



Rendiconto 2019

RELAZIONE SULLA GESTIONE



Sommario

| | |
|--|-----------|
| 1. Criteri generali ed elementi di contesto..... | 3 |
| 2. I risultati finanziari..... | 4 |
| 2.1 <i>Il risultato di amministrazione</i> | 4 |
| 2.2 <i>Verifica degli equilibri di bilancio e nuovi prospetti di specifica dell'avanzo d'amministrazione</i> | 6 |
| 2.3 <i>La gestione di bilancio corrente</i> | 9 |
| 2.3.1 <i>Andamento complessivo delle entrate correnti.....</i> | 9 |
| 2.3.2 <i>Le spese correnti</i> | 13 |
| 2.4 <i>La gestione degli investimenti.....</i> | 17 |
| 2.4.1 <i>Le risorse per investimenti.....</i> | 17 |
| 2.4.2 <i>La spesa per investimenti</i> | 18 |
| 2.5 <i>La gestione del riaccertamento dei residui.....</i> | 20 |
| 3. Variazioni in corso d'esercizio ed utilizzo della quota vincolata e accantonata | 22 |
| 3.1 <i>Variazioni in corso d'esercizio.....</i> | 22 |
| 3.2 <i>Applicazione ed utilizzo dell'avanzo al bilancio dell'esercizio 2019 e elenco analitico delle quote vincolate, accantonate e destinate agli investimenti.....</i> | 25 |
| 4. Partecipazioni..... | 26 |
| 5. Patrimonio immobiliare | 26 |
| 6. Principali risultanze economico-patrimoniali | 27 |

Allegati:

- 1) Relazione sulle fatture pagate in ritardo nel 2019
- 2) Nota integrativa sulla gestione economico - patrimoniale

1. Criteri generali ed elementi di contesto

La relazione finanziaria sulla gestione dell'esercizio 2019 e le relative tabelle e commenti che seguono, illustrano in termini generali le risultanze dell'esercizio 2019, suddivise secondo la struttura del bilancio dell'Agenzia. L'applicazione delle nuove regole contabili conseguenti alla introduzione dei principi dell'armonizzazione dei bilanci pubblici, ha comportato l'introduzione di significative innovazioni, quali l'accertamento di diverse entrate per competenza e la previsione di fondi crediti di dubbia esigibilità conseguenti, l'istituzione del fondo pluriennale vincolato, la revisione ordinaria dei residui.

Il Rendiconto Generale ha lo scopo di sintetizzare i risultati della gestione del Bilancio, e consente di individuare in maniera definitiva le reali disponibilità finanziarie e patrimoniali dell'Ente sulle base delle quali elaborare le future previsioni e decisioni.

Il sistema contabile degli enti locali garantisce la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sotto il profilo finanziario, economico e patrimoniale, attraverso l'adozione:

- a) della contabilità finanziaria, che ha natura autorizzatoria e consente la rendicontazione della gestione finanziaria;
- b) della contabilità economico-patrimoniale ai fini conoscitivi, per la rilevazione degli effetti economici e patrimoniali dei fatti gestionali e per consentire la rendicontazione economico e patrimoniale.

I risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.

Il Rendiconto 2019 recepisce le risultanze dei seguenti provvedimenti:

- l'approvazione del conto del Tesoriere (determinazione n. 525 del 25/05/2020 del Responsabile del Servizio Bilancio e Ragioneria);
- l'approvazione, con preventivo parere favorevole del Collegio dei Revisori, del "Pre-consuntivo 2019" di cui alla determina direttoriale n. 75 del 28/01/2020;
- l'approvazione del Riaccertamento Ordinario dei Residui (ROR 2019), anche in tal caso sostenuta dal positivo parere preventivo del Collegio dei Revisori, avvenuta con determina direttoriale n. 390 del 15/04/2020, a sua volta preceduta dai seguenti provvedimenti propedeutici, emessi e sottoscritti dai dirigenti competenti:
 - a) D.T.I. VENETO n. 269 del 09/03/2020;
 - b) D.T.I. LOMBARDIA ORIENTALE n. 347 del 27/03/2020;
 - c) D.T.I. LOMBARDIA OCCIDENTALE n. 345 del 26/03/2020;
 - d) D.T.I. PIEMONTE ORIENTALE n. 329 del 20/03/2020;
 - e) D.T.I. PIEMONTE OCCIDENTALE n. 330 del 20/03/2020;
 - f) D.T.I. EMILIA ORIENTALE n. 335 del 24/03/2020;
 - g) D.T.I. EMILIA OCCIDENTALE n. 339 del 25/03/2020;
 - h) D.T.C. PROGETTI, INTERVENTI, ICT n. 268 del 06/03/2020;
 - i) DIREZIONE n. 261 del 06/03/2020;
 - j) DIREZIONE GENERALE-D. AUDIT E CONTROLLI n. 325 del 20/03/2020;
 - k) D.C. AFFARI GENERALI, GARE E CONTRATTI, PERSONALE n. 246 del 04/03/2020;
 - l) DIREZIONE AREA NAVIGAZIONE n. 282 del 11/03/2020;
 - m) D.C RAGIONERIA, BILANCIO, ACQUISTI E PATRIMONIO n. 334 del 23/03/2020.

A conclusione delle analisi, effettuate attraverso procedure sinergiche con i vari Servizi dell’Agenzia, svolte per la verifica degli impegni e degli accertamenti di competenza 2019, sono state adottate la (già citata) determina direttoriale 390/2020 “Riaccertamento ordinario dei residui ai sensi del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., art. 3 comma 4 e punto 9.1 dell'allegato 4/2” e determina direttoriale n. 396 del 16 aprile 2020 “Adeguamento stanziamenti sui capitoli del Bilancio 2020-2022”, ai fini della reimputazione dei residui, quale atto propedeutico al Rendiconto 2019, al fine di applicare le ragioni dei crediti e debiti iscritti quali accertamenti ed impegni e di determinare il fondo pluriennale vincolato, nonché gli accertamenti ed impegni da reimputare negli esercizi successivi, nelle annualità in cui si prevede la scadenza delle stesse obbligazioni.

2. I risultati finanziari

2.1 Il risultato di amministrazione

Il risultato d’amministrazione, calcolato secondo i dettami della sezione 9.2 del principio contabile applicato concernente la Contabilità Finanziaria allegato al D.Lgs. 118/2011, pari a **€ 70.451.254,36**, è determinato, nelle sue componenti “tradizionali”, dai risultati della gestione di competenza e della gestione residui, nonché dall’applicazione dell’avanzo del precedente esercizio. Di seguito, a titolo prettamente informativo, è stato implementato il prospetto ufficiale di cui al D.Lgs 118/11, in modo da evidenziarne la ripartizione.

| | | GESTIONE | | |
|--|---|---------------|---------------|----------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 01 Gennaio 2019 | | | | 67.463.855,52 |
| Riscossioni | + | 10.772.510,34 | 71.231.388,96 | 82.003.899,30 |
| Pagamenti | - | 13.236.526,45 | 86.379.472,12 | 99.615.998,57 |
| Saldo di cassa al 31 Dicembre 2019 | = | | | 49.851.756,25 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2018 | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo di cassa al 31 Dicembre 2019 | = | | | 49.851.756,25 |
| Residui Attivi | + | 48.492.316,30 | 41.142.682,01 | 89.634.998,31 |
| Residui Passivi | - | 6.530.759,45 | 13.679.586,05 | 20.210.345,50 |
| | | | | |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti | - | | | 15.856.736,01 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale | - | | | 32.968.418,69 |
| | | | | |
| Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2019 | = | | | 70.451.254,36 |

La declinazione del principio della “competenza finanziaria potenziata”, applicato agli impegni di competenza 2019, ha comportato la riallocazione ad esercizi futuri, mediante l’istituto del “Fondo Pluriennale Vincolato”, di impegni di spesa per complessivi € 48.825.154,70, di cui:

- Euro 15.856.736,01 sul Titolo 1;
- Euro 32.968.418,69 sul Titolo 2.

Il risultato della gestione di competenza esercizio 2019, quale saldo finale fra entrate accertate e spese impegnate, comporta un risultato positivo.

Al risultato di competenza, concorre l'applicazione di quota dell'avanzo d'amministrazione 2018, per € 73.825.513,96, effettuata nel corso dell'esercizio 2019, nonché l'applicazione del Fondo Pluriennale Vincolato proveniente dall'esercizio precedente.

Il "FPV spesa / 2019" corrisponde principalmente a progetti di investimento, finanziati negli anni scorsi e la cui attuazione avverrà nel triennio 2020-2022, stralciati dall'esercizio 2019, in applicazione dei nuovi principi contabili, e riproposti nell'anno della loro effettiva e differita esecuzione.

Il vigente D.lgs.118/11 richiede una ripartizione del risultato di amministrazione in fondi accantonati, vincolati, destinati e liberi, a loro volta suddivise in base alla derivazione o alla destinazione.

In particolare è possibile distinguere:

I. la parte accantonata che è costituita:

- a) dall'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- b) dall'accantonamento al fondo spese rischi;
- c) dall'accantonamento al fondo residui passivi perenti;

II. la parte vincolata che è costituita:

- a) da trasferimenti, erogati da soggetti terzi a favore dell'ente per una specifica finalità di utilizzo;
- b) da vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

III. la parte destinata agli investimenti, costituita da entrate in conto capitale, senza vincoli di specifica destinazione, non spese.

La composizione del risultato d'amministrazione al 31/12/2019 è così riassumibile:

| Composizione del Risultato di Amministrazione | 31/12/2019 |
|--|----------------------|
| A) Risultato di amministrazione al 31/12 | 70.451.254,36 |
| <i>Composizione del Risultato di Amministrazione</i> | |
| Parte accantonata | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 | 3.071.948,45 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12 | 8.393.384,25 |
| Fondo Contenzioso al 31/12 | 642.701,12 |
| B) Totale parte accantonata | 12.108.033,82 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 39.229.469,60 |
| Vncoli formalmente attribuiti dall'ente | 5.290.138,90 |
| C) Totale parte vincolata | 44.519.608,50 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| D) Parte destinata agli investimenti | 5.570.789,14 |
| E) TOTALE PARTE DISPONIBILE (E= A -B-C-D) | 8.252.822,90 |

Tale dettaglio, permette di evidenziare le voci più rilevanti e dettagliarne la funzione, come riportato nel seguito:

1. Fondo Crediti di dubbia esigibilità: istituito per controbilanciare i crediti in sofferenza che rimangono iscritti in bilancio e concorrono alla determinazione del risultato della gestione, al 31/12/2019 è iscritto per l'importo complessivo di € 3.071.948,45. Detto fondo corrisponde per € 698.372,77 a crediti di difficile riscossione maturati nel 2019 e precedenti esercizi, mentre per € 412.491,70 a crediti "Rimborsi ex art.3 e 7 Convenzione Regione Lombardia", a fronte dei quali in parte sono state o verranno intraprese procedure di riscossione coattiva, il cui iter procedurale ha tempi lunghi, modalità complesse ed esito incerto.
2. Fondo contenzioso: è quantificato in € 642.701,12 il fondo accantonato a copertura del rischio collegato agli oneri derivanti dal contenzioso e da altre poste straordinarie non prevedibili. L'analisi dettagliata del rischio futuro connesso al contenzioso è stata effettuata dal Servizio Legale.
3. Fondo a copertura residui perenti : viene quantificato in € 8.393.384,25.
4. Vincoli derivanti da leggi e principi contabili: tale appostamento, al 31 dicembre 2019 è pari a € 0,00.
5. Vincoli derivanti da trasferimenti: la quota vincolata dell'avanzo di amministrazione derivante da vincoli da trasferimenti ammonta ad € 39.229.469,60. Si tratta di entrate per trasferimenti e contributi in conto capitale, già accertati ed incassati, con un vincolo di destinazione, a fronte delle quali entro il 31 dicembre 2019 non sono state impegnate le correlate spese, che pertanto saranno impegnate nel 2020 o negli anni successivi, a fronte dell'utilizzo dell'avanzo d'amministrazione vincolato;
6. Vincoli formalmente attribuiti dall'ente: tale posta ammonta, a fine 2019, a € 5.290.138,90, e si riferisce a specifici vincoli attribuiti dall'ente per spese di investimento, oppure, per la quota eventualmente residua, a destinazioni vincolate per spese di parte corrente;
7. Parte destinata agli investimenti: tale posta al 31/12/2019 risulta essere pari a € 5.570.789,14.

L'avanzo disponibile, ammonta a fine 2019, a € 8.252.822,90, potrà essere utilizzato per la verifica degli equilibri del bilancio, da effettuare a luglio 2020, oppure al finanziamento di sopravvenienze passive depurate di eventuali debiti fuori bilancio e, solo in subordine a tali verifiche, potrà essere utilizzato per spese una tantum e di investimento.

2.2 Verifica degli equilibri di bilancio e nuovi prospetti di specifica dell'avanzo d'amministrazione

Con il Rendiconto 2019 arrivano i nuovi equilibri di bilancio ed i prospetti di specifica delle quote dell'avanzo d'amministrazione. Tutto ciò è stato introdotto dall'undicesimo decreto correttivo della Riforma contabile approvato il 1 agosto 2019, nello specifico, occorre compilare nuovi prospetti, per il momento solo a scopo conoscitivo, in cui vengono calcolati tre distinti equilibri di cui due nuovi (equilibrio di bilancio e equilibrio complessivo) mentre l'altro è il già conosciuto "risultato di competenza".

Tutti e tre gli equilibri sono riportati nell'allegato "Verifica equilibri" e rappresentati all'interno del "Quadro generale riassuntivo".

Gli Enti devono conseguire un risultato di competenza non negativo e tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio. Quest'ultimo, tra i tre vincoli citati, è quello più rappresentativo della capacità dell'Ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano dell'eventuale disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.

La costruzione dei due nuovi equilibri deriva dalla corretta compilazione dei nuovi allegati a/1 (quote accantonate) e a/2 (quote vincolate). A queste si aggiunge l'allegato a/3 relativo alle quote dell'avanzo di amministrazione destinate.

| EQUILIBRI DI BILANCIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti | (+) | 7.260.392,69 |
| Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 11.918.083,06 |
| Entrate titoli 1-2-3 | (+) | 53.988.658,84 |
| Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (+) | 0,00 |
| Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (+) | 0,00 |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| Spese correnti | (-) | 44.314.301,75 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 15.856.736,01 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se negativo) | (-) | 0,00 |
| Rimborso prestiti | (-) | 0,00 |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 |
| Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| A/1) Risultato di competenza di parte corrente | | 12.996.096,83 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 3.762.762,43 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 129.161,26 |
| A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente | | 9.104.173,14 |
| Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto | (-) | 1.052.709,22 |
| A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente | | 8.051.463,92 |
| | | |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento | (+) | 66.565.121,27 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 21.005.332,54 |
| Entrate in conto capitale (Titolo 4) | (+) | 43.492.174,80 |
| Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni | (+) | 0,00 |
| Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6) | (+) | 0,00 |
| Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (-) | 0,00 |

| | | |
|--|-----|----------------------|
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (-) | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| Spese in conto capitale | (-) | 40.851.519,09 |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 32.968.418,69 |
| Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale | (-) | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) | (-) | 0,00 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti | (-) | 0,00 |
| Variazioni di attività finanziarie (se positivo) | (+) | 0,00 |
| B1) Risultato di competenza in c/capitale | | 57.242.690,83 |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 7.292.562,17 |
| - Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio | (-) | 44.379.339,52 |
| B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale | | 5.570.789,14 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto | (-) | 0,00 |
| B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale | | 5.570.789,14 |
| di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio | | 0,00 |
| | | |
| Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | 0,00 |
| Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa) | (-) | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni | (-) | 0,00 |
| Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale | (+) | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) | (+) | 0,00 |
| C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza | | 0,00 |
| - Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio | (-) | 0,00 |
| C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio | | 0,00 |
| - Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto | (-) | 0,00 |
| C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo | | 0,00 |
| | | |
| D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1) | | 70.238.787,66 |
| D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2) | | 14.674.962,28 |
| D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3) | | 13.622.253,06 |
| di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio | | 0,00 |

2.3 La gestione di bilancio corrente

2.3.1 Andamento complessivo delle entrate correnti

Analizzando la gestione delle entrate di competenza AIPo, per l'anno 2019, si hanno i seguenti risultati: su un totale di previsioni definitive delle entrate correnti, relative al Titolo 2 – Trasferimenti Correnti e Titolo 3 Entrate Extratributarie, pari a € 54.987.341,17 – escludendo l'avanzo d'amministrazione dell'esercizio precedente – sono state accertate entrate per € 53.988.658,84, che corrispondono al 98,18% delle previsioni. Si sono avute riscossioni per € 35.103.971,38, corrispondenti al 65,02 % degli accertamenti.

Nel corso dell'esercizio 2019 sono state interamente rimosse le somme accertate in parte corrente relative ai trasferimenti dal Ministero delle Economia e Finanze, sulla base dell'art. 3, comma 1, del DPCM 27/12/2002.

Mentre, in attuazione del Piano di rientro decennale definito fra AIPo e Regione Piemonte, delle risorse statali di cui al D.P.C.M del 27/12/2002 "Trasferimento all'AIPo di beni e delle risorse finanziarie, umane, strumentali ed organizzative per l'esercizio delle funzioni del Magistrato per il Po conferite dal Decreto Legislativo 31 Marzo 1998, n. 112", trattenute impropriamente nel bilancio regionale, la rata riferita al 2019, risulta essere incassata parzialmente per euro 1.544.022,39 già nel 2015, anno in cui la Regione Piemonte, forte delle proprie disponibilità di cassa, ha liquidato ad Agenzia grosso modo il quadruplo della rata annuale di rientro. Relativamente alla somma residua dell'annualità 2019, non incassata, nonché alle successive rate, è stata avanzata dalla Regione Piemonte richiesta di rimodulazione del suddetto piano.

Il Comitato di Indirizzo del 14 maggio 2020, in merito a tale richiesta, ha preso atto del differimento dei termini di liquidazione delle quote rimanenti, senza rivedere i contenuti del piano di rientro.

Per quanto attiene alla Navigazione Interna afferente l'area lombarda, si ricorda che, con l.r. Lombardia 30/2006, veniva soppressa l'Azienda Regionale dei Porti di Cremona e Mantova e, in attesa della costituzione di un'agenzia interregionale alla quale conferire tutte le funzioni connesse alla gestione del sistema idroviario del fiume Po e delle idrovie collegate, nonché alla gestione di porti, banchine e infrastrutture per la navigazione non compresi nell'allegato B della Legge citata, le funzioni stesse erano state affidate temporaneamente ad AIPo, in forza di specifica Convenzione di avalimento. La copertura delle spese dell'avalimento avveniva attraverso il 90% dell'ammontare dei canoni demaniali idroviari e portuali, introitati direttamente dall'Agenzia dall'anno 2007. Questa gestione "temporanea" è proseguita per nove anni, fino a tutto il 2015. A marzo 2016, con l.r. Lombardia n. 4, art. 31, la Regione Lombardia ha inteso stabilire, in modo permanente, il trasferimento di queste funzioni in capo ad AIPo. Il 2015 è stato l'ultimo esercizio con cui sono stati interamente rendicontati i fatti contabili in esito e con le modalità stabilite dalla Convenzione del 2006.

Gli accertamenti, del Titolo 3, provenienti dai canoni relativi al demanio idroviario e portuale di cui sopra, sono stati pari a € 753.172,22 e consentono di coprire interamente le spese di gestione della parte lombarda dell'Area Navigazione Interna. Nel dettaglio, risultano accertate le seguenti somme:

- canoni demanio idroviario (cap. 102100-ENTRATE DERIVANTI DA CANONI DEMANIO IDROVIARIO EX CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA 29/12/2006) € 656.624,92;
- canoni demanio portuale (cap. 102110-ENTRATE DERIVANTI DA CANONI DEMANIO PORTUALE EX CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA 29/12/2006) € 96.547,30.

Per l'esercizio 2019 la Regione Lombardia ha assegnato, con DGR 352/2018, un contributo di € 214.705,35 per il finanziamento di manutenzioni ordinarie della rete in gestione del Sistema Idroviario Padano-Veneto. Si tratta di spese a rendicontazione.

Per quanto attiene alla Navigazione Interna afferente l'area emiliana, nel luglio 2015, con l.r. Emilia-Romagna n. 13, è stato disposto, a decorrere dal 1 gennaio 2016, il trasferimento definitivo delle funzioni ad AIPO (con l'esclusione della c.d. "Idrovia Ferrarese") e, similmente – ma con maggiore tempestività – a quanto già accennato per il caso lombardo (la l.r. Lombardia n. 4 è intervenuta nel 2016), il 2015 è stato l'ultimo degli esercizi, i cui fatti contabili sono stati completamente rendicontati con le modalità convenzionali pre-vigenti.

Le entrate riguardano le risorse finanziarie che la Regione Emilia Romagna trasferisce annualmente ad AIPO, necessarie all'esercizio delle attività che sono state oggetto prima dell'avvalimento e, dall'anno 2019, del trasferimento di funzioni. Il contributo per le spese di personale per l'anno 2019 risulta pari a € 2.099.982,56.

Gli accertamenti del Titolo 2, relativi al contributo della Regione Emilia Romagna (risultano pari a € 721.076,89 (capitolo 103100 - CONTRIBUTO DELLA REGIONE EMILIA ROMAGNA PER LO SVOLGIMENTO DELLE FUNZIONI IN MATERIA DI NAVIGAZIONE INTERNA (ART. 37 L.R. 9/2009, ART. 54 L.R. 24/2009).

A complemento di tale contributo annuale, risultano accertate le seguenti somme, afferenti al Titolo 3:

- Canoni demanio idroviario (cap. 303150-ENTRATE DERIVANTI DAI CANONI DI CONCESSIONE PER L'UTILIZZO DEL DEMANIO IDROVIARIO ART. 33 L.R. 13/2015) € 119.127,04;
- Rimborsi derivanti da convenzioni per la segnalazione ponti (cap.303130) € 49.807,82.

In seguito alla riorganizzazione dell'Agenzia, attuata a partire dal 01.02.2017, la gestione amministrativa - contabile delle pratiche di riscossione dei canoni per occupazione del demanio idroviario lombardo, istruita e diretta dall'ex Settore AFC, poi DC Acquisti, Bilancio e Ragioneria, è passata, dall'inizio del 2019, interamente alla Direzione Area Navigazione. Il passaggio delle competenze di cui sopra si è effettivamente perfezionato alla fine del 2018.

Per quanto attiene la gestione del nodo idraulico milanese, Il Comitato d'Indirizzo, dopo svariati passaggi formali - condivisi con gli altri sottoscrittori di specifico "Accordo di Programma Quadro" - con Delibera n. 40 del 23/12/2013 ne ha sancito la "presa in carico", dal 2014, con relativo trasferimento di ramo d'azienda, dall'allora Provincia di Milano (ora Città Metropolitana Milanese). Questa innovazione, sia in termini organizzativi che di assunzione di responsabilità, ha comportato un notevole aggravio nell'attività dell'Agenzia, con impegni accentuati dalla numerosità e delicatezza degli interventi manutentivi ordinari e straordinari programmati dall'Agenzia. Alla copertura dei costi delle spese di funzionamento che AIPO deve sostenere per le funzioni del trasferito ramo d'azienda, provvedono gli Enti aderenti all'Accordo di Programma (con AIPO sono: Regione Lombardia, Comune di Milano, Città Metropolitana Milanese), con una quota rispettiva di cofinanziamento annuale del 25% del totale, pari a di € 125.000, che a partire dal 2019, è divenuta di € 162.500.

La Regione Lombardia ha inoltre programmato, a protezione del nodo idraulico metropolitano, una serie di imponenti interventi strutturali, di importo superiore a 100 milioni di euro, per l'attuazione dei quali AIPO è stato designato "ente attuatore".

Le entrate correnti, costituite dai Titoli 2 e 3 dell'Entrata, al termine della gestione dell'esercizio 2019 hanno complessivamente determinato le risultanze riportate nel prospetto seguente.

| ANDAMENTO DELLE ENTRATE CORRENTI | | |
|--|---|---------------|
| STANZIAMENTO FINALE TITOLI 2 e 3 ENTRATE | € | 54.987.341,17 |
| ACCERTAMENTI TITOLI 2 e 3 ENTRATE | € | 53.988.658,84 |
| % CAPACITA' DI ATTIVAZIONE | | 98,18% |
| RISCOSSIONI TITOLI 2 e 3 ENTRATE | € | 35.103.971,38 |
| % CAPACITA' DI REALIZZAZIONE | | 65,02% |

L'analisi condotta finora sulle entrate correnti ha riguardato esclusivamente i "Titoli", è cioè, le aggregazioni di massimo livello che forniscono una prima indicazione sulle fonti dell'entrata, tuttavia a completamento di tale analisi, si propone di seguito una lettura di ciascuno di essi per "Tipologia".

Titolo 1- Le Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Non risulta alcuna entrata corrente relativa al titolo 1.

Titolo 2 - Le Entrate da Trasferimenti correnti

Le nuove classificazioni armonizzate dettagliano diversamente le voci che vanno a comporre i trasferimenti correnti, permettendone la scomposizione degli accertamenti in "tipologie", effettuata nella seguente tabella:

| ENTRATE TITOLO 2 - TIPOLOGIE | ACCERTAMENTI COMPETENZA 2019 | % |
|---|---|--------------|
| Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | € 52.450.832,42 | 100 % |
| Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | € - | |
| Totale TITOLO 2 - Trasferimenti Correnti | € 52.450.832,42 | 100 % |

Titolo 3 - Entrate extratributarie

La tabella seguente illustra le entrate extratributarie individuate secondo la nuova classificazione e la nuova tipologia, con indicazione dell'importo accertato nell'anno 2019 e la percentuale rispetto al totale del titolo.

| ENTRATE TITOLO 3 - TIPOLOGIE | ACCERTAMENTI COMPETENZA 2019 | % |
|--|---|--------------|
| Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | € 912.573,94 | 59,34% |
| Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | € 1.240,00 | 0,08% |
| Tipologia 300: Interessi attivi | € 798,27 | 0,05% |
| Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | € 623.214,21 | 40,53% |
| Totale TITOLO 3 - Entrate Extratributarie | € 1.537.826,42 | 100 % |

Gli introiti allocati nella tipologia "100-Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni", comprendono le entrate derivanti da :

- canoni derivanti dal Demanio idroviario e portuale appartenenti alla gestione del settore Navigazione Interna (lombarda ed emiliana) per € 872.299,26;
- affidamenti provvisori in uso di immobili strumentali per € 28.758,00;
- compensi da altri Enti pubblici per incarichi di collaudo (art.61 c.9 L.133/2008) per € 11.516,68.

La tipologia 200 "Proventi da attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti", al momento poco rilevante all'interno dell'Agenzia, comprende le sanzioni comminate dalla Guardia di Finanza a favore di AIPo, su situazioni di abusivismo del demanio idroviario, interamente riscosse nel corso dell'anno.

La tipologia 300 denominata "Interessi attivi" registra un gettito trascurabile, per € 798,27, determinata dai seguenti due fattori fondamentali:

- a) Giacenze di Tesoreria, per € 525,69;
- b) Interessi corrisposti dai concessionari del demanio idroviario, per ritardato pagamento, con un accertamento complessivo di € 272,58 € (già quasi completamente riscossi).

Infine la tipologia 500 – Rimborsi e altre entrate correnti comprende principalmente le entrate per :

- rimborsi ex art.3 e 7 Convenzione Regione Lombardia per € 325.313,70;
- rimborsi vari relativi alla gestione del personale per € 90.988,77;
- entrate varie ed eventuali per € 63.216,65;
- entrate finalizzate al cofinanziamento del sistema di telecontrollo e telemetria per € 40.242,08;
- entrate conseguenti a rimborso danni e transazioni giudiziarie per € 24.891,75;

La modalità armonizzata di contabilizzazione dei crediti complessivi ha portato a costituire apposito Fondo Crediti di dubbia esigibilità. Per la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità si è operato sulla base delle indicazioni contenute nei principi contabili. La metodologia matematica indicata nei principi è stata applicata al complesso delle entrate, per essere poi confrontata con valutazioni legate a dati extracontabili e analisi del trend recenti, e con criteri di prudenza per accertamenti derivanti dal contenzioso o da rimborsi del contenzioso (già onorati, questi ultimi, da Aipo).

Il prospetto che segue riporta la suddivisione delle poste accantonate al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al termine dell'esercizio 2019, e per le quali si costituisce pertanto vincolo su quota corrispondente dell'avanzo di amministrazione, onde far fronte all'eventuale rischio di insolvenza, per Titoli e Tipologie del Piano dei Conti Integrato, riprendendo in forma sintetica il modello che costituisce Allegato c) al Rendiconto 2019.

| FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' 2019 | | | | | | | | | | |
|--|---|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|---------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------|
| CAPITOLO ENTRATA | | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | % Incassato / Residui attivi | % FONDO (100- %MEDIA) | RESIDUI AL 31/12/2019 | FCDE |
| 102100 - Canoni demanio idroviario | Residui attivi | 709.423,02 | 686.163,49 | 687.724,65 | 797.677,48 | 1.241.484,68 | | | 986.700,51 | 766.764,97 |
| | Incassato c/residui | 197.254,49 | 113.603,51 | 86.631,38 | 130.200,16 | 474.103,07 | 22,29 | 77,71 | | |
| 102110 - Canoni demanio portuale | Residui attivi | 249.789,62 | 306.225,41 | 158.868,12 | 198.687,31 | 292.016,67 | | | 234.601,79 | 184.514,31 |
| | Incassato c/residui | 57.680,59 | 105.791,21 | - | 38.225,12 | 87.198,39 | 21,35 | 78,65 | | |
| 301400 - Entrate conseguenti a rimborso danni e transazioni giudiziarie | Residui attivi | 145.681,01 | 50.903,37 | 48.607,00 | 1.948.759,35 | 1.689.941,72 | | | 1.590.995,27 | 1.009.804,70 |
| | Incassato c/residui | 97.152,03 | 1.272,37 | 48.607,00 | 258.817,63 | 7.648,38 | 36,53 | 63,47 | | |
| | TOTALE RESIDUI ATTIVI | 1.104.893,65 | 1.043.292,27 | 895.199,77 | 2.945.124,14 | 3.223.443,07 | | | | |
| | TOTALE INCASSATO C/RESIDUI | 352.087,11 | 220.667,09 | 135.238,38 | 427.242,91 | 568.949,84 | | | | |
| TOTALI | | | | | | | | | 2.812.297,57 | 1.961.083,98 |

In effetti il "fondo" complessivamente accantonato, pari a € 3.071.948,45, è superiore a quanto meccanicamente calcolato, per motivi di maggior prudenza. Tale prudenza risiede essenzialmente nelle due seguenti motivazioni, direttamente correlate alla fattispecie di "difficile esazione":

- a) rimborsi da Regione Lombardia, per soccombenze già sostenute da AIPo, su contenziosi ereditati dall'ex-Azienda Porti di Mantova e Cremona (€ 412.491,70);
- b) contenziosi con privati, le cui capacità risarcitoria potrebbe non esprimersi appieno, o per nulla, così da suggerire l'appostamento dell'intero importo sul FCDE (per € 698.372,77);

2.3.2 Le spese correnti

Su un totale generale di previsioni definitive per spese di competenza del titolo 1, di € 73.206.856,71, il totale degli impegni è stato di € 44.314.301,75 (corrispondente al 60,53 % delle previsioni). Nel corso dell'esercizio sulla gestione di competenza si sono effettuati pagamenti per € 38.744.641,49 (corrispondenti al 87,43 % delle somme impegnate). Sono rimasti da pagare € 5.569.660,26 (corrispondenti al 12,57 % delle spese impegnate).

Di seguito tabella riassuntiva delle spese del titolo 1:

| ANDAMENTO DELLE SPESE CORRENTI - TITOLO 1 | |
|--|-----------------|
| STANZIAMENTO FINALE | € 73.206.856,71 |
| IMPEGNI | € 44.314.301,75 |
| % CAPACITA' DI ATTIVAZIONE | 60,53% |
| PAGAMENTI | € 38.744.641,49 |
| % CAPACITA' DI REALIZZAZIONE | 87,43% |

I fondi delle spese del Titolo 1, inclusi nella colonna delle “Previsioni definitive 2019” ma non in quella degli “Impegni”, sono i seguenti:

| | |
|--|-----------------|
| Fondo per riassegnazione residui perenti in parte corrente | € 1.100.822,08 |
| Fondo di riserva per spese impreviste | € 66.343,40 |
| Fondo crediti di dubbia e difficile esazione | € 3.120.061,31 |
| Fondo rischi | € 642.701,12 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | € 15.856.736,01 |

L'ammontare di tali importi stanziati pari a € 20.786.663,92, spiega, in parte, il gap fra le previsioni definitive ed il totale degli impegni sul Titolo 1. La relativa rilevante entità del FPV si spiega con le coperture in successivi esercizi, nonché con le apprezzabili reimputazioni eseguite con il ROR che derivano entrambe dai lavori di manutenzione ordinaria e di pronto intervento sulle opere di difesa idraulica e, molto più marginalmente, dalle spese correnti correlate al salario di produttività.

Rispetto agli esercizi precedenti, il 2019 ha subito incremento di circa 2 milioni di € della spesa strutturale di funzionamento, rispetto all'esercizio precedente. Le altre spese peculiari di AIPo riguardano le manutenzioni ordinarie delle opere di difesa idraulica (missione 9) ed i pronti interventi (missione 11).

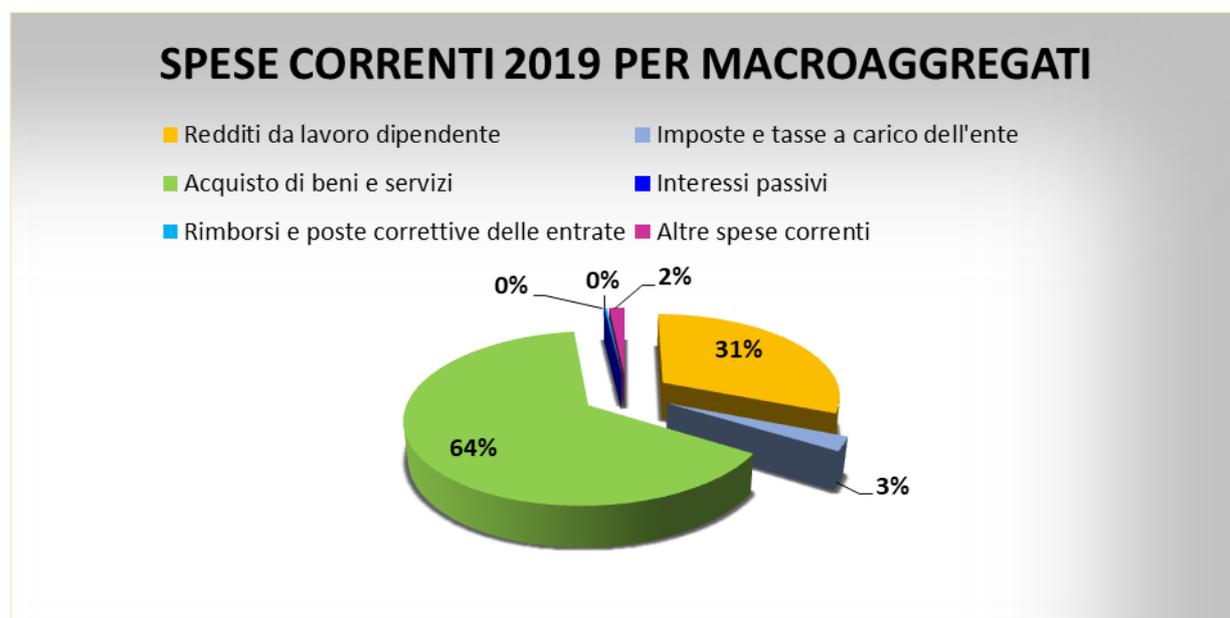
Nel Titolo 1 si rilevano i capitoli relativi al funzionamento della navigazione interna, trasferita integralmente ex lege ad AIPo dalla Regione Lombardia e da Regione Emilia-Romagna (missione 10).

La capacità di attivazione delle spese correnti rispetto alle dotazioni finanziarie è stata pari a € 44.314.301,75, al netto degli importi per i vari fondi, già ricordati a commento della tabella riassuntiva riportata all'inizio del sotto paragrafo 2.3.2, ed è pari al 60,53 %.

Le voci più rilevanti che contribuiscono a determinare la differenza tra previsione definitiva e impegnato sono già state ricordate in commento della tabella riportata, e fra esse si ribadisce la rilevanza del Fondo crediti di dubbia esigibilità, del fondo perenti e del FPV (questi due ultimi per la parte corrente).

Il titolo 1 di ogni missione e programma, nel bilancio armonizzato secondo i nuovi schemi definiti dal “Decreto”, viene suddiviso per “macroaggregati”, sulla base della classificazione dei fattori produttivi. La tabella che segue mostra il confronto, per il titolo 1, degli impegni tra i vari macro-aggregati, che attraversano “trasversalmente” le varie missioni.

| SPESE CORRENTI 2019 TITOLO 1 PER MACROAGGREGATI | | |
|---|---|----------------------|
| Macroaggregato | Descrizione Macroaggregato | Importo |
| 1010000 | Redditi da lavoro dipendente | 13.763.422,06 |
| 1020000 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 1.196.512,47 |
| 1030000 | Acquisto di beni e servizi | 28.492.804,26 |
| 1070000 | Interessi passivi | 22.978,15 |
| 1090000 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 107.815,05 |
| 1100000 | Altre spese correnti | 730.769,76 |
| | TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 | 44.314.301,75 |



Spesa di personale

La spesa di personale ammonta, a consuntivo 2019, a complessivi € 14.556.517,87 e rappresenta il 33 % della spesa corrente. Ai fini del calcolo da effettuare per la verifica del rispetto del limite assoluto di spesa imposto dal comma 562 dell'art.1 della L.n.296/2006, pari ad € 13.980.000,00 (spesa a consuntivo anno 2008) occorre depurare la suddetta somma delle componenti di spesa di personale escluse dal suddetto limite, ossia della spesa per il personale trasferito dalla Regione Emilia Romagna – dal 01.01.2019 - per l'esercizio di funzioni delegate (navigazione interna), nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate. Pertanto il limite assoluto di spesa di personale è rispettato, in quanto sottraendo € 1.801.486,79 (spesa a consuntivo 2019 per personale trasferito) a € 14.556.517,87 si ottiene l'importo di € 12.755.031,08.

In termini di unità di personale in servizio la situazione è la seguente:

| | In servizio al 31.12.2019 |
|---------------|--------------------------------------|
| Dirigenti | 9 |
| Non Dirigenti | 306 |
| TOTALE | 315 |

Acquisti di beni e di servizi

Tra le voci di spesa più rilevanti da ricondurre al macro-aggregato “Acquisto di beni e servizi” troviamo l’acquisto di beni non durevoli, le utenze, le spese per ICT e, soprattutto, le spese per le manutenzione ordinaria ed i pronti interventi, acquisite da imprese specializzate nel settore della difesa del suolo e delle opere idrauliche, oppure per i servizi manutentivi connessi alla navigazione interna.

Interessi passivi

Le spese per interessi relative ad interessi di mora sono aumentate rispetto al 2018, e rappresentano lo 0,05 % della spesa corrente.

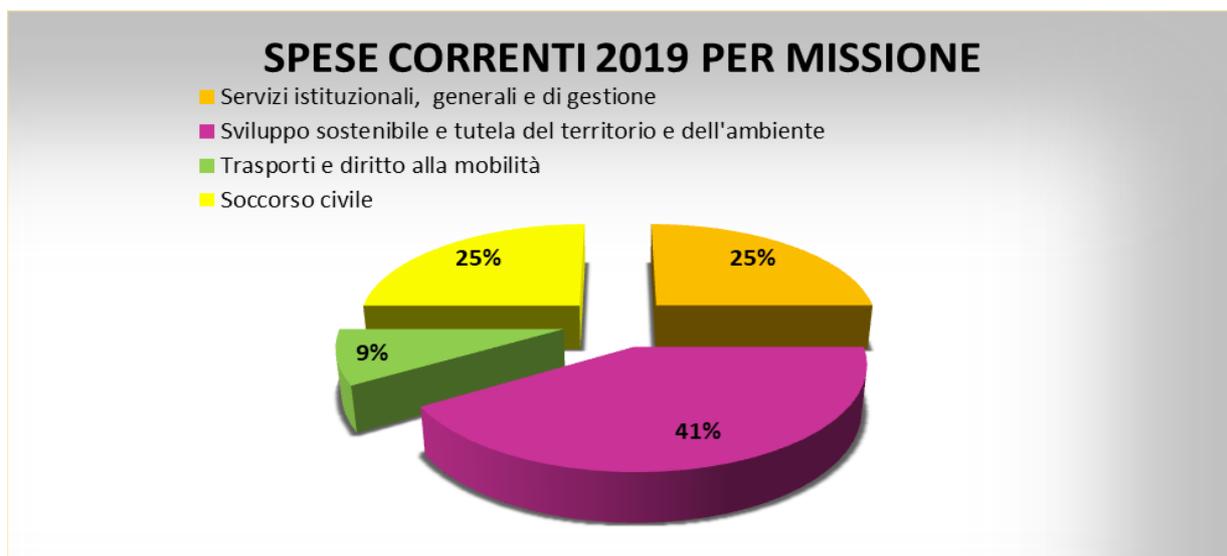
Altre spese correnti

Tale macroaggregato comprende principalmente i costi per le coperture assicurative degli stabili oltre a ulteriori assicurazioni connesse ai servizi erogati dall’ente, nonché oneri da contenzioso. Rappresenta il 2% del totale delle spese correnti contro l’8% dell’esercizio precedente.

Nella tabella seguente sono riassunte le spese correnti, classificate, come previsto dall’articolo 12 del D.lgs 118/2011, secondo le “Missioni”, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall’Agenzia, in chiave armonizzata su base nazionale. Da tale ripartizione si rileva come circa il 41% della spesa corrente impegnata sia stato indirizzato ad interventi nell’ambito della difesa del suolo, che incrementa al 66% (più dei 2/3 del budget annuale) se includiamo anche la missione dedicata alla “protezione civile” (sia in fase preventiva che in fase di pronto intervento). In quest’ultima fattispecie, vanno ricomprese tutte le spese, anche di staff adeguato, per mantenere in efficienza il sistema di allerta durante i periodi non emergenziali (es. tutta la modellistica previsionale), oppure le spese vive di pronto intervento, o di servizio di piena, nel corso ed immediatamente a seguire gli eventi più catastrofici.

Precisiamo altresì, che ancora nel 2019 la Missione 01 potrebbe rilevare spese correnti dimensionate in maniera eccessiva perché alla stessa sono accollate alcune spese di funzionamento che dovrebbero invece essere spalmate su altre missioni. Facciamo l’esempio del noleggio delle auto che sono assegnate alle operazioni di Polizia idraulica e Difesa del suolo oppure, ancora la Polizia di responsabilità civile verso terzi che molto costosa in se, denota tipicamente il profilo di rischio di AIPO che afferisce alla Difesa del suolo oppure alla Navigazione Interna.

| SPESE CORRENTI 2019 TITOLO 1 PER MISSIONE | | |
|---|--|----------------------|
| Missione | Descrizione Missione | Importo |
| 01 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 11.079.514,39 |
| 09 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 18.305.018,63 |
| 10 | Trasporti e diritto alla mobilità | 3.842.623,03 |
| 11 | Soccorso civile | 11.087.145,70 |
| | TOTALE TITOLO 1 | 44.314.301,75 |



2.4 La gestione degli investimenti

2.4.1 Le risorse per investimenti

Relativamente al Titolo 4, si riporta la seguente tabella, dove sono riassunte, per la competenza 2019, le previsioni, le somme effettivamente accertate e quelle riscosse.

| ANDAMENTO DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | |
|---|---|----------------|
| STANZIAMENTO FINALE TITOLO 4 ENTRATE | € | 149.807.770,88 |
| ACCERTAMENTI TITOLO 4 ENTRATE | € | 43.492.174,80 |
| % CAPACITA' DI ATTIVAZIONE | | 29,03% |
| RISCOSSIONI TITOLO 4 ENTRATE | € | 21.444.826,93 |
| % CAPACITA' DI REALIZZAZIONE | | 49,31% |

Le somme accertate più rilevanti si riferiscono ad entrate finalizzate ad investimenti tipici della missione 9, sia per manutenzione straordinaria di opere idrauliche che per nuove opere di difesa finanziate dalle Regioni.

Su un totale di previsioni definitive pari a € 13.601.040,49, gli accertamenti per attività finalizzate alla navigazione interna risultano pari a € 4.446.926,89 (il 32,70% delle previsioni) e si sono avute riscossioni per € 3.619.165,78 corrispondenti al 81,39% degli accertamenti.

Non ci sono entrate specificamente connesse ad investimenti per il “mantenimento in efficienza” della difesa idraulica del nodo metropolitano milanese, ma tutta AIPo è fortemente proiettata sul nodo, con rilevanti lavori, come MI-E-789, MI-E-785.

Nella tabella di riepilogo con cui si apre questo capitolo sulle entrate per investimenti, sono riportati gli accertamenti realizzati rispetto alle previsioni definitive dell’esercizio 2019. Nella lettura degli schemi definitivi di bilancio, come riformulati nell’ambito dell’armonizzazione contabile, le fonti di entrata in c/ capitale sono ora allocate - distintamente e specificamente - al titolo 4.

Ulteriore componente delle risorse di autofinanziamento agli investimenti è l’avanzo di amministrazione dell’esercizio precedente, per la parte vincolata, nonché l’avanzo “libero” che è stato poi destinato ad investimenti, come stabilito in sede di assestamento 2019.

L’aggregato delle fonti di finanziamento può sintetizzarsi pertanto in due principali macro-categorie: contributi, quasi tutti “a rendicontazione” (dallo Stato, dalle Regioni) e mezzi propri (avanzo di bilancio).

2.4.2 La spesa per investimenti

Su un totale generale di previsioni definitive per spese di competenza del titolo 2, di € 238.337.184,90, il totale degli impegni è stato di € 40.851.519,09 (corrispondente al 17,14% delle previsioni). Nel corso dell’esercizio sulla gestione di competenza si sono effettuati pagamenti per € 33.834.328,92 (corrispondenti all’ 82,82% delle somme impegnate). Sono rimasti da pagare € 7.017.190,17 (corrispondenti al 17,18% delle spese impegnate).

| ANDAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE TITOLO 2 | |
|---|------------------|
| STANZIAMENTO FINALE | € 238.337.184,90 |
| IMPEGNI | € 40.851.519,09 |
| % CAPACITA' DI ATTIVAZIONE | 17,14% |
| PAGAMENTI | € 33.834.328,92 |
| % CAPACITA' DI REALIZZAZIONE | 82,82% |

Analogamente alle spese correnti, anche sul Titolo 2, una componente di analogo gap che pure si evidenzia, è in parte spiegabile con l’entità del “Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale”, pari ad € 32.968.418,69, nonché alla quota in capitale del fondo dedicato ai residui perenti, per € 7.292.562,17.

Le spese impegnate per investimento, sono pari a 40 M€, si annota che, limitatamente alla missione 9, che inquadra l’impatto più significativo sul bilancio Aipo, nell’esercizio 2019 sembrano ancora influenzare la spesa gli interventi straordinari resi necessari a seguito della rotta dell’argine Secchia nel circondario idraulico di Modena, passando però da una prospettiva di medio a lungo periodo. Inoltre va evidenziato un

notevole incremento degli investimenti nell'Area Idrografica Piemontese e una conferma di spesa per investimenti su opere programmate nell'Area Lombarda.

Per quanto concerne le spese d'investimento della missione 10 dedicata alla navigazione interna , a fronte di accertamenti per € 4.446.926,89 sono stati assunti impegni per € 1.943.992,62.

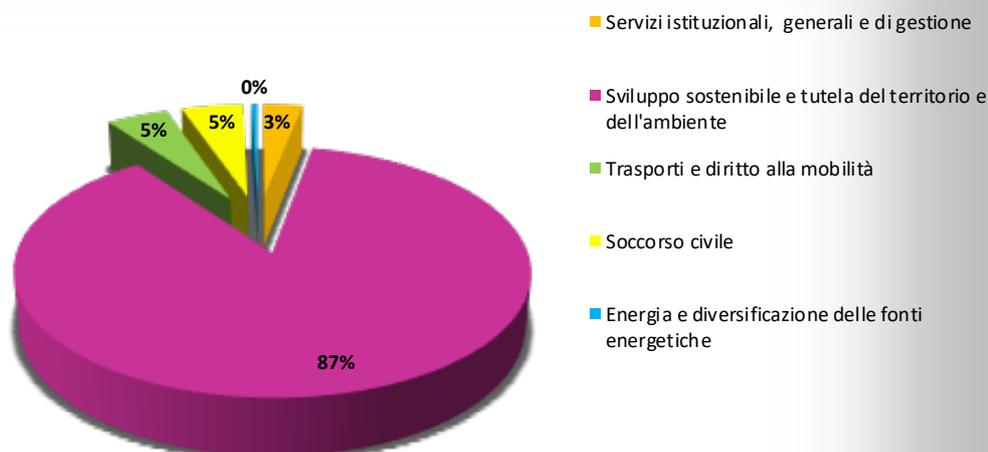
Le spese per investimenti nella nuova struttura di bilancio "armonizzato" sono costituite per Aipo dal titolo 2. Si evidenzia che la maggior causa dello scostamento delle somme impegnate rispetto agli stanziamenti, come riportato nella tabella che apre questo passaggio del testo, è diretta conseguenza dei nuovi principi contabili, introdotti dall'armonizzazione. Per quanto riguarda il volume della spesa per investimenti la comparazione fra i vari esercizi è condizionata dall'applicazione dei nuovi principi e meccanismi. Rispetto alla previsione iniziale per il 2019, le variazioni apportate in corso di esercizio e in assestamento sono dovute in parte alla rimodulazione sull'esercizio stesso e con rinnovata prospettiva triennale del programma delle opere pubbliche, ed in parte all'effetto del riaccertamento ordinario dei residui. Ciascuno esercizio vede la specifica di investimenti, con sviluppo pluriennale, resi possibili da specifici finanziamenti, in genere di provenienza regionale.

Si sottolinea che con la competenza "potenziata" incide in misura assai significativa, per la parte investimenti, il meccanismo del "riaccertamento residui" e del FPV, attuato da Aipo a partire dal riaccertamento straordinario, nel 2015. Tale principio prevede infatti l'imputazione delle spese negli esercizi in cui le obbligazioni vengono a scadenza, e non in quelle in cui insorgono.

Nella tabella seguente sono riassunte le spese di investimento, classificate, come previsto dalla nuova normativa, secondo le "Missioni", che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall'Agenzia, in chiave armonizzata su base nazionale. Da tale ripartizione si rileva come l'87% della spesa in capitale impegnata sia stato indirizzato ad interventi nell'ambito della difesa del suolo, che incrementa al 92% se includiamo anche la missione dedicata alla "protezione civile" (sia in fase preventiva che in fase di pronto intervento), mentre le opere della navigazione interna assorbono il 5% delle spese di investimento del 2019.

| SPESE IN CONTO CAPITALE 2019 TITOLO 2 PER MISSIONE | | |
|---|--|----------------------|
| Missione | Descrizione Missione | Importo |
| 01 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 1.243.497,85 |
| 09 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 35.530.519,58 |
| 10 | Trasporti e diritto alla mobilità | 1.943.992,62 |
| 11 | Soccorso civile | 1.937.978,51 |
| 17 | Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 195.530,53 |
| | TOTALE TITOLO 2 | 40.851.519,09 |

SPESE IN CONTO CAPITALE 2019 PER MISSIONE



| SPESE INVESTIMENTO IN C/CAPITALE PER PROGRAMMA 2019 | | | |
|---|-----------------|---|----------------------|
| Descrizione Titolo | Cod.macro aggr. | Programma | Impegnato 2019 |
| Spese in conto capitale missione 1 | 2020000 | 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | € 1.036.301,32 |
| Spese in conto capitale missione 1 | 2020000 | 08 Statistica e sistemi informativi | € 96.088,78 |
| Spese in conto capitale missione 1 | 2020000 | 09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali | € 111.107,75 |
| Spese in conto capitale missione 9 | 2050000 | 01 Difesa del suolo | € 35.530.519,58 |
| Spese in conto capitale missione 10 | 2020000 | 03 Trasporto per vie d'acqua | € 1.943.992,62 |
| Spese in conto capitale missione 11 | 2020000 | 01 Sistema di protezione civile | € 35.000,00 |
| Spese in conto capitale missione 11 | 2020000 | 02 Interventi a seguito di calamità naturali | € 1.902.978,51 |
| Spese in conto capitale missione 17 | 2020000 | 01 Fonti energetiche | € 195.530,53 |
| | | TOTALI | 40.851.519,09 |

Per il 2019 ammonta a complessivi € 38.674.943,98 il volume degli impegni di spesa per investimenti che sono stati stralciati dall'esercizio - in parte su interventi finanziati con risorse 2019 ed in parte con risorse di anni precedenti, e già in oggetto di reimputazione - per essere reimputati agli esercizi 2020 e 2021, tramite il meccanismo del FPV, ed anche in conseguenza del riaccertamento parziale ed ordinario dei residui. Sul piano tecnico contabile, questo ha comportato una variazione in aumento, a valere sul FPV/Spesa 2019, attuata con la determinazione n. 394 del 16/04/2020.

2.5 La gestione del riaccertamento dei residui

Il riaccertamento dei residui, cioè la verifica del permanere delle condizioni che ne hanno dato origine, come disposto dal "Decreto", è stato effettuato con determinazione direttoriale n. 390 del 15 aprile 2020,

corredata da parere dei Revisori, che ha recepito e approvato i 13 provvedimenti propedeutici, emessi e sottoscritti dai dirigenti competenti.

Il riaccertamento dei residui attivi e passivi consiste nella verifica e attestazione, attraverso determina dirigenziale, da parte di ciascun Dirigente competente, dei titoli giuridici idonei al mantenimento delle entrate e delle spese in bilancio, quali crediti e debiti, in attesa della loro riscossione o pagamento. A riguardo l'art.3, comma 4. del D.lgs 118/2011 dispone che *“possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate”*. I residui da riportare al successivo esercizio 2020 assommano complessivamente a € 89.634.998,31 per la parte entrata (di cui per € 65.148.712,22 derivanti dal c/capitale), ed a € 20.210.345,50 per la parte spesa (di cui € 12.351.585,26 derivanti dagli investimenti). Da rilevare l'entità notevole delle attività e passività reimputate, rispettivamente di € 26.515.054,44 ed € 50.119.402,24.

Oltre ai residui dell'esercizio 2018 e precedenti, la revisione è stata posta in essere soprattutto per gli impegni e gli accertamenti del 2019.

Si ribadisce che in base al principio della competenza finanziaria potenziata:

<< (...). Tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo ad entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E' in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati (...), L'accertamento costituisce la fase dell'entrata con la quale si perfeziona un diritto di credito relativo ad una riscossione da realizzare e si imputa contabilmente all'esercizio finanziario nel quale il diritto di credito viene a scadenza (...). E' esclusa categoricamente la possibilità di accertamento attuale di entrate future in quanto ciò darebbe luogo ad un'anticipazione di impieghi (ed a relativi oneri) in attesa dell'effettivo maturare della scadenza del titolo giuridico dell'entrata futura, con la conseguenza di alterare gli equilibri finanziari dell'esercizio finanziario (...)>>

A tale proposito, il “Decreto” prevede la costituzione in entrata, nell'esercizio successivo all'operazione di riaccertamento, del Fondo Pluriennale Vincolato, per la copertura delle obbligazioni sorte negli esercizi precedenti e imputate agli esercizi futuri o che si prevede di assumere e imputare agli esercizi futuri, di importo pari alla differenza tra impegni e accertamenti eliminati e reimputati: nel nostro caso è “FPV / entrata 2020”, pari a complessivi € 48.825.154,70.

Si è pertanto provveduto, come già nel 2018, ad un'accurata analisi di tutti gli attuali residui attivi e passivi correnti e di conto capitale, per valutare:

- il titolo di mantenimento nelle somme in bilancio;
- la loro imputazione nelle annualità corrispondenti alle scadenze delle obbligazioni a pagare sulle basi del cronoprogramma;
- la formazione del relativo Fondo Pluriennale Vincolato, quantificato, a fine 2019, in:
 - a) parte corrente: € 15.586.736,01,
 - b) investimenti: € 32.968.418,69,
 - c) totale Fondo Pluriennale Vincolato: € 48.825.154,70.

In assenza del titolo al mantenimento dell'obbligazione passiva, le somme hanno contribuito a determinare l'avanzo di amministrazione.

Parte dei residui passivi cancellati sono relativi a progetti di cui è stata approvata la “contabilità finale”, come in apposito allegato riassuntivo riportato con la determina direttoriale n. 390/2020.

La gestione dei residui 2019 e precedenti è pesantemente influenzata dalla gestione degli investimenti: nelle entrate, più del 90% dei residui attivi derivanti dagli esercizi precedenti è costituito da trasferimenti e contributi di altri enti, soprattutto le Regioni costituenti, per progetti di investimento definiti e condivisi.

A conclusione dell’analisi sulla gestione dei residui e per ottemperare alle previsioni dell’art.11, comma 6, lettera e) del D.lgs. n.118/2011, in merito alle ragioni della persistenza ed alla fondatezza dei residui con anzianità superiore a 5 anni (precedenti cioè al 2015) e di maggiore consistenza, si riportano le informazioni riassunte nella seguente tabella:

| Anno Accertamento | Capitolo | Descrizione Capitolo | Importo | Motivazioni e fondatezza |
|-------------------|----------|---|--------------|-------------------------------------|
| 2010 | 201100 | ASSEGNAZIONI PROVENIENTI DA REGIONE LOMBARDIA | 334.324,14 | Lavori da concludere e rendicontare |
| 2011 | 201150 | ASSEGNAZIONI PROVENIENTI DA REGIONE PIEMONTE | 258.781,38 | Lavori da concludere e rendicontare |
| 2011 | 201550 | TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI | 450.000,00 | Lavori da concludere e rendicontare |
| 2012 | 201150 | ASSEGNAZIONI PROVENIENTI DA REGIONE PIEMONTE | 1.223.951,16 | Lavori da concludere e rendicontare |

3. Variazioni in corso d’esercizio ed utilizzo della quota vincolata e accantonata

3.1 Variazioni in corso d’esercizio

Si riportano nello schema seguente le “Variazioni di Bilancio” che hanno caratterizzato la gestione dell’esercizio 2019. Esse sono state tutte (ad eccezione dell’assestamento) stabilite – per motivi di necessità ed urgenza - con determina del Direttore, poi ratificata, col supporto del parere favorevole del Collegio di Revisione, dal Comitato.

| DETERMINE DI VdB 2019 | | | | | | DELIBERE Cdi DI RATIFICA E APPROVAZIONE 2019 | | | | |
|-----------------------|-----------|-------------------|-----------------|------------------|---|--|-----------|-------------------|-----------------|---|
| NR. | TIPOLOGIA | NUMERO DEFINITIVO | DATA DEFINITIVA | CODICE STRUTTURA | OGGETTO | NR. | TIPOLOGIA | NUMERO DEFINITIVO | DATA DEFINITIVA | OGGETTO |
| 1 | Determina | 183 | 22/02/2019 | A24.3 | Prima variazione al Bilancio di Previsione 2019-2021. | 1 | Delibera | 8 | 22/03/2019 | Ratifica della Prima variazione al bilancio di previsione 2019-2021, ai sensi dell'art.7, comma 2, lettera e) dell'Accordo Costitutivo dell'Agenzia e del vigente Regolamento di Contabilità. |
| 2 | Determina | 394 | 27/03/2019 | A24.3 | Seconda variazione al Bilancio di Previsione 2019-2021. | 2 | Delibera | 11 | 29/04/2019 | Ratifica della Seconda e Terza variazione al bilancio di previsione 2019-2021, ai sensi dell'art.7, comma 2, lettera e) dell'Accordo Costitutivo dell'Agenzia e dell'art.15 del vigente Regolamento di Contabilità. |
| 3 | Determina | 448 | 11/04/2019 | A24.3 | Terza variazione al Bilancio di Previsione 2019-2021. | | | | | |
| 4 | | | | | | 3 | Delibera | 17 | 06/06/2019 | Quarta variazione al bilancio di previsione 2019-2021 dell'art. 15 del vigente Regolamento di Contabilità. |
| | | | | | | 4 | Delibera | 22 | 29/07/2019 | Approvazione dell'Assestamento al Bilancio di Previsione 2019-2021. |
| 5 | Determina | 764 | 25/06/2019 | A24.3 | Quinta variazione al Bilancio di Previsione 2019-2021. | 5 | Delibera | 23 | 29/07/2019 | Ratifica della Quinta variazione al bilancio di previsione 2019-2021, ai sensi dell'art.7, comma 2, lettera e) dell'Accordo Costitutivo dell'Agenzia e dell'art.15 del vigente Regolamento di Contabilità. |
| 6 | Determina | 965 | 12/08/2019 | A24.3 | Sesta variazione al Bilancio di Previsione 2019-2021. | 6 | Delibera | 29 | 30/09/2019 | Ratifica della Sesta e Settima variazione al bilancio di previsione 2019-2021, ai sensi dell'art.7, comma 2, lettera e) dell'Accordo Costitutivo dell'Agenzia e dell'art.15 del vigente Regolamento di Contabilità. |
| 7 | Determina | 1064 | 13/09/2019 | A24.3 | Settima variazione al Bilancio di Previsione 2019-2021. | | | | | |
| 8 | Determina | 1368 | 06/11/2019 | A24.3 | Ottava variazione al Bilancio di Previsione 2019-2021. | 7 | Delibera | 34 | 18/11/2019 | Ratifica dell'Ottava variazione al bilancio di previsione 2019-2021, ai sensi dell'art.7, comma 2, lettera e) dell'Accordo Costitutivo dell'Agenzia e dell'art.15 del vigente Regolamento di Contabilità. |

Nel prospetto che segue sono riassunte tutte le "Variazioni compensative", con interventi di modifica degli stanziamenti effettuati nell'ambito del medesimo macro-aggregato.

| DETERMINE VARIAZIONI COMPENSATIVE 2019 | | | | | |
|--|-----------|-------------------|-----------------|------------------|---|
| NR. | TIPOLOGIA | NUMERO DEFINITIVO | DATA DEFINITIVA | CODICE STRUTTURA | OGGETTO |
| 1 | Determina | 282 | 18/03/19 | A24.3 | Variazione compensativa tra capitoli di spesa del medesimo aggregato - Bilancio 2019- 2021 - Prima applicazione |
| 2 | Determina | 416 | 03/04/19 | A24.3 | Variazione compensativa tra capitoli del medesimo aggregato - Bilancio 2019-2021 - Seconda applicazione. |
| 3 | Determina | 501 | 30/04/19 | A24.3 | Variazione compensativa tra capitoli del medesimo aggregato - Bilancio 2019-2021 - Terza applicazione |
| 4 | Determina | 1398 | 12/11/19 | A24.3 | Variazione compensativa tra capitoli del medesimo aggregato - Bilancio 2019-2021 - Quarta applicazione. |
| 5 | Determina | 1468 | 18/11/19 | A24.3 | Variazione compensativa tra capitoli del medesimo aggregato - Bilancio 2019-2021 - Quinta applicazione. |
| 6 | Determina | 1628 | 09/12/19 | A24.3 | Variazione compensativa tra capitoli del medesimo aggregato - Bilancio 2019-2021 - Sesta applicazione. |
| 7 | Determina | 1667 | 18/12/19 | A24.3 | Variazione compensativa tra capitoli del medesimo aggregato - Bilancio 2019-2021 - Settima applicazione. |

Nel prospetto seguente sono invece raccolte le “Variazioni al FPV”, che hanno avuto come effetto più evidente e complessivo finale la conformazione di un “FPV / Spesa 2019”, il cui valore è stato inserito nel prospetto dimostrativo dell’avanzo presunto 2019, accompagnato al bilancio di previsione 2020 – 2022.

| DETERMINE VARIAZIONI FPV 2019 | | | | | |
|-------------------------------|-----------|-------------------|-----------------|------------------|---|
| NR. | TIPOLOGIA | NUMERO DEFINITIVO | DATA DEFINITIVA | CODICE STRUTTURA | OGGETTO |
| 1 | Determina | 962 | 12/08/19 | A24.3 | Variazione del Fondo Pluriennale Vincolato - Prima applicazione. |
| 2 | Determina | 1131 | 25/09/19 | A24.3 | Variazione del Fondo Pluriennale Vincolato - Seconda applicazione |
| 3 | Determina | 1604 | 03/12/19 | A24.3 | Variazione del Fondo Pluriennale Vincolato. Terza applicazione. |
| 4 | Determina | 1651 | 12/12/19 | A24.3 | Variazione del Fondo Pluriennale Vincolato. Quarta applicazione |

Infine, il prospetto seguente raccoglie i vari “Prelevamenti dal fondo perenti”, succedutisi nel 2019, che vanno a diminuire il “Fondo” che valeva, ad inizio 2019, l’importo di € 12.162.868,52.

| DETERMINE PRELEVAMENTI FONDO PERENTI 2019 | | | | | |
|---|-----------|-------------------|-----------------|------------------|--|
| NR. | TIPOLOGIA | NUMERO DEFINITIVO | DATA DEFINITIVA | CODICE STRUTTURA | OGGETTO |
| 1 | Determina | 46 | 22/01/19 | A24.3 | Reiscrizione Residui Perenti - I applicazione 2019 |
| 2 | Determina | 968 | 13/08/19 | A24.3 | Reiscrizione Residui Perenti - II applicazione 2019 |
| 3 | Determina | 1288 | 17/10/19 | A24.3 | Reiscrizione Residui Perenti - III applicazione 2019 |
| 4 | Determina | 1559 | 27/11/19 | A24.3 | Reiscrizione Residui Perenti - IV applicazione 2019 |

Si segnala inoltre che, a seguito della necessità di procedere con un'analisi accurata dei residui perenti è stata fatta una ricognizione con Determina Direttoriale n.931 del 05/08/2019 – “Residui Perenti AIPO. Prima Ricognizione”. Dall'analisi suddetta è risultato opportuno procedere con l'eliminazione, autorizzata dal Comitato d'Indirizzo con Delibera nr.22 del 29/07/2019, di residui perenti per l'esercizio 2019 del Titolo 1 e del Titolo 2, per un importo complessivo di € 3.558.603,26. L'ammontare del Fondo al 31/12/2019 risulta essere pari a € 8.393.384,25.

3.2 Applicazione ed utilizzo dell'avanzo al bilancio dell'esercizio 2019 e elenco analitico delle quote vincolate, accantonate e destinate agli investimenti

Con riferimento alle prescrizioni obbligatorie di cui all'art.11, comma 6, lettera c) del D.lgs.n.118/2011, che prescrive il seguente obbligo informativo: *“le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1 ° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente”*, si segnala che la compilazione obbligatoria, avente carattere conoscitivo per l'esercizio 2019, dei prospetti di cui agli allegati a/1, a/2 e a/3 ha consentito una puntuale quantificazione delle somme accantonate, vincolate e destinate agli investimenti.

Le quote accantonate del risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio sono analiticamente rappresentate nell'allegato a/1, che con riferimento al fondo contenzioso, fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità, nonché ai fondi per la riassegnazione residui perenti in parte corrente ed in conto capitale, espone l'ammontare delle risorse accantonate al 01/01/2019 pari a Euro 15.608.956,90. Sono altresì indicate le risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio, nonché le risorse stanziare nella spesa e la variazione degli accantonamenti ed utilizzi effettuati in sede di rendiconto. Il totale delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 risulta essere pari a Euro 12.108.033,82 che corrisponde al totale della “Parte Accantonata” dell'allegato a) concernente il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione. Si segnala che la compilazione del capitolo relativo al fondo crediti di dubbia esigibilità è avvenuta secondo le modalità indicate nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

Le quote vincolate del risultato di amministrazione sono analiticamente rappresentate nell'allegato a/2, distinguendo i vincoli derivanti da trasferimenti e i vincoli formalmente attribuiti dall'ente. Per ciascuna entrata vincolata del risultato di amministrazione al 01/01/2019 e al 31/12/2019 sono indicati:

- i capitoli di entrata con la relativa descrizione e i capitoli di spesa correlati,
- l'ammontare delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 01/01/2019 pari a Euro 56.638.479,37,
- le risorse vincolate applicate al bilancio 2019,
- le entrate vincolate accertate nell'esercizio,
- gli impegni imputati all'esercizio finanziati da entrate vincolate accertate o da quote vincolate del risultato di amministrazione,
- il fondo pluriennale al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione,
- l'eventuale cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate,

- la cancellazione nell'esercizio di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente,
- le risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019 rappresentano l'importo delle entrate vincolate acquisite dal bilancio (come quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio e come accertamenti di entrate vincolate) che non è stato speso nel corso dell'esercizio attraverso impegni o costituzione del FPV di spesa,
- le risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019, pari a Euro 44.519.608,50, che corrisponde all'importo delle quote vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019.

Si sottolinea che l'elenco analitico delle quote accantonate e vincolate, come richiesto dall'art.11, comma lettera d) del D.lgs. 118/2011 è altresì riportato nei prospetti a/1 e a/2. In particolare nell'allegato a/1, quando l'entrata vincolata finanzia più capitoli di spesa, gli importi relativi alle colonne da d) a i), sono stati dettagliati per capitolo anziché essere aggregati e riferiti ad unico oggetto di spesa.

Infine l'allegato a/3, redatto secondo le modalità riportate nel principio contabile applicato concernente la programmazione, in particolare nel punto 13.7.3, riporta le quote destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione che, al 31/12/2019 ammontano a Euro 5.570.789,14. Tale importo corrisponde alla quota di avanzo destinato agli investimenti come da Parte D) nell'allegato 10 .

4. Partecipazioni

La partecipazioni di AIPO e la relativa quota si possono così schematizzare, come riscontrabile anche dal sito web nonché dalle ricognizioni annuali compilate sull'apposito portale del MEF (e nel 2018 asseverate dal Presidente del Collegio dei Revisori), in ordine cronologico di adesione:

CSI PIEMONTE 0,86%

ERVET 0,011352%

Queste due partecipazioni sono state motivo di "ricognizione straordinaria" in applicazione del D.lgs. n. 174/2016, con determina direttoriale del 2017, n.810.

L'entità delle quote di partecipazione societaria, renderebbero inapplicabile – secondo il principio contabile applicato 4/4 - il concetto di bilancio consolidato, per un gruppo che vedesse AIPO quale "capo – gruppo". Ma l'aggiornamento di tale principio ha previsto l'obbligo del "consolidamento" nel caso di CSI Piemonte, al quale AIPO si è rivolto, anche nel 2019, per affidamenti "in house", grazie ad una Convenzione pluriennale scaduta al 31/12/2019 e prorogata di un anno. Naturalmente tale operazione dovrà essere eseguita in coerenza ed armonia con gli altri enti pubblici, soci del Consorzio, in primis la Regione Piemonte.

5. Patrimonio immobiliare

Nel 2019, il patrimonio immobiliare dell'Ente è aumentato di 2 property (*), per la devoluzione, ex lege, a favore dell'Agenzia, dell'immobile di Rovigo, in Corso del Popolo, 129, registrati con destinazione:

- Immobile Indisponibili-Fabbricati ad uso strumentale, cat. Catastale B/4 Uffici pubblici, valore di mercato € 801.550,00;

- Immobile Indisponibili-Beni immobili n.a.c. cat. Catastale C/6 Stalle, scuderie, rimesse, autorimesse (senza fine di lucro), valore di mercato € 119.700,00.

Il numero totale dei fabbricati, o parti di essi, registrati in inventario ammonta, quindi, a n. 24 property, poste in 13 siti, aventi distribuzione territoriale e utilizzo:

| AREA | UFFICIO (B/4) | LABORATORI (B/5) | MAGAZZINO, LOCALE DI DEPOSITO (C/2) | AUTORIMESSA (C/6) | ALLOGGIO | | ALTRO | TERRENO |
|----------------|-------------------------|------------------|-------------------------------------|-------------------|------------------------------|--|--|-------------------------|
| | | | | | Civile abitazione (A/2) | Abitazione Economica (A/3) | | |
| PIEMONTE | 08A.Alessandria | | | 08A.Alessandria | | | | |
| | 09A.Cuneo | | | | | | | |
| | 010A. Casale Monferrato | | | | | | | |
| LOMBARDIA | 01A.Mantova | | 01A. Mantova | | 01B.Mantova 012B. Mantova | 02B. Ponti sul Mincio, località Valsecca | 02A. Ponti sul Mincio, località Valsecca (E/9) | 07T. Lavena Ponte Tresa |
| | 013A.Pavia | | 07A.Lavena Ponte Tresa | | 07B.Lavena Ponte Tresa | 05B.Mantova, loc. Valdaro | 05A.Mantova, loc. Valdaro (E/9) | |
| EMILIA ROMAGNA | 03A.Parma | 034.Boretto | 03A.Parma | 03A.Parma | | 03B.Parma | 03A.Parma (C/3) | 06T. Boretto |
| | 06A.Boretto | 06C. Boretto | | | | 06B.Boretto | 06A.Boretto (D/1) | |
| | 011A. Ferrara | | 011A. Ferrara | 011A. Ferrara | | 011B. Ferrara | | |
| VENETO | 27A Rovigo | | | | | | | |
| | | | | 27B Rovigo | | | | |

Nella gestione 2019 l’Agenzia ha effettuato investimenti per un totale di € 179.482,82 relativi ad interventi di manutenzione straordinaria sugli immobili in proprietà. Tali investimenti, aggiunti alle nuove acquisizioni e detratte le quote annuali di ammortamento, hanno determinato una consistenza finale di € **26.665.781,63**.

* **Property (proprietà):** Punto di vista amministrativo di un sito. Associati alla property ci sono vincoli, servitù, valori (di acquisto, catastali, inventariali), identificativi catastali, atti.

6. Principali risultanze economico-patrimoniali

Mentre il risultato finanziario di amministrazione comporta conseguenze positive e adempimenti successivi, a partire dalla progettazione del provvedimento di “Assestamento 2020”, il risultato della contabilità economico-patrimoniale (CEP) viene utilizzato per ora a soli fini conoscitivi, in analisi di efficienza e di economicità della gestione, anche ai fini di una progressiva “taratura metodologica”, che si è consolidata con l’esercizio 2019. I principali indicatori della CEP potranno inoltre essere trasmessi, valutati ed eventualmente implementati, dalle regioni costitutrici, per l’elaborazione del loro “bilancio consolidato”, ove esse – quali GAP - avessero deciso di inserire effettivamente Aipo nel proprio “perimetro di consolidamento” (nel 2017 Emilia e Piemonte, mentre Veneto, da ultima, con Delibera del marzo 2018).

Per i dettagli delle voci, e per l’analisi dei risultati, si fa rinvio alla nota integrativa – all. 2) della presente Relazione, dedicata alle varie tavole che compongono la gestione economico patrimoniale.

I risultati economici e patrimoniali sono scaturiti dalla tenuta di una contabilità in partita doppia, basata sul criterio della competenza economica, in applicazione del nuovo principio contabile applicato di cui all’Allegato n. 4/3 del Decreto 118/2011. Il sistema contabile adottato è un sistema “integrato”, che

consente la rilevazione unitaria delle operazioni nel duplice profilo finanziario ed economico-patrimoniale. Infatti il piano dei conti finanziario trova corrispondenza nei conti economici e nei conti patrimoniali, attraverso la matrice di correlazione resa disponibile dal MEF (Piano dei conti integrato, aggiornato con cadenza annuale da specifici Decreti ministeriali).

Si evidenzia, sotto il profilo metodologico e con rilievo per Aipo (ente proprietario di beni immobili) che, col passaggio dall'esercizio 2016 al 2017, gli schemi ministeriali del "Decreto" hanno introdotto una nuova voce di riserva, identificata come *"riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali"*.

In applicazione dei nuovi principi contabili i proventi sono rilevati in corrispondenza alla fase di accertamento delle entrate e i costi in fase di liquidazione delle spese, intesa come analisi delle fatture ricevute e da ricevere. A fine anno le risultanze economico-patrimoniali determinate dal raccordo con la contabilità finanziaria, attraverso la matrice di correlazione sono state integrate e rettifiche, attraverso scritture di integrazione e di assestamento.

In particolare sono stati considerati i seguenti componenti positivi e negativi del risultato economico, che non transitano dalla contabilità finanziaria:

- 1) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali;
- 2) accantonamento al fondo rischi e riduzione del fondo svalutazione crediti,
- 3) quote di costi e di ricavi corrispondenti ai ratei e risconti di competenza dell'esercizio (nel caso specifico la rilevazione del rateo passivo delle spese per il personale/anno 2019, del risconto passivo per il rinvio all'esercizio 2020 dell'importo del fondo pluriennale vincolato per spese correnti e per spese in conto capitale e dei contributi agli investimenti);
- 4) rideterminazione del fondo di dotazione, a seguito della rilevazione della riserva per beni demaniali e patrimoniali indisponibili riguardanti i fabbricati di proprietà "ad uso abitativo, ad uso strumentale e altri beni immobili. Per il calcolo della quota della riserva da attribuire al 2019 si è considerato il valore del patrimonio indisponibile al netto dell'ammortamento;
- 5) aumento del valore della partecipazione in Csi calcolato in base al valore Patrimonio Netto bilancio 2018.

Si evidenzia che, in applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata, gli impegni sono stati contabilizzati al momento del perfezionamento delle obbligazioni, tenendo conto della loro scadenza, con la conseguenza che tutti gli impegni di competenza - relativi alle spese correnti ed alle spese in conto capitale (come i contributi regionali per gli investimenti) - si sono tradotti in costi dell'esercizio e in "debiti". A tal proposito vedasi la Tabella A, in Allegato 2).

Inoltre tutti gli accertamenti di competenza - dei Titoli 2, 3, 4 - si sono tradotti in "ricavi", come si può evincere dalla Tabella B, in Allegato 2).

Il risultato economico dell'esercizio, di Euro 23.006.202,63 è positivo, come risulta dal seguente "Conto Economico", in forma sintetica (vedasi anche la Tabella F).

| CONTO ECONOMICO | | |
|--|--------------------------------|------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | € 63.477.653,46 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | € 44.660.906,97 |
| RISULTATO DELLA GESTIONE(A-B) | | € 18.816.746,49 |
| C) PROVENTI ONERI FINANZIARI | | € -22.179,88 |
| | PROVENTI € 798,27 | |
| | ONERI € 22.978,15 | |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| | RIVALUTAZIONI 5.363,57 | € 5.363,57 |
| E)PROVENTI ONERI STRAORDINARI | | € 5.082.796,45 |
| | PROVENTI € 6.826.863,66 | |
| | ONERI € 1.744.067,21 | |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+E) | | € 23.882.726,63 |
| IMPOSTE | | € 876.524,00 |
| RISULTATO DI ESERCIZIO | | € 23.006.202,63 |
| | | |

I proventi ed oneri straordinari sono così composti:

- A) I PROVENTI STRAORDINARI per € 6.826.863,66 sono determinati:
- 1) dalle sopravvenienze attive per € 921.250,00, per acquisizione a titolo gratuito, importo al valore di mercato, di fabbricati adibiti a uffici pubblici e ad altri usi, in Corso del Popolo a Rovigo, e per € 4.720,15 per variazioni in più sui residui attivi da ROR;
 - 2) dalle insussistenze del passivo per € 1.876.006,49 per variazioni in meno sui residui passivi da ROR, per riduzione del fondo residui perenti per 3.769.484,27 e per riduzione del fondo svalutazione crediti per € 255.402,75;
- B) GLI ONERI STRAORDINARI per € 1.744.067,21 sono determinati:
- 1) dalle insussistenze dell'attivo per € 1.736.131,57 per variazioni in meno su residui attivi da ROR e da altri oneri straordinari per € 7.935,64 per costo relativo all'impegno n.1956/2019 sul titolo II macroaggregato 05.

Nella sezione A) PATRIMONIO NETTO dello Stato Patrimoniale Passivo

Il fondo di dotazione passa da € 157.938.944,69 a € 157.447.260,13 con un decremento di € 491.684,56 a seguito:

- dello storno per la rilevazione della riserva per beni indisponibili e culturali per l'anno 2019 di € 491.684,56.

L'importo della riserva passa da 446.244.955,58 a 444.754.882,31 per effetto di fattori che agiscono in positivo ed in negativo in somma algebrica:

- della riduzione del fondo rischi perenti per € -3.769.484,27;
- per rilevazione risultato di esercizio 2018 a riserva € 1.787.726,44;
- per rilevazione nell'anno 2019 della quota di riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali per € 491.684,56.

Si è ridotto l'importo relativo ai "residui perenti", diminuendo per questo il "conto riserve per leggi obbligatorie", e generando così una insussistenza per € 3.769.484,27.

Nella sezione B) FONDI PER RISCHI ED ONERI dello Stato Patrimoniale Passivo

L'importo in B) 3 passa da € 3.653.378,27 a € 642.701,12 per effetto di fattori che agiscono in positivo ed in negativo in somma algebrica:

- 1) accantonamento anno 2019 al fondo rischi per € 316.674,05;
 - 2) per storno del conto altri fondi al fondo svalutazione crediti per € 3.327.351,20.
- L'importo di 642.701,12 corrisponde all'importo del fondo rischi al 31/12/2019.

Nella sezione D) DEBITI dello Stato Patrimoniale Passivo

sono rappresentate le varie tipologie di debito.

Nella sezione E) RATEI E RISCONTI dello Stato Patrimoniale Passivo

sono riportati la rilevazione del rateo passivo per le spese del personale anno 2019 per € 795.516,02, la rilevazione dei risconti passivi per € 48.825.154,70 per il rinvio al 2020 dell'importo del fondo pluriennale vincolato per spese correnti e per spese in conto capitale e per il rinvio al 2020 dei contributi agli investimenti per € 18.100.642,81.

L'importo del fondo pluriennale vincolato è indicato anche nei conti d'ordine, come da norme contabili (impegni su esercizi futuri).

Il totale dell'attivo, rispetto all'esercizio precedente, è aumentato di € 49.016.748,08. Di pari importo è aumentato il passivo, che include, nel patrimonio netto, il risultato di esercizio 2019, riportato nel prospetto precedente. Il tutto è riassunto dal seguente "Stato Patrimoniale", in forma sintetica:

| STATO PATRIMONIALE | | | | | |
|------------------------------|-------------------------|-------------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| ATTIVO | 2018 | 2019 | PASSIVO | 2018 | 2019 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | €.536.271.544,64 | €. 577.333.747,73 | A) PATRIMONIO NETTO | €.605.971.626,71 | €.625.208.345,07 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | €. 128.494.412,50 | €. 136.448.957,49 | B) FONDI PER RISCHI E ONERI | €. 3.653.378,27 | €.642.701,12 |
| D) RATEI E RISCONTI | € - | €. - | D)DEBITI | € 21.711.331,56 | €.20.210.345,50 |
| | | | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | €.33.429.620,60 | €.67.721.313,53 |
| TOTALE ATTIVO (B+C+D) | €.664.765.957,14 | €.713.782.705,22 | TOTALE PASSIVO(A+B+D+E) | €.664.765.957,14 | €.713.782.705,22 |

Nel seguito si riportano gli indicatori di maggior significato ed impatto, anche ai fini del raccordo con le regioni costitutrici e di un eventuale “consolidamento” dei bilanci, nei valori rispettivamente di “apertura” e “chiusura” dell’esercizio 2019:

- a) totale attivo patrimoniale: € 664.765.957,14 (chiusura 2018);
- b) totale patrimonio netto: €.605.971.626,71 di chiusura 2018, in aumento di € 19.236.718,36 rispetto all’esercizio precedente, per effetto di fattori, che agiscono in positivo ed in negativo in somma algebrica:
 - riduzione residui perenti per € - 3.769.484,27;
 - per incremento di € 23.006.202,63 di risultato economico d’esercizio 2019;
- c) totale ricavi: 70.310.678,96 (chiusura 2019);
- d) totale dell’attivo patrimoniale: apertura 2019 € 664.765.957,14; chiusura € 713.782.705,22;
- e) patrimonio netto: apertura 2019 €. 605.971.626,71; chiusura € 625.208.345,07;
- f) totale dei ricavi caratteristici al 31/12/2019: € 63.477.653,46 (vedi tabella G in allegato 2).

Si è proceduto alla rilevazione delle poste inventariali per il patrimonio dei beni mobili - alla data del 31/12/2019 - come da documento redatto dal consegnatario dei beni mobili. L’importo inserito nello Stato Patrimoniale Attivo corrisponde alle poste in inventario dei beni mobili alla data del 31/12/2019, comprensivo di tutti i “carichi” relativi all’esercizio 2019 e delle quote di ammortamento 2019 calcolate solamente per i nuovi carichi. Per problemi tecnici sorti con la migrazione del programma che gestisce i dati inventariali dei beni mobili, non è stato possibile calcolare la relativa quota di ammortamento 2019 per i valori al 01/01/2019. Durante l’esercizio 2019 si è provveduto a contabilizzare in conti patrimoniali specifici i beni rinvenuti e segnalati dal consegnatario, procedendo così alla riduzione delle “immobilizzazioni in corso”, al quale conto le fatture erano state originariamente registrate.

Si è proceduto alla rilevazione delle poste inventariali per il patrimonio dei beni immobili – alla data del 31/12/2019 – come da documento redatto dalla P.O. Responsabile. L’importo inserito nello Stato

Patrimoniale Attivo corrisponde alle poste in inventario del patrimonio immobiliare alla data del 31/12/2019. Si sottolinea l'acquisizione a titolo gratuito dei fabbricati a Rovigo Corso del Popolo per l'importo di € 921.250,00 adibiti a uffici pubblici e ad altri usi.

Si precisa, ancora, che nel corso dell'esercizio, è stata determinata la rivalutazione della partecipazione di Aipo in Csi Piemonte per € 5.363,57, pari alla differenza fra il valore della partecipazione al 01/01/2019 e al nuovo valore calcolato, in base alla percentuale del consorzio di Aipo in Csi Piemonte dello 0,86%, al valore del Patrimonio Netto 2018.

Successivamente al riaccertamento dei residui si attesta la corrispondenza della:

- consistenza della dimensione creditoria al 31/12/2019, rispetto ai residui attivi (vedi Tabella C), in cui si evince che la dimensione creditoria al 31/12/2019 è superiore alla dimensione dei residui attivi, per effetto dell'IVA a credito e delle cauzioni attive;
- consistenza della dimensione debitoria esattamente come la dimensione dei residui passivi (vedi Tabella D).

Si attesta infine la corrispondenza tra il saldo del conto del tesoriere al 31/12/2019 e la relativa voce patrimoniale di liquidità del patrimonio attivo.

Per quanto riguarda l'apertura dei saldi dei conti patrimoniali al 01/01/2019, si è proceduto all'apertura dei conti come da saldi finali al 31/12/2018.

Nelle operazioni precedentemente indicate, la tipologia delle singole voci creditorie e debitorie è stata "sinotticamente" definita attraverso l'algoritmo classificatorio del V livello del Piano dei Conti Finanziario, in entrata ed in spesa, a cui corrispondono specifiche voci di credito e debito.

Da un'analisi delle singole voci di apertura (Tabella H) si può evincere che la dimensione patrimoniale di maggiore consistenza è rappresentata, nell'ambito della voce Immobilizzazioni immateriali, dalle "immobilizzazioni in corso", che rappresentano la dimensione delle opere in corso di realizzazione/ultimate, registrate nelle fasi di liquidazione/fattura negli scorsi anni e in linea, con una valutazione al costo, con le attività relative al patrimonio materiale e immateriale di manutenzione straordinaria o di nuove opere, prettamente relativa ai lavori sui beni demaniali (patrimonio fluviale), la cui gestione è stata trasferita ad Aipo dalle singole regioni costituenti.

I risultati patrimoniali trovano corrispondenza:

- nelle scritture inventariali (in minima parte, data la precisazione – inerente il "patrimonio fluviale" - appena esposta), per quanto riguarda la movimentazione delle immobilizzazioni;
- nel riaccertamento ordinario dei residui, per quanto riguarda la consistenza dei crediti e dei debiti;
- nel conto del tesoriere, per la liquidità presente in cassa.

In coerenza con quanto esposto vedasi anche le tabelle H) e I) in all. 2.

Il Dirigente della DC Acquisti, Bilancio e Ragioneria

Dott.  Luigi Mille

RELAZIONE SUL RITARDO DEI PAGAMENTI DELLE FATTURE NEL 2019

In ottemperanza all'art. 41 della Legge 89 del 23/06/2014, alla relazione di gestione per l'anno 2019, viene allegato un prospetto informativo delle fatture pagate in ritardo, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini (previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n.231). Questa specifica relazione fa riferimento all'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n.33 ed alle misure da adottare o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti, pubblicate sul sito web dell'Agenzia .

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle fatture passive è risultato per l'**anno 2019 di - 4,15**, rilevando un anticipo dei pagamenti rispetto alla scadenza di quattro giorni. In netto miglioramento quindi rispetto all'anno precedente che rilevava un indicatore medio di 1,72 con un ritardo dei pagamenti di quasi due giorni.

| Indicatore tempestività pagamenti 2019 | |
|---|--------------|
| I trimestre 2019 | 6,72 |
| II trimestre 2019 | 0,72 |
| III trimestre 2019 | -6,07 |
| IV trimestre 2019 | -13,30 |
| VALORE ANNUALE | -4,15 |

Il calcolo del tempo medio è stato eseguito prendendo a riferimento tutte le fatture (quote fattura) pagate nell'anno 2019, per un totale di 3870 quote (circa l'11% in più rispetto il 2018) e per un importo totale di € 51.002.564,76, escludendo i periodi in cui la somma era inesigibile, nei casi di contestazione o contenzioso. Le fatture pagate in ritardo sono state 906.

L'importo totale delle fatture pagate in ritardo nel 2019 è stato di **€ 7.640.909,38** (questo è il dato che rileva, ai fini dell'art. 41), con una **contrazione di più di 8 M€** rispetto allo scorso anno.

Per fornire elementi ulteriori di valutazione, si ricorda, dapprima, che sul sito web, sezione Amministrazione Trasparente – Pagamenti dell'Amministrazione – Indicatore di tempestività dei pagamenti, ai sensi della Legge 102/2009, sono riportate le **“Misure organizzative che i dirigenti dei servizi devono adottare per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, come da art.9 del Decreto Legge n.78/2009, convertito con la legge di conversione n.102/2009”**, d'ora in avanti citate come “Misure” .

Di seguito una sintetica disamina delle principali cause di ritardo, in ordine di rilevanza quantitativa, con possibili elementi di presidio, miglioramento e risoluzione:

- 1) **Applicazione delle nuove norme di armonizzazione contabile:** rispetto all'esercizio precedente, permane ancora un rallentamento in fase di avvio dell'esercizio, aggravato dalle sovrapposizione e dalle rettifiche procedurali che si sono dovute attuare, a cavallo fra il primo ed il secondo trimestre, in esito al riaccertamento ordinario dei residui (ROR 2018). Basandosi anche sugli oggettivi miglioramenti ottenuti con il ROR 2019, si lavorerà sul versante formativo, al fine di sensibilizzare gli operatori che presidiano il ciclo passivo in sede decentrata, per la massima convergenza della certificazione dei debiti / residui passivi dell'esercizio corrente, con il perfezionamento effettivo delle obbligazioni giuridiche passive e con le reali possibilità di pagamento.
- 2) **Perfezionamento della documentazione richiesta per il pagamento (verifica di equitalia, durc):** In alcuni casi si verificano rallentamenti dovuti a tardive risposte da parte degli enti deputati al rilascio della documentazione necessaria per il pagamento. Si ovvierà con raccomandazioni sulla più opportuna tempistica per la richiesta di tale documentazione;
- 3) **Consegna tardiva degli atti di liquidazione in ragioneria:** dopo la scadenza della fattura o a ridosso della scadenza. Si ovvierà con raccomandazioni agli uffici liquidatori ad esercitare un maggior auto controllo dei tempi di liquidazione.

IL DIRETTORE

Dott.Ing.Luigi Mille

Firmato digitalmente

NOTA INTEGRATIVA AL CAP. 6

ELENCO DELLE TABELLE CHE COMPONGONO LA GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE

- 1) **TABELLA A** – RACCORDO IMPEGNI DI COMPETENZA E COSTI
- 2) **TABELLA B** – RACCORDO ACCERTAMENTI DI COMPETENZA E RICAVI
- 3) **TABELLA C** – RACCORDO RESIDUI ATTIVI E CREDITI
- 4) **TABELLA D** – RACCORDO RESIDUI PASSIVI E DEBITI
- 5) **TABELLA E** – PIANO DEI CONTI PATRIMONIALE
- 6) **TABELLA F** – PIANO DEI CONTI ECONOMICO
- 7) **TABELLA G** – CONTO ECONOMICO ANNO 2019
- 8) **TABELLA H** – STATO PATRIMONIALE ATTIVO AL 31.12.2019
- 9) **TABELLA I** – STATO PATRIMONIALE PASSIVO AL 31.12.2019

TABELLA A - RACCORDO IMPEGNI DI COMPETENZA E COSTI

| P.D.C. Finanziario | Descrizione | Importo Impegnato di competenza | Codice conto - descrizione | Importo costo |
|---------------------------|---|--|---|----------------------|
| U.1.01.01.01.002 | Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato | 8.661.363,36 | 2.1.4.01.01.001 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato | 8.661.363,36 |
| U.1.01.01.01.003 | Straordinario per il personale a tempo indeterminato | 159.268,04 | 2.1.4.01.02.001 - Straordinario per il personale a tempo indeterminato | 159.268,04 |
| U.1.01.01.01.004 | Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato | 1.646.065,52 | 2.1.4.01.01.002 - Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato | 1.646.065,52 |
| U.1.01.01.02.002 | Buoni pasto | 383.260,00 | 2.1.4.99.02.001 - Buoni pasto | 383.260,00 |
| U.1.01.02.01.001 | Contributi obbligatori per il personale | 2.658.659,51 | 2.1.4.02.01.001 - Contributi obbligatori per il personale | 2.658.659,51 |
| U.1.01.02.01.002 | Contributi previdenza complementare | 202.900,21 | 2.1.4.02.02.001 - Contributi previdenza complementare | 202.900,21 |
| U.1.01.02.02.001 | Assegni familiari | 51.905,42 | 2.1.4.03.01.001 - Assegni familiari | 51.905,42 |
| U.1.02.01.01.001 | Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) | 876.524,00 | 2.1.9.01.01.001 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) | 876.524,00 |
| U.1.02.01.02.001 | Imposta di registro e di bollo | 800,00 | 2.1.9.01.01.002 - Imposta di registro e di bollo | 800,00 |
| U.1.02.01.06.001 | Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani | 67.005,31 | 2.1.9.01.01.006 - Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani | 67.005,31 |
| U.1.02.01.09.001 | Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica) | 7.016,95 | 2.1.9.01.01.009 - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica) | 7.016,95 |
| U.1.02.01.99.999 | Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c. | 245.166,21 | 2.1.9.01.01.999 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c. | 245.166,21 |
| U.1.03.01.01.001 | Giornali e riviste | 20.784,51 | 2.1.1.01.01.001 - Giornali e riviste | 20.784,51 |
| U.1.03.01.01.002 | Pubblicazioni | 85,00 | 2.1.1.01.01.002 - Pubblicazioni | 85,00 |
| U.1.03.01.02.001 | Carta, cancelleria e stampati | 29.656,92 | 2.1.1.01.02.001 - Carta, cancelleria e stampati | 29.656,92 |
| U.1.03.01.02.002 | Carburanti, combustibili e lubrificanti | 366.858,77 | 2.1.1.01.02.002 - Carburanti, combustibili e lubrificanti | 366.858,77 |
| U.1.03.01.02.003 | Equipaggiamento | 592,92 | 2.1.1.01.02.003 - Equipaggiamento | 592,92 |
| U.1.03.01.02.004 | Vestiaro | 105.095,21 | 2.1.1.01.02.004 - Vestiario | 105.095,21 |
| U.1.03.01.02.005 | Accessori per uffici e alloggi | 68,32 | 2.1.1.01.02.005 - Accessori per uffici e alloggi | 68,32 |
| U.1.03.01.02.006 | Materiale informatico | 1.363,30 | 2.1.1.01.02.006 - Materiale informatico | 1.363,30 |
| U.1.03.01.02.008 | Strumenti tecnico-specialistici non sanitari | 10.000,00 | 2.1.1.01.02.008 - Strumenti tecnico-specialistici non sanitari | 10.000,00 |
| U.1.03.01.02.014 | Stampati specialistici | 366,00 | 2.1.1.01.02.014 - Stampati specialistici | 366,00 |
| U.1.03.01.02.999 | Altri beni e materiali di consumo n.a.c. | 42.917,27 | 2.1.1.01.02.999 - Altri beni e materiali di consumo n.a.c. | 42.917,27 |
| U.1.03.02.01.001 | Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità | 39.969,80 | 2.1.2.01.01.001 - Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità | 39.969,80 |
| U.1.03.02.01.002 | Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi | 800,00 | 2.1.2.01.01.002 - Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi | 800,00 |
| U.1.03.02.01.008 | Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione | 188.297,52 | 2.1.2.01.01.008 - Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione | 188.297,52 |
| U.1.03.02.02.001 | Rimborso per viaggio e trasloco | 113.094,79 | 2.1.2.01.02.001 - Rimborso spese di viaggio e di trasloco | 113.094,79 |
| U.1.03.02.02.002 | Indennità di missione e di trasferta | 6.955,65 | 2.1.2.01.02.002 - Indennità di missione e di trasferta | 6.955,65 |
| U.1.03.02.02.005 | Organizzazione manifestazioni e convegni | 2.713,45 | 2.1.2.01.02.005 - Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni | 2.713,45 |
| U.1.03.02.02.999 | Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c. | 800,00 | 2.1.2.01.02.999 - Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c. | 800,00 |
| U.1.03.02.04.004 | Acquisto di servizi per formazione obbligatoria | 16.396,94 | 2.1.2.01.04.004 - Formazione obbligatoria | 16.396,94 |
| U.1.03.02.04.999 | Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c. | 39.888,47 | 2.1.2.01.04.999 - Altre spese per formazione e addestramento n.a.c. | 39.888,47 |
| U.1.03.02.05.001 | Telefonia fissa | 166.500,00 | 2.1.2.01.05.001 - Telefonia fissa | 166.500,00 |
| U.1.03.02.05.002 | Telefonia mobile | 119.000,00 | 2.1.2.01.05.002 - Telefonia mobile | 119.000,00 |
| U.1.03.02.05.003 | Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line | 1.290,00 | 2.1.2.01.05.003 - Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line | 1.290,00 |
| U.1.03.02.05.004 | Energia elettrica | 573.564,18 | 2.1.2.01.05.004 - Energia elettrica | 573.564,18 |
| U.1.03.02.05.005 | Acqua | 45.145,20 | 2.1.2.01.05.005 - Acqua | 45.145,20 |
| U.1.03.02.05.006 | Gas | 95.000,00 | 2.1.2.01.05.006 - Gas | 95.000,00 |
| U.1.03.02.05.999 | Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. | 121.704,59 | 2.1.2.01.05.999 - Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. | 121.704,59 |

| P.D.C. Finanziario | Descrizione | Importo Impegnato di competenza | Codice conto - descrizione | Importo costo |
|-------------------------------|--|--|--|----------------------|
| U.1.03.02.07.001 | Locazione di beni immobili | 44.798,89 | 2.1.3.01.01.001 - Locazione di beni immobili | 44.798,89 |
| U.1.03.02.07.002 | Noleggi di mezzi di trasporto | 572.786,24 | 2.1.3.01.02.001 - Noleggi di mezzi di trasporto | 572.786,24 |
| U.1.03.02.07.004 | Noleggi di hardware | 41.225,91 | 2.1.3.01.04.001 - Noleggi di hardware | 41.225,91 |
| U.1.03.02.07.007 | Altre licenze | 86.290,63 | 2.1.3.02.02.001 - Altre licenze | 86.290,63 |
| U.1.03.02.07.008 | Noleggi di impianti e macchinari | 12.325,66 | 2.1.3.01.06.001 - Noleggi di impianti e macchinari | 12.325,66 |
| U.1.03.02.07.999 | Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c. | 49.503,53 | 2.1.3.99.99.999 - Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c. | 49.503,53 |
| U.1.03.02.09.001 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico | 209.559,11 | 2.1.2.01.07.001 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico | 209.559,11 |
| U.1.03.02.09.003 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi | 14.400,00 | 2.1.2.01.07.003 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi | 14.400,00 |
| U.1.03.02.09.004 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari | 842.619,88 | 2.1.2.01.07.004 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari | 842.619,88 |
| U.1.03.02.09.005 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature | 17.180,80 | 2.1.2.01.07.005 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature | 17.180,80 |
| U.1.03.02.09.006 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio | 147,93 | 2.1.2.01.07.006 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio | 147,93 |
| U.1.03.02.09.008 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili | 520.752,13 | 2.1.2.01.07.008 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili | 520.752,13 |
| U.1.03.02.09.011 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali | 1.133,62 | 2.1.2.01.07.011 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di ALTRI beni materiali | 1.133,62 |
| U.1.03.02.09.012 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti | 19.849.510,47 | 2.1.2.01.07.012 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti | 19.849.510,47 |
| U.1.03.02.10.001 | Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza | 21.494,40 | 2.1.2.01.08.001 - Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza | 21.494,40 |
| U.1.03.02.11.006 | Patrocinio legale | 6.500,00 | 2.1.2.01.09.006 - Patrocinio legale | 6.500,00 |
| U.1.03.02.11.008 | Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro | 7.612,80 | 2.1.2.01.09.008 - Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro | 7.612,80 |
| U.1.03.02.11.009 | Prestazioni tecnico-scientifiche a fini di ricerca | 15.438,10 | 2.1.2.01.09.009 - Prestazioni tecnico scientifiche a fini di ricerca | 15.438,10 |
| U.1.03.02.11.999 | Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. | 631.806,32 | 2.1.2.01.09.999 - Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. | 631.806,32 |
| U.1.03.02.12.001 | Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale | 32.000,00 | 2.1.2.01.10.001 - Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale | 32.000,00 |
| U.1.03.02.13.001 | Servizi di sorveglianza, custodia | 41.501,00 | 2.1.2.01.11.001 - Servizi di sorveglianza e custodia e accoglienza | 41.501,00 |
| U.1.03.02.13.002 | Servizi di pulizia e lavanderia | 343.134,87 | 2.1.2.01.11.002 - Servizi di pulizia e lavanderia | 343.134,87 |
| U.1.03.02.13.003 | Trasporti, traslochi e facchinaggio | 15.164,70 | 2.1.2.01.11.003 - Trasporti, traslochi e facchinaggio | 15.164,70 |
| U.1.03.02.13.004 | Stampa e rilegatura | 20.532,52 | 2.1.2.01.11.004 - Stampa e rilegatura | 20.532,52 |
| U.1.03.02.14.999 | Altri servizi di ristorazione | 11.865,35 | 2.1.2.01.12.999 - Altri servizi di ristorazione | 11.865,35 |
| U.1.03.02.16.001 | Pubblicazione bandi di gara | 1.000,00 | 2.1.2.01.14.001 - Pubblicazione bandi di gara | 1.000,00 |
| U.1.03.02.16.002 | Spese postali | 20.850,00 | 2.1.2.01.14.002 - Spese postali | 20.850,00 |
| U.1.03.02.16.999 | Altre spese per servizi amministrativi | 100,00 | 2.1.2.01.14.999 Altre spese per servizi amministrativi | 100,00 |
| U.1.03.02.17.001 | Commissioni per servizi finanziari | 3.619,00 | 2.1.2.01.15.001 - Commissioni per servizi finanziari | 3.619,00 |
| U.1.03.02.18.001 | Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa | 26.970,76 | 2.1.2.02.01.001 - Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa | 26.970,76 |
| U.1.03.02.18.999 | Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c. | 1.207,80 | 2.1.2.02.01.999 - Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c. | 1.207,80 |
| U.1.03.02.19.001 | Gestione e manutenzione applicazioni | 703.408,20 | 2.1.2.01.16.001 - Gestione e manutenzione applicazioni | 703.408,20 |
| U.1.03.02.19.002 | Assistenza all'utente e formazione | 127.789,38 | 2.1.2.01.16.002 - Assistenza all'utente e formazione | 127.789,38 |
| U.1.03.02.19.003 | Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione | 24.128,42 | 2.1.2.01.16.003 - Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione | 24.128,42 |
| U.1.03.02.19.004 | Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione | 191.930,90 | 2.1.2.01.16.004 - Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione | 191.930,90 |
| U.1.03.02.19.005 | Servizi per i sistemi e relativa manutenzione | 318.026,63 | 2.1.2.01.16.005 - Servizi per i sistemi e relativa manutenzione | 318.026,63 |
| U.1.03.02.19.006 | Servizi di sicurezza | 22.521,77 | 2.1.2.01.16.006 - Servizi di sicurezza | 22.521,77 |
| U.1.03.02.19.007 | Servizi di gestione documentale | 165.763,37 | 2.1.2.01.16.007 - Servizi di gestione documentale | 165.763,37 |
| U.1.03.02.19.009 | Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione | 179.244,18 | 2.1.2.01.16.009 - Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione | 179.244,18 |
| U.1.03.02.19.010 | Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT | 133.717,47 | 2.1.2.01.16.010 - Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT | 133.717,47 |
| U.1.03.02.19.011 | Processi trasversali alle classi di servizio | 49.077,49 | 2.1.2.01.16.011 - Processi trasversali alle classi di servizio | 49.077,49 |

| P.D.C. Finanziario | Descrizione | Importo Impegnato di competenza | Codice conto - descrizione | Importo costo |
|--|---|--|---|----------------------|
| U.1.03.02.19.999 | Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c. | 10.662,80 | 2.1.2.01.16.012 - Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c. | 10.662,80 |
| U.1.03.02.99.002 | Altre spese legali | 408.536,01 | 2.1.2.01.99.002 - Altre spese legali | 408.536,01 |
| U.1.03.02.99.003 | Quote di associazioni | 19.916,00 | 2.1.2.01.99.003 - Quote di associazioni | 19.916,00 |
| U.1.03.02.99.005 | Spese per commissioni e comitati dell'Ente | 3.643,70 | 2.1.2.01.99.005 - Spese per commissioni e comitati dell'Ente | 3.643,70 |
| U.1.03.02.99.008 | Servizi di mobilità a terzi (bus navetta, ...) | 40.000,00 | 2.1.2.01.99.008 - Servizi di mobilità a terzi (bus navetta, ...) | 40.000,00 |
| U.1.03.02.99.012 | Rassegna stampa | 4.657,00 | 2.1.2.01.99.012 - Rassegna stampa | 4.657,00 |
| U.1.03.02.99.999 | Altri servizi diversi n.a.c. | 517.839,71 | 2.1.2.01.99.999 - Altri servizi diversi n.a.c. | 517.839,71 |
| U.1.07.06.02.999 | Interessi di mora ad altri soggetti | 22.978,15 | 3.1.1.07.01.001 - Interessi di mora ad altri soggetti | 22.978,15 |
| U.1.09.99.02.001 | Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso | 107.815,05 | 2.1.9.99.08.002 - Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non | 107.815,05 |
| U.1.10.04.01.001 | Premi di assicurazione su beni mobili | 1.387,50 | 2.1.9.03.01.001 - Premi di assicurazione su beni mobili | 1.387,50 |
| U.1.10.04.01.002 | Premi di assicurazione su beni immobili | 93.305,04 | 2.1.9.03.01.002 - Premi di assicurazione su beni immobili | 93.305,04 |
| U.1.10.04.01.003 | Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi | 514.584,52 | 2.1.9.03.01.003 - Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi | 514.584,52 |
| U.1.10.04.01.999 | Altri premi di assicurazione contro i danni | 63.146,60 | 2.1.9.03.01.004 - Altri premi di assicurazione contro i danni | 63.146,60 |
| U.1.10.05.02.001 | Spese per risarcimento danni | 2.444,00 | 2.1.9.99.02.001 Costi per risarcimento danni | 2.444,00 |
| U.1.10.05.04.001 | Oneri da contenzioso | 53.662,42 | 2.1.9.99.03.001 - Oneri da contenzioso | 53.662,42 |
| U.1.10.99.99.999 | Altre spese correnti n.a.c. | 2.239,68 | 2.1.9.99.99.001 - Altri costi della gestione | 2.239,68 |
| U.2.05.99.99.999 | Altre spese in conto capitale n.a.c. | 7.935,64 | 5.1.9.01.01.999 - Altri oneri straordinari | 7.935,64 |
| IMPEGNATI COMPETENZA CHE GENERANO COSTI | | 44.322.237,39 | COSTI GENERATI DAL CICLO FINANZIARIO CORRISPONDENTI AGLI IMPEGNATI DI COMPETENZA | 44.322.237,39 |

| | |
|--|----------------------|
| INSUSSISTENZA ATTIVO (variazioni in meno su residui attivi da ROR) | 1.736.131,57 |
| accantonamento fondo rischi 2019 | 316.674,05 |
| RATEO PASSIVO SU INDENNITA E ALTRI COMPENSI COME EFFETTO DELTA FRA APERTURA RATEO 01/01/2019 E NUOVO RATEO 31/12/2019 | 289.311,02 |
| AMMORTAMENTI ANNO 2019 | 640.122,30 |
| TOTALE COSTI AL 31/12/2019 | 47.304.476,33 |

LEGENDA

Con la presente tabella si vuole dimostrare, come sopra ricordato, che tutti gli impegni di competenza dell'anno 2019, per V livello del piano finanziario, hanno generato dei corrispondenti livelli di costo del piano dei conti economico, confluiti tutti nel conto economico 2019 salvo eventuali conti del patrimonio debitamente documentati. Ai costi così rilevati si aggiungono le quote di costo tipiche delle scritture di assestamento che non dipendono dalla contabilità finanziaria come ad esempio gli ammortamenti, gli accantonamenti ecc...)

TABELLA B - RACCORDO ACCERTAMENTI DI COMPETENZA E RICAVI

| P.D.C. Finanziario | descrizione | importo accertato competenza 2019 | codice ricavo - descrizione | importo ricavo |
|-------------------------------|--|--|--|-----------------------|
| E.2.01.01.01.001 | Trasferimenti correnti da Ministeri | 30.156.797,69 | 1.3.1.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri | 30.156.797,69 |
| E.2.01.01.02.001 | Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome | 21.718.632,13 | 1.3.1.01.02.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome | 21.718.632,13 |
| E.2.01.01.02.002 | Trasferimenti correnti da Province | 287.500,00 | 1.3.1.01.02.002 - Trasferimenti correnti da Province | 287.500,00 |
| E.2.01.01.02.003 | Trasferimenti correnti da Comuni | 287.500,00 | 1.3.1.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni | 287.500,00 |
| E.2.01.01.02.999 | Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c. | 402,60 | 1.3.1.01.02.999 - Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c. | 402,60 |
| E.3.01.02.01.031 | Proventi da servizi di arbitrato e collaudi | 11.516,68 | 1.2.2.01.31.001 - Servizi di arbitrato e collaudi | 11.516,68 |
| E.3.01.03.01.002 | Canone occupazione spazi e aree pubbliche | 872.299,26 | 1.2.4.01.02.001 - Ricavi da canone occupazione spazi e aree pubbliche | 872.299,26 |
| E.3.01.03.01.003 | Proventi da concessioni su beni | 28.758,00 | 1.2.4.01.03.001 - Proventi da concessioni su beni | 28.758,00 |
| E.3.02.02.01.999 | Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie | 1.240,00 | 1.4.2.02.01.001 - Multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie | 1.240,00 |
| E.3.03.03.04.001 | Interessi attivi da depositi bancari o postali | 525,69 | 3.2.3.05.01.001 - Interessi attivi da depositi bancari o postali | 525,69 |
| E.3.03.03.99.999 | Altri interessi attivi da altri soggetti | 272,58 | 3.2.3.13.04.001 - Altri interessi attivi da altri soggetti | 272,58 |
| E.3.05.01.01.999 | Altri indennizzi di assicurazione contro i danni | 150,00 | 1.4.1.01.99.001 - Altri indennizzi di assicurazione contro i danni | 150,00 |
| E.3.05.02.01.001 | Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...) | 90.988,77 | 1.4.3.01.01.001 - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...) | 90.988,77 |
| E.3.05.99.99.999 | Altre entrate correnti n.a.c. | 532.075,44 | 1.4.9.99.01.001 - Altri proventi n.a.c. | 532.075,44 |
| E.4.02.01.01.001 | Contributi agli investimenti da Ministeri | 9.487.396,82 | 1.3.2.01.01.001 - Contributi agli investimenti da Ministeri | 9.487.396,82 |
| E.4.02.01.01.999 | Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c. | 24.107,20 | 1.3.2.01.01.999 - Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c. | 24.107,20 |
| E.4.02.01.02.001 | Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome | 30.654.723,82 | 1.3.2.01.02.001 - Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome | 30.654.723,82 |
| E.4.02.01.02.002 | Contributi agli investimenti da Province | 100.000,00 | 1.3.2.01.02.002 - Contributi agli investimenti da Province | 100.000,00 |

| P.D.C. Finanziario | descrizione | importo accertato competenza 2019 | codice ricavo - descrizione | importo ricavo |
|--|---|--|---|-----------------------|
| E.4.02.01.02.003 | Contributi agli investimenti da Comuni | 0,00 | 1.3.2.01.02.003 - Contributi agli investimenti da Comuni | 0,00 |
| E.4.02.01.02.009 | Contributi agli investimenti da Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree naturali protette | 2.532.059,96 | 1.3.2.01.02.009 - Contributi agli investimenti da Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree naturali protette | 2.532.059,96 |
| E.4.02.01.02.999 | Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c. | 371.800,00 | 1.3.2.01.02.999 - Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c. | 371.800,00 |
| E.4.02.03.03.999 | Contributi agli investimenti da altre Imprese | 0,00 | 1.3.2.03.03.001 - Contributi agli investimenti da altre Imprese | 0,00 |
| E.4.02.05.99.999 | Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea | 322.087,00 | 1.3.2.05.99.999 - Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea | 322.087,00 |
| E.4.05.04.99.999 | Altre entrate in conto capitale n.a.c. | 0,00 | | 0,00 |
| accertamenti di competenza 2019 che generano ricavi | | 97.480.833,64 | ricavi generati da accertamenti | 97.480.833,64 |

| | |
|---|----------------------|
| SOPRAVVENIENZE ATTIVE da acquisizione gratuita immobili Rovigo Corso del popolo per 921.250 e variazioni in più su residui attivi dopo ROR per 4720,15 | 925.970,15 |
| insussistenza del passivo allineamento fondi perenti dal 31 12 2018 al 31 12 2019 | 3.769.484,27 |
| INSUSSISTENZA DEL PASSIVO da vriazioni in meno su residui passivi ROR | 1.876.006,49 |
| INSUSSISTENZA DEL PASSIVO per riduzione fondo svalutazione crediti | 255.402,75 |
| Rivalutazione partecipazione in Csi | 5.363,57 |
| risconto passivo su trasferimenti correnti e contributi per ministeri e regioni come effetto delta fra apertura risconto al 1/1/2019 e nuovo risconto al 31/12/2019 | -15.901.739,10 |
| Riscontati i contributi agli investimenti Ministero , Regioni Province ecc. | -18.100.642,81 |
| TOTALE RICAVI AL 31/12/2019 | 70.310.678,96 |

TABELLA C - RACCORDO RESIDUI ATTIVI E CREDITI

CONTI DI CREDITO 2019

| | | |
|--|----------|----------------------|
| 1.3.2.01.01.03.002 - IVA a credito | C II 1 b | 10.592,76 |
| 1.3.2.02.01.02.001 - Crediti derivanti dalla vendita di servizi | C II 3 | 0 |
| 1.3.2.02.03.01.001 - Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose | C II 3 | 161.909,09 |
| 1.3.2.02.05.02.001 - Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | C II 3 | 240,00 |
| 1.3.2.03.01.01.001 - Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri | C II 2 a | 0 |
| 1.3.2.03.01.02.001 - Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome | C II 2 a | 20.136.338,74 |
| 1.3.2.03.01.02.002 - Crediti per Trasferimenti correnti da Province | C II 2 a | 162.500,00 |
| 1.3.2.03.01.02.003 - Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni | C II 2 a | 287.500,00 |
| 1.3.2.03.01.02.999 - Crediti per Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c. | C II 2 a | 402,60 |
| 1.3.2.03.04.05.001 - Crediti per Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | C II 2 d | 162.500,00 |
| 1.3.2.04.01.01.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da Ministeri | C II 2 a | 10.969.885,34 |
| 1.3.2.04.01.02.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome | C II 2 a | 39.680.608,87 |
| 1.3.2.04.01.02.003 - Crediti da Contributi agli investimenti da Comuni | C II 2 a | 0 |
| 1.3.2.04.01.02.999 - Crediti da Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c. | C II 2 a | 24.107,20 |
| 1.3.2.04.04.04.999 - Crediti da Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea | C II 2 d | 302.500,00 |
| 1.3.2.05.13.01.001 - Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Ministeri | C II 2 a | 461.347,00 |
| 1.3.2.05.13.02.001 - Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Regioni e province autonome | C II 2 a | 9.550.258,24 |
| 1.3.2.05.13.02.002 - Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Province | C II 2 a | 0 |
| 1.3.2.05.13.02.003 - Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Comuni | C II 2 a | 3.805.304,68 |
| 1.3.2.07.03.03.001 - Interessi attivi da depositi bancari o postali | C II 4 c | 0,00 |
| 1.3.2.07.03.07.001 - Altri interessi attivi da Amministrazioni Centrali | C II 4 c | 755,08 |
| 1.3.2.07.03.10.999 - Altri interessi attivi da altri soggetti | C II 4 c | 214,87 |
| 1.3.2.08.04.01.005 - Crediti per rimborsi, recuperi e restituzioni di somme in conto capitale non dovute o incassate in eccesso da imprese | C II 4 c | 0 |
| 1.3.2.08.04.03.001 - Crediti per altri redditi da capitale n.a.c. | C II 4 c | 19.144,40 |
| 1.3.2.08.04.04.003 - Crediti da Altri indennizzi di assicurazione contro i danni | C II 4 c | 0 |
| 1.3.2.08.04.05.001 - Crediti per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti | C II 4 c | 15.660,47 |
| 1.3.2.08.04.11.001 - Depositi cauzionali presso terzi | C II 4 c | 23.558,62 |
| 1.3.2.08.04.99.001 - Crediti diversi | C II 4 c | 821.873,28 |
| TOTALE CREDITI | | 86.597.201,24 |
| Iva a credito come da quadro VL modello iva 2019 | | -10.592,76 |
| Cauzioni attive | | -23.558,62 |
| fondo svalutazione crediti sui crediti da canoni, concessioni, diritti reali ecc., e crediti diversi | | 3.071.948,45 |
| RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2019 | | 89.634.998,31 |

LEGENDA

Con la presente tabella si vuole dimostrare, come sopra ricordato, che tutti i crediti rilevati e non ancora incassati, per V livello del piano dei conti finanziario, corrispondono a tutti i residui attivi al 31/12/2019 con in aggiunta di quei crediti che non dipendono dalla contabilità finanziaria.

TABELLA D - RACCORDO RESIDUI PASSIVI E DEBITI

CONTI DI DEBITO 2019

| | | |
|---|-------|---------------|
| 2.4.1.04.14.99.001 - Debiti per interessi di mora ad altri finanziatori | D 1 d | 979,30 |
| 2.4.2.01.01.01.001 - Debiti verso fornitori | D 2 | 6.345.556,56 |
| 2.4.5.01.01.01.001 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) | D 5 a | 12.522,81 |
| 2.4.5.01.02.01.001 - Imposta di registro e di bollo | D 5 a | 2.752,44 |
| 2.4.5.01.06.01.001 - Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani | D 5 a | 38.875,62 |
| 2.4.5.01.09.01.001 - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica) | D 5 a | 22.979,91 |
| 2.4.5.01.99.01.001 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c. | D 5 a | 12.467,76 |
| 2.4.5.05.03.01.001 - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi | D 5 a | 27.506,58 |
| 2.4.5.05.04.01.002 - Debito per scissione IVA da pagare mensilmente | D 5 a | 981.106,37 |
| 2.4.6.01.01.01.001 - Contributi obbligatori per il personale | D 5 b | 34.641,70 |
| 2.4.7.01.02.01.001 - Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato | D 5 d | 130.613,91 |
| 2.4.7.01.03.01.001 - Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato | D 5 d | 27.095,75 |
| 2.4.7.01.04.01.001 - Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato | D 5 d | 224.508,22 |
| 2.4.7.01.14.01.001 - Rimborso per viaggio e trasloco | D 5 d | 147.165,32 |
| 2.4.7.02.02.01.001 - Debiti per erogazione rimborsi agli organi istituzionali dell'amministrazione | D 5 d | 237,20 |
| 2.4.7.03.01.01.001 - Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione | D 5 d | 212.940,22 |
| 2.4.7.03.02.01.001 - Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi | D 5 d | 22.339,72 |
| 2.4.7.03.04.01.001 - Debiti verso creditori diversi per altri servizi | D 5 d | 169.532,44 |
| 2.4.7.04.03.01.001 - Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione | D 5 d | 378.979,70 |
| 2.4.7.04.07.01.002 - Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso | D 5 d | 195.396,52 |
| 2.4.7.04.15.01.001 - Debiti per altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali | D 5 d | 4.847,74 |
| 2.4.8.01.01.01.001 - Fatture da ricevere | D 5 d | 11.217.299,71 |

TOTALE DEBITI

20.210.345,50

RESIDUI PASSIVI 31 12 2019

20.210.345,50

LEGENDA

Con la presente tabella si vuole dimostrare, come sopra ricordato, che tutti i debiti rilevati e non ancora pagati, per V livello del piano dei conti finanziario, corrispondono a tutti i residui passivi al 31/12/2019 con in aggiunta di quei debiti che non dipendono dalla contabilità finanziaria.

TABELLA E

Allegato C/3

Allegato n.6/3 al D.lgs 118/2011

Piano dei conti patrimoniale

- 1 - Attivo
 - 1.2 - Immobilizzazioni
 - 1.2.1 - Immobilizzazioni immateriali
 - 1.2.1.02 - Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità
 - 1.2.1.02.01 - Costi di ricerca e sviluppo
 - 1.2.1.02.01.01 - Costi di ricerca e sviluppo
 - 1.2.1.02.01.01.001 - Costi di ricerca e sviluppo
 - 1.2.1.03 - Diritti di brevetto, utilizzazione di opere dell'ingegno e software
 - 1.2.1.03.05 - Sviluppo software e manutenzione evolutiva
 - 1.2.1.03.05.01 - Sviluppo software e manutenzione evolutiva
 - 1.2.1.03.05.01.001 - Sviluppo software e manutenzione evolutiva
 - 1.2.1.03.07 - Acquisto software
 - 1.2.1.03.07.01 - Acquisto software
 - 1.2.1.03.07.01.001 - Acquisto software
 - 1.2.1.06 - Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti
 - 1.2.1.06.01 - Acconti per realizzazione beni immateriali
 - 1.2.1.06.01.01 - Acconti per realizzazione beni immateriali
 - 1.2.1.06.01.01.001 - Acconti per realizzazione beni immateriali
 - 1.2.1.99 - Altre immobilizzazioni immateriali
 - 1.2.1.99.01 - Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.
 - 1.2.1.99.01.01 - Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.
 - 1.2.1.99.01.01.001 - Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.
 - 1.2.2 - Immobilizzazioni materiali
 - 1.2.2.02 - Immobilizzazioni materiali non demaniali
 - 1.2.2.02.01 - Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico
 - 1.2.2.02.01.01 - Mezzi di trasporto stradali
 - 1.2.2.02.01.01.001 - Mezzi di trasporto stradali
 - 1.2.2.02.01.03 - Mezzi di trasporto per vie d'acqua
 - 1.2.2.02.01.03.001 - Mezzi di trasporto per vie d'acqua
 - 1.2.2.02.03 - Mobili e arredi
 - 1.2.2.02.03.01 - Mobili e arredi per ufficio
 - 1.2.2.02.03.01.001 - Mobili e arredi per ufficio
 - 1.2.2.02.03.99 - Mobili e arredi n.a.c.
 - 1.2.2.02.03.99.001 - Mobili e arredi n.a.c.
 - 1.2.2.02.04 - Impianti e macchinari
 - 1.2.2.02.04.01 - Macchinari
 - 1.2.2.02.04.01.001 - Macchinari
 - 1.2.2.02.04.99 - Impianti
 - 1.2.2.02.04.99.001 - Impianti
 - 1.2.2.02.05 - Attrezzature
 - 1.2.2.02.05.01 - Attrezzature scientifiche
 - 1.2.2.02.05.01.001 - Attrezzature scientifiche
 - 1.2.2.02.05.99 - Attrezzature n.a.c.
 - 1.2.2.02.05.99.999 - Attrezzature n.a.c.
- 1.2.2.02.06 - Macchine per ufficio
 - 1.2.2.02.06.01 - Macchine per ufficio
 - 1.2.2.02.06.01.001 - Macchine per ufficio
- 1.2.2.02.07 - Hardware

| Raccordo con stato patrimoniale | Saldo da prime note integrate | | Saldo da prime note libere | | Saldo totale Finale | |
|---------------------------------|-------------------------------|-------|----------------------------|-----------|---------------------|-------|
| | DARE | AVERE | DARE | AVERE | DARE | AVERE |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| B I 2 | 0,00 | 0,00 | 1.147.953,50 | 0,00 | 1.147.953,50 | 0,00 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| B I 3 | 74.627,40 | 0,00 | 516.918,27 | 0,00 | 591.545,67 | 0,00 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| B I 3 | 0,00 | 0,00 | 1.978.078,92 | 0,00 | 1.978.078,92 | 0,00 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| B I 6 | 31.900.781,98 | 0,00 | 505.423.209,37 | 0,00 | 537.323.991,35 | 0,00 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| B I 9 | 0,00 | 0,00 | 3.660,00 | 0,00 | 3.660,00 | 0,00 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| B III 2 5 | 0,00 | 0,00 | 55.729,73 | 0,00 | 55.729,73 | 0,00 |
| | | | | | | |
| B III 2 5 | 0,00 | 0,00 | 820.157,74 | 0,00 | 820.157,74 | 0,00 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| B III 2 7 | 36.078,70 | 0,00 | 703.282,42 | 0,00 | 739.361,12 | 0,00 |
| | | | | | | |
| B III 2 7 | 0,00 | 0,00 | 59.868,18 | 0,00 | 59.868,18 | 0,00 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| B III 2 3 | 0,00 | 0,00 | 513.476,12 | 0,00 | 513.476,12 | 0,00 |
| | | | | | | |
| B III 2 3 | 18.078,32 | 0,00 | 2.327.676,54 | 0,00 | 2.345.754,86 | 0,00 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| B III 2 4 | 23.424,00 | 0,00 | 0,00 | 23.424,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | |
| B III 2 4 | 10.267,22 | 0,00 | 1.567.511,96 | 0,00 | 1.577.779,18 | 0,00 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| B III 2 6 | 0,00 | 0,00 | 30.974,37 | 0,00 | 30.974,37 | 0,00 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Piano dei conti patrimoniale

| |
|--|
| 1.2.2.02.07.01 - Server |
| 1.2.2.02.07.01.001 - Server |
| 1.2.2.02.07.02 - Postazioni di lavoro |
| 1.2.2.02.07.02.001 - Postazioni di lavoro |
| 1.2.2.02.07.03 - Periferiche |
| 1.2.2.02.07.03.001 - Periferiche |
| 1.2.2.02.07.04 - Apparati di telecomunicazione |
| 1.2.2.02.07.04.001 - Apparati di telecomunicazione |
| 1.2.2.02.07.05 - Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile |
| 1.2.2.02.07.05.001 - Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile |
| 1.2.2.02.07.99 - Hardware n.a.c. |
| 1.2.2.02.07.99.999 - Hardware n.a.c. |
| 1.2.2.02.09 - Beni immobili |
| 1.2.2.02.09.01 - Fabbricati ad uso abitativo |
| 1.2.2.02.09.01.001 - Fabbricati ad uso abitativo |
| 1.2.2.02.09.04 - Fabbricati industriali e costruzioni leggere |
| 1.2.2.02.09.04.001 - Fabbricati industriali e costruzioni leggere |
| 1.2.2.02.09.19 - Fabbricati ad uso strumentale |
| 1.2.2.02.09.19.001 - Fabbricati ad uso strumentale |
| 1.2.2.02.09.99 - Beni immobili n.a.c. |
| 1.2.2.02.09.99.999 - Beni immobili n.a.c. |
| 1.2.2.02.11 - Oggetti di valore |
| 1.2.2.02.11.01 - Oggetti di valore |
| 1.2.2.02.11.01.001 - Oggetti di valore |
| 1.2.2.02.13 - Terreni |
| 1.2.2.02.13.99 - Altri terreni n.a.c. |
| 1.2.2.02.13.99.999 - Altri terreni n.a.c. |
| 1.2.2.04 - Immobilizzazioni materiali in corso |
| 1.2.2.04.02 - Immobilizzazioni materiali in costruzione |
| 1.2.2.04.02.01 - Immobilizzazioni materiali in costruzione |
| 1.2.2.04.02.01.001 - Immobilizzazioni materiali in costruzione |
| 1.2.3 - Immobilizzazioni finanziarie |
| 1.2.3.01 - Partecipazioni |
| 1.2.3.01.09 - Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche |
| 1.2.3.01.09.01 - Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche |
| 1.2.3.01.09.01.001 - Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche |
| 1.3 - Attivo circolante |
| 1.3.2 - Crediti |
| 1.3.2.01 - Crediti di natura tributaria, contributiva e perequativa |
| 1.3.2.01.01 - Crediti da tributi |
| 1.3.2.01.01.03 - Crediti da rimborsi di imposte |
| 1.3.2.01.01.03.002 - IVA a credito |
| 1.3.2.02 - Crediti verso clienti e utenti |
| 1.3.2.02.01 - Crediti da proventi della vendita di beni e servizi |
| 1.3.2.02.01.02 - Crediti derivanti dalla vendita di servizi |
| 1.3.2.02.01.02.001 - Crediti derivanti dalla vendita di servizi |
| 1.3.2.02.03 - Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose |
| 1.3.2.02.03.01 - Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose |
| 1.3.2.02.03.01.001 - Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose |
| 1.3.2.02.05 - Crediti da proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti |
| 1.3.2.02.05.02 - Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti |
| 1.3.2.02.05.02.001 - Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti |
| 1.3.2.03 - Crediti per trasferimenti correnti |

| Raccordo con stato patrimoniale | Saldo da prime note integrate | | Saldo da prime note libere | | Saldo totale Finale | |
|---------------------------------|-------------------------------|------|----------------------------|------------|---------------------|------|
| | | | | | | |
| B III 2 6 | 0,00 | 0,00 | 307.529,68 | 0,00 | 307.529,68 | 0,00 |
| B III 2 6 | 0,00 | 0,00 | 214.086,09 | 0,00 | 214.086,09 | 0,00 |
| B III 2 6 | 0,00 | 0,00 | 112.271,64 | 0,00 | 112.271,64 | 0,00 |
| B III 2 6 | 1.018,70 | 0,00 | 263.243,06 | 0,00 | 264.261,76 | 0,00 |
| B III 2 6 | 5.490,00 | 0,00 | 125.282,17 | 0,00 | 130.772,17 | 0,00 |
| B III 2 6 | 4.024,68 | 0,00 | 154.243,16 | 0,00 | 158.267,84 | 0,00 |
| B III 2 2 | 0,00 | 0,00 | 4.043.694,70 | 0,00 | 4.043.694,70 | 0,00 |
| B III 2 2 | 109.363,18 | 0,00 | 0,00 | 109.363,18 | 0,00 | 0,00 |
| B III 2 2 | 0,00 | 0,00 | 26.931.112,09 | 0,00 | 26.931.112,09 | 0,00 |
| B III 2 2 | 179.482,82 | 0,00 | 0,00 | 59.782,82 | 119.700,00 | 0,00 |
| B III 2 99 | 0,00 | 0,00 | 66.519,63 | 0,00 | 66.519,63 | 0,00 |
| B III 2 1 | 0,00 | 0,00 | 228.146,18 | 0,00 | 228.146,18 | 0,00 |
| B III 3 | 2.868.504,16 | 0,00 | 6.176.766,54 | 0,00 | 9.045.270,70 | 0,00 |
| B IV 1 c | 0,00 | 0,00 | 354.438,14 | 0,00 | 354.438,14 | 0,00 |
| C II 1 b | 0,00 | 0,00 | 10.592,76 | 0,00 | 10.592,76 | 0,00 |
| C II 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C II 3 | 76.585,18 | 0,00 | 85.323,91 | 0,00 | 161.909,09 | 0,00 |
| C II 3 | 0,00 | 0,00 | 240,00 | 0,00 | 240,00 | 0,00 |

Piano dei conti patrimoniale

| |
|---|
| 1.3.2.03.01 - Crediti per trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche |
| 1.3.2.03.01.01 - Crediti per trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali |
| 1.3.2.03.01.01.001 - Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri |
| 1.3.2.03.01.02 - Crediti per trasferimenti correnti da Amministrazioni locali |
| 1.3.2.03.01.02.001 - Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome |
| 1.3.2.03.01.02.002 - Crediti per Trasferimenti correnti da Province |
| 1.3.2.03.01.02.003 - Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni |
| 1.3.2.03.01.02.999 - Crediti per Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c. |
| 1.3.2.03.04 - Crediti per trasferimenti correnti da altri soggetti |
| 1.3.2.03.04.05 - Crediti per trasferimenti correnti da UE e Resto del mondo |
| 1.3.2.03.04.05.001 - Crediti per Trasferimenti correnti dall'Unione Europea |
| 1.3.2.04 - Crediti per contributi agli investimenti |
| 1.3.2.04.01 - Crediti per contributi agli investimenti da Amministrazioni pubbliche |
| 1.3.2.04.01.01 - Crediti per contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali |
| 1.3.2.04.01.01.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da Ministeri |
| 1.3.2.04.01.01.999 - Crediti da Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c. |
| 1.3.2.04.01.02 - Crediti per contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali |
| 1.3.2.04.01.02.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome |
| 1.3.2.04.01.02.002 - Crediti da Contributi agli investimenti da Province |
| 1.3.2.04.01.02.003 - Crediti da Contributi agli investimenti da Comuni |
| 1.3.2.04.01.02.009 - Crediti da Contributi agli investimenti da Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree |
| 1.3.2.04.01.02.999 - Crediti da Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c. |
| 1.3.2.04.04 - Crediti per contributi agli investimenti da altri soggetti |
| 1.3.2.04.04.02 - Crediti per contributi agli investimenti da altre imprese |
| 1.3.2.04.04.02.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da altre Imprese |
| 1.3.2.04.04.04 - Crediti per contributi agli investimenti dalla UE e dal Resto del Mondo |
| 1.3.2.04.04.04.999 - Crediti da Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea |
| 1.3.2.05 - Crediti per altri trasferimenti in conto capitale |
| 1.3.2.05.13 - Crediti per altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni pubbliche |
| 1.3.2.05.13.01 - Crediti per altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni centrali |
| 1.3.2.05.13.01.001 - Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Ministeri |
| 1.3.2.05.13.02 - Crediti per altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni locali |
| 1.3.2.05.13.02.001 - Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Regioni e province autonome |
| 1.3.2.05.13.02.003 - Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Comuni |
| 1.3.2.07 - Crediti per proventi di attività finanziarie |
| 1.3.2.07.03 - Crediti per altri proventi finanziari |
| 1.3.2.07.03.03 - Crediti da Interessi attivi da depositi bancari o postali |
| 1.3.2.07.03.03.001 - Interessi attivi da depositi bancari o postali |
| 1.3.2.07.03.07 - Crediti da Altri interessi attivi da Amministrazioni Centrali |
| 1.3.2.07.03.07.001 - Altri interessi attivi da Amministrazioni Centrali |
| 1.3.2.07.03.10 - Crediti da Altri interessi attivi da altri soggetti |
| 1.3.2.07.03.10.999 - Altri interessi attivi da altri soggetti |
| 1.3.2.08 - Altri crediti |
| 1.3.2.08.04 - Crediti verso altri soggetti |
| 1.3.2.08.04.03 - Crediti per altri redditi da capitale n.a.c. |
| 1.3.2.08.04.03.001 - Crediti per altri redditi da capitale n.a.c. |
| 1.3.2.08.04.04 - Crediti per indennizzi di assicurazione |
| 1.3.2.08.04.04.003 - Crediti da Altri indennizzi di assicurazione contro i danni |
| 1.3.2.08.04.05 - Crediti per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti |
| 1.3.2.08.04.05.001 - Crediti per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti |
| 1.3.2.08.04.11 - Depositi cauzionali presso terzi |
| 1.3.2.08.04.11.001 - Depositi cauzionali presso terzi |
| 1.3.2.08.04.99 - Crediti diversi |

| Raccordo con stato patrimoniale | Saldo da prime note integrate | | Saldo da prime note libere | | Saldo totale Finale | |
|---------------------------------|-------------------------------|------------|----------------------------|---------------|---------------------|------|
| | | | | | | |
| C II 2 a | 59.367.872,18 | 0,00 | 0,00 | 59.367.872,18 | 0,00 | 0,00 |
| C II 2 a | 21.851.566,12 | 0,00 | 0,00 | 1.715.227,38 | 20.136.338,74 | 0,00 |
| C II 2 a | 162.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 162.500,00 | 0,00 |
| C II 2 a | 162.500,00 | 0,00 | 125.000,00 | 0,00 | 287.500,00 | 0,00 |
| C II 2 a | 1.862,60 | 0,00 | 0,00 | 1.460,00 | 402,60 | 0,00 |
| | | | | | | |
| C II 2 d | 0,00 | 0,00 | 162.500,00 | 0,00 | 162.500,00 | 0,00 |
| | | | | | | |
| C II 2 a | 14.487.780,04 | 0,00 | 0,00 | 3.517.894,70 | 10.969.885,34 | 0,00 |
| C II 2 a | 24.107,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 24.107,20 | 0,00 |
| | | | | | | |
| C II 2 a | 16.610.212,65 | 0,00 | 23.070.396,22 | 0,00 | 39.680.608,87 | 0,00 |
| C II 2 a | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| C II 2 a | 12.987.636,60 | 0,00 | 0,00 | 12.987.636,60 | 0,00 | 0,00 |
| C II 2 a | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C II 2 a | 67.529,30 | 0,00 | 0,00 | 67.529,30 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | |
| C II 2 d | 96.720,17 | 0,00 | 0,00 | 96.720,17 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | |
| C II 2 d | 0,00 | 205.625,40 | 508.125,40 | 0,00 | 302.500,00 | 0,00 |
| | | | | | | |
| C II 2 a | 0,00 | 0,00 | 461.347,00 | 0,00 | 461.347,00 | 0,00 |
| | | | | | | |
| C II 2 a | 0,00 | 708.197,99 | 10.258.456,23 | 0,00 | 9.550.258,24 | 0,00 |
| C II 2 a | 0,00 | 0,00 | 3.805.304,68 | 0,00 | 3.805.304,68 | 0,00 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| C II 4 c | 0,30 | 0,00 | 0,00 | 0,30 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | |
| C II 4 c | 0,00 | 0,00 | 755,08 | 0,00 | 755,08 | 0,00 |
| | | | | | | |
| C II 4 c | 0,00 | 223,68 | 438,55 | 0,00 | 214,87 | 0,00 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| C II 4 c | 0,00 | 0,00 | 19.144,40 | 0,00 | 19.144,40 | 0,00 |
| | | | | | | |
| C II 4 c | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | |
| C II 4 c | 15.660,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.660,47 | 0,00 |
| | | | | | | |
| C II 4 c | 0,00 | 0,00 | 23.558,62 | 0,00 | 23.558,62 | 0,00 |
| | | | | | | |

Piano dei conti patrimoniale

| |
|---|
| 1.3.2.08.04.99.001 - Crediti diversi |
| 1.3.4 - Disponibilità liquide |
| 1.3.4.01 - Conto di tesoreria |
| 1.3.4.01.01 - Istituto tesoriere/cassiere |
| 1.3.4.01.01.01 - Istituto tesoriere/cassiere |
| 1.3.4.01.01.01.001 - Istituto tesoriere/cassiere |
| 2 - Passivo |
| 2.1 - Patrimonio netto |
| 2.1.1 - Capitale |
| 2.1.1.02 - Fondo di dotazione |
| 2.1.1.02.01 - Fondo di dotazione |
| 2.1.1.02.01.01 - Fondo di dotazione |
| 2.1.1.02.01.01.001 - Fondo di dotazione |
| 2.1.2 - Riserve |
| 2.1.2.01 - Riserve da utili |
| 2.1.2.01.01 - Riserve derivanti da leggi o obbligatorie |
| 2.1.2.01.01.01 - Riserve derivanti da leggi o obbligatorie |
| 2.1.2.01.01.01.001 - Riserve derivanti da leggi o obbligatorie |
| 2.1.2.01.03 - Avanzi (disavanzo) portati a nuovo |
| 2.1.2.01.03.01 - Avanzi (disavanzo) portati a nuovo |
| 2.1.2.01.03.01.001 - Avanzi (disavanzo) portati a nuovo |
| 2.1.2.04 - Altre riserve distintamente indicate |
| 2.1.2.04.02 - Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali |
| 2.1.2.04.02.01 - Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali |
| 2.1.2.04.02.01.001 - Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali |
| 2.1.3 - Altri conferimenti di capitale |
| 2.1.3.04 - Conferimenti di capitale da pubbliche amministrazioni |
| 2.1.3.04.01 - Conferimenti di capitale da pubbliche amministrazioni |
| 2.1.3.04.01.01 - Conferimenti di capitale da pubbliche amministrazioni |
| 2.1.3.04.01.01.001 - Conferimenti di capitale da pubbliche amministrazioni |
| 2.1.4 - Risultato economico dell'esercizio |
| 2.1.4.01 - Risultato economico dell'esercizio |
| 2.1.4.01.01 - Risultato economico dell'esercizio |
| 2.1.4.01.01.01 - Risultato economico dell'esercizio |
| 2.1.4.01.01.01.001 - Risultato economico dell'esercizio |
| 2.2 - Fondi per rischi e oneri e altri fondi |
| 2.2.3 - Fondo ammortamento |
| 2.2.3.01 - Fondo ammortamento di immobilizzazioni materiali |
| 2.2.3.01.01 - Fondo ammortamento mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico |
| 2.2.3.01.01.01 - Fondo ammortamento mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico |
| 2.2.3.01.01.01.001 - Fondo ammortamento mezzi di trasporto stradale |
| 2.2.3.01.01.01.003 - Fondo ammortamento mezzi di trasporto per vie d'acqua |
| 2.2.3.01.03 - Fondo ammortamento mobili e arredi |
| 2.2.3.01.03.01 - Fondo ammortamento mobili e arredi |
| 2.2.3.01.03.01.001 - Fondo ammortamento mobili e arredi per ufficio |
| 2.2.3.01.03.01.999 - Fondo ammortamento mobili e arredi n.a.c. |
| 2.2.3.01.04 - Fondo ammortamento impianti e macchinari |
| 2.2.3.01.04.01 - Fondo ammortamento impianti e macchinari |
| 2.2.3.01.04.01.001 - Fondo ammortamento macchinari |
| 2.2.3.01.04.01.002 - Fondo ammortamento impianti |
| 2.2.3.01.05 - Fondo ammortamento attrezzature |
| 2.2.3.01.05.01 - Fondo ammortamento attrezzature |
| 2.2.3.01.05.01.999 - Fondo ammortamento attrezzature n.a.c. |

| Raccordo con stato patrimoniale | Saldo da prime note integrate | | Saldo da prime note libere | | Saldo totale Finale | |
|---------------------------------|-------------------------------|---------------|----------------------------|----------------|---------------------|----------------|
| C II 4 c | 0,00 | 4.226.652,53 | 5.048.525,81 | 0,00 | 821.873,28 | 0,00 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| C IV 1 a | 0,00 | 17.612.099,27 | 67.463.855,52 | 0,00 | 49.851.756,25 | 0,00 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| A I | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 157.447.260,13 | 0,00 | 157.447.260,13 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| A II a | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 59.096.587,22 | 0,00 | 59.096.587,22 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| A II a | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 87.835.123,48 | 0,00 | 87.835.123,48 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| A II d | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26.732.301,26 | 0,00 | 26.732.301,26 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| A II b | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 271.090.870,35 | 0,00 | 271.090.870,35 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| A III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 23.006.202,63 | 0,00 | 23.006.202,63 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| B III 2 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 36.242,15 | 0,00 | 36.242,15 |
| B III 2 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 297.870,95 | 0,00 | 297.870,95 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| B III 2 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 645.675,27 | 0,00 | 645.675,27 |
| B III 2 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 38.051,38 | 0,00 | 38.051,38 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| B III 2 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 427.198,41 | 0,00 | 427.198,41 |
| B III 2 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 973.055,69 | 0,00 | 973.055,69 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| B III 2 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.130.543,58 | 0,00 | 1.130.543,58 |

Piano dei conti patrimoniale

| |
|--|
| 2.2.3.01.06 - Fondo ammortamento macchine per ufficio |
| 2.2.3.01.06.01 - Fondo ammortamento macchine per ufficio |
| 2.2.3.01.06.01.001 - Fondo ammortamento macchine per ufficio |
| 2.2.3.01.07 - Fondo ammortamento hardware |
| 2.2.3.01.07.01 - Fondo ammortamento hardware |
| 2.2.3.01.07.01.001 - Fondo ammortamento server |
| 2.2.3.01.07.01.002 - Fondo ammortamento postazioni di lavoro |
| 2.2.3.01.07.01.003 - Fondo ammortamento periferiche |
| 2.2.3.01.07.01.004 - Fondo ammortamento apparati di telecomunicazione |
| 2.2.3.01.07.01.005 - Fondo ammortamento tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile |
| 2.2.3.01.07.01.999 - Fondo ammortamento hardware n.a.c. |
| 2.2.3.01.09 - Fondo ammortamento beni immobili |
| 2.2.3.01.09.01 - Fondo ammortamento beni immobili |
| 2.2.3.01.09.01.001 - Fondo ammortamento di Fabbricati ad uso abitativo |
| 2.2.3.01.09.01.018 - Fondi ammortamento fabbricati ad uso strumentale |
| 2.2.3.01.09.01.999 - Fondi ammortamento di Beni immobili n.a.c. |
| 2.2.3.02 - Fondo ammortamento di immobilizzazioni immateriali |
| 2.2.3.02.02 - Fondo ammortamento software |
| 2.2.3.02.02.01 - Fondo ammortamento software |
| 2.2.3.02.02.01.001 - Fondo ammortamento software |
| 2.2.3.02.99 - Fondo ammortamento di altri beni immateriali diversi |
| 2.2.3.02.99.99 - Fondo ammortamento di altri beni immateriali diversi |
| 2.2.3.02.99.99.999 - Fondo ammortamento di altri beni immateriali diversi |
| 2.2.4 - Fondo per svalutazione crediti |
| 2.2.4.01 - Fondo svalutazione crediti |
| 2.2.4.01.01 - Fondo svalutazione crediti |
| 2.2.4.01.01.01 - Fondo svalutazione crediti |
| 2.2.4.01.01.01.001 - Fondo svalutazione crediti |
| 2.2.9 - Altri fondi |
| 2.2.9.99 - Altri fondi |
| 2.2.9.99.99 - Altri fondi |
| 2.2.9.99.99.99 - Altri fondi |
| 2.2.9.99.99.99.999 - Altri fondi |
| 2.4 - Debiti |
| 2.4.1 - Debiti da finanziamento |
| 2.4.1.04 - Debiti verso altri finanziatori |
| 2.4.1.04.14 - Debiti per interessi di mora verso altri soggetti |
| 2.4.1.04.14.99 - Debiti per interessi di mora ad altri finanziatori |
| 2.4.1.04.14.99.001 - Debiti per interessi di mora ad altri finanziatori |
| 2.4.2 - Debiti verso fornitori |
| 2.4.2.01 - Debiti verso fornitori |
| 2.4.2.01.01 - Debiti verso fornitori |
| 2.4.2.01.01.01 - Debiti verso fornitori |
| 2.4.2.01.01.01.001 - Debiti verso fornitori |
| 2.4.5.01 - Debiti per imposte di natura corrente a carico dell'ente |
| 2.4.5.01.01 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) |
| 2.4.5.01.01.01 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) |
| 2.4.5.01.01.01.001 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) |
| 2.4.5.01.02 - Imposta di registro e di bollo |
| 2.4.5.01.02.01 - Imposta di registro e di bollo |
| 2.4.5.01.02.01.001 - Imposta di registro e di bollo |
| 2.4.5.01.06 - Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani |
| 2.4.5.01.06.01 - Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani |

| Raccordo con stato patrimoniale | Saldo da prime note integrate | | Saldo da prime note libere | | Saldo totale Finale | |
|---------------------------------|-------------------------------|--------|----------------------------|--------------|---------------------|--------------|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| B III 2 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30.318,77 | 0,00 | 30.318,77 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| B III 2 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 256.631,11 | 0,00 | 256.631,11 |
| B III 2 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 208.846,89 | 0,00 | 208.846,89 |
| B III 2 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 108.325,63 | 0,00 | 108.325,63 |
| B III 2 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 121.102,77 | 0,00 | 121.102,77 |
| B III 2 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 44.130,20 | 0,00 | 44.130,20 |
| B III 2 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 157.129,78 | 0,00 | 157.129,78 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| B III 2 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 598.887,36 | 0,00 | 598.887,36 |
| B III 2 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.056.986,48 | 0,00 | 4.056.986,48 |
| B III 2 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 997,50 | 0,00 | 997,50 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| B I 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.042.581,97 | 0,00 | 2.042.581,97 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| B I 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 656.077,74 | 0,00 | 656.077,74 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| B IV 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| B 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 642.701,12 | 0,00 | 642.701,12 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| D 1 d | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 979,30 | 0,00 | 979,30 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| D 2 | 788.433,50 | 0,00 | 0,00 | 7.133.990,06 | 0,00 | 6.345.556,56 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| D 5 a | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.522,81 | 0,00 | 12.522,81 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| D 5 a | 0,00 | 385,55 | 0,00 | 2.366,89 | 0,00 | 2.752,44 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Piano dei conti patrimoniale

| |
|---|
| 2.4.5.01.06.01.001 - Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani |
| 2.4.5.01.09 - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica) |
| 2.4.5.01.09.01 - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica) |
| 2.4.5.01.09.01.001 - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica) |
| 2.4.5.01.99 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c. |
| 2.4.5.01.99.01 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c. |
| 2.4.5.01.99.01.001 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c. |
| 2.4.5.05 - Debiti tributari a titolo di sostituto di imposta |
| 2.4.5.05.02 - Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi |
| 2.4.5.05.02.01 - Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi |
| 2.4.5.05.02.01.001 - Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi |
| 2.4.5.05.03 - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi |
| 2.4.5.05.03.01 - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi |
| 2.4.5.05.03.01.001 - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi |
| 2.4.5.05.04 - Scissione IVA (Split payment) |
| 2.4.5.05.04.01 - Scissione iva (split payment) |
| 2.4.5.05.04.01.002 - Debito per scissione IVA da pagare mensilmente |
| 2.4.5.06 - Debiti IVA |
| 2.4.5.06.01 - IVA a debito |
| 2.4.5.06.01.01 - IVA a debito |
| 2.4.5.06.01.01.001 - IVA a debito |
| 2.4.5.06.03 - Erario c/IVA |
| 2.4.5.06.03.01 - Erario c/IVA |
| 2.4.5.06.03.01.001 - Erario c/IVA |
| 2.4.6.01 - Debiti per contributi |
| 2.4.6.01.01 - Debiti per contributi obbligatori per il personale |
| 2.4.6.01.01.01 - Debiti per contributi obbligatori per il personale |
| 2.4.6.01.01.01.001 - Debiti per contributi obbligatori per il personale |
| 2.4.6.01.02 - Debiti per contributi previdenza complementare |
| 2.4.6.01.02.01 - Debiti per contributiprevidenza complementare |
| 2.4.6.01.02.01.001 - Debiti per contributi previdenza complementare |
| 2.4.6.01.03 - Debiti per contributi per indennita' di fine rapporto |
| 2.4.6.01.03.01 - Debiti per contributi per indennita' di fine rapporto |
| 2.4.6.01.03.01.001 - Debiti per contributi per indennita' di fine rapporto |
| 2.4.6.02 - Ritenute |
| 2.4.6.02.01 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi |
| 2.4.6.02.01.01 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi |
| 2.4.6.02.01.01.001 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi |
| 2.4.6.02.01.02 - Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi |
| 2.4.6.02.01.02.001 - Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi |
| 2.4.6.02.02 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi |
| 2.4.6.02.02.01 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi |
| 2.4.6.02.02.01.001 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi |
| 2.4.7.01 - Debiti verso il personale dipendente |
| 2.4.7.01.02 - Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato |
| 2.4.7.01.02.01 - Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato |
| 2.4.7.01.02.01.001 - Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato |
| 2.4.7.01.03 - Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato |
| 2.4.7.01.03.01 - Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato |
| 2.4.7.01.03.01.001 - Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato |
| 2.4.7.01.04 - Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato |
| 2.4.7.01.04.01 - Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato |
| 2.4.7.01.04.01.001 - Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato |

| Raccordo con stato patrimoniale | Saldo da prime note integrate | | Saldo da prime note libere | | Saldo totale Finale | |
|---------------------------------|-------------------------------|--------------|----------------------------|--------------|---------------------|------------|
| D 5 a | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 38.875,62 | 0,00 | 38.875,62 |
| | | | | | | |
| D 5 a | 0,00 | 4.179,75 | 0,00 | 18.800,16 | 0,00 | 22.979,91 |
| | | | | | | |
| D 5 a | 0,00 | 408,67 | 0,00 | 12.059,09 | 0,00 | 12.467,76 |
| | | | | | | |
| D 5 a | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | |
| D 5 a | 192.726,19 | 0,00 | 0,00 | 220.232,77 | 0,00 | 27.506,58 |
| | | | | | | |
| D 5 a | 3.447.353,84 | 0,00 | 0,00 | 4.428.460,21 | 0,00 | 981.106,37 |
| | | | | | | |
| D 5 a | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | |
| D 5 a | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | |
| D 5 b | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 34.641,70 | 0,00 | 34.641,70 |
| | | | | | | |
| D 5 b | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | |
| D 5 b | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | |
| D 5 b | 0,00 | 1.184.668,38 | 1.184.668,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | |
| D 5 b | 1.184.139,59 | 0,00 | 0,00 | 1.184.139,59 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | |
| D 5 b | 30.245,00 | 0,00 | 0,00 | 30.245,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | |
| D 5 d | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 130.613,91 | 0,00 | 130.613,91 |
| | | | | | | |
| D 5 d | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 27.095,75 | 0,00 | 27.095,75 |
| | | | | | | |
| D 5 d | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 224.508,22 | 0,00 | 224.508,22 |

Piano dei conti patrimoniale

| |
|--|
| 2.4.7.01.10 - Debiti per assegni familiari |
| 2.4.7.01.10.01 - Debiti per assegni familiari |
| 2.4.7.01.10.01.001 - Debiti per assegni familiari |
| 2.4.7.01.14 - Rimborso per viaggio e trasloco |
| 2.4.7.01.14.01 - Rimborso per viaggio e trasloco |
| 2.4.7.01.14.01.001 - Rimborso per viaggio e trasloco |
| 2.4.7.01.15 - Indennità di missione e di trasferta |
| 2.4.7.01.15.01 - Indennità di missione e di trasferta |
| 2.4.7.01.15.01.001 - Indennità di missione e di trasferta |
| 2.4.7.02 - Debiti verso organi istituzionali dell'ente |
| 2.4.7.02.01 - Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione |
| 2.4.7.02.01.01 - Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione |
| 2.4.7.02.01.01.001 - Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione |
| 2.4.7.02.02 - Debiti per erogazione rimborsi agli organi istituzionali dell'amministrazione |
| 2.4.7.02.02.01 - Debiti per erogazione rimborsi agli organi istituzionali dell'amministrazione |
| 2.4.7.02.02.01.001 - Debiti per erogazione rimborsi agli organi istituzionali dell'amministrazione |
| 2.4.7.03 - Debiti verso creditori diversi |
| 2.4.7.03.01 - Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione |
| 2.4.7.03.01.01 - Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione |
| 2.4.7.03.01.01.001 - Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione |
| 2.4.7.03.02 - Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi |
| 2.4.7.03.02.01 - Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi |
| 2.4.7.03.02.01.001 - Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi |
| 2.4.7.03.03 - Debiti verso creditori diversi per servizi finanziari |
| 2.4.7.03.03.01 - Debiti verso creditori diversi per servizi finanziari |
| 2.4.7.03.03.01.001 - Debiti verso creditori diversi per servizi finanziari |
| 2.4.7.03.04 - Debiti verso creditori diversi per altri servizi |
| 2.4.7.03.04.01 - Debiti verso creditori diversi per altri servizi |
| 2.4.7.03.04.01.001 - Debiti verso creditori diversi per altri servizi |
| 2.4.7.04 - Altri debiti diversi |
| 2.4.7.04.03 - Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione |
| 2.4.7.04.03.01 - Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione |
| 2.4.7.04.03.01.001 - Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione |
| 2.4.7.04.07 - Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso |
| 2.4.7.04.07.01 - Rimborsi di parte corrente a Amministrazioni pubbliche di somme non dovute o incassate in eccesso |
| 2.4.7.04.07.01.002 - Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso |
| 2.4.7.04.13 - Altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali |
| 2.4.7.04.13.01 - Altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali |
| 2.4.7.04.13.01.001 - Altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali |
| 2.4.7.04.14 - Oneri da contenzioso |
| 2.4.7.04.14.01 - Oneri da contenzioso |
| 2.4.7.04.14.01.001 - Oneri da contenzioso |
| 2.4.7.04.15 - Debiti per altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali |
| 2.4.7.04.15.01 - Debiti per altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali |
| 2.4.7.04.15.01.001 - Debiti per altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali |
| 2.4.7.04.99 - Altri debiti n.a.c. |
| 2.4.7.04.99.99 - Altri debiti n.a.c. |
| 2.4.7.04.99.99.999 - Altri debiti n.a.c. |
| 2.4.8.01 - Fatture da ricevere |
| 2.4.8.01.01 - Fatture da ricevere |
| 2.4.8.01.01.01 - Fatture da ricevere |
| 2.4.8.01.01.01.001 - Fatture da ricevere |
| 2.5.1.01 - Ratei di debito su costi del personale |

| Raccordo con stato patrimoniale | Saldo da prime note integrate | | Saldo da prime note libere | | Saldo totale Finale | |
|---------------------------------|-------------------------------|-----------|----------------------------|---------------|---------------------|---------------|
| | | | | | | |
| D 5 d | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D 5 d | 13.106,77 | 0,00 | 0,00 | 160.272,09 | 0,00 | 147.165,32 |
| D 5 d | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D 5 d | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D 5 d | 0,00 | 115,00 | 0,00 | 122,20 | 0,00 | 237,20 |
| D 5 d | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 212.940,22 | 0,00 | 212.940,22 |
| D 5 d | 0,00 | 538,90 | 0,00 | 21.800,82 | 0,00 | 22.339,72 |
| D 5 d | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D 5 d | 46.365,76 | 0,00 | 0,00 | 215.898,20 | 0,00 | 169.532,44 |
| D 5 d | 0,00 | 13.986,99 | 0,00 | 364.992,71 | 0,00 | 378.979,70 |
| D 5 d | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 195.396,52 | 0,00 | 195.396,52 |
| D 5 d | 528,79 | 0,00 | 0,00 | 528,79 | 0,00 | 0,00 |
| D 5 d | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D 5 d | 13.481,04 | 0,00 | 0,00 | 18.328,78 | 0,00 | 4.847,74 |
| D 5 d | 105.249,28 | 0,00 | 0,00 | 105.249,28 | 0,00 | 0,00 |
| D 5 d | 9.292.551,61 | 0,00 | 0,00 | 20.509.851,32 | 0,00 | 11.217.299,71 |

Piano dei conti patrimoniale

| |
|---|
| 2.5.1.01.01 - Ratei di debito su costi del personale |
| 2.5.1.01.01.01 - Ratei di debito su costi del personale |
| 2.5.1.01.01.01.001 - Ratei di debito su costi del personale |
| 2.5.2.09 - Altri risconti passivi |
| 2.5.2.09.01 - Altri risconti passivi |
| 2.5.2.09.01.01 - Altri risconti passivi |
| 2.5.2.09.01.01.001 - Altri risconti passivi |
| 2.5.3.01 - Contributi agli investimenti |
| 2.5.3.01.01 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche |
| 2.5.3.01.01.01 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni CENTRALI |
| 2.5.3.01.01.01.001 - Contributi agli investimenti da Ministeri |
| 2.5.3.01.01.01.999 - Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c. |
| 2.5.3.01.01.02 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni LOCALI |
| 2.5.3.01.01.02.001 - Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome |
| 2.5.3.01.01.02.002 - Contributi agli investimenti da Province |
| 2.5.3.01.01.02.009 - Contributi agli investimenti da Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree naturali |
| 2.5.3.01.01.02.999 - Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c. |
| 2.5.3.01.05 - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo |
| 2.5.3.01.05.01 - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea |
| 2.5.3.01.05.01.001 - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea |
| 3 - Conti d'ordine |
| 3.1 - Impegni, beni di terzi e garanzie |
| 3.1.1 - Impegni |
| 3.1.1.01 - Impegni finanziari |
| 3.1.1.01.07 - Impegni su esercizi futuri |
| 3.1.1.01.07.01 - Impegni su esercizi futuri |
| 3.1.1.01.07.01.001 - Impegni su esercizi futuri |

| Raccordo con stato patrimoniale | Saldo da prime note integrate | | Saldo da prime note libere | | Saldo totale Finale | |
|---------------------------------|-------------------------------|------|----------------------------|---------------|---------------------|---------------|
| | | | | | | |
| E I | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 795.516,02 | 0,00 | 795.516,02 |
| E II 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.856.736,01 | 0,00 | 15.856.736,01 |
| E II 1 a | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.064.283,52 | 0,00 | 17.064.283,52 |
| E II 1 a | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 24.107,20 | 0,00 | 24.107,20 |
| E II 1 a | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30.654.723,82 | 0,00 | 30.654.723,82 |
| E II 1 a | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100.000,00 | 0,00 | 100.000,00 |
| E II 1 a | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.532.059,96 | 0,00 | 2.532.059,96 |
| E II 1 a | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 371.800,00 | 0,00 | 371.800,00 |
| E II 1 b | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 322.087,00 | 0,00 | 322.087,00 |
| 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 48.825.154,70 | 0,00 | 48.825.154,70 |

TABELLA F

Allegato C/2

Allegato n. 6/2 al D.Lgs 118/2011

Piano dei conti economico

1 - Componenti positivi della gestione

1.2 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni e proventi da servizi pubblici

1.2.2 - Ricavi dalla vendita di servizi

1.2.2.01 - Ricavi dalla vendita di servizi

1.2.2.01.31 - Servizi di arbitrato e collaudi

1.2.2.01.31.001 - Servizi di arbitrato e collaudi

1.2.4 - Ricavi derivanti dalla gestione dei beni

1.2.4.01 - Ricavi da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose

1.2.4.01.02 - Ricavi da canone occupazione spazi e aree pubbliche

1.2.4.01.02.001 - Ricavi da canone occupazione spazi e aree pubbliche

1.2.4.01.03 - Proventi da concessioni su beni

1.2.4.01.03.001 - Proventi da concessioni su beni

1.3 - Proventi da trasferimenti e contributi

1.3.1 - Trasferimenti correnti

1.3.1.01 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche

1.3.1.01.01 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI

1.3.1.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri

1.3.1.01.02 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI

1.3.1.01.02.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome

1.3.1.01.02.002 - Trasferimenti correnti da Province

1.3.1.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni

1.3.1.01.02.999 - Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.

1.3.2 - Contributi agli investimenti

1.3.2.01 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche

1.3.2.01.01 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni CENTRALI

1.3.2.01.01.001 - Contributi agli investimenti da Ministeri

1.3.2.01.01.999 - Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.

1.3.2.01.02 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni LOCALI

1.3.2.01.02.001 - Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome

1.3.2.01.02.002 - Contributi agli investimenti da Province

1.3.2.01.02.003 - Contributi agli investimenti da Comuni

1.3.2.01.02.009 - Contributi agli investimenti da Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree naturali

1.3.2.01.02.999 - Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.

1.3.2.03 - Contributi agli investimenti da Imprese

1.3.2.03.03 - Contributi agli investimenti da altre Imprese

1.3.2.03.03.001 - Contributi agli investimenti da altre Imprese

1.3.2.05 - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo

1.3.2.05.99 - Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea

1.3.2.05.99.999 - Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea

1.4 - Altri ricavi e proventi diversi

1.4.1 - Indennizzi di assicurazione

1.4.1.01 - Indennizzi di assicurazione contro i danni

1.4.1.01.99 - Altri indennizzi di assicurazione contro i danni

1.4.1.01.99.001 - Altri indennizzi di assicurazione contro i danni

1.4.2 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

1.4.2.02 - Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

1.4.2.02.01 - Multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie

1.4.2.02.01.001 - Multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie

1.4.3 - Proventi da rimborsi

| Raccordo con conto economico | Saldo da prime note integrate | | Saldo da prime note libere | | Saldo totale Finale | |
|------------------------------|-------------------------------|---------------|----------------------------|-------|---------------------|---------------|
| | DARE | AVERE | DARE | AVERE | DARE | AVERE |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| A 4 c | 0,00 | 11.516,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.516,68 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| A 4 a | 0,00 | 901.538,22 | 29.238,96 | 0,00 | 0,00 | 872.299,26 |
| | | | | | | |
| A 4 a | 0,00 | 28.758,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 28.758,00 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| A 3 a | 0,00 | 89.524.669,87 | 49.348.123,29 | 0,00 | 0,00 | 40.176.546,58 |
| | | | | | | |
| A 3 a | 0,00 | 26.165.471,31 | 4.609.339,18 | 0,00 | 0,00 | 21.556.132,13 |
| A 3 a | 0,00 | 287.500,00 | 162.500,00 | 0,00 | 0,00 | 125.000,00 |
| A 3 a | 0,00 | 287.500,00 | 204.956,00 | 0,00 | 0,00 | 82.544,00 |
| A 3 a | 0,00 | 1.862,60 | 1.460,00 | 0,00 | 0,00 | 402,60 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| A 3 c | 0,00 | 23.801.088,01 | 23.801.088,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A 3 c | 0,00 | 24.107,20 | 24.107,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | |
| A 3 c | 0,00 | 33.336.370,83 | 33.336.370,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A 3 c | 0,00 | 200.000,00 | 200.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A 3 c | 0,00 | 12.987.636,60 | 12.987.636,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A 3 c | 0,00 | 2.532.059,96 | 2.532.059,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A 3 c | 0,00 | 505.329,30 | 505.329,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| A 3 c | 0,00 | 96.720,17 | 96.720,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | |
| A 3 c | 0,00 | 322.087,00 | 322.087,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| A 8 | 0,00 | 150,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 150,00 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| A 8 | 0,00 | 1.240,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.240,00 |
| | | | | | | |

Piano dei conti economico

- 1.4.3.01 - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)
- 1.4.3.01.01 - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)
- 1.4.3.01.01.001 - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)
- 1.4.9 - Altri proventi
- 1.4.9.99 - Altri proventi n.a.c.
- 1.4.9.99.01 - Altri proventi n.a.c.
- 1.4.9.99.01.001 - Altri proventi n.a.c.

2 - Componenti negativi della gestione

2.1 - Costi della produzione

2.1.1 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo

2.1.1.01 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo

2.1.1.01.01 - Giornali, riviste e pubblicazioni

2.1.1.01.01.001 - Giornali e riviste

2.1.1.01.01.002 - Pubblicazioni

2.1.1.01.02 - Altri beni di consumo

2.1.1.01.02.001 - Carta, cancelleria e stampati

2.1.1.01.02.002 - Carburanti, combustibili e lubrificanti

2.1.1.01.02.003 - Equipaggiamento

2.1.1.01.02.004 - Vestiario

2.1.1.01.02.005 - Accessori per uffici e alloggi

2.1.1.01.02.006 - Materiale informatico

2.1.1.01.02.008 - Strumenti tecnico-specialistici non sanitari

2.1.1.01.02.014 - Stampati specialistici

2.1.1.01.02.999 - Altri beni e materiali di consumo n.a.c.

2.1.2 - Prestazioni di servizi

2.1.2.01 - Prestazioni di servizi ordinari

2.1.2.01.01 - Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione

2.1.2.01.01.001 - Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità

2.1.2.01.01.002 - Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi

2.1.2.01.01.008 - Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione

2.1.2.01.02 - Costi di rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta

2.1.2.01.02.001 - Rimborso spese di viaggio e di trasloco

2.1.2.01.02.002 - Indennità di missione e di trasferta

2.1.2.01.02.005 - Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni

2.1.2.01.02.999 - Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c.

2.1.2.01.04 - Formazione e Addestramento

2.1.2.01.04.004 - Formazione obbligatoria

2.1.2.01.04.999 - Altre spese per formazione e addestramento n.a.c.

2.1.2.01.05 - Utenze e canoni

2.1.2.01.05.001 - Telefonia fissa

2.1.2.01.05.002 - Telefonia mobile

2.1.2.01.05.003 - Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line

2.1.2.01.05.004 - Energia elettrica

2.1.2.01.05.005 - Acqua

2.1.2.01.05.006 - Gas

2.1.2.01.05.999 - Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.

2.1.2.01.07 - Manutenzione ordinaria e riparazioni

2.1.2.01.07.001 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico

2.1.2.01.07.003 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi

2.1.2.01.07.004 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari

2.1.2.01.07.005 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature

2.1.2.01.07.006 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio

2.1.2.01.07.008 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili

2.1.2.01.07.011 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali

2.1.2.01.07.012 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti

| Raccordo con conto economico | Saldo da prime note integrate | | Saldo da prime note libere | | Saldo totale Finale | |
|------------------------------|-------------------------------|------------|----------------------------|------|---------------------|------------|
| | | | | | | |
| A 8 | 0,00 | 90.988,77 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 90.988,77 |
| A 8 | 0,00 | 536.612,50 | 4.537,06 | 0,00 | 0,00 | 532.075,44 |
| B 9 | 15.015,55 | 0,00 | 5.768,96 | 0,00 | 20.784,51 | 0,00 |
| B 9 | 85,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 85,00 | 0,00 |
| B 9 | 12.839,17 | 0,00 | 16.817,75 | 0,00 | 29.656,92 | 0,00 |
| B 9 | 283.371,77 | 0,00 | 83.487,00 | 0,00 | 366.858,77 | 0,00 |
| B 9 | 592,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 592,92 | 0,00 |
| B 9 | 10.923,99 | 0,00 | 94.171,22 | 0,00 | 105.095,21 | 0,00 |
| B 9 | 68,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 68,32 | 0,00 |
| B 9 | 812,78 | 0,00 | 550,52 | 0,00 | 1.363,30 | 0,00 |
| B 9 | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 | 0,00 |
| B 9 | 0,00 | 0,00 | 366,00 | 0,00 | 366,00 | 0,00 |
| B 9 | 38.604,30 | 0,00 | 4.312,97 | 0,00 | 42.917,27 | 0,00 |
| B 10 | 39.622,95 | 0,00 | 346,85 | 0,00 | 39.969,80 | 0,00 |
| B 10 | 620,15 | 0,00 | 179,85 | 0,00 | 800,00 | 0,00 |
| B 10 | 155.283,20 | 0,00 | 33.014,32 | 0,00 | 188.297,52 | 0,00 |
| B 10 | 86.708,71 | 0,00 | 26.386,08 | 0,00 | 113.094,79 | 0,00 |
| B 10 | 3.362,82 | 0,00 | 3.592,83 | 0,00 | 6.955,65 | 0,00 |
| B 10 | 1.258,45 | 0,00 | 1.455,00 | 0,00 | 2.713,45 | 0,00 |
| B 10 | 340,00 | 0,00 | 460,00 | 0,00 | 800,00 | 0,00 |
| B 10 | 11.235,14 | 0,00 | 5.161,80 | 0,00 | 16.396,94 | 0,00 |
| B 10 | 27.268,47 | 0,00 | 12.620,00 | 0,00 | 39.888,47 | 0,00 |
| B 10 | 14.111,01 | 0,00 | 152.388,99 | 0,00 | 166.500,00 | 0,00 |
| B 10 | 13.237,29 | 0,00 | 105.762,71 | 0,00 | 119.000,00 | 0,00 |
| B 10 | 1.290,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.290,00 | 0,00 |
| B 10 | 507.573,52 | 0,00 | 65.990,66 | 0,00 | 573.564,18 | 0,00 |
| B 10 | 20.516,08 | 0,00 | 24.629,12 | 0,00 | 45.145,20 | 0,00 |
| B 10 | 50.678,75 | 0,00 | 44.321,25 | 0,00 | 95.000,00 | 0,00 |
| B 10 | 89.422,36 | 0,00 | 32.282,23 | 0,00 | 121.704,59 | 0,00 |
| B 10 | 142.838,14 | 0,00 | 66.720,97 | 0,00 | 209.559,11 | 0,00 |
| B 10 | 2.371,40 | 0,00 | 12.028,60 | 0,00 | 14.400,00 | 0,00 |
| B 10 | 566.023,38 | 0,00 | 276.596,50 | 0,00 | 842.619,88 | 0,00 |
| B 10 | 11.556,28 | 0,00 | 5.624,52 | 0,00 | 17.180,80 | 0,00 |
| B 10 | 147,93 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 147,93 | 0,00 |
| B 10 | 277.790,15 | 0,00 | 242.961,98 | 0,00 | 520.752,13 | 0,00 |
| B 10 | 0,00 | 0,00 | 1.133,62 | 0,00 | 1.133,62 | 0,00 |
| B 10 | 17.852.086,83 | 0,00 | 1.997.423,64 | 0,00 | 19.849.510,47 | 0,00 |

Piano dei conti economico

2.1.2.01.08 - Consulenze

2.1.2.01.08.001 - Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza

2.1.2.01.09 - Prestazioni professionali e specialistiche

2.1.2.01.09.006 - Patrocinio legale

2.1.2.01.09.008 - Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro

2.1.2.01.09.009 - Prestazioni tecnico scientifiche a fini di ricerca

2.1.2.01.09.999 - Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.

2.1.2.01.10 - Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale

2.1.2.01.10.001 - Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale

2.1.2.01.11 - Servizi ausiliari

2.1.2.01.11.001 - Servizi di sorveglianza e custodia e accoglienza

2.1.2.01.11.002 - Servizi di pulizia e lavanderia

2.1.2.01.11.003 - Trasporti, traslochi e facchinaggio

2.1.2.01.11.004 - Stampa e rilegatura

2.1.2.01.12 - Servizi di ristorazione

2.1.2.01.12.999 - Altri servizi di ristorazione

2.1.2.01.14 - Servizi amministrativi

2.1.2.01.14.001 - Pubblicazione bandi di gara

2.1.2.01.14.002 - Spese postali

2.1.2.01.14.999 - Altre spese per servizi amministrativi

2.1.2.01.15 - Servizi finanziari

2.1.2.01.15.001 - Commissioni per servizi finanziari

2.1.2.01.16 - Servizi informatici e di telecomunicazioni

2.1.2.01.16.001 - Gestione e manutenzione applicazioni

2.1.2.01.16.002 - Assistenza all'utente e formazione

2.1.2.01.16.003 - Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione

2.1.2.01.16.004 - Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione

2.1.2.01.16.005 - Servizi per i sistemi e relativa manutenzione

2.1.2.01.16.006 - Servizi di sicurezza

2.1.2.01.16.007 - Servizi di gestione documentale

2.1.2.01.16.009 - Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione

2.1.2.01.16.010 - Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT

2.1.2.01.16.011 - Processi trasversali alle classi di servizio

2.1.2.01.16.012 - Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.

2.1.2.01.99 - Costi per altri servizi

2.1.2.01.99.002 - Altre spese legali

2.1.2.01.99.003 - Quote di associazioni

2.1.2.01.99.005 - Spese per commissioni e comitati dell'Ente

2.1.2.01.99.008 - Servizi di mobilità a terzi (bus navetta, ...)

2.1.2.01.99.012 - Rassegna stampa

2.1.2.01.99.999 - Altri servizi diversi n.a.c.

2.1.2.02 - Prestazioni di servizi sanitari

2.1.2.02.01 - Prestazioni di servizi sanitari

2.1.2.02.01.001 - Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa

2.1.2.02.01.999 - Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.

2.1.3 - Utilizzo di beni terzi

2.1.3.01 - Noleggi e fitti

2.1.3.01.01 - Locazione di beni immobili

2.1.3.01.01.001 - Locazione di beni immobili

2.1.3.01.02 - Noleggi di mezzi di trasporto

2.1.3.01.02.001 - Noleggi di mezzi di trasporto

2.1.3.01.04 - Noleggi di hardware

2.1.3.01.04.001 - Noleggi di hardware

2.1.3.01.06 - Noleggi di impianti e macchinari

2.1.3.01.06.001 - Noleggi di impianti e macchinari

| Raccordo con conto economico | Saldo da prime note integrate | | Saldo da prime note libere | | Saldo totale Finale | |
|------------------------------|-------------------------------|------|----------------------------|----------|---------------------|------|
| | | | | | | |
| B 10 | 21.494,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21.494,40 | 0,00 |
| B 10 | 6.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.500,00 | 0,00 |
| B 10 | 7.612,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.612,80 | 0,00 |
| B 10 | 10.065,00 | 0,00 | 5.373,10 | 0,00 | 15.438,10 | 0,00 |
| B 10 | 488.423,89 | 0,00 | 143.382,43 | 0,00 | 631.806,32 | 0,00 |
| B 10 | 24.263,14 | 0,00 | 7.736,86 | 0,00 | 32.000,00 | 0,00 |
| B 10 | 32.139,09 | 0,00 | 9.361,91 | 0,00 | 41.501,00 | 0,00 |
| B 10 | 256.480,20 | 0,00 | 86.654,67 | 0,00 | 343.134,87 | 0,00 |
| B 10 | 234,61 | 0,00 | 14.930,09 | 0,00 | 15.164,70 | 0,00 |
| B 10 | 7.612,80 | 0,00 | 12.919,72 | 0,00 | 20.532,52 | 0,00 |
| B 10 | 11.865,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.865,35 | 0,00 |
| B 10 | 0,00 | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 |
| B 10 | 18.551,87 | 0,00 | 2.298,13 | 0,00 | 20.850,00 | 0,00 |
| B 10 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | 0,00 | 100,00 | 0,00 |
| B 10 | 3.619,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.619,00 | 0,00 |
| B 10 | 495.964,21 | 0,00 | 207.443,99 | 0,00 | 703.408,20 | 0,00 |
| B 10 | 131.991,00 | 0,00 | 0,00 | 4.201,62 | 127.789,38 | 0,00 |
| B 10 | 24.921,75 | 0,00 | 0,00 | 793,33 | 24.128,42 | 0,00 |
| B 10 | 198.241,45 | 0,00 | 0,00 | 6.310,55 | 191.930,90 | 0,00 |
| B 10 | 266.746,51 | 0,00 | 51.280,12 | 0,00 | 318.026,63 | 0,00 |
| B 10 | 23.262,27 | 0,00 | 0,00 | 740,50 | 22.521,77 | 0,00 |
| B 10 | 125.127,32 | 0,00 | 40.636,05 | 0,00 | 165.763,37 | 0,00 |
| B 10 | 185.137,60 | 0,00 | 0,00 | 5.893,42 | 179.244,18 | 0,00 |
| B 10 | 135.852,00 | 0,00 | 0,00 | 2.134,53 | 133.717,47 | 0,00 |
| B 10 | 50.691,12 | 0,00 | 0,00 | 1.613,63 | 49.077,49 | 0,00 |
| B 10 | 7.027,20 | 0,00 | 3.635,60 | 0,00 | 10.662,80 | 0,00 |
| B 10 | 27.182,81 | 0,00 | 381.353,20 | 0,00 | 408.536,01 | 0,00 |
| B 10 | 18.916,00 | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 | 19.916,00 | 0,00 |
| B 10 | 3.643,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.643,70 | 0,00 |
| B 10 | 22.322,55 | 0,00 | 17.677,45 | 0,00 | 40.000,00 | 0,00 |
| B 10 | 3.492,24 | 0,00 | 1.164,76 | 0,00 | 4.657,00 | 0,00 |
| B 10 | 430.214,41 | 0,00 | 87.625,30 | 0,00 | 517.839,71 | 0,00 |
| B 10 | 13.459,00 | 0,00 | 13.511,76 | 0,00 | 26.970,76 | 0,00 |
| B 10 | 1.207,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.207,80 | 0,00 |
| B 11 | 36.608,73 | 0,00 | 8.190,16 | 0,00 | 44.798,89 | 0,00 |
| B 11 | 458.087,92 | 0,00 | 114.698,32 | 0,00 | 572.786,24 | 0,00 |
| B 11 | 31.669,98 | 0,00 | 9.555,93 | 0,00 | 41.225,91 | 0,00 |
| B 11 | 11.697,73 | 0,00 | 627,93 | 0,00 | 12.325,66 | 0,00 |

Piano dei conti economico

| |
|--|
| 2.1.3.02 - Licenze |
| 2.1.3.02.02 - Altre licenze |
| 2.1.3.02.02.001 - Altre licenze |
| 2.1.3.99 - Altri costi per utilizzo di beni terzi |
| 2.1.3.99.99 - Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c. |
| 2.1.3.99.99.999 - Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c. |
| 2.1.4 - Personale |
| 2.1.4.01 - Retribuzioni in denaro |
| 2.1.4.01.01 - Retribuzione ordinaria |
| 2.1.4.01.01.001 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato |
| 2.1.4.01.01.002 - Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato |
| 2.1.4.01.02 - Retribuzione straordinaria |
| 2.1.4.01.02.001 - Straordinario per il personale a tempo indeterminato |
| 2.1.4.02 - Contributi effettivi a carico dell'amministrazione |
| 2.1.4.02.01 - Contributi obbligatori per il personale |
| 2.1.4.02.01.001 - Contributi obbligatori per il personale |
| 2.1.4.02.02 - Contributi previdenza complementare |
| 2.1.4.02.02.001 - Contributi previdenza complementare |
| 2.1.4.02.03 - Contributi per indennità di fine rapporto |
| 2.1.4.02.03.001 - Contributi per indennità di fine rapporto |
| 2.1.4.03 - Altri Contributi sociali |
| 2.1.4.03.01 - Assegni familiari |
| 2.1.4.03.01.001 - Assegni familiari |
| 2.1.4.99 - Altri costi del personale |
| 2.1.4.99.02 - Buoni pasto |
| 2.1.4.99.02.001 - Buoni pasto |
| 2.1.9 - Oneri diversi della gestione |
| 2.1.9.01 - Imposte e tasse a carico dell'ente |
| 2.1.9.01.01 - Imposte, tasse e proventi assimilati di natura corrente a carico dell'ente |
| 2.1.9.01.01.001 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) |
| 2.1.9.01.01.002 - Imposta di registro e di bollo |
| 2.1.9.01.01.006 - Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani |
| 2.1.9.01.01.009 - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica) |
| 2.1.9.01.01.999 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c. |
| 2.1.9.03 - Premi di assicurazione |
| 2.1.9.03.01 - Premi di assicurazione contro i danni |
| 2.1.9.03.01.001 - Premi di assicurazione su beni mobili |
| 2.1.9.03.01.002 - Premi di assicurazione su beni immobili |
| 2.1.9.03.01.003 - Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi |
| 2.1.9.03.01.004 - Altri premi di assicurazione contro i danni |
| 2.1.9.99 - Altri costi della gestione |
| 2.1.9.99.02 - risarcimento danni |
| 2.1.9.99.02.001 - Costi per risarcimento danni |
| 2.1.9.99.03 - Oneri da contenzioso |
| 2.1.9.99.03.001 - Oneri da contenzioso |
| 2.1.9.99.08 - Costi per rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso |
| 2.1.9.99.08.002 - Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso |
| 2.1.9.99.99 - Altri costi della gestione |
| 2.1.9.99.99.001 - Altri costi della gestione |
| 2.2 - Ammortamenti e svalutazioni |
| 2.2.1 - Ammortamento di immobilizzazioni materiali |
| 2.2.1.03 - Ammortamento mobili e arredi |
| 2.2.1.03.01 - Ammortamento Mobili e arredi per ufficio |
| 2.2.1.03.01.001 - Ammortamento Mobili e arredi per ufficio |

| Raccordo con conto economico | Saldo da prime note integrate | | Saldo da prime note libere | | Saldo totale Finale | |
|------------------------------|-------------------------------|------|----------------------------|--------|---------------------|------|
| | | | | | | |
| B 11 | 80.739,63 | 0,00 | 5.551,00 | 0,00 | 86.290,63 | 0,00 |
| | | | | | | |
| B 11 | 3.563,48 | 0,00 | 45.940,05 | 0,00 | 49.503,53 | 0,00 |
| | | | | | | |
| B 13 | 8.616.963,36 | 0,00 | 44.400,00 | 0,00 | 8.661.363,36 | 0,00 |
| B 13 | 1.591.524,80 | 0,00 | 343.851,74 | 0,00 | 1.935.376,54 | 0,00 |
| | | | | | | |
| B 13 | 159.268,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 159.268,04 | 0,00 |
| | | | | | | |
| B 13 | 2.646.659,51 | 0,00 | 12.000,00 | 0,00 | 2.658.659,51 | 0,00 |
| | | | | | | |
| B 13 | 202.457,54 | 0,00 | 442,67 | 0,00 | 202.900,21 | 0,00 |
| | | | | | | |
| B 13 | 442,67 | 0,00 | 0,00 | 442,67 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | |
| B 13 | 51.905,42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 51.905,42 | 0,00 |
| | | | | | | |
| B 13 | 231.826,35 | 0,00 | 151.433,65 | 0,00 | 383.260,00 | 0,00 |
| | | | | | | |
| E 26 | 871.524,00 | 0,00 | 5.000,00 | 0,00 | 876.524,00 | 0,00 |
| B 18 | 527,55 | 0,00 | 272,45 | 0,00 | 800,00 | 0,00 |
| B 18 | 45.621,92 | 0,00 | 21.383,39 | 0,00 | 67.005,31 | 0,00 |
| B 18 | 4.046,30 | 0,00 | 2.970,65 | 0,00 | 7.016,95 | 0,00 |
| B 18 | 240.672,52 | 0,00 | 4.493,69 | 0,00 | 245.166,21 | 0,00 |
| | | | | | | |
| B 18 | 1.387,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.387,50 | 0,00 |
| B 18 | 93.305,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 93.305,04 | 0,00 |
| B 18 | 427.975,52 | 0,00 | 86.609,00 | 0,00 | 514.584,52 | 0,00 |
| B 18 | 63.146,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 63.146,60 | 0,00 |
| | | | | | | |
| B 18 | 0,00 | 0,00 | 2.444,00 | 0,00 | 2.444,00 | 0,00 |
| | | | | | | |
| B 18 | 53.662,42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 53.662,42 | 0,00 |
| | | | | | | |
| B 18 | 0,00 | 0,00 | 107.815,05 | 0,00 | 107.815,05 | 0,00 |
| | | | | | | |
| B 18 | 2.239,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.239,68 | 0,00 |
| | | | | | | |
| B 14 b | 0,00 | 0,00 | 4.480,78 | 0,00 | 4.480,78 | 0,00 |

Piano dei conti economico

| |
|--|
| 2.2.1.04 - Ammortamento impianti e macchinari |
| 2.2.1.04.02 - Ammortamento di impianti |
| 2.2.1.04.02.001 - Ammortamento di impianti |
| 2.2.1.05 - Ammortamento di attrezzature |
| 2.2.1.05.99 - Ammortamento di attrezzature n.a.c. |
| 2.2.1.05.99.999 - Ammortamento di attrezzature n.a.c. |
| 2.2.1.07 - Ammortamento hardware |
| 2.2.1.07.02 - Ammortamento postazioni di lavoro |
| 2.2.1.07.02.001 - Ammortamento postazioni di lavoro |
| 2.2.1.07.04 - Ammortamento degli apparati di telecomunicazione |
| 2.2.1.07.04.001 - Ammortamento degli apparati di telecomunicazione |
| 2.2.1.07.05 - Ammortamento di tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile |
| 2.2.1.07.05.001 - Ammortamento di tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile |
| 2.2.1.09 - Ammortamento beni immobili |
| 2.2.1.09.01 - Ammortamento Fabbricati ad uso abitativo |
| 2.2.1.09.01.001 - Ammortamento Fabbricati ad uso abitativo |
| 2.2.1.09.19 - Ammortamento fabbricati ad uso strumentale |
| 2.2.1.09.19.001 - Ammortamento fabbricati ad uso strumentale |
| 2.2.1.09.99 - Ammortamento di altri beni immobili diversi |
| 2.2.1.09.99.001 - Ammortamento di altri beni immobili diversi |
| 2.2.2 - Ammortamento di immobilizzazioni immateriali |
| 2.2.2.02 - Ammortamento Software |
| 2.2.2.02.01 - Ammortamento Software |
| 2.2.2.02.01.002 - Ammortamento Software acquistato da terzi |
| 2.2.2.99 - Ammortamento di altri beni immateriali diversi |
| 2.2.2.99.99 - Ammortamento di altri beni immateriali diversi |
| 2.2.2.99.99.999 - Ammortamento di altri beni immateriali diversi |
| 2.4 - Accantonamenti |
| 2.4.2 - Accantonamento a fondo rischi |
| 2.4.2.01 - Accantonamenti per rischi |
| 2.4.2.01.01 - Accantonamenti per rischi |
| 2.4.2.01.01.001 - Accantonamenti per rischi |
| 3 - Proventi e oneri finanziari |
| 3.1 - Oneri finanziari |
| 3.1.1 - Interessi |
| 3.1.1.07 - Altri oneri per interessi pagati ad altri soggetti |
| 3.1.1.07.01 - Interessi di mora ad altri soggetti |
| 3.1.1.07.01.001 - Interessi di mora ad altri soggetti |
| 3.2 - Proventi finanziari |
| 3.2.3 - Altri proventi finanziari |
| 3.2.3.05 - Interessi attivi da depositi bancari o postali |
| 3.2.3.05.01 - Interessi attivi da depositi bancari o postali |
| 3.2.3.05.01.001 - Interessi attivi da depositi bancari o postali |
| 3.2.3.13 - Altri interessi attivi |
| 3.2.3.13.04 - Altri interessi attivi da altri soggetti |
| 3.2.3.13.04.001 - Altri interessi attivi da altri soggetti |
| 4 - Rettifiche di valore di attività finanziarie |
| 4.1 - Rivalutazioni |
| 4.1.1 - Rivalutazioni di partecipazioni |
| 4.1.1.01 - Rivalutazioni di partecipazioni |
| 4.1.1.01.01 - Rivalutazioni di partecipazioni |
| 4.1.1.01.01.001 - Rivalutazioni di partecipazioni |
| 5 - Proventi e oneri straordinari |
| 5.1 - Oneri straordinari |
| 5.1.2 - Insussistenze dell'attivo |

| Raccordo con conto economico | Saldo da prime note integrate | | Saldo da prime note libere | | Saldo totale Finale | |
|------------------------------|-------------------------------|--------|----------------------------|----------|---------------------|----------|
| | | | | | | |
| B 14 b | 0,00 | 0,00 | 171,41 | 0,00 | 171,41 | 0,00 |
| B 14 b | 0,00 | 0,00 | 1.816,79 | 0,00 | 1.816,79 | 0,00 |
| B 14 b | 0,00 | 0,00 | 469,98 | 0,00 | 469,98 | 0,00 |
| B 14 b | 0,00 | 0,00 | 1.687,57 | 0,00 | 1.687,57 | 0,00 |
| B 14 b | 0,00 | 0,00 | 1.372,50 | 0,00 | 1.372,50 | 0,00 |
| B 14 b | 0,00 | 0,00 | 80.873,90 | 0,00 | 80.873,90 | 0,00 |
| B 14 b | 0,00 | 0,00 | 527.176,86 | 0,00 | 527.176,86 | 0,00 |
| B 14 | 0,00 | 0,00 | 997,50 | 0,00 | 997,50 | 0,00 |
| B 14 a | 0,00 | 0,00 | 19.855,01 | 0,00 | 19.855,01 | 0,00 |
| B 14 a | 0,00 | 0,00 | 1.220,00 | 0,00 | 1.220,00 | 0,00 |
| B 16 | 0,00 | 0,00 | 316.674,05 | 0,00 | 316.674,05 | 0,00 |
| C 21 a | 13.522,30 | 0,00 | 9.455,85 | 0,00 | 22.978,15 | 0,00 |
| C 20 | 0,00 | 525,99 | 0,30 | 0,00 | 0,00 | 525,69 |
| C 20 | 0,00 | 6,63 | 0,00 | 265,95 | 0,00 | 272,58 |
| D 22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.363,57 | 0,00 | 5.363,57 |

Piano dei conti economico

| |
|---|
| 5.1.2.01 - Insussistenze dell'attivo |
| 5.1.2.01.01 - Insussistenze dell'attivo |
| 5.1.2.01.01.001 - Insussistenze dell'attivo |
| 5.1.9 - Altri oneri straordinari |
| 5.1.9.01 - Altri oneri straordinari |
| 5.1.9.01.01 - Altri oneri straordinari |
| 5.1.9.01.01.999 - Altri oneri straordinari |
| 5.2 - Proventi straordinari |
| 5.2.2 - Insussistenze del passivo |
| 5.2.2.01 - Insussistenze del passivo |
| 5.2.2.01.01 - Insussistenze del passivo |
| 5.2.2.01.01.001 - Insussistenze del passivo |
| 5.2.3 - Sopravvenienze attive |
| 5.2.3.99 - Altre sopravvenienze attive |
| 5.2.3.99.99 - Altre sopravvenienze attive |
| 5.2.3.99.99.001 - Altre sopravvenienze attive |

| Raccordo con conto economico | Saldo da prime note integrate | | Saldo da prime note libere | | Saldo totale Finale | |
|------------------------------------|-------------------------------|------|----------------------------|--------------|---------------------|--------------|
| | | | | | | |
| E 25 b | 0,00 | 0,00 | 1.736.131,57 | 0,00 | 1.736.131,57 | 0,00 |
| E 25 d | 0,00 | 0,00 | 7.935,64 | 0,00 | 7.935,64 | 0,00 |
| E 24 c | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.900.893,51 | 0,00 | 5.900.893,51 |
| E 24 c | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 925.970,15 | 0,00 | 925.970,15 |

TABELLA G

CONTO ECONOMICO ANNO 2019

| CONTO ECONOMICO | | 2019 | 2018 | Riferimento | Riferimento |
|--|--|----------------------|----------------------|-------------|-------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 61.940.625,31 | 38.597.606,57 | | |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 61.940.625,31 | 8.190.458,89 | | A5c |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 0,00 | 0,00 | | E20c |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 0,00 | 30.407.147,68 | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 912.573,94 | 881.890,34 | A1 | A1a |
| a | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 901.057,26 | 876.473,98 | | |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 11.516,68 | 5.416,36 | | |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 | A2 | A2 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | A3 | A3 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 | | |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 624.454,21 | 4.547.586,56 | | |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | | 63.477.653,46 | 44.027.083,47 | | |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 577.788,22 | 483.771,56 | | |
| 10 | Prestazioni di servizi | 27.108.085,18 | 24.132.164,83 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 806.930,86 | 734.775,05 | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 0,00 | 0,00 | | |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 13 | Personale | 14.052.733,08 | 11.863.014,28 | B9 | B9 |
| a | <i>Personale</i> | 0,00 | | | |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 640.122,30 | 1.862.651,94 | B10 | B10 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 21.075,01 | 352.602,73 | B10a | B10a |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 618.049,79 | 1.510.049,21 | B10b | B10b |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 0,00 | 0,00 | B10c | B10c |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 0,00 | 0,00 | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 | 0,00 | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 316.674,05 | 87.522,45 | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | 0,00 | 0,00 | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 1.158.573,28 | 3.741.728,05 | B14 | B14 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | | 44.660.906,97 | 42.905.628,16 | | |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | 18.816.746,49 | 1.121.455,31 | | |

| CONTO ECONOMICO | | 2019 | 2018 | Riferimento | Riferimento |
|--|--|----------------------|---------------------|-------------|-------------|
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 0,00 | 0,00 | C15 | C15 |
| a | da società controllate | 0,00 | 0,00 | | |
| b | da società partecipate | 0,00 | 0,00 | | |
| c | da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 798,27 | 508,97 | C16 | C16 |
| Totale proventi finanziari | | 798,27 | 508,97 | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 22.978,15 | 2.518,74 | C17 | C17 |
| a | Interessi passivi | 22.978,15 | 2.518,74 | | |
| b | Altri oneri finanziari | 0,00 | 0,00 | | |
| Totale oneri finanziari | | 22.978,15 | 2.518,74 | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | | -22.179,88 | -2.009,77 | | |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | 5.363,57 | 0,00 | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | 0,00 | 0,00 | D19 | D19 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | | 5.363,57 | 0,00 | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | | |
| 24 | Proventi straordinari | 6.826.863,66 | 3.183.253,36 | E20 | E20 |
| a | Proventi da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 | | |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 100.000,00 | | |
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 6.826.863,66 | 2.266.228,95 | | E20b |
| d | Plusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | | E20c |
| e | Altri proventi straordinari | 0,00 | 817.024,41 | | |
| Totale proventi straordinari | | 6.826.863,66 | 3.183.253,36 | | |
| 25 | Oneri straordinari | 1.744.067,21 | 1.749.223,57 | E21 | E21 |
| a | Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | | |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 1.736.131,57 | 1.668.923,45 | | E21b |
| c | Minusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | | E21a |
| d | Altri oneri straordinari | 7.935,64 | 80.300,12 | | E21d |
| Totale oneri straordinari | | 1.744.067,21 | 1.749.223,57 | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | | 5.082.796,45 | 1.434.029,79 | | |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | | 23.882.726,63 | 2.553.475,33 | | |
| 26 | Imposte (*) | 876.524,00 | 765.748,89 | E22 | E22 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 23.006.202,63 | 1.787.726,44 | E23 | E23 |

TABELLA H

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE ATTIVO AL 31/12/2019

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | 2019 | 2018 | Riferimento art.2424 CC | Riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------|--|-----------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------|
| | A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | A | A |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 | | |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| I | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | BI | BI |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | BI1 | BI1 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 491.875,76 | 491.875,76 | BI2 | BI2 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 527.042,62 | 447.622,57 | BI3 | BI3 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 | BI4 | BI4 |
| 5 | Avviamento | 0,00 | 0,00 | BI5 | BI5 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 537.323.991,35 | 500.187.291,95 | BI6 | BI6 |
| 9 | Altre | 3.660,00 | 0,00 | BI7 | BI7 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 538.346.569,73 | 501.126.790,28 | | |
| II | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | | | |
| 1 | Beni demaniali | 0,00 | 0,00 | | |
| 1.1 | Terreni | 0,00 | 0,00 | | |
| 1.2 | Fabbricati | 0,00 | 0,00 | | |
| 1.3 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | | |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 0,00 | 0,00 | | |
| III | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3) | 29.587.469,16 | 29.007.091,63 | | |
| 2.1 | Terreni | 228.146,18 | 228.146,18 | BII1 | BII1 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.2 | Fabbricati | 26.437.635,45 | 25.945.950,89 | | |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 1.458.976,88 | 1.455.720,09 | BII2 | BII2 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 447.235,60 | 412.716,57 | BII3 | BII3 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 541.774,37 | 541.774,37 | | |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 291.678,40 | 281.088,27 | | |
| 2.7 | Mobili e arredi | 115.502,65 | 75.175,63 | | |
| 2.8 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.99 | Altri beni materiali | 66.519,63 | 66.519,63 | | |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 9.045.270,70 | 5.788.588,16 | BII5 | BII5 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 38.632.739,86 | 34.795.679,79 | | |
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni in | 354.438,14 | 349.074,57 | BIII1 | BIII1 |
| a | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BIII1a | BIII1a |
| b | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | BIII1b | BIII1b |
| c | altri soggetti | 354.438,14 | 349.074,57 | | |

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | 2019 | 2018 | Riferimento art.2424 CC | Riferimento DM 26/4/95 |
|--|---|-----------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------|
| 2 | Crediti verso | 0,00 | 0,00 | BIII2 | BIII2 |
| a | altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BIII2a | BIII2a |
| c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | BIII2b | BIII2b |
| d | altri soggetti | 0,00 | 0,00 | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | BIII3 | |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | | 354.438,14 | 349.074,57 | | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | | 577.333.747,73 | 536.271.544,64 | | |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | |
| I | <u>Rimanenze</u> | 0,00 | 0,00 | CI | CI |
| Totale rimanenze | | 0,00 | 0,00 | | |
| II | <u>Crediti (2)</u> | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 10.592,76 | 10.760,30 | | |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 | | |
| b | Altri crediti da tributi | 10.592,76 | 10.760,30 | | |
| c | Crediti da Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 85.543.252,67 | 55.557.573,34 | | |
| a | verso amministrazioni pubbliche | 85.078.252,67 | 54.886.947,94 | | |
| b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | CII2 | CII2 |
| c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | CII3 | CII3 |
| d | verso altri soggetti | 465.000,00 | 670.625,40 | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 162.149,09 | 1.199.455,71 | CII1 | CII1 |
| 4 | Altri Crediti | 881.206,72 | 4.262.767,63 | CII5 | CII5 |
| a | verso l'erario | 0,00 | 0,00 | | |
| b | per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| c | altri | 881.206,72 | 4.262.767,63 | | |
| Totale crediti | | 86.597.201,24 | 61.030.556,98 | | |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3 |
| 2 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | CIII6 | CIII6 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | 0,00 | 0,00 | | |
| IV | <u>Disponibilità liquide</u> | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 49.851.756,25 | 67.463.855,52 | | |
| a | Istituto tesoriere | 49.851.756,25 | 67.463.855,52 | | CIV1a |
| b | presso Banca d'Italia | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 0,00 | 0,00 | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 | | |
| Totale disponibilità liquide | | 49.851.756,25 | 67.463.855,52 | | |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | | 136.448.957,49 | 128.494.412,50 | | |
| D) RATEI E RISCONTI | | | | | |
| 1 | Ratei attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| 2 | Risconti attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | | 713.782.705,22 | 664.765.957,14 | | |

TABELLA I

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE PASSIVO AL 31/12/2019

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | 2019 | 2018 | Riferimento art.2424 CC | Riferimento DM 26/4/95 |
|------------------------------|---|-----------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------|
| | A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 157.447.260,13 | 157.938.944,69 | AI | AI |
| II | Riserve | 444.754.882,31 | 446.244.955,58 | | |
| a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 146.931.710,70 | 148.913.468,53 | AIV, AV, AVI, AVII, | AIV, AV, AVI, AVII, |
| b | <i>da capitale</i> | 271.090.870,35 | 271.090.870,35 | AII, AIII | AII, AIII |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni</i> | 26.732.301,26 | 26.240.616,70 | | |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 23.006.202,63 | 1.787.726,44 | AIX | AIX |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 625.208.345,07 | 605.971.626,71 | | |
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | B1 | B1 |
| 2 | Per imposte | 0,00 | 0,00 | B2 | B2 |
| 3 | Altri | 642.701,12 | 3.653.378,27 | B3 | B3 |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 642.701,12 | 3.653.378,27 | | |
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | C | C |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 0,00 | 0,00 | | |
| | D) DEBITI (1) | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 979,30 | 979,30 | | |
| a | <i>prestiti obbligazionari</i> | 0,00 | 0,00 | D1 e D2 | D1 |
| b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| c | <i>verso banche e tesoriere</i> | 0,00 | 0,00 | D4 | D3 e D4 |
| d | <i>verso altri finanziatori</i> | 979,30 | 979,30 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 6.345.556,56 | 7.133.990,06 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 0,00 | 0,00 | | |
| a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| c | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | D9 | D8 |
| d | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | D10 | D9 |
| e | <i>altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 5 | Altri debiti | 13.863.809,64 | 14.576.362,20 | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| a | <i>tributari</i> | 1.098.211,49 | 2.683.385,37 | | |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 34.641,70 | 22.641,70 | | |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| d | <i>altri</i> | 12.730.956,45 | 11.870.335,13 | | |
| | TOTALE DEBITI (D) | 20.210.345,50 | 21.711.331,56 | | |
| | E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | |
| I | Ratei passivi | 795.516,02 | 506.205,00 | E | E |
| II | Risconti passivi | 66.925.797,51 | 32.923.415,60 | E | E |

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | 2019 | 2018 | Riferimento art.2424 CC | Riferimento DM 26/4/95 |
|---------------------------------------|--|-----------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------|
| 1 | Contributi agli investimenti | 51.069.061,50 | 7.576.886,70 | | |
| a | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | 50.746.974,50 | 7.576.886,70 | | |
| b | <i>da altri soggetti</i> | 322.087,00 | 0,00 | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 | Altri risconti passivi | 15.856.736,01 | 25.346.528,90 | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | 67.721.313,53 | 33.429.620,60 | | |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | | 713.782.705,22 | 664.765.957,14 | | |
| CONTI D'ORDINE | | | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 48.825.154,70 | 32.923.415,60 | | |
| | 2) beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 | | |
| | 3) beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| | 5) garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | |
| | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | | |
| | 7) garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE CONTI DI ORDINE | | 48.825.154,70 | 32.923.415,60 | | |
| | | | | | |