



Provincia di Prato

RENDICONTO DELLA GESTIONE ESERCIZIO 2016

**CONTO DEL PATRIMONIO
CONTO ECONOMICO**

Allegato h) costi per missione
Nota integrativa

RENDICONTO DELLA GESTIONE
CONTO DEL PATRIMONIO

**CONTO DEL PATRIMONIO
(ATTIVO)**

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2016	2015
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		€ 0,00	€ 0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		€ 0,00	€ 0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<u>immobilizzazioni immateriali</u>		€ 0,00	€ 0,00
1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 11.190.854,63	€ 11.190.854,63
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 18.971,00	€ 0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
5	Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00
9	Altre	€ 61.606,90	€ 61.606,90
Totale immobilizzazioni immateriali		€ 11.271.432,53	€ 11.252.461,53
<u>immobilizzazioni materiali (3)</u>		€ 0,00	€ 0,00
II 1	Beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
1.1	Terreni	€ 0,00	€ 0,00
1.2	Fabbricati	€ 0,00	€ 0,00
1.3	Infrastrutture	€ 5.233.203,94	€ 0,00
1.9	Altri beni demaniali	€ 8.042.481,90	€ 8.042.481,90
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 0,00	€ 0,00
2.1	Terreni	€ 549.874,05	€ 42.335,85
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	<i>di cui indisponibili</i>		
2.2	Fabbricati	€ 28.689.800,53	€ 32.363.043,64
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	<i>di cui indisponibili</i>		
2.3	Impianti e macchinari	€ 87.886,34	€ 87.886,34
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 50.108,68	€ 9.367,98
2.5	Mezzi di trasporto	€ 23.328,27	€ 4.541,71
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 118.225,65	€ 118.225,65
2.7	Mobili e arredi	€ 33.123,10	€ 0,00
2.8	Infrastrutture	€ 951.062,65	€ 0,00
2.9	Diritti reali di godimento	€ 0,00	€ 0,00
2.99	Altri beni materiali	€ 636.995,44	€ 636.995,44
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 44.146.897,50	€ 41.106.833,94
Totale immobilizzazioni materiali		€ 88.562.988,05	€ 82.411.712,45
<u>immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		€ 4.693.055,43	€ 4.632.643,32
IV 1	Partecipazioni in		
a	<i>imprese controllate</i>	€ 4.209.439,29	€ 4.136.387,59
b	<i>imprese partecipate</i>	€ 156.711,30	€ 46.800,00
c	<i>altri soggetti</i>	€ 326.904,84	€ 449.455,73
2	Crediti verso		
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie		€ 4.693.055,43	€ 4.632.643,32
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		€ 104.527.476,01	€ 98.296.817,30
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
<u>Rimanenze</u>		€ 12.520,43	€ 9.929,33
Totale rimanenze		€ 12.520,43	€ 9.929,33
<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	€ 0,00	€ 0,00
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 2.325.882,99	€ 1.513.296,79
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 0,00	€ 0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 0,00	€ 0,00
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 5.938.716,75	€ 3.737.375,21
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
3	Verso clienti ed utenti	€ 233.309,07	€ 535.280,52
4	Altri Crediti	€ 0,00	€ 0,00
a	<i>verso l'erario</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>altri</i>	€ 222.792,04	€ 212.116,86
Totale crediti		€ 8.720.700,85	€ 5.998.069,38
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
III 1	Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		€ 0,00	€ 0,00
<u>Disponibilità liquide</u>			
IV 1	Conto di tesoreria	€ 0,00	€ 0,00
a	<i>Istituto tesoriere</i>	€ 28.971.569,15	€ 43.585.150,91
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri depositi bancari e postali	€ 140.210,00	€ 407.225,41
3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
Totale disponibilità liquide		€ 29.111.779,15	€ 43.992.376,32
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		€ 37.845.000,43	€ 50.000.375,03
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
2	Risconti attivi	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		€ 0,00	€ 0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		€ 142.372.476,44	€ 148.297.192,33

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

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

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

**CONTO DEL PATRIMONIO
(PASSIVO)**

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2016	2015
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	€ 90.121.643,16	€ 92.854.662,19
II	Riserve	€ 472.951,74	€ 0,00
a	<i>da risultato economico di esercizi precedent</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>da capitale</i>	€ 472.951,74	€ 0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	€ 0,00	€ 0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 7.935.571,22	€ 0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 82.659.023,68	€ 92.854.662,19
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 1.042.931,67	€ 0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 1.042.931,67	€ 0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		€ 0,00	€ 0,00
TOTALE T.F.R. (C)		€ 0,00	€ 0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	€ 4.767.357,90	€ 6.142.685,71
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	€ 4.640.846,67	€ 6.004.470,21
	<i>di cui oltre l'esercizio.</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	€ 126.511,23	€ 138.215,50
	<i>di cui oltre l'esercizio.</i>		
2	Debiti verso fornitori	€ 7.067.526,46	€ 9.921.207,12
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 6.748.498,74	€ 0,00
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 4.097.120,73	€ 0,00
c	<i>imprese controllate</i>	€ 16.000,00	€ 0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	€ 18.632,40	€ 0,00
e	<i>altri soggetti</i>	€ 2.616.745,61	€ 0,00
5	Altri debiti	€ 1.952.389,90	€ 1.019.647,93
a	<i>tributari</i>	€ 517.171,04	€ 8.830,68
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociali</i>	€ 78.907,05	€ 0,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>altri</i>	€ 1.356.311,81	€ 1.010.817,25
TOTALE DEBITI (D)		€ 20.535.773,00	€ 17.083.540,76
E) RATEI E RISCONTI			
I	Ratei passivi	€ 72.089,57	€ 982,87
II	Risconti passivi	€ 38.062.658,52	€ 38.358.006,51
1	Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 38.062.658,52	€ 38.358.006,51
b	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		€ 38.134.748,09	€ 38.358.989,38
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		€ 142.372.476,44	€ 148.297.192,33
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	€ 7.643.776,13	€ 5.596.229,71
2)	beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00
3)	beni dati in uso a terzi	€ 71.374.542,88	€ 71.374.542,88
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		€ 79.018.319,01	€ 76.970.772,59

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

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

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2016	2015
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	€ 25.134.946,86	€ 23.266.182,33
2	Proventi da fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 17.407.997,68	€ 13.825.926,32
a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 15.822.053,57	€ 13.825.926,32
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 1.585.944,11	€ 0,00
c	Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 384.289,05	€ 1.688.339,82
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 205.567,03	€ 1.030.867,97
b	Ricavi della vendita di beni	€ 0,00	€ 0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 178.722,02	€ 657.471,85
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 7.686,37
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 768.858,45	€ 1.605.448,22
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 43.696.092,04	€ 40.393.583,06
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 42.590,10	€ 52.563,61
10	Prestazioni di servizi	€ 16.610.846,62	€ 20.174.752,90
11	Utilizzo beni di terzi	€ 7.350,00	€ 6.589,77
12	Trasferimenti e contributi	€ 25.442.645,53	€ 18.574.767,94
a	Trasferimenti correnti	€ 24.029.137,37	€ 18.032.867,01
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	€ 287.805,60	€ 0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 1.125.702,56	€ 541.900,93
13	Personale	€ 2.481.129,70	€ 5.347.716,05
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 4.678.091,05	€ 15.161.582,61
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	€ 0,00	€ 0,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 2.621.584,72	€ 2.621.584,72
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00
d	Svalutazione dei crediti	€ 2.056.506,33	€ 12.539.997,89
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 2.591,10	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 1.042.931,67	€ 0,00
17	Altri accantonamenti	€ 0,00	€ 0,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 1.794.262,28	€ 466.724,25
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 52.097.255,85	€ 59.784.697,13
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-€ 8.401.163,81	-€ 19.391.114,07
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
a	da società controllate	€ 0,00	€ 0,00
b	da società partecipate	€ 0,00	€ 0,00
c	da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
20	Altri proventi finanziari	€ 191.401,12	€ 211.661,12
Totale proventi finanziari		€ 191.401,12	€ 211.661,12
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 58.445,24	€ 18.657,77
a	Interessi passivi	€ 58.445,24	€ 18.657,77
b	Altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00
Totale oneri finanziari		€ 58.445,24	€ 18.657,77
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		€ 132.955,88	€ 193.003,35
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
23	Svalutazioni	€ 121.975,89	€ 0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		-€ 121.975,89	€ 0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	€ 0,00	€ 0,00
a	Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 731.745,48	€ 13.451.856,72
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 300,00
e	Altri proventi straordinari	€ 0,00	€ 0,00
Totale proventi straordinari		€ 731.745,48	€ 13.452.156,72
25	Oneri straordinari	€ 0,00	€ 0,00
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 42.801,19	€ 0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 92.942,93	€ 1.470.739,47
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 335.516,70
d	Altri oneri straordinari	€ 0,00	€ 2.297.576,41
Totale oneri straordinari		€ 135.744,12	€ 4.103.832,58
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		€ 596.001,36	€ 9.348.324,14
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-€ 7.794.182,46	-€ 9.849.786,58
26	Imposte (*)	€ 141.388,76	€ 0,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-€ 7.935.571,22	-€ 9.849.786,58

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

Allegato H) costi per missione

PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE

			ONERI FINANZIARI		RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA'		COMPONENTI ED ONERI STRAORDINARI				IMPOSTE		TOTALE COSTI DI PER MISSIONE		
Accantonamenti		Oneri diversi di gestione	Totale componenti negativi della gestione	Oneri finanziari	Svalutazioni	Totale rettifiche di valore attività finanziarie	Oneri straordinari				Totale Oneri straordinari	Imposte		Totale Imposte	
Accantonamento per rischi	Altri accantonamenti	Oneri diversi di gestione		Interessi ed altri oneri finanziari			Totale Oneri finanziari	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	Minusvalenze patrimoniali	Trasferimenti in conto capitale		Altri oneri straordinari			Imposte
1.042.931,67	0,00	1.167.906,34	32.324.260,80	47.185,16	47.185,16	121.975,89	121.975,89	92.942,93	0,00	42.801,19	0,00	135.744,12	106.898,15	106.898,15	32.736.064,12
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	12.000,00	74.131,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.960,56	1.960,56	76.091,73
0,00	0,00	609.355,94	15.110.981,95	408,10	408,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.505,68	16.505,68	15.127.895,73
0,00	0,00	5.000,00	132.142,41	13,63	13,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13,39	13,39	132.169,43
0,00	0,00	0,00	92.916,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.024,15	4.024,15	96.940,58
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	51.643,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.211,55	3.211,55	54.855,50
0,00	0,00	0,00	4.085.202,14	10.838,35	10.838,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.379,10	3.379,10	4.099.419,59
0,00	0,00	0,00	225.977,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.396,18	5.396,18	231.373,18
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

NOTA INTEGRATIVA

NOTA INTEGRATIVA

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.Lgs 118/2011, come modificati dal d.Lgs 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria.

Come noto l'Ente ha sviluppato la tenuta della contabilità economico patrimoniale secondo la nuova normativa e, pertanto, non ha redatto il prospetto di conciliazione. Tale documento di raccordo non risulta più necessario in quanto proprio grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale. I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

Il Rendiconto 2016 prevede per la **Provincia di Prato** la presentazione del Conto Economico e Stato Patrimoniale incluso nei schemi di rendiconto della contabilità armonizzata.

I nuovi Conto economico e Stato patrimoniale differiscono da quelli ex Dpr n. 194/1996:

- per la necessaria corrispondenza degli stessi alle codifiche del Piano dei conti integrato (non esistente nell'impianto documentale bilancistico contabile ex Dlgs n. 77/1995 e poi ex Dlgs n. 267/2000)
- e per la maggiore aderenza alla numerazione/codifica delle componenti del Conto economico e dello Stato patrimoniale normata nel codice civile oltre che nel Dm 24/04/1995 (relativo al sistema di bilancio e contabile delle aziende speciali).

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

In particolare:

1. Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

STATO PATRIMONIALE

Lo Stato patrimoniale dimostra la consistenza degli elementi patrimoniali a fine esercizio, evidenziandone le variazioni intervenute per effetto della gestione e per altre cause.

L'attivo è diviso, seguendo il criterio della destinazione del bene rispetto all'attività dell'Ente, in tre classi principali: le immobilizzazioni, l'attivo circolante, i ratei e risconti. Il passivo, invece, distingue le varie fonti di finanziamento secondo la loro natura, in tre classi principali: il patrimonio netto, i debiti, i ratei e risconti. La classificazione delle voci patrimoniali si conclude, nell'attivo e nel passivo, con l'indicazione dei conti d'ordine che rappresentano delle scritture di memoria e di informazione su particolari operazioni realizzate nel corso della gestione.

CONSIDERAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALE E MATERIALI

In questo particolare esercizio di passaggio tra il vecchio ordinamento e la nuova contabilità armonizzata, la società di servizi ha redatto i prospetti di Stato Patrimoniale e Conto Economico partendo dalla consistenza iniziale determinata del precedente stato patrimoniale riclassificato nelle nuove voci previste dal nuovo modello e incrementati secondo quanto previsto dalla matrice di transizione del piano integrato dei conti.

Non si è provveduto nel corso dell'esercizio 2016 ad effettuare lo scorporo dell'area di pertinenza dai Fabbricati come previsto dall'articolo 9.3 del D.lgs 126/2014: "ai fini della valutazione del patrimonio immobiliare si richiama il principio applicato della contabilità economico patrimoniale n. 4.15, il quale prevede che "ai fini dell'ammortamento i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente", in quanto i terreni non sono oggetto di ammortamento".

L'applicazione del suddetto principio sarà implementata nel corso del 2017.

Con la successiva attività di controllo e revisione dell'inventario nell'esercizio 2017 saranno riviste le immobilizzazioni, con particolare riferimento alla voce Costi di ricerca e sviluppo e pubblicità, gli ammortamenti e la riclassificazioni dei beni, tenuto conto che la normativa consente di rinviare queste operazioni all'esercizio 2017.

Si segnala che l'aumento di Euro **5.233.203,94** delle infrastrutture demaniali è stato originato da movimentazioni di liquidazione dell'anno.

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	
		2016	2015
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	€ 0,00	€ 0,00
1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 11.190.854,63	€ 11.190.854,63
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 18.971,00	€ 0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
5	Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00
9	Altre	€ 61.606,90	€ 61.606,90
Totale immobilizzazioni immateriali		€ 11.271.432,53	€ 11.252.461,53
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		€ 0,00	€ 0,00
II 1	Beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
1.1	Terreni	€ 0,00	€ 0,00
1.2	Fabbricati	€ 0,00	€ 0,00
1.3	Infrastrutture	€ 5.233.203,94	€ 0,00
1.9	Altri beni demaniali	€ 8.042.481,90	€ 8.042.481,90
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 0,00	€ 0,00
2.1	Terreni	€ 549.874,05	€ 42.335,85
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	<i>di cui indisponibili</i>		
2.2	Fabbricati	€ 28.689.800,53	€ 32.363.043,64
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	<i>di cui indisponibili</i>		
2.3	Impianti e macchinari	€ 87.886,34	€ 87.886,34
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 50.108,68	€ 9.367,98
2.5	Mezzi di trasporto	€ 23.328,27	€ 4.541,71
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 118.225,65	€ 118.225,65
2.7	Mobili e arredi	€ 33.123,10	€ 0,00
2.8	Infrastrutture	€ 951.062,65	€ 0,00
2.9	Diritti reali di godimento	€ 0,00	€ 0,00
2.99	Altri beni materiali	€ 636.995,44	€ 636.995,44
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 44.146.897,50	€ 41.106.833,94
Totale immobilizzazioni materiali		€ 88.562.988,05	€ 82.411.712,45

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2016	2015
		IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>
1	Partecipazioni in		
a	<i>imprese controllate</i>	€ 4.209.439,29	€ 4.136.387,59
b	<i>imprese partecipate</i>	€ 156.711,30	€ 46.800,00
c	<i>altri soggetti</i>	€ 326.904,84	€ 449.455,73
2	Crediti verso		
a	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie		€ 4.693.055,43	€ 4.632.643,32

Le immobilizzazioni finanziarie sono state rivalutate in base al Patrimonio Netto degli enti partecipati tenuto conto della classificazione G.P.A. dell'amministrazione provinciale.

CREDITI

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2016	2015
		II	<i>Crediti (2)</i>
1	Crediti di natura tributaria	€ 0,00	€ 0,00
	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della</i>		
a	<i>sanità</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 2.325.882,99	€ 1.513.296,79
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 0,00	€ 0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 0,00	€ 0,00
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 5.938.716,75	€ 3.737.375,21
b	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
3	Verso clienti ed utenti	€ 233.309,07	€ 535.280,52
4	Altri Crediti	€ 0,00	€ 0,00
a	<i>verso l'erario</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>altri</i>	€ 222.792,04	€ 212.116,86
Totale crediti		€ 8.720.700,85	€ 5.998.069,38

Essi vengono rappresentati nel nuovo Stato Patrimoniale al netto del Fondo Svalutazione Crediti.

La composizione del FCDE è determinata come segue:

COMPOSIZIONE FCDE	
FCDE 2015	12.996.291,95
INCREMENTO DELL'ANNO	2.056.506,33
FCDE 2016	15.052.798,28

Il totale dei residui attivi al 31.12.2016 pari ad Euro **23.722.713,01** è pari alla somma delle suddette voci. La coincidenza di queste voci rappresenta una quadratura della situazione creditizia dell'Ente.

VERIFICHE RESIDUI		2016
	CREDITI +	€ 8.720.700,85
	FCDE +	€ 15.052.798,28
	DEPOSITI POSTALI +	€ -
	SALDO IVA INIZIALE -	€ -
	DEPOSITI BANCARI -	€ - 50.786,12
	RESIDUI ATTIVI =	€ 23.722.713,01

RIMANENZE

<i>Rimanenze</i>		2016	2015
Totale rimanenze		€ 12.520,43	€ 9.929,33

Il totale delle Rimanenze è aumentato di Euro **2.591,10** rispetto all'esercizio precedente.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

<i>Disponibilità liquide</i>		2016
1	Conto di tesoreria	€ 0,00
a	<i>Istituto tesoriere</i>	€ 28.971.569,15
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 0,00
2	Altri depositi bancari e postali	€ 140.210,00
3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00
Totale disponibilità liquide		€ 29.111.779,15

Le disponibilità liquide al 31/12/2016 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai Mandati. Gli scostamenti tra la situazione al 31.12.2015 e la riapertura al 01.01.2016 della voce

Altri depositi bancari e postali sono dovuti alla riclassificazione di crediti verso cassa depositi e prestiti per Euro 216.229,29 che erano stati qua erroneamente inseriti e al movimento di Euro 50.786,12 sui depositi bancari registrato nell'anno 2016.

CONSIDERAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a Euro **82.659.023,68**.

La differenza tra PNI (al 31/12/2015) e il PNF è pari ad Euro **-10.195.638,51**. Tale variazione è dovuta al risultato economico dell'esercizio per Euro **-7.935.571,22**, dal computo delle Riserve da capitale per Euro **472.951,74** e dalla diminuzione del Fondo di Dotazione per Euro **2.733.019,03** dovuta alla quadratura dei residui passivi che in sede di riapertura non erano stata effettuata.

Si precisa che l'importo sulle Riserve da capitale è risultante dalle operazioni straordinarie effettuate in sede di riapertura dei conti al 01.01.2016 al netto delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio 2016 così riepilogate:

DETTAGLIO RISERVE DA CAPITALE

RISERVE DA CAPITALE COME DA APERTURE AL 01.01.2016	289.988,74	
RIVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI		
RIVALUTAZIONE PARTECIPAZIONI	182.963,00	
SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2016	472.951,74	472.951,74

Dati Finali 2016

Patrimonio Attivo	142.372.476,44
Patrimonio Passivo	150.308.047,66
Perdita dell'Esercizio	-7.935.571,22

FONDI PER RISCHI ED ONERI

		2016	2015
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 1.042.931,67	€ 0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 1.042.931,67	€ 0,00

Nella voce Altri Fondi sono ricompresi gli accantonamenti per i fondi rischi contenzioso e perdite partecipate

DEBITI

<u>D) DEBITI (1)</u>		2016	2015
1	Debiti da finanziamento	€ 4.767.357,90	€ 6.142.685,71
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	€ 4.640.846,67	€ 6.004.470,21
	<i>di cui oltre l'esercizio:</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	€ 126.511,23	€ 138.215,50
	<i>di cui oltre l'esercizio:</i>		
2	Debiti verso fornitori	€ 7.067.526,46	€ 9.921.207,12
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 6.748.498,74	€ 0,00
	<i>enti finanziati dal servizio sanitario</i>		
a	<i>nazionale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 4.097.120,73	€ 0,00
c	<i>imprese controllate</i>	€ 16.000,00	€ 0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	€ 18.632,40	€ 0,00
e	<i>altri soggetti</i>	€ 2.616.745,61	€ 0,00
5	Altri debiti	€ 1.952.389,90	€ 1.019.647,93
a	<i>tributari</i>	€ 517.171,04	€ 8.830,68
	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza</i>		
b	<i>sociale</i>	€ 78.907,05	€ 0,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>altri</i>	€ 1.356.311,81	€ 1.010.817,25
TOTALE DEBITI (D)		€ 20.535.773,00	€ 17.083.540,76

I debiti di finanziamento sono pari al residuo indebitamento dell'Ente.

I debiti di funzionamento sono iscritti al valore nominale. Gli scostamenti rispetto alla situazione di partenza al 31.12.2015 sono dovuti sia ai movimenti dell'anno ma anche ad una riclassificazione dei debiti, ricollocati nelle varie voci di stato patrimoniale in base ai Piani Finanziari di 5° Livello.

Il totale dei debiti, al netto dei debiti di Finanziamento, è pari al valore dei Residui Passivi, ovvero ad Euro **15.768.415,10**:

VERIFICHE RESIDUI		2016
DEBITI		€ 20.535.773,00
DEBITI DA FINANZIAMENTO -		-€ 4.767.357,90
SALDO IVA INIZIALE (SE A DEBITO) -		
RESIDUI PASSIVI		€ 15.768.415,10
		€ 0,00

RATEI E RISCONTI PASSIVI

E) RATEI E RISCONTI		2016	2015
I	Ratei passivi	€ 72.089,57	€ 982,87
II	Risconti passivi	€ 38.062.658,52	€ 38.358.006,51
1	Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 38.062.658,52	€ 38.358.006,51
b	da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		€ 38.134.748,09	€ 38.358.989,38

Nei Risconti Passivi sono invece confluiti i Contributi agli investimenti che rilevano gli accertamenti del Titolo IV evidenziando i conferimenti erogati dallo Stato, Regioni, Altri Enti del Settore Pubblico e privato per investimenti in conto capitale. Sono riferiti all'ammontare dei conferimenti da trasferimenti in c/capitale accumulati sino al 2015, più la quota ricevuta nel corso dell'esercizio 2016; sul totale dell'importo è stato poi stornata la quota annua di provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento dei beni finanziati dai contributi agli investimenti, ai sensi del principio contabile 4.3.

CONTI D'ORDINE

CONTI D'ORDINE		2016	2015
1)	Impegni su esercizi futuri	€ 7.643.776,13	€ 5.596.229,71
2)	beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00
3)	beni dati in uso a terzi	€ 71.374.542,88	€ 71.374.542,88
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00

5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 79.018.319,01	€ 76.970.772,59

I conti d'ordine per gli impegni su esercizi futuri sono rilevati per Euro 7.643.776,13. Tale importo è pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico presenta un risultato economico complessivo di Euro -7.935.571,22. Le rilevazioni in partita doppia sono state movimentate in base all'accertamento per l'entrata, le liquidazioni per le spese tranne che per i trasferimenti e i contributi che vengono movimentati in base agli impegni. L'IRAP viene indicata nella voce 26. Il dettaglio dei proventi ed egli oneri straordinari è rilevato dalle seguenti voci:

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	€	0,00	€	0,00
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€	0,00	€	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€	0,00	€	0,00
c	<i>Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€	731.745,48	€	13.451.856,72
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€	0,00	€	300,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€	0,00	€	0,00
	Totale proventi straordinari	€	731.745,48	€	13.452.156,72
25	Oneri straordinari	€	0,00	€	0,00
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€	42.801,19	€	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€	92.942,93	€	1.470.739,47
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€	0,00	€	335.516,70
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€	0,00	€	2.297.576,41
	Totale oneri straordinari	€	135.744,12	€	4.103.832,58
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€	596.001,36	€	9.348.324,14
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-€	7.794.182,46	-€	9.849.786,58
26	Imposte (*)	€	141.388,76	€	0,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-€	7.935.571,22	-€	9.849.786,58

Di seguito si dettagliano Proventi ed Oneri Straordinari:

PROVENTI STRAORDINARI:	Parziali	Totali
Plusvalenze da alienazione		-
Insussistenze passivo:		730.520,15
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	730.520,15	
-per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		1.225,33
di cui:		
- per maggiori crediti	1.225,33	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per Rivalutazioni Immobilizzazioni		
Proventi straordinari		-
- per Permessi da costruire		
Totale proventi straordinari		731.745,48

ONERI STRAORDINARI:	Parziali	Totali
Minusvalenze da alienazione		-
Oneri Straordinari:		42.801,19
di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi	42.801,19	
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio		
Insussistenze attivo:		92.942,93
di cui:		
- per minori crediti	92.942,93	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per altro		
Sopravvenienze passive		-
- per minori crediti esercizio precedente		
Totale proventi straordinari		135.744,12