



# Rendiconto 2018

## RELAZIONE SULLA GESTIONE

---

## Sommario

<b>1. Criteri generali ed elementi di contesto</b> .....	<b>3</b>
<b>2. Voci principali</b> .....	<b>5</b>
2.1 Sintesi finanziaria.....	5
2.2 Principali risultanze economico-patrimoniali .....	8
<b>3. I risultati finanziari</b> .....	<b>14</b>
3.1 Il risultato di amministrazione .....	14
3.2 La gestione di bilancio corrente .....	15
3.2.1 Andamento complessivo delle entrate correnti.....	15
3.2.2 Le spese correnti .....	20
3.3 La gestione degli investimenti .....	24
3.3.1 Le risorse per investimenti .....	24
3.3.2 La spesa per investimenti .....	25
3.4 La gestione del riaccertamento dei residui.....	28
<b>4. Variazioni in corso d'esercizio ed utilizzo della quota vincolata e accantonata</b> .....	<b>30</b>
4.1 Variazioni in corso d'esercizio.....	30
4.2 Utilizzo della quota vincolata ed accantonata dell'avanzo 2016 .....	31
4.3 Elenco analitico della quota vincolata e accantonata .....	32
<b>6. Partecipazioni</b> .....	<b>34</b>
<b>7. Patrimonio immobiliare</b> .....	<b>35</b>

### Allegati:

- 1) Relazione sulle fatture pagate in ritardo nel 2018
- 2) Nota integrativa sulla gestione economico - patrimoniale

## 1. 1. Criteri generali ed elementi di contesto

L'Agenzia Interregionale per il Fiume Po non rientra tra gli enti che, in sede di prima applicazione, sono compresi nella sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili (così detta "armonizzazione Contabile") di cui al D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni che, d'ora in avanti, si citerà nel testo come "Decreto". L'analisi dei risultati del Consuntivo 2018 va condotta, quindi, tenendo presente innanzitutto questa premessa.

L'adesione ai principi della normativa citata ha influenzato anche l'organizzazione della presente relazione che si snoda secondo l'impianto proposto dal Decreto, pur cercando di contemperare elementi conoscitivi della tradizione, delle contingenze e delle prospettive di AIPO. Il focus delle risultanze finanziarie si è concentrato sulle nuove categorie proposte dal Decreto (Missioni, Programmi, Titoli, Macro-aggregati), piuttosto che sulle singole "gestioni" di AIPO, contribuendo in questo ad una rinnovata visione dei processi produttivi, attenta alle finalizzazioni strategiche ed alla loro resa di conto.

Con quei riferimenti normativi sono stati introdotti nuovi principi e strutture contabili e nuovi schemi di rappresentazione dei bilanci, che sono adottati obbligatoriamente da tutti gli Enti del comparto pubblico dall'esercizio 2016, in particolare:

- la tenuta della contabilità finanziaria sulla base della definizione del principio della competenza finanziaria cosiddetto "potenziato", secondo cui *"(...) Tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a 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..."*
- a tale proposito è stata introdotta anche la disciplina del "fondo pluriennale vincolato (FPV)", costituito con risorse accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive, giuridicamente perfezionate, esigibili in esercizi successivi,
- viene previsto il principio di procedere alle previsioni e agli accertamenti per l'intero importo del credito, con un obbligo di stanziare un'apposita posta contabile di accantonamento al "fondo crediti di dubbia esigibilità" per le entrate di dubbia e difficile esazione,
- l'introduzione della "previsione di cassa", che costituisce limite ai pagamenti di spesa.

Come è noto, dall'anno 2016, anche l'Agenzia si è adeguata ai nuovi sistemi contabili ed ha provveduto ad adottare i nuovi principi anche in materia economico-patrimoniale; negli ultimi due anni tale assetto è stato consolidato.

Al fine di consentire il confronto tra le due differenti impostazioni di classificazione di rendiconto per la contabilità finanziaria, ma anche per la contabilità economico-patrimoniale (CEP), si è proceduto alla riorganizzazione delle procedure contabili e all'adeguamento delle procedure informatiche e delle modulistiche di bilancio. Nel 2016 si è altresì dovuto adottare un nuovo sistema informativo contabile, adeguato alla nuova normativa, e si è effettuata la necessaria "migrazione dei dati", dal vecchio al nuovo sistema, con effetti gravosi e spesso inattesi, che potranno essere ripresi nei successivi passaggi della presente relazione.

La predisposizione del Rendiconto 2018 è stata preceduta da due provvedimenti:

1. l'approvazione, con preventivo parere favorevole del Collegio dei Revisori, del "Pre-consuntivo 2018" (con determina direttoriale n. 77 del 29/01/2019);

2. L'approvazione del Riaccertamento Ordinario dei Residui (ROR 2018), anche in tal caso sostenuta dal positivo parere preventivo del Collegio, con determina direttoriale n. 468 del 16/04/2019, a sua volta preceduta dai seguenti provvedimenti propedeutici, emessi e sottoscritti dai dirigenti competenti:

- a) D.T.I. VENETO n.214 del 05/03/2019;
- b) D.T.I. LOMBARDIA ORIENTALE n.360 del 25/03/2019;
- c) D.T.I. LOMBARDIA OCCIDENTALE n.381 del 26/03/2019;
- d) D.T.I. PIEMONTE ORIENTALE n.215 del 05/03/2019;
- e) D.T.I. PIEMONTE OCCIDENTALE n.368 del 26/03/2019;
- f) D.T.I. EMILIA ORIENTALE n.244 del 13/03/2019;
- g) D.T.I. EMILIA OCCIDENTALE n.321 del 20/03/2019;
- h) D.T.C. PROGETTI, INTERVENTI, ICT n.246 del 13/03/2019;
- i) DIREZIONE GENERALE-D. AUDIT E CONTROLLI n.230 del 06/03/2019;
- j) DIREZIONE GENERALE-SEGRETARIA-ORGANI-LEGALE n.250 del 13/03/2019;
- k) D.C. AFFARI GENERALI, GARE E CONTRATTI, PERSONALE n.165 del 19/02/2019;
- l) DIREZIONE AREA NAVIGAZIONE n.260 del 08/03/2019;
- m) D.C RAGIONERIA, BILANCIO, ACQUISTI E PATRIMONIO n.280 del 18/03/2019;

A conclusione delle analisi effettuate in collaborazione con i vari servizi per la verifica degli impegni e degli accertamenti di competenza 2018, sono state adottate la (già citata) determina direttoriale n. 468 del 16 aprile 2018 *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. 473 del 17 aprile 2019 *Adeguamento stanziamenti sui capitoli del Bilancio 2019-2021, ai fini della reimputazione dei residui*, quale atto propedeutico al Rendiconto 8 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.

Prima di affrontare, nel merito, i singoli capitoli nei quali è suddivisa la relazione, si riportano nel seguito di questi "criteri introduttivi", alcuni elementi di contesto, che dovrebbero meglio inquadrare i contenuti ed i dati del Rendiconto 2018.

Un primo elemento di contesto riguarda la CEP, che, effettivamente, con le nuove regole contabili diviene, per la terza volta, seppur a soli fini conoscitivi, motivo di rendiconto legittimato da atti formali. Va però ricordato che Aipo, fin dal 2009, basandosi sullo schema – tipo adottato dalle autonomie locali, aveva investito, sperimentalmente, su tale versante della contabilità pubblica. Se il linguaggio e le metodiche sono così risultati più agevoli da applicare, si è d'altra parte dovuto investire di nuovo, su una "revisione" di alcuni approcci sostanziali, al fine di garantire su base nazionale l'armonizzazione dei dati elaborati. Persiste a rilevare la peculiarità che, la maggior parte di investimenti che Aipo effettua, sono ad incrementare un patrimonio "indisponibile" – il demanio idrico dello Stato – che non è "in proprietà" dell'Agenzia: una delle considerazioni che, portate anche all'attenzione del Collegio di Revisione, non nascono "all'improvviso", per necessità normativa, ma riflettono un portato di conoscenze ed esperienze accumulato in sette anni di sperimentazione.

Un secondo aspetto di contesto, peculiare per Aipo come quello appena trattato sull'entità degli investimenti effettuati a favore del demanio idrico, risiede nella relativa rilevanza del FPV (istituto e strumento imposto dalle nuove norme contabili) e nella conseguente gravosità della sua gestione. Infatti, fra le grandezze riportate nel Rendiconto 2018, come si evince a partire dal cap. 2 che segue, spicca

sicuramente l'entità di FPV, derivante per due terzi da impegni/reimputazioni sul titolo 2, ma per un terzo da impegni/reimputazioni sul titolo 1 (da individuare soprattutto in lavori di manutenzione ordinaria e pronti interventi). La gestione e rendicontazione di FPV/spesa "anno n – 1 (2018)", nel passato esercizio è stata resa meno farraginoso rispetto agli anni precedenti, in quanto, il modulo gestionale "Progetto" del nuovo sistema informativo contabile, è stato implementato in modo più sistematico ed esecutivo, soprattutto, laddove i cronoprogrammi finanziari di respiro pluriennale l'hanno richiesto.

Un terzo elemento di contesto riguarda l'entità dei residui perenti, trattati nel cap. 4, istituto, questo, retaggio delle passate norme contabili e che presenta uno stock di passività non più incrementabile, ma, anzi da smantellare con la maggiore cura e velocità possibili. Tale aggregato ha subito, nel corso del 2018, una fisiologica riduzione.

Un quarto elemento di contesto, che assume un rilievo contabile soltanto quando fatto emergere "ex post", riguarda il faticoso lavoro, documentale e contabile, di ricostruzione di partite, ormai concluse sotto il profilo "tecnico" (progettuale, negoziale, contrattuale e realizzativo), per opere che sovente sono anche già state collaudate, ma per le quali l'Agenzia, soggetto attuatore – pur avendo anticipato somme consistenti, talora equilibrate da anticipi, parziali, del soggetto finanziatore – ancora deve essere, in tutto od in parte, rimborsata. Esempio illuminante di questa fattispecie riguarda la linea di finanziamento che fa capo alla Regione Piemonte, denominata "VIII stralcio".

Un quinto elemento di contesto risiede nelle laboriose e delicate operazioni di riconciliazione e di relazione contabile con le Regioni istitutrici, ai fine della redazione di un corretto bilancio consolidato delle stesse, ed ove l'Agenzia fosse stata formalmente inserita nel perimetro del GAP della singola regione. Nel 2018 questa situazione si è verificata per l'Emilia-Romagna e per il Piemonte, con effetto, non trascurabile, di un sostanziale raddoppio del normale carico di lavoro che graverebbe se l'ente strumentale dipendesse da "una sola" Regione.

Un sesto, e conclusivo, elemento di contesto riguarda la rinnovazione dei materiali e dei metodi di inventariazione, sia per i beni mobili che immobili, e con riclassificazione finalmente allineata ai nuovi dettami contabili armonizzati, con procedure avviate nel 2017, stabilizzate nel 2018.

## **2. Voci principali**

### **2.1 Sintesi finanziaria**

Il consolidarsi di un percorso di programmazione attraverso un bilancio costruito "per missioni" (le quattro che caratterizzano la spesa dell'Agenzia) ha permesso di limitare, nel 2018, ad un solo momento, a luglio, la verifica degli equilibri e l'assestamento, con le effettive modifiche del bilancio, anche col soccorso dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2017.

Complessivamente il Rendiconto 2018 si chiude con dati positivi, sia riguardo ai flussi di cassa (con una liquidità che si conferma superiore a 67 M€), sia riguardo al lato finanziario, sia rispetto ai risultati economico-patrimoniali, come illustrato nelle tabelle di seguito riportate.

Nella seguente tabella sono evidenziati in dettaglio la composizione del risultato della gestione e la ripartizione dell'avanzo d'amministrazione, con i vincoli di utilizzo; questi ultimi vanno letti avendo ben presente le ripercussioni, repentine, dei nuovi principi contabili, dei quali – lo si ribadisce - l'Aipo non è stato ente sperimentatore.

Gli effetti più evidenti della gestione finanziaria si rilevano in uno stock di pagamenti superiori alle riscossioni, di circa 4 M€. a dimostrazione, che l’Agenzia sta procedendo allo “smaltimento” degli impegni residui riferiti a lavori “vetusti”, che sulla base della normativa vigente dlgs 118/2011 sono stati reimputati secondo la corretta esigibilità della spesa.

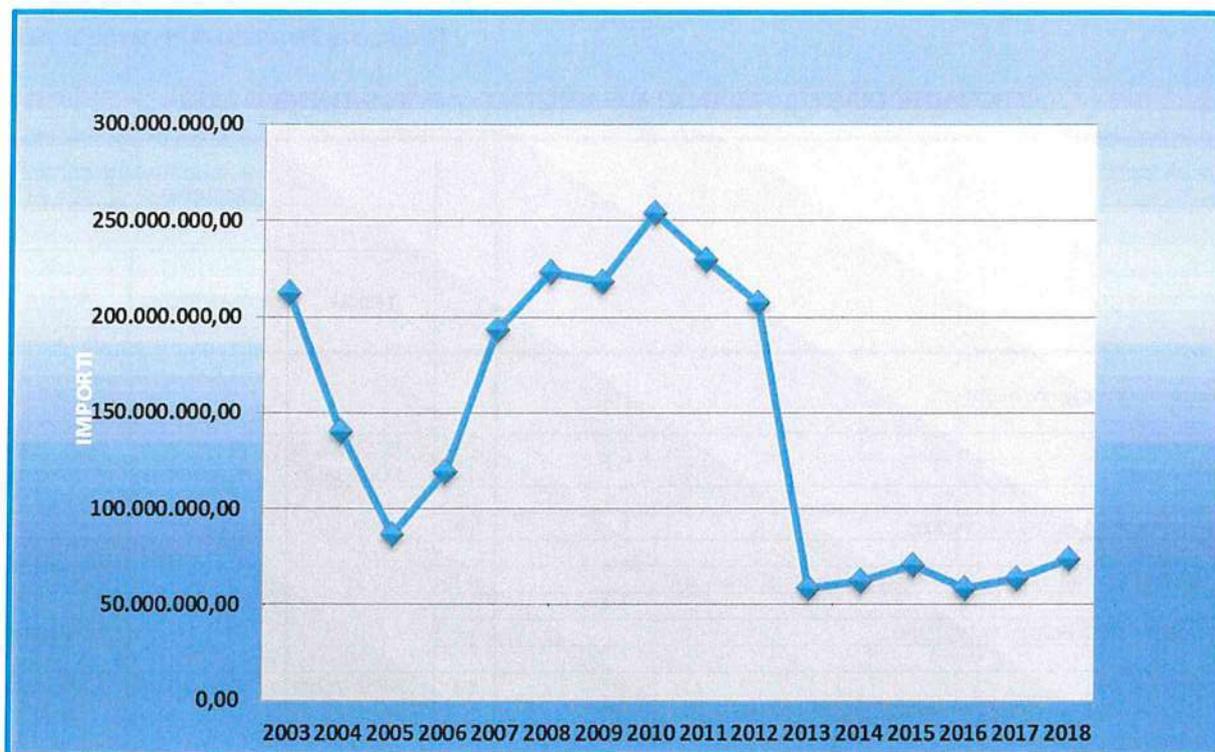
Il FPV diminuisce in modo robusto, rispetto all’analoga rilevazione di fine 2017. Questo dato va, in ogni caso, collegato alla rilevanza delle reimputazioni: dato che non si legge dalla tabella che segue, ma deriva dal ROR 2018 che, nel caso degli impegni ammonta a ben € 40 M€ circa, contro € 23 M€ circa di accertamenti reimputati. L’entità dell’FPV incide poi sull’ammontare dell’avanzo 2018, che risulta di quasi 74M€, in incremento tendenziale e superiore di circa 10 M€ rispetto a quello dell’esercizio precedente.

Per un commento sulla composizione del Risultato di Amministrazione si rinvia a passaggi successivi del documento ed al Cap. 3 in particolare.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2018

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2018				72.594.641,02
RISCOSSIONI	(+)	15.257.108,30	68.979.177,82	84.236.286,12
PAGAMENTI	(-)	17.158.378,22	72.208.688,40	89.367.066,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			67.463.855,52
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	38.797.737,41	22.198.500,65	60.996.238,06
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.230.801,33	18.480.362,69	21.711.164,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			11.918.083,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			21.005.332,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018(A) <sup>(2)</sup>	(=)			73.825.513,96
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:</b>				
<b>Parte accantonata<sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/18 <sup>(4)</sup>				3.120.061,31
Accantonamento residui perenti al 31/12/18 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				12.162.868,52
Fondo rischi al 31/12/18				326.027,07
Fondo... al 31/12/18				0,00
			<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>15.608.956,90</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				47.773.969,98
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				8.864.509,39
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
			<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>56.638.479,37</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
			<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
			<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.578.077,69</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come di avanzo da ripianare <sup>(6)</sup>				

Evidenziando come le nuove norme contabili costituiscano il presupposto determinante per interpretare l'andamento pluriennale, ed il valore che si riflette nell'entità dell'avanzo 2018, si conferma molto interessante il seguente grafico, con cui viene rappresentato il trend dell'avanzo di amministrazione dalla costituzione dell'Agenzia fino all'ultimo esercizio finanziario:



Un'interpretazione di questo andamento viene proposta secondo le seguenti "cinque fasi principali":

- 1) Dal 2003 al 2005, l'avanzo cala per l'utilizzazione massiccia dei finanziamenti ingenti riscossi dallo Stato, facendo fronte alle obbligazioni più pressanti assunte dall'ex Magistrato del Po, e senza che alcun'altra entrata significativa lo potesse mantenere al livello iniziale;
- 2) Dal 2006 al 2008, l'avanzo cresce, per due fattori concomitanti: eliminazione consistente di residui passivi e rallentamento della capacità d'impegno;
- 3) Fra il 2009 ed il 2012 vi è grosso modo una "stabilizzazione", intorno ai 200 M€, in particolare col 2010, quando viene condotta una rigorosa politica di accertamento delle entrate, al più tardi ogni qualvolta venga assunto un impegno di spesa. Negli anni 2011 e 2012 si innesta un più fisiologico equilibrio fra le gestioni attive e passive, ed il relativo "picco 2010" inizia ad essere smaltito;
- 4) Nell'anno 2013 si verifica un evento chiarificatore e foriero di una rinnovata "trasparenza contabile", indispensabile nel contesto del più volte citato D.Lgs. 118/2011: la cancellazione di circa 147 M€ di residui attivi, divenuti inesigibili a causa dell'accordo raggiunto - fra AIPo e Regione Piemonte - su un "piano di rientro" del debito accumulato da quest'ultima. L'avanzo 2013 pertanto denota un repentino regresso, verso livelli più fisiologici, rispetto alla patologia degli anni precedenti (vedi anche "Relazione sull'avanzo 2010", agli atti del Comitato di Indirizzo);
- 5) Con l'anno 2014 l'avanzo risulta di poco superiore a quello realizzato nel 2013, sintomo di una maggiore attenzione sul versante degli impegni e dei pagamenti, con una conseguente riduzione dei residui passivi. Esso si stabilizza, nel lustro più recente, in un intervallo fra i 57 ed i 73 M€. Tale valore si consolida, anche assorbendo gli effetti dell'entrata piena in vigore delle nuove norme contabili, ove il "risultato di amministrazione" fosse correttamente depurato dell'ammontare del FPV.

## 2.2 Principali risultanze economico-patrimoniali

Il risultato finanziario di amministrazione comporta conseguenze positive e adempimenti successivi, a partire dalla progettazione del provvedimento di "Assestamento 2019", il risultato della contabilità

economico-patrimoniale (CEP) viene invece 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 2018. I principali indicatori della CEP potranno inoltre essere trasmessi, valutati ed eventualmente implementati, dalle regioni costituttrici, 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. 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. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è rimasto invariato rispetto al 2017;
- 3) quote di costi e di ricavi corrispondenti ai ratei attivi e risconti passivi di competenza dell’esercizio (nel caso specifico la rilevazione del rateo passivo delle spese per il personale/anno 2018 e il rinvio all’esercizio 2019 dell’importo del fondo pluriennale vincolato per spese correnti e per spese in conto capitale);
- 4) rideterminazione del fondo di dotazione, a seguito delle operazioni del risconto passivo dell’importo del fondo pluriennale vincolato per spese correnti e in conto capitale e alla rilevazione della riserva per beni demaniali e patrimoniali indisponibili riguardanti i fabbricati di proprietà “ad uso abitativo”. Per il calcolo della quota della riserva da attribuire al 2018 si è considerato il valore del patrimonio indisponibile al netto dell’ammortamento.

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).

Tra i proventi straordinari per € 3.183.253,36 si evidenziano:

- le insussistenze del passivo per € 1.445.019,41: per minori residui passivi derivanti dal riaccertamento dei residui per € 1.291.268,10, per riduzione fondo residui perenti per € 139.814,12, ed € 13.937,19 per scritture varie di rettifica ;
- le sopravvenienze attive per € 821.209,54: per maggiori residui attivi da riaccertamento dei residui per € 5.574,94, per acquisizione a titolo gratuito dal demanio dell'immobile relativo all'abitazione di via Bonomi 8 a Mantova al valore di € 625.400,00 e per la rimanente somma per rinvenimento di beni da parte del consegnatario;
- i trasferimenti in conto capitale per € 100.000,00 da parte di Province da scritture di assestamento;
- gli altri proventi straordinari per 817.024,41 di cui: € 24.000,00 per recupero materiale di scavo e per € 793.024,41 per scritture di assestamento dei ricavi.

Tra gli oneri straordinari per € 1.749.223,57 si evidenziano:

- le insussistenze del l'attivo per minori economie residui attivi da riaccertamento dei residui per € 1.550.901,18 e per rilevazione credito compensato nel modello F24 come da quadro VL9 modello iva 2018 per € 111,00;
- gli arretrati per anni precedenti al personale a tempo indeterminato per € 117.911,27;
- i rimborsi in conto capitale alle regioni Lombardia ed Emilia Romagna di somme non dovute o incassate per eccesso per € 57.144,14;
- gli altri oneri straordinari da scritture di assestamento per 23.155,98.

Il risultato economico dell'esercizio, di Euro 1.787.726,44 è positivo, come risulta dal seguente "Conto Economico", in forma sintetica (vedasi anche la Tabella F).

<b>CONTO ECONOMICO</b>		
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		<b>€ 44.027.083,47</b>
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		<b>€ 42.905.628,16</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE(A-B)</b>		<b>€ 1.121.455,31</b>
C) PROVENTI ONERI FINANZIARI		€ -2.009,77
	PROVENTI € 508,97	
	ONERI € 2.518,74	
E)PROVENTI ONERI STRAORDINARI		<b>€ 1.434.029,79</b>
	<b>PROVENTI € 3.183.253,36</b>	

	ONERI	€ 1.749.223,57	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+E)</b>			<b>€ 2.553.475,33</b>
IMPOSTE			€ 765.748,89
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>			<b>€ 1.787.726,44</b>

**Nella tabella seguente / sezione A) PATRIMONIO NETTO dello Stato Patrimoniale Passivo**

Il fondo di dotazione passa da € 119.366.821,50 a € 157.938.944,69 per un incremento di € 38.572.123,19 a seguito:

- della rilevazione della quota di partecipazione al Consorzio CSI Piemonte (valutazione al patrimonio netto ultimo pervenuto del 2017) per € 349.074,57;
- dello storno da "altri fondi" dell'importo dei fondi pluriennali vincolati per spese correnti e per spese in conto capitale per calcolo dei risconti passivi nel 2018 per un totale di € 42.797.617,32;
- dello storno per rilevazione della riserva per beni indisponibili e culturali per l'anno 2018 di € 4.574.568,70;

L'importo della riserva passa da 414.333.379,67 a 418.768.134,25 con un incremento di € 4.434.754,58 a seguito:

- della riduzione del fondo rischi perenti per € 139.814,12;
- per costituzione nell'anno 2018 della riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali per € 4.574.568,70

**Nella stessa tabella / sezione B) FONDI PER RISCHI ED ONERI dello Stato Patrimoniale Passivo**

Sussistono due tipologie di fondo:

- 1) fondo rischi al 31/12/2018 per € 326.027,07 con un incremento rispetto al 2017 di € 87.522,45;
- 2) fondo crediti di dubbia esigibilità, per € 3.327.351,20, importo allineato al capitolo relativo al fondo medesimo (109450);

L'importo del fondo per rischi ed oneri passa da € 46.363.473,14 ad € 3.653.378,27 per:

- storno del fondo pluriennale vincolato, per spese correnti e in conto capitale, registrato nel 2017 in "altri fondi" per € 42.797.617,32, per la rilevazione, nell'anno 2018, di risconti passivi per un totale di € 32.923.415,60 e per l'incremento del fondo rischi per € 87.522,45.
- L'importo del risconto passivo 2018 per fondo pluriennale vincolato per spese correnti e in conto capitale, è indicato anche nei conti d'ordine, come dalle norme contabili (impegni su esercizi futuri).

Si è ridotto l'importo dedicato ai "residui perenti", diminuendo per questo il "conto riserve per leggi obbligatorie", e generando così una insussistenza per € 139.814,12.

Il totale dell'attivo, rispetto all'esercizio precedente, il suo "totale" è aumentato di € 34.822.541,85 . Di pari importo è aumentato il passivo, che include, nel patrimonio netto, il risultato di esercizio 2018, riportato nel prospetto precedente. Il tutto è riassunto dal seguente "Stato Patrimoniale", in forma sintetica:

STATO PATRIMONIALIE					
ATTIVO	2017	2018	PASSIVO	2017	2018
B) IMMOBILIZZAZIONI	€.501.714.008,70	€.36.271.544,64	A) PATRIMONIO NETTO	€.561.177.022,50	€.605.971.626,71
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€.128.229.406,59	€.28.494.412,50	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	€.46.363.473,14	€.3.653.378,27
D) RATEI E RISCONTI	€ -	€ -	D) DEBITI	€.21.679.962,18	€.21.711.331,56
			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI ALGI INVESTIMENTI	€.722.957,47	€.33.429.620,60
<b>TOTALE ATTIVO (B+C+D)</b>	<b>€.629.943.415,29</b>	<b>€.664.765.957,14</b>	<b>TOTALE PASSIVO(A+B+D+E)</b>	<b>€.629.943.415,29</b>	<b>€.664.765.957,14</b>

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 2018:

- a) totale attivo patrimoniale: € 629.943.415,29 (chiusura 2017);
- b) totale patrimonio netto: €.561.177.022,50 di chiusura 2017, in aumento di € 44.794.604,21 rispetto all'esercizio precedente,, per effetto di fattori, che agiscono in positivo ed in negativo in somma algebrica:
  - riduzione residui perenti per € - 139.814,12;
  - per passaggio dal fondo di dotazione a riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali per €+ 4.574.568,70 (tale importo non influisce sul saldo del Patrimonio netto in quanto è un passaggio da A)I ad AllI);
  - per incremento di €+ 1.787.726,44 di risultato economico d'esercizio 2018;
  - per rilevazione partecipazione per € + 349.074,57;
  - per spostamento (da "altri fondi") a fondo di dotazione per € + 42.797.617,32 di fondo pluriennale vincolato
- c) totale ricavi: 47.210.845,80 (chiusura 2018);
- d) totale dell'attivo patrimoniale: apertura 2018 € 629.943.415,29; chiusura € 664.765.957,14;
- e) patrimonio netto: apertura 2018 € . 561.177.022,50 ; chiusura € 605.971.626,71;
- f) totale dei ricavi caratteristici, al 31/12/2018: € 44.027.083,47 (vedi tabella G in allegato 2).

Si è proceduto alla rilevazione e rivalutazione delle poste inventariali per il patrimonio dei beni mobili - alla data del 31/12/2018 - come da documento redatto dal consegnatario dei beni mobili. L'importo inserito nello Stato Patrimoniale Attivo corrisponde esattamente alle poste in inventario dei beni mobili alla data del 31/12/2018, integrato da tutti i "carichi" relativi all'esercizio 2018 e delle quote di ammortamento relative all'anno 2017 sul valore dei beni al 01/01/2017, che per problemi tecnici sorti con la migrazione del programma che gestisce i dati inventariali dei beni mobili, non era stato possibile calcolare nel 2017. Durante l'esercizio 2018 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 precisa, ancora, che nel corso dell'esercizio, è stata rilevata la partecipazione di Aipo in Csi Piemonte per € 349.074,57 pari alla percentuale del consorzio di Aipo in Csi Piemonte dello 0,86% sul Patrimonio Netto.

Successivamente al riaccertamento dei residui si attesta la corrispondenza della:

- consistenza della dimensione creditoria al 31/12/2018, rispetto ai residui attivi (vedi Tabella C), in cui si evince che la dimensione creditoria al 31/12/2018 è superiore alla dimensione dei residui attivi, per effetto dell'IVA a credito e delle cauzioni attive;
- consistenza della dimensione debitoria con i residui passivi (vedi Tabella D) ove si attesta che i debiti sono superiori ai residui passivi, per effetto delle operazioni relative all'IVA a debito.

Si attesta infine la corrispondenza tra il saldo del conto del tesoriere al 31/12/2018 e la relativa voce patrimoniale di liquidità del patrimonio attivo.

Per quanto riguarda l'apertura dei saldi dei conti patrimoniali al 01/01/2018, si è proceduto all'apertura dei conti come da saldi finali al 31/12/2017.

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 ne:

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

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

### **3. I risultati finanziari**

#### **3.1 Il risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione, di €. 73.825.513,96 è determinato, nelle sue componenti "tradizionali" dai risultati della gestione di competenza e della gestione residui, nonché dall'applicazione dell'avanzo del precedente esercizio.

La declinazione del principio della "competenza potenziata", applicato agli impegni di competenza 2018, ha comportato la riallocazione ad esercizi futuri, mediante l'istituto del "Fondo Pluriennale Vincolato", di impegni di spesa per complessivi € 32.923.415,60, di cui circa due settimi sul titolo 1 e cinque settimi sul titolo 2.

Il risultato della gestione di competenza esercizio 2018, 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 2017, per € 63.716.743,00, effettuata nel corso dell'esercizio 2018, nonché l'applicazione del Fondo Pluriennale Vincolato proveniente dall'esercizio precedente.

Il "FPV spesa / 2018" corrisponde principalmente a progetti di investimento, finanziati negli anni scorsi e la cui attuazione avverrà nel triennio 2019-21, stralciati dal rendiconto 2018, in applicazione dei nuovi principi contabili, e riproposti nell'anno della loro effettiva e differita esecuzione.

Il risultato di competenza, sommato al risultato della gestione residui, determina il risultato d'esercizio 2018, che unitamente:

- alla quota di avanzo d'amministrazione non utilizzata nel corso del 2018, pari ad € 56.638.479,37, completamente vincolata,
- alla quota accantonata pari ad € 15.608.956,90 ed
- alla parte disponibile, che per il 2018 ammonta a €.1.578.077,69.

Il dettaglio del risultato della gestione residui radiati è il seguente:

<b>RISULTATO GESTIONE RESIDUI RADIATI</b>			
<b>PARTE CORRENTE</b>			
+	Residui passivi radiati dal titolo 1 e 7 spesa	€	2.767.261,35
+	Maggiori entrate in conto residui titoli 2-3-9	€	-
-	Residui attivi radiati dai titoli 1-3-9 entrata	€	1.729.182,03
=	<b>Risultato gestione residui parte corrente</b>	€	<b>1.038.079,32</b>
<b>PARTE CAPITALE</b>			
+	Residui passivi radiati dal titolo 2 spesa	€	2.141.755,16
+	Maggiori entrate residui titoli 4 entrata	€	-
-	Residui attivi radiati dal titolo 4 entrata	€	16.518.217,59
=	<b>Risultato gestione residui parte investimenti</b>	-€	<b>14.376.462,43</b>
	<b>TOTALE RISULTATO GESTIONE RESIDUI RADIATI</b>	-€	<b>13.338.383,11</b>

Il risultato di amministrazione (parte investimenti e parte corrente) di euro 73.825.513,96, secondo le disposizioni del "Decreto", è stato suddiviso in:

Accantonamenti:

1. fondo crediti di dubbia esigibilità,
2. fondo rischi,

3. fondo residui passivi perenti e

Vincoli:

1. fondi vincolati dall'Ente,
2. fondi derivanti da trasferimenti,

La parte residua costituisce l'avanzo disponibile, pari, nel Rendiconto 2018, ad € 1.578.077,69

In particolare per gli accantonamenti:

1. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è istituito per controbilanciare i crediti in sofferenza che rimangono iscritti in bilancio e concorrono alla determinazione del risultato della gestione, per l'importo complessivo di € 3.120.061,31. Detto fondo corrisponde per € 1.060.796,11 ai crediti di difficile riscossione maturati nel 2018 e precedenti esercizi, mentre per € 412.491,70 a crediti generati nel 2018, 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. È quantificato in € 326.027,07 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. Viene quantificato in € 12.162.868,52 il fondo a copertura dei residui perenti,

Ed in particolare per la parte vincolata:

1. La quota vincolata dall'avanzo d'amministrazione derivante da leggi e principi contabili è, al 31 dicembre 2018, pari a € 0,00.
2. La quota vincolata dell'avanzo di amministrazione derivante da vincoli da trasferimenti ammonta ad €. 47.773.969,98. 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 2018 non sono state impegnate le correlate spese, che pertanto saranno impegnate nel 2019 o negli anni successivi, a fronte dell'utilizzo dell'avanzo d'amministrazione vincolato.
3. La quota di vincoli formalmente attribuiti dall'ente ammonta, a fine 2018, ammonta a €. 8.864.509,39 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.

L'avanzo disponibile, ammonta a fine 2018, a €.1.578.077,69, potrà essere utilizzato per la verifica degli equilibri del bilancio, da effettuare a luglio 2019, 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.

### 3.2 La gestione di bilancio corrente

#### *3.2.1 Andamento complessivo delle entrate correnti*

Analizzando la gestione delle entrate di competenza AIPO, per l'anno 2018, si hanno i seguenti risultati: su un totale di previsioni definitive delle entrate correnti pari a €. 35.379.499,20 – escludendo l'avanzo d'amministrazione dell'esercizio precedente e le partite di giro – sono state accertate entrate per €. 40.846.479,26, che corrispondono al 115,45% delle previsioni. Si sono avute riscossioni per €. 34.417.432,56, corrispondenti al 84,26% degli accertamenti, mentre sono rimasti da riscuotere, alla luce dell'ri-accertamento ordinario dei residui, come residui attivi da conservare nel 2018, € 6.429.046,70, che corrispondono al 15,74% circa delle entrate accertate.

Nel corso dell'esercizio 2018 la quasi totalità delle somme accertate in parte corrente sono state anche riscosse, e riguardano principalmente i trasferimenti dal Ministero delle Economia e Finanze, sulla base dell'art. 3, comma 1, del DPCM 27/12/2002.

Mentre in attuazione dell'accordo raggiunto nel 2013 - fra AIPo e Regione Piemonte – su un "piano di rientro" del debito accumulato da quest'ultima, nel 2018 l'incasso non è **avvenuto**, in quanto la relativa rata annuale era stata anticipata nel 2015 (anno in cui la Regione Piemonte, forte delle proprie incrementate disponibilità di cassa, ha liquidato ad AIPo grosso modo il quadruplo della rata annuale di rientro e questo ha comportato, al di là dell'impatto positivo sulla cassa dell'Agenzia, almeno due contromisure prudenziali:

- 1) la spalmatura della spesa relativa, negli anni di corretta imputazione;
- 2) l'attenzione a non fare diminuire la tensione della Regione stessa, a partire dal 2019 in avanti, quando la liquidità potrebbe essere di nuovo in sofferenza.

Per quanto attiene alla navigazione interna afferente l'area lombarda, ricordiamo che, con l.r. Lombardia 30/2006 l'Azienda Regionale dei Porti di Cremona e Mantova era stata soppressa 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, esse erano state affidate temporaneamente ad AIPo, in forza di specifica Convenzione di avvalimento. 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 dalla navigazione lombarda risultano pari a €. 741.006,46. Nel dettaglio, essendosi, da anni, azzerato il contributo annuale di Regione Lombardia sul funzionamento, risultano accertate le seguenti somme:

Canoni demanio idroviario (cap. 102100) €. 643.100,46

Canoni demanio portuale (cap. 102110) €. 97.906,00

Per l'esercizio 2018 la Regione Lombardia ha assegnato con DGR 352/2018 un contributo di € 91.518,30 per il finanziamento di manutenzioni ordinarie della rete in gestione. 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, la Regione ha disposto, a decorrere dal 1 gennaio 2016, per 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 (dove la legge regionale 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 dell'avvalimento. Relativamente alle risorse umane, la convenzione dispone il distacco di tutto il personale ad AIPo e pertanto gli oneri relativi al trattamento economico e previdenziale del personale sono a carico della Regione. La Regione affida in

gestione ad AIPo i beni mobili nonché le funzioni tecnico-amministrative e di tutela dei beni immobili, che rimangono di proprietà regionale. AIPo dovrà eseguire a propria cura e spese tutti gli interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria necessari.

Gli accertamenti del Titolo 2 (Entrate correnti Regione Emilia-Romagna) risultano pari a € 752.000,00 a complemento del contributo annuale di Regione Emilia Romagna sul funzionamento, risultano accertate le seguenti somme, afferenti al Titolo 3, derivanti dai canoni del demanio idroviario :

Canoni demanio idroviario (cap. 303150) € 105.249,27

Rimborsi derivanti da convenzioni per la segnalazione ponti € 54.330,99.

In seguito alla riorganizzazione dell’Agenzia, 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 (sede), passata interamente alla Direzione Area Navigazione. Il passaggio di competenze di cui sopra, si è effettivamente perfezionato nel corso 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” - con Delibera n. 40 del 23/12/2013 ne ha sancito la “presa in carico”, dal 2014, con relativo trasferimento di ramo d’azienda, dalla Provincia di Milano. Questa innovazione, sia in termini organizzativi che di assunzione di responsabilità, ha comportato un notevole aggravio nell’attività dell’Agenzia, con affanno accentuato dalla numerosità e delicatezza degli interventi che la Regione Lombardia ha programmato a protezione del nodo metropolitano, e dei quali AIPo è stato designato “ente attuatore”.

Alla copertura dei costi delle spese di funzionamento che AIPo deve sostenere per questa specifica gestione provvedono gli Enti aderenti all’Accordo di Programma (con Aipo sono: Regione Lombardia, Comune di Milano, Città Metropolitana), con una quota rispettiva di cofinanziamento annuale di € 125.000, che a partire dal 2019 diverrà di € 162.500.

Le entrate correnti, costituite dai Titoli 2 e 3 dell’Entrata, al termine della gestione dell’esercizio 2018 hanno complessivamente determinato le seguenti risultanze:

<b>ANDAMENTO DELLE ENTRATE CORRENTI</b>		
STANZIAMENTO FINALE TITOLI 2 e 3 ENTRATE	€	35.379.499,20
ACCERTAMENTI TITOLI 2 e 3 ENTRATE	€	35.007.076,17
%CAPACITA' DI ATTIVAZIONE		98,95%
RISCOSSIONI TITOLI 2 e 3 ENTRATE	€	31.983.752,21
%CAPACITA' DI REALIZZAZIONE		91,22%

La tabella mostra un’ottima capacità di “attivazione” delle entrate, nella misura del 115,45 % delle previsioni definitive, ed una altrettanto ottima capacità di “realizzazione”, nella misura del 84,26 % sugli accertamenti 2018.

#### **Trasferimenti dallo Stato e da altri enti (titolo 2)**

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:

<b>ENTRATE TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI TITOLO 2</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamento 2018</b>
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	€ 33.536.987,79
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal resto del mondo	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ 33.536.987,79</b>

### Entrate extra-tributarie (titolo 3)

La tabella seguente illustra le entrate extra tributarie individuate secondo la nuova classificazione e la nuova tipologia.

<b>ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE TITOLO 3</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamento 2018</b>
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 881.380,60
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€ 1.829,74
Tipologia 300: Interessi attivi	€ 508,97
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	€ 586.369,07
<b>Totale</b>	<b>€ 1.470.088,38</b>

Gli introiti allocati nelle due tipologie più incidenti:

1 – 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

2 – 500 Rimborsi e altre entrate correnti

Ricomprendono ad esempio le entrate derivanti da:

- 1.1. canoni derivanti dal Demanio idroviario e portuale appartenenti alla gestione del settore Navigazione Interna Lombarda ed Emiliana per € 846.255,76;
- 1.2. affidamenti provvisori in uso di immobili strumentali per € 29.708,51;
- 1.3. compensi da altri Enti pubblici per incarichi di collaudo (art.61 c.9 L.133/2008) per € 5.416,36;

2.1 entrate conseguenti a rimborso danni e transazioni giudiziarie per € 25.291,78;

2.2 rimborsi ex art.3 e 7 Convenzione Regione Lombardia per €. 0,00;

2.3 rimborsi vari, Indennizzi assicurativi, Recupero di Imposte e Tasse e Entrate per recupero materiale di scavo per € 80.407,42 (quest'ultimo dato da sottoporre al vaglio del prossimo ROR, ove si confermassero le tendenze operative relative della qualità del materiale litoide)

La nuova classificazione inserisce anche la voce "Proventi da attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti", al momento poco rilevante all'interno dell'Agenzia, che permette di individuare principalmente le sanzioni comminate dalla Guardia di Finanza a favore di AIPo, su situazioni di abusivismo del demanio idroviario.

La tipologia denominata "Interessi attivi" registra un gettito trascurabile, per € 508,97, determinata dai seguenti due fattori fondamentali:

- a) Giacenze di Tesoreria, per circa 376,09€ / trimestre;
- b) Interessi corrisposti dai concessionari del demanio idroviario, per ritardato pagamento, con un accertamento complessivo di quasi 132,88 € (già quasi completamente riscossi).

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 2018, 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 2018.

FCDE 2018											
CAPITOLO ENTRATA		2013	2014	2015	2016	2017	% Incassato/ Residui attivi	% FONDO (100-%MEDIA)	RESIDUI AL 31/12/2018	FCDE	
102100- canoni demanio idroviario	Residui attivi	€ 704.394,12	€ 709.423,02	€ 686.163,49	687.724,65	€ 797.677,48					
	Incassato c/residui	€ 251.236,24	€ 197.254,49	€ 113.603,51	86.631,38	€ 130.200,16	21,79	73,21	€ 936.814,89	€ 732.682,93	
102110- Canoni demanio portuale	Residui attivi	€ 242.053,87	€ 249.783,62	€ 306.225,41	158.863,12	€ 198.687,31					
	Incassato c/residui	€ 100.928,37	€ 57.630,59	€ 105.791,21	0,00	€ 38.225,12	23,72	76,28	€ 243.203,78	€ 185.519,63	
301400- Entrate conseguenti a rimborso danni e transazioni giudiziarie	Residui attivi	€ 1.194,63	€ 145.681,01	€ 50.903,37	48.607,00	€ 1.948.759,35					
	Incassato c/residui	€ 1.194,63	€ 97.152,03	€ 1.272,37	48.607,00	€ 258.817,63	56,43	43,57	€ 1.672.184,85	€ 728.570,94	
	TOTALE RESIDUI ATTIVI	€ 947.643,62	€ 1.104.833,65	€ 1.043.292,27	€ 895.199,77	€ 2.945.124,14					
	TOTALE INCASSATO C/RESIDUI	€ 353.353,24	€ 352.087,11	€ 220.667,09	€ 135.238,38	€ 427.242,91					
									TOTALE RESIDUI ATTIVI	2.852.203,52	1.646.773,50

In effetti il "fondo" infine accantonato (vedi prospetto dimostrativo) è superiore a quanto meccanicamente calcolato, per motivi di maggior prudenza. Tale prudenza risiede essenzialmente nelle tre seguenti motivazioni, direttamente correlate alla fattispecie di "difficile esazione":

- a) rimborsi da Regione Lombardia, per soccombente già sostenute da AIPo, su contenziosi ereditati dall'ex-Azienda Porti di Mantova e Cremona (poco più di 400.000 €);
- 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 circa 1M €);
- c) Rimborsi da Regione Lombardia, per due "pronti interventi" dell'importo complessivo di circa 274.000 €.

### 3.2.2 Le spese correnti

Su un totale generale di previsioni definitive per spese di competenza del titolo 1, di €. 71.753.289,55 il totale degli impegni è stato di €.42.058.385,14 (corrispondente al 58,62% delle previsioni). Nel corso dell'esercizio sulla gestione di competenza si sono effettuati pagamenti per €. 37.290.911,57 (corrispondenti al 88,66% alle somme impegnate). Sono rimasti da pagare € 4.767.473,57 (corrispondenti al 11,34% delle spese impegnate).

Di seguito tabella riassuntiva delle spese del titolo 1:

<b>ANDAMENTO DELLE SPESE CORRENTI - TITOLO 1</b>	
STANZIAMENTO FINALE	€ 71.753.289,55
IMPEGNI	€ 42.058.385,14
%CAPACITA' DI ATTIVAZIONE	58,62%
PAGAMENTI	€ 37.290.911,57
%CAPACITA' DI REALIZZAZIONE	88,66%

I fondi delle spese del Titolo 1, inclusi nella colonna delle "Previsioni definitive 2018" ma non in quella degli "Impegni", sono i seguenti:

Fondo per riassegnazione residui perenti in parte corrente	€ 1.321.317,98
Fondo di riserva per spese obbligatorie	€ 0,00
Fondo di riserva per spese impreviste	€ 1.557.322,39
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	€ 3.327.351,20
Fondo rischi	€ 326.027,07
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 11.918.083,06

Questi importi spiegano, 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 re – imputazioni eseguite col ROR, che derivano entrambe dai lavori di manutenzione ordinaria e di pronto intervento sulle opere di difesa idraulica, molto più marginalmente dalle spese correnti correlate al salario di produttività.

Rispetto agli esercizi precedenti, il 2018 ha subito una lieve flessione di circa 2M€. 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).

Su un totale generale di previsioni definitive per spese di competenza di €1.419.515,51 il totale degli impegni è stato di €. 900.746,20 (corrispondente al 63,45% delle previsioni). Nel corso dell'esercizio sulla gestione di competenza si sono effettuati pagamenti per €. 632.590,73 (corrispondenti al 70,23% alle somme impegnate). Sono rimasti da pagare €. 268.155,47 (corrispondenti al 42,39 % degli impegni).

Relativamente alla "gestione di funzionamento" della navigazione lombarda, va evidenziato un sostanziale raggiungimento equilibrio strutturale. Si sono accertati circa 832.000,00€. riguardati entrate relative a canoni di occupazione del Demanio idroviario e portuale, mentre si sono impegnati poco più di 1.000.000,00 €..

Relativamente alla "gestione di funzionamento della navigazione interna emiliana si presenta, anche nel 2018, uno scenario positivo rispetto a quello della navigazione lombarda. Infatti si può notare che nel corso dell'esercizio, a fronte di accertamenti pari a €. 924.767,04, sono stati assunti impegni per €. 746.286,26, con una differenza positiva pari a €. 178.480,78, che contribuisce, seppur in parte, a conformare l'avanzo 2018.

In analogia con la navigazione interna della Lombardia, anche per quella dell'Emilia si evidenzia, nel periodo 2016-2018 e relativamente alla spesa di funzionamento, un trend che denota un continuo "contenimento" della stessa.

Per quanto riguarda la gestione della difesa idraulica del nodo metropolitano milanese, analizzando la situazione delle entrate e delle spese, si può notare come questa gestione significhi un apprezzabile costo aggiuntivo per l'Agenzia, in quanto vi è uno squilibrio tra quanto accertato (€ 375.000,00), e quanto impegnato €. 450.166,52. Il gap specifico, che rileva al quarto consuntivo (confermando, anche sotto il profilo quantitativo, quello dell'anno precedente), potrebbe essere considerato "coperto" alla luce della quota "propria" di co – finanziamento annuale, che Aipo si è impegnato ad assicurare, dell'ordine di 125mila €.

Importante sottolineare, come già nel Consuntivo 2016 e 2017 che le entrate e le spese qui ricordate, per ora unicamente "di funzionamento", sono esclusivamente quelle riconducibili rigidamente all'Accordo di Programma. Di fatto, però, vi è anche una "quota parte" di spese che andrebbe ricondotta alle azioni di "difesa del suolo" più globalmente adottate da Aipo, nonché alcune spese di funzionamento gestite e spesate dagli uffici centrali (Acquisti e Cassa economale, Patrimonio), oppure le spese per le manutenzioni ordinarie ed i pronti Interventi.

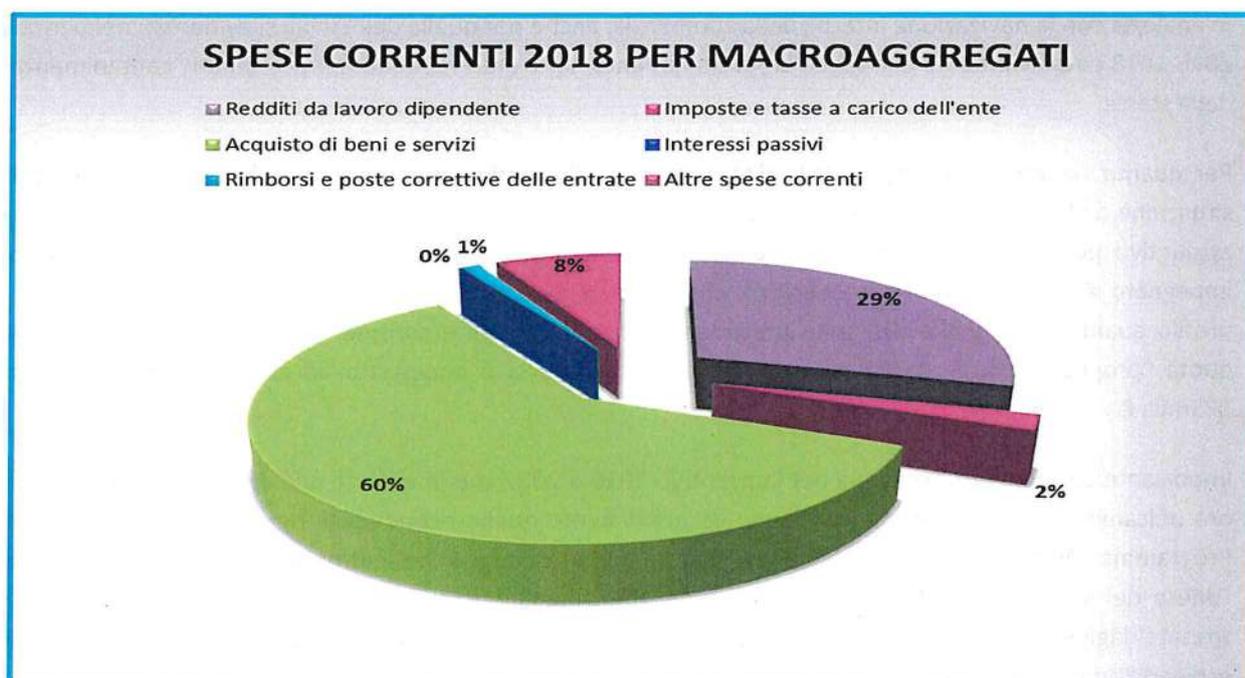
La capacità di attivazione delle spese correnti rispetto alle dotazioni finanziarie è stata pari a € 42.058.385,14, al netto degli importi per i vari fondi, già ricordati a commento della tabella riassuntiva riportata all'inizio del sotto paragrafo 3.2.2, ed è pari al 58,62%.

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. Per una lettura omogenea e funzionale i dati sono stati riclassificati in base al nuovo PCF, vigente al 2018, e nello specifico del suo “Livello 2”.

SPESE CORRENTI 2018 PER MACROAGGREGATI			
Descrizione Titolo	cod.	Descrizione Macro Aggregato	Importo
Spese correnti	1010000	Redditi da lavoro dipendente	€ 12.197.678,02
	1020000	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 870.311,32
	1030000	Acquisto di beni e servizi	€ 25.350.711,44
	1070000	Interessi passivi	€ 2.518,74
	1090000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 498.708,89
	1100000	Altre spese correnti	€ 3.138.456,73
<b>TOTALI</b>			<b>€ 42.058.385,14</b>



La spesa di personale ammonta, a consuntivo 2018, ad € 12.650.000,00 ed è inferiore al 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).

Rappresenta il 41,91% della spesa corrente.

In termini di unità di personale in servizio e, a seguito dell'assunzione nei ruoli di AIPo, con decorrenza 01.01.2019, di n. 45 unità provenienti dai ruoli della Regione Emilia Romagna (già in posizione di distacco presso AIPo) per il Servizio Navigazione Interna Emilia Romagna, la situazione è la seguente:

	In servizio al 31.12.2018	In servizio al 30.04.2019
Dirigenti	8	10
Non Dirigenti	277	322
<b>TOTALE</b>	<b>285</b>	<b>332</b>

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 coperture assicurative, le spese per ICT e, soprattutto, le spese per la 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.

Le spese per interessi risultano pressoché invariate rispetto al 2017, dovute in parte per ritardato pagamento ed in parte per contenzioso.

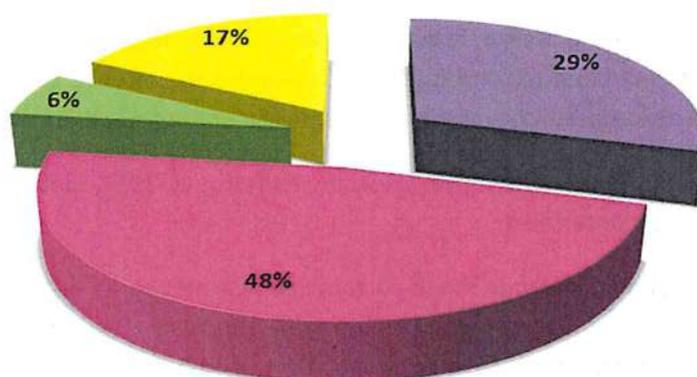
Nella tabella seguente sono riassunte le spese correnti, classificate, come previsto dalla nuova normativa, secondo le "Missioni", che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall'Agenzia, in chiave armonizzata su base nazionale. Da tale ripartizione si rileva come circa il 48% della spesa corrente impegnata sia stato indirizzato ad interventi nell'ambito della difesa del suolo, che incrementa al 65% (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. Le spese correnti della Missione 10 possono rilevarsi come sottodimensionate, rispetto al servizio svolto, perché, in effetto, la componente relativa ai costi di personale – tuttora distaccato – è pressoché integralmente sostenuta dalla Regione distaccataria, l'Emilia Romagna.

Precisiamo altresì, che ancora nel 2018 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 Polizza 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 2018 PER MISSIONE			
Descrizione Titolo	cod.	Descrizione Missione	Importo
Spese correnti	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 12.380.078,74
	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€ 19.985.084,34
	10	Trasporti e diritto alla mobilità	€ 2.460.327,88
	11	Soccorso civile	€ 7.232.894,18
<b>TOTALI</b>			<b>€ 42.068.385,14</b>

## SPESE CORRENTI 2018 PER MISSIONE

- Servizi istituzionali, generali e di gestione
- Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
- Trasporti e diritto alla mobilità
- Soccorso civile



### 3.3 La gestione degli investimenti

#### 3.3.1 Le risorse per investimenti

Relativamente al Titolo 4, si riporta la seguente tabella, dove sono riassunte, per la competenza 2018, le previsioni, le somme effettivamente accertate e quelle riscosse.

ANDAMENTO DELLE ENTRATE CONTO CAPITALE - TITOLO 4	
STANZIAMENTO FINALE	€ 143.529.163,76
ACCERTAMENTI	€ 42.861.123,82
%CAPACITA' DI ATTIVAZIONE	29,86%
RISCOSSIONI	€ 24.663.089,45
%CAPACITA' DI REALIZZAZIONE	57,54%

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. Per quest'ultima fonte, però, come si potrà meglio intuire nel passaggio della relazione dedicato alla "gestione dei residui", si conferma la notevole difficoltà di Aipo a "recuperare" somme già anticipate, a rimborso / rendicontazione, somme rilevanti per l'equilibrio contabile e la capacità di cassa, con un "tiraggio" sempre più sofferente in funzione dell'obsolescenza dei crediti.

Su un totale di previsioni definitive pari a €.15.636.964,55, gli accertamenti per attività finalizzate alla navigazione interna risultano pari a €.7.532.102,18 (il 48,16 % delle previsioni) e si sono avute riscossioni per €.5.110.755,35 corrispondenti al 67,85% degli accertamenti.

Di un certo interesse le entrate derivanti da progetti europei, con finanziamenti UE accertati nel 2018 per €.2.228.381,95.

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 2018. 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 2018.

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

### 3.3.2 La spesa per investimenti

Su un totale generale di previsioni definitive per spese di competenza del titolo 2, di €. 213.669.733,73, il totale degli impegni è stato di €.35.321.187,47 (corrispondente al 16,53% delle previsioni). Nel corso dell’esercizio sulla gestione di competenza si sono effettuati pagamenti per €.24.301.903,50(corrispondenti al 45,30% alle somme impegnate). Sono rimasti da pagare €. € 11.019.283,97 (corrispondenti al 31,20% delle spese impegnate).

<b>ANDAMENTO DELLE SPESE CONTO CAPITALE - TITOLO 2</b>	
<b>STANZIAMENTO FINALE</b>	€ 213.669.733,73
<b>IMPEGNI</b>	€ 35.321.187,47
<b>%CAPACITA' DI ATTIVAZIONE</b>	16,53%
<b>PAGAMENTI</b>	€ 24.301.903,50
<b>%CAPACITA' DI REALIZZAZIONE</b>	45,30%

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 € 21.005.332,54, nonché alla quota in capitale del fondo dedicato ai residui perenti, per € 12.162.868,52.

Le spese impegnate per investimento, sono pari a 35 M€, si annota che, limitatamente alla missione 9, che inquadra l’impatto più significativo sul bilancio Aipo, nell’esercizio 2018 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 Lombardia e una conferma di ripresa interessante della spesa per investimenti su opere programmate nella storia iniziale di Aipo in Piemonte.

E’ conferma la spesa per l’attuazione degli interventi alimentati da finanziamenti UE per lo sviluppo della navigazione interna.

Per quanto concerne le spese d'investimento della missione 10 dedicata alla navigazione interna , a fronte di accertamenti per €.7.532.102,18 sono stati assunti impegni per €.6.052.868,15. Ricordiamo poi i vari progetti cofinanziati da UE, ispirati dai servizi di navigazione interna e di stampo espressamente "interregionale" (allargati anche alla cooperazione con la Regione Veneto), quali IR-E-3 e, soprattutto, IR-E-4.

Le spese d'investimento in area metropolitana milanese sviluppano di parecchio i contenuti dell'Accordo di programma iniziale (che era improntato soprattutto al "funzionamento" del nodo), e si riconducono ad alcuni dei lavori principali che AIPo sta realizzando in questi anni, mettendo a sistema vari co-finanziamenti: fra questi ricordiamo la cassa di laminazione del Seveso a Senago (MI-E-789), quella sul torrente Bozzente (MI-E-785).

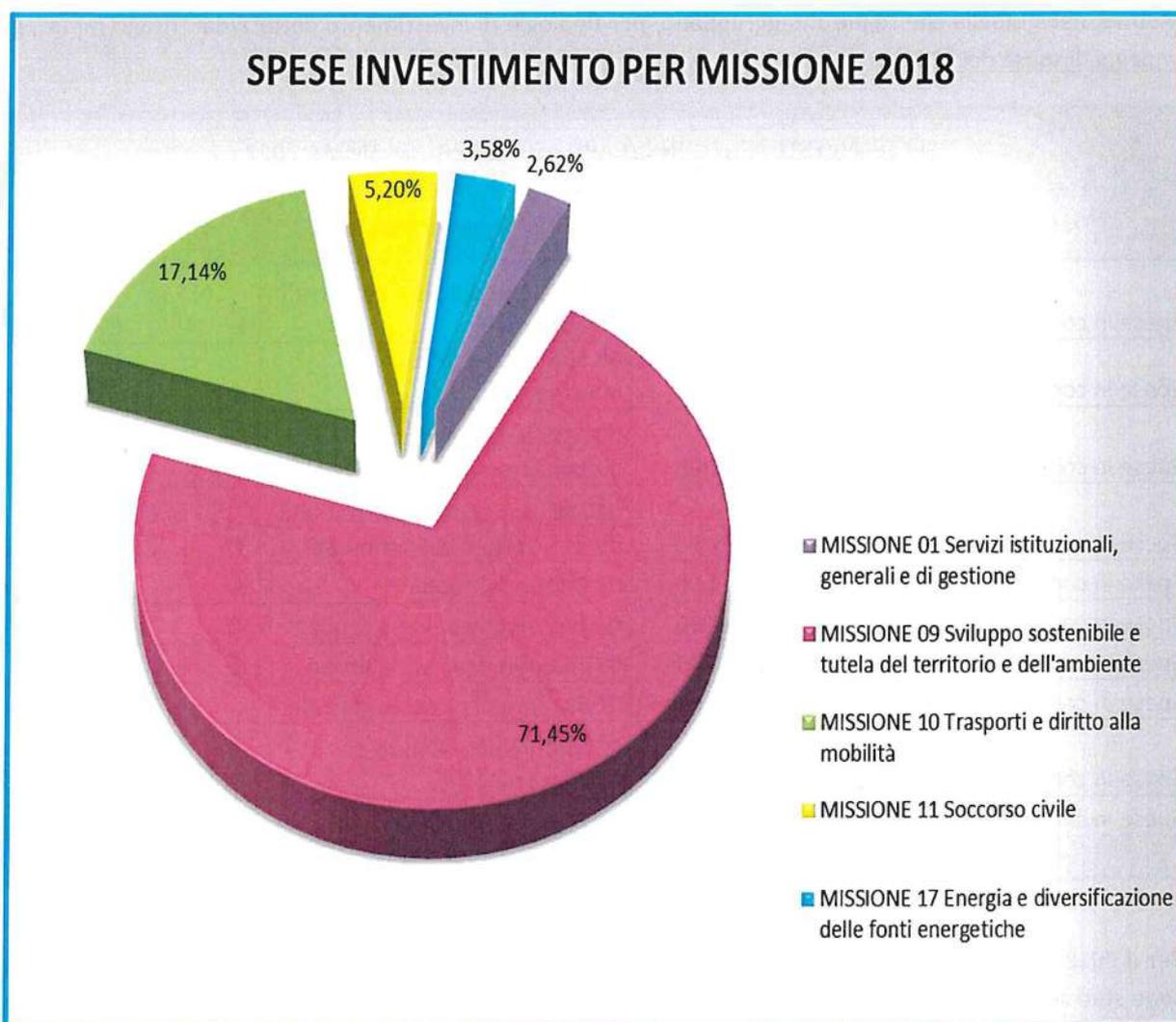
Le spese per investimenti nella nuova struttura di bilancio "armonizzato" sono costituite per Aipo dal titolo 2. Si evidenzia che la maggior causa dello scostamento delle somme impegnate rispetto agli stanziamenti, come riportato nella tabella che apre questo passaggio del testo, è diretta conseguenza 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 2018, 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 il 71,45 % della spesa in capitale impegnata sia stato indirizzato ad interventi nell'ambito della difesa del suolo, che incrementa al 76,65 % se includiamo anche la missione dedicata alla "protezione civile" (sia in fase preventiva che in fase di pronto intervento). Le opere della navigazione interna assorbono il 17,14 % delle spese di investimento del 2018, entità apprezzabile se consideriamo la modalità relativamente recente con la quale tale funzione è stata definitivamente trasferita ad AIPo, dalle Regioni Lombardia ed Emilia-Romagna.

<b>SPESE INVESTIMENTO PER MISSIONE 2018</b>	
<b>RIEPILOGO SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>IMPEGNATO 2018</b>
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 926.280,67
MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€ 25.238.736,53
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	€ 6.052.868,15

MISSIONE 11 Soccorso civile	€ 1.838.236,75
MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	€ 1.265.065,37
<b>TOTALE SPESE D'INVESTIMENTO PER MISSIONE</b>	<b>€ 35.321.187,47</b>



SPESE INVESTIMENTO PER MISSIONE 2017	
RIEPILOGO SPESE IN CONTO CAPITALE	IMPEGNATO 2017
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 1.155.474,00
MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€ 30.337.165,30
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	€ 10.133.177,00

MISSIONE 11 Soccorso civile	€	203.895,92
MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	€	38.112,59
<b>TOTALE SPESE D'INVESTIMENTO PER MISSIONE</b>	<b>€</b>	<b>41.867.824,81</b>

Mentre, nella tabella che segue si raggruppano, per tipologie di investimento dettata dal "Programma", gli impegni di spesa del 2018:

<b>SPESE INVESTIMENTO IN C/CAPITALE PER PROGRAMMA 2018</b>			
<b>Descrizione Titolo</b>	<b>cod.macro aggr.</b>	<b>Programma</b>	<b>Impegnato 2018</b>
Spese in conto capitale missione 1	2020000	05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	€ 574.690,60
Spese in conto capitale missione 1	2020000	08 Statistica e sistemi informativi	€ 320.520,33
Spese in conto capitale missione 1	2020000	09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	€ 31.069,74
Spese in conto capitale missione 9	2020000	01 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€ 25.181.592,39
Spese in conto capitale missione 9	2050000	01 Difesa del suolo	€ 57.144,14
Spese in conto capitale missione 10	2020000	03 Trasporto per vie d'acqua	€ 6.052.868,15
Spese in conto capitale missione 10	2050000	03 Trasporto per vie d'acqua	€ -
Spese in conto capitale missione 11	2020000	01 Sistema di protezione civile	302.768,50
Spese in conto capitale missione 11	2020000	02 Interventi a seguito di calamità naturali	€ 1.535.468,25
Spese in conto capitale missione 17	2020000	01 Fonti energetiche	€ 1.265.065,37
<b>TOTALI</b>			<b>€ 35.321.187,47</b>

Per il 2018 ammonta a complessivi € 34.054.740,25 il volume degli impegni di spesa per investimenti che sono stati stralciati dall'esercizio - in parte su interventi finanziati con risorse 2018 ed in parte con risorse di anni precedenti, e già in oggetto di reimputazione - per essere reimputati agli esercizi 2019 e 2020, 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 2018, attuata con la determinazione n. 444/2019, integrata con determina 471 del 17/04/2019, che per le spese di investimento ha sommato € 20.746.703,43.

#### 3.4 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. 468 del 16 aprile 2019, corredata da parere dei Revisori, che ha recepito e approvato i 12 provvedimenti propedeutici, emessi e sottoscritti dai dirigenti competenti.

Il riaccertamento dei residui attivi e passivi consiste nella verifica e attestazione attraverso una 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.

I residui da riportare al successivo esercizio 2018 assommano complessivamente a 60.996.238,06 € per la parte entrata (di cui per € 53.343.112,00 derivanti dal c/capitale), ed a 21.711.164,02 € per la parte spesa (di cui € 13.493.206,03 derivanti dagli investimenti).

Da rilevare l'entità notevole delle attività e passività reimputate, rispettivamente di €. 22.543.821,75 ed € 39.519.590,47. Queste ultime, in particolare, denotano un preoccupante "carico di arretrato" che tende a stratificarsi sulla programmazione e gestione del triennio 2019-2021.

Oltre ai residui dell'esercizio 2017 e precedenti, la revisione è stata posta in essere soprattutto per gli impegni e gli accertamenti del 2018.

Una notevole attenzione è stata riposta anche, sulla necessità di radiazione di residui attivi, come da commento in coda alla tabella del paragrafo 3.1.

La suddetta ricognizione è stata affiancata al riaccertamento, compiuto ai sensi del "Decreto" ed approvato con la determina sopra citata, per la parte di competenza 2018, applicando il nuovo concetto di accertamento e di impegno, e quindi di residuo attivo e passivo mantenuto nell'esercizio di registrazione, a cui fanno seguito le eventuali reimputazioni, introdotte dall'art. 36 del "Decreto" medesimo.

Si ribadisce che in base al nuovo principio della competenza finanziaria così detta "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 2019", pari a complessivi € 32.923.415,60.

Si è pertanto provveduto, come già nel 2017, 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 2018, in:

- a) Parte corrente: € 11.918.083,06
- b) Investimenti: € 21.005.332,54
- c) Totale fondo Pluriennale Vincolato: € 32.923.415,60.

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 n. 468/2019.

La gestione dei residui 2018 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.

L'incremento dei crediti di parte corrente è bilanciato dal contestuale incremento di apposito Fondo Crediti di dubbia esigibilità e dovuto ai nuovi principi contabili.

#### **4. Variazioni in corso d'esercizio ed utilizzo della quota vincolata e accantonata**

##### **4.1 Variazioni in corso d'esercizio**

Si riportano nello schema seguente le "Variazioni di Bilancio" che hanno caratterizzato la gestione dell'esercizio 2018. 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 2018						DELIBERE Cdi DI RATIFICA E APPROVAZIONE 2018				
No.	Tipologia	Numero definitivo	Data definitiva	Codice Struttura	Oggetto	No.	Tipologia	Numero definitivo	Data definitiva	Oggetto
1	Determina	131	01/03/2018	A24.3	Prima variazione al Bilancio di Previsione 2018-2020	1	Delibera	3	03/05/2018	Ratifica della Prima e della Seconda variazione al bilancio di previsione 2018-2020, ai sensi dell'art. 7, comma 2, lettera e) dell'Accordo Costitutivo dell'Agenzia e dell'art. 14 ter del Regolamento di Contabilità.
2	Determina	300	16/04/2018	A24.3	Seconda variazione al Bilancio di Previsione 2018-2020					
						3	Delibera	15	31/07/2018	Approvazione dell'Assestamento al Bilancio di Previsione 2018-2020.
4	Determina	751	08/08/2019	A24.3	Terza variazione al Bilancio di Previsione 2018-2020	4	Delibera	17	26/10/2018	Ratifica della Terza e della Quarta variazione al bilancio di previsione 2018-2020, ai sensi dell'art. 7, comma 2, lettera e) dell'Accordo Costitutivo dell'Agenzia e dell'art. 14 ter del Regolamento di Contabilità.
5	Determina	911	03/10/2018	A24.3	Quarta variazione al Bilancio di Previsione 2018-2020					
6	Determina	1051	07/11/2018	A24.3	Quinta variazione al Bilancio di Previsione 2018-2020	5	Delibera	24	17/12/2018	Ratifica della Quinta variazione al bilancio di previsione 2018-2020, ai sensi dell'art. 7, comma 2, lettera e) dell'Accordo Costitutivo dell'Agenzia e dell'art. 14 ter del 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 2018					
No.	Tipologia	Numero definitivo	Data definitiva	Codice Struttura	Oggetto
1	Determina	548	11/06/2018	A24.3	Variazione compensativa tra capitoli di spesa del medesimo macroaggregato - Bilancio 2018-2020 - Prima applicazione.
2	Determina	847	19/09/2018	A24.3	Variazione compensativa tra capitoli di spesa del medesimo macroaggregato - Bilancio 2018-2020 - Seconda 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 2018”, il cui valore è stato inserito nel prospetto dimostrativo dell’avanzo presunto 2018, accompagnato al bilancio di previsione 2019 – 2021.

DETERMINE VARIAZIONI FPV 2018					
No.	Tipologia	Numero definitivo	Data definitiva	Codice Struttura	Oggetto
1	Determina	488	30/05/2018	A24.3	Variazione del Fondo Pluriennale Vincolato - Prima applicazione 2018.
2	Determina	1131	21/11/2018	A24.3	Variazione del Fondo Pluriennale Vincolato - Seconda applicazione 2018.
3	Determina	1146	23/11/2018	A24.3	Variazione del Fondo Pluriennale Vincolato - Terza applicazione 2018.

Infine, il prospetto seguente raccoglie i vari “Prelevamenti dal fondo perenti”, succedutisi nel 2018, per un importo complessivo di € 210.579,33, a diminuire un Fondo che valeva, ad inizio 2018, l’importo di € 12.363.447,85.

DETERMINE PRELEVAMENTI FONDO PERENTI 2018					
No.	Tipologia	Numero definitivo	Data definitiva	Codice Struttura	Oggetto
1	Determina	206	19/03/2018	A24.3	Reiscrizione Residui Perenti - I Applicazione 2018
2	Determina	422	14/05/2018	A24.3	Reiscrizione Residui Perenti - II Applicazione 2018
3	Determina	603	26/06/2018	A24.3	Reiscrizione Residui Perenti - III Applicazione 2018
4	Determina	833	11/09/2018	A24.3	Reiscrizione Residui Perenti - IV Applicazione 2018
5	Determina	913	04/10/2018	A24.3	Reiscrizione Residui Perenti - V Applicazione 2018

#### 4.2 Utilizzo della quota vincolata ed accantonata dell’avanzo 2016

Va, ancora una volta, rammentata la peculiarità che AIPo ha riscosso, nel 2015, tre annualità anticipatamente (rispetto al piano di rientro, concordato con la Regione Piemonte), sul 2016, 2017 e 2018, ed anche una piccola frazione della annualità 2019, per un importo complessivo di circa 50 M€.

Si è così confermata, anche nel 2018, l'attenzione al fatto che le tre rate anticipate da Regione Piemonte, e riscosse da AIPo nel 2015, avrebbero dovuto essere "recuperate", ed appostate fra le somme in entrata, esercizio per esercizio, per tutelare il loro positivo impatto sugli equilibri di bilancio.

Tutte queste premesse forniscono un prezioso contesto alla definizione della quota "vincolata" dell'avanzo 2016 in sede di assestamento 2018. La quota vincolata di avanzo 2017 è stata innanzitutto utilizzata per garantire così, almeno per l'esercizio 2018, la quota parte di spese continuative coperte dalla rata 2018 della Regione Piemonte, per un importo di circa 16,3 M€.

#### 4.3 Elenco analitico della quota vincolata e accantonata

Il primo genere di vincolo per la determinazione dell'avanzo 2018 è stato costituito dall'importo corrispondente alla "rata 2018" del "piano di rientro", vale a dire "trasferimenti" disposti dalla Regione Piemonte per ripianare, su base decennale, un debito accumulato verso AIPo, per le sue "spese annuali continuative"; tale importo era di € 16.282.994,02.

Il risultato 2017 "certificato" dal Rendiconto 2017 è stato pari a € 63.716.743,00 e così distinto:

- parte accantonata	€. 15.868.538,46
- parte vincolata	€. 47.398.686,34
- parte disponibile	€. 449.518,20

Il risultato di amministrazione, così rideterminato dal rendiconto, ha messo in evidenza utili margini nella destinazione dell'avanzo stesso.

Per quanto concerne la parte "accantonata" del risultato di amministrazione, gli importi oggetto di variazione in diminuzione (rispetto al bilancio di previsione), per un totale di circa 1,6M€, hanno consentito di garantire la copertura dei residui passivi perenti (tuttora riportati nel bilancio dell'ente, sia in parte corrente che capitale), del fondo rischi e del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Si riportano dapprima i principali filoni di destinazione dell'avanzo realizzato nel 2017, per la sua componente vincolata.

La destinazione più rilevante conforta le spese continuative di Aipo, come finanziate dal già citato "piano di rientro" di Regione Piemonte; l'importo complessivo, già incassato, si compone delle annualità 2018 (in corso di utilizzazione) e 2019, cui si aggiunge una quota (di poco più di 1,5 M€) dell'annualità 2019. Anche di recente gli uffici delle due strutture si sono ri - allineati, al fine di condividere nel modo più corretto e funzionale la prospettiva di conclusione del piano, prevista per l'annualità 2022. Il totale vincolato a tal fine risulta pari a circa 17,8M€.

Una seconda rilevante destinazione è finalizzata a garantire la copertura degli importi classificati AL-E-1775 CN-E-1184, TO-E-1243, MO-E-1353 e PR-E-1006, interventi che originariamente erano finanziati con fondi ordinari dello stato e/o interventi con caratteristiche di urgenza ma non rientranti nelle somme urgenze; a questo fine vengono destinati circa 2,4M€.

La rimanente porzione dell'avanzo vincolato viene destinata, prioritariamente, alle finalità riassunte nella seguente tabella, basate su accertamenti ed incassi realizzati nel 2017 e la cui spesa corrispondente non era stata impegnata, o destinata con il pre-consuntivo, nel precedente esercizio:

### **Assestamento \_ Bilancio di previsione 2018\_2020**

CAPITOLI	DESCRIZIONE	IMPORTO
107001	INTERVENTI ORDINARI SULLA RETE IDROGRAFICA DI COMPETENZA CON RIS. FIN.STATO - EMILIA	2.398,40
107002	INTERVENTI ORDINARI SULLA RETE IDROGRAFICA DI COMPETENZA CON RIS. FIN.STATO - LOMBARDIA	318.578,30
107007	INCARICHI PROFESSIONALI PER MANUTENZIONE ORDINARIA - LOMBARDIA	31.154,04
107008	INCARICHI PROFESSIONALI PER MANUTENZIONE ORDINARIA - PIEMONTE	26.378,34
201111	INTERVENTI A SEGUITO DANNI TERREMOTO - EMILIA	1.111.740,60
201220	INTERVENTI STRAORDINARI SULLA RETE IDROGRAFICA CON RISORSE FINANZIARIE DI CUI ALLA TAB C1 DEL DPCM 14/12/2000 - LOMBARDIA	192.008,61
201511	INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI - EMILIA	951,60
201521	INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI - LOMBARDIA	103.205,18
201522	RIMBORSO A REGIONE LOMBARDIA PER SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO.	765.503,54
201530	UTILIZZO DEI FONDI TRASFERITI DALLA REGIONE PIEMONTE PER GLI INTERVENTI D'ISTITUTO DELL'ENTE	1.432.835,98
201531	INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI - PIEMONTE Descrizione Articolo	9.823,10
201542	INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI - PIM	1.063,96
201551	SPESE PER INTERVENTI CON FONDI TRASFERITI EX COMMA 100 ART. 1 LEGGE 266/2005 E ORD.PDCM N. 3485 DEL 22/12/05 - EMILIA Descrizione Articolo	2.559.000,00
201701	LAVORI CON FONDI RESIDUI DI STANZIAMENTO ART. 7 L. 35/95 - P S 45 - EMILIA	1.840.024,85
201702	LAVORI CON FONDI RESIDUI DI STANZIAMENTO ART. 7 L. 35/95 - P S 45 - LOMBARDIA	155.998,43
201757	INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE INTERVENTI SPERIMENTALI DI ENERGIE RINNOVABILI INTEGRATI NELLE OPERE IDRAULICHE - LOMBARDIA	19.366,96
201601	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DI INTERVENTI FINANZIATI CON RESIDUI LETT. F) DPCM 27 DICEMBRE 2002 - EMILIA	178.000,00
201603	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DI INTERVENTI FINANZIATI CON RESIDUI LETT. F) DPCM 27 DICEMBRE 2002 - PIEMONTE	876.957,49
201655	PROGETTO INIWAS PER IL MIGLIORAMENTO DELLA RETE IDROVIARIA DELL'ITALIA DEL NORD	€ 1.115.296,90
201851	PAGAMENTI DI OPERE DIFESA SUOLO CON FONDI STATO FINANZIATI CON L.183/89, L.267/98 - EMILIA	€ 1.340.463,95
201943	FINANZIAMENTO PROCEDURE ESPROPRIATIVE IN ACCESSIONE INVERTITA - PIEMONTE	€ 8.881,60
<b>TOTALE</b>		<b>€ 12.080.750,23</b>

L'avanzo disponibile, liberamente destinabile viene indirizzato ma con priorità, tra i seguenti interventi:

- quota dell'esercizio 2018 destinata a sostenere la prosecuzione dell'accordo di collaborazione con il Comune di Parma, per la gestione delle aree limitrofe alla cassa d'espansione del Torrente Parma, in località Marano, per l'importo di 500 mila € circa (PR-E-1006);
- riattamento immobili a seguito crollo strumentale in Guastalla (RE), Colorno (PR), Piacenza e Apiano Ferrarese (FE), per un importo di €. 190.000,00;

- lavori urgenti da eseguire in diverse località dell'Emilie Occidentale per un importo di € 690.000,00;
- integrazione FCDE di € 2.051.027,07 per far fronte ad alcuni contenziosi passivi il cui pagamento è previsto entro la fine del 2018;
- diverse richieste da parte dei vari uffici che, come già sottolineato all'inizio, assumono rilievi per gli obiettivi performanti dell'Ente.

L'elenco analitico sopra riportato dovrebbe essere completato dall'elencazione della quota accantonata, relativa a:

- 1) residui perenti al 31/12/2017, per l'esame dei quali - data la complessità e lunghezza - si rinvia alla documentazione conservata agli atti;
- 2) composizione del FCDE e FR, come da tabella seguente. Un commento specifico concerne il dimensionamento del FCDE che, oltre ai calcoli meccanici, anche allora è stato improntato alla massima prudenza, paragonabile per intensità al passaggio conclusivo del paragrafo 3.2.1, per crediti Aipo che ben difficilmente porteranno ad esazione positiva.

CAPITOLO ENTRATA		2013	2014	2015	2016	2017	totali	% Media semplice Incassi su R.A. Iniziali	% FONDO (100-%VEDIA)	Residui al 31/12/2018	Importo minimo FCDE rendiconto
102100 - canoni demanio idrovario	Incassati c/residui	€ 251.236,24	€ 197.254,49	€ 113.603,51	€ 86.631,38	€ 130.200,16	€ 778.925,78	21,79	78,21	€ 986.814,89	€ 732.682,93
	Residui attivi iniziali	€ 704.394,12	€ 703.423,02	€ 686.163,49	€ 687.724,65	€ 797.677,48	€ 797.677,48				
102110 - Canoni demanio portuale	Incassati c/residui	€ 100.928,37	€ 57.680,59	€ 105.791,21	€ -	€ 38.225,12	€ 302.625,29	23,72	76,28	€ 243.208,74	€ 185.519,63
	Residui attivi iniziali	€ 242.059,87	€ 249.789,62	€ 306.225,41	€ 158.868,12	€ 198.687,31	€ 1.155.630,33				
301400 - Entrate conseguenti a rimborso danni e transazioni	Incassati c/residui	€ 1.194,63	€ 97.152,03	€ 1.272,37	€ 48.607,00	€ 258.817,63	€ 407.043,66	56,43	43,57	€ 1.672.194,85	€ 728.570,94
	Residui attivi iniziali	€ 1.194,63	€ 145.681,01	€ 50.903,37	€ 48.607,00	€ 1.948.759,35	€ 2.195.145,36				
	TOTALE INCASSATO	€ 353.359,24	€ 352.087,11	€ 220.667,09	€ 135.238,38	€ 427.242,91	€ 1.488.594,73				
	TOTALE R.A. ATTIV INIZ.	€ 947.648,62	€ 1.104.893,65	€ 1.043.292,27	€ 895.199,77	€ 2.945.124,14	€ 6.996.158,45				
	% INCASSATO/R.A. INIZIAU	37,29%	31,87%	21,19%	15,11%	14,51%				€ 2.852.208,48	€ 1.646.773,50
										Rimborsi ex art.3 e 7 Convenzione Regione Lombardia	€ 412.481,70
										Entrate conseguenti a rimborso danni e transazioni giudiziarie	€ 117.182,20
										Pronti Interventi Regione Lombardia	€ 943.613,91
										FCDE accantonato 2018	€ 3.120.051,31
										FONDO RISCHI accantonato 2018 (come indicato nella lettera h cap.5.2 principio contabile)	€ 326.027,07

## 6. 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 0,85%

ERVET 0,011352%

Queste due partecipazioni sono state motivo di "ricognizione straordinaria" in applicazione del D.lgs. n. 174/2016, con atto 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 AIPQ quale "capo – gruppo".

Ma l'aggiornamento di tale principio ha previsto l'obbligo del "consolidamento" nel caso di CSI Piemonte, al quale AIPO si rivolge per affidamenti "in house", grazie ad una Convenzione pluriennale. Naturalmente tale operazione dovrà essere eseguita in coerenza ed armonia con gli altri enti pubblici, soci del Consorzio, in primis la Regione Piemonte.

## **7. Patrimonio immobiliare**

Nel 2018, il patrimonio immobiliare dell'Ente è aumentato di 1 property,\* per la devoluzione, ex lege, a favore dell'Agenzia, dell'immobile di Mantova, in via Bonomi 8, registrati con destinazione – Abitazione, Piano seminterrato, Piano Terra, Primo e secondo piano)-con un valore di mercato complessivo pari ad € 625.400,00. Il numero totale dei fabbricati, o parti di essi, registrati in inventario ammonta, quindi, a n. 22 property, poste in 12 siti, aventi distribuzione territoriale e utilizzo:

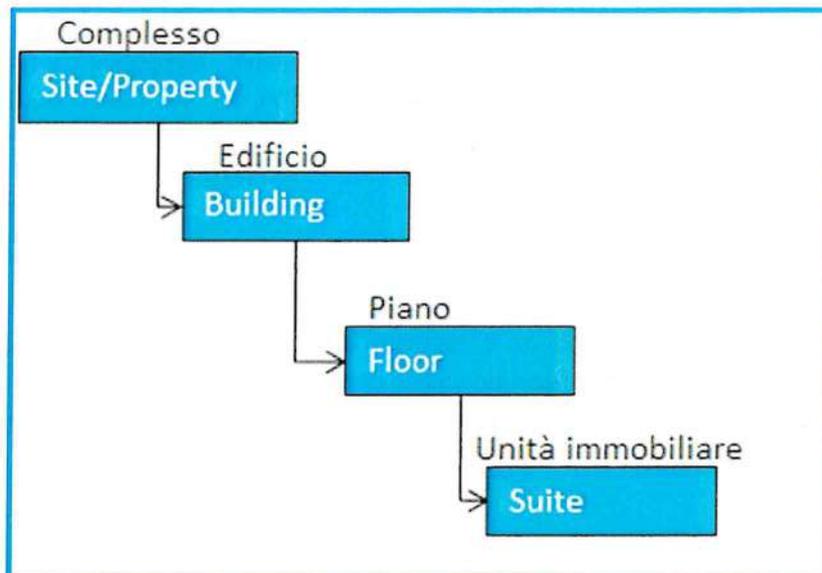
AREA	UFFICIO (B/4)	LABORATORI (B/5)	MAGAZZINO, LOCALE DI DEPOSITO (C/2)	AUTORIMESSA (C/6)	ALLOGGIO		ALTRO	TERRENO
					Civile abitazione (A/2)	Abitazione Economica (A/3)		
PIEMONTE	08A.Alessandria			08A.Alessandria				
	09A.Cuneo							
	010A. Casale Monferrato							
LOMBARDIA	01A.Mantova		01A. Mantova		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								

Nella gestione 2018, l'Agenzia ha effettuato investimenti per un totale di € 46.848,00 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 € **26.174.097,07**.

\*

**Property (proprietà)**

Punto di vista amministrativo di un sito, associati alla property ci sono vincoli, servitù, valori (di acquisto, catastali, inventariali), identificativi catastali, atti.



Dott. Ing. Luigi Mille

**RELAZIONE SUL RITARDO DEI PAGAMENTI DELLE FATTURE NEL 2018**

In ottemperanza all'art. 41 della Legge 89 del 23/06/2014, alla relazione di gestione per l'anno 2018, 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 2018 di 1,72**; pur forzando una lettura dell'indicatore, in termini di "giorni di ritardo (o di anticipo), rispetto ad uno standard", esso può attestare un ritardo medio dei pagamenti delle fatture, nel 2018, di quasi due giorni circa, rispetto alla scadenza, in netto miglioramento rispetto all'anno precedente (quando l'indicatore si era fermato a 6,71).

<b>Indicatore tempestività pagamenti 2018</b>	
I trimestre 2018	20,85
II trimestre 2018	10,68
III trimestre 2018	-8,65
IV trimestre 2018	-11,87
<b>VALORE ANNUALE</b>	<b>1,72</b>

Il calcolo del tempo medio è stato eseguito prendendo a riferimento tutte le fatture (quote fattura) pagate nell'anno 2018, per un totale di 3466 (quote) e per un importo totale di € 42.360.546,20 (circa il 28% in diminuzione rispetto il 2017), escludendo i periodi in cui la somma era inesigibile, nei casi di contestazione o contenzioso. Le fatture pagate in ritardo sono state 1160.

L'importo totale delle fatture pagate in ritardo nel 2018 è stato di **€ 16.125.457,40** (questo è il dato che rileva, ai fini dell'art. 41), con una **contrazione di quasi 6 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 2018, 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.

## **NOTA INTEGRATIVA AL CAP.2.2**

### **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 2018
- 8) **TABELLA H** – STATO PATRIMONIALE ATTIVO AL 31.12.2018
- 9) **TABELLA I** – STATO PATRIMONIALE PASSIVO AL 31.12.2018

**TABELLA A RACCORDO IMPEGNI DI COMPETENZA E COSTI**

<b>P.D.C. Finanziario</b>	<b>descrizione</b>	<b>importo impegnato competenza 2018</b>	<b>codice costo</b>	<b>descrizione</b>	<b>IMPOTO COSTO</b>	
U.1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	117.911,27	5.1.1.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	117.911,27	COSTI DA COFI
U.1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	7.342.147,18	2.1.4.01.01.001	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	7.342.147,18	COSTI DA COFI
U.1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	66.993,19	2.1.4.01.02.001	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	66.993,19	COSTI DA COFI
U.1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	1.737.773,13	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	1.737.773,13	COSTI DA COFI
U.1.01.01.02.002	Buoni pasto	309.153,08	2.1.4.99.02.001	Buoni pasto	309.153,08	COSTI DA COFI
U.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	2.575.415,38	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	2.575.415,38	COSTI DA COFI
U.1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	4.767,82	2.1.4.02.02.001	Contributi previdenza complementare	4.767,82	COSTI DA COFI
U.1.01.02.02.001	Assegni familiari	43.516,97	2.1.4.03.01.001	Assegni familiari	43.516,97	COSTI DA COFI
U.1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	765.748,89	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	765.748,89	COSTI DA COFI
U.1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	2.172,25	2.1.9.01.01.002	Imposta di registro e di bollo	2.172,25	COSTI DA COFI
U.1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	80.000,00	2.1.9.01.01.006	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	80.000,00	COSTI DA COFI
U.1.02.01.09.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	6.990,18	2.1.9.01.01.009	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	6.990,18	COSTI DA COFI
U.1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	15.400,00	2.1.9.01.01.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	15.400,00	COSTI DA COFI
U.1.03.01.01.001	Giornali e riviste	21.370,79	2.1.1.01.01.001	Giornali e riviste	21.370,79	COSTI DA COFI
U.1.03.01.01.002	Pubblicazioni	412,50	2.1.1.01.01.002	Pubblicazioni	412,50	COSTI DA COFI
U.1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	43.464,94	2.1.1.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	43.464,94	COSTI DA COFI
U.1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	341.338,81	2.1.1.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	341.338,81	COSTI DA COFI
U.1.03.01.02.004	Vestiaro	35.493,96	2.1.1.01.02.004	Vestiaro	35.493,96	COSTI DA COFI
U.1.03.01.02.006	Materiale informatico	1.200,00	2.1.1.01.02.006	Materiale informatico	1.200,00	COSTI DA COFI
U.1.03.01.02.007	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	5.463,62	2.1.1.01.02.007	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	5.463,62	COSTI DA COFI
U.1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	35.026,94	2.1.1.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	35.026,94	COSTI DA COFI
U.1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	27.445,10	2.1.2.01.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	27.445,10	COSTI DA COFI
U.1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	916,70	2.1.2.01.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	916,70	COSTI DA COFI
U.1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	192.444,89	2.1.2.01.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	192.444,89	COSTI DA COFI
U.1.03.02.02.001	Rimborso per viaggio e trasloco	70.512,25	2.1.2.01.02.001	Rimborso spese di viaggio e di trasloco	70.512,25	COSTI DA COFI

U.1.03.02.02.004	Pubblicità	1.677,50	2.1.2.01.02.004	Pubblicità	1.677,50	COSTI DA COFI
U.1.03.02.02.005	Organizzazione manifestazioni e convegni	940,00	2.1.2.01.02.005	Organizzazione manifestazioni e convegni	940,00	COSTI DA COFI
U.1.03.02.02.999	Altre spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	2.600,00	2.1.2.01.02.999	Altre spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	2.600,00	COSTI DA COFI
U.1.03.02.04.004	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	12146,46	2.1.2.01.04.004	Formazione obbligatoria	12.146,46	COSTI DA COFI
U.1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	50.577,40	2.1.2.01.04.999	Altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	50.577,40	COSTI DA COFI
U.1.03.02.05.001	Telefonia fissa	95.500,00	2.1.2.01.05.001	Telefonia fissa	95.500,00	COSTI DA COFI
U.1.03.02.05.002	Telefonia mobile	39.330,00	2.1.2.01.05.002	Telefonia mobile	39.330,00	COSTI DA COFI
U.1.03.02.05.004	Energia elettrica	488.527,59	2.1.2.01.05.004	Energia elettrica	488.527,59	COSTI DA COFI
U.1.03.02.05.005	Acqua	45.950,00	2.1.2.01.05.005	Acqua	45.950,00	COSTI DA COFI
U.1.03.02.05.006	Gas	95.000,00	2.1.2.01.05.006	Gas	95.000,00	COSTI DA COFI
U.1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	107.165,86	2.1.2.01.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	107.165,86	COSTI DA COFI
U.1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	19.681,77	2.1.3.01.01.001	Locazione di beni immobili	19.681,77	COSTI DA COFI
U.1.03.02.07.002	Noleggi di mezzi di trasporto	506.104,89	2.1.3.01.02.001	Noleggi di mezzi di trasporto	506.104,89	COSTI DA COFI
U.1.03.02.07.004	Noleggi di hardware	38.711,04	2.1.3.01.04.001	Noleggi di hardware	38.711,04	COSTI DA COFI
U.1.03.02.07.007	Altre licenze	151.722,80	2.1.3.02.02.001	Altre licenze	151.722,80	COSTI DA COFI
U.1.03.02.07.008	Noleggi di impianti e macchinari	15.786,84	2.1.3.01.06.001	Noleggi di impianti e macchinari	15.786,84	COSTI DA COFI
U.1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	2.767,71	2.1.3.99.99.999	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	2.767,71	COSTI DA COFI
U.1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	206.555,15	2.1.2.01.07.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	206.555,15	COSTI DA COFI
U.1.03.02.09.002	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso militare	24.307,38	2.1.2.01.07.002	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso militare	24.307,38	COSTI DA COFI
U.1.03.02.09.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	1.558,71	2.1.2.01.07.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	1.558,71	COSTI DA COFI
U.1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	746.220,80	2.1.2.01.07.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	746.220,80	COSTI DA COFI
U.1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	52.957,01	2.1.2.01.07.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	52.957,01	COSTI DA COFI
U.1.03.02.09.006	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	1.141,92	2.1.2.01.07.006	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	1.141,92	COSTI DA COFI
U.1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	241.861,98	2.1.2.01.07.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	241.861,98	COSTI DA COFI
U.1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	26.292,11	2.1.2.01.07.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	26.292,11	COSTI DA COFI
U.1.03.02.09.012	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	18.210.097,30	2.1.2.01.07.012	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	18.210.097,30	COSTI DA COFI
U.1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	5.075,20	2.1.2.01.08.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	5.075,20	COSTI DA COFI
U.1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	471.819,35	2.1.2.01.09.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	471.819,35	COSTI DA COFI

U.1.03.02.12.999	Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	7.975,00	2.1.2.01.10.999	Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	7.975,00	COSTI DA COFI
U.1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza e custodia	70.484,40	2.1.2.01.11.001	Servizi di sorveglianza e custodia	70.484,40	COSTI DA COFI
U.1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	343.170,02	2.1.2.01.11.002	Servizi di pulizia e lavanderia	343.170,02	COSTI DA COFI
U.1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	50.000,00	2.1.2.01.11.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	50.000,00	COSTI DA COFI
U.1.03.02.13.004	Stampa e rilegatura	23.984,50	2.1.2.01.11.004	Stampa e rilegatura	23.984,50	COSTI DA COFI
U.1.03.02.14.999	Altri servizi di ristorazione	16.007,10	2.1.2.01.12.999	Altri servizi di ristorazione	16.007,10	COSTI DA COFI
U.1.03.02.16.001	Pubblicazione bandi di gara	2.454,85	2.1.2.01.14.001	Pubblicazione bandi di gara	2.454,85	COSTI DA COFI
U.1.03.02.16.002	Spese postali	21.174,06	2.1.2.01.14.002	Spese postali	21.174,06	COSTI DA COFI
U.1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi	468,40	2.1.2.01.14.999	Altre spese per servizi amministrativi	468,40	COSTI DA COFI
U.1.03.02.17.001	Commissioni per servizi finanziari	4.813,30	2.1.2.01.15.001	Commissioni per servizi finanziari	4.813,30	COSTI DA COFI
U.1.03.02.18.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	26.866,36	2.1.2.02.01.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	26.866,36	COSTI DA COFI
U.1.03.02.18.999	Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.	384,52	2.1.2.02.01.999	Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.	384,52	COSTI DA COFI
U.1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	455.626,18	2.1.2.01.16.001	Gestione e manutenzione applicazioni	455.626,18	COSTI DA COFI
U.1.03.02.19.002	Assistenza all'utente e formazione	165.248,03	2.1.2.01.16.002	Assistenza all'utente e formazione	165.248,03	COSTI DA COFI
U.1.03.02.19.003	Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione	36.034,93	2.1.2.01.16.003	Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione	36.034,93	COSTI DA COFI
U.1.03.02.19.004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	243.595,16	2.1.2.01.16.004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	243.595,16	COSTI DA COFI
U.1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	360.065,79	2.1.2.01.16.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	360.065,79	COSTI DA COFI
U.1.03.02.19.006	Servizi di sicurezza	23.413,47	2.1.2.01.16.006	Servizi di sicurezza	23.413,47	COSTI DA COFI
U.1.03.02.19.007	Servizi di gestione documentale	202.147,57	2.1.2.01.16.007	Servizi di gestione documentale	202.147,57	COSTI DA COFI
U.1.03.02.19.009	Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione	177.176,00	2.1.2.01.16.009	Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione	177.176,00	COSTI DA COFI
U.1.03.02.19.010	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	155.170,58	2.1.2.01.16.010	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	155.170,58	COSTI DA COFI
U.1.03.02.19.011	Processi trasversali alle classi di servizio	44.456,03	2.1.2.01.16.011	Processi trasversali alle classi di servizio	44.456,03	COSTI DA COFI
U.1.03.02.19.999	Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.	7320	2.1.2.01.16.012	Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.	7.320,00	COSTI DA COFI
U.1.03.02.99.002	Altre spese legali	142.083,01	2.1.2.01.99.002	Altre spese legali	142.083,01	COSTI DA COFI
U.1.03.02.99.003	Quote di associazioni	22.716,00	2.1.2.01.99.003	Quote di associazioni	22.716,00	COSTI DA COFI
U.1.03.02.99.004	Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente	3.611,20	2.1.2.01.99.004	Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente	3.611,20	COSTI DA COFI
U.1.03.02.99.011	Servizi per attività di rappresentanza	348,96	2.1.2.01.99.011	Servizi per attività di rappresentanza	348,96	COSTI DA COFI
U.1.03.02.99.012	Rassegna stampa	5655,94	2.1.2.01.99.012	Rassegna stampa	5.655,94	COSTI DA COFI

U.1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	301.092,81	2.1.2.01.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	301.092,81	COSTI DA COFI
U.1.07.06.02.002	Interessi di mora a Amministrazioni Locali	32,22	3.1.1.06.01.002	Interessi di mora a Amministrazioni Locali	32,22	COSTI DA COFI
U.1.07.06.02.999	Interessi di mora ad altri soggetti	2.486,52	3.1.1.07.01.001	Interessi di mora ad altri soggetti	2.486,52	COSTI DA COFI
U.1.09.99.02.001	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	498.708,89	2.1.9.99.08.002	Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	498.708,89	COSTI DA COFI
U.1.10.04.01.001	Premi di assicurazione su beni mobili	1.652,50	2.1.9.03.01.001	Premi di assicurazione su beni mobili	1.652,50	COSTI DA COFI
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	COSTI DA COFI
U.1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	433.649,76	2.1.9.03.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	433.649,76	COSTI DA COFI
U.1.10.04.01.999	Altri premi di assicurazione contro i danni	38.020,00	2.1.9.03.01.004	Altri premi di assicurazione contro i danni	38.020,00	COSTI DA COFI
U.1.10.05.01.001	Spese dovute a sanzioni	1.857,08	2.1.9.99.01.001	Costi per multe, ammende, sanzioni e oblazioni	1.857,08	COSTI DA COFI
U.1.10.05.02.001	Spese per risarcimento danni	10.994,50	2.1.9.99.02.001	Costi per risarcimento danni	10.994,50	COSTI DA COFI
U.1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso	2.555.147,99	2.1.9.99.03.001	Oneri da contenzioso	2.555.147,99	COSTI DA COFI
U.1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.	3.829,86	2.1.9.99.99.001	Altri costi della gestione	3.829,86	COSTI DA COFI
U.2.05.04.02.001	Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	57.144,14	5.1.9.01.01.002	Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	57.144,14	COSTI DA COFI
U.2.05.99.99.999	Altre spese in conto capitale n.a.c.	22.501,81	5.1.9.01.01.999	Altri oneri straordinari	22.501,81	COSTI DA COFI

IMPEGNATI COMPETENZA CHE GENERANO COSTI

**42.138.031,09**

COSTI GENERATI DAL CICLO FINANZIARIO  
CORRISPONDENTI AGLI IMPEGNATI DI COMPETENZA

**42.138.031,09**

INSUSSISTENZA ATTIVO (MINORI DEBITI DA ROR O ECONOMIE SU IMPEGNI RESIDUI)	<b>1.550.901,18</b>
costo di riallineamento su dichiarazione iva modello f24 quadro VL9	<b>111,00</b>
accantonamento fondo rischi 2018	<b>87.522,45</b>
rettifica prima nota del 2017 num 14343 per quadratura fiscale quadro VL dell unico 2017	<b>654,17</b>
RATEO PASSIVO SU INDENNITA E ALTRI COMPENSI COME EFFETTO DELTA FRA APERTURA RATEO 01/01/2018 E NUOVO RATEO 31/12/2015	<b>-216.752,47</b>
MENO AMMORTAMENTI ANNO 2018	<b>1.862.651,94</b>

**45.423.119,36**

## LEGENDA

Con la presente tabella si vuole dimostrare, come sopra ricordato , che tutti gli impegni di competenza dell'anno 2018, per V livello del piano finanziario, hanno generato dei corrispondenti livelli di costo del piano dei conti economico, confluiti tutti nel conto economico 2018 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**

<b>P.D.C. Finanziario</b>	<b>descrizione</b>	<b>importo accertato competenza 2018</b>	<b>codice ricavo</b>	<b>descrizione</b>	<b>IMPORTO RICA VO</b>	
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	30.070.810,99	1.3.1.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	30.070.810,99	RICAVI COFI
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	3.216.176,80	1.3.1.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	3.216.176,80	RICAVI COFI
E.2.01.01.02.002	Trasferimenti correnti da Province	125.000,00	1.3.1.01.02.002	Trasferimenti correnti da Province	125.000,00	RICAVI COFI
E.2.01.01.02.003	Trasferimenti correnti da Comuni	125.000,00	1.3.1.01.02.003	Trasferimenti correnti da Comuni	125.000,00	RICAVI COFI
E.3.01.02.01.031	Proventi da servizi di arbitrato e collaudi	5.416,36	1.2.2.01.31.001	Servizi di arbitrato e collaudi	5.416,36	RICAVI COFI
E.3.01.03.01.002	Canone occupazione spazi e aree pubbliche	846.279,93	1.2.4.01.02.001	Ricavi da canone occupazione spazi e aree pubbliche	846.279,93	RICAVI COFI
E.3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	30.194,05	1.2.4.01.03.001	Proventi da concessioni su beni	30.194,05	RICAVI COFI
E.3.02.02.01.001	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	1.320,00	1.4.2.02.01.001	Multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	1.320,00	RICAVI COFI
E.3.03.03.04.001	Interessi attivi da depositi bancari o postali	376,09	3.2.3.05.01.001	Interessi attivi da depositi bancari o postali	376,09	RICAVI COFI
E.3.03.03.99.999	Altri interessi attivi da altri soggetti	132,88	3.2.3.13.04.001	Altri interessi attivi da altri soggetti	132,88	RICAVI COFI
E.3.05.01.01.999	Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	188,00	1.4.1.01.99.001	Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	188,00	RICAVI COFI
E.3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo)	80.407,42	1.4.3.01.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni,	80.407,42	RICAVI COFI
E.3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	505.773,65	1.4.9.99.01.001	Altri proventi n.a.c.	505.773,65	RICAVI COFI
E.4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	9.007.794,24	1.3.2.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	9.007.794,24	RICAVI COFI
E.4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	26.048.774,79	1.3.2.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	26.048.774,79	RICAVI COFI
E.4.02.01.02.003	Contributi agli investimenti da Comuni	30.000,00	1.3.2.01.02.003	Contributi agli investimenti da Comuni	30.000,00	RICAVI COFI
E.4.02.01.02.999	Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	474.000,00	1.3.2.01.02.999	Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	474.000,00	RICAVI COFI
E.4.02.05.99.999	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	2.423.465,35	1.3.2.05.99.999	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	2.423.465,35	RICAVI COFI
E.4.03.10.02.002	Altri trasferimenti in conto capitale da Province	100.000,00	5.2.1.10.02.002	Altri trasferimenti in conto capitale da Province	100.000,00	RICAVI COFI
E.4.05.03.05.001	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da	3.960.065,03	1.4.3.03.05.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da	3.960.065,03	RICAVI COFI
E.4.05.04.99.999	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	817.024,41	5.2.9.99.99.999	Altri proventi straordinari n.a.c.	817.024,41	RICAVI COFI

**accertamenti di competenza che generano ricavi**
**77.868.199,99**
**ricavi generati da accertamenti**
**77.868.199,99**

SOPRAVVENIENZE ATTIVE da acquisizione gratuita immobili via Bonomi Mantova (euro 625.000,00) e per 190.234,60 rinvenimento di beni mobili	821.209,54
IVA A DEBITO su fattura C map num 1 del 28/02/2018	-167,54
insussistenza del passivo allineamento fondi perenti dal 31 12 2017 al 31 12 2018	139.814,12
prima nota num 17097 pe riallineamento di fattura su residuo tit II marco 02 che anziché eliminare fatture da ricevere ha posizionato mezzi di trasport da tenere fermo per quadratura con inventario	13.936,74
vedi pnd 17099 arrotondamenti per riallineamento fra debito totale voce D del patrimonio e residui passivo	0,45
risconto su conti 1.3.1.01.01.001 trasferimenti correnti per ministeri su cap 101800 acc 28 e cap 101850 acc 30 V livello E2.01.01.01.001	-25.346.528,90
risconto su conti 1.3.2.01.01.001 contributi agli investimenti per ministeri su cap 201750 acc 31 V liv 4.2.01.01.001	-7.576.886,70
economie di spesa (minori residui passivi)	1.291.268,10

**47.210.845,80**

#### LEGENDA

Con la presente tabella si vuole dimostrare, come sopra ricordato, che tutti gli accertamenti di competenza dell' anno 2018, per V livello del piano finanziario, hanno generato dei corrispondenti livelli di ricavo del piano dei conti economico, confluiti tutti nel conto economico 2018 salvo eventuali conti del patrimonio debitamente documentati. Ai ricavi così rilevati si aggiungono le quote di ricavo tipiche delle scritture di assestamento che non dipendono dalla contabilità finanziaria come le insussistenze del passivo e le sopravvenienze attive ecc..)

TABELLA C RACCORDO RESIDUI ATTIVI E CREDITI		
1.3.2.01.01.03.002 - IVA a credito	C II 1 b	10.760,30
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	1.199.215,71
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
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	2.731.611,80
1.3.2.03.01.02.002 - Crediti per Trasferimenti correnti da Province	C II 2 a	0
1.3.2.03.01.02.003 - Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni	C II 2 a	125.000,00
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	10.795.796,49
1.3.2.04.01.02.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	C II 2 a	26.634.509,30
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	66.000,00
1.3.2.04.04.04.999 - Crediti da Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	C II 2 d	508.125,40
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	10.267.378,67
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	0,08
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	930,62
1.3.2.08.04.01.005 - Crediti per rimborsi, recuperi e restituzioni di somme in conto capitale non dovute o incassate in conto	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	21.765,07
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	0
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	4.215.758,16
<b>TOTALE CREDITI</b>		<b>61.030.556,98</b>
Iva a credito come da quadro VL modello iva 2018		-10.760,30
Cauzioni attive		-23.558,62
<b>RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2018</b>		<b>60.996.238,06</b>

#### LEGENDA

Con la presente tabella si vuole dimostrare, come sopra raccordato, che tutti i crediti rilevati e non ancora incassati, per V livello del piano dei conti finanziario, corrispondono a tutti i residui attivi al 31/12/2018 con in aggiunta di quei crediti che non dipendono dalla contabilità finanziaria.

TABELLA D RACCORDO RESIDUI PASSIVI E DEBITI		
CONTI DI DEBITO 2018		
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	7.133.990,06
2.4.5.01.01.01.001 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	D 5 a	7.522,81
2.4.5.01.02.01.001 - Imposta di registro e di bollo	D 5 a	2.294,44
2.4.5.01.06.01.001 - Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	D 5 a	25.590,33
2.4.5.01.09.01.001 - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	D 5 a	18.357,80
2.4.5.01.99.01.001 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	D 5 a	8.393,20
2.4.5.05.03.01.001 - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	D 5 a	28.879,55
2.4.5.05.04.01.002 - Debito per scissione IVA da pagare mensilmente	D 5 a	2.592.179,70
2.4.5.06.01.01.001 - IVA a debito	D 5 a	167,54
2.4.6.01.01.01.001 - Contributi obbligatori per il personale	D 5 b	22.641,70
2.4.7.01.02.01.001 - Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato	D 5 d	91.967,79
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	174.649,10
2.4.7.01.14.01.001 - Rimborso per viaggio e trasloco	D 5 d	131.235,39
2.4.7.02.02.01.001 - Debiti per erogazione rimborsi agli organi istituzionali dell'amministrazione	D 5 d	122,20
2.4.7.03.01.01.001 - Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	D 5 d	179.399,20
2.4.7.03.02.01.001 - Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi	D 5 d	19.402,69
2.4.7.03.04.01.001 - Debiti verso creditori diversi per altri servizi	D 5 d	214.898,20

2.4.7.04.03.01.001 - Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	D 5 d	364.992,71
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	87.581,47
2.4.8.01.01.01.001 - Fatture da ricevere	D 5 d	10.578.990,63

<b>TOTALE DEBITI</b>		<b>21.711.331,56</b>
<b>IVA A DEBITO</b>		<b>-167,54</b>
<b>RESIDUI PASSIVI 31 12 2018</b>		<b>21.711.164,02</b>

**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 31/12/2018 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

	Raccordo con stato patrimoniale	Saldo da prime note integrate		Saldo da prime note libere		Saldo totale Finale	
		DARE	AVERE	DARE	AVERE	DARE	AVERE
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	B I 2	0,00	0,00	1.146.733,50	0,00	1.146.733,50	0,00
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	B I 3	0,00	0,00	496.626,01	0,00	496.626,01	0,00
1.2.1.03.07 - Acquisto software							
1.2.1.03.07.01 - Acquisto software							
1.2.1.03.07.01.001 - Acquisto software	B I 3	34.806,60	0,00	1.938.916,92	0,00	1.973.723,52	0,00
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	B I 6	23.116.451,57	0,00	477.070.840,38	0,00	500.187.291,95	0,00
1.2.1.06.02 - Software							
1.2.1.06.02.01 - Software							
1.2.1.06.02.01.001 - Software	B I 3	238.158,58	0,00	0,00	238.158,58	0,00	0,00
1.2.1.06.99 - Altre opere immateriali							
1.2.1.06.99.01 - Altre opere immateriali							
1.2.1.06.99.01.001 - Altre opere immateriali	B I 6	209.765,43	0,00	0,00	209.765,43	0,00	0,00
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.	B I 9	350.667,91	0,00	0,00	350.667,91	0,00	0,00
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	B III 2 5	13.936,74	0,00	41.792,99	0,00	55.729,73	0,00
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	B III 2 5	178.000,07	0,00	642.157,67	0,00	820.157,74	0,00
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	B III 2 7	0,00	0,00	694.553,32	0,00	694.553,32	0,00
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.	B III 2 7	1.098,00	0,00	58.770,18	0,00	59.868,18	0,00
1.2.2.02.04 - Impianti e macchinari							
1.2.2.02.04.01 - Macchinari							
1.2.2.02.04.01.001 - Macchinari	B III 2 3	13.786,00	0,00	499.690,12	0,00	513.476,12	0,00
1.2.2.02.04.99 - Impianti							
1.2.2.02.04.99.001 - Impianti	B III 2 3	37.003,82	0,00	2.305.322,84	0,00	2.342.326,66	0,00
1.2.2.02.05 - Attrezzature							
1.2.2.02.05.99 - Attrezzature n.a.c.							
1.2.2.02.05.99.999 - Attrezzature n.a.c.	B III 2 4	18.148,72	0,00	1.523.294,64	0,00	1.541.443,36	0,00
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	B III 2 6	0,00	0,00	30.974,37	0,00	30.974,37	0,00

1.2.2.02.07 - Hardware						
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 - Apparat di telecomunicazione						
1.2.2.02.07.04.001 - Apparat 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						
1.2.2.04.01 - Acconti per realizzazione di immobilizzazioni materiali						
1.2.2.04.01.01 - Acconti per realizzazione di immobilizzazioni materiali						
1.2.2.04.01.01.001 - Acconti per realizzazione di immobilizzazioni materiali						
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						
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						

B III 2 6	0,00	0,00	307.529,68	0,00	307.529,68	0,00
B III 2 6	4.135,80	0,00	208.070,37	0,00	212.206,17	0,00
B III 2 6	0,00	0,00	112.271,64	0,00	112.271,64	0,00
B III 2 6	0,00	0,00	257.511,50	0,00	257.511,50	0,00
B III 2 6	79.532,17	0,00	45.750,00	0,00	125.282,17	0,00
B III 2 6	0,00	0,00	158.267,84	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	4.683,00	0,00	0,00	4.683,00	0,00	0,00
B III 2 2	14.050,00	0,00	25.936.029,27	0,00	25.950.079,27	0,00
B III 2 2	66.892,60	0,00	0,00	66.892,60	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B III 3	2.191.343,03	0,00	3.597.245,13	0,00	5.788.588,16	0,00
B IV 1 c	0,00	0,00	349.074,57	0,00	349.074,57	0,00
C II 1 b	0,00	0,00	10.760,30	0,00	10.760,30	0,00
C II 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C II 3	0,00	353.698,15	1.552.913,86	0,00	1.199.215,71	0,00
C II 3	0,00	0,00	240,00	0,00	240,00	0,00

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
1.3.2.03.04 - 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
1.3.2.04.01.02 - 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
1.3.2.04.01.02.003 - Crediti da Contributi agli investimenti da Comuni
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
1.3.2.04.04.04 - 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
1.3.2.05.13.02.002 - Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Province
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
1.3.2.08.04.01 - Crediti per rimborsi, recuperi e restituzioni di somme in conto capitale non dovute o incassate in eccesso
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
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
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

C II 2 a	0,00	30.070.810,99	30.070.810,99	0,00	0,00	0,00
C II 2 a	446.501,98	0,00	2.285.109,82	0,00	2.731.611,80	0,00
C II 2 a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C II 2 a	0,00	0,00	125.000,00	0,00	125.000,00	0,00
C II 2 d	0,00	0,00	162.500,00	0,00	162.500,00	0,00
C II 2 a	0,00	6.608.636,96	17.404.433,45	0,00	10.795.796,49	0,00
C II 2 a	7.515.492,16	0,00	19.119.017,14	0,00	26.634.509,30	0,00
C II 2 a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C II 2 a	0,00	5.000,00	71.000,00	0,00	66.000,00	0,00
C II 2 d	0,00	541.849,80	1.049.975,20	0,00	508.125,40	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	3.549.313,47	13.816.692,14	0,00	10.267.378,67	0,00
C II 2 a	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	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	0,00	128,72	128,80	0,00	0,08	0,00
C II 4 c	0,00	542,09	1.297,17	0,00	755,08	0,00
C II 4 c	722,77	0,00	207,85	0,00	930,62	0,00
C II 4 c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C II 4 c	0,00	0,00	21.765,07	0,00	21.765,07	0,00
C II 4 c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C II 4 c	0,00	802,90	802,90	0,00	0,00	0,00
C II 4 c	0,00	0,00	23.558,62	0,00	23.558,62	0,00
C II 4 c	0,00	1.492.396,91	5.708.155,07	0,00	4.215.758,16	0,00
C IV 1 a	0,00	5.238.071,87	72.701.927,39	0,00	67.463.855,52	0,00

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.						
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						
2.2.3.02 - Fondo ammortamento di immobilizzazioni immateriali						
2.2.3.02.02 - Fondo ammortamento software						

A I	0,00	0,00	0,00	157.938.944,69	0,00	157.938.944,69
A II a	0,00	0,00	0,00	62.866.071,49	0,00	62.866.071,49
A II a	0,00	0,00	0,00	58.570.575,71	0,00	58.570.575,71
A II d	0,00	0,00	0,00	26.240.616,70	0,00	26.240.616,70
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	29.264.547,77	0,00	29.264.547,77
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	641.194,49	0,00	641.194,49
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	972.884,28	0,00	972.884,28
B III 2 4	0,00	0,00	0,00	1.128.726,79	0,00	1.128.726,79
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	208.376,91	0,00	208.376,91
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	119.415,20	0,00	119.415,20
B III 2 6	0,00	0,00	0,00	42.757,70	0,00	42.757,70
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	518.013,46	0,00	518.013,46
B III 2 2	0,00	0,00	0,00	3.529.809,62	0,00	3.529.809,62

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
2.2.9 - 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
2.4.1.03 - Debiti verso Amministrazioni pubbliche
2.4.1.03.07 - Debiti per interessi di mora verso amministrazioni pubbliche
2.4.1.03.07.02 - Debiti per interessi di mora pagati a Amministrazioni Locali
2.4.1.03.07.02.001 - Debiti per interessi di mora pagati a Amministrazioni Locali
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
2.4.2.01.01.001 - 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
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 - Contributi

B I 3	0,00	0,00	0,00	2.022.726,96	0,00	2.022.726,96
B I 2	0,00	0,00	0,00	654.857,74	0,00	654.857,74
B 3	0,00	0,00	0,00	3.653.378,27	0,00	3.653.378,27
D 1 b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D 1 d	0,00	0,00	0,00	979,30	0,00	979,30
D 2	195.164,35	0,00	0,00	7.329.154,41	0,00	7.133.990,06
D 5 a	0,00	0,00	0,00	7.522,81	0,00	7.522,81
D 5 a	0,00	707,22	0,00	1.587,22	0,00	2.294,44
D 5 a	0,00	0,00	0,00	25.590,33	0,00	25.590,33
D 5 a	0,00	9.404,16	0,00	8.953,64	0,00	18.357,80
D 5 a	0,00	168,50	0,00	8.224,70	0,00	8.393,20
D 5 a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D 5 a	154.665,17	0,00	0,00	183.544,72	0,00	28.879,55
D 5 a	295.066,07	0,00	0,00	2.887.245,77	0,00	2.592.179,70
D 5 a	0,00	0,00	0,00	167,54	0,00	167,54
D 5 a	0,00	32.500,00	32.500,00	0,00	0,00	0,00

2.4.6.01.01 - Contributi obbligatori per il personale  
2.4.6.01.01.01 - Contributi obbligatori per il personale  
2.4.6.01.01.01.001 - Contributi obbligatori per il personale  
2.4.6.01.02 - Contributi previdenza complementare  
2.4.6.01.02.01 - Contributi previdenza complementare  
2.4.6.01.02.01.001 - Contributi previdenza complementare  
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  
2.4.7.01.01 - Debiti per arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato  
2.4.7.01.01.01 - Debiti per arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato  
2.4.7.01.01.01.001 - Debiti per arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato  
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  
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  
2.4.7.02 - 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  
2.4.7.04.01 - Rimborsi in conto capitale di somme non dovute o incassate in eccesso  
2.4.7.04.01.01 - Rimborsi in conto capitale a Amministrazioni pubbliche di somme non dovute o incassate in eccesso  
2.4.7.04.01.01.002 - Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso  
2.4.7.04.03 - Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione

D 5 b	0,00	0,00	0,00	22.641,70	0,00	22.641,70
D 5 b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D 5 b	0,00	1.048.841,15	1.048.841,15	0,00	0,00	0,00
D 5 b	1.048.841,15	0,00	0,00	1.048.841,15	0,00	0,00
D 5 b	966,17	0,00	0,00	966,17	0,00	0,00
D 5 d	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D 5 d	0,00	0,00	0,00	91.967,79	0,00	91.967,79
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	174.649,10	0,00	174.649,10
D 5 d	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D 5 d	0,00	9.543,12	0,00	121.692,27	0,00	131.235,39
D 5 d	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D 5 d	0,00	0,00	0,00	122,20	0,00	122,20
D 5 d	0,00	0,00	0,00	179.399,20	0,00	179.399,20
D 5 d	0,00	291,25	0,00	19.111,44	0,00	19.402,69
D 5 d	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D 5 d	0,00	97.404,62	0,00	117.493,58	0,00	214.898,20
D 5 d	13.863,53	0,00	0,00	13.863,53	0,00	0,00

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  
2.4.7.04.06 - Debiti per sanzioni  
2.4.7.04.06.01 - Debiti per sanzioni  
2.4.7.04.06.01.001 - Debiti per sanzioni  
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  
2.4.7.04.09 - Debiti per risarcimenti danni  
2.4.7.04.09.01 - Debiti per risarcimenti danni  
2.4.7.04.09.01.001 - Debiti per risarcimenti danni  
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  
2.4.7.04.99 - 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  
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  
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

D 5 d	0,00	27.897,21	0,00	337.095,50	0,00	364.992,71
D 5 d	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D 5 d	0,00	0,00	0,00	87.581,47	0,00	87.581,47
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D 5 d	302.826,07	0,00	0,00	302.826,07	0,00	0,00
D 5 d	13.106.816,49	0,00	0,00	23.685.807,12	0,00	10.578.990,63
E I	0,00	0,00	0,00	506.205,00	0,00	506.205,00
E II 3	0,00	0,00	0,00	25.346.528,90	0,00	25.346.528,90
E II 1 a	0,00	0,00	0,00	7.576.886,70	0,00	7.576.886,70
I	0,00	0,00	0,00	32.923.415,60	0,00	32.923.415,60

# 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

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	5.416,36	0,00	0,00	0,00	5.416,36
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	0,00	824.826,52	0,00	21.453,41	0,00	846.279,93
1.2.4.01.03 - Proventi da concessioni su beni						
1.2.4.01.03.001 - Proventi da concessioni su beni	0,00	27.911,55	0,00	2.282,50	0,00	30.194,05
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	0,00	0,00	0,00	4.724.282,09	0,00	4.724.282,09
1.3.1.01.02 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI						
1.3.1.01.02.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	0,00	3.101.245,06	0,00	114.931,74	0,00	3.216.176,80
1.3.1.01.02.002 - Trasferimenti correnti da Province	0,00	125.000,00	0,00	0,00	0,00	125.000,00
1.3.1.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni	0,00	125.000,00	0,00	0,00	0,00	125.000,00
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	0,00	1.968.249,74	537.342,20	0,00	0,00	1.430.907,54
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	0,00	25.331.223,99	0,00	717.550,80	0,00	26.048.774,79
1.3.2.01.02.003 - Contributi agli investimenti da Comuni	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
1.3.2.01.02.999 - Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	0,00	408.000,00	0,00	66.000,00	0,00	474.000,00
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	0,00	2.255.965,35	0,00	167.500,00	0,00	2.423.465,35
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	0,00	188,00	0,00	0,00	0,00	188,00
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	0,00	1.320,00	0,00	0,00	0,00	1.320,00
1.4.3 - Proventi da rimborsi						
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...)	0,00	79.604,52	0,00	802,90	0,00	80.407,42
1.4.3.03 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso						
1.4.3.03.05 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese						
1.4.3.03.05.001 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	0,00	3.960.065,03	0,00	0,00	0,00	3.960.065,03
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
2.1.1.01.02.004 - Vestiario
2.1.1.01.02.006 - Materiale informatico
2.1.1.01.02.007 - Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari
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
2.1.2.01.02.004 - Pubblicità
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
2.1.2.01.05.004 - 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
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
2.1.2.01.09.999 - 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
2.1.2.01.10.999 - Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.
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

A 8	0,00	126.925,57	0,00	378.680,54	0,00	505.606,11
B 9	19.617,58	0,00	1.753,21	0,00	21.370,79	0,00
B 9	142,10	0,00	270,40	0,00	412,50	0,00
B 9	13.868,80	0,00	29.596,14	0,00	43.464,94	0,00
B 9	294.043,17	0,00	47.295,64	0,00	341.338,81	0,00
B 9	15.383,96	0,00	20.110,00	0,00	35.493,96	0,00
B 9	29,99	0,00	1.170,01	0,00	1.200,00	0,00
B 9	5.463,62	0,00	0,00	0,00	5.463,62	0,00
B 9	27.340,33	0,00	7.686,61	0,00	35.026,94	0,00
B 10	27.445,10	0,00	0,00	0,00	27.445,10	0,00
B 10	916,70	0,00	0,00	0,00	916,70	0,00
B 10	140.050,36	0,00	52.394,53	0,00	192.444,89	0,00
B 10	43.047,55	0,00	27.464,70	0,00	70.512,25	0,00
B 10	1.159,00	0,00	518,50	0,00	1.677,50	0,00
B 10	340,00	0,00	600,00	0,00	940,00	0,00
B 10	961,22	0,00	1.638,78	0,00	2.600,00	0,00
B 10	10.591,92	0,00	1.554,54	0,00	12.146,46	0,00
B 10	46.656,90	0,00	3.920,50	0,00	50.577,40	0,00
B 10	38.733,14	0,00	56.766,86	0,00	95.500,00	0,00
B 10	27.173,69	0,00	12.156,31	0,00	39.330,00	0,00
B 10	418.811,07	0,00	69.716,52	0,00	488.527,59	0,00
B 10	25.586,22	0,00	20.363,78	0,00	45.950,00	0,00
B 10	54.830,20	0,00	40.169,80	0,00	95.000,00	0,00
B 10	88.141,70	0,00	19.024,16	0,00	107.165,86	0,00
B 10	162.869,41	0,00	67.993,12	0,00	230.862,53	0,00
B 10	864,59	0,00	694,12	0,00	1.558,71	0,00
B 10	598.902,39	0,00	147.318,41	0,00	746.220,80	0,00
B 10	45.067,01	0,00	7.890,00	0,00	52.957,01	0,00
B 10	0,00	0,00	1.141,92	0,00	1.141,92	0,00
B 10	190.269,61	0,00	51.592,37	0,00	241.861,98	0,00
B 10	18.907,19	0,00	7.384,92	0,00	26.292,11	0,00
B 10	15.804.292,38	0,00	2.405.804,92	0,00	18.210.097,30	0,00
B 10	5.075,20	0,00	0,00	0,00	5.075,20	0,00
B 10	331.005,12	0,00	140.814,23	0,00	471.819,35	0,00
B 10	7.975,00	0,00	0,00	0,00	7.975,00	0,00
B 10	39.195,43	0,00	31.288,97	0,00	70.484,40	0,00
B 10	264.599,86	0,00	78.570,16	0,00	343.170,02	0,00
B 10	234,61	0,00	49.765,39	0,00	50.000,00	0,00
B 10	12.330,94	0,00	11.653,56	0,00	23.984,50	0,00
B 10	15.446,80	0,00	560,30	0,00	16.007,10	0,00

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
2.1.2.01.99.011 - Servizi per attività di rappresentanza
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
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
2.1.4.03 - 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

B 10	1.454,85	0,00	1.000,00	0,00	2.454,85	0,00
B 10	6.609,55	0,00	14.564,51	0,00	21.174,06	0,00
B 10	268,40	0,00	200,00	0,00	468,40	0,00
B 10	4.813,30	0,00	0,00	0,00	4.813,30	0,00
B 10	393.560,59	0,00	62.065,59	0,00	455.626,18	0,00
B 10	125.053,03	0,00	40.195,00	0,00	165.248,03	0,00
B 10	36.034,93	0,00	0,00	0,00	36.034,93	0,00
B 10	243.595,16	0,00	0,00	0,00	243.595,16	0,00
B 10	306.995,79	0,00	53.070,00	0,00	360.065,79	0,00
B 10	23.413,47	0,00	0,00	0,00	23.413,47	0,00
B 10	202.147,57	0,00	0,00	0,00	202.147,57	0,00
B 10	177.176,00	0,00	0,00	0,00	177.176,00	0,00
B 10	155.170,58	0,00	0,00	0,00	155.170,58	0,00
B 10	44.456,03	0,00	0,00	0,00	44.456,03	0,00
B 10	0,00	0,00	7.320,00	0,00	7.320,00	0,00
B 10	137.964,03	0,00	4.118,98	0,00	142.083,01	0,00
B 10	14.716,00	0,00	8.000,00	0,00	22.716,00	0,00
B 10	348,96	0,00	0,00	0,00	348,96	0,00
B 10	4.491,18	0,00	1.164,76	0,00	5.655,94	0,00
B 10	255.188,95	0,00	49.515,06	0,00	304.704,01	0,00
B 10	7.884,76	0,00	18.981,60	0,00	26.866,36	0,00
B 10	384,52	0,00	0,00	0,00	384,52	0,00
B 11	1.681,77	0,00	18.000,00	0,00	19.681,77	0,00
B 11	404.185,70	0,00	101.919,19	0,00	506.104,89	0,00
B 11	19.993,14	0,00	18.717,90	0,00	38.711,04	0,00
B 11	13.191,42	0,00	2.595,42	0,00	15.786,84	0,00
B 11	122.706,62	0,00	29.016,18	0,00	151.722,80	0,00
B 11	0,00	0,00	2.767,71	0,00	2.767,71	0,00
B 13	7.336.393,30	0,00	5.753,88	0,00	7.342.147,18	0,00
B 13	1.671.343,92	0,00	0,00	150.323,26	1.521.020,66	0,00
B 13	66.993,19	0,00	0,00	0,00	66.993,19	0,00
B 13	2.575.415,38	0,00	0,00	0,00	2.575.415,38	0,00
B 13	4.767,82	0,00	0,00	0,00	4.767,82	0,00
B 13	43.516,97	0,00	0,00	0,00	43.516,97	0,00

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
2.1.9.99.01 - multe, ammende, sanzioni e oblazioni
2.1.9.99.01.001 - Costi per multe, ammende, sanzioni e oblazioni
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
2.2.1.01 - Ammortamento Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico
2.2.1.01.01 - Ammortamento Mezzi di trasporto stradali
2.2.1.01.01.001 - Ammortamento Mezzi di trasporto stradali
2.2.1.01.03 - Ammortamento Mezzi di trasporto per vie d'acqua
2.2.1.01.03.001 - Ammortamento Mezzi di trasporto per vie d'acqua
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
2.2.1.03.99 - Ammortamento di altri mobili e arredi n.a.c.
2.2.1.03.99.999 - Ammortamento di altri mobili e arredi n.a.c.
2.2.1.04 - Ammortamento impianti e macchinari
2.2.1.04.01 - Ammortamento Macchinari
2.2.1.04.01.001 - Ammortamento 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.
2.2.1.06 - Ammortamento macchine per ufficio
2.2.1.06.01 - Ammortamento Macchine per ufficio
2.2.1.06.01.001 - Ammortamento Macchine per ufficio
2.2.1.07 - Ammortamento hardware
2.2.1.07.01 - Ammortamento di server
2.2.1.07.01.001 - Ammortamento di server
2.2.1.07.02 - Ammortamento postazioni di lavoro
2.2.1.07.02.001 - Ammortamento postazioni di lavoro
2.2.1.07.03 - Ammortamento periferiche
2.2.1.07.03.001 - Ammortamento periferiche
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

B 13	211.658,79	0,00	97.494,29	0,00	309.153,08	0,00
E 26	765.748,89	0,00	0,00	0,00	765.748,89	0,00
B 18	1.872,25	0,00	300,00	0,00	2.172,25	0,00
B 18	58.204,73	0,00	21.795,27	0,00	80.000,00	0,00
B 18	3.720,35	0,00	3.269,83	0,00	6.990,18	0,00
B 18	8.426,66	0,00	6.973,34	0,00	15.400,00	0,00
B 18	1.387,50	0,00	265,00	0,00	1.652,50	0,00
B 18	93.305,04	0,00	0,00	0,00	93.305,04	0,00
B 18	388.649,76	0,00	45.000,00	0,00	433.649,76	0,00
B 18	38.020,00	0,00	0,00	0,00	38.020,00	0,00
B 18	1.857,08	0,00	0,00	0,00	1.857,08	0,00
B 18	10.994,50	0,00	0,00	0,00	10.994,50	0,00
B 18	2.555.147,99	0,00	0,00	0,00	2.555.147,99	0,00
B 18	411.127,42	0,00	87.581,47	0,00	498.708,89	0,00
B 18	3.829,86	0,00	0,00	0,00	3.829,86	0,00
B 14 b	0,00	0,00	18.145,55	0,00	18.145,55	0,00
B 14 b	0,00	0,00	137.331,54	0,00	137.331,54	0,00
B 14 b	0,00	0,00	87.169,96	0,00	87.169,96	0,00
B 14 b	0,00	0,00	6.276,64	0,00	6.276,64	0,00
B 14 b	0,00	0,00	121.534,64	0,00	121.534,64	0,00
B 14 b	0,00	0,00	212.936,21	0,00	212.936,21	0,00
B 14 b	0,00	0,00	115.860,89	0,00	115.860,89	0,00
B 14 b	0,00	0,00	1.124,46	0,00	1.124,46	0,00
B 14 b	0,00	0,00	82.835,85	0,00	82.835,85	0,00
B 14 b	0,00	0,00	1.483,69	0,00	1.483,69	0,00
B 14 b	0,00	0,00	26.102,77	0,00	26.102,77	0,00
B 14 b	0,00	0,00	43.599,82	0,00	43.599,82	0,00
B 14 b	0,00	0,00	42.757,70	0,00	42.757,70	0,00

2.2.1.07.99 - Ammortamento di hardware n.a.c.
2.2.1.07.99.999 - Ammortamento di hardware n.a.c.
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
2.2.2 - Ammortamento di immobilizzazioni immateriali
2.2.2.02 - Ammortamento Software
2.2.2.02.01 - Ammortamento Software
2.2.2.02.01.001 - Ammortamento Software autoprodotta
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
3.1.1.06 - Altri oneri per interessi pagati ad amministrazioni pubbliche
3.1.1.06.01 - Interessi di mora ad Amministrazioni pubbliche
3.1.1.06.01.002 - Interessi di mora a Amministrazioni Locali
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
3.2.3.13.01 - Altri interessi attivi da Amministrazioni Centrali
3.2.3.13.01.001 - Altri interessi attivi da Amministrazioni Centrali
3.2.3.13.04 - Altri interessi attivi da altri soggetti
3.2.3.13.04.001 - Altri interessi attivi da altri soggetti
5 - Proventi e oneri straordinari
5.1 - Oneri straordinari
5.1.1 - Sopravvenienze passive
5.1.1.01 - Arretrati al personale dipendente
5.1.1.01.01 - Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato
5.1.1.01.01.001 - Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato
5.1.2 - Insussistenze dell'attivo
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
5.1.9.01.01.002 - Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso
5.1.9.01.01.999 - Altri oneri straordinari
5.2 - Proventi straordinari
5.2.1 - Trasferimenti in conto capitale
5.2.1.10 - Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche
5.2.1.10.02 - Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni LOCALI
5.2.1.10.02.002 - Altri trasferimenti in conto capitale da Province
5.2.2 - Insussistenze del passivo

B 14 b	0,00	0,00	13.482,50	0,00	13.482,50	0,00
B 14 b	0,00	0,00	80.535,95	0,00	80.535,95	0,00
B 14 b	0,00	0,00	518.871,04	0,00	518.871,04	0,00
B 14 a	0,00	0,00	42.738,54	0,00	42.738,54	0,00
B 14 a	0,00	0,00	146.012,37	0,00	146.012,37	0,00
B 14 a	0,00	0,00	163.851,82	0,00	163.851,82	0,00
B 16	0,00	0,00	87.522,45	0,00	87.522,45	0,00
C 21 a	32,22	0,00	0,00	0,00	32,22	0,00
C 21 a	2.486,52	0,00	0,00	0,00	2.486,52	0,00
C 20	0,00	376,51	0,42	0,00	0,00	376,09
C 20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C 20	0,00	870,37	737,49	0,00	0,00	132,88
E 25 b	117.911,27	0,00	0,00	0,00	117.911,27	0,00
E 25 b	0,00	0,00	1.551.012,18	0,00	1.551.012,18	0,00
E 25 d	57.144,14	0,00	0,00	0,00	57.144,14	0,00
E 25 d	0,00	0,00	23.155,98	0,00	23.155,98	0,00
E 24 b	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00

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  
 5.2.9 - Altri proventi straordinari  
   5.2.9.99 - Altri proventi straordinari n.a.c.  
     5.2.9.99.99 - Altri proventi straordinari n.a.c.  
       5.2.9.99.99.999 - Altri proventi straordinari n.a.c.

E 24 c	0,00	0,00	0,00	1.445.019,41	0,00	1.445.019,41
E 24 c	0,00	0,00	0,00	821.209,54	0,00	821.209,54
E 24 e	0,00	24.000,00	0,00	793.024,41	0,00	817.024,41

CONTO ECONOMICO ANNO 2018					
CONTO ECONOMICO		Anno	Anno -1	Riferimento	Riferimento
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	38.597.606,57	58.754.161,98		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	8.190.458,89	29.218.556,46		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	30.407.147,68	29.535.605,52		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	881.890,34	1.524.063,62	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	876.473,98	1.519.584,52		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	5.416,36	4.479,10		
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	4.547.586,56	460.392,09		
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>44.027.083,47</b>	<b>60.738.617,69</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	483.771,56	430.853,58		
10	Prestazioni di servizi	24.132.164,83	21.019.678,59	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	734.775,05	626.078,95	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	11.863.014,28	11.905.683,23	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.862.651,94	3.998.403,11	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	352.602,73	36.127,45	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.510.049,21	634.924,46	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	3.327.351,20	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	87.522,45	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	3.741.728,05	628.264,75	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>42.905.628,16</b>	<b>38.608.962,21</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>1.121.455,31</b>	<b>22.129.655,48</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	508,97	3.681,44	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>508,97</b>	<b>3.681,44</b>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.518,74	1.711,42	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	2.518,74	1.711,42		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>2.518,74</b>	<b>1.711,42</b>		

		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-2.009,77	1.970,02		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
22	Rivalutazioni		0,00	0,00	D18	D18	
23	Svalutazioni		0,00	0,00	D19	D19	
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
24	Proventi straordinari		3.183.253,36	17.262.944,81	E20	E20	
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		0,00	0,00			
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		100.000,00	12.193.570,06			
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		2.266.228,95	4.969.652,65		E20b	
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		0,00	0,00		E20c	
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		817.024,41	99.722,10			
	<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>3.183.253,36</b>	<b>17.262.944,81</b>			
25	Oneri straordinari		1.749.223,57	11.163.690,32	E21	E21	
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		0,00	0,00			
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		1.668.923,45	10.505.798,89		E21b	
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		0,00	0,00		E21a	
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		80.300,12	657.891,43		E21d	
	<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>1.749.223,57</b>	<b>11.163.690,32</b>			
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>1.434.029,79</b>	<b>6.099.254,49</b>			
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>2.553.475,33</b>	<b>28.230.879,99</b>			
26	Imposte (*)		765.748,89	754.058,66	E22	E22	
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO		1.787.726,44	27.476.821,33	E23	E23	

(\*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO ANNO 2018

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno -1	Riferime	Riferiment
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	491.875,76	149.122,58	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	447.622,57	116.858,50	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	500.187.291,95	469.515.584,87	BI6	BI6
	9 Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>501.126.790,28</b>	<b>469.781.565,95</b>		
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	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)	29.007.091,63	29.234.578,82		
	2.1 Terreni	228.146,18	228.146,18	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	25.945.950,89	25.873.109,88		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	1.455.720,09	1.494.345,82	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	412.716,57	508.611,67	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	541.774,37	505.314,65		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	281.088,27	407.382,86		
	2.7 Mobili e arredi	75.175,63	151.148,13		
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.99 Altri beni materiali	66.519,63	66.519,63		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.788.588,16	2.697.863,93	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>34.795.679,79</b>	<b>31.932.442,75</b>		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
	1 Partecipazioni in	349.074,57	0,00	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	349.074,57	0,00		
	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
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>349.074,57</b>	<b>0,00</b>		

		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	536.271.544,64	501.714.008,70		
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>						
I	<u>Rimanenze</u>		0,00	0,00	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
II	<u>Crediti (2)</u>					
1	Crediti di natura tributaria		10.760,30	11.040,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi		10.760,30	11.040,00		
c	Crediti da Fondi perequativi		0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi		55.557.573,34	51.680.699,95		
a	verso amministrazioni pubbliche		54.886.947,94	50.635.724,75		
b	imprese controllate		0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate		0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti		670.625,40	1.044.975,20		
3	Verso clienti ed utenti		1.199.455,71	1.545.871,70	CII1	CII1
4	Altri Crediti		4.262.767,63	2.397.153,92	CII5	CII5
a	verso l'erario		0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi		0,00	0,00		
c	altri		4.262.767,63	2.397.153,92		
	<b>Totale crediti</b>		<b>61.030.556,98</b>	<b>55.634.765,57</b>		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
1	Partecipazioni		0,00	0,00	CIII1,2,3,	CIII1,2,3
2	Altri titoli		0,00	0,00	CIII6	CIII6
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>					
1	Conto di tesoreria		67.463.855,52	72.594.641,02		
a	Istituto tesoriere		67.463.855,52	72.594.641,02		CIV1a
b	presso Banca d'Italia		0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali		0,00	0,00	CIV1	CIV1b e
3	Denaro e valori in cassa		0,00	0,00	CIV2 e	CIV2 e
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>		<b>67.463.855,52</b>	<b>72.594.641,02</b>		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>			<b>128.494.412,50</b>	<b>128.229.406,59</b>		
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>						
1	Ratei attivi		0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi		0,00	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>			<b>664.765.957,14</b>	<b>629.943.415,29</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO ANNO 2018

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno -1	Riferimento	Riferimento
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	157.938.944,69	119.366.821,50	AI	AI
II	Riserve	418.768.134,25	414.333.379,67		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	121.436.647,20	121.576.461,32	AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
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 culturali</i>	26.240.616,70	21.666.048,00		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	29.264.547,77	27.476.821,33	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>605.971.626,71</b>	<b>561.177.022,50</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	3.653.378,27	46.363.473,14	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>3.653.378,27</b>	<b>46.363.473,14</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
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	7.133.990,06	7.220.872,55	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	14.576.362,20	14.458.110,33	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	2.683.385,37	981.213,33		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	22.641,70	24.000,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	11.870.335,13	13.452.897,00		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>21.711.331,56</b>	<b>21.679.962,18</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	506.205,00	722.957,47	E	E
II	Risconti passivi	32.923.415,60	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	7.576.886,70	0,00		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	7.576.886,70	0,00		
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
1	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	
3	Altri risconti passivi	25.346.528,90	0,00		

	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>33.429.620,60</b>	<b>722.957,47</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>664.765.957,14</b>	<b>629.943.415,29</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
1) Impegni su esercizi futuri		32.923.415,60	42.797.617,32		
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		
	<b>TOTALE CONTI DI ORDINE</b>	<b>32.923.415,60</b>	<b>42.797.617,32</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)