Provincia di Prato

RENDICONTO DELLA GESTIONE

ESERCIZIO 2017

STATO PATRIMONIALE

CONTO ECONOMICO

Allegato h) costi per missione

Nota integrativa

RENDICONTO DELLA GESTIONE

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE

(ATTIVO)

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017	2016
		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		
I		*Immobilizzazioni immateriali*		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 5.122,56	€ 11.190.854,63
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 11.382,60	€ 18.971,00
	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	€ 1.510.107,24	€ 61.606,90
		Totale immobilizzazioni immateriali	**€ 1.526.612,40**	**€ 11.271.432,53**
		Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1		Beni demaniali	€ 32.703.261,41	€ 13.275.685,84
1.1		Terreni	€ 2.490.365,87	€ 0,00
1.2		Fabbricati	€ 9.148.242,37	€ 0,00
1.3		Infrastrutture	€ 21.064.653,17	€ 5.233.203,94
1.9		Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 8.042.481,90
III 2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 38.466.032,62	€ 31.140.404,71
2.1		Terreni	€ 7.824.084,57	€ 549.874,05
	a	*di cui in leasing finanziario*	€ 0,00	€ 0,00
2.2		Fabbricati	€ 29.784.539,09	€ 28.689.800,53
	a	*di cui in leasing finanziario*	€ 0,00	€ 0,00
2.3		Impianti e macchinari	€ 11.271,11	€ 87.886,34
	a	*di cui in leasing finanziario*	€ 0,00	€ 0,00
2.4		Attrezzature industriali e commerciali	€ 10.992,83	€ 50.108,68
2.5		Mezzi di trasporto	€ 11.403,63	€ 23.328,27
2.6		Macchine per ufficio e hardware	€ 57,80	€ 118.225,65
2.7		Mobili e arredi	€ 192.192,89	€ 33.123,10
2.8		Infrastrutture	€ 0,00	€ 951.062,65
2.99		Altri beni materiali	€ 631.490,70	€ 636.995,44
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 15.271.834,45	€ 44.146.897,50
		Totale immobilizzazioni materiali	**€ 86.441.128,48**	**€ 88.562.988,05**
IV		*Immobilizzazioni Finanziarie (1)*		
	1	Partecipazioni in	€ 985.590,59	€ 4.693.055,43
	a	*imprese controllate*	€ 746.827,57	€ 4.209.439,29
	b	*imprese partecipate*	€ 0,00	€ 156.711,30
	c	*altri soggetti*	€ 238.763,02	€ 326.904,84
	2	Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
	b	*imprese controllate*	€ 0,00	€ 0,00
	c	*imprese partecipate*	€ 0,00	€ 0,00
	d	*altri soggetti*	€ 0,00	€ 0,00
	3	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	**€ 985.590,59**	**€ 4.693.055,43**
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**€ 88.953.331,47**	**€ 104.527.476,01**
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		*Rimanenze*	€ 4.824,48	€ 12.520,43
		Totale rimanenze	**€ 4.824,48**	**€ 12.520,43**
II		*Crediti (2)*		
	1	Crediti di natura tributaria	€ 1.838.267,70	€ 2.325.882,99
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	€ 0,00	€ 0,00
	b	*Altri crediti da tributi*	€ 1.838.267,70	€ 2.325.882,99
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	€ 0,00	€ 0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 5.915.311,75	€ 5.938.716,75
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	€ 5.915.311,75	€ 5.938.716,75
	b	*imprese controllate*	€ 0,00	€ 0,00
	c	*imprese partecipate*	€ 0,00	€ 0,00
	d	*verso altri soggetti*	€ 0,00	€ 0,00
	3	Verso clienti ed utenti	€ 318.809,20	€ 233.309,07
	4	Altri Crediti	€ 360.312,70	€ 222.792,04
	a	*verso l'erario*	€ 5.963,00	€ 0,00
	b	*per attività svolta per c/terzi*	€ 0,00	€ 0,00
	c	*altri*	€ 354.349,70	€ 222.792,04
		Totale crediti	**€ 8.432.701,35**	**€ 8.720.700,85**
III		*Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*		
	1	Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
	2	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**€ 0,00**	**€ 0,00**
IV		*Disponibilità liquide*		
	1	Conto di tesoreria	€ 21.429.347,33	€ 28.971.569,15
	a	*Istituto tesoriere*	€ 21.429.347,33	€ 28.971.569,15
	b	*presso Banca d'Italia*	€ 0,00	€ 0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	€ 91.932,73	€ 140.210,00
	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	**€ 21.521.280,06**	**€ 29.111.779,15**
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**€ 29.958.805,89**	**€ 37.845.000,43**
		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)	**€ 118.912.137,36**	**€ 142.372.476,44**

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE

(PASSIVO)

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2017	2016
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	€ 27.997.266,71	€ 90.121.643,16
II		Riserve	**€ 54.672.023,03**	**€ 472.951,74**
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	-€ 7.935.571,22	€ 0,00
	b	*da capitale*	€ 244.454,79	€ 472.951,74
	c	*da permessi di costruire*	€ 0,00	€ 0,00
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	€ 62.124.376,45	€ 0,00
	e	*altre riserve indisponibili*	€ 238.763,01	€ 0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	**-€ 15.608.653,65**	**-€ 7.935.571,22**
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**€ 67.060.636,09**	**€ 82.659.023,68**
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
	2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
	3	Altri	€ 988.487,97	€ 1.042.931,67
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**€ 988.487,97**	**€ 1.042.931,67**
		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	€ 3.391.603,76	€ 4.767.357,90
	a	*prestiti obbligazionari*	€ 3.277.223,13	€ 4.640.846,67
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*	€ 0,00	€ 0,00
	c	*verso banche e tesoriere*	€ 0,00	€ 0,00
	d	*verso altri finanziatori*	€ 114.380,63	€ 126.511,23
	2	Debiti verso fornitori	€ 5.705.693,12	€ 7.067.526,46
	3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 1.739.081,53	€ 6.748.498,74
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*	€ 0,00	€ 0,00
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	€ 1.126.509,29	€ 4.097.120,73
	c	*imprese controllate*	€ 0,00	€ 16.000,00
	d	*imprese partecipate*	€ 18.632,40	€ 18.632,40
	e	*altri soggetti*	€ 593.939,84	€ 2.616.745,61
	5	Altri debiti	€ 904.976,37	€ 1.952.389,90
	a	*tributari*	€ 53.169,03	€ 517.171,04
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	€ 12.770,67	€ 78.907,05
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*	€ 0,00	€ 0,00
	d	*altri*	€ 839.036,67	€ 1.356.311,81
		TOTALE DEBITI (D)	**€ 11.741.354,78**	**€ 20.535.773,00**
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	€ 125.920,64	€ 72.089,57
II		Risconti passivi	€ 38.995.737,88	€ 38.062.658,52
	1	Contributi agli investimenti	€ 38.995.737,88	€ 38.062.658,52
	a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 38.995.737,88	€ 38.062.658,52
	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)	**€ 39.121.658,52**	**€ 38.134.748,09**
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**€ 118.912.137,36**	**€ 142.372.476,44**
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	€ 1.609.895,34	€ 7.643.776,13
		2) beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00
		3) beni dati in uso a terzi	€ 71.436.429,74	€ 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	**€ 73.046.325,08**	**€ 79.018.319,01**

l'esercizio successivo
voci 5 a) e b)

CONTO ECONOMICO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2017	2016
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	€ 24.007.141,23	€ 25.134.946,86
2	Proventi da fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 17.328.556,54	€ 17.407.997,68
a	*Proventi da trasferimenti correnti*	€ 16.122.502,79	€ 15.822.053,57
b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	€ 1.206.053,75	€ 1.585.944,11
c	*Contributi agli investimenti*	€ 0,00	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 295.386,31	€ 384.289,05
a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	€ 111.496,28	€ 205.567,03
b	*Ricavi della vendita di beni*	€ 0,00	€ 0,00
c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	€ 183.890,03	€ 178.722,02
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-€ 7.695,95	€ 0,00
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	€ 935.831,79	€ 768.858,45
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**€ 42.559.219,92**	**€ 43.696.092,04**
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 32.865,90	€ 42.590,10
10	Prestazioni di servizi	€ 14.814.986,10	€ 16.610.846,62
11	Utilizzo beni di terzi	€ 27.045,00	€ 7.350,00
12	Trasferimenti e contributi	€ 23.428.390,07	€ 25.442.645,53
a	*Trasferimenti correnti*	€ 23.313.390,07	€ 24.029.137,37
b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*	€ 115.000,00	€ 287.805,60
c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	€ 0,00	€ 1.125.702,56
13	Personale	€ 1.996.885,76	€ 2.481.129,70
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 3.149.044,19	€ 4.678.091,05
a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	€ 908.991,81	€ 0,00
b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	€ 1.695.781,92	€ 2.621.584,72
c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	€ 0,00	€ 0,00
d	*Svalutazione dei crediti*	€ 544.270,46	€ 2.056.506,33
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	-€ 2.591,10
16	Accantonamenti per rischi	€ 40.000,00	€ 1.042.931,67
17	Altri accantonamenti	€ 80.110,00	€ 0,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 646.745,79	€ 1.794.262,28
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**€ 44.216.072,81**	**€ 52.097.255,85**
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**-€ 1.656.852,89**	**-€ 8.401.163,81**
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	Proventi finanziari		
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	€ 14.679,15	€ 191.401,12
	Totale proventi finanziari	€ 14.679,15	€ 191.401,12
	Oneri finanziari		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 21.620,94	€ 58.445,24
a	*Interessi passivi*	€ 21.620,94	€ 58.445,24
b	*Altri oneri finanziari*	€ 0,00	€ 0,00
	Totale oneri finanziari	€ 21.620,94	€ 58.445,24
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-€ 6.941,79**	**€ 132.955,88**
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
23	Svalutazioni	€ 3.619.323,02	€ 121.975,89
	TOTALE RETTIFICHE (D)	**-€ 3.619.323,02**	**-€ 121.975,89**
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	€ 5.531.042,12	€ 731.745,48
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*	€ 5.531.042,12	€ 731.745,48
d	*Plusvalenze patrimoniali*	€ 0,00	€ 0,00
e	*Altri proventi straordinari*	€ 0,00	€ 0,00
	Totale proventi straordinari	**€ 5.531.042,12**	**€ 731.745,48**
25	Oneri straordinari	€ 15.738.830,11	€ 135.744,12
a	*Trasferimenti in conto capitale*	€ 0,00	€ 42.801,19
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	€ 15.578.972,95	€ 92.942,93
c	*Minusvalenze patrimoniali*	€ 0,00	€ 0,00
d	*Altri oneri straordinari*	€ 159.857,16	€ 0,00
	Totale oneri straordinari	**€ 15.738.830,11**	**€ 135.744,12**
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**-€ 10.207.787,99**	**€ 596.001,36**
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**-€ 15.490.905,69**	-€ 7.794.182,46
26	Imposte (*)	€ 117.747,96	€ 141.388,76
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**	**-€ 15.608.653,65**	**-€ 7.935.571,22**

Allegato H) costi per missione

Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione

PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE

Missioni		COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE											
		Consumi materie prime		*Prestazioni di servizi e Trasferimenti e contributi*				*Utilizzo di beni di terzi*	*Personale*	*Ammortamenti e svalutazioni*			
		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	Prestazioni di servizi	Trasferimenti correnti	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	Utilizzo beni di terzi	Personale	Ammortamenti immobilizzazioni Immateriali	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	Svalutazione dei crediti
MISSIONE 01	**Servizi istituzionali, generali e di gestione**	32.865,90	0,00	752.423,96	22.562.273,69	0,00	0,00	27.045,00	1.785.287,17	908.991,81	1.695.781,92	0,00	544.270,46
MISSIONE 02	**Giustizia**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03	**Ordine pubblico e sicurezza**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04	**Istruzione e diritto allo studio**	0,00	0,00	1.280.284,60	141.330,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 05	**Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 06	**Politiche giovanili, sport e tempo libero**	0,00	0,00	0,00	120.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 07	**Turismo**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08	**Assetto del territorio ed edilizia abitativa**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 09	**Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente**	0,00	0,00	28.000,00	84.913,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 10	**Trasporti e diritto alla mobilità**	0,00	0,00	10.157.782,94	985,73	115.000,00	0,00	0,00	61.898,87	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 11	**Soccorso Civile**	0,00	0,00	1.385,96	2.243,14	0,00	0,00	0,00	14.195,72	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12	**Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**	0,00	0,00	0,00	6.763,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 13	**Tutela della salute**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14	**Sviluppo economico e competitività**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15	**Politiche per il lavoro e la formazione professionale**	0,00	0,00	2.595.108,64	394.880,32	0,00	0,00	0,00	135.504,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16	**Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17	**Energia e diversificazione delle fonti energetiche**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18	**Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19	**Relazioni internazionali**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20	**Fondi e accantonamenti**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50	**Debito pubblico**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 60	**Anticipazioni finanziarie**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 99	**Servizi per conto terzi**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE COSTI/ONERI		**32.865,90**	**0,00**	**14.814.986,10**	**23.313.390,07**	**115.000,00**	**0,00**	**27.045,00**	**1.996.885,76**	**908.991,81**	**1.695.781,92**	**0,00**	**544.270,46**

Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione

PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE

				ONERI FINANZIARI		RETTIFICHE DI VALORE		COMPONENTI ED ONERI STRAORDINARI					IMPOSTE		
Accantonamenti		*Oneri diversi di gestione*	**Totale componenti negativi della gestione**	*Oneri finanziari*		*Svalutazioni*		*Oneri straordinari*					*Imposte*		
Accantonamento per rischi	Altri accantonamenti	Oneri diversi di gestione		Interessi ed altri oneri finanziari	**Totale Oneri finanziari**	Svalutazioni	**Totale rettifiche di valore attività finanziarie**	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	Minusvalenze patrimoniali	Trasferimenti in conto capitale	Altri oneri straordinari	**Totale Oneri straordinari**	Imposte	**Totale Imposte**	**TOTALE COSTI PER MISSIONE**
40.000,00	80.110,00	624.436,72	29.053.486,63	0,00	0,00	3.619.323,02	3.619.323,02	15.578.972,95	0,00	0,00	0,00	15.578.972,95	105.767,55	105.767,55	**48.357.550,15**
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	1.421.614,60	4.458,56	4.458,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**1.426.073,16**
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	120.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**120.000,00**
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	22.309,07	135.222,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**135.222,75**
0,00	0,00	0,00	10.335.667,54	17.162,38	17.162,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	159.857,16	159.857,16	4.833,41	4.833,41	**10.517.520,49**
0,00	0,00	0,00	17.824,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	675,00	675,00	**18.499,82**
0,00	0,00	0,00	6.763,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**6.763,51**
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	3.125.492,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.472,00	6.472,00	**3.131.964,96**
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**
40.000,00	**80.110,00**	**646.745,79**	**44.216.072,81**	**21.620,94**	**21.620,94**	**3.619.323,02**	**3.619.323,02**	**15.578.972,95**	**0,00**	**0,00**	**159.857,16**	**15.738.830,11**	**117.747,96**	**117.747,96**	**63.713.594,84**

NOTA INTEGRATIVA

PROVINCIA DI PRATO - Rendiconto 2017

NOTA INTEGRATIVA

Premessa

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. 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.

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 ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI

I) e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Nel corso dell'esercizio 2017 si è provveduto a revisionare l'inventario delle immobilizzazioni dell'Ente nel rispetto della normativa e dei principi contabili.

Nei prospetti sottostanti si riportano i valori delle Immobilizzazioni con le variazioni dell'esercizio.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	*Valore Iniziale*	*Variaz+*	*Variaz -*	*Valore Finale*
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	11.190.854,63	92.603,34	11.278.335,41	5.122,56
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	18.971,00	906.772,81	914.361,21	11.382,60
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre	61.606,90	4.312.681,15	2.864.180,81	1.510.107,24
TOTALE	11.271.432,53	5.312.057,30	15.056.877,43	1.526.612,40

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI: su specifica richiesta dell'ente si è proceduto alla ricostruzione della voce delle Immobilizzazioni Immateriali, mediante l'analisi delle spese di manutenzione straordinaria sostenute dal 2012 al 2016 (considerando un'aliquota di ammortamento al 20% il 2012 è il primo anno utile ancora in ammortamento al 31/12/2016).

Tale posta trova una chiara definizione nel 'Principio contabile applicato concernente la contabilità Economico-Patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria' dove ad esempio troviamo che fra i costi capitalizzati sono da considerare i costi d'impianto e di ampliamento, costi di ricerca, sviluppo e pubblicità, immobilizzazioni in

corso e acconti, altre immobilizzazioni immateriali, migliorie e spese incrementative su beni di terzi, usufrutto su azioni e quote acquisite a titolo oneroso, oneri accessori su finanziamenti, costi di software applicativo prodotto per uso interno non tutelato, acquisto di software.

Mediante l'analisi dei suddetti mandati, sono state patrimonializzate esclusivamente le spese relative alle categorie in argomento; in particolare, la tipologia di spesa con notevole incidenza per la Provincia di Prato è quella relativa alle spese di manutenzione straordinaria su beni di terzi, quali ad esempio la manutenzione straordinaria degli Istituti Scolastici non di proprietà provinciale o gli interventi sul demanio fluviale.

IMM.NI MATERIALI – beni immobili	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Terreni	0,00	2.490.365,87	0,00	2.490.365,87
Fabbricati	0,00	11.910.570,19	2.762.327,82	9.148.242,37
Infrastrutture	5.233.203,94	22.371.075,66	6.539.626,43	21.064.653,17
Altri beni demaniali	8.042.481,90	0,00	8.042.481,90	0,00
Terreni	549.874,05	7.781.748,72	507.538,20	7.824.084,57
Fabbricati	28.689.800,53	38.116.095,24	37.021.356,68	29.784.539,09
Infrastrutture	951.062,65	5.080,04	956.142,69	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti.	44.146.897,50	13.054.777,45	41.929.840,50	15.271.834,45
TOTALE	87.613.320,57	95.729.713,17	97.759.314,22	85.583.719,52

IMM.NI MATERIALI – beni mobili	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Impianti e macchinari	87.886,34	527.285,01	603.900,24	11.271,11
Attrezzature industriali e commerciali	50.108,68	1.678.012,78	1.717.128,63	10.992,83
Mezzi di trasporto	23.328,27	290.770,59	302.695,23	11.403,63
Macchine per ufficio e hardware	118.225,65	1.139.006,44	1.257.174,29	57,80
Mobili e arredi	33.123,10	4.189.606,15	4.030.536,36	192.192,89
Altri beni materiali	636.995,44	734.767,76	740.272,50	631.490,70
TOTALE	949.667,48	8.559.448,73	8.651.707,25	857.408,96

IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc...) appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto. Si fornisce il presente dettaglio delle partecipazioni iscritte:

PARTECIPAZIONI	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
imprese controllate.	4.209.439,29	0,00	3.462.611,72	746.827,57
imprese partecipate.	156.711,30	0,00	156.711,30	0,00
altri soggetti.	326.904,84	0,00	88.141,82	238.763,02
TOTALE	4.693.055,43	0,00	3.707.464,84	985.590,59

Il decremento della voce imprese controllate per € 3.462.611,72 è dovuto alla svalutazione delle partecipazioni in CREAF srl che nel corso del 2017 è stata dichiarata fallita.

Il decremento della voce imprese partecipate per € 156.711,30 è dovuto alla svalutazione della partecipazione in PUBLIES srl che è passata sotto il controllo della Regione.

Per quanto riguarda le partecipazioni in Fondazioni che sono riclassificate sotto la voce "Altri soggetti" è stata costituita apposita riserva indisponibile nel Passivo dello Stato Patrimoniale come specificato dai Principi contabili. Nel corso dell'Esercizio è stata defalcata la partecipazione in Fondazione Prato Ricerche per € 88.141,82 in quanto confluita in un altro Ente di cui non si detengono quote.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

I) Rimanenze

Le Rimanenze al 31/12/2017 hanno un valore pari ad € 4.824,48. Si riferiscono al valore dei buoni pasto per il 2017.

RIMANENZE	*Valore Iniziale*	*Variaz+*	*Variaz -*	*Valore Finale*
Rimanenze	*12.520,43*	*0,00*	*7.695,95*	*4.824,48*
TOTALE	***12.520,43***	***0,00***	***7.695,95***	***4.824,48***

II) Crediti

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità ammonta complessivamente ad € 12.680.684,51.

Nello Stato patrimoniale, il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

L'accantonamento 2017 a conto economico è pari ad € 544.270,46 e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2016 e quello del 2017 al netto di utilizzi, stralci di crediti e migliore riscossione su crediti svalutati come in tabella:

PF 5° livello	FCDE IN ESSERE AL 31.12.2016	ACCANTONAMENTO FCDE 2017	UTILIZZO FCDE	FCDE AL 31.12.2017
E.1.01.01.60.001	5.105.217,44	0,00	1.462.464,62	3.642.752,82
E.3.01.03.02.002	4.047.580,84	0,00	1.453.919,61	2.593.661,23
E.5.02.03.01.001	5.900.000,00	0,00		5.900.000,00
E.3.05.99.99.999	-	544.270,46		544.270,46
	15.052.798,28	**544.270,46**		**12.680.684,51**

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria in tal modo:

VERIFICHE RESIDUI			2017
CREDITI	+	€	8.432.701,35
FCDE ECONOMICA	+	€	12.680.684,51
DEPOSITI POSTALI	+	€	0,00
DEPOSITI BANCARI	+	€	91.932,73
SALDO IVA	-	€	5.963,00
CREDITI STALCIATI	-	€	0,00
altri residui non connessi a crediti		€	0,00
RESIDUI ATTIVI	=	€	21.199.355,59
		€	*0,00*

1) Crediti di natura tributaria

TIPOLOGIA	*Valore Iniziale*	*Variaz+*	*Variaz -*	*Valore Finale*
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Altri crediti da tributi	*2.325.882,99*	*31.645.181,25*	*32.132.796,54*	*1.838.267,70*
Crediti da Fondi perequativi	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
TOTALE	***2.325.882,99***	***31.645.181,25***	***32.132.796,54***	***1.838.267,70***

2) Crediti per trasferimenti e contributi

TIPOLOGIA	*Valore Iniziale*	*Variaz+*	*Variaz -*	*Valore Finale*
verso amministrazioni pubbliche	*5.938.716,75*	*21.768.688,70*	*21.792.093,70*	*5.915.311,75*
imprese controllate	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
imprese partecipate	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
verso altri soggetti	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
TOTALE	***5.938.716,75***	***21.768.688,70***	***21.792.093,70***	***5.915.311,75***

3) Verso clienti ed utenti

TIPOLOGIA	*Valore Iniziale*	*Variaz+*	*Variaz -*	*Valore Finale*
Verso clienti ed utenti	*233.309,07*	*11.868.352,87*	*11.782.852,74*	*318.809,20*
TOTALE	***233.309,07***	***11.868.352,87***	***11.782.852,74***	***318.809,20***

4) Altri crediti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
verso l'erario	0,00	5.963,00	0,00	5.963,00
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	222.792,04	11.428.365,11	11.296.807,45	354.349,70
TOTALE	**222.792,04**	**11.434.328,11**	**11.296.807,45**	**360.312,70**

III) Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 31/12/2017 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.

Il fondo di cassa finale si concilia con le risultanze contabili del conto del Tesoriere.

Per quanto riguarda la voce Depositi Bancari per € 91.932,73 fa riferimento all'ammontare del Residuo di Prestiti non soggetti al riversamento presso Banca d'Italia.

Durante l'esercizio si sono rilevate movimentazioni per € 48.277,27.

D) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

1) Ratei Attivi

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

Non sono presenti ratei attivi.

2*) Risconti Attivi*

I risconti attivi sono rappresentati dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

Non sono presenti risconti attivi.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto è costituito dalle seguenti poste:

TIPOLOGIA	*Valore Iniziale*	*Variaz+*	*Variaz -*	*Valore Finale*
Fondo di dotazione	90.121.643,16	0,00	62.124.376,45	27.997.266,71
da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	7.935.571,22	-7.935.571,22
da capitale	472.951,74	202.203,52	430.700,47	244.454,79
da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	62.124.376,45	0,00	62.124.376,45
altre riserve indisponibili	0,00	326.904,83	88.141,82	238.763,01
Risultato economico dell'esercizio	-7.935.571,22	7.935.571,22	15.608.653,65	-15.608.653,65
TOTALE	82.659.023,68	70.589.056,02	86.187.443,61	67.060.636,09

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 67.060.636,09.

In attuazione dei principi applicati 4.3 da questo esercizio è stata costituita la Riserva per beni demaniali, indisponibili e di valore culturale storico artistico con questa scrittura di rettifica:

IMP. D	IMP. A	COD. PESP	PESP
-	62.124.376,45	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali
62.124.376,45	-	2.1.1.02.01.01.001	Fondo di dotazione

La differenza tra PNF e il PNI (al 31/12/2016) è pari ad Euro -15.598.387,59. Tale variazione è dovuta dalle seguenti operazioni:

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO				
DIMINUZIONE FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE			-€	62.124.376,45
AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE			€	0,00
RISULTATO D'ESERCIZIO			-€	15.608.653,65
RISERVE DA CAPITALE	-€	228.496,95		
RIVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI	€	0,00		
RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	€	62.124.376,45		
RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	€	238.763,01		
SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2017	€	62.134.642,51	€	62.134.642,51
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			-€	15.598.387,59

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2017 è pari ad € 988.487,97, determinato a seguito delle seguenti movimentazioni:

DESCRIZIONE	2016	2017	DIFFERENZE
RISCHI PERDITE PARTECIPATE	174.553,70		- 174.553,70
RISCHI CONTENZIOSO	868.377,97	908.377,97	40.000,00
RINNOVI CONTRATTUALI	-	80.110,00	80.110,00
	1.042.931,67	**988.487,97**	- 54.443,70

Si precisa che è stata sottratta al fondo rischi la quota relativa alle Perdite su Partecipate in ossequio all'aggiornamento del principio contabile relativo (Principio 4.22 All. 4-3).

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

D) DEBITI

Il totale dei debiti è conciliato con i residui passivi in tal modo:

VERIFICHE RESIDUI		2017		
DEBITI	+	€ 11.741.354,78		
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€ 3.391.603,76		
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	€ 0,00		
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI		€ 0,00		
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONII	+	€ 0,00		
altri residui non connessi a debiti		€ 13.614,19		*Residui su PF U.1.10.03.01.001*
RESIDUI PASSIVI	=	€ 8.363.365,21		
		€ *0,00*	OK	

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Debiti da Finanziamento

TIPOLOGIA	*Valore Iniziale*	*Variaz+*	*Variaz -*	*Valore Finale*
prestiti obbligazionari	4.640.846,67	48.277,27	1.411.900,81	3.277.223,13
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri finanziatori	126.511,23	21.620,94	33.751,54	114.380,63
TOTALE	**4.767.357,90**	**69.898,21**	**1.445.652,35**	**3.391.603,76**

2) Debiti verso Fornitori

TIPOLOGIA	*Valore Iniziale*	*Variaz+*	*Variaz -*	*Valore Finale*
Debiti verso fornitori	7.067.526,46	25.702.753,83	27.064.587,17	5.705.693,12
TOTALE	**7.067.526,46**	**25.702.753,83**	**27.064.587,17**	**5.705.693,12**

3) Acconti

Non presenti

4) Debiti per Trasferimenti e Contributi

TIPOLOGIA	*Valore Iniziale*	*Variaz+*	*Variaz -*	*Valore Finale*
Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	4.097.120,73	23.342.805,83	26.313.417,27	1.126.509,29
imprese controllate	16.000,00	149.182,11	165.182,11	0,00
imprese partecipate	18.632,40	0,00	0,00	18.632,40
altri soggetti	2.616.745,61	17.495,45	2.040.301,22	593.939,84
TOTALE	**6.748.498,74**	**23.509.483,39**	**28.518.900,60**	**1.739.081,53**

5) Altri Debiti

TIPOLOGIA	*Valore Iniziale*	*Variaz+*	*Variaz -*	*Valore Finale*
tributari	517.171,04	3.377.341,45	3.841.343,46	53.169,03
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	78.907,05	602.275,48	668.411,86	12.770,67
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	1.356.311,81	3.938.228,85	4.455.503,99	839.036,67
TOTALE	**1.952.389,90**	**7.917.845,78**	**8.965.259,31**	**904.976,37**

E) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

Ratei passivi

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2017, imputato nel 2018 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2017 per € 125.920,64.

Risconti passivi

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

- Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

I contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche al 31/12/2017 ammontano a complessivi € 38.995.737,88.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	*VALORE INIZIALE*	*VARIAZIONE IN AUMENTO*	*DIMINUZIONE PER QUOTA ANNUA*	*VALORE FINALE#*
da altre amministrazioni pubbliche	38.062.658,52	2.139.133,11	1.206.053,75	38.995.737,88
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**38.062.658,52**	**2.139.133,11**	**1.206.053,75**	**38.995.737,88**

- Altri Risconti Passivi

Non presenti

CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per Euro 1.609.895,34 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella

contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

Sono altresì riportati conti d'ordine per beni dati in uso a terzi per € 71.436.429,74.

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente, secondo criteri di competenza economica.

Pone in evidenza, come sopra anticipato, un risultato economico di esercizio negativo di -15.608.653,65, dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A1) i proventi da tributi relativi ai proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio pari ad Euro 24.007.141,23;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad Euro 0,00;

A3) i proventi da trasferimenti e contributi sono costituiti:

- A3a) dai proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali, da altri enti del settore pubblico e da famiglie ed imprese, accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria pari ad Euro 16.122.502,79;
- A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 1.206.053,75.
- A3c) dalla quota dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari che finanziano spesa corrente per Euro 0,00.

A4) i ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici sono costituiti:

- A4a) proventi derivanti dalla gestione dei beni pari ad Euro 111.496,28;
- A4b) Ricavi della vendita di beni per Euro 0,00;
- A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 183.890,03.

A5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. pari ad Euro -7.695,95 per la variazione sulle rimanenze dei Buoni Pasto.

A8) altri ricavi e proventi diversi pari ad Euro 935.831,79 costituiti da proventi di natura residuale, non riconducibili ad altre voci del conto economico e senza carattere straordinario.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9) Acquisto di materie prime e beni di consumo relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente pari ad Euro 32.865,90.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad Euro 14.814.986,10.

B11) utilizzo beni di terzi relativi a fitti passivi, canoni per utilizzo di software, oneri per noleggi di attrezzature e mezzi di trasporto, ecc... pari ad Euro 27.045,00.

B12) trasferimenti e contributi costituiti dalle risorse finanziarie correnti trasferiti dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione.

- B12a) trasferimenti correnti pari ad Euro 23.313.390,07;
- B12b contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche pari ad Euro 115.000,00;
- B12c) contributi agli investimenti ad altri soggetti pari ad Euro 0,00.

B13) personale, relativi ai costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente al netto del fondo pluriennale vincolato relativo al salario accessorio pari ad Euro 1.996.885,76.

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

- a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 908.991,81;
- b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 1.695.781,92;
- d) svalutazioni dei crediti per Euro 544.270,46. Rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento e, nel conto del patrimonio, tale accantonamento viene rappresentato in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardati i crediti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti

è stato determinato, conformemente a quanto previsto dal principio contabile n. 3, dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto 2017 ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio 2016 al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza attiva.

B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo pari ad Euro 0,00.

B16) Accantonamenti per rischi pari ad Euro 40.000,00.

B17) Altri accantonamenti pari ad Euro 80.110,00 relativi a rinnovi contrattuali.

B18) Oneri diversi di gestione costituti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad Euro 646.745,79.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI FINANZIARI

C19) Proventi da partecipazioni da altri soggetti determinati dai dividendi corrisposti da Società partecipate e altri soggetti partecipati pari ad Euro 0,00;

C20) Altri proventi finanziari pari ad Euro 14.679,15.

ONERI FINANZIARI

C21) Interessi passivi corrisposti sui mutui passivi e debiti diversi pari ad Euro 21.620,94.

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Vengono rappresentate le rivalutazioni e svalutazioni per le immobilizzazioni finanziare dovute alla variazione rispetto al precedente anno:

D22) Rivalutazioni pari ad Euro 0,00.

D23) Svalutazioni pari ad Euro 3.619.323,02.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

24) PROVENTI STRAORDINARI

E24a) L'importo dei permessi di costruire è pari a 0,00
Secondo quando disposto dai principi applicati, la quota che finanzia spesa in conto capitale è stata spostata a Riserva per permessi di costruire.

E24c) Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- per Euro 2.440.103,92 da insussistenze del passivo;
- per Euro 3.090.938,20 da altre sopravvenienze attive.

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari a 0,00

E24e) La voce Altri proventi straordinari è pari a 0,00

25) ONERI STRAORDINARI

E25a) Trasferimenti in conto capitale pari ad Euro 0,00.
E25b) Le sopravvenienze passive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- per Euro 14.034.803,74 per altre sopravvenienze passive.
- Per Euro 1.544.169,21 da insussistenze dell'attivo.

Le altre sopravvenienze passive sono relative alla revisione del patrimonio inventariale dell'Ente.

E25d) Altri oneri Straordinari pari ad Euro 159.857,16 relativi a rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso.

26) IMPOSTE

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad Euro 117.747,96.