088,00 è aumentato di € 60.000,00 per il versamento del capitale sociale relativo alla costituzione del centro servizi per la pubblica amministrazione Società unipersonale a responsabilità limitata.

b) Collegate

Il valore iniziale di € 1.151.153,36 è stato ridotto

- di € 15.063,00 a causa della perdita d'esercizio relativa all'anno 2005 generata dalla gestione della Società Fiere di Pesaro s.r.l.. Si precisa inoltre che la stessa società ha deciso di ricostituire il capitale sociale e questa amministrazione non ha aderito alla ricapitalizzazione, azzerando, pertanto, la partecipazione alla società stessa.
- di € 875.118,00 per trasformazione della società Patrimonio Fiere S.p.A in Fondazione dall'1/12/2006

Si riporta l'elenco delle partecipazioni al 31/12/2006

ELENCO PARTECIPAZIONI (AZIONI, QUOTE) AL 31/12/2006

(Vedi conto del patrimonio attivo IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE 1 a)b)c)

RAGIONE SOCIALE	COD.FISC.o P.IVA	N. QUOTE / AZIONI o %	VALORE NOMINALE DI PARTECIPAZIONE	
a) CONTROLLATE				
1) CENTRO SERVIZI PER LA PUBBLICA AMM.NE S.r.l.	02266660410	100%	EURO	60.000,00
2) MEGAS S.p.A –URBINO	00901340414	N. 1552472 (36,281%)	EURO	1.552.472,00
3) MEGAS NET S.p:A –Pesaro		N. 12956615 (39,924%)	EURO	12.956.615,00
TOTALE CONTROLLATE			EURO	14.569.067,00
b) COLLEGATE				
1) M.I.T MARCHE –ANCONA	01277100424		EURO	2.582,28
2) SOC. AEROPORTUALE “FANUM FORTUNAE” S.R.L,	01335900419 -61032 FANO	33%	EURO	191.046,00

3) COSMOB –CONSORZIO DEL MOBILE S. p. A- 61100 PESARO	00872940416	N. 652 (32,23%)	EURO	67.345,08
--	-------------	-----------------	------	-----------

TOTALE COLLEGATE	EURO	260.973,36
-------------------------	-------------	-------------------

c) ALTRE

1) LA GINESTRA Coop. Sociale a r.l. 61100 PESARO	010021604	N. 20	EURO	500,00
2) METI S.R.L. Terme Vigliatore-(ME)	00934500414 (in scioglimento dal 14/11/2000)	0,5%	EURO	148,05
3) S.I.L. S.c.a.r.l. Soggetto Intermediario Locale –(S. Sepolcro –Arezzo)	01589770518	N. 40 (4,47%)	EURO	20.640,00
4) CONSORZIO NAVALE MARCHIGIANO (Società consortile a.r.l.) FANO	01117060416	N. 18 (6,04%)	EURO	1.673,28
5) AERDORICA S.p.A. 60015 FALCONARA (AN)	00390120426	N. 200323 (4,18%)	EURO	200.323,00
6) CONVENTION BUREAU TERRE DUCALI	02153680414	N.20 (9,259%)	EURO	10.000,00
7) CODMA Soc. Coop. A.r.l. 61032 FANO	00468490412		EURO	129,11

TOTALE ALTRE VALOR NOMINALE	EURO	233.413,44
-----------------------------	------	------------

AUMENTO CAPITALE SOCIALE AERDORICA – SOVRAPREZZO -	EURO	83.556,00
--	------	-----------

TOTALE ALTRE	EURO	316.969,44
---------------------	-------------	-------------------

4) Crediti di dubbia esigibilità

I crediti di dubbia esigibilità sono stati determinati come segue:

CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO

CAP.	ANNO	DEBITORI	OGGETTO	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI	CONSISTENZA FINALE	ANNOTAZIONI
83	1979	REGIONE MARCHE	CONTRIBUTO PER MANUTENZIONE ORDINARIA ALLE STRADE	72.928,80		72.928,80	CITAZIONE REGIONE MARCHE 2.3.1987
83	1980	REGIONE MARCHE	CONTRIBUTO PER MANUTENZIONE ORDINARIA ALLE STRADE	144.264,85		144.264,85	CITAZIONE REGIONE MARCHE 2.3.1987

CAP.	ANNO	DEBITORI	OGGETTO	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI	CONSISTENZA FINALE	ANNOTAZIONI
810	1979	REGIONE MARCHE	CONCORSO NELLE SPESE PER TRATTAMENTO ECONOMICO DEL PERSONALE DELL'O.P., DEI C.I.M. E I.M.P.P.	262.855,09		262.855,09	CITAZIONE REGIONE MARCHE 2.3.1987
TOTALE				480.048,74		480.048,74	

**CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' MANTENUTI A RESIDUI NEL CONTO DEL
BILANCIO (VEDI AVANZO VINCOLATO)**

CAP.	ANNO	DEBITORI	OGGETTO	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI	CONSISTENZA FINALE	ANNOTAZIONI
420/1	2003	NATURA SRL	ADDIZIONALE PROV.LE SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI ANNO 2003	28.950,05	28.950,05	-	Riscosso anno 2006
4030/1	2002	REGIONE MARCHE	RIMBORSO DALLA REGIONE PRODUTTIVITA' 2002 PERSONALE TRASFERITO	171.843,20		171.843,20	
4030/5	2003	REGIONE MARCHE	RIMBORSO DALLA REGIONE PRODUTTIVITA' 2003	241.045,93		241.045,93	
8000	1997	COOP. SOC. ROVERELLA	FITTO TERRENO E PREFABBRICATO 1997-1999	134,28	801,76	936,04	
8000	2000	RANGONI ROBERTO ERD ANGELI RINA	CANONE PALAZZO MOCHI (I semestre 2000)	154,94		154,94	
8010	1996	LA CREM BAR DI LA ROCCA ENZO S.A.S	CANONE BAR PRESSO CAMPUS (4/11-31/12/96)	24.385,66		24.385,66	
8010	1997	LA CREM BAR DI LA ROCCA ENZO S.A.S	CANONE PANINOTECA PRESSO CAMPUS (1/11-31/12/97)	40.326,40		40.326,40	
8010	2001	AVORINI STEFANO	FITTO LOCALI ATTREZZATI AD USO BAR ANNO 2001(uff.legale)	153,24		153,24	
8010	2002	AVORINI STEFANO	FITTO LOCALI ATTREZZATI ANNO 2002(uff.legale)	1.000,12		1.000,12	

CAP.	ANNO	DEBITORI	OGGETTO	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI	CONSISTENZA FINALE	ANNOTAZIONI
8010	2003	AVORINI STEFANO	FITTO LOCALI PER GESTIONE BAR PRESSO I.S.I.A. URBINO (periodo fino 4/3/2003 uff.legale)	166,16		166,16	
8400	1995	I.N.P.S.	RIMBORSO RATE AMMORTAMENTO MUTUI I E II BIMESTRE 95 NON DOVUTE (uff.legale)	7.487,95	- 7.487,95	-	Residuo eliminato per transazione controversia
8400	1995	COMMISSIONE EUROPEA	RIMBORSO SPESE PER PROGRAMMA EUROPEO PER TEMATICHE AMBIENTALI (uff.legale)	7.497,16		7.497,16	
90550	1995	COMMISSIONE EUROPEA	SERVIZI PER C/TERZI PER RIMBORSO BIGLIETTI TRASFERIMENTI BRUXELLES (uff.legale)	3.468,52		3.468,52	
90550	1997	DI CHIO GIUSEPPE	RECUPERO QUOTE CONDOMINIALI NON VERSATE ANNI 95/96/97 (uff.legale)	667,42		667,42	
TOTALE				527.281,03	- 35.636,24	491.644,79	
TOTALE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'				1.007.329,77	- 35.636,24	971.693,53	

B) ATTIVO CIRCOLANTE

I) Rimanenze

Le rimanenze corrispondono con il totale delle rimanenze del magazzino economico, cemenzeria, vivai e laboratorio di segnaletica. Le variazioni al valore iniziale corrisponde con il totale riportato al conto economico (Vedi note conto economico)

II) III) Crediti e attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi (BII-1-2-3-5, BIII 1)

Aggiungendo i crediti per depositi cauzionali di cui al punto AIII5 dell'attivo patrimoniale e i crediti di dubbia esigibilità, sopra riportati, mantenuti nel conto del bilancio e accantonati nell'avanzo d'amministrazione vincolato, corrispondono con il totale dei residui attivi.

II 4) Crediti per I.V.A

E' l'I.V.A c/acquisti su servizi rilevanti ai fini I.V.A alla quale è stato stornato il saldo dell'IVA c/vendite.

IV) Disponibilità liquide

1) Fondo di cassa

Corrisponde con il saldo di cassa al 31/12/2006

C) RATEI E RISCONTI

I) Ratei attivi

I ratei attivi iniziali hanno costituito provento nell'esercizio 2005 anche se l'accertamento è stato assunto nell'esercizio 2006. Tale valore di € 309.581,01 va a diminuire i relativi accertamenti (ricavi 2006) e sotto il profilo patrimoniale a diminuire la consistenza dell'attivo.

I ratei attivi finali sono relativi ad accertamenti assunti nel 2007 ma riferiti a proventi di competenza dell'esercizio 2006. Tale valore di € 949.700,67 va ad aumentare i relativi ricavi del 2006 e sotto il profilo patrimoniale ad aumentare la consistenza dell'attivo.

II) Risconti attivi

I risconti attivi iniziali si riferiscono a liquidazioni 2005 che hanno rinviato il costo all'esercizio 2006 pertanto tale valore di € 7.829,11 va ad aumentare i costi dell'esercizio 2006 e sotto il profilo patrimoniale a diminuire la consistenza dell'attivo.

I risconti attivi finali si riferiscono a liquidazioni dell'esercizio 2006 che rinviano il costo all'esercizio 2007 pertanto tale valore di € 75.708,10 va a diminuire i costi del 2006 e sotto il profilo patrimoniale ad aumentare la consistenza dell'attivo

PASSIVITA'

A) PATRIMONIO NETTO

La differenza tra la consistenza iniziale e finale del totale patrimonio netto è determinata dal risultato d'esercizio di - € 11.060.573,99 (vedi note al conto economico)

B) Conferimenti

I) Conferimenti

Il valore iniziale di € 69.815.377,92 è costituito e variato come segue:

	Iniziale	Variazioni da finanziaria		Totale	Variazione per rideterminazione valore iniziale a seguito variazione dell'attivo costi pluriennali capitalizzati per inserimento beni di terzi	ricavi pluriennali= (iniziale-minori accertamenti+variazione in aumento non finanziaria)X3/100	Finale
		minori accertamenti	maggiori accertamenti residui/ accertamenti di competenza				
Conferimenti da trasferimenti in conto impianti beni prov.li	39.840.193,00	-98.880,34	6.111.277,00	45.852.589,66		1.195.205,79	44.657.383,87
Mutui a carico stato, Regione, ecc. per opere su beni di terzi e opere prov.li	4.043.029,62	-5.381,00	1.681.820,14	5.719.468,76	2.229.142,50	191.732,96	7.756.878,30
Altri conferimenti (per beni di terzi)	10.504.127,30	-335.770,61	3.792.837,70	13.961.194,39	12.297.559,50	673.977,49	25.584.776,40
Totale conferimenti in c/im	54.387.349,92	-440.031,95	11.585.934,84	65.533.252,81	14.526.702,00	2.060.916,24	77.999.038,57

	Iniziale	Variazioni da finanziaria		Totale	Variazione per rideterminazione valore iniziale a seguito variazione dell'attivo costi pluriennali capitalizzati per inserimento beni di terzi	ricavi pluriennali	Finale
		minori accertamenti/ liquidazioni in c/capitale	maggiori accertamenti residui/ accertamenti di competenza				
Conferimenti in c/capitale	15.428.028,00	-1.516.705,75	2.067.787,52	15.979.109,77		0,00	15.979.109,77
Totale generale	69.815.377,92	-1.956.737,70	13.653.722,36	81.512.362,58		2.060.916,24	93.978.148,34

Va rilevato che, a seguito dell'inserimento delle manutenzioni straordinarie di beni di terzi a costi pluriennali capitalizzati, si è reso necessario rettificare gli importi dei conferimenti per mutui a carico stato e altri conferimenti per un importo pari alle straordinarie manutenzioni su beni di terzi liquidate negli anni precedenti che erano state portate in detrazione dei conferimenti con i quali erano state finanziate.

A decorrere dall'esercizio 2006 vengono calcolati, anche sui beni di terzi, i ricavi pluriennali.

C) DEBITI

I) Debiti di finanziamento

2) Mutui e prestiti

La consistenza finale di € 50.493.742,98 corrisponde con il residuo debito mutui al 31/12/2006 ed è così determinata:

Debiti iniziali	42.666.549,34
Nuovi mutui anno 2006	10.982.600,00
Pagamenti residui e competenza titolo III int.2	3.155.406,36
Residuo debito al 31/12/2006	50.493.742,98

3) Prestiti obbligazionari

La consistenza finale di € 57.850.727,42 corrisponde con il residuo debito prestiti obbligazionari al 31/12/2006 ed è così determinata:

Debiti iniziali	60.170.327,99
Pagamenti residui e competenza titolo III int. 3	2.319.600,57
Residuo debito al 31/12/2006	57.850.727,42

4) Debiti pluriennali

Debito per acquisto Palazzo Gentili con terreni indisponibili mediante versamento di una rata ventennale al Comune di Macerata Feltria comproprietario al 50% di € 34.779,39.

Debito per acquisizione e recupero Castello di Belforte in comproprietà con il Comune di Belforte per il quale viene rimborsato allo stesso una quota annua di € 8.800,00 per 20 anni.

Le variazioni finanziarie si riferiscono ai pagamenti per rimborso del debito.

II) III) Debiti di funzionamento e debiti per IVA

Il valore iniziale corrisponde con il totale delle liquidazioni di spese correnti da pagare all'1/1/2006, quello finale corrisponde con le liquidazioni da pagare al 31/12/2006 (fornitori spese correnti e debiti per IVA). Il totale di € 6.862.823,47 sommato ai costi futuri compresi nel conto d'ordine "Impegni per opere da realizzare" per € 26.630.618,53 corrisponde con i residui passivi del titolo I al 31/12/2006 di € 33.493.442,00

V) Debiti per somme anticipate da terzi

Il valore iniziale corrisponde con i residui passivi all'1/1/2006, il valore finale con i residui passivi al 31/12/2006 del titolo IV "Spese per servizi per conto terzi"

VII) Altri debiti

Il valore iniziale corrisponde con il totale delle liquidazioni di spese in conto capitale da pagare all'1/1/2006, quello finale corrisponde con le liquidazioni da pagare al 31/12/2006 (fornitori spese in conto capitale). Il totale di € 8.939.829,71 sommato alla quota relativa a spese in c/capitale dei conti d'ordine "Opere da realizzare" di € 80.870.658,11, corrisponde con i residui passivi del titolo II al 31/12/2005 di € 89.810.487,82

D) Ratei Passivi – Risconti passivi

I) Ratei passivi

I ratei passivi iniziali hanno costituito costo nell'esercizio 2005 anche se le liquidazioni erano state assunte nell'esercizio 2006. Tale valore di € 498.332,97 va a diminuire i relativi costi 2006 e sotto il profilo patrimoniale a diminuire la consistenza del passivo

I ratei passivi finali sono relativi a liquidazioni assunte nel 2007 ma riferiti a costi di competenza dell'esercizio 2006. Tale valore di € 1.462.720,28 va ad aumentare i relativi costi del 2006 e sotto il profilo patrimoniale ad aumentare la consistenza del passivo.

II) Risconti passivi

I risconti passivi iniziali si riferiscono ad accertamenti 2005 che hanno rinviato il ricavo all'esercizio 2006 risconti passivi finali si riferiscono ad accertamenti dell'esercizio 2006 che rinviano il ricavo all'esercizio 2007

Dall'esercizio 2006 nei risconti passivi vengono inserite anche le entrate accertate con vincolo di destinazione a fronte delle quali nella spesa non si è determinato un costo (costi futuri spese correnti vincolate). Tale operazione ha comportato per l'esercizio 2006 una variazione di risconti passivi iniziali e sopravvenienze del passivo per € 17.215.732,28 pertanto la consistenza finale di € 15.677.521,59 è stata così determinata:

Risconti passivi iniziali	+€	13.909,27
Variazione a risconti attivi iniziali	+€	17.215.732,28
Giroconto a ricavi	-€	17.229.641,55
Risconti passivi anno 2006	+€	217.224,52
Risconti passivi anno 2006 per accertamenti di entrate con vincolo di destinazione la cui spesa corrispondente non è stata liquidata (costi futuri vincolati)	+€	15.460.297,07
Risconti passivi finali	€	15.677.521,59

CONTI D'ORDINE

Impegni per opere da realizzare

Per quanto riguarda i conti d'ordine va evidenziato che l'importo del conto "Impegni per opere da realizzare" corrisponde con la differenza fra l'impegnato e il liquidato del titolo I (costi futuri) e del titolo II (opere da realizzare).

L'aggiunta dei costi futuri si è resa necessaria in quanto nel modello ufficiale non è stata prevista un'apposita voce nei conti d'ordine.

Nella tabella seguente si riportano le voci di spesa che compongono il conto d'ordine "Impegni per opere da realizzare"

	Consistenza iniziale	Variazioni		Consistenza finale
		+	-	
E) Impegni finanziari per costi anno futuro	9.788.515,93	9.082.559,47	7.700.753,94	11.170.323,65
F) Impegni finanziari per fondi vincolati di parte corrente	17.215.732,28	34.129,03	1.789.564,24	15.460.297,07
G) Opere da realizzare	68.428.210,44	14.437.594,37	22.073.611,54	60.792.193,27
H) Beni strumentali da acquistare	2.545.503,37	1.228.429,48	1.106.734,72	2.667.198,13
I) Trasferimenti in c/capitale da effettuare	16.800.534,93	2.393.362,26	1.827.630,48	17.366.266,71
L) Altri investimenti da effettuare	195.000	10.000	160.000,00	45.000,00
TOTALE	114.973.496,95	34.949.713,56	42.421.933,87	107.501.276,64

Beni di terzi

La variazione negativa da altre cause di € 18.987.852,90 corrisponde con il totale delle manutenzioni straordinarie su beni di terzi inserite nelle immobilizzazioni immateriali: costi pluriennali capitalizzati.