



Rendiconto 2021

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Sommario

1. Criteri generali.....	3
2. I risultati finanziari	5
2.1 Il risultato di amministrazione.....	5
2.2 Verifica degli equilibri di bilancio in sede di Rendiconto nuovi prospetti di specifica dell'avanzo d'amministrazione	8
2.3 La gestione di bilancio corrente.....	11
2.3.1 Andamento complessivo delle entrate correnti.....	11
2.3.2 Le spese correnti	16
2.4 La gestione degli investimenti.....	20
2.4.1 Le risorse per investimenti	20
2.4.2 La spesa per investimenti	21
2.5 La gestione del riaccertamento dei residui.....	24
3. Variazioni alle previsioni finanziarie	29
3.1 Variazioni in corso d'esercizio	29
3.2 Applicazione ed utilizzo dell'avanzo al bilancio dell'esercizio 2021 e elenco analitico delle quote vincolate, accantonate e destinate agli investimenti	32
4. Partecipazioni	33
5. Patrimonio immobiliare.....	35
6. Nota integrativa e principali risultanze economico-patrimoniali	36

Allegati:

- 1) Relazione sul ritardo dei pagamenti delle fatture nel 2021

1. Criteri generali

La relazione finanziaria sulla gestione dell'esercizio 2021 e le relative tabelle e commenti che seguono, illustrano in termini generali le risultanze dell'esercizio 2021, suddivise secondo la struttura del bilancio dell'Agenzia.

Ai sensi dell'art. 11 del D.Lgs. 118/2011, e del par. 13.10 del Principio contabile applicato concernente la Programmazione di Bilancio, la relazione sulla gestione, allegata al Rendiconto, è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni altra informazione utile ad una migliore comprensione dei dati e in particolare contiene:

- i criteri di valutazione utilizzati;
- le principali voci del conto del bilancio;
- le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi;
- l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate;
- gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

Il Rendiconto della gestione è stato redatto coerentemente con i principi e gli schemi tassonomici previsti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Per quanto attiene il conto del bilancio, gli importi esposti

afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al paragrafo 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011). Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono redatti in conformità alle disposizioni per essi previste dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011), nell'ambito del sistema di scritturazione integrato prefigurato dal legislatore.

A livello funzionale, il Rendiconto della gestione e i risultati di sintesi riportati nella presente relazione sono stati strutturati, secondo la classificazione per missioni e programmi per quanto riguarda le spese e in titoli e tipologie per quanto riguarda le entrate. Gli schemi utilizzati per la presentazione del Rendiconto sono conformi a quelli previsti dall'allegato n. 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche. Gli allegati al Rendiconto sono quelli indicati dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche.

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

Il sistema contabile delineato dal D.Lgs. 118/2011 garantisce la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sotto il profilo finanziario, economico e patrimoniale, attraverso l'adozione:

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

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

Il Rendiconto 2021 recepisce le risultanze dei seguenti provvedimenti:

- l'approvazione del Conto del Tesoriere con determinazione n. 477 del 11/05/2022;
- l'approvazione del Riaccertamento Ordinario dei Residui, ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011, con determina direttoriale n. 338 del 07/04/2022, a sua volta preceduta dai seguenti provvedimenti propedeutici, emessi e sottoscritti dai dirigenti competenti:
 - a) DIREZIONE n.183 del 02/03/2022;
 - b) DIREZIONE NAVIGAZIONE INTERNA n. 213 DEL 14/03/2022;
 - c) DIREZIONE TRANSIZIONE ECOLOGICA E MOBILITÀ DOLCE n. 216 DEL 15/03/2022;
 - d) D.T.I. PIEMONTE ORIENTALE n. 217 DEL 15/03/2022;
 - e) DIREZIONE CENTRALE PROGRAMMAZIONE, BILANCIO E RAGIONERIA, CONTROLLI N. 218 DEL 15/03/2022;
 - f) D.T.I. PIEMONTE OCCIDENTALE n. 227 DEL 15/03/2022;
 - g) DIREZIONE CENTRALE AFFARI ISTITUZIONALI, PERFORMANCE, ORGANIZZAZIONE E SISTEMI INFORMATIVI n.228 DEL 15/03/2022;
 - h) D.T.I. EMILIA ORIENTALE n. 233 DEL 16/03/2022;
 - i) D.T.I. VENETO n. 234 DEL 17/03/2022;
 - j) D.T.I. LOMBARDIA ORIENTALE n. 246 DEL 17/03/2022;
 - k) DIREZIONE TECNICA CENTRALE n. 255 DEL 18/03/2022;

- l) DIREZIONE CENTRALE GARE E CONTRATTI, ECONOMATO E ACQUISTI, RISORSE UMANE - Ufficio Acquisti di beni e servizi ed economato n.258 del 18/03/2022;
- m) DIREZIONE CENTRALE GARE E CONTRATTI, ECONOMATO E ACQUISTI, RISORSE UMANE - Ufficio Risorse umane n. 259 DEL 18/03/2022;
- n) D.T.I. EMILIA OCCIDENTALE n. 273 DEL 22/03/2022;
- o) D.T.I. LOMBARDIA OCCIDENTALE n. 300 DEL 29/03/2022.

- l'approvazione delle variazioni conseguenti al riaccertamento ordinario dei residui con determinazione direttoriale n. 369 del 14/04/2022.

Si segnala inoltre che al fine di consentire una corretta reimputazione all'esercizio in corso di obbligazioni da pagare necessariamente prima del riaccertamento ordinario si è proceduto, con determina dirigenziale n. 170 del 03/03/2021, ad un Riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi che ha determinato un Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale pari a € 544.744,10 (accertamenti reimputati per € 3.963.831,38 e impegni reimputati per € 4.508.575,48).

2. I risultati finanziari

2.1 Il risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione, calcolato secondo le previsioni della sezione 9.2 del Principio contabile applicato concernente la Contabilità Finanziaria allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 è pari a € **58.045.543,27**, come risulta dalla tabella sottoriportata.

Di seguito, a titolo prettamente informativo, è stato implementato il prospetto ufficiale di cui al D.Lgs 118/11, in modo da evidenziarne la ripartizione.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 01 Gennaio 2021				47.792.432,50
Riscossioni	+	27.620.059,80	85.011.468,96	112.631.528,76
Pagamenti	-	22.503.141,30	104.390.622,63	126.893.763,93
Saldo di cassa al 31 Dicembre 2021	=			33.530.197,33
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	-	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2021	=			33.530.197,33
Residui Attivi	+	68.825.833,75	61.642.175,32	130.468.009,07
Residui Passivi	-	8.251.549,47	26.565.981,50	34.817.530,97
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	-			10.342.399,39
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale	-			60.792.732,77
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2021	=			58.045.543,27

La declinazione del principio della “competenza finanziaria potenziata”, applicato agli impegni di competenza 2021, ha comportato la riallocazione ad esercizi futuri, mediante l’istituto del “Fondo Pluriennale Vincolato”, di impegni di spesa per complessivi € 71.135.132,16 di cui:

- Euro 10.342.399,39 sul Titolo 1;
- Euro 60.792.732,77 sul Titolo 2.

Il risultato della gestione di competenza esercizio 2021, 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 2020, per € 28.161.492,54, effettuata nel corso dell’esercizio 2021, nonché l’applicazione del Fondo Pluriennale Vincolato proveniente dall’esercizio precedente.

Il vigente D.lgs.118/11 richiede una ripartizione del risultato di amministrazione in fondi accantonati, vincolati, destinati e liberi, a loro volta suddivisi in base alla derivazione o alla destinazione. In particolare, è possibile distinguere:

I. la parte accantonata che è costituita:

- a) dall’accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- b) dall’accantonamento al fondo spese rischi;
- c) dall’accantonamento al fondo residui passivi perenti;
- d) altri accantonamenti.

II. la parte vincolata che è costituita:

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

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

La composizione del risultato d’amministrazione al 31/12/2021 è così riassumibile:

Composizione del Risultato di Amministrazione	31/12/2021
A) Risultato di amministrazione al 31/12	58.045.543,27
<u>Composizione del Risultato di Amministrazione</u>	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	1.582.014,00
Accantonamento residui perenti al 31/12	7.777.541,37
Fondo Contenzioso al 31/12	9.463.953,11
Altri accantonamenti	550.000,00
B) Totale parte accantonata	19.373.508,48
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da trasferimenti	23.746.486,06
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	3.455.888,35
C) Totale parte vincolata	27.202.374,41
Parte destinata agli investimenti	452.059,58
D) Parte destinata agli investimenti	452.059,58
E) TOTALE PARTE DISPONIBILE (E= A -B-C-D)	11.017.600,80

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

Le quote accantonate, rappresentate nell'Allegato a/1 del Rendiconto sono pari ad € 19.373.508,48 e sono costituite da:

1. Fondo Crediti di dubbia esigibilità: al 31/12/2021 è iscritto per l'importo complessivo di € 1.582.014,00, come meglio specificato nella parte dedicata. Inoltre sono stati previsti € 120.000 per crediti relativi a canoni del demanio idroviario ante 2016 della navigazione Lombarda ed € 412.491,70 per crediti "Rimborsi ex art.3 e 7 Convenzione Regione Lombardia", per crediti a fronte dei quali verranno eventualmente intraprese, sentiti i dirigenti regionali competenti, procedure di riscossione coattiva, il cui iter procedurale ha tempi lunghi, modalità complesse ed esito incerto.
2. Fondo contenzioso: è quantificato in € 9.463.953,11 il fondo accantonato a copertura del rischio collegato agli oneri derivanti dal contenzioso e da altre poste straordinarie non prevedibili. Sulla base della ricognizione del contenzioso esistente effettuata dall'ufficio Legale, si è proceduto ad incrementare il fondo di € 7.434.829,96.
3. Fondo a copertura residui perenti: al 31/12/2021 è quantificato in € 7.777.541,37, pari al 100% dei residui perenti.
4. Altri accantonamenti: è stato accantonato prudenzialmente un importo di € 550.000 per la copertura di maggiori spese legate ai consistenti aumenti del costo dell'energia elettrica, dei carburanti e delle spese di riscaldamento.

Le quote vincolate sono indicate nell'Allegato a/2 al Rendiconto, complessivamente pari ad € 27.303.374,41 sono costituite da:

5. Vincoli derivanti da leggi e principi contabili: tale appostamento, al 31 dicembre 2021 è pari a € 0,00.
6. Vincoli derivanti da trasferimenti: la quota vincolata dell'avanzo di amministrazione derivante da vincoli da trasferimenti ammonta ad € 23.746.486,06. Si tratta di entrate per trasferimenti in conto capitale, già accertati, con un vincolo di destinazione, a fronte delle quali entro il 31 dicembre 2021 non sono state impegnate le correlate spese, che pertanto saranno impegnate nel 2022 o negli anni successivi, a fronte dell'utilizzo dell'avanzo d'amministrazione vincolato.
7. Vincoli formalmente attribuiti dall'ente: tale posta ammonta, a fine 2021, a € 3.455.888,35 e si riferisce a specifici vincoli attribuiti dall'ente per spese di investimento.

La quota destinata agli investimenti al 31/12/2021 risulta essere pari a € 452.059,58 ed è costituita da trasferimenti da parte dello Stato per spese continuative e destinati agli investimenti, il cui dettaglio è contenuto nell'Allegato a/3.

La parte disponibile del risultato di amministrazione, al netto delle quote accantonate, vincolate e destinate che presenta un risultato positivo di € 11.017.600,80 costituisce avanzo libero e potrà essere utilizzato per l'eventuale copertura di debiti fuori bilancio, per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio, da effettuare a luglio 2022, oppure solo in subordine a tali verifiche, potrà essere utilizzato per il finanziamento di spese di investimento ed da ultimo per il finanziamento spese correnti non ricorrenti.

2.2 Verifica degli equilibri di bilancio in sede di Rendiconto nuovi prospetti di specifica dell'avanzo d'amministrazione

L'undicesimo decreto correttivo della Riforma contabile, approvato il 1° agosto 2019, ha introdotto importanti modifiche ai prospetti degli equilibri di bilancio. In particolare, occorre compilare i prospetti di dettaglio in cui vengono calcolati tre distinti equilibri, ossia il risultato di competenza (tradizionale equilibrio di competenza), l'equilibrio di bilancio e l'equilibrio complessivo. Tutti e tre gli equilibri sono riportati nell'allegato "Verifica equilibri" e rappresentati all'interno del "Quadro generale riassuntivo". Se nel rendiconto 2019 tali prospetti avevano soltanto efficacia conoscitiva, dal Rendiconto 2020 hanno assunto efficacia a tutti gli effetti.

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

La costruzione dei nuovi equilibri deriva dalla corretta compilazione degli allegati a/1-Elenco analitico delle risorse quote accantonate nel risultato di amministrazione e a/2-Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione. A queste si aggiunge l'allegato a/3 relativo alle quote dell'avanzo di amministrazione destinate agli investimenti (si rimanda alla trattazione contenuta nel paragrafo 3.2).

Partendo dal prospetto di verifica degli equilibri, allegato al rendiconto di gestione di cui all'allegato n. 10 del citato decreto n.118/2011, si evidenzia che nel 2021 l'ente ha registrato un equilibrio complessivo pari a euro 10.465.037,98 come evidenziato nella tabella che segue:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	2.202.557,57
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	14.088.505,68
Entrate titoli 1-2-3	(+)	59.808.942,52
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	76.250,00
Spese correnti	(-)	48.553.491,57
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		644.638,61
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	10.342.399,39
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00

Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se negativo)	(-)	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		17.280.364,81
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	144.808,66
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	290.372,38
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		16.845.183,77
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	7.833.204,68
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		9.011.979,09
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	25.958.934,97
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	45.720.817,70
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	67.287.005,69
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	76.250,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Spese in conto capitale	(-)	62.845.416,49
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	60.792.732,77
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(-)	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se positivo)	(+)	0,00
B1) Risultato di competenza in c/capitale		15.252.359,10
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	445.054,78
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	13.354.245,43
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		1.453.058,89
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		1.453.058,89
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00

Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(+)	0,00
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0,00
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0,00
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		0,00
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		32.532.723,91
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		18.298.242,66
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		10.465.037,98
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario		
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		17.280.364,81
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.557.918,96
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie	(-)	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		15.722.445,85

Su tale risultato vanno evidenziate le singole componenti. In particolare:

- equilibrio complessivo di parte corrente pari a € 9.011.979,09;
- equilibrio complessivo in conto capitale pari a € 1.453.058,89;
- equilibrio complessivo comprensivo delle operazioni finanziarie non già incluse nei precedenti equilibri, di € 10.465.037,98, pari alla somma dei due equilibri sopracitati.

2.3 La gestione di bilancio corrente

2.3.1 Andamento complessivo delle entrate correnti

Analizzando la gestione delle entrate di competenza AIPO, per l'anno 2021, si hanno i seguenti risultati: su un totale di previsioni definitive delle entrate correnti, relative al Titolo 2 – Trasferimenti Correnti e Titolo 3 Entrate Extratributarie, pari a € 61.623.747,80, escludendo l'avanzo d'amministrazione dell'esercizio precedente, sono state accertate entrate per € 59.808.942,52, che corrispondono al 97,06% delle previsioni. Si sono avute riscossioni per € 38.844.996,46, corrispondenti al 64,95 % degli accertamenti.

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state interamente rimosse le somme accertate in parte corrente relative ai trasferimenti dal Ministero delle Economia e Finanze, sulla base dell'art. 3, comma 1, del DPCM 27/12/2002.

Mentre, in attuazione del Piano di rientro decennale definito fra AIPO e Regione Piemonte, delle risorse statali di cui al D.P.C.M del 27/12/2002 "Trasferimento all'AIPO di beni e delle risorse finanziarie, umane, strumentali ed organizzative per l'esercizio delle funzioni del Magistrato per il Po conferite dal Decreto Legislativo 31 Marzo 1998, n. 112", trattenute impropriamente nel bilancio regionale, si segnala che nel corso dell'esercizio è stata incassato un importo complessivo di euro 18.726.988,3 di cui € 14.782.994,02 a saldo della rata 2020, e i restanti € 3.943.994,28 come acconto della rata 2021. La somma residua dell'annualità 2021 pari a € 12.338.999,74 è stata incassata nel 2022.

Per quanto attiene alla Navigazione Interna afferente all'area lombarda, si ricorda che, con L.R. Lombardia 30/2006, veniva soppressa l'Azienda Regionale dei Porti di Cremona e Mantova e, in attesa della costituzione di un'agenzia interregionale alla quale conferire tutte le funzioni connesse alla gestione del sistema idroviario del fiume Po e delle idrovie collegate, le funzioni stesse erano state affidate temporaneamente ad AIPO, in forza di specifica Convenzione di avalimento. La copertura delle spese della gestione in avalimento avveniva attraverso il 90% dell'ammontare dei canoni demaniali idroviari e portuali, introitati direttamente dall'Agenzia dall'anno 2007. Questa gestione "temporanea" è proseguita per nove anni, fino a tutto il 2015. A marzo 2016, con L.R. Lombardia n. 4, art. 31, la Regione Lombardia ha inteso stabilire, in modo permanente, il trasferimento di queste funzioni in capo ad AIPO.

Gli accertamenti, del Titolo 3, provenienti dai canoni relativi al demanio idroviario e portuale di cui sopra, sono stati pari a € 702.463,15 e consentono, a differenza del passato, di coprire quasi interamente le spese di gestione della parte lombarda della Navigazione. Nel dettaglio, risultano accertate le seguenti somme:

- canoni demanio idroviario (cap. 102100 "ENTRATE DERIVANTI DA CANONI DEMANIO IDROVIARIO EX CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA 29/12/2006" € 617.828,75;
- canoni demanio portuale (cap. 102110 "ENTRATE DERIVANTI DA CANONI DEMANIO PORTUALE EX CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA 29/12/2006" € 84.634,40.

Per l'esercizio 2021 la Regione Lombardia ha assegnato, con DGR 3854/2020, un contributo di € 150.000,00 per il finanziamento di manutenzioni ordinarie della rete in gestione del Sistema Idroviario Padano-Veneto. Si tratta di spese a rendicontazione.

Per quanto attiene alla Navigazione Interna afferente all'area emiliana, nel luglio 2015, con L.R. Emilia-Romagna n. 13, è stata disposta, a decorrere dal 1° gennaio 2016, la delega di funzioni inerenti alla navigazione ad AIPO, con l'esclusione dell'Idrovia Ferrarese.

Le entrate correnti riguardano le risorse finanziarie che la Regione Emilia-Romagna trasferisce annualmente ad AIPo, necessarie all'esercizio alle spese di funzionamento, già riconosciute nella fase dell'avvalimento. Dal 2019 il personale regionale distaccato in AIPo è stato trasferito all'Agenzia. Il contributo accertato per il personale trasferito per l'anno 2021 risulta pari a € 2.099.982,56.

Gli accertamenti del Titolo 2, relativi al contributo della Regione Emilia-Romagna (risultano pari a euro 797.099,19 (capitolo 103100 "CONTRIBUTO DELLA REGIONE EMILIA ROMAGNA PER LO SVOLGIMENTO DELLE FUNZIONI IN MATERIA DI NAVIGAZIONE INTERNA (ART. 37 L.R. 9/2009, ART. 54 L.R. 24/2009)").

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

- Canoni demanio idroviario (cap. 303150 "ENTRATE DERIVANTI DAI CANONI DI CONCESSIONE PER L'UTILIZZO DEL DEMANIO IDROVIARIO ART. 33 L.R. 13/2015) € 117.953,25;
- Rimborsi derivanti da convenzioni per la segnalazione ponti (cap.303130) € 49.906,66.

Per quanto attiene la gestione del nodo idraulico milanese, Il Comitato d'Indirizzo, con Delibera n. 40 del 23/12/2013 ha approvato dal 2014, il relativo trasferimento di ramo d'azienda, dall'allora Provincia di Milano (ora Città Metropolitana Milanese). Questa innovazione, sia in termini organizzativi che di assunzione di responsabilità, ha comportato un notevole aggravio nell'attività dell'Agenzia, con impegni accentuati dalla numerosità e delicatezza degli interventi manutentivi ordinari e straordinari programmati dall'Agenzia. Alla copertura dei costi delle spese di funzionamento che AIPo deve sostenere per le funzioni del trasferito ramo d'azienda, provvedono gli Enti aderenti all'Accordo di Programma (con AIPo sono: Regione Lombardia, Comune di Milano, Città Metropolitana Milanese), con una quota rispettiva di cofinanziamento annuale del 25% del totale, che per il 2021 è di € 162.500.

Nel corso dell'esercizio la Regione Piemonte ha accordato il finanziamento dei primi interventi conseguenti agli eventi alluvionali dell'ottobre 2020, per l'importo complessivo di € 5.462.000,00 (Ordinanza Commissariale nr. 8/A18/000/710 del 02/07/2021 avente ad oggetto "Primi interventi urgenti di protezione civile in conseguenza degli eccezionali eventi meteorologici verificatisi nei giorni 2 e 3 ottobre 2020 nel territorio delle province di Biella, di Cuneo, di Novara, di Verbano-Cusio-Ossola, di Vercelli, della Città Metropolitana di Torino e dei comuni di Balzola, di Bozzole, di Casale Monferrato, di Frassineto Po, di Valmacca e di Villanova Monferrato in provincia di Alessandria).

Gli accertamenti relativi ai trasferimenti dalla Regione Emilia-Romagna per interventi calamitosi e pronti interventi ammontano a complessivi € 1.463.000,00, di cui € 1.000.000,00 relativi all'intervento "MO-E-205 P.I. Interventi tumultuari per la ripresa della rotta arginale fiume Panaro tra gli stanti 34-35 in destra idraulica, approvato con Decreto n. 17 del 18/02/2021 del Presidente della Regione Emilia-Romagna, in qualità di Commissario delegato ai sensi dell'art. 1 OCDPC 732/2020.

Le entrate correnti, costituite dai Titoli 2 e 3 dell'Entrata, al termine della gestione dell'esercizio 2021 hanno complessivamente determinato le risultanze riportate nel prospetto seguente.

ANDAMENTO DELLE ENTRATE CORRENTI	
STANZIAMENTO FINALE TITOLI 2 e 3 ENTRATE	€ 61.623.747,80
ACCERTAMENTI TITOLI 2 e 3 ENTRATE	€ 59.808.942,52
% CAPACITA' DI ATTIVAZIONE	97,06%
RISCOSSIONI TITOLI 2 e 3 ENTRATE	€ 38.844.996,46
% CAPACITA' DI REALIZZAZIONE	64,95%

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

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

Non risulta alcuna entrata corrente relativa al titolo 1.

Titolo 2 - Le Entrate da Trasferimenti correnti

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

ENTRATE TITOLO 2 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	%
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ 58.049.421,37	100 %
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	€ -	
Totale TITOLO 2 - Trasferimenti Correnti	€ 58.049.421,37	100 %

Titolo 3 - Entrate extratributarie

La tabella seguente illustra le entrate extratributarie individuate secondo la nuova classificazione e la nuova tipologia, con indicazione dell'importo accertato nell'anno 2021 e la percentuale rispetto al totale del titolo.

ENTRATE TITOLO 3 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	%
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 882.610,77	50,16%
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€ 3.440,66	0,20%
Tipologia 300: Interessi attivi	€ 687,33	0,04%
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	€ 872.782,39	49,60%
Totale TITOLO 3 - Entrate Extratributarie	€ 1.759.521,15	100 %

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

- canoni derivanti dal Demanio idroviario e portuale appartenenti alla gestione del settore Navigazione Interna (lombarda ed emiliana) per € 820.416,40;
- affidamenti provvisori in uso di immobili strumentali per € 30.918,00;
- compensi da altri Enti pubblici per incarichi di collaudo (art.61 c.9 L.133/2008) per € 31.276,37.

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

La tipologia 300 denominata "Interessi attivi" registra un introito modesto, per € 687,33, determinata dai seguenti due fattori fondamentali:

- a) Giacenze di Tesoreria, per € 417,53;
- b) Interessi corrisposti dai concessionari del demanio idroviario, per ritardato pagamento, con un accertamento complessivo di € 269,80.

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

- entrate relative a rientri da detrazione per materiale litoide lavori di somma urgenza € 319.600,00;

- rimborsi vari relativi alla gestione del personale per € 204.951,66;
- entrate varie ed eventuali per € 142.582,64;
- entrate conseguenti a rimborso danni e transazioni giudiziarie per € 98.899,56;
- rimborsi derivanti da convenzioni per segnalazione ponti per € 49.906,66;
- entrate finalizzate al cofinanziamento del sistema di telecontrollo e telemetria per € 37.469,30;

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'istituto contabile del Fondo crediti di dubbia esigibilità, è definito dal punto 3.3 e dall'esempio n. 5 dell'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2021 e deve intendersi come un fondo rischi per entrate di dubbia e difficile esazione.

La consistenza del fondo va determinata in sede di Bilancio di previsione, aggiornata in sede di assestamento e verificata la congruità in sede di Rendiconto. Non richiedono accantonamento al fondo i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussioni e altre entrate.

In occasione del Rendiconto, se il fondo crediti di dubbia esigibilità è inferiore all'importo considerato congruo è incrementata la quota del risultato di amministrazione assegnata al fondo. Se risulta superiore si procede allo svincolo della quota del risultato di amministrazione non necessaria. La determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità è stata effettuata utilizzando quale livello di analisi di capitolo di entrata, come in sede di bilancio di previsione.

Il fondo accantonato è stato calcolato col metodo ordinario e media semplice, determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2017-2021 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il prospetto che segue riporta la suddivisione delle poste accantonate al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al termine dell'esercizio 2021, 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 2021.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' 2021										
CAPITOLO ENTRATA		2017	2018	2019	2020	2021	% MEDIA (Incassato/ Residui attivi)	% FONDO (100- %MEDIA)	RESIDUI AL 31/12/2021	FCDE
102100 - canoni demanio idroviario	Residui attivi	798.236,62	1.241.484,68	936.814,89	986.213,97	953.018,81				
	Incassato c/residui	130.200,16	474.103,07	131.889,77	98.441,29	150.091,84	18,86	81,14	878.424,65	712.738,42
102110 - Canoni demanio portuale	Residui attivi	198.687,31	87.198,39	243.208,74	234.601,79	199.714,00				
	Incassato c/residui	38.225,12	87.198,39	30.137,63	4.847,00	5.714,00	27,31	72,69	183.574,79	133.437,71
301400 - Entrate conseguenti a rimborso danni e	Residui attivi	1.942.375,40	1.689.941,72	1.672.184,85	1.590.995,27	190.121,91				
	Incassato c/residui	258.817,63	7.648,38	17.504,84	1.858,52	2.315,41	3,23	96,77	188.041,91	181.964,82
303150 - Entrate derivanti dai canoni di concessione per l'utilizzo del demanio idroviario	Residui attivi			7.242,73	5.836,81	12.579,41				
	Incassato c/residui			633,14	-	257,19	2,16	97,84	21.852,77	21.381,35
							12,89	87,11	1.250.041,35	1.049.522,30

La metodologia di calcolo sopra evidenziata è stata poi integrata con altre considerazioni che hanno portato ad un importo complessivamente accantonato, pari a € 1.582.014,00 superiore a quanto calcolato pari a € 1.049.522,30 per motivi di maggior prudenza. Tale prudenza risiede essenzialmente nelle due seguenti motivazioni, direttamente correlate alla fattispecie di difficile esazione:

- a) rimborsi da Regione Lombardia, per soccombenze già sostenute da AIPO, su contenziosi ereditati dall'ex-Azienda Porti di Mantova e Cremona per € 412.491,70;
- b) canoni del demanio idroviario ante 2017 relativi alla navigazione lombarda per € 120.000,00.

Si segnala inoltre che, in sede di riaccertamento ordinario dei residui sono stati stralciati dalla contabilità, per inesigibilità accertata, i crediti relativi a dei contenziosi legali, per un importo di € 1.400,00 relativi al contenzioso Carbognani C. Aipo e Comune di Parma, atto di transazione rif.ul 1.100.10 n.587 (accertamenti n. 1485, 1486, 1487 del 2020). Ai fini della contabilità economico-patrimoniale tali crediti sono mantenuti tra i crediti dello stato patrimoniale, effettuando un accantonamento integrale al fondo svalutazione crediti, pari al 100% del loro valore.

2.3.2 Le spese correnti

Su un totale generale di previsioni definitive per spese di competenza del titolo 1, di € 75.128.361,80, il totale degli impegni è stato di € 48.553.491,57 (corrispondente al 64,63 % delle previsioni). Nel corso dell'esercizio sulla gestione di competenza si sono effettuati pagamenti per € 39.298.709,19 (corrispondenti al 80,94 % delle somme impegnate). Sono rimasti da pagare € 9.254.782,38 (corrispondenti al 19,06 % delle spese impegnate).

Di seguito tabella riassuntiva delle spese del titolo 1:

ANDAMENTO DELLE SPESE CORRENTI - TITOLO 1	
STANZIAMENTO FINALE	€ 75.128.361,80
IMPEGNI	€ 48.553.491,57
% CAPACITA' DI ATTIVAZIONE	64,63%
PAGAMENTI	€ 39.298.709,19
% CAPACITA' DI REALIZZAZIONE	80,94%

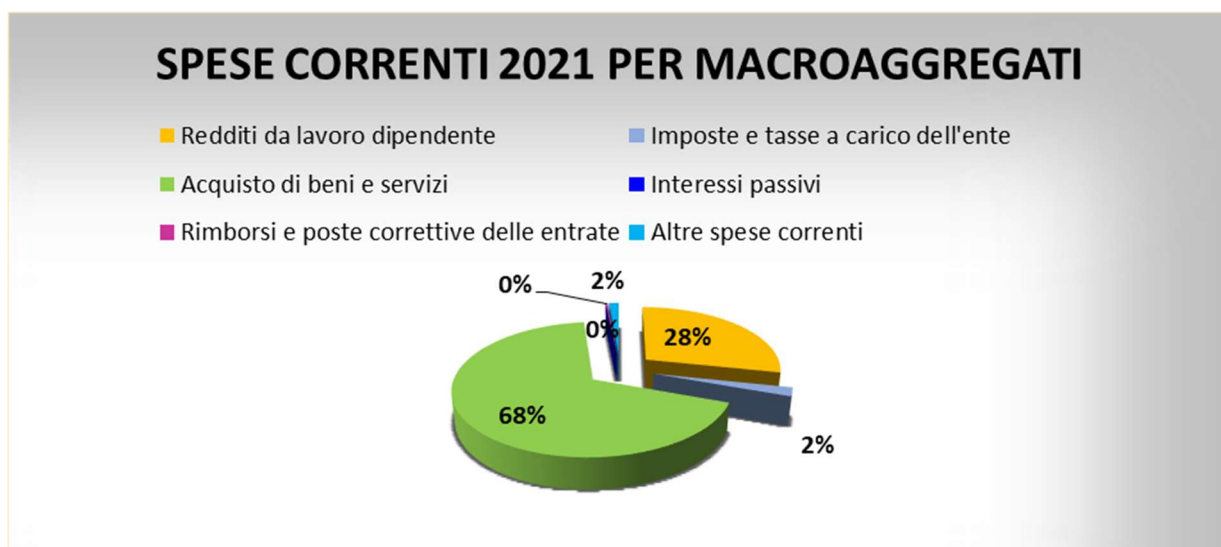
I fondi delle spese del Titolo 1, inclusi nella colonna delle "Previsioni definitive 2021" ma non in quella degli "Impegni", sono i seguenti:

Fondo per riassegnazione residui perenti in parte corrente	€ 144.808,66
Fondo di riserva per spese impreviste	€ 433.600,90
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 10.342.399,39

Rispetto all'esercizio precedente il 2021 ha subito un decremento di circa 150.000,00 € della spesa strutturale di funzionamento relativa alla Missione 1. La missione 10 Trasporti e Diritto alla mobilità è presso che invariata rispetto all'esercizio precedente. Le altre spese peculiari di AIPo relative alle manutenzioni ordinarie delle opere di difesa idraulica (missione 9) ed i pronti interventi (missione 11) hanno registrato un decremento rispettivamente di oltre 5 milioni di euro, di circa 750.000 €, rispetto al 2020.

Segue l'analisi delle spese correnti 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 macroaggregati, che attraversano trasversalmente le varie missioni.

SPESE CORRENTI 2021 TITOLO 1 PER MACROAGGREGATI		
Macroaggregato	Descrizione Macroaggregato	Importo
1010000	Redditi da lavoro dipendente	13.746.671,72
1020000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.036.052,77
1030000	Acquisto di beni e servizi	32.981.677,57
1070000	Interessi passivi	9,72
1090000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	123.564,63
1100000	Altre spese correnti	665.515,16
	TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1	48.553.491,57



Spesa di personale

La spesa di personale ammonta, a consuntivo 2021 (impegni di spesa), a complessivi **€ 14.821.824,43** e rappresenta il 31 % della spesa corrente. Oltre a quanto rilevato nel macroaggregato Redditi da lavoro dipendente è necessario considerare anche altre spese tipiche del personale che confluiscono nel macroaggregato Acquisiti di beni e servizi, quali i buoni pasto per il personale dipendente e le spese per imposte quali l'IRAP.

Ai fini del calcolo da effettuare per la verifica del rispetto del limite assoluto di spesa imposto dal comma 562 dell'art. 1 della L. n. 296/2006, si è proceduto a ricalcolare il nuovo limite, riferito alla spesa complessiva relativa al personale nel 2008, includendo la spesa per il personale successivamente trasferito, da Regione Emilia-Romagna e dalla Provincia di Milano, a seguito della delega delle relative funzioni al AIPO nel seguente modo (come da Allegato D alla Delibera del Comitato di Indirizzo n. 5-2022):

€ 13.980.000,00 (limite spesa impegni anno 2008 AIPO) + € 1.262.685,02 (spesa personale trasferito) = € 15.242.685,02 (nuovo limite della spesa di personale).

La spesa di personale a consuntivo 2021 (impegni di spesa) soggetta al limite di cui al comma 562 dell'art.1 della L. n. 296/2006 è di complessivi **€ 14.682.070,16** (ossia: € 14.821.824,43 al netto della somma di € 139.754,27 relativa a impegni 2021 per incentivi funzioni tecniche, di cui all'art art. 113 del D. Lgs. n. 50/2016). Viene, pertanto, rispettato il limite assoluto di spesa di personale dell'Agenzia.

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

	In servizio al 31.12.2021
Dirigenti	13
Non Dirigenti	301
TOTALE	314

Nella tabella sottostante si riporta la suddivisione della spesa del personale per Macroaggregato:

Macroaggregato	Descrizione Macroaggregato	Importo
1010000	Redditi da lavoro dipendente	13.746.671,72
1020000	Imposte e tasse a carico dell'ente	908.386,00
1030000	Acquisto di beni e servizi	166.766,71
Totale complessivo		14.821.824,43

Acquisti di beni e di servizi

Tra le voci di spesa più rilevanti da ricondurre al macroaggregato "Acquisto di beni e servizi" troviamo l'acquisto di beni non durevoli, le utenze, le spese per ICT e, soprattutto, le spese per le manutenzioni ordinarie ed i pronti interventi, acquisite da imprese specializzate nel settore della difesa del suolo e delle opere idrauliche, oppure per i servizi manutentivi connessi alla navigazione interna.

Interessi passivi

Le spese per interessi relative ad interessi di mora sono di importo irrilevante.

Altre spese correnti

Tale macroaggregato comprende principalmente i costi per le coperture assicurative degli stabili oltre a ulteriori assicurazioni connesse alle attività svolte dall'ente, nonché oneri da contezioso. Rappresenta l'1 % del totale delle spese correnti, e ha subito un decremento di circa 260.000 € rispetto all'esercizio precedente.

Nella tabella seguente sono riassunte le spese correnti, classificate, come previsto dall'articolo 12 del D.lgs. 118/2011, in Missioni che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall'Agenzia. Da tale ripartizione si rileva come circa il 45 % della spesa corrente impegnata, sia stato indirizzato ad interventi nell'ambito della difesa del suolo, che incrementa al 70 % (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, per mantenere in efficienza il sistema di allerta durante i periodi non emergenziali (es. tutta la modellistica previsionale), oppure le spese di pronto intervento, o di servizio di piena, nel corso e a seguire di eventi alluvionali.

SPESE CORRENTI 2021 TITOLO 1 PER MISSIONE		
Missione	Descrizione Missione	Importo
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	10.549.486,70
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	21.983.600,46
10	Trasporti e diritto alla mobilità	3.917.282,77
11	Soccorso civile	12.103.121,64
	TOTALE TITOLO 1	48.553.491,57



2.4 La gestione degli investimenti

2.4.1 Le risorse per investimenti

Relativamente al Titolo 4, si riporta la seguente tabella, dove sono riassunte, per la competenza 2021, le previsioni, le somme effettivamente accertate e quelle riscosse.

ANDAMENTO DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	
STANZIAMENTO FINALE TITOLO 4 ENTRATE	€ 219.692.089,19
ACCERTAMENTI TITOLO 4 ENTRATE	€ 67.287.005,69
% CAPACITA' DI ATTIVAZIONE	30,63%
RISCOSSIONI TITOLO 4 ENTRATE	€ 26.754.863,61
% CAPACITA' DI REALIZZAZIONE	39,76%

Le somme accertate più rilevanti si riferiscono ad entrate finalizzate ad investimenti tipici della missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente, sia per manutenzione straordinaria di opere idrauliche che per nuove opere di difesa finanziate dalle Regioni istitutrici.

In particolare, si segnalano i seguenti incassi di importo rilevante:

- erogazione contributi agli investimenti da Regione Lombardia per complessivi euro 9.218.000,00, relativi agli interventi della Direzione Territoriale Idrografica Occidentale, di seguito relative classifiche e indicazione decreto di assegnazione delle risorse: LO-E-89-M "DGR 3671/21", MI-E-132-M "DGR 3671/20" – "DECRETO 1937/21", MI-E-776 "DGR 3671/20", MI-E-801 "DGR 361/20", PV-E-1120 "CONV. RL 1141/2019 FONDI MATTM", PV-E-1122 "DGR 3671/20 DECRETO RL 1936/21", PV-E-1123 "DGR 3671/20 - DECRETO RL 1940/21");
- trasferimento dallo Stato per le spese continuative di euro 6.309.000,00;
- erogazione contributi agli investimenti da Regione Lombardia per complessivi Euro 5.325.000,00, relativi agli interventi della Direzione Territoriale Idrografica Orientale, di seguito relative classifiche e indicazione decreto di assegnazione delle risorse: BG-E-26-M "DGR 3671/20", BS-E-591, BS-E-80-M "DGR 3671/20", CR-E-301-M "DGR 3671/20", CR-E-815 "DGR 3735/20", LO-E-27, MN-E-437-M "DGR 3671/20", MN-E-35-NI, MN-E-402-M "ORD 404/18", MN-E-433-M "DGR 3671/20", MN-E-434-M "DGR 3671/20", MN-E-435-M "DGR 3671/20", MN-E-436-M "DGR 3671/20", MN-E-437-M "DGR 3671/20";
- prima quota di finanziamento di euro 3.900.000,00, relativo alla realizzazione dei lavori del lotto funzionale prioritario – tratto da San Rocco al porto a Stagno Lombardo – della ciclovvia turistica nazionale VENTO, intervento inserito nel Programma triennale dei lavori pubblici 2021-2023 per l'importo complessivo di € 12.876.414,69 a seguito della sottoscrizione della Convenzione tra Regione Lombardia e l'Agenzia approvata con DGR Lombardia n. XI/2654 del 16.12.2019.

Su un totale di previsioni definitive pari a € 7.987.499,39 gli accertamenti per attività finalizzate alla navigazione interna risultano pari a € 716.947,30, che corrisponde a circa il 9% delle previsioni e si sono avute riscossioni per € 7.638,11.

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 2021.

Ulteriore componente delle risorse 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 2021.

La tabella seguente illustra le entrate in conto con indicazione dell'importo accertato per tipologia nell'anno 2021 e la percentuale rispetto al totale del titolo:

ENTRATE TITOLO 4 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2021	%
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	€ 66.704.925,82	99,13%
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	€ 582.079,87	0,87%
Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	€ 67.287.005,69	100 %

2.4.2 La spesa per investimenti

Su un totale generale di previsioni definitive per spese di competenza del titolo 2, di € 294.158.291,11, il totale degli impegni è stato di € 62.845.416,49, che corrisponde al 21,36% delle previsioni. Nel corso dell'esercizio sulla gestione di competenza si sono effettuati pagamenti per € 48.507.552,02, corrispondenti all' 77,19% delle somme impegnate. Sono rimasti da pagare € 14.337.864,47 (corrispondenti al 22,81% delle spese impegnate).

ANDAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE TITOLO 2	
STANZIAMENTO FINALE	€ 294.158.291,11
IMPEGNI	€ 62.845.416,49
% CAPACITA' DI ATTIVAZIONE	21,36%
PAGAMENTI	€ 48.507.552,02
% CAPACITA' DI REALIZZAZIONE	77,19%

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 € 60.792.732,77.

Le spese impegnate per investimento, sono pari a 62 M €. Al riguardo, si annota che, limitatamente alla missione 9, che inquadra l'impatto più significativo sul bilancio Aipo, nell'esercizio 2021, per quanto riguarda l'Emilia-Romagna, sembrano ancora influenzare la spesa gli interventi straordinari resi necessari a seguito della rotta dell'argine Secchia nel circondario idraulico di Modena. Il complessivo impegnato per spese di investimento nell'Area Idrografica Lombarda ammonta a € 18.800.000,00 circa, nell'Area Piemontese oltre € 5.600.000,00, nell'Area Idrografica Emiliana € 25.000.000, e infine nell'Area Idrografica Veneta oltre 2.600.000 €.

Per quanto concerne le spese d'investimento della missione 10 dedicata alla navigazione interna sono stati assunti impegni per € 1.118.104,71.

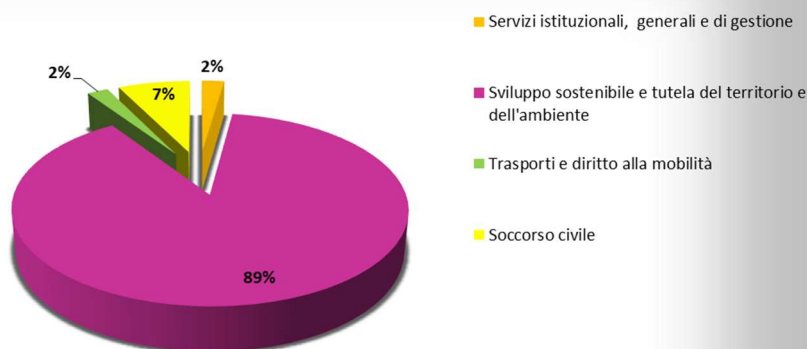
Le spese per investimenti nella nuova struttura di bilancio "armonizzato" sono costituite per Aipo dal titolo 2. Si evidenzia che la maggior causa dello scostamento delle somme impegnate rispetto agli stanziamenti, come riportato nella tabella che apre questo passaggio del testo, è diretta conseguenza 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 2021, 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 in Missioni, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall'Agenzia. Da tale ripartizione si rileva come l'88% della spesa in capitale impegnata sia stato indirizzato ad interventi nell'ambito della difesa del suolo, che incrementa al 96% se includiamo anche la missione dedicata alla "protezione civile" (sia in fase preventiva che in fase di pronto intervento), mentre le opere della navigazione interna assorbono il 2% delle spese di investimento del 2021.

SPESE IN CONTO CAPITALE 2021 TITOLO 2 PER MISSIONE		
Missione	Descrizione Missione	Importo
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.418.144,29
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	55.546.182,86
10	Trasporti e diritto alla mobilità	1.316.404,53
11	Soccorso civile	4.564.684,81
	TOTALE TITOLO 2	62.845.416,49

SPESE IN CONTO CAPITALE 2021 PER MISSIONE



SPESE INVESTIMENTO IN C/CAPITALE PER PROGRAMMA 2021

Descrizione Titolo	Cod.macro aggr.	Programma	Impegnato 2021
Spese in conto capitale missione 1	2020000	05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	€ 902.301,55
Spese in conto capitale missione 1	2020000	08 Statistica e sistemi informativi	€ 329.075,95
Spese in conto capitale missione 1	2020000	09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	€ 186.766,79
Spese in conto capitale missione 9	2020000	01 Difesa del suolo	€ 55.464.295,86
Spese in conto capitale missione 9	2020000	09 Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente	€ 81.887,00
Spese in conto capitale missione 10	2020000	03 Trasporto per vie d'acqua	€ 1.118.104,71
Spese in conto capitale missione 10	2020000	05 Viabilità e infrastrutture stradali	€ 198.299,82
Spese in conto capitale missione 11	2020000	01 Sistema di protezione civile	€ 238.261,94
Spese in conto capitale missione 11	2020000	02 Interventi a seguito di calamità naturali	€ 4.326.422,87
TOTALI			62.845.416,49

Per il 2021 ammonta a complessivi € 77.394.465,89 il volume degli impegni di spesa per investimenti che sono stati stralciati dall'esercizio - in parte su interventi finanziati con risorse 2021 ed in parte con risorse di anni precedenti, e già in oggetto di reimputazione - per essere reimputati all'esercizio 2022 e 2023, tramite il meccanismo del FPV, o con corrispondente reimputazione della corrispondente entrata, 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 2021, attuata con la determinazione n. 369 del 14/04/2022.

2.5 La gestione del riaccertamento dei residui

Il riaccertamento dei residui è stato effettuato con determinazione direttoriale n. 338 del 07 aprile 2022, previa acquisizione del parere favorevole da parte del Collegio dei Revisori. La determina direttoriale ha recepito e approvato i 15 provvedimenti preventivi emessi dai Dirigenti delle diverse Direzioni dell'Agenzia i. Il riaccertamento dei residui attivi e passivi consiste nella verifica e attestazione, attraverso determina dirigenziale, da parte di ciascun Dirigente competente, dei titoli giuridici idonei al mantenimento delle entrate e delle spese in bilancio, quali crediti e debiti, in attesa della loro riscossione o pagamento. A riguardo l'art.3, comma 4 del D.lgs 118/2011 dispone che *“possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate”*. I residui da riportare al successivo esercizio 2022 sono pari complessivamente a € 130.468.009,07 per la parte entrata, di cui per € 106.274.034,27 derivanti dal c/capitale ed a € 34.817.530,97 per la parte spesa, di cui € 20.056.995,07 derivanti dagli investimenti. L'entità totale delle entrate e delle spese reimputate è rispettivamente pari ad € 53.128.529,07 e ad € 87.512.979,53.

Oltre ai residui dell'esercizio 2020 e precedenti, la revisione è stata posta in essere soprattutto per gli impegni e gli accertamenti del 2021.

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

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

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 2022”, pari a complessivi € 71.135.132,16.

Si è pertanto provveduto 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, nei casi previsti;
- la formazione del relativo Fondo Pluriennale Vincolato, quantificato, a fine 2021, in:
 - a) parte corrente: € 10.342.399,39,
 - b) investimenti: € 60.792.732,77,
 - c) totale Fondo Pluriennale Vincolato: € 71.135.132,16.

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

Si è provveduto inoltre alla eliminazione per insussistenza dei residui passivi per un totale complessivo di € 4.781.455,05 (comprese le spese per conto terzi), parte dei quali sono relativi a progetti di cui è stata approvata la contabilità finale. Per quanto riguarda l'eliminazione dei residui attivi, che per l'esercizio 2021 è stata di complessivi € 1.618.921,97 (comprese le entrate per conto terzi).

La gestione dei residui 2021 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.

Proprio per ottenere un risultato finale attendibile, è stato chiesto ai responsabili di servizio una attenta analisi dei presupposti per la loro sussistenza, giungendo al termine di detta attività ad evidenziare un ammontare complessivo dei residui attivi e passivi riportati nella tabella seguente:

	Importi
Totale Residui Attivi	130.468.009,07
Totale Residui Passivi	34.817.530,97

I residui passivi dopo il riaccertamento ordinario classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

RESIDUI PASSIVI	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
Titolo 1-Spese correnti		1.050,00	22.867,84	71.212,85	167.296,02	334.600,75	215.360,93	1.577.221,44	9.254.782,38	11.644.392,21
Titolo 2-Spese in conto capitale			179.373,29	262.072,95	828.601,86	1.865.656,10	1.183.928,98	1.399.497,42	14.337.864,47	20.056.995,07
Titolo 7-Spese per conto terzi e partite di	13.471,43	4.553,06	3.215,59	24.194,15	8.433,35	32.070,18	19.738,43	37.132,85	2.973.334,65	3.116.143,69
TOTALE	13.471,43	5.603,06	205.456,72	357.479,95	1.004.331,23	2.232.327,03	1.419.028,34	3.013.851,71	26.565.981,50	34.817.530,97

In maniera analoga quelli attivi sono così dettagliati:

RESIDUI ATTIVI	2011 E PREC.	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI					200.689,26	329,24	67.635,10	-	2.030,15	1.150.559,17	20.312.929,10	21.734.172,02
Titolo 3-ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	157.449,59	50.619,96	56.948,10	70.307,45	44.475,40	367.339,99	114.823,11	97.058,67	467.016,81	188.495,38	651.016,96	2.265.551,42
Titolo 4-ENTRATE IN CONTO CAPITALE	703.234,12	1.224.584,30		18.901,14	1.259.795,89	9.373.057,21	4.215.557,07	9.147.489,81	13.537.118,17	26.262.154,48	40.532.142,08	106.274.034,27
Titolo 9-ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	12.734,57	2.314,88	1.370,71	3.805,45	2.377,90	2.921,20	2.742,60	6.003,76	7.007,14	6.885,97	146.087,18	194.251,36
TOTALE	873.418,28	1.277.519,14	58.318,81	93.014,04	1.507.338,45	9.743.647,64	4.400.757,88	9.250.552,24	14.013.172,27	27.608.095,00	61.642.175,32	130.468.009,07

A conclusione dell'analisi sulla gestione dei residui e per ottemperare alle previsioni dell'art.11, comma 6, lettera e) del D.lgs. n.118/2011, in merito alle ragioni della persistenza ed alla fondatezza dei residui attivi e passivi con anzianità superiore a 5 anni (precedenti cioè al 2017) e di maggiore consistenza, si segnala quanto segue:

- Il totale complessivo dei residui passivi con anzianità superiore a 5 anni è pari a euro 582.011,16. L'ammontare dei residui assunti negli anni 2013 e 2014 riguarda per la maggior parte spese conto terzi e partite di giro del titolo 7 per le quali non si applica il principio della competenza finanziaria. I residui passivi del titolo 2 assunti nel 2015 pari a complessivi euro 179.373,29 sono relativi per la

maggior parte a incentivi sui lavori ancora da liquidare. Più dell'80% dei residui dell'esercizio 2016 del titolo 2 pari a € 262.072,95 sono relativi a incentivi da liquidare;

- Il totale dei residui attivi con anzianità superiore a 5 anni, escludendo le entrate per conto terzi e partite di giro è pari a complessivi € 13.527.731,65. Si riporta nella tabella sottostante un ulteriore dettaglio dei residui suddivisi per anno, titolo e capitolo. Come si evince dal prospetto i residui attivi degli esercizi antecedenti al 2011 sono relativi per la maggior parte ai canoni di concessione del demanio idroviario e a trasferimenti da altri enti per € 450.000 per espropri da terminare, mentre per gli anni successivi sono afferenti a lavori da concludere e rendicontare:

Anno Accertamento	Titolo	Descrizione Titolo	Descrizione Capitolo	Totale
2008	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	ENTRATE DERIVANTI DA CANONI DEMANIO IDROVIARIO EX CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA 29/12/2006	58.729,26
2008	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	ENTRATE VARIE ED EVENTUALI	366,99
		Totale 2008		59.096,25
2009	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	ENTRATE DERIVANTI DA CANONI DEMANIO IDROVIARIO EX CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA 29/12/2006	57.456,07
2009	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	ENTRATE DERIVANTI DA CANONI DEMANIO PORTUALE EX CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA 29/12/2006	12.084,74
		Totale 2009		69.540,81
2010	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	ENTRATE DERIVANTI DA CANONI DEMANIO IDROVIARIO EX CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA 29/12/2006	8.935,96
2010	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	ASSEGNAZIONI PROVENIENTI DA REGIONE LOMBARDIA	158.797,94
		Totale 2010		167.733,90
2011	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	ENTRATE DERIVANTI DA CANONI DEMANIO IDROVIARIO EX CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA 29/12/2006	19.876,57
2011	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	ASSEGNAZIONI PROVENIENTI DA REGIONE PIEMONTE	2.595,41
2011	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	CONTRIBUTO DA F.E.R. SRL PER LA REALIZZAZIONE DEL PONTE FERROVIARIO DI MIGLIARINO (FE) L.297/78	91.840,77
2011	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI	450.000,00
		Totale 2011		564.312,75
2012	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	ENTRATE DERIVANTI DA CANONI DEMANIO IDROVIARIO EX CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA 29/12/2006	43.262,88
2012	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	ENTRATE DERIVANTI DA CANONI DEMANIO PORTUALE EX CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA 29/12/2006	7.357,08
2012	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	ASSEGNAZIONI PROVENIENTI DA REGIONE PIEMONTE	1.223.951,16
2012	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	CONTRIBUTO DA F.E.R. SRL PER LA REALIZZAZIONE DEL PONTE FERROVIARIO DI MIGLIARINO (FE) L.297/78	633,14
		Totale 2012		1.275.204,26
2013	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	ENTRATE DERIVANTI DA CANONI DEMANIO IDROVIARIO EX CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA 29/12/2006	49.916,98

2013	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	ENTRATE DERIVANTI DA CANONI DEMANIO PORTUALE EX CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA 29/12/2006	7.031,12
		Totale 2013		56.948,10
2014	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	ENTRATE DERIVANTI DA CANONI DEMANIO IDROVIARIO EX CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA 29/12/2006	47.776,48
2014	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	ENTRATE DERIVANTI DA CANONI DEMANIO PORTUALE EX CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA 29/12/2006	22.530,97
2014	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	CONTRIBUTO DA F.E.R. SRL PER LA REALIZZAZIONE DEL PONTE FERROVIARIO DI MIGLIARINO (FE) L.297/78	4.488,16
2014	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	TRASFERIMENTO DA REGIONE EMILIA-ROMAGNA PER INTERVENTI POST ROTTA ARGINE SECCHIA NEL CIRCONDARIO IDRAULICO DI MODENA	14.412,98
		Totale 2014		89.208,59
2015	2	TRASFERIMENTI CORRENTI	CONTRIBUTO ANNUO DA REGIONE EMILIA-ROMAGNA	689,26
2015	2	TRASFERIMENTI CORRENTI	TRASFERIMENTO DA REGIONE EMILIA-ROMAGNA PER INTERVENTI TUMULTUARI E P.I. NEL CIRCONDARIO IDRAULICO DI MODENA	200.000,00
2015	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	ALTRI INTERESSI ATTIVI	755,08
2015	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	ENTRATE DERIVANTI DA CANONI DEMANIO IDROVIARIO EX CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA 29/12/2006	43.720,32
2015	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	ASSEGNAZIONI PROVENIENTI DA REGIONE EMILIA-ROMAGNA	55.778,33
2015	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	ASSEGNAZIONI PROVENIENTI DA REGIONE PIEMONTE	693.609,21
2015	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	CONTRIBUTO DA F.E.R. SRL PER LA REALIZZAZIONE DEL PONTE FERROVIARIO DI MIGLIARINO (FE) L.297/78	21.867,44
2015	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI	11.347,00
2015	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER INTERVENTI STRUTTURALI EX CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA 29/12/2006	14.875,99
2015	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	TRASFERIMENTO DA REGIONE EMILIA-ROMAGNA PER INTERVENTI POST ROTTA ARGINE SECCHIA NEL CIRCONDARIO IDRAULICO DI MODENA	262.791,74
2015	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE EMILIA-ROMAGNA PER INTERVENTI IN AVVALIMENTO	199.526,18
		Totale 2015		1.504.960,55
2016	2	TRASFERIMENTI CORRENTI	Trasferimenti da Regione Emilia-Romagna per interventi calamitosi e pronti interventi	329,24
2016	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	ALTRI INTERESSI ATTIVI	172,60
2016	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	ENTRATE CONSEGUENTI A RIMBORSO DANNI E TRANSAZIONI GIUDIZIARIE	186.406,50
2016	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	ENTRATE DERIVANTI DA CANONI DEMANIO IDROVIARIO EX CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA 29/12/2006	62.383,58
2016	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	ENTRATE DERIVANTI DA CANONI DEMANIO PORTUALE EX CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA 29/12/2006	31.079,31
2016	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	RIMBORSI EX ARTT. 3 E 7 CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA	87.178,00
2016	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	SANZIONI COMMUNATE	120,00
2016	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	ASSEGNAZIONE PROVENIENTI DALLA REGIONE VENETO	40.021,51
2016	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	ASSEGNAZIONI PROVENIENTI DA REGIONE LOMBARDIA	3.037.752,84

2016	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	ASSEGNAZIONI PROVENIENTI DA REGIONE PIEMONTE	2.185.310,27
2016	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI	3.805.304,68
2016	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER INTERVENTI STRUTTURALI EX CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA 29/12/2006	92.051,96
2016	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	TRASFERIMENTO DA REGIONE EMILIA-ROMAGNA PER INTERVENTI POST ROTTA ARGINE SECCHIA NEL CIRCONDARIO IDRAULICO DI MODENA	212.615,95
		Totale 2015		9.740.726,44

3. Variazioni alle previsioni finanziarie

3.1 Variazioni in corso d'esercizio

Si riportano nello schema seguente le “Variazioni di Bilancio” che hanno caratterizzato la gestione dell'esercizio 2021. Esse sono state tutte, ad eccezione dell'assestamento e della quarta variazione, approvate, per motivi di necessità ed urgenza, con determina del Direttore, successivamente ratificata dal Comitato di Indirizzo, previa acquisizione del parere favorevole del Collegio dei Revisori.

Variazioni di Bilancio 2021					
NR.	TIPOLOGIA	NUMERO DEFINITIVO	DATA DEFINITIVA	CODICE STRUTTURA	OGGETTO
1	Determina	174	09/02/2021	A24.3	Prima variazione di esigibilità al Bilancio di Previsione 2021-2023.
2	Determina	227	25/02/2021	A24.3	Terza variazione al Bilancio di Previsione 2021-2023. Applicazione avanzo accantonato e vincolato.
3	Delibera	7	26/03/2021		Quarta variazione al Bilancio di Previsione 2021-2023.
4	Determina	393	30/03/2021	A24.3	Quinta variazione al Bilancio di Previsione 2021-2023. Seconda applicazione avanzo vincolato.
5	Determina	398	31/03/2021	A24.3	Sesta variazione al Bilancio di Previsione 2021-2023. Terza applicazione avanzo vincolato.
6	Determina	453	13/04/2021	A24.3	Settima variazione al Bilancio di Previsione 2021-2023.
7	Determina	596	05/05/2021	A24.3	Ottava variazione al Bilancio di Previsione 2021-2023.
8	Determina	692	24/05/2021	A24.3	Nona variazione al Bilancio di Previsione 2021-2023 con applicazione avanzo vincolato.
9	Determina	764	14/06/2021	A24.3	Decima variazione al Bilancio di Previsione 2021-2023.
10	Delibera	24	28/07/2021		Approvazione dell'Assestamento al Bilancio di Previsione 2021-2023.
11	Determina	1028	09/08/2021	A24.3	Undicesima variazione al Bilancio di Previsione 2021-2023.
12	Determina	1255	05/10/2021	A24.3	Dodicesima variazione al Bilancio di Previsione 2021-2023 con applicazione avanzo disponibile e vincolato.
13	Determina	1537	25/11/2021	A24.3	Tredicesima variazione al Bilancio di Previsione 2021-2023 con applicazione avanzo disponibile.

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 2021					
NR.	TIPOLOGIA	NUMERO DEFINITIVO	DATA DEFINITIVA	CODICE STRUTTURA	OGGETTO
1	Determina	124	02/02/2021	A24.3	Variazione compensativa tra capitoli del medesimo aggregato - Bilancio 2021-2023 - Prima applicazione.
2	Determina	364	24/03/2021	A24.3	Variazione compensativa tra capitoli del medesimo aggregato - Bilancio 2021-2023 - Seconda applicazione.
3	Determina	461	14/04/2021	A24.3	Variazione compensativa tra capitoli del medesimo macroaggregato - Bilancio 2021-2023. Terza applicazione.
4	Determina	559	27/04/2021	A24.3	Variazione compensativa tra capitoli del medesimo macroaggregato - Bilancio 2021-2023. Quarta applicazione.
5	Determina	682	21/05/2021	A24.3	Variazione compensativa tra capitoli del medesimo macroaggregato - Bilancio 2021-2023. Quinta applicazione.
6	Determina	809	18/06/2021	A	Variazione compensativa tra capitoli del medesimo macroaggregato - Bilancio 2021-2022. Sesta Applicazione.
7	Determina	890	12/07/2021	A24.3	Variazione compensativa tra capitoli della medesima categoria e del medesimo macroaggregato - Bilancio 2021-2022. Settima Applicazione.
8	Determina	1043	11/08/2021	A24.3	Variazione compensativa tra capitoli del medesimo macroaggregato - Bilancio 2021-2022. Ottava Applicazione.
9	Determina	1426	10/11/2021	A24.3	Variazione compensativa tra capitoli del medesimo macroaggregato - Bilancio 2021-2022. Nona Applicazione

Nel prospetto seguente sono invece raccolte le Determine di Variazione del FPV/Spesa 2021 con adeguamento degli stanziamenti riguardanti FPV e gli stanziamenti correlati relativi al Bilanci di previsione 2022-2024:

DETERMINE VARIAZIONI FPV 2021				
NR.	TIPOLOGIA	NUMERO DEFINITIVO	DATA DEFINITIVA	CODICE STRUTTURA
1	Determina	549	27/04/2021	A29
2	Determina	553	27/04/2021	A29
3	Determina	560	28/04/2021	A29
4	Determina	753	09/06/2021	A29
5	Determina	866	06/07/2021	A29
6	Determina	1154	14/09/2021	A29
7	Determina	1250	05/10/2021	A32
8	Determina	1252	05/10/2021	A32
9	Determina	1253	05/10/2021	A32
10	Determina	1291	11/10/2021	A29
11	Determina	1399	04/11/2021	A30
12	Determina	1491	18/11/2021	A30
13	Determina	1535	25/11/2021	A28
14	Determina	1544	29/11/2021	A28
15	Determina	1545	29/11/2021	A28
16	Determina	1546	29/11/2021	A28
17	Determina	1550	29/11/2021	A28
18	Determina	1668	10/12/2021	A24.3

Si precisa che al fine di dare attuazione ai cronoprogrammi finanziari approvati dai responsabili delle competenti strutture si è proceduto, con Determina n. 1668 del 10/12/2021 “Variazione del Fondo Pluriennale Vincolato 2021. Prima applicazione”, a adeguare gli stanziamenti riguardanti il FPV e gli stanziamenti correlati, relativamente agli interventi per i quali era già stato attivato il Fondo Pluriennale Vincolato nell’esercizio, nonché per gli interventi per i quali è stato costituito il FPV.

Infine, il prospetto seguente raccoglie i “Prelevamenti dal fondo perenti”, succedutisi nel 2021, che vanno a diminuire il “Fondo” che valeva, ad inizio 2021, l’importo di € 7.887.677,93.

DETERMINE PRELEVAMENTI FONDO PERENTI 2021					
NR.	TIPOLOGIA	NUMERO DEFINITIVO	DATA DEFINITIVA	CODICE STRUTTURA	OGGETTO
1	Determina	668	20/05/2021	A24.3	Reiscrizione Residui Perenti - I applicazione 2021
2	Determina	1159	15/09/2021	A24.3	Reiscrizione Residui Perenti - II applicazione 2021
3	Determina	1266	06/10/2021	A24.3	Reiscrizione Residui Perenti - III applicazione 2021
4	Determina	1538	26/11/2021	A24.3	Reiscrizione Residui Perenti - IV applicazione 2021

L'ammontare del Fondo al 31/12/2021 risulta essere pari a € 7.777.541,37.

3.2 Applicazione ed utilizzo dell'avanzo al bilancio dell'esercizio 2021 e elenco analitico delle quote vincolate, accantonate e destinate agli investimenti

La relazione sulla gestione, quale documento informativo deve illustrare, ai sensi dell'art. 11 comma 6 lettera c) del D.Lgs. 118/2021 le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1 ° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

compilazione obbligatoria dei prospetti di cui agli allegati a/1, a/2 e a/3, come da principio contabile allegato 4/1 dedicato alla programmazione, ha consentito una puntuale quantificazione delle somme accantonate, vincolate e destinate agli investimenti.

I prospetti pongono l'attenzione anche sulle quote di avanzo destinato agli investimenti (tabella a/3), che tuttavia non gravano sugli equilibri di competenza ma che sono indispensabili ai fini della scomposizione del risultato di amministrazione.

Le quote accantonate del risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio sono analiticamente rappresentate nell'allegato a/1, che con riferimento al fondo contenzioso, fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità, nonché ai fondi per la riassegnazione residui perenti in parte corrente ed in conto capitale, e altri accantonamenti espone l'ammontare delle risorse accantonate al 01/01/2021 pari a € 11.650.440,36. Sono altresì indicate le risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio, nonché le risorse stanziare nella spesa e la variazione degli accantonamenti ed utilizzi effettuati in sede di rendiconto. Il totale delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 risulta essere pari a € 19.373.508,48 che corrisponde al totale della "Parte Accantonata" dell'allegato a) concernente il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione. La compilazione del capitolo relativo al fondo crediti di dubbia esigibilità è avvenuta secondo le modalità indicate nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

Le quote vincolate del risultato di amministrazione sono analiticamente rappresentate nell'allegato a/2, distinguendo i vincoli derivanti da trasferimenti e i vincoli formalmente attribuiti dall'ente. Per ciascuna entrata vincolata del risultato di amministrazione al 01/01/2021 e al 31/12/2021 sono indicati:

- i capitoli di entrata con la relativa descrizione e i capitoli di spesa correlati;
- l'ammontare delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 01/01/2021 pari a € 32.118.737,89, che corrisponde all'ammontare delle risorse vincolate della lettera i) dell'allegato a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente;
- le risorse vincolate applicate al bilancio di previsione 2021;
- le entrate vincolate accertate nell'esercizio, trattasi delle entrate con specifico vincolo di destinazione accertate con imputazione all'esercizio 2021;
- gli impegni imputati all'esercizio finanziati da entrate vincolate accertate o da quote vincolate del risultato di amministrazione, tale voce non comprende gli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata, da entrate accertate libere e dall'avanzo libero;
- il fondo pluriennale al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione, tale voce non comprende le quote del fondo pluriennale vincolato di spesa finanziate dal fpv di entrata, da entrate accertate libere e dall'avanzo libero;
- l'eventuale cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate;
- la cancellazione nell'esercizio di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente;
- le risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 rappresentano l'importo delle entrate vincolate acquisite dal bilancio (come quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio e come accertamenti di entrate vincolate) che non è stato speso nel corso dell'esercizio attraverso impegni o costituzione del FPV di spesa;
- le risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021, pari a € 27.202.374,41, che corrisponde all'importo delle quote vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021.

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

Infine, l'allegato a/3, redatto secondo le modalità riportate nel principio contabile applicato concernente la programmazione, in particolare nel punto 13.7.3, riporta le quote destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione che, al 31/12/2021 ammontano a € 452.059,58. Tale importo corrisponde alla quota di avanzo destinato agli investimenti come da Parte D) nell'allegato 10.

4. Partecipazioni

Come previsto dall'art. 20 del D.lgs. 19 agosto 2016, n. 175 "Revisione periodica delle partecipazioni pubbliche", l'Agenzia con Delibera del Comitato di Indirizzo n. 44 del 17/12/2021, ad oggetto "Razionalizzazione delle partecipazioni pubbliche e relativa ricognizione (ex DL 90/2014 e TUSP)" ha effettuato la ricognizione delle partecipazioni societarie detenute al 31/12/2020.

Si segnala che, con Delibera del Comitato di Indirizzo n. 40 del 16/12/2019 di approvazione dell'ingresso in qualità di Socio di AIPo nella Società Lepida s.c.p.a, società a totale capitale pubblico, si è provveduto all'acquisto di una quota societaria del valore nominale di euro 1.000. La formale entrata di Aipo nella compagine sociale di Lepida s.c.p.a. è avvenuta il 14 gennaio 2020.

Con Delibera del Comitato di Indirizzo n. 18 del 26/06/2020 è stato disposto il recesso di Aipo, dalla partecipazione nella società consortile per azioni denominata "ARTER-ER s.cons.p.a", il relativo trasferimento delle partecipazioni azionarie è avvenuto in data 10/11/2020.

Si riporta di seguito il dettaglio delle partecipazioni possedute dall'ente:

ANNO 2021

DESCRIZIONE TITOLI AZIONARI	CONSISTENZA AL 1° GENNAIO		CONSISTENZA AL 31 DICEMBRE		MOTIVI DELLE VARIAZIONI
	QUANTITA'	VALORE	QUANTITA'	VALORE	
LEPIDA S.C.P.A. di Bologna (numero REA BO-466017 CF/P.IVA 02770891204)	1	1.000,00	1	1.000,00	Acquista il 14/01/2020 Quota di partecipazione pari al 0,0014 %
CONSORZIO PER IL SISTEMA INFORMATIVO (CSI PIEMONTE) di Torino (numero REA TO-538244 CF/P.IVA 01995120019)	0	0,00	0	0,00	Quota di partecipazione al 31/12/2021 pari al 0,81%
	TOTALE	1.000,00	TOTALE	1.000,00	

La quota di partecipazione di AIPo al CSI Piemonte (Consorzio per il Sistema Informativo costituito non in forma societaria ma nella forma di Consorzio con personalità giuridica pubblica) è proporzionale al contributo annuale di consorziamento e non deriva dalla quota di partecipazione al Fondo consortile.

I relativi bilanci sono consultabili sul sito, nella rispettiva Sezione Amministrazione Trasparente all'indirizzo: <http://trasparenza.agenziainterregionalepo.it/societa-partecipate>.

L'Agenzia ha provveduto a trasmettere apposita richiesta di verifica dei crediti e debiti reciproci al Consorzio per il Sistema Informativo (CSI Piemonte) e a Lepida s.c.p.a, ed ha effettuato la relativa riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

5. Patrimonio immobiliare

Il numero totale dei fabbricati, o parti di essi, registrati in inventario al 31/12/2021 ammonta a 25 proprietà, poste in 14 siti principali e aventi distribuzione territoriale ed utilizzo come di seguito:

AREA	UFFICIO (B/4)	LABORATORI (B/5)	MAGAZZINO, LOCALE 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 0A.Cremona		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	27.Rovigo							
				27B.Rovigo				

Nel corso del 2021 non ci sono state nuove acquisizioni, il valore residuo degli immobili al netto dei fondi di ammortamento risulta pari a € 27.393.112,86.

6. Nota integrativa e principali risultanze economico-patrimoniali

Il D.Lgs. 118/2011 prevede all'art. 2 comma 1, che le Regioni e gli Enti Locali adottino la contabilità finanziaria, "cui affiancano, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale".

La contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale, ai fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi.

L'integrazione dei sistemi di contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale è garantita dall'adozione del piano dei conti integrato, previsto dall'art. 4 del D.Lgs. 118/2011, costituito dall'elenco delle articolazioni delle unità elementari del bilancio finanziario gestionale e dei conti economico-patrimoniali. Il sistema contabile integrato prevede che le entrate generino scritture economico-patrimoniali al momento dell'accertamento, mentre le spese generano scritture al momento della liquidazione passiva, con l'eccezione per i trasferimenti e i contributi e le partite di giro che si movimentano al momento dell'impegno.

L'art. 63 del D.Lgs. 118/2011 prevede che il Rendiconto sia composto anche dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale, in particolare il Conto Economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, mentre lo Stato Patrimoniale rappresenta la consistenza del patrimonio dell'ente al termine dell'esercizio.

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"*.

Con decreto del Ministero dell'Economie e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri del 1° settembre 2021 sono state apportate modifiche al principio contabile concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria, in particolare per quanto riguarda la rappresentazione del Patrimonio netto

Più nel dettaglio è stato riordinato, nello Stato Patrimoniale Passivo, il quadro A) "Patrimonio Netto" con la denominazione dei vari componenti del Patrimonio Netto. Nello specifico la voce A)II delle "Riserve" non comprende più la lettera a) "da risultato economico di esercizi precedenti" in quanto è stata creata una apposita voce A)IV "Risultati economici di esercizi precedenti"; inoltre sempre nella voce II "Riserve" è stata creata la voce f riguardante "altre riserve disponibili". Infine, nel riquadro relativo al Patrimonio Netto è stata creata la voce V "Riserve negative per beni indisponibili". Per una corretta rappresentazione dei dati del Patrimonio Netto riferito all'esercizio finanziario 2021, al fine di dimostrare la corretta ricollocazione dei dati contabili nelle rispettive nuove voci, si riportano più avanti, i dati contabili dell'anno 2021, rappresentati secondo il vecchio schema e il nuovo schema del Patrimonio Netto. Con gli aggiornamenti del principio contabile sopra citato, la ex voce "risultato economico esercizi precedenti" (Alla) è confluita: nel conto "risultati economici positivi e negativi portati a nuovo" per quanto riguarda l'ex conto "Avanzi (disavanzo) portati a nuovo, mentre è confluito nella nuova voce f "altre riserve disponibili" l'ex conto "riserve derivanti da leggi obbligatorie".

Le voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono state valutate secondo i criteri stabiliti dal D.Lgs. 118/2011 in particolare dall'Allegato 4/3 Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria.

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, al fondo svalutazione crediti e ad altri accantonamenti per spese future. Si specifica che nell'esercizio 2020 in sede di riaccertamento ordinario dei residui sono stati stralciati dalla contabilità, per inesigibilità accertata, i crediti relativi a dei contenziosi legali, per un importo complessivo di euro 1.402.730,25 (come da Relazione dell'Ufficio Legale del 8/03/2021). Ai fini della contabilità economico-patrimoniale tali crediti sono mantenuti tra i crediti dello stato patrimoniale, effettuando un accantonamento integrale al fondo svalutazione crediti, pari al 100% del loro valore. Anche per l'esercizio 2021 sono stati stralciati crediti inesigibili per € 1.400,00 relativi al contenzioso Carbognani C. AlPo e Comune di Parma, atto di transazione rif.ul 1.100.10 n.587 (accertamenti n.1485,1486,1487 del 2020). Anche questi crediti sono mantenuti tra i crediti dello stato patrimoniale, effettuando un accantonamento integrale al fondo svalutazione crediti, pari al 100% del loro valore;
- 3) quote di costi e di ricavi corrispondenti ai ratei e risconti di competenza dell'esercizio (nel caso specifico la rilevazione del rateo passivo delle spese per il personale anno 2021 e del risconto passivo per il rinvio all'esercizio 2022 dell'importo del fondo pluriennale vincolato per spese correnti e per spese in conto capitale e dei contributi agli investimenti);
- 4) rilevazione della riserva per beni demaniali e patrimoniali indisponibili riguardanti i fabbricati di proprietà "ad uso abitativo, ad uso strumentale e altri beni immobili. Per il calcolo della quota della riserva da attribuire al 2021 si è considerato il valore del patrimonio indisponibile al netto dell'ammortamento. Non ci sono stati nuovi acquisti per cui la riserva è diminuita della quota di ammortamento;
- 5) l'importo del fondo pluriennale vincolato per € 71.135.132,16 di cui € 10.342.399,39 per spese correnti ed € 60.792.732,77 per spese in conto capitale, è stato riscontato e indicato anche nei conti d'ordine, come da norme contabili (impegni su esercizi futuri).

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 - si sono tradotti in costi dell'esercizio e in "debiti". A tal proposito vedasi la Tabella A.

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

Il risultato economico dell'esercizio, di € 6.594.065,52 è positivo, come risulta dal seguente "Conto Economico", in forma sintetica:

CONTO ECONOMICO		
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		€ 63.715.834,47
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		€ 57.760.359,88
RISULTATO DELLA GESTIONE(A-B)		€ 5.955.474,59
C) PROVENTI ONERI FINANZIARI		€ 677,61
	PROVENTI € 687,33	
	ONERI € 9,72	
D) RIVALUTAZIONI		0
E) PROVENTI ONERI STRAORDINARI		€1.547.489,36
	PROVENTI € 2.313.459,49	
	ONERI € 765.970,13	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+E)		€ 7.503.641,56
IMPOSTE		€ 909.576,04
RISULTATO DI ESERCIZIO		€ 6.594.065,52

I proventi ed oneri straordinari sono così composti:

A) I PROVENTI STRAORDINARI per € 2.313.459,49 sono determinati:

1. dalle sopravvenienze attive per € 10.358,24, di cui € 800,00 per variazioni in più sui residui attivi da ROR, € 4.000,00 per registrazione della partecipazione in CSI, per € 5.558,24 per registrazioni di beni come da disposizioni del consegnatario;
2. dalle insussistenze del passivo per € 1.882.494,37 di cui € 1.554.804,58 per variazioni in meno sui residui passivi da ROR, € 110.136,56 per riduzione del fondo residui perenti e per € 114.040,81 per sistemazioni dovute a fatture/liquidazioni registrate con impegni residui che non hanno chiuso il conto fatture da ricevere rimasto aperto, € 103.512,42 per riduzione del fondo svalutazione crediti ed € 420.606,88 per altri proventi straordinari.

B) GLI ONERI STRAORDINARI per € 765.970,13 sono determinati:

1. dalle insussistenze dell'attivo per € 731.472,86 di cui € 729.168,79 per variazioni in meno su residui attivi da ROR, € 2.302,59 per dismissioni per obsolescenza ed € 1,48 per arrotondamenti come da disposizioni del consegnatario, e da altri oneri straordinari per € 34.497,27 per rimborsi in conto capitale ad Amm.ni locali di somme non dovute o incassate in eccesso con regione Lombardia.

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			Anno 2021	Anno 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	157.447.260,13	157.447.260,13	AI	AI
II		Riserve	455.142.921,88	459.367.700,69		
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	157.984.427,90	161.544.529,08	AIV, AV, AVI, AVII,	AIV, AV, AVI, AVII,
	b	<i>da capitale</i>	269.696.020,01	269.696.020,01	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>	27.459.632,50	28.121.788,03		
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	2.841,47	5.363,57		
III		Risultato economico dell'esercizio	6.594.065,52	-4.216.928,15	AIX	AIX
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	619.184.247,53	612.598.032,67		

- 1) L'importo della riserva passa da 459.367.700,69 a 455.142.921,88 per effetto di fattori che agiscono in positivo ed in negativo in somma algebrica:
 - della riduzione del conto "da risultato economico esercizi precedenti" per € 3.560.101,18;
 - per la riduzione del conto "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali per € 662.155,53;
 - per la riduzione del conto "altre riserve indisponibili" per € 2.522,10.
- 2) L'importo "risultato economico dell'esercizio" passa da -4.216.928,15 a 6.594.065,52 per rilevazione del risultato economico dell'esercizio 2021.

A norma dei nuovi aggiornamenti del principio contabile, di seguito si riporta lo Stato Patrimoniale passivo anno 2021 elaborato e aggiornato al nuovo schema, attribuendo il valore "0" a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2020, salvo la voce "Totale Patrimonio Netto (A) cui è imposto l'importo dello Stato Patrimoniale 2020, in quanto non è prevista l'applicazione retroattiva dell'aggiornamento dei principi contabili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO NUOVO SCHEMA					
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	157.447.260,13	0,00	AI	AI
II	Riserve	347.861.696,95	0,00		
b	<i>da capitale</i>	269.696.020,01	0,00	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>	27.459.632,50	0,00		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	2.841,47	0,00		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	50.703.202,97	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	6.594.065,52	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	107.281.224,93	0,00		
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	619.184.247,53	612.598.032,67		

Dal vecchio schema è stata eliminata la voce collocata in A) IIa "da risultato economico di esercizi precedenti" e il valore, per quanto riguarda l'ex conto "Avanzi (disavanzi) portati a nuovo", è stato collocato nella nuova voce in AIV "risultati economici di esercizi precedenti" mentre, il valore dell'ex conto "riserve derivanti da leggi obbligatorie", è stato inserito in A)II f nella nuova voce "altre riserve disponibili" che per l'anno 2021 riporta l'importo "0". E' inserita in A) V la nuova voce "Riserve negative per beni indisponibili" con importo per il 2021 a "0". Il conto "Avanzi (disavanzo) portati a nuovo" che nel vecchio schema è collocato in A)IIa "da risultato economico di esercizi precedenti" è stato chiuso portandolo al conto del nuovo schema "Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo" collocato in A)IV.

Nella sezione **B) FONDI PER RISCHI ED ONERI dello Stato Patrimoniale Passivo** l'importo degli altri fondi passa da € 9.964.913,94 ad € 17.791.494,48 per:

- € 7.434.829,96 accantonamento quota anno 2021 al fondo rischi;
- € 110.136,56 riduzione della somma dei residui perenti;
- € 501.887,14 per accantonamento per spese future.

Il totale dell'attivo, rispetto all'esercizio precedente, è aumentato di € 79.809.390,55. Di pari importo è aumentato il passivo, che include, nel patrimonio netto, il risultato di esercizio 2021, riportato nel prospetto precedente. Il tutto è riassunto dal seguente "Stato Patrimoniale", in forma sintetica:

STATO PATRIMONIALIE					
ATTIVO	2020	2021	PASSIVO	2020	2021
B) IMMOBILIZZAZIONI	€ 628.741.931,88	€ 689.417.698,45	A) PATRIMONIO NETTO	€ 612.598.032,67	€ 619.184.247,53
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 143.311.801,04	€ 162.445.425,02	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	€ 9.964.913,94	€ 17.791.494,48
D) RATEI E RISCONTI	€ -	€ -	D) DEBITI	€ 32.309.495,35	€ 34.817.530,97
			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI ALGI INVESTIMENTI	€ 117.181.290,96	€ 180.069.850,49
TOTALE ATTIVO (B+C+D)	€ 772.053.732,92	€ 851.863.123,47	TOTALE PASSIVO (A+B+D+E)	€ 772.053.732,92	€ 851.863.123,47

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 2021:

- a) totale attivo patrimoniale: € 851.863.123,47 (chiusura 2021);
- b) totale patrimonio netto: € 619.184.247,53 di chiusura 2021, in aumento di € 6.586.214,86 rispetto all’esercizio precedente, per effetto di fattori, che agiscono in positivo ed in negativo in somma algebrica:
 - riduzione per quota riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali per € 662.155,53
 - per aumento 6.594.065,52 utile di esercizio 2021 e € 4.216.928,15 utile di esercizio 2020;
 - riduzione altre riserve indisponibili per rivalutazione partecipazione in CSI per € 2.522,10;
 - riduzione € 3.560.101,18 per risultato economico esercizi precedenti;
- c) totale ricavi: € 66.029.981,29 (chiusura 2021);
- d) totale dell’attivo patrimoniale: apertura 2021 € 772.053.732,92 ; chiusura 2021 € 851.863.123,47;
- e) patrimonio netto: apertura 2021 € 612.598.032,67; chiusura 2021 € 619.184.247,53;
- f) totale dei ricavi caratteristici al 31/12/2021: € 63.715.834,47.

Si è proceduto alla rilevazione delle poste inventariali per il patrimonio dei beni mobili - alla data del 31/12/2021 - 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 31/12/2021, comprensivo di tutti i “carichi” relativi all’esercizio 2021 e delle quote di ammortamento 2021. Durante l’esercizio 2021 si è provveduto a contabilizzare in conti patrimoniali specifici i beni rinvenuti e segnalati dal consegnatario, procedendo così alla riduzione delle “immobilizzazioni in corso”, al quale conto le fatture erano state originariamente registrate.

Si è proceduto alla rilevazione delle poste inventariali per il patrimonio dei beni immobili – alla data del 31/12/2021 – come da documento redatto dalla P.O. Responsabile. L'importo inserito nello Stato Patrimoniale Attivo corrisponde esattamente alle poste in inventario del patrimonio immobiliare alla data del 31/12/2021.

Successivamente al riaccertamento dei residui si attesta la corrispondenza della:

- consistenza della dimensione creditoria al 31/12/2021, rispetto ai residui attivi (vedi Tabella C), in cui si evince che la dimensione creditoria al 31/12/2021 è superiore alla dimensione dei residui attivi, per effetto dell'IVA a credito, delle cauzioni attive e dei crediti inesigibili;
- consistenza della dimensione debitoria esattamente come la dimensione dei residui passivi (vedi Tabella D).

Si attesta infine la corrispondenza tra il saldo del conto del tesoriere al 31/12/2021 e la relativa voce patrimoniale di liquidità del patrimonio attivo.

Per quanto riguarda l'apertura dei saldi dei conti patrimoniali al 01/01/2021, si è proceduto all'apertura dei conti come da saldi finali al 31/12/2020.

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 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. Al fine di procedere ad una esatta operazione di sistemazione dei contributi agli investimenti, dovrà essere effettuata un'analisi del valore delle "immobilizzazioni in corso" e dei relativi contributi agli investimenti i cui dati dovranno essere forniti da chi gestisce l'inventario delle opere.

I risultati patrimoniali trovano corrispondenza:

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

TABELLA A RACCORDO IMPEGNI DI COMPETENZA E COSTI

P.D.C. Finanziario	Descrizione	Importo impegnato di competenza 2021	Codice conto - descrizione	Raccordo con conto economico	Importo costo
					DARE
U.1.03.01.01.001	Giornali e riviste	25.636,14	2.1.1.01.01.001 - Giornali e riviste	B 9	25.636,14
U.1.03.01.01.002	Pubblicazioni	947,57	2.1.1.01.01.002 - Pubblicazioni	B 9	947,57
U.1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	43.510,95	2.1.1.01.02.001 - Carta, cancelleria e stampati	B 9	43.510,95
U.1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	339.976,73	2.1.1.01.02.002 - Carburanti, combustibili e lubrificanti	B 9	339.976,73
U.1.03.01.02.004	Vestiaro	123.986,69	2.1.1.01.02.004 - Vestiario	B 9	123.986,69
U.1.03.01.02.005	Accessori per uffici e alloggi	439,20	2.1.1.01.02.005 - Accessori per uffici e alloggi	B 9	439,20
U.1.03.01.02.006	Materiale informatico	6.077,57	2.1.1.01.02.006 - Materiale informatico	B 9	6.077,57
U.1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	43.556,34	2.1.1.01.02.999 - Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	B 9	43.556,34
U.1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	2.809,60	2.1.2.01.01.002 - Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	B 10	2.809,60
U.1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	204.234,48	2.1.2.01.01.008 - Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	B 10	204.234,48
U.1.03.02.02.001	Rimborso per viaggio e trasloco	54.979,71	2.1.2.01.02.001 - Rimborso spese di viaggio e di trasloco	B 10	54.979,71
U.1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	8.020,72	2.1.2.01.02.002 - Indennità di missione e di trasferta	B 10	8.020,72
U.1.03.02.02.005	Organizzazione manifestazioni e convegni	3.886,00	2.1.2.01.02.005 - Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	B 10	3.886,00
U.1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	1.099,00	2.1.2.01.02.999 - Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	B 10	1.099,00
U.1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	41.012,10	2.1.2.01.04.999 - Altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	B 10	41.012,10
U.1.03.02.05.001	Telefonia fissa	114.500,00	2.1.2.01.05.001 - Telefonia fissa	B 10	114.500,00
U.1.03.02.05.002	Telefonia mobile	151.050,94	2.1.2.01.05.002 - Telefonia mobile	B 10	151.050,94
U.1.03.02.05.004	Energia elettrica	595.220,00	2.1.2.01.05.004 - Energia elettrica	B 10	595.220,00
U.1.03.02.05.005	Acqua	31.700,00	2.1.2.01.05.005 - Acqua	B 10	31.700,00
U.1.03.02.05.006	Gas	94.000,00	2.1.2.01.05.006 - Gas	B 10	94.000,00
U.1.03.02.05.007	Spese di condominio	11.861,53	2.1.2.01.05.007 - Spese di condominio	B 10	11.861,53
U.1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	120.047,91	2.1.2.01.05.999 - Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	B 10	120.047,91
U.1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	873.890,77	2.1.2.01.07.001 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	B 10	873.890,77
U.1.03.02.09.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	22.923,60	2.1.2.01.07.003 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	B 10	22.923,60
U.1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	1.109.128,78	2.1.2.01.07.004 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	B 10	1.109.128,78
U.1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	7.533,75	2.1.2.01.07.005 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	B 10	7.533,75
U.1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	654.705,42	2.1.2.01.07.008 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	B 10	654.705,42
U.1.03.02.09.012	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	23.114.375,68	2.1.2.01.07.012 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	B 10	23.114.375,68
U.1.03.02.11.008	Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	7.612,80	2.1.2.01.09.008 - Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	B 10	7.612,80
U.1.03.02.11.009	Prestazioni tecnico-scientifiche a fini di ricerca	18.300,00	2.1.2.01.09.009 - Prestazioni tecnico scientifiche a fini di ricerca	B 10	18.300,00
U.1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	612.132,74	2.1.2.01.09.999 - Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	B 10	612.132,74

P.D.C. Finanziario	Descrizione	Importo impegnato di competenza 2021	Codice conto - descrizione	Raccordo con conto economico	Importo costo
U.1.03.02.12.001	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	104.050,82	2.1.2.01.10.001 - Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	B 10	104.050,82
U.1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia	29.160,66	2.1.2.01.11.001 - Servizi di sorveglianza e custodia e accoglienza	B 10	29.160,66
U.1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	560.561,17	2.1.2.01.11.002 - Servizi di pulizia e lavanderia	B 10	560.561,17
U.1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	43.859,00	2.1.2.01.11.003 - Trasporti, traslochi e facchinaggio	B 10	43.859,00
U.1.03.02.13.004	Stampa e rilegatura	16.744,62	2.1.2.01.11.004 - Stampa e rilegatura	B 10	16.744,62
U.1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	6.734,40	2.1.2.01.11.999 - Altri servizi ausiliari n.a.c.	B 10	6.734,40
U.1.03.02.16.001	Pubblicazione bandi di gara	707,60	2.1.2.01.14.001 - Pubblicazione bandi di gara	B 10	707,60
U.1.03.02.16.002	Spese postali	16.901,33	2.1.2.01.14.002 - Spese postali	B 10	16.901,33
U.1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi	2.049,60	2.1.2.01.14.999 - Altre spese per servizi amministrativi	B 10	2.049,60
U.1.03.02.18.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	13.826,90	2.1.2.02.01.001 - Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	B 10	13.826,90
U.1.03.02.18.999	Altri acquisti di servizi sanitari nac	431,56	2.1.2.02.01.999 - Altri Acquisti di servizi sanitari nac	B 10	431,56
U.1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	1.018.238,28	2.1.2.01.16.001 - Gestione e manutenzione applicazioni	B 10	1.018.238,28
U.1.03.02.19.002	Assistenza all'utente e formazione	66.106,23	2.1.2.01.16.002 - Assistenza all'utente e formazione	B 10	66.106,23
U.1.03.02.19.004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	102.252,14	2.1.2.01.16.004 - Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	B 10	102.252,14
U.1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	299.147,63	2.1.2.01.16.005 - Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	B 10	299.147,63
U.1.03.02.19.006	Servizi di sicurezza	6.260,76	2.1.2.01.16.006 - Servizi di sicurezza	B 10	6.260,76
U.1.03.02.19.007	Servizi di gestione documentale	150.125,73	2.1.2.01.16.007 - Servizi di gestione documentale	B 10	150.125,73
U.1.03.02.19.009	Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione	72.364,00	2.1.2.01.16.009 - Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione	B 10	72.364,00
U.1.03.02.19.010	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	337.107,48	2.1.2.01.16.010 - Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	B 10	337.107,48
U.1.03.02.19.011	Processi trasversali alle classi di servizio	26.878,14	2.1.2.01.16.011 - Processi trasversali alle classi di servizio	B 10	26.878,14
U.1.03.02.19.999	Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.	21.026,70	2.1.2.01.16.012 - Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.	B 10	21.026,70
U.1.03.02.99.002	Altre spese legali	43.708,65	2.1.2.01.99.002 - Altre spese legali	B 10	43.708,65
U.1.03.02.99.003	Quote di associazioni	19.336,00	2.1.2.01.99.003 - Quote di associazioni	B 10	19.336,00
U.1.03.02.99.005	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	43.462,40			43.462,40
U.1.03.02.99.008	Servizi di mobilità a terzi (bus navetta, ...)	67.936,00	2.1.2.01.99.008 - Servizi di mobilità a terzi (bus navetta, ...)	B 10	67.936,00
U.1.03.02.99.009	Acquisto di servizi per verde e arredo urbano	56.211,70			56.211,70
U.1.03.02.99.012	Rassegna stampa	4.656,32	2.1.2.01.99.012 - Rassegna stampa	B 10	4.656,32
U.1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	612.271,67	2.1.2.01.99.999 - Altri servizi diversi n.a.c.	B 10	612.271,67
U.1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	63.095,90	2.1.3.01.01.001 - Locazione di beni immobili	B 11	63.095,90
U.1.03.02.07.002	Noleggi di mezzi di trasporto	564.948,74	2.1.3.01.02.001 - Noleggi di mezzi di trasporto	B 11	564.948,74
U.1.03.02.07.004	Noleggi di hardware	48.995,26	2.1.3.01.04.001 - Noleggi di hardware	B 11	48.995,26
U.1.03.02.07.008	Noleggi di impianti e macchinari	80.602,52	2.1.3.99.99.999 - Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	B 11	80.602,52
U.1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	42.760,94	2.1.4.01.01.001 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	B 13	42.760,94
U.1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	1.715.743,89	2.1.4.01.01.002 - Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	B 13	1.715.743,89
U.1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	8.786.920,91	2.1.4.01.01.003 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	B 13	8.786.920,91
U.1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	79.905,20	2.1.4.01.02.001 - Straordinario per il personale a tempo indeterminato	B 13	79.905,20

P.D.C. Finanziario	Descrizione	Importo impegnato di competenza 2021	Codice conto - descrizione	Raccordo con conto economico	Importo costo
U.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	2.795.015,17	2.1.4.02.01.001 - Contributi obbligatori per il personale	B 13	2.795.015,17
U.1.01.02.02.001	Assegni familiari	54.513,22	2.1.4.03.01.001 - Assegni familiari	B 13	54.513,22
U.1.01.01.02.002	Buoni pasto	313.015,31	2.1.4.99.02.001 - Buoni pasto	B 13	313.015,31
U.1.01.02.02.004	Oneri per il personale in quiescenza	1.558,02	2.3.1.02.01.007 - Oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative ed altro	B 12 a	1.558,02
U.1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	909.576,04	2.1.9.01.01.001 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	E 26	909.576,04
U.1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	9.219,75	2.1.9.01.01.002 - Imposta di registro e di bollo	B 18	9.219,75
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	B 18	80.000,00
U.1.02.01.09.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	4.543,33	2.1.9.01.01.009 - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	B 18	4.543,33
U.1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	32.713,65	2.1.9.01.01.999 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	B 18	32.713,65
U.1.09.99.02.001	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	123.564,63	2.1.9.99.08.002 - Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	B 18	123.564,63
U.1.10.04.01.001	Premi di assicurazione su beni mobili	2.063,25	2.1.9.03.01.001 - Premi di assicurazione su beni mobili	B 18	2.063,25
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	B 18	93.305,04
U.1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	427.231,00	2.1.9.03.01.003 - Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	B 18	427.231,00
U.1.10.04.01.999	Altri premi di assicurazione contro i danni	112.140,00	2.1.9.03.01.004 - Altri premi di assicurazione contro i danni	B 18	112.140,00
U.1.10.05.01.001	Spese dovute a sanzioni	714,88	2.1.9.99.01.001 - Costi per multe, ammende, sanzioni e oblazioni		714,88
U.1.10.05.02.001	Spese per risarcimento danni	1.535,00	2.1.9.99.02.001 - Costi per risarcimento danni	B 18	1.535,00
U.1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso	26.286,31	2.1.9.99.03.001 - Oneri da contenzioso	B 18	26.286,31
U.1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.	2.239,68	2.1.9.99.99.001 - Altri costi della gestione	B 18	2.239,68
U.1.07.06.02.001	Interessi di mora a Amministrazioni Centrali	9,72	3.1.1.06.01.001 - Interessi di mora a Amministrazioni Centrali	C 21 a	9,72
U.2.05.04.02.001	Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	34.497,27	5.1.9.01.01.999 - Altri oneri straordinari	E 25 d	34.497,27
IMPEGNATI DI COMPETENZA CHE GENERANO COSTI		48.587.988,84	COSTI GENERATI DAL CICLO FINANZIARIO CORRISPONDENTI AGLI IMPORTI IMPEGNATI DI COMPETENZA		48.587.988,84

accantonamento fondo rischi		7.434.829,96
altri accantonamenti		501.887,14
ammortamenti anno 2021		2.234.266,96
accantonamento fondo svalutazione crediti		1.400,00
fatture impegnate sul titolo II ma rilevati come costi di esercizio		18.330,01
partecipazione quota associativa Csi a Partecipazione	-	4.000,00
insussistenza dell'attivo (variazioni in meno su residui attivi da ROR e dismissioni beni per obsolescenza)		731.472,86
rateo passivo su indennità e altri compensi come effetto delta fra apertura rateo 01/01/2021 e nuovo rateo al 31/12/2021	-	70.260,00
TOTALE COSTI AL 31/12/2021		59.435.915,77

TABELLA B RACCORDO ACCERTAMENTI DI COMPETENZA E RICAVI

P.D.C. Finanziario	Descrizione	Importo accertato di competenza	Codice conto - descrizione	Raccordo con conto economico	Importo ricavi
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	31.348.533,94	1.3.1.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri	A 4 c	31.348.533,94
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	26.375.887,43	1.3.1.01.02.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	A 4 a	26.375.887,43
E.2.01.01.02.002	Trasferimenti correnti da Province	162.500,00	1.3.1.01.02.002 - Trasferimenti correnti da Province	A 4 a	162.500,00
E.2.01.01.02.003	Trasferimenti correnti da Comuni	162.500,00	1.3.1.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni	A 4 a	162.500,00
E.3.01.02.01.031	Proventi da servizi di arbitrato e collaudi	31.276,37	1.2.2.01.31.001 - Servizi di arbitrato e collaudi	A 8	31.276,37
E.3.01.03.01.002	Canone occupazione spazi e aree pubbliche	820.416,40	1.2.4.01.02.001 - Ricavi da canone occupazione spazi e aree pubbliche	A 3 a	820.416,40
E.3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	30.918,00	1.2.4.01.03.001 - Proventi da concessioni su beni	A 3 a	30.918,00
E.3.02.02.01.999	Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	3.440,66	1.4.2.02.01.999 - Altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	A 3 a	3.440,66
E.3.03.03.04.001	Interessi attivi da depositi bancari o postali	417,53	3.2.3.05.01.001 - Interessi attivi da depositi bancari o postali	A 3 a	417,53
E.3.03.03.99.999	Altri interessi attivi da altri soggetti	269,80	3.2.3.13.04.001 - Altri interessi attivi da altri soggetti	A 3 a	269,80
E.3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	204.951,66	1.4.3.01.01.001 - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	A 3 a	204.951,66
E.3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	667.830,73	1.4.9.99.01.001 - Altri proventi n.a.c.	A 3 c	667.830,73
E.4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	8.386.505,75	1.3.2.01.01.001 - Contributi agli investimenti da Ministeri	A 3 c	8.386.505,75
E.4.02.01.01.003	Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	96.000,00	1.3.2.01.01.003 - Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	A 3 c	96.000,00
E.4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	55.399.372,11	1.3.2.01.02.001 - Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	A 3 c	55.399.372,11
E.4.02.01.02.003	Contributi agli investimenti da Comuni	2.095.051,82	1.3.2.01.02.003 - Contributi agli investimenti da Comuni	A 3 c	2.095.051,82
E.4.02.01.02.009	Contributi agli investimenti da Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree naturali protette	44.259,35	1.3.2.01.02.009 - Contributi agli investimenti da Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree naturali protette	A 3 c	44.259,35
E.4.02.01.02.999	Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	637.811,65	1.3.2.01.02.999 - Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	A 3 c	637.811,65
E.4.02.03.03.999	Contributi agli investimenti da altre Imprese	45.925,14	1.3.2.03.03.001 - Contributi agli investimenti da altre Imprese	A 3 c	45.925,14
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 Imprese	161.472,99	1.4.3.03.05.001 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	A 3 c	161.472,99
E.4.05.04.99.999	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	420.606,88	5.2.9.99.99.999 - Altre entrate in conto capitale n.a.c.	A 3 c	420.606,88
Accertamenti di competenza 2021 che generano ricavi		127.095.948,21	Ricavi generati da accertamenti		127.095.948,21

Sopravvenienze attive da variazioni in più su residui attivi dopo ROR € 800,00; registrazione d beni rinvenuti dal consegnatario 5.558,24		10.358,24
Insussistenza del passivo da variazioni in meno su residui passivi dopo ROR € 1.554.804,58; fatture e liquidazioni registrate con impegni residui che non hanno chiuso il conto fatture da ricevere rimasto aperto € 114.040,81; aggiornamento del conto riserve derivante da leggi obbligatorie in quanto le voci comprese nel fondo dal 2016 in poi, sono state trattate in modo differente € 66.702.202,87		1.882.494,37
Risconto passivo su trasferimenti correnti e contributi per ministeri e regioni ecc.. come effetto delta fra apertura risconto al 1/1/2020 e nuovo risconto al 31/12/2020 e risconti fav		-62.958.819,53

TOTALE RICAVI AL 31/12/2021	66.029.981,29
------------------------------------	----------------------

TABELLA C RACCORDO RESIDUI ATTIVI E CREDITI

CONTI DI CREDITO 2021		
	Raccordo con stato patrimoniale	IMPORTO
1.3.2.01.01.03.002 - IVA a credito	C II 1 b	5.674,00
1.3.2.02.03.01.001 - Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	C II 3	1.085.055,21
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	360,66
1.3.2.03.01.01.001 - Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	C II 2 a	9.836,25
1.3.2.03.01.02.001 - Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	C II 2 a	21.236.835,77
1.3.2.03.01.02.002 - Crediti per Trasferimenti correnti da Province	C II 2 a	162.500,00
1.3.2.03.01.02.003 - Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni	C II 2 a	325.000,00
1.3.2.03.01.02.999 - Crediti per Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	C II 2 a	0,00
1.3.2.03.04.05.001 - Crediti per Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	C II 2 d	0,00
1.3.2.04.01.01.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da Ministeri	C II 2 a	12.520.233,32
1.3.2.04.01.01.003 - Crediti da Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	C II 2 a	36.000,00
1.3.2.04.01.01.999 - Crediti da Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	C II 2 a	24.107,20
1.3.2.04.01.02.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	C II 2 a	82.226.630,33
1.3.2.04.01.02.003 - Crediti da Contributi agli investimenti da Comuni	C II 2 a	3.076.895,85
1.3.2.04.01.02.009 - Crediti da contributi agli investimenti da Parchi nazionali e	C II 2 a	44.259,35
1.3.2.04.01.02.018 - Crediti da Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali	C II 2 a	7.362,24
1.3.2.04.01.02.999 - Crediti da Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	C II 2 a	794.407,12
1.3.2.04.04.02.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da altre Imprese	C II 2 d	90.836,14
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	2.568.463,16
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	73,80
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	586,79
1.3.2.08.04.01.006 - Crediti per rimborsi, recuperi e restituzioni di somme in	C II 4 c	161.472,99
1.3.2.08.04.03.001 - Crediti per altri redditi da capitale n.a.c.	C II 4 c	366,99
1.3.2.08.04.05.001 - Crediti per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti	C II 4 c	124.960,47
1.3.2.08.04.11.001 - Depositi cauzionali presso terzi	C II 4 c	23.558,62
1.3.2.08.04.99.001 - Crediti diversi	C II 4 c	3.108.488,92

TOTALE CREDITI

131.901.371,94

Iva a credito come da quadro VL modello iva 2021	-	5.674,00
Cauzioni attive	-	23.558,62
Crediti inesigibili	-	1.404.130,25
RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2021		130.468.009,07

L'importo dei crediti diversi per € 3.108.488,92 è al lordo del fondo di svalutazione crediti per € 1.998.586,77 (fcde per € 594.456,52 e crediti inesigibili per € 1.404.130,25)

L'importo dei crediti da canoni per € 1.085.055,21 è al lordo del fondo svalutazione crediti per € 987.557,48 (fcde per € 987.557,48)

TABELLA D RACCORDO RESIDUI PASSIVI E DEBITI**CONTI DI DEBITO 2021**

	Raccordo con stato patrimoniale	IMPORTO
		AVERE
2.4.2.01.01.01.001 - Debiti verso fornitori	D 2	8.367.581,81
2.4.5.01.01.01.001 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	D 5 a	8.020,01
2.4.5.01.02.01.001 - Imposta di registro e di bollo	D 5 a	3.785,83
2.4.5.01.06.01.001 - Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	D 5 a	120.025,79
2.4.5.01.09.01.001 - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	D 5 a	24.552,59
2.4.5.01.99.01.001 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	D 5 a	23.069,09
2.4.5.05.03.01.001 - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	D 5 a	18.921,08
2.4.5.05.04.01.002 - Debito per scissione IVA da pagare mensilmente	D 5 a	2.645.614,88
2.4.6.01.01.01.001 - Debiti per contributi obbligatori per il personale	D 5 b	114.005,40
2.4.6.02.01.02.001 - Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da	D 5 b	7.676,06
2.4.7.01.02.01.001 - Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato	D 5 d	225.210,30
2.4.7.01.03.01.001 - Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo	D 5 d	72.376,57
2.4.7.01.04.01.001 - Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il	D 5 d	409.909,19
2.4.7.01.14.01.001 - Rimborso per viaggio e trasloco	D 5 d	177.500,27
2.4.7.01.15.01.001 - Indennità di missione e di trasferta	D 5 d	5.855,71
2.4.7.02.01.01.001 - Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali	D 5 d	4.579,95
2.4.7.02.02.01.001 - Debiti per erogazione rimborsi agli organi istituzionali	D 5 d	101,40
2.4.7.03.01.01.001 - Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	D 5 d	206.522,32
2.4.7.03.02.01.001 - Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi	D 5 d	17.695,38
2.4.7.03.04.01.001 - Debiti verso creditori diversi per altri servizi	D 5 d	136.784,72
2.4.7.04.03.01.001 - Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme	D 5 d	419.189,28
2.4.7.04.07.01.002 - Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme	D 5 d	195.396,52
2.4.7.04.13.01.001 - Altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali	D 5 d	0,04
2.4.7.04.14.01.001 - Oneri da contenzioso	D 5 d	46.607,40
2.4.7.04.15.01.001 - Debiti per altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e	D 5 d	4.847,74
2.4.8.01.01.01.001 - Fatture da ricevere	D 5 d	21.561.701,64

TOTALE DEBITI**34.817.530,97****RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2021****34.817.530,97**

Piano dei conti patrimoniale

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

Raccordo con stato patrimoniale	Saldo da prime note integrate		Saldo da prime note libere		Saldo totale Finale	
	DARE	AVERE	DARE	AVERE	DARE	AVERE
B I 2	0,00	0,00	1.206.613,29	0,00	1.206.613,29	0,00
B I 3	41.168,90	0,00	649.751,87	0,00	690.920,77	0,00
B I 3	0,00	0,00	1.978.078,92	0,00	1.978.078,92	0,00
B I 6	47.999.632,21	0,00	595.203.508,19	0,00	643.203.140,40	0,00
B I 3	73.967,38	0,00	0,00	73.967,38	0,00	0,00
B I 9	0,00	0,00	39.919,87	0,00	39.919,87	0,00
B III 2 5	0,00	0,00	55.729,73	0,00	55.729,73	0,00
B III 2 5	0,00	0,00	820.157,74	0,00	820.157,74	0,00
B III 2 7	56.658,83	0,00	746.885,62	0,00	803.544,45	0,00
B III 2 7	0,00	0,00	75.209,16	0,00	75.209,16	0,00
B III 2 3	0,00	0,00	526.408,16	0,00	526.408,16	0,00
B III 2 3	237.935,51	0,00	2.493.420,04	0,00	2.731.355,55	0,00
B III 2 4	130.955,53	0,00	1.806.089,60	0,00	1.937.045,13	0,00

Piano dei conti patrimoniale

- 1.2.2.02.06 - Macchine per ufficio
- 1.2.2.02.06.01 - Macchine per ufficio
- 1.2.2.02.06.01.001 - Macchine per ufficio
- 1.2.2.02.07 - Hardware
- 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 - Apparatidi telecomunicazione
- 1.2.2.02.07.04.001 - Apparatidi telecomunicazione
- 1.2.2.02.07.05 - Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile
- 1.2.2.02.07.05.001 - Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile
- 1.2.2.02.07.99 - Hardware n.a.c.
- 1.2.2.02.07.99.999 - Hardware n.a.c.
- 1.2.2.02.09 - Beni immobili
- 1.2.2.02.09.01 - Fabbricati ad uso abitativo
- 1.2.2.02.09.01.001 - Fabbricati ad uso abitativo
- 1.2.2.02.09.04 - Fabbricati industriali e costruzioni leggere
- 1.2.2.02.09.04.001 - Fabbricati industriali e costruzioni leggere
- 1.2.2.02.09.19 - Fabbricati ad uso strumentale
- 1.2.2.02.09.19.001 - Fabbricati ad uso strumentale
- 1.2.2.02.09.99 - Beni immobili n.a.c.
- 1.2.2.02.09.99.999 - Beni immobili n.a.c.
- 1.2.2.02.11 - Oggetti di valore
- 1.2.2.02.11.01 - Oggetti di valore
- 1.2.2.02.11.01.001 - Oggetti di valore
- 1.2.2.02.13 - Terreni
- 1.2.2.02.13.99 - Altri terreni n.a.c.
- 1.2.2.02.13.99.999 - Altri terreni n.a.c.
- 1.2.2.04 - Immobilizzazioni materiali in corso
- 1.2.2.04.02 - Immobilizzazioni materiali in costruzione
- 1.2.2.04.02.01 - Immobilizzazioni materiali in costruzione
- 1.2.2.04.02.01.001 - Immobilizzazioni materiali in costruzione
- 1.2.3 - Immobilizzazioni finanziarie
- 1.2.3.01 - Partecipazioni
- 1.2.3.01.09 - Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni
- 1.2.3.01.09.01 - Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni
- 1.2.3.01.09.01.001 - Partecipazioni in altre imprese non incluse in
- 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

Raccordo con stato patrimoniale	Saldo da prime note integrate		Saldo da prime note libere		Saldo totale Finale	
B III 2 6	390,16	0,00	31.093,60	0,00	31.483,76	0,00
B III 2 6	0,00	0,00	324.269,08	0,00	324.269,08	0,00
B III 2 6	15.847,80	0,00	334.668,67	0,00	350.516,47	0,00
B III 2 6	0,00	0,00	112.271,69	0,00	112.271,69	0,00
B III 2 6	0,00	0,00	344.566,26	0,00	344.566,26	0,00
B III 2 6	0,00	0,00	131.647,35	0,00	131.647,35	0,00
B III 2 6	120.647,92	0,00	42.748,12	0,00	163.396,04	0,00
B III 2 2	18.300,00	0,00	4.025.394,70	0,00	4.043.694,70	0,00
B III 2 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B III 2 2	29.702,12	0,00	28.914.680,17	0,00	28.944.382,29	0,00
B III 2 2	0,00	0,00	119.700,00	0,00	119.700,00	0,00
B III 2 99	0,00	0,00	66.519,63	0,00	66.519,63	0,00
B III 2 1	0,00	0,00	228.146,18	0,00	228.146,18	0,00
B III 3	2.214.537,75	0,00	13.086.227,16	0,00	15.300.764,91	0,00
B IV 1 c	0,00	0,00	360.916,04	0,00	360.916,04	0,00
C II 1 b	0,00	0,00	5.674,00	0,00	5.674,00	0,00

Piano dei conti patrimoniale

- 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
- 1.3.2.02.03.01 - Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù
- 1.3.2.02.03.01.001 - Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e
- 1.3.2.02.05 - Crediti da proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle
- 1.3.2.02.05.02 - Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e
- 1.3.2.02.05.02.001 - Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e
- 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
- 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
- 1.3.2.03.01.02.002 - Crediti per Trasferimenti correnti da Province
- 1.3.2.03.01.02.003 - Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni
- 1.3.2.03.01.02.999 - Crediti per Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni
- 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
- 1.3.2.04.01.01.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da Ministeri
- 1.3.2.04.01.01.003 - Crediti da Contributi agli investimenti da Presidenza del
- 1.3.2.04.01.01.999 - Crediti da Contributi agli investimenti da altre
- 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
- 1.3.2.04.01.02.002 - Crediti da Contributi agli investimenti da Province
- 1.3.2.04.01.02.003 - Crediti da Contributi agli investimenti da Comuni
- 1.3.2.04.01.02.009 - Crediti da Contributi agli investimenti da Parchi nazionali e
- 1.3.2.04.01.02.018 - Crediti da Contributi agli investimenti da Consorzi di enti
- 1.3.2.04.01.02.999 - Crediti da Contributi agli investimenti da altre
- 1.3.2.04.04 - Crediti per contributi agli investimenti da altri soggetti
- 1.3.2.04.04.02 - Crediti per contributi agli investimenti da altre imprese
- 1.3.2.04.04.02.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da altre Imprese
- 1.3.2.05 - Crediti per altri trasferimenti in conto capitale
- 1.3.2.05.13 - Crediti per altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni
- 1.3.2.05.13.01 - Crediti per altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni
- 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
- 1.3.2.05.13.02.001 - Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Regioni e
- 1.3.2.05.13.02.003 - Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Comuni

Raccordo con stato patrimoniale	Saldo da prime note integrate		Saldo da prime note libere		Saldo totale Finale	
C II 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C II 3	24.011,93	0,00	1.061.043,28	0,00	1.085.055,21	0,00
C II 3	240,66	0,00	120,00	0,00	360,66	0,00
C II 2 a	0,00	31.154.416,69	31.164.252,94	0,00	9.836,25	0,00
C II 2 a	0,00	18.713.232,93	39.950.068,70	0,00	21.236.835,77	0,00
C II 2 a	0,00	0,00	162.500,00	0,00	162.500,00	0,00
C II 2 a	0,00	12.200,00	337.200,00	0,00	325.000,00	0,00
C II 2 a	0,00	1.460,00	1.460,00	0,00	0,00	0,00
C II 2 d	0,00	56.443,35	56.443,35	0,00	0,00	0,00
C II 2 a	0,00	3.516.814,05	16.037.047,37	0,00	12.520.233,32	0,00
C II 2 a	0,00	144.000,00	180.000,00	0,00	36.000,00	0,00
C II 2 a	0,00	0,00	24.107,20	0,00	24.107,20	0,00
C II 2 a	36.067.821,39	0,00	46.158.808,94	0,00	82.226.630,33	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	656.006,96	3.732.902,81	0,00	3.076.895,85	0,00
C II 2 a	44.259,35	0,00	0,00	0,00	44.259,35	0,00
C II 2 a	0,00	0,00	7.362,24	0,00	7.362,24	0,00
C II 2 a	0,00	224.800,00	1.019.207,12	0,00	794.407,12	0,00
C II 2 d	75.239,33	0,00	15.596,81	0,00	90.836,14	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	0,00	2.568.463,16	0,00	2.568.463,16	0,00
C II 2 a	0,00	0,00	3.805.304,68	0,00	3.805.304,68	0,00

Piano dei conti patrimoniale

- 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
- 1.3.2.08.04.01.006 - Crediti per rimborsi, recuperi e restituzioni di somme in
- 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.
- 1.3.2.08.04.05 - Crediti per rimborso del costo del personale comandato o
- 1.3.2.08.04.05.001 - Crediti per rimborso del costo del personale comandato o
- 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
- 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
- 2.1.2.04.02.01 - Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali
- 2.1.2.04.02.01.001 - Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali
- 2.1.2.04.99 - Altre riserve indisponibili
- 2.1.2.04.99.99 - Altre riserve indisponibili
- 2.1.2.04.99.99.999 - Altre riserve indisponibili

Raccordo con stato patrimoniale	Saldo da prime note integrate		Saldo da prime note libere		Saldo totale Finale	
C II 4 c	115,00	0,00	0,00	41,20	73,80	0,00
C II 4 c	0,00	0,00	755,08	0,00	755,08	0,00
C II 4 c	0,00	0,00	586,79	0,00	586,79	0,00
C II 4 c	0,00	0,00	161.472,99	0,00	161.472,99	0,00
C II 4 c	0,00	0,00	366,99	0,00	366,99	0,00
C II 4 c	48.903,98	0,00	76.056,49	0,00	124.960,47	0,00
C II 4 c	0,00	0,00	23.558,62	0,00	23.558,62	0,00
C II 4 c	1.522.559,36	0,00	1.585.929,56	0,00	3.108.488,92	0,00
C IV 1 a	0,00	14.262.234,57	47.792.431,90	0,00	33.530.197,33	0,00
A I	0,00	0,00	0,00	157.447.260,13	0,00	157.447.260,13
A II f	0,00	0,00	0,00	50.703.202,97	0,00	50.703.202,97
A II a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A II d	0,00	0,00	0,00	27.459.632,50	0,00	27.459.632,50
A II e	0,00	0,00	0,00	2.841,47	0,00	2.841,47

Piano dei conti patrimoniale

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

2.1.5 - Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo

2.1.5.01 - Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo

2.1.5.01.01 - Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo

2.1.5.01.01.01 - Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo

2.1.5.01.01.01.001 - Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo

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

2.2.3.01.01.01 - Fondo ammortamento mezzi di trasporto ad uso civile, di

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

2.2.3.01.07.01.999 - Fondo ammortamento hardware n.a.c.

2.2.3.01.09 - Fondo ammortamento beni immobili

2.2.3.01.09.01 - Fondo ammortamento beni immobili

2.2.3.01.09.01.001 - Fondo ammortamento di Fabbricati ad uso abitativo

2.2.3.01.09.01.018 - Fondi ammortamento fabbricati ad uso strumentale

2.2.3.01.09.01.999 - Fondi ammortamento di Beni immobili n.a.c.

Raccordo con stato patrimoniale	Saldo da prime note integrate		Saldo da prime note libere		Saldo totale Finale	
A II b	0,00	0,00	0,00	269.696.020,01	0,00	269.696.020,01
A III	0,00	0,00	0,00	6.594.065,52	0,00	6.594.065,52
A IV	0,00	0,00	0,00	107.281.224,93	0,00	107.281.224,93
B III 2 5	0,00	0,00	0,00	52.942,39	0,00	52.942,39
B III 2 5	0,00	0,00	0,00	517.218,26	0,00	517.218,26
B III 2 7	0,00	0,00	0,00	697.798,82	0,00	697.798,82
B III 2 7	0,00	0,00	0,00	53.378,64	0,00	53.378,64
B III 2 3	0,00	0,00	0,00	504.321,28	0,00	504.321,28
B III 2 3	0,00	0,00	0,00	1.330.314,81	0,00	1.330.314,81
B III 2 4	0,00	0,00	0,00	1.278.699,89	0,00	1.278.699,89
B III 2 6	0,00	0,00	0,00	31.177,83	0,00	31.177,83
B III 2 6	0,00	0,00	0,00	311.714,47	0,00	311.714,47
B III 2 6	0,00	0,00	0,00	264.033,51	0,00	264.033,51
B III 2 6	0,00	0,00	0,00	112.271,69	0,00	112.271,69
B III 2 6	0,00	0,00	0,00	264.807,87	0,00	264.807,87
B III 2 6	0,00	0,00	0,00	129.617,28	0,00	129.617,28
B III 2 6	0,00	0,00	0,00	159.109,07	0,00	159.109,07
B III 2 2	0,00	0,00	0,00	760.635,15	0,00	760.635,15
B III 2 2	0,00	0,00	0,00	5.176.389,66	0,00	5.176.389,66
B III 2 2	0,00	0,00	0,00	5.785,50	0,00	5.785,50

Piano dei conti patrimoniale

- 2.2.3.02 - Fondo ammortamento di immobilizzazioni immateriali
- 2.2.3.02.02 - Fondo ammortamento software
- 2.2.3.02.02.01 - Fondo ammortamento software
- 2.2.3.02.02.01.001 - Fondo ammortamento software
- 2.2.3.02.99 - Fondo ammortamento di altri beni immateriali diversi
- 2.2.3.02.99.99 - Fondo ammortamento di altri beni immateriali diversi
- 2.2.3.02.99.99.999 - Fondo ammortamento di altri beni immateriali diversi
- 2.2.4 - Fondo per svalutazione crediti
- 2.2.4.01 - Fondo svalutazione crediti
- 2.2.4.01.01 - Fondo svalutazione crediti
- 2.2.4.01.01.01 - Fondo svalutazione crediti
- 2.2.4.01.01.01.001 - Fondo svalutazione crediti
- 2.2.9 - Altri fondi
- 2.2.9.99 - Altri fondi
- 2.2.9.99.99 - Altri fondi
- 2.2.9.99.99.99 - Altri fondi
- 2.2.9.99.99.99.999 - Altri fondi
- 2.4 - Debiti
- 2.4.1 - Debiti da finanziamento
- 2.4.1.03 - Debiti verso Amministrazioni pubbliche
- 2.4.1.03.07 - Debiti per interessi di mora verso amministrazioni pubbliche
- 2.4.1.03.07.01 - Debiti per interessi di mora pagati a Amministrazioni Centrali
- 2.4.1.03.07.01.001 - Debiti per interessi di mora pagati a Amministrazioni
- 2.4.2 - Debiti verso fornitori
- 2.4.2.01 - Debiti verso fornitori
- 2.4.2.01.01 - Debiti verso fornitori
- 2.4.2.01.01.01 - Debiti verso fornitori
- 2.4.2.01.01.01.001 - Debiti verso fornitori
- 2.4.5.01 - Debiti per imposte di natura corrente a carico dell'ente
- 2.4.5.01.01 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)
- 2.4.5.01.01.01 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)
- 2.4.5.01.01.01.001 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)
- 2.4.5.01.02 - Imposta di registro e di bollo
- 2.4.5.01.02.01 - Imposta di registro e di bollo
- 2.4.5.01.02.01.001 - Imposta di registro e di bollo
- 2.4.5.01.06 - Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani
- 2.4.5.01.06.01 - Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani
- 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
- 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

Raccordo con stato patrimoniale	Saldo da prime note integrate		Saldo da prime note libere		Saldo totale Finale	
B I 3	0,00	0,00	0,00	2.417.190,71	0,00	2.417.190,71
B I 2	0,00	0,00	0,00	1.105.292,29	0,00	1.105.292,29
B IV 2 a	0,00	0,00	0,00	2.986.144,25	0,00	2.986.144,25
B 3	0,00	0,00	0,00	17.791.494,48	0,00	17.791.494,48
D 1 b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D 2	0,00	1.825.775,23	0,00	6.541.806,58	0,00	8.367.581,81
D 5 a	0,00	0,00	0,00	8.020,01	0,00	8.020,01
D 5 a	0,00	545,14	0,00	3.240,69	0,00	3.785,83
D 5 a	54,09	0,00	0,00	120.079,88	0,00	120.025,79
D 5 a	0,00	3.898,03	0,00	20.654,56	0,00	24.552,59
D 5 a	0,00	160,29	0,00	22.908,80	0,00	23.069,09
D 5 a	0,00	69.801,27	69.801,27	0,00	0,00	0,00

Piano dei conti patrimoniale

- 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
- 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
- 2.4.6.01 - Debiti per contributi
- 2.4.6.01.01 - Debiti per contributi obbligatori per il personale
- 2.4.6.01.01.01 - Debiti per contributi obbligatori per il personale
- 2.4.6.01.01.01.001 - Debiti per contributi obbligatori per il personale
- 2.4.6.02 - Ritenute
- 2.4.6.02.01 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente
- 2.4.6.02.01.01 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro
- 2.4.6.02.01.01.001 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro
- 2.4.6.02.01.02 - Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da
- 2.4.6.02.01.02.001 - Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su
- 2.4.6.02.02 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per
- 2.4.6.02.02.01 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro
- 2.4.6.02.02.01.001 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro
- 2.4.7.01 - Debiti verso il personale dipendente
- 2.4.7.01.02 - Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato
- 2.4.7.01.02.01 - Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato
- 2.4.7.01.02.01.001 - Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato
- 2.4.7.01.03 - Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo
- 2.4.7.01.03.01 - Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo
- 2.4.7.01.03.01.001 - Debiti per straordinario da corrispondere al personale a
- 2.4.7.01.04 - Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale
- 2.4.7.01.04.01 - Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il
- 2.4.7.01.04.01.001 - Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per
- 2.4.7.01.10 - Debiti per assegni familiari
- 2.4.7.01.10.01 - Debiti per assegni familiari
- 2.4.7.01.10.01.001 - Debiti per assegni familiari
- 2.4.7.01.14 - Rimborso per viaggio e trasloco
- 2.4.7.01.14.01 - Rimborso per viaggio e trasloco
- 2.4.7.01.14.01.001 - Rimborso per viaggio e trasloco
- 2.4.7.01.15 - Indennità di missione e di trasferta
- 2.4.7.01.15.01 - Indennità di missione e di trasferta
- 2.4.7.01.15.01.001 - Indennità di missione e di trasferta
- 2.4.7.02 - Debiti verso organi istituzionali dell'ente
- 2.4.7.02.01 - Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali
- 2.4.7.02.01.01 - Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali
- 2.4.7.02.01.01.001 - Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali
- 2.4.7.02.02 - Debiti per erogazione rimborsi agli organi istituzionali
- 2.4.7.02.02.01 - Debiti per erogazione rimborsi agli organi istituzionali
- 2.4.7.02.02.01.001 - Debiti per erogazione rimborsi agli organi istituzionali
- 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

Raccordo con stato patrimoniale	Saldo da prime note integrate		Saldo da prime note libere		Saldo totale Finale	
D 5 a	44.970,56	0,00	0,00	63.891,64	0,00	18.921,08
D 5 a	0,00	1.480.782,28	0,00	1.164.832,60	0,00	2.645.614,88
D 5 b	0,00	0,00	0,00	114.005,40	0,00	114.005,40
D 5 b	0,00	1.413.813,05	1.413.813,05	0,00	0,00	0,00
D 5 b	1.227.464,59	0,00	0,00	1.235.140,65	0,00	7.676,06
D 5 b	0,00	4.841,87	4.841,87	0,00	0,00	0,00
D 5 d	0,00	0,00	0,00	225.210,30	0,00	225.210,30
D 5 d	0,00	0,01	0,00	72.376,56	0,00	72.376,57
D 5 d	0,00	0,00	0,00	409.909,19	0,00	409.909,19
D 5 d	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D 5 d	5.438,83	0,00	0,00	182.939,10	0,00	177.500,27
D 5 d	0,00	0,00	0,00	5.855,71	0,00	5.855,71
D 5 d	0,00	0,00	0,00	4.579,95	0,00	4.579,95
D 5 d	0,00	0,00	0,00	101,40	0,00	101,40
D 5 d	0,00	13.037,98	0,00	193.484,34	0,00	206.522,32

Piano dei conti patrimoniale

- 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
- 2.4.7.03.04 - 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
- 2.4.7.04.01.01.002 - Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Locali di
- 2.4.7.04.03 - Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di
- 2.4.7.04.03.01 - Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme
- 2.4.7.04.03.01.001 - Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre
- 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
- 2.4.7.04.07.01.002 - Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di
- 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
- 2.4.7.04.11 - Debiti da oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni
- 2.4.7.04.11.01 - Debiti da oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni
- 2.4.7.04.11.01.001 - Debiti da oneri per il personale in quiescenza: pensioni,
- 2.4.7.04.13 - Altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali
- 2.4.7.04.13.01 - Altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali
- 2.4.7.04.13.01.001 - Altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali
- 2.4.7.04.14 - Oneri da contenzioso
- 2.4.7.04.14.01 - Oneri da contenzioso
- 2.4.7.04.14.01.001 - Oneri da contenzioso
- 2.4.7.04.15 - Debiti per altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali
- 2.4.7.04.15.01 - Debiti per altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e
- 2.4.7.04.15.01.001 - Debiti per altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e
- 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

Raccordo con stato patrimoniale	Saldo da prime note integrate		Saldo da prime note libere		Saldo totale Finale	
D 5 d	0,00	714,55	0,00	16.980,83	0,00	17.695,38
D 5 d	0,00	66.300,84	0,00	70.483,88	0,00	136.784,72
D 5 d	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D 5 d	0,00	68.806,92	0,00	350.382,36	0,00	419.189,28
D 5 d	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D 5 d	0,00	0,00	0,00	195.396,52	0,00	195.396,52
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	0,00	55.415,61	55.415,57	0,00	0,00	0,04
D 5 d	0,00	0,00	0,00	46.607,40	0,00	46.607,40
D 5 d	0,00	0,00	0,00	4.847,74	0,00	4.847,74
D 5 d	170.685,83	0,00	0,00	170.685,83	0,00	0,00
D 5 d	18.416.489,58	0,00	0,00	39.978.191,22	0,00	21.561.701,64
E I	0,00	0,00	0,00	599.713,64	0,00	599.713,64
E II 3	0,00	0,00	0,00	10.342.399,39	0,00	10.342.399,39

Piano dei conti patrimoniale

- 2.5.3.01 - Contributi agli investimenti
- 2.5.3.01.01 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche
- 2.5.3.01.01.01 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni CENTRALI
- 2.5.3.01.01.01.001 - Contributi agli investimenti da Ministeri
- 2.5.3.01.01.01.003 - Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri
- 2.5.3.01.01.01.999 - Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni
- 2.5.3.01.01.02 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni LOCALI
- 2.5.3.01.01.02.001 - Contributi agli investimenti da Regioni e province
- 2.5.3.01.01.02.002 - Contributi agli investimenti da Province
- 2.5.3.01.01.02.003 - Contributi agli investimenti da Comuni
- 2.5.3.01.01.02.008 - Contributi agli investimenti da Università
- 2.5.3.01.01.02.009 - Contributi agli investimenti da Parchi nazionali e consorzi
- 2.5.3.01.01.02.017 - Contributi agli investimenti da altri enti e agenzie regionali
- 2.5.3.01.01.02.018 - Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali
- 2.5.3.01.01.02.999 - Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali
- 2.5.3.01.03 - Contributi agli investimenti da Imprese
- 2.5.3.01.03.99 - Contributi agli investimenti da altre Imprese
- 2.5.3.01.03.99.999 - Contributi agli investimenti da altre Imprese
- 2.5.3.01.05 - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo
- 2.5.3.01.05.01 - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea
- 2.5.3.01.05.01.001 - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea
- 3 - Conti d'ordine
- 3.1 - Impegni, beni di terzi e garanzie
- 3.1.1 - Impegni
- 3.1.1.01 - Impegni finanziari
- 3.1.1.01.07 - Impegni su esercizi futuri
- 3.1.1.01.07.01 - Impegni su esercizi futuri
- 3.1.1.01.07.01.001 - Impegni su esercizi futuri

Raccordo con stato patrimoniale	Saldo da prime note integrate		Saldo da prime note libere		Saldo totale Finale	
E II 1 a	0,00	0,00	0,00	55.166.358,57	0,00	55.166.358,57
E II 1 a	0,00	0,00	0,00	180.000,00	0,00	180.000,00
E II 1 a	0,00	0,00	0,00	24.107,20	0,00	24.107,20
E II 1 a	0,00	0,00	0,00	106.346.996,25	0,00	106.346.996,25
E II 1 a	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00
E II 1 a	0,00	0,00	0,00	4.070.941,63	0,00	4.070.941,63
E II 1 a	0,00	0,00	0,00	85.000,00	0,00	85.000,00
E II 1 a	0,00	0,00	0,00	1.044.260,25	0,00	1.044.260,25
E II 1 a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E II 1 a	0,00	0,00	0,00	8.273,02	0,00	8.273,02
E II 1 a	0,00	0,00	0,00	1.435.273,60	0,00	1.435.273,60
E II 1 b	0,00	0,00	0,00	104.668,14	0,00	104.668,14
E II 1 b	0,00	0,00	0,00	461.858,80	0,00	461.858,80
1	0,00	0,00	0,00	71.135.132,16	0,00	71.135.132,16

Piano dei conti economico

- 1 - Componenti positivi della gestione
 - 1.2 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni e proventi da servizi pubblici
 - 1.2.2 - Ricavi dalla vendita di servizi
 - 1.2.2.01 - Ricavi dalla vendita di servizi
 - 1.2.2.01.31 - Servizi di arbitrato e collaudi
 - 1.2.2.01.31.001 - Servizi di arbitrato e collaudi
 - 1.2.4 - Ricavi derivanti dalla gestione dei beni
 - 1.2.4.01 - Ricavi da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose
 - 1.2.4.01.02 - Ricavi da canone occupazione spazi e aree pubbliche
 - 1.2.4.01.02.001 - Ricavi da canone occupazione spazi e aree pubbliche
 - 1.2.4.01.03 - Proventi da concessioni su beni
 - 1.2.4.01.03.001 - Proventi da concessioni su beni
- 1.3 - Proventi da trasferimenti e contributi
 - 1.3.1 - Trasferimenti correnti
 - 1.3.1.01 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche
 - 1.3.1.01.01 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI
 - 1.3.1.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri
 - 1.3.1.01.02 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI
 - 1.3.1.01.02.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome
 - 1.3.1.01.02.002 - Trasferimenti correnti da Province
 - 1.3.1.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni
 - 1.3.2 - Contributi agli investimenti
 - 1.3.2.01 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche
 - 1.3.2.01.01 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni CENTRALI
 - 1.3.2.01.01.001 - Contributi agli investimenti da Ministeri
 - 1.3.2.01.01.003 - Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri
 - 1.3.2.01.01.999 - Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.
 - 1.3.2.01.02 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni LOCALI
 - 1.3.2.01.02.001 - Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome
 - 1.3.2.01.02.002 - Contributi agli investimenti da Province
 - 1.3.2.01.02.003 - Contributi agli investimenti da Comuni
 - 1.3.2.01.02.008 - Contributi agli investimenti da Università
 - 1.3.2.01.02.009 - Contributi agli investimenti da Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi
 - 1.3.2.01.02.017 - Contributi agli investimenti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali
 - 1.3.2.01.02.018 - Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali
 - 1.3.2.01.02.999 - Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.
 - 1.3.2.03 - Contributi agli investimenti da Imprese
 - 1.3.2.03.03 - Contributi agli investimenti da altre Imprese
 - 1.3.2.03.03.001 - Contributi agli investimenti da altre Imprese
 - 1.3.2.05 - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo
 - 1.3.2.05.99 - Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea
 - 1.3.2.05.99.999 - Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea

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	31.276,37	0,00	0,00	0,00	31.276,37
A 4 a	0,00	826.170,21	5.753,81	0,00	0,00	820.416,40
A 4 a	0,00	30.918,00	0,00	0,00	0,00	30.918,00
A 3 a	0,00	184.281,00	0,00	34.817.218,19	0,00	35.001.499,19
A 3 a	0,00	9.301.291,78	0,00	17.492.736,69	0,00	26.794.028,47
A 3 a	0,00	162.500,00	162.500,00	0,00	0,00	0,00
A 3 a	0,00	162.500,00	162.500,00	0,00	0,00	0,00
A 3 c	0,00	3.465.117,23	3.465.117,23	0,00	0,00	0,00
A 3 c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A 3 c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A 3 c	0,00	59.579.358,01	59.579.358,01	0,00	0,00	0,00
A 3 c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A 3 c	0,00	278.037,96	278.037,96	0,00	0,00	0,00
A 3 c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A 3 c	0,00	44.259,35	44.259,35	0,00	0,00	0,00
A 3 c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A 3 c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A 3 c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A 3 c	0,00	75.239,33	75.239,33	0,00	0,00	0,00
A 3 c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano dei conti economico

- 1.4 - Altri ricavi e proventi diversi
- 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
- 1.4.2.02.01 - Multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie
- 1.4.2.02.01.999 - Altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie
- 1.4.3 - Proventi da rimborsi
- 1.4.3.01 - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni,
- 1.4.3.01.01 - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo,
- 1.4.3.01.01.001 - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo,
- 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
- 1.4.3.03.05.001 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o
- 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
- 2.1.1.01.02.005 - Accessori per uffici e alloggi
- 2.1.1.01.02.006 - Materiale informatico
- 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
- 2.1.2.01.01.002 - Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi
- 2.1.2.01.01.008 - Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri
- 2.1.2.01.02 - Costi di rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta
- 2.1.2.01.02.001 - Rimborso spese di viaggio e di trasloco
- 2.1.2.01.02.002 - Indennità di missione e di trasferta
- 2.1.2.01.02.005 - Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni
- 2.1.2.01.02.999 - Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c
- 2.1.2.01.04 - Formazione e Addestramento
- 2.1.2.01.04.999 - 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
- 2.1.2.01.05.007 - Spese di condominio
- 2.1.2.01.05.999 - Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.

Raccordo con conto economico	Saldo da prime note integrate		Saldo da prime note libere		Saldo totale Finale	
A 8	0,00	3.440,66	0,00	0,00	0,00	3.440,66
A 8	0,00	204.951,66	0,00	0,00	0,00	204.951,66
A 8	0,00	0,00	0,00	161.472,99	0,00	161.472,99
A 8	0,00	809.305,71	141.474,98	0,00	0,00	667.830,73
B 9	24.043,64	0,00	1.592,50	0,00	25.636,14	0,00
B 9	947,57	0,00	0,00	0,00	947,57	0,00
B 9	23.071,60	0,00	20.439,35	0,00	43.510,95	0,00
B 9	265.551,61	0,00	74.425,12	0,00	339.976,73	0,00
B 9	26.257,19	0,00	97.729,50	0,00	123.986,69	0,00
B 9	439,20	0,00	0,00	0,00	439,20	0,00
B 9	4.929,87	0,00	1.147,70	0,00	6.077,57	0,00
B 9	32.390,20	0,00	11.196,15	0,00	43.586,35	0,00
B 10	809,60	0,00	2.000,00	0,00	2.809,60	0,00
B 10	183.998,93	0,00	20.235,55	0,00	204.234,48	0,00
B 10	28.410,95	0,00	26.568,76	0,00	54.979,71	0,00
B 10	4.720,72	0,00	3.300,00	0,00	8.020,72	0,00
B 10	3.886,00	0,00	0,00	0,00	3.886,00	0,00
B 10	1.099,00	0,00	0,00	0,00	1.099,00	0,00
B 10	36.641,80	0,00	4.370,30	0,00	41.012,10	0,00
B 10	20.585,13	0,00	93.914,87	0,00	114.500,00	0,00
B 10	26.737,77	0,00	124.313,17	0,00	151.050,94	0,00
B 10	333.701,72	0,00	261.518,28	0,00	595.220,00	0,00
B 10	19.942,62	0,00	11.757,38	0,00	31.700,00	0,00
B 10	41.856,59	0,00	52.143,41	0,00	94.000,00	0,00
B 10	9.526,23	0,00	2.335,30	0,00	11.861,53	0,00
B 10	84.748,05	0,00	35.299,86	0,00	120.047,91	0,00

Piano dei conti economico

- 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

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

2.1.2.01.07.008 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili

2.1.2.01.07.012 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non
- 2.1.2.01.09 - Prestazioni professionali e specialistiche

2.1.2.01.09.008 - Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro

2.1.2.01.09.009 - Prestazioni tecnico scientifiche a fini di ricerca

2.1.2.01.09.999 - Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.
- 2.1.2.01.10 - Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale

2.1.2.01.10.001 - Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale
- 2.1.2.01.11 - Servizi ausiliari

2.1.2.01.11.001 - Servizi di sorveglianza e custodia e accoglienza

2.1.2.01.11.002 - Servizi di pulizia e lavanderia

2.1.2.01.11.003 - Trasporti, traslochi e facchinaggio

2.1.2.01.11.004 - Stampa e rilegatura

2.1.2.01.11.999 - Altri servizi ausiliari n.a.c.
- 2.1.2.01.14 - Servizi amministrativi

2.1.2.01.14.001 - Pubblicazione bandi di gara

2.1.2.01.14.002 - Spese postali

2.1.2.01.14.999 - Altre spese per servizi amministrativi
- 2.1.2.01.16 - 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

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

2.1.2.01.16.005 - Servizi per i sistemi e relativa manutenzione

2.1.2.01.16.006 - Servizi di sicurezza

2.1.2.01.16.007 - Servizi di gestione documentale

2.1.2.01.16.009 - Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione

2.1.2.01.16.010 - Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT

2.1.2.01.16.011 - Processi trasversali alle classi di servizio

2.1.2.01.16.012 - Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.
- 2.1.2.01.99 - Costi per altri servizi

2.1.2.01.99.002 - Altre spese legali

2.1.2.01.99.003 - Quote di associazioni

2.1.2.01.99.005 - Spese per commissioni e comitati dell'Ente

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

2.1.2.01.99.009 - Acquisto di sevizi per verde e arredo urbano

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.

Raccordo con conto economico	Saldo da prime note integrate		Saldo da prime note libere		Saldo totale Finale	
B 10	373.711,39	0,00	500.179,38	0,00	873.890,77	0,00
B 10	16.823,60	0,00	6.100,00	0,00	22.923,60	0,00
B 10	499.833,05	0,00	609.295,73	0,00	1.109.128,78	0,00
B 10	7.503,75	0,00	30,00	0,00	7.533,75	0,00
B 10	439.168,03	0,00	233.837,39	0,00	673.005,42	0,00
B 10	19.186.757,38	0,00	3.927.618,30	0,00	23.114.375,68	0,00
B 10	7.612,80	0,00	0,00	0,00	7.612,80	0,00
B 10	15.250,00	0,00	3.050,00	0,00	18.300,00	0,00
B 10	426.200,17	0,00	185.932,57	0,00	612.132,74	0,00
B 10	92.427,35	0,00	11.623,47	0,00	104.050,82	0,00
B 10	27.187,76	0,00	1.972,90	0,00	29.160,66	0,00
B 10	489.640,46	0,00	70.920,71	0,00	560.561,17	0,00
B 10	32.339,76	0,00	11.519,24	0,00	43.859,00	0,00
B 10	3.988,54	0,00	12.756,08	0,00	16.744,62	0,00
B 10	6.734,40	0,00	0,00	0,00	6.734,40	0,00
B 10	707,60	0,00	0,00	0,00	707,60	0,00
B 10	12.478,40	0,00	4.422,93	0,00	16.901,33	0,00
B 10	1.464,00	0,00	585,60	0,00	2.049,60	0,00
B 10	595.117,83	0,00	423.120,45	0,00	1.018.238,28	0,00
B 10	66.106,23	0,00	0,00	0,00	66.106,23	0,00
B 10	91.988,00	0,00	10.264,14	0,00	102.252,14	0,00
B 10	234.138,96	0,00	65.008,67	0,00	299.147,63	0,00
B 10	2.132,73	0,00	4.128,03	0,00	6.260,76	0,00
B 10	150.125,73	0,00	0,00	0,00	150.125,73	0,00
B 10	23.790,90	0,00	48.573,10	0,00	72.364,00	0,00
B 10	291.207,42	0,00	45.900,06	0,00	337.107,48	0,00
B 10	26.878,14	0,00	0,00	0,00	26.878,14	0,00
B 10	9.753,90	0,00	11.272,80	0,00	21.026,70	0,00
B 10	24.732,21	0,00	18.976,44	0,00	43.708,65	0,00
B 10	15.720,00	0,00	0,00	384,00	15.336,00	0,00
B 10	43.462,40	0,00	0,00	0,00	43.462,40	0,00
B 10	46.053,17	0,00	21.882,83	0,00	67.936,00	0,00
B 10	13.511,70	0,00	42.700,00	0,00	56.211,70	0,00
B 10	4.656,32	0,00	0,00	0,00	4.656,32	0,00
B 10	452.801,27	0,00	159.470,40	0,00	612.271,67	0,00
B 10	25,95	0,00	13.800,95	0,00	13.826,90	0,00
B 10	431,56	0,00	0,00	0,00	431,56	0,00

Piano dei conti economico

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

2.1.3.99 - 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,

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

2.1.4.03 - Altri Contributi sociali

2.1.4.03.01 - Assegni familiari

2.1.4.03.01.001 - Assegni familiari

2.1.4.99 - Altri costi del personale

2.1.4.99.02 - Buoni pasto

2.1.4.99.02.001 - Buoni pasto

2.1.9 - Oneri diversi della gestione

2.1.9.01 - Imposte e tasse a carico dell'ente

2.1.9.01.01 - Imposte, tasse e proventi assimilati di natura corrente a carico dell'ente

2.1.9.01.01.001 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)

2.1.9.01.01.002 - Imposta di registro e di bollo

2.1.9.01.01.006 - Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani

2.1.9.01.01.009 - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)

2.1.9.01.01.999 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.

2.1.9.03 - Premi di assicurazione

2.1.9.03.01 - Premi di assicurazione contro i danni

2.1.9.03.01.001 - Premi di assicurazione su beni mobili

2.1.9.03.01.002 - Premi di assicurazione su beni immobili

2.1.9.03.01.003 - Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi

2.1.9.03.01.004 - Altri premi di assicurazione contro i danni

2.1.9.99 - Altri costi della gestione

2.1.9.99.01 - 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

Raccordo con conto economico	Saldo da prime note integrate		Saldo da prime note libere		Saldo totale Finale	
B 11	42.255,74	0,00	20.840,16	0,00	63.095,90	0,00
B 11	355.234,98	0,00	209.713,76	0,00	564.948,74	0,00
B 11	46.273,49	0,00	2.721,77	0,00	48.995,26	0,00
B 11	67.008,59	0,00	13.593,93	0,00	80.602,52	0,00
B 11	42.760,94	0,00	0,00	0,00	42.760,94	0,00
B 13	8.784.620,31	0,00	2.300,60	0,00	8.786.920,91	0,00
B 13	1.509.861,99	0,00	135.621,90	0,00	1.645.483,89	0,00
B 13	69.384,64	0,00	10.520,56	0,00	79.905,20	0,00
B 13	2.791.416,23	0,00	3.598,94	0,00	2.795.015,17	0,00
B 13	54.513,22	0,00	0,00	0,00	54.513,22	0,00
B 13	183.096,93	0,00	129.918,38	0,00	313.015,31	0,00
E 26	909.376,04	0,00	200,00	0,00	909.576,04	0,00
B 18	8.931,05	0,00	288,70	0,00	9.219,75	0,00
B 18	29.021,75	0,00	50.978,25	0,00	80.000,00	0,00
B 18	3.898,03	0,00	645,30	0,00	4.543,33	0,00
B 18	18.129,34	0,00	14.584,31	0,00	32.713,65	0,00
B 18	2.063,25	0,00	0,00	0,00	2.063,25	0,00
B 18	93.305,04	0,00	0,00	0,00	93.305,04	0,00
B 18	427.231,00	0,00	0,00	0,00	427.231,00	0,00
B 18	108.270,00	0,00	3.870,00	0,00	112.140,00	0,00
B 18	714,88	0,00	0,00	0,00	714,88	0,00
B 18	1.535,00	0,00	0,00	0,00	1.535,00	0,00

Piano dei conti economico

- 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
- 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
- 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
- 2.2.1.09.99 - Ammortamento di altri beni immobili diversi
- 2.2.1.09.99.001 - Ammortamento di altri beni immobili diversi

Raccordo con conto economico	Saldo da prime note integrate		Saldo da prime note libere		Saldo totale Finale	
B 18	20.178,91	0,00	6.107,40	0,00	26.286,31	0,00
B 18	123.564,63	0,00	0,00	0,00	123.564,63	0,00
B 18	2.239,68	0,00	0,00	0,00	2.239,68	0,00
B 14 b	0,00	0,00	6.233,80	0,00	6.233,80	0,00
B 14 b	0,00	0,00	146.231,54	0,00	146.231,54	0,00
B 14 b	0,00	0,00	39.264,98	0,00	39.264,98	0,00
B 14 b	0,00	0,00	10.027,18	0,00	10.027,18	0,00
B 14 b	0,00	0,00	37.003,61	0,00	37.003,61	0,00
B 14 b	0,00	0,00	238.499,50	0,00	238.499,50	0,00
B 14 b	0,00	0,00	80.793,33	0,00	80.793,33	0,00
B 14 b	0,00	0,00	430,47	0,00	430,47	0,00
B 14 b	0,00	0,00	12.642,67	0,00	12.642,67	0,00
B 14 b	0,00	0,00	35.587,87	0,00	35.587,87	0,00
B 14 b	0,00	0,00	1.180,03	0,00	1.180,03	0,00
B 14 b	0,00	0,00	84.085,20	0,00	84.085,20	0,00
B 14 b	0,00	0,00	54.166,82	0,00	54.166,82	0,00
B 14 b	0,00	0,00	2.141,14	0,00	2.141,14	0,00
B 14 b	0,00	0,00	80.873,89	0,00	80.873,89	0,00
B 14 b	0,00	0,00	578.887,64	0,00	578.887,64	0,00
B 14 b	0,00	0,00	2.394,00	0,00	2.394,00	0,00

Piano dei conti economico

- 2.2.2 - Ammortamento di immobilizzazioni immateriali
- 2.2.2.02 - Ammortamento Software
- 2.2.2.02.01 - Ammortamento Software
- 2.2.2.02.01.002 - Ammortamento Software acquistato da terzi
- 2.2.2.99 - Ammortamento di altri beni immateriali diversi
- 2.2.2.99.99 - Ammortamento di altri beni immateriali diversi
- 2.2.2.99.99.999 - Ammortamento di altri beni immateriali diversi
- 2.3 - Costi per trasferimenti e contributi
- 2.3.1 - Trasferimenti correnti
- 2.3.1.02 - Trasferimenti correnti a Famiglie
- 2.3.1.02.01 - Trasferimenti a famiglie per interventi previdenziali
- 2.3.1.02.01.007 - Oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro
- 2.4 - Accantonamenti
- 2.4.1 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti
- 2.4.1.03 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed utenti
- 2.4.1.03.01 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed utenti
- 2.4.1.03.01.001 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed
- 2.4.2 - Accantonamento a fondo rischi
- 2.4.2.01 - Accantonamenti per rischi
- 2.4.2.01.01 - Accantonamenti per rischi
- 2.4.2.01.01.999 - Accantonamenti per altri rischi
- 2.4.3 - Altri accantonamenti
- 2.4.3.99 - Atri accantonamenti n.a.c.
- 2.4.3.99.99 - Atri accantonamenti n.a.c.
- 2.4.3.99.99.001 - Atri accantonamenti n.a.c.
- 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
- 3.1.1.06.01.001 - Interessi di mora a Amministrazioni Centrali
- 3.2 - Proventi finanziari
- 3.2.3 - Altri proventi finanziari
- 3.2.3.05 - Interessi attivi da depositi bancari o postali
- 3.2.3.05.01 - Interessi attivi da depositi bancari o postali
- 3.2.3.05.01.001 - Interessi attivi da depositi bancari o postali
- 3.2.3.13 - Altri interessi attivi
- 3.2.3.13.04 - Altri interessi attivi da altri soggetti
- 3.2.3.13.04.001 - Altri interessi attivi da altri soggetti
- 5 - Proventi e oneri straordinari
- 5.1 - Oneri straordinari
- 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

Raccordo con conto economico	Saldo da prime note integrate		Saldo da prime note libere		Saldo totale Finale	
B 14 a	0,00	0,00	374.608,74	0,00	374.608,74	0,00
B 14 a	0,00	0,00	449.214,55	0,00	449.214,55	0,00
B 12 a	1.558,02	0,00	0,00	0,00	1.558,02	0,00
B 14 d	0,00	0,00	1.400,00	0,00	1.400,00	0,00
B 16	0,00	0,00	7.434.829,96	0,00	7.434.829,96	0,00
B 17	0,00	0,00	501.887,14	0,00	501.887,14	0,00
C 21 a	9,72	0,00	0,00	0,00	9,72	0,00
C 20	0,00	458,73	41,20	0,00	0,00	417,53
C 20	0,00	5,55	0,00	264,25	0,00	269,80
E 25 b	0,00	0,00	731.472,86	0,00	731.472,86	0,00

Piano dei conti economico

- 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
- 5.2 - Proventi straordinari
 - 5.2.2 - Insussistenze del passivo
 - 5.2.2.01 - Insussistenze del passivo
 - 5.2.2.01.01 - Insussistenze del passivo
 - 5.2.2.01.01.001 - Insussistenze del passivo
 - 5.2.3 - Sopravvenienze attive
 - 5.2.3.99 - Altre sopravvenienze attive
 - 5.2.3.99.99 - Altre sopravvenienze attive
 - 5.2.3.99.99.001 - Altre sopravvenienze attive
- 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.

Raccordo con conto economico	Saldo da prime note integrate		Saldo da prime note libere		Saldo totale Finale	
E 25 d	34.497,27	0,00	0,00	0,00	34.497,27	0,00
E 24 c	0,00	0,00	0,00	1.882.494,37	0,00	1.882.494,37
E 24 c	0,00	0,00	0,00	10.358,24	0,00	10.358,24
E 24 e	0,00	221.094,94	0,00	199.511,94	0,00	420.606,88

RELAZIONE SUL RITARDO DEI PAGAMENTI DELLE FATTURE NEL 2021

In ottemperanza all'art. 41 della Legge 89 del 23/06/2014, alla relazione di gestione per l'anno 2021, 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 2021 di - 5,86, rilevando un anticipo dei pagamenti rispetto alla scadenza di 5 giorni in lieve peggioramento rispetto l'indicatore dell'anno precedente che rilevava un indicatore medio di -7,77 con un anticipo dei pagamenti di sette giorni.

Indicatore tempestività pagamenti 2021	
I trimestre 2021	-3,75
II trimestre 2021	-3,47
III trimestre 2021	-4,34
IV trimestre 2021	-9,26
VALORE ANNUALE	-5,86

Il calcolo del tempo medio è stato eseguito prendendo a riferimento tutte le fatture (quote fattura) pagate nell'anno 2021, per un totale di 3948 quote (circa il 0,50% in meno rispetto il 2020) e per un importo totale di € 69.312.296,68, escludendo i periodi in cui la somma era inesigibile, nei casi di contestazione o contenzioso. Le fatture pagate in ritardo sono state 742.

L'importo totale delle fatture pagate in ritardo nel 2021 è stato di **€ 8.918.927,42** (questo è il dato che rileva, ai fini dell'art. 41), con una **maggiorazione di € 1.962.405,15** 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”**.

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

- 1) **Perfezionamento della documentazione richiesta per il pagamento:** 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;
- 2) **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.