

1	CAP	Descrizione Capitolo	COMPETENZA				RESIDUI						CASSA						
			Previsioni iniziali competenza	variazioni +/-	Previsioni definitive	Totale impegni	Pagato competenza	Rimasto da pagare	Differenza rispetto alle previsioni	Residui inizio esercizio	Economie su residui	Totale fine esercizio	Pagati	Rimasti da pagare	Residui fine esercizio	Previsioni definitive	Pagamenti	Differenza rispetto alle previsioni	
<b>TITOLO I - Uscite correnti</b>																			
<b>Funzionamento</b>																			
<b>Uscite per gli organi dell'ente</b>																			
1.1.1	2014	50101	200.000,00	-	200.000,00	200.000,00	112.813,64	87.186,36	-	24.186,27	3.184,27	21.000,00	-	31.000,00	108.186,36	220.000,00	112.813,64	107.186,36	
1.1.1	2014	50102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.1.1	2014	50103	290.000,00	-	290.000,00	290.000,00	91.703,40	258.296,60	-	261.227,08	1.835,11	258.391,97	10.567,80	247.824,17	506.120,77	500.000,00	47.271,20	257.728,80	
1.1.1	2014	50104	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.1.1	2014	50105	50.000,00	-	50.000,00	15.478,72	14.478,72	1.000,00	84.521,28	24.786,30	37.053,38	2.782,92	-	1.000,00	50.000,00	17.261,64	32.738,36	-	
<b>TOTALE - Uscite per gli organi dell'ente</b>			<b>540.000,00</b>	<b>-</b>	<b>540.000,00</b>	<b>505.478,72</b>	<b>158.995,76</b>	<b>346.482,96</b>	<b>-</b>	<b>34.521,28</b>	<b>310.199,65</b>	<b>38.024,76</b>	<b>282.178,89</b>	<b>13.350,72</b>	<b>268.824,17</b>	<b>570.000,00</b>	<b>177.346,48</b>	<b>397.653,52</b>	<b>-</b>
<b>Oneri per il personale in attività di servizio</b>																			
1.1.2	2014	50131	8.300.000,00	300.000,00	8.600.000,00	6.969.834,01	6.869.834,01	100.000,00	1.030.165,99	-	-	-	-	100.000,00	8.000.000,00	6.869.834,01	1.130.165,99	-	
1.1.2	2014	50132	1.050.000,00	50.000,00	1.100.000,00	1.000.000,00	793.062,00	206.938,00	-	281.999,05	10.478,79	271.520,26	179.541,69	97.978,57	1.150.000,00	956.603,69	183.396,31	-	
1.1.2	2014	50133	2.700.000,00	-	2.700.000,00	2.700.000,00	2.424.146,36	275.853,64	-	339.126,58	-	339.126,58	192.245,46	146.881,12	422.734,76	3.000.000,00	2.616.391,82	383.608,18	
1.1.2	2014	50134	600.000,00	-	600.000,00	600.000,00	554.791,81	245.208,19	-	244.976,96	83.887,17	161.089,79	161.089,79	745.208,19	900.000,00	715.841,60	184.158,40	-	
1.1.2	2014	50135	120.000,00	-	120.000,00	100.285,82	57.647,23	42.638,59	19.714,18	42.321,63	38.047,93	4.273,70	4.273,70	42.638,59	120.000,00	61.920,93	58.079,07	-	
1.1.2	2014	50136	80.000,00	-	80.000,00	79.180,17	47.039,16	32.091,01	819,83	28.015,46	21.037,90	6.977,56	6.977,56	32.091,01	100.000,00	54.066,72	46.933,28	-	
1.1.2	2014	50137	3.513.063,65	-	3.513.063,65	3.232.474,01	1.016.405,57	2.216.658,44	-	2.393.609,25	680.156,83	1.712.502,42	1.619.921,60	92.381,02	2.309.034,46	3.500.000,00	2.636.326,97	663.673,03	
1.1.2	2014	50138	100.000,00	35.000,00	135.000,00	135.000,00	135.000,00	135.000,00	-	535.046,18	-	535.046,18	-	535.046,18	300.000,00	300.000,00	-	-	
1.1.2	2014	50139	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	400,00	9.600,00	-	66.859,50	-	66.859,50	6.693,83	60.205,67	79.500,00	7.053,83	71.446,17	-	
1.1.2	2014	50140	314.528,47	-	314.528,47	314.528,47	50.070,00	219.506,87	-	130.098,28	-	130.098,28	-	130.098,28	300.000,00	226.169,88	74.830,12	-	
1.1.2	2014	50141	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.1.2	2014	50142	517.077,19	-	517.077,19	273.625,55	243.424,64	-	192.457,12	91.511,60	100.915,52	91.321,10	9.624,42	253.030,06	500.000,00	364.973,65	135.026,35	-	
1.1.2	2014	50144	350.000,00	-	350.000,00	286.760,00	266.760,00	-	83.240,00	-	-	-	-	350.000,00	350.000,00	286.760,00	63.240,00	-	
1.1.2	2014	50145	25.000,00	-	25.000,00	25.000,00	9.826,43	15.173,57	-	27.817,37	26.011,64	1.805,73	1.805,73	15.173,57	25.000,00	11.632,16	13.367,84	-	
1.1.2	2014	50148	1.000,00	-	1.000,00	825,90	825,90	-	174,10	-	-	-	-	1.000,00	1.000,00	825,90	174,10	-	
1.1.2	2014	50149	350.000,00	50.000,00	400.000,00	397.000,01	113.880,01	283.620,00	2.499,99	737.572,87	737.572,87	227.573,22	509.997,65	793.617,65	750.000,00	341.455,23	408.544,77	-	
1.1.2	2014	50150	210.000,00	-	210.000,00	176.193,21	91,00	83.806,79	-	176.102,21	91,00	31.806,79	31.806,79	51,00	210.000,00	176.102,21	33.897,79	-	
1.1.2	2014	50151	802.566,01	152.566,01	650.000,00	556.106,13	385.440,27	170.665,86	93.883,87	756.984,52	428.928,56	328.056,56	131	11.174,18	16.893,78	167.557,64	900.000,00	696.614,55	203.385,55
1.1.2	2014	50153	60.000,00	-	60.000,00	46.661,42	46.661,42	-	13.338,58	-	-	-	-	60.000,00	46.661,42	13.338,58	-	-	
1.1.2	2014	50154	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.1.2	2014	50155	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>TOTALE - Oneri per il personale in attività di servizio</b>			<b>19.303.285,32</b>	<b>698.155,65</b>	<b>18.605.129,67</b>	<b>17.327.476,34</b>	<b>13.131.596,13</b>	<b>4.195.879,81</b>	<b>1.277.633,33</b>	<b>5.772.344,77</b>	<b>1.380.060,42</b>	<b>4.392.284,35</b>	<b>2.926.677,24</b>	<b>1.470.606,41</b>	<b>5.666.485,72</b>	<b>20.201.500,00</b>	<b>16.058.274,47</b>	<b>4.146.225,53</b>	<b>-</b>
<b>Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi</b>																			
1.1.3	2014	50201	15.000,00	-	15.000,00	7.204,21	7.204,21	-	7.795,79	1.258,43	376,54	879,89	879,89	-	15.000,00	8.084,10	6.915,90	-	
1.1.3	2014	50202	72.026,00	-	72.026,00	6.345,00	6.345,00	-	65.681,00	-	-	-	-	70.000,00	6.345,00	63.655,00	-	-	
1.1.3	2014	50203	-	-	650,00	650,00	-	-	-	3.000,00	-	-	3.000,00	3.650,00	-	3.650,00	-	-	
1.1.3	2014	50204	3.950.000,00	103.810,20	4.053.810,20	3.239.650,03	2.993.254,68	245.801,35	7.003,77	345.427,21	1.799,42	343.627,79	343.627,79	245.801,35	3.589.687,59	3.336.882,47	252.805,12	-	
1.1.3	2014	50205	200.000,00	-	200.000,00	197.605,87	197.567,14	128,53	12.504,38	7.749,92	370,82	395,10	395,10	133,53	210.774,92	197.762,24	13.012,68	-	
1.1.3	2014	50206	300.000,00	60.000,00	240.000,00	236.229,69	173.990,93	63.135,71	3.270,31	51.216,33	4.804,03	46.412,30	35.570,70	10.841,60	73.990,31	285.540,01	209.161,68	77.378,33	
1.1.3	2014	50207	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.1.3	2014	50208	20.000,00	1.000,00	19.000,00	18.997,70	16.734,10	1.663,60	603,30	2.499,90	3,68	2.495,22	2.495,22	1.663,60	21.438,90	19.229,32	2.209,58	-	
1.1.3	2014	50209	40.000,00	15.000,00	25.000,00	14.292,26	14.292,26	-	10.707,74	-	-	-	-	21.000,00	14.292,26	10.707,74	-	-	
1.1.3	2014	50210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.1.3	2014	50211	12.000,00	3.000,00	15.000,00	12.309,91	12.309,91	-	2.600,00	-	-	-	-	15.000,00	12.309,91	2.690,09	-		
1.1.3	2014	50212	110.000,00	-	110.000,00	116.874,14	26.874,14	110.000,00	-	2.156,85	78.236,25	-	78.236,25	21.758,28	56.477,97	166.477,97	217.236,25	48.632,12	168.603,83
1.1.3	2014	50213	30.000,00	10.000,00	40.000,00	29.899,66	29.899,66	-	10.300,34	-	-	-	-	40.000,00	29.899,66	10.100,34	-		
1.1.3	2014	50214	300.000,00	-	300.000,00	297.313,48	223.281,70	74.031,78	2.686,52	72.809,26	72.809,26	72.809,26	72.809,26	74.031,78	372.809,26	296.090,96	76.718,30	-	
1.1.3	2014	50216	10.000,00	46.700,00	56.700,00	51.700,00	5.000,00	46.700,00	5.000,00	-	-	-	46.700,00	56.700,00	5.000,00	51.700,00	-		
1.1.3	2014	50219	60.000,00	-	60.000,00	15.078,24	12.081,90	2.996,34	44.917,76	-	-	-	-	60.000,00	12.081,90	47.918,10	-		
1.1.3	2014	50220	17.690,00	-	17.690,00	17.690,00	-	17.690,00	-	17.690,00	-	17.690,00	-	17.690,00	35.380,00	17.690,00	17.690,00	-	
1.1.3	2014	50222	350.000,00	236.219,56	586.219,56	586.227,65	270.896,30	315.331,35	31,91	346.714,37	1.040,00	365.674,37	365.674,37	315.331,35	948.973,93	636.570,67	312.403,26	-	
1.1.3	2014	50223	1.000.000,00	346.871,28	1.346.871,28	1.274.420,15	481.583,03	792.837,12	72.513,13	1.105.185,77	1.105.185,77	1.105.185,77	1.105.185,77	792.837,12	2.394.000,00	1.586.768,80	807.231,20	-	
1.1.3	2014	50224	1.000,00	-	1.000,00	-	-	-	1.000,00	-	-	-	-	1.000,00	-	-	-	-	
1.1.3	2014	50225	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.1.3	2014	50226	130.000,00	80.000,00	50.000,00	23.000,00	12.758,49	10.241,51	27.000,00	1.497,26	1.497,26	1.497,26	1.497,26	11.738,77	51.497,26	12.758,49	38.738,77	-	
<b>TOTALE - Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi</b>			<b>5.997.715,00</b>	<b>442.640,64</b>	<b>6.440.355,64</b>	<													

GAP	Descrizione Capitulo	COMPETENZA				RESIDUI					CASSA								
		Previsioni iniziali competenza	variazioni + / -	Previsioni definitive	Totale impegni	Pagato competenza	Rimasto da pagare	Differenza rispetto alle previsioni	Residui inizio esercizio	Economie su residui	Totale fine esercizio	Pagati	Rimasti da pagare	Residui fine esercizio	Previsioni definitive	Pagamenti	Differenza rispetto alle previsioni		
1.2.1	2014	50264																	
				12.200,00	12.200,00	12.200,00	12.200,00							12.200,00	12.200,00		12.200,00		
1.2.1	2014	50268	5.000.000,00	557.200,00	4.442.800,00	3.806.419,19	320.130,47	3.486.284,72	636.384,81	1.506.499,71			1.506.499,71	1.506.499,71	3.486.284,72	5.942.800,00	1.826.630,18	4.116.169,82	
1.2.1	2014	50269																	
1.2.1	2014	50270																	
1.2.1	2014	50272																	
1.2.1	2014	50274																	
1.2.1	2014	50277																	
1.2.1	2014	50279																	
1.2.1	2014	50280																	
1.2.1	2014	50281	20.000.000,00	147.502,53	20.147.502,53	20.147.502,53	14.263.004,15	5.884.298,38					5.884.298,38	5.884.298,38	5.884.298,38	5.884.298,38	5.884.298,38		
1.2.1	2014	50282		285.116,42	285.116,42	285.116,42		285.116,42					285.116,42	285.116,42	285.116,42	285.116,42	285.116,42		
1.2.1	2014	50283		193.721,79	193.721,79	193.721,79		193.721,79					193.721,79	193.721,79	193.721,79	193.721,79	193.721,79		
1.2.1	2014	50284	30.871.995,00	830.000,00	31.701.995,00	21.701.995,00	16.212.686,00	5.489.309,00					5.489.309,00	5.489.309,00	5.489.309,00	5.489.309,00	5.489.309,00		
1.2.1	2014	50285		560.209,50	560.209,50	560.209,50		560.209,50					560.209,50	560.209,50	560.209,50	560.209,50	560.209,50		
1.2.1	2014	50286		200.000,00	200.000,00	200.000,00		200.000,00					200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00		
1.2.1	2014	50287	52.000.000,00	9.500.000,00	61.500.000,00	61.500.000,00	32.499.440,86	29.000.539,04					29.000.539,04	50.000.000,00	32.499.440,86	17.500.539,04	17.500.539,04		
			<b>TOTALE - Uscite per prestazioni istituzionali</b>	<b>100.573.204,50</b>	<b>12.278.697,70</b>	<b>112.851.902,20</b>	<b>111.986.436,68</b>	<b>64.932.987,76</b>	<b>47.053.455,92</b>	<b>865.465,52</b>	<b>65.637.911,35</b>	<b>736.311,89</b>	<b>64.901.629,46</b>	<b>47.923.540,34</b>	<b>21.978.089,12</b>	<b>69.031.543,04</b>	<b>162.726.270,44</b>	<b>107.856.573,10</b>	<b>54.869.747,34</b>
			<b>Trasferimenti passivi</b>																
1.2.2	2014	50303																	
1.2.2	2014	50306																	
1.2.2	2014	50309																	
1.2.2	2014	50317																	
1.2.2	2014	50333																	
1.2.2	2014	50339																	
1.2.2	2014	50341	5.000.000,00		5.000.000,00	5.000.000,00		5.000.000,00											
1.2.2	2014	50342																	
1.2.2	2014	50343																	
1.2.2	2014	50344																	
1.2.2	2014	50345																	
1.2.2	2014	50346																	
1.2.2	2014	50347	5.000.000,00	5.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00											
			<b>TOTALE - Trasferimenti passivi</b>	<b>10.000.000,00</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>15.000.000,00</b>	<b>15.000.000,00</b>	<b>10.000.000,00</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>8.452.455,77</b>	<b>758.466,41</b>	<b>7.693.989,36</b>	<b>3.831.637,54</b>	<b>3.862.356,82</b>	<b>8.862.356,82</b>	<b>22.693.291,33</b>	<b>13.831.637,54</b>	<b>8.862.356,79</b>	
			<b>Oneri finanziari</b>																
1.2.3	2014	50391																	
1.2.3	2014	50392		79.000,00	79.000,00	79.381,77		79.381,77	8.618,23					79.381,77	79.000,00	79.000,00	79.000,00		
			<b>TOTALE - Oneri finanziari</b>	<b>79.000,00</b>	<b>79.000,00</b>	<b>79.381,77</b>	<b>79.381,77</b>	<b>79.381,77</b>	<b>8.618,23</b>						<b>79.381,77</b>	<b>79.000,00</b>	<b>79.000,00</b>	<b>79.000,00</b>	
			<b>Oneri tributari</b>																
1.2.4	2014	50401		118.015,92	118.015,92	118.015,92		118.015,92											
1.2.4	2014	50402	30.000,00		30.000,00	29.804,00	8.000,00	196,00											
1.2.4	2014	50403	45.000,00		45.000,00	44.633,33	14.144,33	30.489,00	366,67										
			<b>TOTALE - Oneri tributari</b>	<b>75.000,00</b>	<b>118.015,92</b>	<b>197.653,25</b>	<b>22.188,33</b>	<b>150.268,92</b>	<b>562,67</b>	<b>26.489,72</b>	<b>26.089,72</b>	<b>400,00</b>	<b>400,00</b>	<b>170.268,92</b>	<b>219.505,64</b>	<b>212.581,33</b>	<b>156.971,31</b>		
			<b>Poste correttive e compensative di entrate correnti</b>																
1.2.5	2014	50410																	
1.2.5	2014	50412																	
1.2.5	2014	50413																	
1.2.5	2014	50414	4.000.000,00		4.000.000,00														
			<b>TOTALE - Poste correttive e compensative di entrate correnti</b>	<b>4.000.000,00</b>	<b>4.000.000,00</b>	<b>4.000.000,00</b>	<b>4.000.000,00</b>	<b>4.295.175,69</b>	<b>4.295.175,69</b>	<b>4.295.175,69</b>	<b>4.295.175,69</b>	<b>4.295.175,69</b>	<b>4.295.175,69</b>	<b>4.295.175,69</b>	<b>4.295.175,69</b>	<b>4.295.175,69</b>	<b>4.295.175,69</b>	<b>4.295.175,69</b>	
			<b>Uscite non classificabili in altre voci</b>																
1.2.6	2014	50431																	
1.2.6	2014	5043101	750.000,00	80.000,00	330.000,00	315.778,93	279.803,00	35.975,93											
1.2.6	2014	5043102	2.800.000,00	483.000,00	3.283.000,00	3.149.307,05	2.779.606,68	369.735,38											
1.2.6	2014	50432	1.700.000,00	1.700.000,00															
1.2.6	2014	50435																	
1.2.6	2014	50436	1.723.924,77		1.723.924,77	1.723.924,77	1.723.924,77												
			<b>TOTALE - Uscite non classificabili in altre voci</b>	<b>6.473.924,77</b>	<b>1.197.000,00</b>	<b>5.189.924,77</b>	<b>5.189.065,76</b>	<b>4.783.334,45</b>	<b>405.731,31</b>	<b>147.859,01</b>	<b>289.380,00</b>	<b>20.523,01</b>	<b>288.856,99</b>	<b>129.476,99</b>	<b>139.380,00</b>	<b>545.111,31</b>	<b>4.917.811,44</b>	<b>713.493,33</b>	
			<b>TOTALE INTERVENTI DIVERSI</b>	<b>121.122.129,27</b>	<b>16.338.713,62</b>	<b>137.460.842,89</b>	<b>132.438.337,46</b>	<b>79.738.501,54</b>	<b>52.699.835,92</b>	<b>5.022.505,43</b>	<b>78.701.442,53</b>	<b>1.541.391,03</b>	<b>72.160.051,50</b>	<b>46.925.239,20</b>	<b>30.234.812,30</b>	<b>82.934.648,22</b>	<b>199.640.347,87</b>	<b>126.663.740,74</b>	<b>72.976.507,13</b>
1.4			<b>ONERI COMUNI</b>																
1.4.2	2014	50501																	
			<b>Accantonamento per il trattamento di fine rapporto</b>	<b>122.603,68</b>	<b>7.773,80</b>	<b>130.377,48</b>	<b>130.377,48</b>	<b>130.377,48</b>	<b>130.377,48</b>	<b>130.377,48</b>	<b>130.377,48</b>	<b>130.377,48</b>	<b>130.377,48</b>	<b>130.377,48</b>	<b>130.377,48</b>	<b>130.377,48</b>	<b>130.377,48</b>	<b>130.377,48</b>	<b>130.377,48</b>

CAP	Descrizione Capito	COMPETENZA						RESIDUI						CASSA					
		Previsioni iniziali competenza	variazioni + / -	Previsioni definitive	Totale impegni	Pagato competenza	Rimasto da pagare	Differenza rispetto alle previsioni	Residui inizio esercizio	Economie su residui	Totale fine esercizio	Pagati	Rimasti da pagare	Residui fine esercizio	Previsioni definitive	Pagamenti	Differenza rispetto alle previsioni		
1.4.2	2014	50502	500.372,40	18.950,95	483.421,45	-	-	483.421,45	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
			624.976,08	11.177,15	613.798,93	-	-	613.798,93	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
			<b>TOTALE ONERI COMUNI</b>	<b>11.177,15</b>	<b>613.798,93</b>			<b>613.798,93</b>											
			<b>TOTALE TITOLO I - USCITE CORRENTI</b>	<b>16.072.021,46</b>	<b>163.660.126,13</b>	<b>156.435.976,31</b>	<b>97.512.567,33</b>	<b>58.923.408,98</b>	<b>7.224.151,82</b>	<b>86.845.295,65</b>	<b>2.967.881,70</b>	<b>83.877.413,95</b>	<b>51.831.354,24</b>	<b>32.046.059,71</b>	<b>90.969.468,60</b>	<b>228.829.495,99</b>	<b>149.343.921,57</b>	<b>79.485.574,42</b>	
2			<b>TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE</b>																
2.1			<b>Investimenti</b>																
			<b>Partecipazioni ed acquisto di valori mobiliari</b>																
2.1.3	2014	50611	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
			<b>TOTALE - Partecipazioni ed acquisto di valori mobiliari</b>																
			<b>Indennità di anzianità e similari al personale cessato di servizio</b>																
2.1.5	2014	50631	150.000,00	50.000,00	100.000,00	100.000,00	1.478,71	93.521,29	-	8.758,39	-	8.758,39	-	8.758,39	107.279,68	100.000,00	1.478,71		
2.1.5	2014	50632	800.000,00	-	800.000,00	593.169,76	383.169,76	210.000,00	206.830,24	569.453,53	25.750,43	543.703,12	543.703,12	-	210.000,00	1.100.000,00	926.872,88		
			<b>TOTALE - Indennità di anzianità e similari al personale cessato di servizio</b>	<b>50.000,00</b>	<b>900.000,00</b>	<b>693.169,76</b>	<b>384.648,47</b>	<b>308.521,29</b>	<b>206.830,24</b>	<b>578.211,91</b>	<b>25.750,43</b>	<b>543.703,12</b>	<b>543.703,12</b>	<b>8.758,39</b>	<b>317.279,68</b>	<b>1.200.000,00</b>	<b>928.351,59</b>	<b>271.648,41</b>	
			<b>TOTALE INVESTIMENTI</b>	<b>50.000,00</b>	<b>900.000,00</b>	<b>693.169,76</b>	<b>384.648,47</b>	<b>308.521,29</b>	<b>206.830,24</b>	<b>578.211,91</b>	<b>25.750,43</b>	<b>543.703,12</b>	<b>543.703,12</b>	<b>8.758,39</b>	<b>317.279,68</b>	<b>1.200.000,00</b>	<b>928.351,59</b>	<b>271.648,41</b>	
			<b>TOTALE TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>50.000,00</b>	<b>900.000,00</b>	<b>693.169,76</b>	<b>384.648,47</b>	<b>308.521,29</b>	<b>206.830,24</b>	<b>578.211,91</b>	<b>25.750,43</b>	<b>543.703,12</b>	<b>543.703,12</b>	<b>8.758,39</b>	<b>317.279,68</b>	<b>1.200.000,00</b>	<b>928.351,59</b>	<b>271.648,41</b>	
4			<b>TITOLO IV - PARTITE DI GIRO</b>																
4.1			<b>Uscite aventi natura di partite di giro</b>																
4.1.1	2014	50553	25.822,00	-	25.822,00	25.822,00	25.822,00	-	-	-	-	-	-	-	25.822,00	25.822,00	-		
4.1.1	2014	50554	-	186.177,17	186.177,17	186.177,17	-	-	-	739.685,41	-	739.685,41	-	925.862,56	739.685,41	-	739.685,41		
4.1.1	2014	50555	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4.1.1	2014	50557	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4.1.1	2014	50558	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4.1.1	2014	50559	-	616.554,19	616.554,19	616.554,19	-	616.554,19	-	204.010,20	-	204.010,20	-	820.564,39	820.564,39	-	820.564,39		
4.1.1	2014	50560	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4.1.1	2014	50562	500.000,00	394.512,20	894.512,20	894.512,20	543.379,38	351.132,82	-	-	-	-	-	894.512,20	543.379,38	351.132,82	-		
4.1.1	2014	50563	130.000,00	-	130.000,00	56.646,47	56.646,47	-	73.353,53	-	-	-	-	130.000,00	56.646,47	73.353,53	-		
4.1.1	2014	50564	10.000,00	-	10.000,00	-	-	-	10.000,00	-	-	-	-	10.000,00	-	10.000,00	-		
			<b>TOTALE - Uscite aventi natura di partite di giro</b>	<b>1.197.243,56</b>	<b>1.863.065,56</b>	<b>1.779.712,03</b>	<b>625.847,85</b>	<b>1.153.864,18</b>	<b>83.353,53</b>	<b>943.695,61</b>		<b>943.695,61</b>		<b>2.097.559,79</b>	<b>2.620.584,00</b>	<b>625.847,85</b>	<b>1.994.736,15</b>		
			<b>TOTALE TITOLO IV - PARTITE DI GIRO</b>	<b>1.197.243,56</b>	<b>1.863.065,56</b>	<b>1.779.712,03</b>	<b>625.847,85</b>	<b>1.153.864,18</b>	<b>83.353,53</b>	<b>943.695,61</b>		<b>943.695,61</b>		<b>2.097.559,79</b>	<b>2.620.584,00</b>	<b>625.847,85</b>	<b>1.994.736,15</b>		
			<b>TOTALE ESERCIZIO 2014</b>	<b>149.203.928,67</b>	<b>17.219.265,02</b>	<b>166.423.193,69</b>	<b>158.908.858,10</b>	<b>98.523.063,65</b>	<b>60.385.794,45</b>	<b>7.514.335,59</b>	<b>88.367.203,20</b>	<b>2.993.632,13</b>	<b>85.373.571,07</b>	<b>52.375.057,36</b>	<b>32.998.513,71</b>	<b>93.384.308,16</b>	<b>232.650.079,39</b>	<b>150.898.121,01</b>	<b>81.751.958,98</b>

El. Cont.

AG.E.A.

Risultato di Amministrazione 2014

Rendiconto finanziario 2014

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL FONDO DI CASSA AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2014		
FONDO CASSA INIZIALE AL 01-01-2014 (A)		<b>81.069.645,65</b>
INCASSI		
IN CONTO COMPETENZA		153.150.219,24
IN CONTO RESIDUI		3.766.922,44
TOTALE INCASSI (B)		<b>156.917.141,68</b>
PAGAMENTI		
IN CONTO COMPETENZA	-	98.523.063,65
IN CONTO RESIDUI	-	52.375.057,36
TOTALE PAGAMENTI (C)	-	<b>150.898.121,01</b>
SALDO DI CASSA AL 31.12.2014 (A+B+C)		<b>87.088.666,32</b>
TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2014		
FONDO CASSA INIZIALE AL 01-01-2014		<b>81.069.645,65</b>
RESIDUI ATTIVI PROVENIENTI		
DALLA COMPETENZA	809.571,65	
DAI RESIDUI FINO AL 2013	11.385.857,29	
		<b>12.195.428,94</b>
RESIDUI PASSIVI PROVENIENTI		
DALLA COMPETENZA	- 60.385.794,45	
DAI RESIDUI FINO AL 2013	- 32.998.513,71	
		<b>- 93.384.308,16</b>
RISCOSSIONI E PAGAMENTI NELL'ESERCIZIO 2014		
IN ENTRATA	156.917.141,68	
IN USCITA	- 150.898.121,01	
		<b>6.019.020,67</b>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		<b>5.899.787,10</b>
DI CUI INDISPONIBILI		
PER PROCEDURE ESECUTIVE INTENTATE CONTRO AGEA (prev 2015)	<b>15.463.779,87</b>	
ACCANTONAMENTI A TITOLO DI TFS E DI TFR (prev 2015)	<b>14.922.141,41</b>	
Pagamento CAA (importo pari a quanto previsto in sede di assestamento di bilancio 2014 - relativamente alle prestazioni riguardanti l'annualità 2014 - e riportato nel bilancio di previsione 2015)	<b>13.200.000,00</b>	
TOTALE QUOTA INDISPONIBILE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		<b>43.585.921,28</b>
QUOTA DISPONIBILE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2014	-	<b>37.686.134,18</b>
DIFFERENZA TRA ENTRATE ED USCITE CALCOLATA IN SEDE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2015		-



# Rendiconto Generale 2014

Volume I

Relazione sulla gestione, Conto Economico, Stato Patrimoniale e Nota Integrativa

*Ch. Conti*

<b>I. STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO (SCHEMI EX DPR 97/2003).....</b>	<b>2</b>
<b>STATO PATRIMONIALE.....</b>	<b>3</b>
<b>CONTO ECONOMICO.....</b>	<b>4</b>
<b>ALLEGATO AL CE: QUADRO DI RICLASSIFICAZIONE DEI RISULTATI ECONOMICI.....</b>	<b>5</b>
<b>II. NOTA INTEGRATIVA - ILLUSTRAZIONE DELLE RISULTANZE ECONOMICO-PATRIMONIALI 2014 DI AGEA.....</b>	<b>6</b>
<b>PREMESSA AL CONSUNTIVO 2014: QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO E PRINCIPI CONTABILI.....</b>	<b>6</b>
<b>CRITERI DI VALUTAZIONE STATO PATRIMONIALE.....</b>	<b>10</b>
ATTIVO.....	10
B) IMMOBILIZZAZIONI.....	10
C) ATTIVO CIRCOLANTE.....	14
D) RATEI E RISCONTI.....	19
<b>PASSIVO.....</b>	<b>20</b>
A) PATRIMONIO NETTO.....	20
C) FONDO PER RISCHI ED ONERI.....	21
D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO.....	22
E) VOCE "RESIDUI PASSIVI" (DEBITI).....	22
F) RATEI E RISCONTI.....	34
<b>CONTI D'ORDINE.....</b>	<b>34</b>
<b>CRITERI DI VALUTAZIONE CONTO ECONOMICO.....</b>	<b>35</b>
A) VALORE DELLA PRODUZIONE.....	35
B) COSTI DELLA PRODUZIONE.....	38
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	42
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.....	42
<b>IMPOSTE DELL'ESERCIZIO.....</b>	<b>46</b>

Cl. Cont.

**I. Stato patrimoniale e Conto  
economico (schemi ex DPR  
97/2003)**

Ch Cont

## STATO PATRIMONIALE

## AGEA - STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'	Anno 2014	Anno 2013	PASSIVITA'	Anno 2014	Anno 2013
<b>A) CREDITIVI/LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE</b>	-	-	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	16.307.180,78	25.370.446,21
<b>TOTALE A)</b>	-	-	<i>I. Fondo di dotazione</i>	-	-
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	-	-	<i>II. Riserve obbligatorie e derivanti da leggi</i>	-	-
<i>I. Immobilizzazioni Immateriali</i>	-	-	<i>III. Riserve di rivalutazione</i>	-	-
1) Costi d'impianti ed ampliamento	-	-	<i>IV. Contributi a fondo perduto</i>	-	-
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	-	-	<i>V. Contributi per ripiana disavanzo</i>	-	-
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-	<i>VI. Riserve statutarie</i>	-	-
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	4.136.218,00	19.166,40	<i>VII. Altre riserve dativamente indicate</i>	-	-
5) Avviamento	-	-	<i>VIII. Avanzi (Disavanzo) economici sorralti a nuovo</i>	-	-
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	<i>IX. Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio</i>	4.743.923,98	41.677.626,99
7) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi	-	-	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	21.051.104,76	16.307.180,78
8) Altre	-	-	<b>B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE</b>	-	-
<b>Totale B.I</b>	<b>4.136.218,00</b>	<b>19.166,40</b>	1) Per contributi a destinazione vincolata	-	-
<i>II. Immobilizzazioni Materiali</i>	-	-	2) Per contributi distinti per la gestione	-	-
1) Terreni e fabbricati	-	-	3) Per contributi in natura	-	-
2) Impianti e macchinari	12.160,66	45.874,51	<b>TOTALE CONTRIBUTI IN CAPITALE (B)</b>	-	-
3) Attrezzature industriali e commerciali	27.291,89	43.198,44	<b>C) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	-	-
4) Automezzi e motomezzi	-	-	1) Per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	-	-
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	2) Per imposte	-	-
6) Diritti reali di godimento	-	-	3) Per altri rischi ed oneri futuri	19.927.217,69	11.938.485,13
7) Altri beni	68.405,65	185.177,20	4) Per ripristino investimenti	-	-
<b>Totale B.II</b>	<b>107.858,20</b>	<b>274.250,15</b>	<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (C)</b>	<b>19.927.217,69</b>	<b>11.938.485,13</b>
<i>III. Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce del credito, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>	-	-	<b>D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	13.953.847,96	14.922.141,41
1) Partecipazioni in:	-	-	<b>TOTALE (D)</b>	<b>13.953.847,96</b>	<b>14.922.141,41</b>
a) Imprese controllate	1.521.500,00	1.521.500,00	<b>E) RESIDUI PASSIVI con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo</b>	-	-
b) Imprese collegate	-	-	1) Obbligazioni	-	-
c) Imprese controllanti	-	-	2) Verso le banche	-	-
d) Altre imprese	-	-	3) Verso altri finanziatori	-	-
e) Altri enti	-	-	4) Acconti	-	-
2) Crediti che costituiscono immobilizzazioni finanziarie	-	-	5) Debiti verso fornitori	13.202.759,60	24.607.013,56
a) verso imprese controllate	-	-	6) Rappresentati da titoli di credito	-	-
b) verso imprese collegate	-	-	7) Verso imprese controllate, collegate e controllanti	59.540.069,15	47.802.543,06
c) verso lo stato ed altri soggetti pubblici	-	-	8) Debiti tributari	949.554,67	2.453.861,10
d) verso altri	-	-	9) Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	946.330,66	1.070.990,79
3) Altri titoli	-	-	10) Debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute	-	-
4) Crediti finanziari diversi	-	-	11) Debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	6.239.237,65	10.019.709,37
<b>Totale B.III</b>	<b>1.521.500,00</b>	<b>1.521.500,00</b>	12) Debiti diversi	9.591.974,89	7.383.696,96
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>5.765.976,20</b>	<b>1.843.016,55</b>	<b>TOTALE (E)</b>	<b>98.377.926,62</b>	<b>93.347.014,34</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	-	-	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	-	-
<i>I. Rimanenze</i>	-	-	1) Ratei attivi	-	-
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	-	-	2) Risconti attivi	310.098,27	-
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>310.098,27</b>	<b>310.098,27</b>
3) Lavori in corso	-	-	<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>108.342.819,71</b>	<b>103.349.991,31</b>
4) Prodotti finiti e merci	592.324,82	4.867.095,79	<b>CONTI D'ORDINE</b>	-	-
5) Acconti	-	-	Obbligazioni di Terzi	9.536.856,73	4.210.140,43
<b>Totale C.I</b>	<b>592.324,82</b>	<b>4.867.095,79</b>	<b>F) RATEI E RISCONTI</b>	-	-
<i>II. Residui attivi, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-	1) Ratei passivi	5.034.932,20	58.630,80
1) Crediti verso utenti, clienti ecc.	-	1.331.061,52	2) Risconti passivi	-	-
2) Crediti verso iscritti, soci e terzi	-	-	3) Aggio su prestiti	-	-
3) Crediti verso imprese controllate e collegate	465.493,29	494.990,82	4) Riserve tecniche	-	-
4) Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	1.343.999,20	1.964.463,93	<b>TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO</b>	<b>108.342.819,71</b>	<b>103.349.991,31</b>
4-bis) Crediti tributari	10.242.182,60	10.348.012,21	<b>CONTI D'ORDINE</b>	-	-
4-ter) Imposte anticipate	-	-	Impegni verso Terzi	-	-
5) Crediti verso altri	2.126.422,31	2.063.088,89	<b>TOTALE C.IV</b>	<b>87.496.723,02</b>	<b>81.066.261,69</b>
<b>Totale C.II</b>	<b>14.178.097,40</b>	<b>16.201.617,37</b>	<b>TOTALE C.IV</b>	<b>87.496.723,02</b>	<b>81.066.261,69</b>
<i>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>	-	-	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>102.267.145,26</b>	<b>102.134.999,03</b>
1) Partecipazioni in imprese controllate	-	-	<b>TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO</b>	<b>108.342.819,71</b>	<b>103.349.991,31</b>
2) Partecipazioni in imprese collegate	-	-	<b>CONTI D'ORDINE</b>	-	-
3) Altre partecipazioni	-	-	Obbligazioni di Terzi	9.536.856,73	4.210.140,43
4) Altri titoli	-	-	<b>TOTALE C.IV</b>	<b>87.496.723,02</b>	<b>81.066.261,69</b>
<b>Totale C.III</b>	-	-	<b>TOTALE C.IV</b>	<b>87.496.723,02</b>	<b>81.066.261,69</b>
<i>IV. Disponibilità liquide</i>	-	-	<b>TOTALE C.IV</b>	<b>87.496.723,02</b>	<b>81.066.261,69</b>
1) Depositi bancari e postali	87.496.723,02	81.066.261,69	<b>TOTALE C.IV</b>	<b>87.496.723,02</b>	<b>81.066.261,69</b>
2) Assegni	-	-	<b>TOTALE C.IV</b>	<b>87.496.723,02</b>	<b>81.066.261,69</b>
3) Denaro e valori in cassa	-	-	<b>TOTALE C.IV</b>	<b>87.496.723,02</b>	<b>81.066.261,69</b>
<b>Totale C.IV</b>	<b>87.496.723,02</b>	<b>81.066.261,69</b>	<b>TOTALE C.IV</b>	<b>87.496.723,02</b>	<b>81.066.261,69</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>102.267.145,26</b>	<b>102.134.999,03</b>	<b>TOTALE C.IV</b>	<b>87.496.723,02</b>	<b>81.066.261,69</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	-	-	<b>TOTALE C.IV</b>	<b>87.496.723,02</b>	<b>81.066.261,69</b>
1) Ratei attivi	-	-	<b>TOTALE C.IV</b>	<b>87.496.723,02</b>	<b>81.066.261,69</b>
2) Risconti attivi	310.098,27	-	<b>TOTALE C.IV</b>	<b>87.496.723,02</b>	<b>81.066.261,69</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>310.098,27</b>	<b>310.098,27</b>	<b>TOTALE C.IV</b>	<b>87.496.723,02</b>	<b>81.066.261,69</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>108.342.819,71</b>	<b>103.349.991,31</b>	<b>TOTALE C.IV</b>	<b>87.496.723,02</b>	<b>81.066.261,69</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	-	-	<b>CONTI D'ORDINE</b>	-	-
Obbligazioni di Terzi	9.536.856,73	4.210.140,43	Impegni verso Terzi	9.536.856,73	4.210.140,43

A. C. B. K.

## CONTO ECONOMICO

## AGEA - CONTO ECONOMICO 2014

	Anno 2014		Anno 2013	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e o servizi*		2.947.581,43		4.568.614,00
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		4.274.770,97		4.390.275,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		-		-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		-		-
5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio		143.679.825,08		172.098.769,00
5.1) Contributi per aiuti nazionali vincolati	10.023.698,60		34.941.369,00	
5.2) Contributi per spese di funzionamento dell'ente	130.230.174,00		132.982.100,00	
5.3) Altri ricavi di natura residuale	3.425.952,48		4.175.300,00	
<b>Totale valore della produzione (A)</b>		<b>612.352.635,51</b>		<b>172.277.108,00</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci**		40.717,49		49.912,00
7) per servizi**		117.196.444,11		162.887.985,00
7.1) Spese per aiuti nazionali vincolati	10.023.698,60		34.941.369,00	
7.2) Spese di funzionamento dell'ente	107.172.745,51		127.946.616,00	
7.2.1) SII/Telaer	70.711.773,49		76.530.485,02	
7.2.2) CAA	20.848,24		18.356.364,01	
7.2.3) Agecontrol	20.830.000,00		20.538.982,28	
7.2.4) Altre spese di funzionamento dell'Ente (es: patrocinio legale, stoccaggio alcool, radddebiti Sii per utenze)	7.602.123,78		12.512.783,89	
8) per il godimento beni di terzi**		3.439.840,36		3.616.170,00
9) per il personale**		16.143.589,58		16.766.712,00
a) salari e stipendi	11.713.601,73		12.699.773,00	
b) oneri sociali	3.014.035,73		2.739.201,00	
c) trattamento di fine rapporto e di fine servizio	611.759,02		616.799,00	
d) trattamento di quiescenza e simili	-		-	
e) altri costi per il personale	804.193,10		710.939,00	
10) Ammortamenti e svalutazioni		1.202.077,35		305.058,00
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.035.252,40		-	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	166.824,95		305.058,00	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-		-	
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-		-	
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		-		-
12) Accantonamenti per rischi		-		-
13) Accantonamenti ai fondi per oneri***		13.200.000,00		6.901.652,00
14) Oneri diversi di gestione		2.744.419,59		2.230.185,00
<b>Totale costi della produzione (B)</b>		<b>165.967.088,81</b>		<b>192.757.674,00</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>				
		<b>446.385.546,70</b>		<b>-20.480.566,00</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
15) Proventi da partecipazioni		296.007,14		894.100,00
16) Altri proventi finanziari		1,29		-
a) di crediti iscritti nelle immobilizzazioni		-		-
b) di titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		-		-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		-		-
d) Proventi diversi dai precedenti	1,29		-	-
17) Interessi e altri oneri finanziari		70.381,77		-
17bis) Utlil e perdite su cambi		-		-
<b>Totale proventi ed oneri finanziari (15+16+17+17bis)</b>		<b>366.690,66</b>		<b>894.100,00</b>
<b>D) RETTIFICA DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
18) Rivalutazioni		-		-
a) di partecipazioni		-		-
b) di immobilizzazioni finanziarie		-		-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante		-		-
19) Svalutazioni		-		-
a) di partecipazioni		-		-
b) di immobilizzazioni finanziarie		-		-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante		-		-
<b>Totale D) rettifiche di valore di attività finanziarie (+18-19)</b>		<b>-</b>		<b>-</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>				
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5		3.108.606,78		2.993.303,00
21) Oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazione i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14		1.709.894,37		24.013.741,00
22) Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui		6.253.249,89		-
23) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui		-		-
<b>Totale E) Rettilte straordinarie (20-21+22-23)</b>		<b>7.651.962,30</b>		<b>-21.020.438,00</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)</b>		<b>446.385.546,70</b>		<b>-20.480.566,00</b>
Imposte dell'esercizio		1.007.060,00		1.070.724,00
<b>Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico</b>		<b>4.743.923,98</b>		<b>-11.677.624,00</b>

Ch. C. C. C.

## ALLEGATO AL CE: QUADRO DI RICLASSIFICAZIONE DEI RISULTATI ECONOMICI

### QUADRO DI RICLASSIFICAZIONE DEI RISULTATI ECONOMICI

Descrizione	Anno N 2014	Anno N-1 2013	+ o - 2014-2013
A) RICAVI	146.627.406,51	176.667.383,00	30.039.976,49
Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti lavorazioni in corso su ordinazione	- 4.274.771	- 4.390.275	-
B) VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA"	142.352.635,54	172.277.108,00	29.924.472,46
Consumi di materie prime e servizi esterni	120.677.002	166.554.067	45.877.065
C) VALORE AGGIUNTO	21.675.633,58	5.723.041,00	15.952.592,58
Costo del lavoro	16.143.590	16.766.712	623.122
D) MARGINE OPERATIVO LORDO	5.532.043,00	11.043.671,00	16.575.715,00
Ammortamenti	1.202.077	305.058	897.019
Stanzamenti a fondi rischi ed oneri	13.200.000	6.901.652	6.298.348
Saldo proventi ed oneri diversi	2.744.420	2.230.185	514.235
E) RISULTATO OPERATIVO	11.614.352,94	(20.480.566,00)	8.866.113,06
Proventi ed oneri finanziari	225.627	894.100	668.473
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-
F) RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE	11.388.326,23	(19.586.466,00)	8.197.639,72
Proventi ed oneri straordinari	7.651.962	21.020.438	-
G) RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	3.736.363,98	(10.606.904,00)	36.870.040,02
Imposte di esercizio	1.007.060	1.070.724	-
H) AVANZO/PAREGGIO/DISAVANZO ECONOMICO DEL PERIODO	4.743.923,98	(41.677.628,00)	36.933.704,02

El Calk

## II. NOTA INTEGRATIVA - Illustrazione delle risultanze economico-patrimoniali 2014 di Agea

### **PREMESSA AL CONSUNTIVO 2014: QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO E PRINCIPI CONTABILI**

Come già evidenziato nelle Note illustrative allo Stato Patrimoniale e al Conto Economico del 2013, fino alla chiusura dell'esercizio contabile 2010 i documenti di bilancio economici e patrimoniali di AGEA, resi obbligatori dal DPR 97/2003, sono stati redatti per derivazione dai dati finanziari, con elaborazioni extra-contabili e sostanzialmente non informatizzate.

I proventi e i costi inclusi nel Conto economico corrispondevano, in massima parte e salvo le voci di natura puramente economica (ammortamenti, accantonamenti), agli accertamenti di entrata e agli impegni dell'anno registrati sul sistema di contabilità finanziaria, basata su scritture in partita semplice e su capitoli di entrata e di uscita secondo le tradizionali regole della contabilità pubblica.

A partire dal 2011 l'Agenzia ha introdotto, in via sperimentale, il sistema contabile integrato, affiancando alla preesistente contabilità finanziaria la contabilità economico-patrimoniale, tenuta sulla base del principio di competenza economica<sup>1</sup>, con il metodo di registrazione della partita doppia e attraverso un articolato piano dei conti.

*Ch Cont*

<sup>1</sup> Secondo la definizione classica consolidata a livello internazionale e ripresa dal d.lgs. n. 91/2011 (Allegato 1), secondo il principio di competenza economica (Accrual) gli eventi si registrano «nel momento in cui si verificano le transazioni economiche e sono prodotti gli effetti economici sugli operatori coinvolti, a prescindere dai tempi e dai modi di regolazione monetaria delle prestazioni. I dati cioè devono essere registrati quando crediti e debiti insorgono, sono trasformati o sono estinti oppure quando un valore economico è creato, trasformato o eliminato».

L'integrazione dei due metodi contabili, entrambi basati sulla stessa piattaforma applicativa informatica, consente di registrare le operazioni sotto un duplice profilo: quello tipico della contabilità pubblica, ovvero delle transazioni finanziarie a base giuridica (per le uscite: impegni, liquidazioni, pagamenti; per le entrate: accertamenti, riscossioni e incassi), e quello delle movimentazioni economico patrimoniali.

Il nuovo sistema contabile è pienamente in linea con le recenti evoluzioni normative, in particolare con la riforma della contabilità e della finanza pubblica di cui alla legge 31 dicembre 2009, n. 196 e al decreto legislativo di attuazione n.91/2011, specificamente diretto agli enti pubblici istituzionali.

Con l'introduzione, fin dal 2011, della contabilità integrata l'Agenzia è stata uno dei primi enti ad attuare, sia pure parzialmente, le disposizioni della riforma, ponendosi in una condizione di vantaggio in vista del suo completamento e dell'attuazione di tutte le innovazioni previste, che includono l'adozione da parte degli enti di:

- un sistema di contabilità economico-patrimoniale da affiancare, a fini conoscitivi, al sistema di contabilità finanziaria
- schemi comuni di Bilanci per Missioni e Programmi (analogamente alla classificazione adottata dal bilancio dello Stato fin dal 2008)
- principi contabili uniformi, generali ed applicati
- un comune Piano dei Conti integrato composto di tre sezioni (finanziaria-economico-patrimoniale)
- schemi di bilancio consolidato con aziende, società o altri organismi controllati
- un sistema di indicatori di risultato semplici, misurabili e riferiti ai programmi di bilancio, definiti secondo principi comuni

I principi contabili generali sono contenuti nell'Allegato 1 al d.lgs. n. 91/2011.

Successivamente al d.lgs. n. 91/2011 sono stati emanati:

- il DPCM 18 settembre 2012 (linee guida per l'adozione di un documento denominato piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio)
- il DPCM 12 dicembre 2012 (linee guida per individuazione dei programmi)
- il DPR n. 132 del 4 ottobre 2013; con cui è stato approvato il nuovo Piano dei conti integrato, che diventerà obbligatorio per tutti gli enti dopo un periodo di sperimentazione che dovrebbe concludersi entro il 2015; il piano dei conti utilizzato dal

Ch. C. 16

2011 nel sistema di contabilità integrata di Agea sarà, quindi, sostituito da quello di cui al DPR 132/2013 nel corso del 2014

- il DM MEF 1 ottobre 2013, relativo alla sperimentazione del c.d. principio di competenza finanziaria “potenziata”, contenente gli schemi di bilancio sperimentali per la rappresentazione delle spese per missioni e programmi.

Per il completamento della riforma è previsto, nel corso del 2015, l’approvazione del nuovo regolamento di contabilità e bilancio per gli enti pubblici istituzionali, che sostituirà il DPR n. 97/2003, che includerà nuovi schemi di bilancio, la definizione dei nuovi principi contabili applicati, la definizione delle regole per il bilancio consolidato e il varo di una sperimentazione biennale, che presumibilmente sarà avviata nel 2015.

Il bilancio consuntivo 2014 è il quarto realizzato da Agea a partire dall’adozione della contabilità integrata. In particolare:

- nel 2011, in considerazione del carattere sostanzialmente sperimentale che ha assunto l’impiego del nuovo sistema contabile, messo in funzione ad esercizio già in corso, il bilancio economico patrimoniale è stato elaborato con un metodo misto, avvalendosi cioè sia delle risultanze prodotte dal nuovo sistema sia di elaborazioni extra-sistema, basate anche su una ricognizione delle poste dell’attivo e del passivo patrimoniale a partire dai residui attivi e passivi del bilancio finanziario.
- il bilancio d’esercizio 2012 è stato il primo elaborato in autonomia da Agea attraverso il nuovo sistema integrato
- il bilancio 2013 e 2014, di cui alla presente Nota, pur scontando lo stato ancora parziale di attuazione della riforma contabile ed il continuo evolversi dello scenario normativo e regolamentare sottostante, si avvale della esperienza degli ultimi due esercizi e di un certo grado di assimilazione delle nuove procedure da parte dell’amministrazione, che pure deve scontare, oltre alle incertezze del quadro di riferimento, limiti di organico e di risorse interne da dedicare ai nuovi compiti.

Per quanto riguarda i principi contabili adottati nella redazione del conto economico e dello stato patrimoniale:

- i principi contabili generali sono quelli di cui all’Allegato 1 al d.legvo n. 91/2011 (annualità, universalità, integrità, veridicità, comprensibilità, trasparenza, etc.; sono

*Ch. G. G.*

principi collegabili a quelli di cui agli articoli 2423, 2423-bis e 2426 del codice civile, con alcune integrazioni necessarie per tenere conto delle peculiarità del settore pubblico)

- per i principi contabili applicati, nelle more del completamento della riforma di cui al d.leg.vo 91/2011, si è tenuto conto dei principi contabili nazionali stabiliti dall'OIC e dei principi contabili internazionali per la pubblica amministrazione (IPSAS), a loro volta derivati da quelli del settore privato (IAS/IFRS). Tali principi descrivono i criteri seguiti nella valutazione delle diverse poste iscritte tra le componenti economiche positive e negative del conto economico, nonché delle attività e delle passività dello Stato Patrimoniale.

L'introduzione della contabilità integrata in un Ente pubblico comporta **alcuni impatti di rilievo** sulla produzione del Conto economico e dello Stato patrimoniale, modificandone sostanzialmente l'impostazione e la logica di elaborazione.

In generale, in presenza di un sistema di contabilità integrata **non si può più parlare delle poste del Conto economico e dello Stato patrimoniale in termini di "riclassificazione" delle Entrate e delle Uscite o dei residui attivi e passivi del rendiconto finanziario. Con la messa a regime di un sistema integrato di contabilità, infatti, le componenti economiche e patrimoniali sono il risultato di autonome registrazioni e valutazioni, sia pure nell'ambito di un sistema perfettamente integrato e collegato alle movimentazioni finanziarie avvenute secondo il regime tradizionale della contabilità degli impegni e degli accertamenti.**

In particolare, le scritture che generano il conto economico e lo stato patrimoniale sono:

- a) **scritture di esercizio** in partita doppia su conti economici e patrimoniali avvenute in corso d'anno in corrispondenza dei seguenti eventi:
  - registrazione sul sistema contabile delle fatture attive o passive o delle note di credito o di debito emesse/ricevute dall'Agenzia, per tutte le transazioni di cessione o acquisto di beni o servizi accompagnate da documenti contabili comprovanti il debito o il credito
  - pagamento o incasso dei documenti di cui sopra
  - liquidazione e successivo pagamento della spesa, oppure accertamento e successivo incasso dell'entrata, per le transazioni non legate ad acquisto o cessione di beni e servizi e comunque non accompagnate da documenti contabili (es: pagamenti stipendi, trasferimenti attivi e passivi, spese in attuazione di sentenze, ...)
- b) **scritture di assestamento** effettuate - sempre in partita doppia - sul sistema contabile all'atto della chiusura dell'esercizio, al fine di trasformare i valori di conto (espressione

Ch. Conti

dei fatti di gestione manifestatisi finanziariamente nel corso dell'esercizio e oggetto delle scritture di esercizio) in valori di bilancio (costi e proventi e situazione patrimoniale effettivamente maturati nell'esercizio, a prescindere dall'avvenuta manifestazione finanziaria); si dividono tecnicamente in: scritture di completamento (per rilevare componenti di costo o provento, interamente di competenza dell'esercizio, la cui registrazione è differita alla fine del periodo amministrativo perché solo allora ne diventa certo o liquido l'ammontare, ad es. gli interessi bancari); scritture di integrazione (per rilevare componenti di costo o provento la cui manifestazione monetaria avrà luogo nel futuro, ma che sono di competenza del periodo che si chiude, quali fatture da ricevere e da emettere, accantonamenti a fondi rischi e oneri, valutazione delle rimanenze); scritture di rettifica (rinvio al futuro di costi e ricavi che, essendosi già manifestati sotto il profilo finanziario, sono già stati rilevati - risconti attivi o passivi-); scritture di ammortamento (che rappresentano il valore d'uso nell'anno dei beni patrimoniali posseduti).

La presenza di un sottosistema autonomo di rilevazioni economico-patrimoniali, tuttavia, non può far venire meno l'esigenza di garantire il pieno rispetto delle regole e dei principi nella tenuta della contabilità finanziaria, tenuto conto del carattere integrato e unitario del sistema contabile nel suo insieme, né l'esigenza di garantire la chiarezza e la trasparenza del bilancio. A tale ultimo scopo, in assenza di un sistema contabile integrato, dove si parte dai valori finanziari per derivarne quelli economico-patrimoniali, si deve dare adeguata rappresentazione delle rettifiche e delle integrazioni apportate ai primi per giungere ai secondi. In regime di contabilità integrata, dove valori economico-patrimoniali e finanziari sono oggetto di rilevazioni ed elaborazioni distinte - sebbene strettamente collegate fra loro -, è necessario **mettere a confronto le diverse categorie di valori generate dai due sottosistemi contabili** (in particolare per ciò che riguarda residui passivi e debiti, residui attivi e crediti) **al fine di giustificare le eventuali differenze e rappresentare in modo puntuale la corretta applicazione dei criteri di iscrizione e valutazione.**

#### **CRITERI DI VALUTAZIONE STATO PATRIMONIALE**

##### **ATTIVO**

##### **B) IMMOBILIZZAZIONI**

Le **immobilizzazioni sono tutte iscritte al costo di acquisto**, comprensivo degli oneri accessori. Quelle materiali sono iscritte nel registro dei cespiti gestito dalla funzione Economato.

##### **B.I Immobilizzazioni Immateriali e B.II Immobilizzazioni materiali**

Le **immobilizzazioni materiali** sono sistematicamente ammortizzate in considerazione della residua possibilità di utilizzo sulla base delle seguenti aliquote fiscali, ritenute rappresentative della

*de Cnk*

effettiva vita utile delle varie categorie di beni ai sensi del D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917, integrato dal D.M. 31 dicembre 1988 del Ministro delle Finanze, come indicato dal Regolamento di Contabilità e amministrazione di Agea (RAEC).

Descrizione	ALIQUOTE
Mobili e arredi	15%
Impianti di allarme ed audiovisivi	30%
Impianti interni speciali di comunicazione e telesegnalazione	25%
Macchine ordinarie d'ufficio	12%
Macchine elettromeccaniche d'ufficio	20%
Aeromobili	15%
Autovetture motoveicoli e simili	25%

Per quanto riguarda le immobilizzazioni immateriali (che riguardano, per Agea, l'acquisto di licenze sw Microsoft non legate a normali licenze d'uso di prodotti commerciali), in mancanza di indicazioni nel RAEC (il DM del 1988 non considera le immobilizzazioni immateriali), si è fatto riferimento alla aliquota del 20% indicata dal "Manuale dei principi e delle regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche (ex D.legvo 979/97)" pubblicato con Decreto del Ministro dell'Economia e delle finanze n. 66233 del 8 giugno 2007.

Il processo di ammortamento inizia nell'esercizio allorché il bene è acquisito ed è effettivamente utilizzato entro il primo semestre dello stesso.

Le i. materiali e immateriali **sono esposte nello SP al netto dei relativi fondi ammortamento.**

A tal proposito l'Agenzia si è dotata di un modulo software integrato nel sistema di contabilità, specificamente volto alla gestione degli asset ed ai loro ammortamenti.

Nella tabella seguente sono illustrate le variazioni intervenute nel costo storico, nei fondi di ammortamento e nel valore netto delle immobilizzazioni materiali e immateriali nel corso dell'esercizio 2014. Nel corso del 2014 non sono state effettuate dismissioni di beni.

Il forte incremento nel valore finale delle immobilizzazioni immateriali è dovuto all'acquisto nel corso del 2014 di licenze Oracle, Intellinx e Jiano.

Ch. C.K.