



# RENDICONTO 2017

Allegato 4

*”Relazione sulla gestione dell’esercizio  
2017”*

# **Relazione al Rendiconto della Gestione 2017**

## **Provincia di Viterbo**

### ***RELAZIONE SULLA GESTIONE ESERCIZIO 2017 DEL PRESIDENTE DELLA PROVINCIA***

ART. 11, COMMA 6, dlgs. 23 giugno 2011, n. 118

IL RESPONSABILE DEI SERVIZI FINANZIARI

*Dott. Francesco Loricchio*

IL PRESIDENTE

*Dott. Pietro Nocchi*



## Sommario

Sommario .....	1
Premessa .....	2
La prima applicazione del d.lgs. 118/2011.....	2
1 ANALISI DEI RISULTATI DELLA GESTIONE DELL'ANNO 2017 .....	3
1.1 Gli atti della gestione finanziaria.....	3
1.2 Risultato di amministrazione .....	4
1.3 Risultato della gestione dei residui.....	7
1.4 Gli atti della gestione finanziaria.....	7
1.4.1 <i>Analisi della parte corrente</i> .....	8
1.4.2 <i>Analisi degli investimenti</i> .....	9
1.5 Equilibrio di bilancio .....	10
1.6 Gestione di cassa .....	13
1.7 I tempi medi di pagamento.....	13
2 ANALISI DI DETTAGLIO DELLE ENTRATE E DELLE USCITE .....	14
2.1 Entrate .....	14
2.1.1 <i>Analisi delle entrate per titoli</i> .....	14
2.1.2 <i>Analisi dei titoli di entrata</i> .....	15
2.2 Uscite .....	18
2.2.1 <i>Analisi per titoli della spesa</i> .....	18
2.2.2 <i>Analisi dei titoli di spesa</i> .....	18
2.2.3 <i>La spesa per missioni</i> .....	19
2.2.4 <i>La spesa corrente per macroaggregati</i> .....	19
2.2.5 <i>La spesa in conto capitale per macroaggregati</i> .....	20
3 RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA .....	21
4 CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI .....	22

## Premessa

L'art. 151, comma 6 e l'art. 231 del d.lgs. 267/2000, modificati con d.lgs. 118/2011, prevedono che il conto consuntivo sia corredato da una relazione illustrativa che esprima una valutazione in ordine all'efficacia della azione amministrativa sulla base dei risultati conseguiti nel corso della gestione.

La valutazione dell'efficacia della gestione nell'esercizio 2017 è stata analizzata mediante le risultanze della gestione finanziaria (gestione dei residui attivi e passivi e gestione delle entrate e delle spese di competenza), della gestione dei servizi erogati ed anche mediante le risultanze economico-patrimoniali (conto economico e stato patrimoniale).

La presente relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio; contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili ed è stata predisposta secondo le modalità previste dall'articolo 11, comma 6, del d.lgs. 118/2011.

Il rendiconto della gestione costituisce, pertanto, il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi in questo documento contabile. Infatti, mentre il bilancio di previsione rappresenta la fase iniziale della programmazione della gestione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche della propria azione di governo, che si traduce nell'individuazione di obiettivi e programmi, il rendiconto della gestione esprime quella successiva di verifica dei risultati.

Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione dell'anno che segue, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento delle scelte da effettuare.

## La prima applicazione del d.lgs. 118/2011

Ad integrazione di tale premessa, è opportuno evidenziare che l'esercizio 2017 ha rappresentato il terzo esercizio di applicazione del principio di contabilità finanziaria applicato (c.d. "competenza finanziaria potenziata") nella gestione del bilancio finanziario.

L'esercizio 2017, invece, è stato il secondo esercizio in cui sono stati elaborati con piena validità giuridica gli schemi di bilancio armonizzati in conformità a quanto previsto dal D.lgs. 118/2011; tali schemi, prodotti solo a finalità conoscitive nell'esercizio 2015, sono caratterizzati dalla nuova classificazione delle entrate e delle spese prevista dal piano dei conti integrato a cui è stata ricondotto l'elenco dei capitoli finanziari precedentemente adottati da questo Ente

In ultimo, si evidenzia che, a partire dallo scorso esercizio, l'Ente ha redatto la contabilità economico – patrimoniale applicando il principio di contabilità economico-patrimoniale applicato (allegato 4/3 del d.lgs. 118/2011); nell'allegato a codesta relazione "*nota metodologica della contabilità economico-patrimoniale*" sono illustrati le modalità e i criteri di rivalutazione inventariale, di predisposizione dello stato patrimoniale iniziale e di elaborazione della contabilità economico-patrimoniale a partire dalle scritture di contabilità finanziaria mediante l'utilizzo della matrice di correlazione fornita dalla Commissione Arconet – RGS Ministero Economia e Finanze.

# 1 ANALISI DEI RISULTATI DELLA GESTIONE DELL'ANNO 2017

## 1.1 Gli atti della gestione finanziaria

### - Bilancio: approvazione

Il Bilancio di Previsione 2017 è stato approvato con Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 20 del 29/08/2018 esecutiva ai sensi di legge.

Nel corso dell'esercizio sono state approvate variazioni al bilancio approvate con Decreti Presidenziali ai sensi della legge 56/2014, che sostituiscono le Delibere di Giunta, in via d'urgenza, ovvero con delibere di Consiglio oppure con Determinazioni Dirigenziali ai sensi del comma 5 *quater* dell'art 175 del TUEL

#### **DECRETO PRESIDENZIALE**

97 DEL 07/04/2017 : “Applicazione al bilancio in esercizio provvisorio 2017 di quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione ai sensi dell'art. 187 comma 3-quinquies del Tuel”

223 DEL 08/08/2017 “Applicazione al bilancio in esercizio provvisorio 2017 di quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione ai sensi dell'art. 187 comma 3-quinquies del Tuel”

#### **DELIBERAZIONI DI CONSIGLIO PROVINCIALE:**

39 DEL 30/11/2017: “Ultima variazione al Bilancio di Previsione 2017, ai sensi dell'art. 175 del D.Dlgs 267/2000”.

Sono stati altresì autorizzati, con decreto presidenziale prelievi dal fondo di riserva come di seguito elencati:

DECRETO 44 DEL 21/02/2017 (esercizio provvisorio) – Prelevamento fondo di riserva ai sensi artt. 166 e 176 comma 1) del tuel 267/2000

DECRETO 306 DEL 06/12/2017: Prelevamento fondo di riserva ai sensi artt. 166 e 176 comma 1) del tuel 267/2000

### - Utilizzo quote risultato di amministrazione

Nel corso dell'esercizio, sono state applicate quote del risultato di amministrazione per 5.272.256,40 , così ripartito:

	APPLICATO	UTILIZZATO
APPLICATO	<b>5.272.256,4</b>	<b>3.815.898,49</b>
vincoli	2.006.256,14	553.380,55
libero	3.266.000,26	3.262.517,94
PARTE CAPITALE	1.028.472,18	352.057,84
PARTE CORRENTE	4.243.784,22	3.463.840,65
	<b>5.272.256,4</b>	<b>3.815.898,49</b>

## 1.2 Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione del conto consuntivo 2017 è composto dalla somma dei risultati rispettivamente conseguiti dalle gestioni della competenza e dei residui. Le origini e le caratteristiche di questi saldi contabili sono diverse, mentre il risultato della gestione della sola competenza fornisce un parametro di valutazione della capacità dell'ente di utilizzare le risorse che si sono rese disponibili nel corso dell'esercizio (accertamenti), il risultato della gestione dei residui offre invece utili informazioni sull'esito delle operazioni di riaccertamento dei residui e della capacità di smaltimento degli stessi.

Il fondo di cassa finale è ottenuto sommando, alla giacenza iniziale, le riscossioni e sottraendo i pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio. Sono ricompresi, in queste operazioni, i movimenti di denaro che hanno impiegato le risorse del 2017 (riscossioni e pagamenti in C/competenza) e quelli che hanno utilizzato le rimanenze degli esercizi precedenti (riscossioni e pagamenti in C/residui).

Inoltre, con l'introduzione del nuovo principio di contabilità finanziaria, nel risultato di amministrazione deve essere tenuto conto anche del fondo pluriennale vincolato che si determina nel caso di imputazione/reimputazione in esercizi successivi di spese per le quali la relativa fonte di finanziamento è stata già accertata ed è divenuta esigibile nell'esercizio in corso ovvero in esercizi precedenti.

Di seguito, si riporta il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione al 31/12/2017 (tab. 1).

**Tabella 1: risultato di amministrazione al 31/12/2017 (importi in euro)**

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° gennaio				<b>42.937.554,31</b>
Riscossioni	(+)	9.791.926,83	35.856.395,31	<b>45.648.322,14</b>
Pagamenti	(-)	19.972.697,27	32.805.067,88	<b>52.777.765,15</b>
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>35.808.111,3</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	(-)			<b>0,00</b>
<b>FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>35.808.111,3</b>
Residui attivi	(+)	40.744.918,05	11.085.258,24	<b>51.830.176,29</b>
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				<b>0,00</b>
Residui Passivi	(-)	20.071.901,78	21.525.325,15	<b>41.597.226,93</b>



Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)			<b>2.462.146,26</b>
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(-)			<b>7.649.842,50</b>
<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>35.929.071,90</b>

Nel prospetto del risultato di amministrazione, si evidenziano le nuove voci del fondo pluriennale vincolato (per spese correnti e spese in conto capitale) che rappresentano saldi finanziari costituiti da risorse già accertate e destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Il conto consuntivo chiude con un avanzo di amministrazione (al netto delle quote vincolate ed accantonate) di € 35.929.071,90. Tuttavia la parte disponibile, di avanzo di amministrazione, a seguito degli accantonamenti e dei vincoli derivanti dall'applicazione delle nuove regole contabili del d.lgs. 118/2011 risulta pari ad € 3.038.803,83 in quanto il risultato di amministrazione al 31/12/2017 risulta così composto (tab. 2):



**Tabella 2: composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2017 (importi in euro)**

<i>Parte accantonata</i>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	6.329.251,60
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	590.668,41
Fondo perdite società partecipate	255.267,67
Fondo contenzioso	480.546,89
Altri accantonamenti	2.157.881,08
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>9.813.615,65</b>
<i>Parte vincolata</i>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	247.729,62
Vincoli derivanti da trasferimenti	15.272.341,74
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	5.820.238,21
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	20.412,00
Altri vincoli	1.360.196,22
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>22.720.917,79</b>
<i>Parte destinata agli investimenti</i>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>355.734,63</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>3.038.803,83</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità pari a di € 6.329.251,60 è stato determinato utilizzando il metodo analitico previsto dal principio allegato 4/2 del D.lgs. 118/2011 ovvero applicando la media della capacità di riscossione delle cinque annualità precedenti. La composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è rappresentata in un allegato specifico.

L'accantonamento al fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 rappresenta la quota di anticipazione di liquidità ancora da restituire ed opportunamente “sterilizzata” secondo quando disposto dai principi contabili.

L'accantonamento al Fondo perdite società partecipate risulta pari ad € 255.267,67 calcolato come da tabella seguente.

<b>FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE</b>	
Accantonamento rendiconto 2016	€ 167.152,42
Utilizzo competenza 2017	€ -
Accantonamento competenza 2017	€ 88.115,25
<b>Accantonamento rendiconto 2017</b>	<b>€ 255.267,67</b>

L'accantonamento al Fondo contenzioso risulta pari ad € 480.546,89 calcolato secondo quanto indicato nella tabella.



FONDO CONTENZIOSO	
Accantonamento rendiconto 2016	€ 445.183,10
Utilizzo competenza 2017	€ 13.431,40
Accantonamento competenza 2017	€ 48.795,19
<b>Accantonamento rendiconto 2017</b>	<b>€ 480.546,89</b>

L'accantonamento ad altri fondi pari a **€ 2.157.881,08** è dato dalla somma delle seguenti voci:

- € 1.204.904,85 fondo per accantonamento personale dipendente al 31/12/2016;
- € 47.760,59 fondo miglioramenti contrattuali;
- € 596.340,00 fondo riduzione debito;
- € 108.875,64 fondo spese rischi potenziali;
- € 200.000,00 altri accantonamenti di competenza 2017.

Le principali voci della parte vincolata sono rappresentate da:

- Vincoli da trasferimenti regionali ed europei € 15.272.341,74 ;
- Vincoli per ATO € 247.729,62
- Vincoli per prestazioni SUA € 20.412,00

### 1.3 Risultato della gestione dei residui

I residui sono stati riaccertati a conclusione dell'esercizio 2017 tramite l'operazione di riaccertamento ordinario.

Per il dettaglio dei residui variati/eliminati, si rimanda agli appositi elenchi allegati alla delibera di riaccertamento ordinario rendiconto della gestione 2017.

### 1.4 Gli atti della gestione finanziaria

I risultati della gestione finanziaria di competenza dell'esercizio 2017 sono riassunti nei quadri generali delle entrate (tab.4) e delle spese (tab.5) riportati nelle pagine seguenti.

Durante l'esercizio finanziario sono stati costantemente monitorati gli equilibri di bilancio anche in relazione al rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

**Tabella 3: quadro complessivo delle entrate 2017 (importi in euro)**

Titoli	Previsioni definitive	Accertamenti	Minori accertamenti	% di realizzazione
Titolo I: entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	25.762.618,39	25.231.741,25	530.877,14	97,93
Titolo II: trasferimenti correnti	11.590.231,80	11.743.781,83	- 153.550,03	101,32
Titolo III: entrate extratributarie	1.906.077,48	1.875.060,31	31.017,17	98,37

Titolo IV: entrate in conto capitale	3.962.559,89	2.805.554,60	1.157.005,29	70,80
Titolo V: entrate da riduzione di attività finanziarie	100.000,00	100.000,00	0,00	100,00
Titolo VI: accensione di prestiti	0	0	0	-
Titolo VII: anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	-
Titolo IX: entrate per conto terzi e partite di giro	12.858.245,84	5.185.515,56	7.672.730,28	40,33
<b>TOTALE</b>	<b>56.179.733,40</b>	<b>46.941.653,55</b>	<b>9.238.079,85</b>	

**Tabella 4: quadro complessivo delle spese 2017 (importi in euro)**

<b>Titoli</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Impegni</b>	<b>Minori impegni</b>	<b>% di realizzazione</b>
Titolo I: spese correnti	48.318.688,69	41.242.805,81	7.075.882,88	85,36
Titolo II: spese in conto capitale	17.742.941,88	7.561.186,46	10.181.755,42	42,62
Titolo III: spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-
Titolo IV: rimborso prestiti	341.088,60	340.885,20	203,40	99,94
Titolo V: chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo VII: uscite per conto terzi e partite di giro	12.858.245,84	5.185.515,56	7.672.730,28	40,33
<b>Totale</b>	<b>79.260.965,01</b>	<b>54.330.393,03</b>	<b>24.930.571,98</b>	

#### 1.4.1 Analisi della parte corrente

L'Ente, al fine di erogare i servizi alla collettività, sostiene spese di funzionamento destinate all'acquisto di beni e di servizi, al pagamento degli oneri del personale, al rimborso delle annualità in scadenza (quota interesse e capitale) dei mutui in ammortamento. Questi sono i costi di gestione che costituiscono le uscite del bilancio corrente, distinte contabilmente secondo l'analisi funzionale. Le spese correnti, naturalmente, devono essere dimensionate in base alle risorse disponibili, rappresentate dalle entrate tributarie, dai trasferimenti e dalle entrate extratributarie. Le entrate e le uscite di parte corrente (tab. 6) utilizzate in un esercizio compongono il bilancio corrente di competenza.

**Tabella 6: bilancio corrente di competenza 2017 (importi in euro)**

<b>Entrate</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>Spese</b>	<b>Impegni</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente	5.291.521,13	Fondo pluriennale vincolato corrente	2.462.146,26

Titolo I: entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	25.231.741,25	Titolo I: spese correnti	41.242.805,81
Titolo II: trasferimenti correnti	11.743.781,83	Titolo IV: rimborso prestiti	340.885,20
Titolo III: entrate extratributarie	1.875.060,31		
<b>TOTALE</b>	<b>44.142.104,31</b>	<b>TOTALE</b>	<b>44.045.837,27</b>

#### 1.4.2 Analisi degli investimenti

Gli investimenti sono destinati ad assicurare un livello di infrastrutture che garantisca nel tempo un'efficace erogazione di servizi. Le entrate destinate ad investimento sono costituite dalle alienazioni di beni, dai contributi in c/capitale e dai mutui passivi.

Mentre le prime due risorse non hanno effetti indotti sulla spesa corrente, il ricorso al credito inciderà sul bilancio gestionale per l'intero periodo di ammortamento del mutuo. Infatti le quote annuali di interesse e di capitale in scadenza nell'esercizio dovranno venire finanziate con una riduzione della spesa corrente o, in alternativa, con una possibile espansione della pressione tributaria o fiscale.

Le uscite comprendono la realizzazione, l'acquisto e la manutenzione straordinaria di opere di urbanizzazione primaria e secondaria, di immobili, di mobili strumentali, e di ogni altro intervento in C/capitale gestito dalla Provincia. Per garantire una rigorosa lettura dei dati, le spese in C/capitale vengono depurate dai puri movimenti di risorse finanziarie (riscossione di crediti). Qualora il risultato finale della gestione degli investimenti sia positivo, con un'eccedenza quindi delle risorse accertate rispetto gli impegni assunti, questa quota di avanzo di amministrazione deve venire obbligatoriamente destinata al finanziamento di spese in C/capitale, conservando così l'originario vincolo di destinazione dell'entrata.

**Tabella 5: bilancio di parte capitale di competenza 2017 (importi in euro)**

Entrate	Accertamenti	Spese	Impegni
Fondo pluriennale vincolato in conto capitale	12.517.454,08	Fondo pluriennale vincolato in conto capitale	7.649.842,50
Titolo IV: entrate in conto capitale	2.805.554,60	Titolo II: spese in conto capitale	7.561.186,46
Titolo V: entrate da riduzione di attività finanziarie	100.000,00	Titolo III: spese per incremento attività finanziarie	340.885,20
Titolo VI: accensione di prestiti	-		
<b>Totale</b>	<b>15.423.008,68</b>	<b>Totale</b>	<b>15.551.914,16</b>

## 1.5 Equilibrio di bilancio

Di seguito, si riportano le tabelle da 8 a 11 degli equilibri di bilancio definiti dal d.lgs. 118/2011 che evidenziano un:

- ✓ equilibrio di parte corrente: € 4.340.051,47
- ✓ equilibrio di parte capitale: € 1.140.451,90

**Tabella 6: equilibrio economico finanziario di parte corrente 2017 (importi in euro)**

			Competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		42.937.554,31	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		5.291.521,13
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00	(+)		38.850.583,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		41.242.805,81
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		2.462.146,26
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		340.885,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>96.267,25</b>
altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili, che hanno effetto sull'equilibrio ex articolo 162, comma 6, del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		4.243.784,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>Equilibrio di parte corrente: O=G+H+I-L+M</b>			<b>4.340.051,47</b>

**Tabella 9: equilibrio economico finanziario di parte capitale 2017 (importi in euro)**

		Competenza
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.028.472,18
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	12.517.454,0
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	2.905.554,60
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(–)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(–)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(–)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(–)	100.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(–)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(–)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(–)	7.561.186,46
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(–)	7.649.842,50
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(–)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Equilibrio di parte capitale: Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>1.140.451,90</b>

**Tabella 7: equilibrio economico finanziario generale 2017 (importi in euro)**

		Competenza
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	100.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(–)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(–)	0,00



Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>Equilibrio finale: <math>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</math></b>		<b>5.580.503,37</b>

**Tabella 8: saldo corrente 2017 ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (importi in euro):**

Equilibrio di parte corrente (O)		4.340.051,47
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	4.243.784,22
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>96.267,25</b>

## 1.6 Gestione di cassa

Il quadro riassuntivo della gestione di cassa (tab. 12) chiude con il seguente risultato:

**Tabella 92: fondo di cassa 2017 (importi in euro)**

Descrizione		Conto		Totale
		Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2017				<b>42.937.554,31</b>
Riscossioni	(+)	9.791.926,83	35.856.395,31	<b>45.648.322,14</b>
Pagamenti	(-)	19.972.697,27	32.805.067,88	<b>52.777.765,15</b>
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>				<b>35.808.111,30</b>

Si osserva che il fondo cassa al termine dell'esercizio 2017 è diminuito rispetto al precedente esercizio di € 7.129.443,01 nella misura.

Riguardo alla cassa vincolata, risulta una giacenza vincolata di € 14.764.268,02.

**Tabella 13: cassa vincolata 2017 (importi in euro)**

Situazione vincoli di cassa al 31 dicembre 2017 di cui all'art. 209, comma 3-bis, del d.lgs. 267/200	
fondo di cassa al 31 dicembre 2017	<b>35.808.111,30</b>
<i>di cui quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)</i>	<b>14.764.268,02</b>
quota vincolata utilizzata per le spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	-
<b>Totale quota vincolata al 31 dicembre 2017 (a) + (b)</b>	<b>14.764.268,02</b>

## 1.7 I tempi medi di pagamento

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture (ex art.33 comma 1 del d.lgs. 33/2013 e art.9 e 10 dpcm 22/09/2014) risulta essere riepilogato nel prospetto che segue:

TIPO DOCUMENTO	NUMERO DOCUMENTI	LIQUIDAZIONI	GIORNI
Fatture	1261	1222	33
Foglio notizie	15	14	12
Ricevute fiscali	21	16	32
Generica	393	372	35
Bollette	1567	1473	15
	3257	3097	24,58



## 2 ANALISI DI DETTAGLIO DELLE ENTRATE E DELLE USCITE

### 2.1 Entrate

Conclusa l'analisi del risultato finanziario complessivo e di quelli parziali, cercheremo di approfondire i contenuti delle singole parti del conto del bilancio analizzando separatamente le entrate e le spese.

L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che di quella d'investimento, costituisce il primo momento dell'attività di programmazione.

Da essa e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, conseguono le successive previsioni di spesa.

Per questa ragione, l'analisi si sviluppa prendendo in considerazione dapprima le entrate, cercando di evidenziare le modalità in cui le stesse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti.

In particolare, l'analisi della parte Entrata che segue parte da una ricognizione sui titoli per poi passare ad approfondire i contenuti di ciascuno di essi, attraverso una disarticolazione degli importi complessivi nelle "categorie".

#### 2.1.1 Analisi delle entrate per titoli

L'intera manovra di acquisizione delle risorse, posta in essere da questa amministrazione nel corso dell'anno 2017, è sintetizzata nell'analisi per titoli riportata nella tabella sottostante. Dalla sua lettura si comprende come i valori complessivi siano stati determinati e, di conseguenza, quali scelte l'amministrazione abbia posto in essere nell'anno.

Nella tabella, oltre agli importi, è riportato il valore in percentuale che indica la quota di partecipazione di ciascun titolo alla determinazione del volume complessivo delle entrate.

**Tabella 104: entrate accertate (importi in euro)**

Entrate	Importo 2017	% sul Totale
Titolo I: entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	25.231.741,25	<b>53,75%</b>
Titolo II: trasferimenti correnti	11.743.781,83	<b>25,02%</b>
Titolo III: entrate extratributarie	1.875.060,31	<b>3,99%</b>
Titolo IV: entrate in conto capitale	2.805.554,60	<b>5,98%</b>
Titolo V: entrate da riduzione di attività finanziarie	100.000,00	<b>0,21%</b>
Titolo VI: accensione di prestiti		<b>0,00%</b>
Titolo VII: anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		<b>0,00%</b>
Titolo IX: entrate per conto terzi e partite di giro	5.185.515,56	<b>11,05%</b>

<b>TOTALE</b>	<b>46.941.653,55</b>	<b>100,00%</b>
---------------	----------------------	----------------

### 2.1.2 Analisi dei titoli di entrata

L'analisi condotta finora sulle entrate ha riguardato esclusivamente i "titoli" e, cioè, le aggregazioni di massimo livello che, quantunque forniscano una prima indicazione sulle fonti dell'entrata e sulla loro natura, non sono sufficienti per una valutazione complessiva della politica di raccolta delle fonti di finanziamento per la quale è più interessante verificare come i singoli titoli siano composti. A tal fine si propone una lettura di ciascuno di essi per "tipologia", cioè secondo una articolazione di maggior dettaglio prevista dagli schemi di bilancio.

#### 2.1.2.1 Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa rappresentano una voce particolarmente importante

Nelle tabella sottostante (tab.15) viene presentata la composizione del titolo I dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2017:

**Tabella 15: entrate accertate del titolo I per tipologia (importi in euro)**

<b>Entrate accertate</b>	<b>2017</b>	<b>% sul totale</b>
Tipologia 101: imposte, tasse e proventi assimilati	22.926.400,10	90,86
Tipologia 104: compartecipazione di tributi	15.037,26	0,06
Tipologia 301: fondi perequativi da amministrazioni centrali	2.290.303,89	9,08
<b>Totale entrate titolo I</b>	<b>25.231.741,25</b>	<b>100,00</b>

Le principali voci che compongono la tipologia 101 sono relative a:

- IMPOSTA ASSICURAZ. RESP CIVILE € 10.761.978,64
- IMPOSTA PROV.LE TRASCRIZIONE € 9.419.979,11

#### 2.1.2.2 I trasferimenti correnti

E' stato già segnalato nei paragrafi precedenti come il titolo II evidenzia tutte le forme contributive, poste in essere dagli enti del settore pubblico allargato e dell'Unione Europea nei confronti dell'ente, finalizzate ad assicurare la gestione corrente e l'erogazione dei servizi di propria competenza. Tenendo conto delle premesse fatte ed in attesa di nuovi indirizzi politici in grado di dare definitiva certezza al sistema dei trasferimenti, il titolo II delle entrate è classificato secondo categorie che misurano la contribuzione da parte dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato (tab. 16), ed in particolare della Regione, all'ordinaria gestione dell'ente.

**Tabella 116: entrate accertate del titolo II per tipologia (importi in euro)**

Entrate accertate	2017	% sul totale
Tipologia 101: trasferimenti correnti da amministrazioni	11.743.781,83	100,00
<b>Totale entrate titolo II</b>	<b>11.743.781,83</b>	<b>100,00</b>

Tra i trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche, il maggior importo è relativo ai trasferimenti dalla regione Lazio per € 3.555.516,64 per emolumenti personale da rimborsare, per € 1.443.564,30 per contributi viabilità ed edifici scolastici, per euro 1.181.098,07 D.L. 50 art. 20 comma 1, per € 589.066,44 per convenzione servizi impiego, per € 2.011.905,50 per L.R. 23/92 formazione professionale, per € 2.100.549,41 per deleghe ambiente.

#### 2.1.2.3 Le entrate extratributarie

Le Entrate extratributarie (titolo III) costituiscono il terzo componente nella definizione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente. Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi. Il valore complessivo del titolo è stato già analizzato. In questo paragrafo si vuole approfondire il contenuto delle varie categorie riportate nella tabella seguente (tab. 17), dove viene proposto l'importo accertato nell'anno 2017 e la percentuale rispetto al totale del titolo.

**Tabella 17: entrate accertate del titolo III per tipologia (importi in euro)**

Entrate accertate	2017	% sul totale
Tipologia 100: vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.425.709,88	76,0354%
Tipologia 200: proventi derivanti dall'attività controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	221.179,33	11,7959%
Tipologia 300: interessi attivi	6,72	0,0004%
Tipologia 500: rimborsi e altre entrate correnti	228.164,38	12,1684%
<b>Totale entrate titolo III</b>	<b>1.875.060,31</b>	<b>100,0000%</b>

#### 2.1.2.4 Le entrate in conto capitale e le entrate da riduzione attività finanziarie

Le entrate del titolo IV, a differenza di quelle analizzate in precedenza, partecipano, insieme con quelle del titolo V, al finanziamento delle spese d'investimento e cioè all'acquisizione di quei beni a fecondità ripetuta, utilizzati per più esercizi, nei processi produttivi erogativi dell'ente locale. Anche in questo caso il legislatore ha presentato un'articolazione del titolo per categorie che vengono riproposte nella tabella seguente (tab.18) e che possono essere



confrontate tra loro al fine di evidenziare le quote di partecipazione dei vari enti del settore pubblico allargato al finanziamento degli investimenti attivati nel corso dell'anno.

**Tabella 18: entrate accertate del titolo IV per tipologia (importi in euro)**

<b>Entrate accertate</b>	<b>2017</b>	<b>% sul totale</b>
Tipologia 200: contributi agli investimenti	2.767.823,86	98,66
Tipologia 400: entrate da alienazione di beni materiali e immate-	37.730,74	1,34
<b>Totale entrate titolo IV</b>	<b>2.805.554,60</b>	<b>100,00</b>

## 2.2 Uscite

La parte entrata, in precedenza esaminata, evidenzia come l'ente locale, nel rispetto dei vincoli che disciplinano la materia, acquisisce risorse ordinarie e straordinarie da destinare al finanziamento della gestione corrente, degli investimenti e del rimborso dei prestiti.

Nella parte seguente si intende procedere, con una logica descrittiva del tutto analoga a quella vista per le entrate, ad una analisi delle spese.

L'esposizione proporrà, in sequenza, l'analisi degli aspetti contabili riguardanti la suddivisione delle spese in titoli, per poi passare alla loro scomposizione in missioni e macroaggregati.

### 2.2.1 Analisi per titoli della spesa

La prima classificazione proposta, utile al fine di comprendere la manovra complessiva di spesa posta in essere nell'anno 2017, è quella che vede la distinzione in titoli. La tabella seguente (tab. 19) riepiloga gli importi impegnati per ciascun titolo, presentando, al contempo, la rispettiva incidenza in percentuale sul totale della spesa 2017.

**Tabella 1912: spese impegnate 2017 (importi in euro)**

Spese	Importo 2017	% sul totale
Titolo I: spese correnti	41.242.805,81	75,91%
Titolo II: spese in conto capitale	7.561.186,46	13,92%
Titolo III: spese per incremento attività finanziarie	340.885,20	0,63%
Titolo VII: uscite per conto terzi e partite di giro	5.185.515,56	9,54%
<b>Totale</b>	<b>54.330.393,03</b>	<b>100,00</b>

### 2.2.2 Analisi dei titoli di spesa

L'analisi condotta per titoli permette di ottenere delle prime indicazioni sulle scelte dell'amministrazione, ma non è sufficiente per una valutazione complessiva della manovra finanziaria posta in essere dalla stessa. A tal fine l'analisi successiva favorisce una conoscenza molto più analitica del contenuto dei titoli, avendo riguardo dei valori classificati secondo criteri diversi rispetto alla natura economica, in modo da far meglio comprendere il risultato delle scelte e degli indirizzi strategici posti in essere.

Si procederà, pertanto, all'analisi della spesa corrente e di quella per investimenti avendo riguardo alla destinazione funzionale della stessa per missioni che rappresentano l'elemento principale di valutazione della spesa sulla base di quanto previsto dai nuovi schemi di bilancio armonizzati e per macroaggregati.

### 2.2.3 La spesa per missioni

Nella tabella 20 è presentata la composizione della spesa per missioni nel rendiconto annuale 2017:

**Tabella 130: impegni 2017 suddivisi per missione (importi in euro)**

<b>Missioni</b>	<b>2017</b>	<b>% sul totale</b>
Missione 01: servizi istituzionali, generali e di gestione	21.000.952,45	<b>38,65%</b>
Missione 03: ordine pubblico e sicurezza	870.533,09	<b>1,60%</b>
Missione 04: istruzione e diritto allo studio	4.458.176,99	<b>8,21%</b>
Missione 05: tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	322.541,76	<b>0,59%</b>
Missione 08: assetto del territorio ed edilizia abitativa	143.592,38	<b>0,26%</b>
Missione 09: sviluppo sostenibile e tutela del territorio e	6.335.400,90	<b>11,66%</b>
Missione 10: trasporti e diritto alla mobilità	9.615.885,88	<b>17,70%</b>
Missione 12: diritti sociali, politiche sociali e famiglia	808.957,69	<b>1,49%</b>
Missione 14: sviluppo economico e competitività	10.743,16	<b>0,02%</b>
Missione 15: politiche per il lavoro e la formazione professionale	4.821.916,07	<b>8,88%</b>
Missione 16: agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	34.198,21	<b>0,06%</b>
Missione 17: energia e diversificazione delle fonti energetiche	265.552,75	<b>0,49%</b>
Missione 50: debito pubblico	456.426,14	<b>0,84%</b>
Missione 60: anticipazioni finanziarie	2.246.349,66	<b>4,13%</b>
Missione 99: servizi per conto terzi	5.185.515,56	<b>9,54%</b>
<b>Totale missioni</b>	<b>54.330.393,03</b>	<b>100,00</b>

### 2.2.4 La spesa corrente per macroaggregati

La spesa corrente trova iscrizione nel titolo I e ricomprende gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati. Per una lettura più precisa delle risultanze di bilancio si propone la distinzione per macroaggregati (tab. 21).

**Tabella 21: impegni di spesa corrente per macroaggregati (importi in euro)**

<b>Macroaggregati</b>	<b>2017</b>	<b>% sul totale</b>
-----------------------	-------------	---------------------

Redditi da lavoro dipendente	10.093.937,48	24,47%
Imposte e tasse a carico dell'ente	748.093,27	1,81%
Acquisto di beni e servizi	7.446.620,36	18,06%
Trasferimenti correnti	5.052.786,63	12,25%
Interessi passivi	1.786.561,34	4,33%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	15.268.297,68	37,02%
Altre spese correnti	846.509,05	2,05%
<b>Totale spesa corrente</b>	<b>41.242.805,81</b>	<b>100</b>

### 2.2.5 La spesa in conto capitale per macroaggregati

Conclusa l'analisi della spesa corrente, intendiamo approfondire la spesa per investimenti o in conto capitale (tab.22).

**Tabella 14: impegni di spesa in conto capitale per macroaggregati**

<b>Macroaggregati</b>	<b>2017</b>	<b>% sul totale</b>
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.759.982,89	76,18%
Contributi agli investimenti	1.572.294,92	20,79%
Altre spese per redditi da capitale	228.908,65	3,03%
<b>Totale spesa in conto capitale</b>	<b>7.561.186,46</b>	<b>100,00</b>



### 3 RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Tra gli aspetti che rivestono maggior importanza per gli effetti che produce sugli equilibri di bilancio degli anni a seguire, è da considerare certamente il rispetto dei vincoli di finanza pubblica. Si ricorda, infatti, che il mancato raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica comporta alcune sanzioni particolarmente gravose e limitanti l'azione degli enti.

In relazione all'esercizio 2017, l'Ente ha dovuto rispettare le nuove disposizioni relative al "pareggio di bilancio" ex legge 208/2015.

Come illustrato nello specifico prospetto "Prospetto verifica rispetto dei vincoli di finanza pubblica" allegato al Rendiconto, si evidenzia che l'Ente ha rispettato i vincoli con un equilibrio finale positivo come da prospetto riportato:

<b>Certif. 2017</b>
<b>Pareggio di bilancio 2017 - Art. 1, commi 470, 470-bis, 471, 473 e 474 della legge n. 232/2016</b> <b>CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI</b> <b>PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE</b> della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2017 da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2018 <b>DENOMINAZIONE ENTE PROV VITERBO</b>
VISTO il decreto n. 138205 del 27 giugno 2017 concernente il monitoraggio periodico delle risultanze del saldo di finanza pubblica per l'anno 2017 delle Città metropolitane, delle Province e dei Comuni;
VISTI i risultati della gestione di competenza dell'esercizio 2017;
VISTE le informazioni sul monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica 2017 trasmesse da questo Ente mediante il sito web " <a href="http://pareggiobilancio.mef.gov.it">http://pareggiobilancio.mef.gov.it</a> ".

**SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:**

Importi in migliaia di euro		
SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2017		
		Competenza
1	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA	3.947
2	Impegni degli enti locali colpiti dal sisma di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189 per spese sostenute per investimenti, ai sensi dell'articolo 43-bis del decreto legge n. 50 del 2017, realizzati attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, non coperti da eventuali spazi finanziari acquisiti nel 2017 con le intese regionali e i patti di solidarietà nazionali (artt. 2 e 4 del D.P.C.M. 21 febbraio 2017, n. 21 e i patti di solidarietà di cui ai commi da 485 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016)	
3=1+2	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO valido ai fini dei vincoli di finanza pubblica	3.947
4	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017	0
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 CON INTESE REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE PER INVESTIMENTI DI CUI AI COMM 485 E SEGUENTI, ART. 1, LEGGE 232/2016 E DI CUI AGLI ARTT. 2 E 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017(Per le modalità di utilizzo - Cfr. Paragrafo A dell'Allegato al decreto della certificazione)	3.687
6=4+5	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2017 e NON utilizzati	3.687
7=3-6	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO	260

Sulla base delle predette risultanze si certifica che:

☒

il pareggio di bilancio per l'anno 2017 è stato rispettato

☐

il pareggio di bilancio per l'anno 2017 NON E' STATO RISPETTATO

## 4 CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Sulla base di quanto previsto dall'art. 62 c.8 d.l. 112/2008: “8. Gli enti ..... allegano al bilancio di previsione e al bilancio consuntivo una nota informativa che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.”.

La Provincia di Viterbo ha in essere un contratto in derivati per un valore nominale iniziale pari a € 15.059.443,00, sottoscritto con Banca Intesa (oggi Banca Intesa Sanpaolo).

Tale operazione definita tecnicamente Interest Rate Cap, è stata sottoscritta dalla Provincia al fine di annullare l'esposizione al tasso variabile, introdotta dalla rinegoziazione dei mutui con Cassa Depositi e Prestiti del 2003, qualora l'Euribor 6 mesi avesse superato la soglia del 6,00%.

Tali finanziamenti strutturati (Tasso fisso + Barriera attivante) rappresentano quindi il sottostante dell'operazione in derivati.

Di seguito si riporta una sintetica descrizione del contratto Cap:

- Nozionale iniziale: € 15.059.443,00;
- Primo regolamento flussi: 29-06-2007; scadenza: 28-06-2030;
- La Banca paga alla Provincia di Viterbo con cadenza semestrale, come da piano di ammortamento, il tasso variabile di riferimento;
- La Provincia di Viterbo paga alla Banca con cadenza semestrale, come da piano di ammortamento, il tasso variabile di riferimento maggiorato di uno spread pari al 0,265%, a meno che:
  - o il tasso variabile di riferimento non venga fissato oltre la barriera superiore (o Cap) pari al 6,00%; in tal caso la Provincia di Viterbo paga per quel semestre un tasso fisso del 6,00% maggiorato di spread pari al 0,265%.

Per tasso variabile di riferimento si intende il tasso Euribor 6 mesi (Base: giorni effettivi/360) fissato due giorni lavorativi precedenti l'inizio del semestre di riferimento.

La politica espansiva della BCE, tesa a far riprendere l'inflazione e ripartire l'economia in Europa, ha determinato nel 2017 un'ulteriore riduzione dei tassi di mercato di riferimento a breve termine dell'operazione (Euribor 6 mesi). In data 29 dicembre 2017, ultimo giorno lavorativo dell'anno, l'indice Euribor 6 mesi è stato fissato al -0,271% ed era atteso in crescita negli anni futuri (tassi forward).

In data 31 dicembre 2017 il contratto derivato in questione presenta un valore di mercato pari a € 154.983,74 negativi per la Provincia. Nella tabella successiva si riporta il Fair Value



del contratto Cap determinato secondo le modalità previste dall'articolo 1 comma 3 decreto legislativo n. 394 del 30 dicembre 2003.

Riferimento	Banca	Nozionale residuo	Fair Value
IR Cap	Intesa Sanpaolo	9.991.503,00 €	- 154.983,74 €
<b>TOTALE</b>		<b>9.991.503,00 €</b>	<b>- 154.983,74 €</b>

Il differenziale (o meglio il premio periodico) pagato dalla Provincia in questa operazione è esattamente uguale a quanto riportato nel contratto e quanto indicato nel bilancio previsionale. Si riporta nella tabella successiva i flussi di cassa regolati nel 2017.

Data	Nozionale	Interessi
30/06/2017	10.587.006,00 €	- 14.183,65 €
29/12/2017	10.293.293,00 €	- 13.790,15 €
<b>TOTALE</b>		<b>- 27.973,80 €</b>



# **PROVINCIA DI VITERBO**

## **Rendicontazioni economico-patrimoniali 2017**

# INDICE

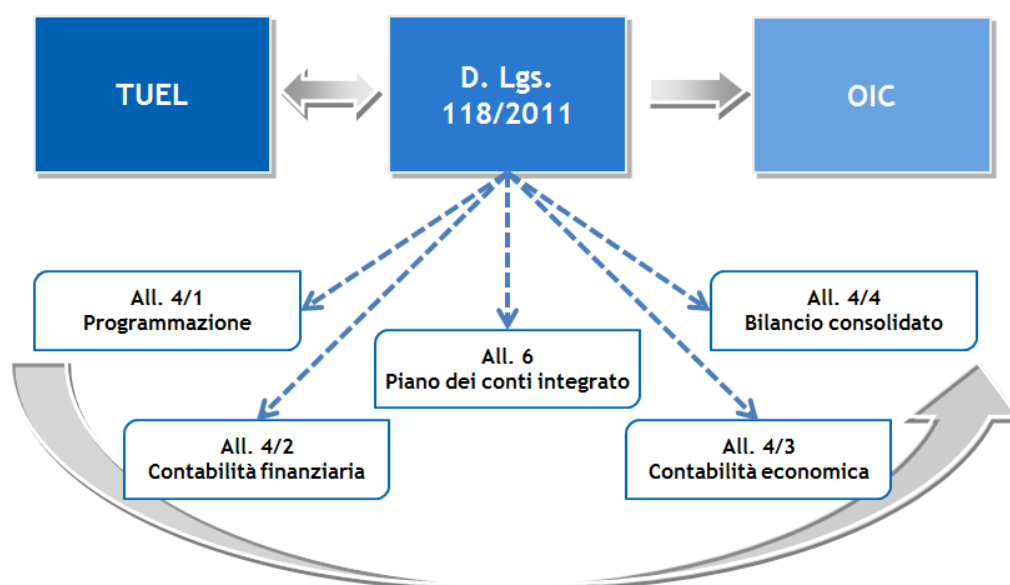
1. NORMATIVA DI RIFERIMENTO .....	3
2. PROSPETTI DI BILANCIO .....	4
2.1. Stato patrimoniale attivo .....	4
2.2. Stato patrimoniale passivo .....	6
2.3. Conto economico .....	7
3. CRITERI DI VALUTAZIONE E COMMENTI ALLE VOCI .....	9
3.1. Stato patrimoniale attivo .....	9
3.1.1. Crediti verso lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al Fondo di dotazione .....	9
3.1.2. Immobilizzazioni .....	9
3.1.3. Rimanenze .....	10
3.1.4. Crediti .....	11
3.1.5. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi .....	11
3.1.6. Disponibilità liquide .....	11
3.1.7. Ratei e risconti .....	12
3.2. Stato patrimoniale passivo .....	13
3.2.1. Patrimonio netto .....	13
3.2.2. Fondi per rischi ed oneri .....	14
3.2.3. Trattamento di fine rapporto .....	14
3.2.4. Debiti .....	14
3.2.5. Ratei e risconti e contributi agli investimenti .....	15
3.3. Conto economico .....	16
3.3.1. Componenti positivi della gestione .....	16
3.3.2. Componenti negativi della gestione .....	17
3.3.3. Proventi ed oneri finanziari .....	18
3.3.4. Rettifiche .....	18
3.3.5. Proventi e oneri straordinari .....	18
3.3.6. Risultato prima delle imposte .....	19
3.3.7. Imposte .....	20
3.3.8. Risultato d'esercizio .....	20
4. STAMPE ALLEGATE .....	21

# 1. NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le “utilità economiche” acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- [...] consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.



## 2.PROSPETTI DI BILANCIO

### 2.1. Stato patrimoniale attivo

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.400,00	3.000,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	61.471,76	76.839,70	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>63.871,76</b>	<b>79.839,70</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	<b>64.775.033,21</b>	<b>66.776.558,17</b>		
1.1	Terreni	59.059,23	59.059,23		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	42.078.972,00	43.380.383,50		
1.9	Altri beni demaniali	22.637.001,98	23.337.115,44		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>96.392.936,31</b>	<b>96.013.890,71</b>		
2.1	Terreni	90.830,70	72.185,70	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	37.885.088,11	41.161.730,49		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	229.133,19	230.059,11	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	269.381,41	256.737,24	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	71.472,82	89.341,02		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	63.143,41	69.654,58		
2.7	Mobili e arredi	58.158,63	34.580,39		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	509.602,81	536.424,01		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	57.216.125,23	53.563.178,17	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>161.167.969,52</b>	<b>162.790.448,88</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	<b>605.914,70</b>	<b>605.914,70</b>	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	173.284,18	173.284,18	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	432.630,52	432.630,52	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>605.914,70</b>	<b>605.914,70</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>161.837.755,98</b>	<b>163.476.203,28</b>		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	<b>3.774.107,65</b>	<b>9.920.600,99</b>		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	3.774.107,65	7.965.052,18		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	1.955.548,81		



2	Crediti per trasferimenti e contributi	30.932.637,15	26.922.765,55		
a	verso amministrazioni pubbliche	26.383.744,14	26.922.765,55		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	4.548.893,01	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	1.095.380,58	1.077.535,65	CII1	CII1
4	Altri Crediti	3.144.276,20	2.406.650,68	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	903.554,52	2.104.936,93		
c	altri	2.240.721,68	301.713,75		
<b>Totale crediti</b>		<b>38.946.401,58</b>	<b>40.327.552,87</b>		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	35.808.111,30	42.937.552,57		
a	Istituto tesoriere	35.808.111,30	42.937.552,57		CIV1A
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	6.581.068,14	7.142.244,30	CIV1	CIV1B E CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
<b>Totale disponibilità liquide</b>		<b>42.389.179,44</b>	<b>50.079.796,87</b>		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>81.335.581,02</b>	<b>90.407.349,74</b>		
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
1	Ratei attivi	11.658,31	5.634,39	D	D
2	Risconti attivi	8.276,72	0,00	D	D
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>		<b>19.935,03</b>	<b>5.634,39</b>		
<b>TOTALE DELL'ATTIVO(A+B+C+D)</b>		<b>243.193.272,03</b>	<b>253.889.187,41</b>		

## 2.2. Stato patrimoniale passivo

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	54.770.463,47	54.770.463,47	AI	AI
II	Riserve	<b>106.477.506,56</b>	<b>116.493.852,72</b>		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	12.183.646,16	116.493.852,72	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	94.293.860,40	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>	0,00	0,00		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-10.880.497,69	12.188.646,16	AIX	AIX
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>150.367.472,34</b>	<b>183.452.962,35</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	9.813.615,65	3.188.410,24	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>9.813.615,65</b>	<b>3.188.410,24</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	0,00	0,00	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	<b>41.414.957,11</b>	<b>41.085.262,51</b>		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	41.414.957,11	41.085.262,51	D5	
2	Debiti verso fornitori	7.337.577,57	3.854.150,87	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>14.734.092,44</b>	<b>19.327.523,22</b>		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	14.009.390,32	18.202.527,73		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	200.000,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	524.702,12	1.124.995,49		
5	Altri debiti	<b>19.525.556,92</b>	<b>1.980.067,20</b>	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	42.311,10	0,00		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	78.412,86	1.314.945,17		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	19.404.832,96	665.122,03		
	<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>83.012.184,04</b>	<b>66.247.003,80</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	0,00	974.914,05	E	E
II	Risconti passivi	<b>0,00</b>	<b>25.896,97</b>	E	E
1	Contributi agli investimenti	<b>0,00</b>	<b>19.636,47</b>		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	6.260,50		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000.811,02</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO(A+B+C+D+E)</b>	<b>243.193.272,03</b>	<b>253.889.187,41</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	16.834.061,16	16.834.061,16		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>16.834.061,16</b>	<b>16.834.061,16</b>		

## 2.3. Conto economico

CONTO ECONOMICO		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	Proventi da tributi	22.941.437,36	23.204.576,14		
2	Proventi da fondi perequativi	2.290.303,89	2.289.601,69		
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>14.758.294,91</b>	<b>17.124.536,03</b>		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	11.743.781,83	15.746.554,65		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	3.014.513,08	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	1.377.981,38		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.240.674,79	1.473.925,76	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	553.167,20	916.718,22		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	5.127,50		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	687.507,59	552.080,04		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	425.420,32	683.322,12	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE A)</b>		<b>41.656.131,27</b>	<b>44.775.961,74</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	715.937,93	614.824,32	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.883.214,72	5.141.171,64	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	728.911,06	892.462,94	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	4.519.208,38	14.088.452,88		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.519.208,38	9.694.583,66		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	4.393.869,22		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	10.086.413,04	11.804.784,75	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.146.669,64	6.070.594,75	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	15.967,94	30.666,17	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.868.483,28	2.972.895,41	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	3.262.218,42	3.067.033,17	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	68.780,53	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	3.188.410,24	B12	B12
17	Altri accantonamenti	3.558.172,24	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	18.294.868,77	1.700.341,15	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE B)</b>		<b>49.933.395,78</b>	<b>43.569.823,20</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>-8.277.264,51</b>	<b>1.206.138,54</b>		
	<u>Proventi finanziari</u>	0,00	0,00		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	6,72	1.995,68	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>6,72</b>	<b>1.995,68</b>		
	<u>Oneri finanziari</u>	0,00	0,00		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.786.561,34	1.851.843,98	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	1.786.561,34	1.851.843,98		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>-1.786.561,34</b>	<b>-1.851.843,98</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI(C)</b>		<b>-1.786.554,62</b>	<b>-1.849.848,30</b>		
22	Rivalutazioni	0,00	2.800.959,59	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	3.185.431,70	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE(D)</b>		<b>0,00</b>	<b>-384.472,11</b>		
24	Proventi straordinari	37.618,82	15.018.032,74	E20	E20
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>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	37.618,82	10.518.032,74		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	4.500.000,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>37.618,82</b>	<b>15.018.032,74</b>		
25	Oneri straordinari	236.988,90	1.114.904,51	E21	E21

a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	8.826,89	1.114.904,51	E21b	
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	E21a	
d	Altri oneri straordinari	228.162,01	0,00	E21d	
Totale oneri straordinari		<b>236.988,90</b>	<b>1.114.904,51</b>		
TOTALI PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		<b>-199.370,08</b>	<b>13.903.128,23</b>		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		<b>-10.263.189,21</b>	<b>12.874.946,36</b>		
26	Imposte	617.308,48	686.300,20	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	<b>-10.880.497,69</b>	<b>12.188.646,16</b>	23	23

### 3. CRITERI DI VALUTAZIONE E COMMENTI ALLE VOCI

Al fine della predisposizione del primo Stato Patrimoniale gli enti si attengono ai criteri di valutazione indicati nell'Allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011 "PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE DEGLI ENTI IN CONTABILITÀ FINANZIARIA" e, per quanto lì non previsto, agli articoli dal n. 2423 al n. 2435 bis (disciplina del bilancio di esercizio) del Codice civile, ai principi contabili emanati dall'OIC e al Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 18 aprile 2002, concernente "Nuova classificazione degli elementi attivi e passivi del patrimonio dello Stato e loro criteri di valutazione", e successive modifiche e integrazioni.

#### 3.1. Stato patrimoniale attivo

##### 3.1.1. Crediti verso lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al Fondo di dotazione

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

A	1	CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	2017	2016	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
		CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00	A	A
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00		

##### 3.1.2. Immobilizzazioni

Nelle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie sono iscritti gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente dall'Ente. Le immobilizzazioni materiali sono ulteriormente distinte in beni demaniali, patrimoniali disponibili e indisponibili. La valutazione avviene secondo quanto disposto ai punti 6.1, 9.3 e 3.18 dell'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011.

B	IMMOBILIZZAZIONI	2017	2016	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 0,00	€ 0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 2.400,00	€ 3.000,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 61.471,76	€ 76.839,70	BI4	BI4
5	Avviamento	€ 0,00	€ 0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00	BI6	BI6
9	Altre	€ 0,00	€ 0,00	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>€ 63.871,76</b>	<b>€ 79.839,70</b>		
II	Immobilizzazioni materiali				
1	Beni demaniali	€ 64.775.033,21	€ 66.776.558,17		
1.1	Terreni	€ 59.059,23	€ 59.059,23		
1.2	Fabbricati	€ 0,00	€ 0,00		
1.3	Infrastrutture	€ 42.078.972,00	€ 43.380.383,50		
1.9	Altri beni demaniali	€ 22.637.001,98	€ 23.337.115,44		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	€ 96.392.936,31	€ 96.013.890,71		
2.1	Terreni	€ 90.830,70	€ 72.185,70	BI11	BI11
2.1 a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00		
2.2	Fabbricati	€ 37.885.088,11	€ 41.161.730,49		
2.2 a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00		
2.3	Impianti e macchinari	€ 229.133,19	€ 230.059,11	BI12	BI12
2.3 a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 269.381,41	€ 256.737,24	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	€ 71.472,82	€ 89.341,02		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 63.143,41	€ 69.654,58		
2.7	Mobili e arredi	€ 58.158,63	€ 34.580,39		
2.8	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00		
2.99	Altri beni materiali	€ 509.602,81	€ 536.424,01		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 57.216.125,23	€ 53.563.178,17	BI15	BI15
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>€ 161.167.969,52</b>	<b>€ 162.790.448,88</b>		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
1	Partecipazioni in	€ 605.914,70	€ 605.914,70	BI111	BI111
a	imprese controllate	€ 173.284,18	€ 173.284,18	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	€ 432.630,52	€ 432.630,52	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00		
2	Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00		
b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	BI113	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>€ 605.914,70</b>	<b>€ 605.914,70</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>€ 161.837.755,98</b>	<b>€ 163.476.203,28</b>		

### 3.1.3. Rimanenze

Le giacenze di magazzino quali materie prime, secondarie e di consumo, semilavorati, prodotti in corso di lavorazione, prodotti finiti e lavoro in corso su ordinazione sono valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

C	I	Rimanenze	2017	2016	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
		Rimanenze	€ 0,00	€ 0,00	CI	CI
		<b>Totale</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>		

### 3.1.4. Crediti

I crediti corrispondono all'importo dei residui attivi e a quello di eventuali crediti stralciati dalle scritture finanziarie o imputati ad esercizi successivi a quelli a cui lo stato patrimoniale si riferisce. Sono valutati al netto del fondo svalutazione crediti.

La differenza di € 6.329.251,61 tra i crediti e i residui attivi, al netto delle entrate al titolo 5° esposte alla voce C IV 2, corrisponde:

- al FCDE (esposto in detrazione) per € 6.329.251,61 così come dettagliato nell'Allegato C al Rendiconto 2017.

C	II	Crediti	2017	2016	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	1	Crediti di natura tributaria	€ 3.774.107,65	€ 9.920.600,99		
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00		
	b	Altri crediti da tributi	€ 3.774.107,65	€ 7.965.052,18		
	c	Crediti da Fondi perequativi	€ 0,00	€ 1.955.548,81		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 30.932.637,15	€ 26.922.765,55		
	a	verso amministrazioni pubbliche	€ 26.383.744,14	€ 26.922.765,55		
	b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00		CII2
	c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	CII3	CII3
	d	verso altri soggetti	€ 4.548.893,01	€ 0,00		
	3	Verso clienti ed utenti	€ 1.095.380,58	€ 1.077.535,65	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	€ 3.144.276,20	€ 2.406.650,68	CII5	CII5
	a	verso l'erario	€ 0,00	€ 0,00		
	b	per attività svolta per c/terzi	€ 903.554,52	€ 2.104.936,93		
	c	altri	€ 2.240.721,68	€ 301.713,75		
		<b>Totale crediti</b>	<b>€ 38.946.401,58</b>	<b>€ 40.327.552,87</b>		

### 3.1.5. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi, al pari delle rimanenze, sono valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

C	III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	2017	2016	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	1	partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	CIII6	CIII5
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>		

### 3.1.6. Disponibilità liquide

Nelle disponibilità liquide sono rappresentati gli importi giacenti sui conti bancari, di tesoreria statale e postali dell'Ente, nonché assegni, denaro e valori bollati.

Il valore è da ricondurre al conto di tesoreria.



C	IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE	2017	2016	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	1	Conto di tesoreria	€ 35.808.111,30	€ 42.937.552,57		
	a	Istituto tesoriere	€ 35.808.111,30	€ 42.937.552,57		CIV1A
	b	presso Banca d'Italia	€ 0,00	€ 0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	€ 6.581.068,14	€ 7.142.244,30	CIV1	CIV1B E CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00		
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>€ 42.389.179,44</b>	<b>€ 50.079.796,87</b>		

### 3.1.7. Ratei e risconti

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

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

Il valore corrisponde a coperture assicurative in quota parte di competenza 2018.

D	RATEI E RISCONTI	2017	2016	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	1 Ratei attivi	€ 11.658,31	€ 5.634,39	D	D
	2 Risconti attivi	€ 8.276,72	€ 0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>€ 19.935,03</b>	<b>€ 5.634,39</b>		

## 3.2. Stato patrimoniale passivo

### 3.2.1. Patrimonio netto

Il patrimonio netto è costituito:

- dal fondo di dotazione che rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Ente;
- dalle riserve indisponibili, che rappresentano:
  - la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali, patrimoniali indisponibili e culturali,
  - le quote di permessi di costruire non destinate al finanziamento delle spese correnti,
  - le quote di conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione,
  - gli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto;
- dal risultato economico positivo (o negativo) di esercizio.

La valutazione avviene secondo quanto disposto al punto 6.3 dell'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011.

La variazione del patrimonio netto rispetto al 2016 di € 33.085.490,01 è dovuta a:

- la revisione delle consistenze dell'attivo e del passivo patrimoniale con i seguenti effetti:
  - l'utilizzo delle Riserve da rivalutazione per € 22.204.992,32;
- la perdita d'esercizio di € 10.880.497,69

Conciliazione con il risultato economico d'esercizio	
Risultato economico d'esercizio	-€ 10.880.497,69
Incremento delle Riserve da permessi di costruire	€ 0,00
Diminuzione delle Riserve da permessi di costruire	€ 0,00
Differenza positiva di valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€ 0,00
Revisione della consistenza dell'attivo e del passivo patrimoniale	-€ 22.204.992,32
<b>Variazione del patrimonio netto</b>	<b>-€ 33.085.490,01</b>

A	PATRIMONIO NETTO	2017	2016	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
I	Fondo di dotazione	€ 54.770.463,47	€ 54.770.463,47	AI <sup>□</sup>	AI <sup>□</sup>
II	Riserve	€ 106.477.506,56	€ 116.493.852,72		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 12.183.646,16	€ 116.493.852,72	AIV, AV, AVI, AVII, AVII <sup>□</sup>	AIV, AV, AVI, AVII, AVII <sup>□</sup>
b	da capitale	€ 94.293.860,40	€ 0,00	AI, AIII <sup>□</sup>	AI, AIII <sup>□</sup>
c	da permessi di costruire	€ 0,00	€ 0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali disponibili e per i beni culturali	€ 0,00	€ 0,00		
e	altre riserve indisponibili	€ 0,00	€ 0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 10.880.497,69	€ 12.188.646,16	AIX <sup>□</sup>	AIX <sup>□</sup>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>€ 150.367.472,34</b>	<b>€ 183.452.962,35</b>		

### 3.2.2. Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono fondi destinati a coprire perdite o debiti di natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Sono inclusi gli accantonamenti presenti nell'Allegato A al Rendiconto 2017 così distinti:

- € 47.760,59 per Fondo rinnovi contrattuali;
- € 9.765.855,06 per Altri accantonamenti.

B	FONDI PER RISCHI ED ONERI	2017	2016	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00	B1 <sup>□</sup>	B1 <sup>□</sup>
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00	B2	B2
3	Altri	€ 9.813.615,65	€ 3.188.410,24	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) <sup>□</sup>		€ 9.813.615,65	€ 3.188.410,24		

### 3.2.3. Trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto è rappresentato dalla quota maturata alla data di riferimento dello stato patrimoniale nei confronti del personale per il quale l'ente è tenuto a provvedere direttamente al pagamento. Nel caso in cui non sia possibile ricostruire tale importo alla data di avvio della contabilità economico-patrimoniale, l'onere riguardante il TFR erogato nel corso dell'esercizio è interamente considerato di competenza economica dell'esercizio.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2017	2016	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 0,00	€ 0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C) <sup>□</sup>	€ 0,00	€ 0,00		

### 3.2.4. Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale residuo e si distinguono in:

- Debiti finanziari, che derivano da finanziamenti contratti e incassati non rimborsati. Sono rilevati sulla base degli impegni assunti per rimborso prestiti, compresi quelli imputati agli esercizi successivi. Alla voce "Debiti verso banche e tesoriere" sono ricomprese anche le anticipazioni di tesoreria in essere al 1° gennaio dell'anno successivo.
- Debiti di funzionamento, che corrispondono alle obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. Si articolano in: debiti verso fornitori, acconti, debiti per trasferimenti e contributi e altri debiti.

Il totale dei debiti corrisponde al totale dei residui passivi più eventuali debiti già in essere ma imputati contabilmente ad esercizi successivi (es. quote capitale rimborso mutui, rateizzazioni, ecc.)

La differenza di € 41.414.957,11 tra i debiti e i residui passivi corrisponde ai debiti di finanziamento relativi a:

- € 40.824.288,70 per Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA;

- € 590.668,41 per anticipazione di liquidità DL 35 da Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA.

D	DEBITI	2017	2016	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
1	Debiti da finanziamento	€ 41.414.957,11	€ 41.085.262,51		
a	prestiti obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00	D1 e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00		
c	verso banche e tesoriere	€ 0,00	€ 0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	€ 41.414.957,11	€ 41.085.262,51	D5	
2	Debiti verso fornitori	€ 7.337.577,57	€ 3.854.150,87	D7	D6
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 14.734.092,44	€ 19.327.523,22		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 14.009.390,32	€ 18.202.527,73		
c	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	€ 200.000,00	€ 0,00	D10	D9
e	altri soggetti	€ 524.702,12	€ 1.124.995,49		
5	Altri debiti	€ 19.525.556,92	€ 1.980.067,20	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	€ 42.311,10	€ 0,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 78.412,86	€ 1.314.945,17		
c	per attività svolta per c/terzi	€ 0,00	€ 0,00		
d	altri	€ 19.404.832,96	€ 665.122,03		
TOTALE DEBITI ( D)		€ 83.012.184,04	€ 66.247.003,80		

### 3.2.5. Ratei e risconti e contributi agli investimenti

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura. I risconti attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio ma che vanno rinviati in quanto di competenza di esercizi futuri.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

E	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2017	2016	Riferimento art. 2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
I	Ratei passivi	€ 0,00	€ 974.914,05	E	E
II	Risconti passivi	€ 0,00	€ 25.896,97	E	E
1	Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 19.636,47		
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00		
b	da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00		
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00		
3	Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 6.260,50		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		€ 0,00	€ 1.000.811,02		

### 3.3. Conto economico

#### 3.3.1. Componenti positivi della gestione

I componenti positivi della gestione comprendono:

- i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, addizionali, compartecipazioni, ecc.) accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria;
- i proventi da fondi perequativi accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria;
- i proventi da trasferimenti correnti all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari ed internazionali, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria (al netto di eventuali trasferimenti a destinazione vincolata destinati al finanziamento di oneri di competenza economica di esercizi successivi);
- la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti (accertati nell'esercizio o in esercizi precedenti) in conformità al piano di ammortamento dei cespiti cui i contributi si riferiscono;
- i proventi derivanti dalla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni dello stato patrimoniale, quali locazioni e concessioni, nel rispetto del principio della competenza economica (la voce comprende la quota di competenza dell'esercizio di ricavi affluiti, in precedenza, nei risconti passivi come ad esempio le concessioni pluriennali);
- i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio;
- le variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;
- la variazione dei lavori in corso su ordinazione;
- incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;
- altri ricavi e proventi diversi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario.

A	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2017	2016	Riferimento art.2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
1	Proventi da tributi	€ 22.941.437,36	€ 23.204.576,14		
2	Proventi da fondi perequativi	€ 2.290.303,89	€ 2.289.601,69		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 14.758.294,91	€ 17.124.536,03		
a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 11.743.781,83	€ 15.746.554,65		A5c <sup>o</sup>
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 3.014.513,08	€ 0,00		E20c <sup>o</sup>
c	Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 1.377.981,38		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 1.240.674,79	€ 1.473.925,76	A1 <sup>o</sup>	A1a <sup>o</sup>
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 553.167,20	€ 916.718,22		
b	Ricavi della vendita di beni	€ 0,00	€ 5.127,50		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 687.507,59	€ 552.080,04		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00	A2 <sup>o</sup>	A2 <sup>o</sup>
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00	A3 <sup>o</sup>	A3 <sup>o</sup>
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00	A4 <sup>o</sup>	A4 <sup>o</sup>
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 425.420,32	€ 683.322,12	A5 <sup>o</sup>	A5 a e b <sup>o</sup>
	<b>Totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>€ 41.656.131,27</b>	<b>€ 44.775.961,74</b>		

### 3.3.2. Componenti negativi della gestione

I componenti negativi della gestione comprendono:

- l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente;
- i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa;
- i costi per l'utilizzo di beni di terzi;
- gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati senza controprestazione, o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio, impegnati nell'esercizio;
- contributi agli investimenti impegnati nell'esercizio che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio;
- i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili);
- le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte nello stato patrimoniale;
- le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie;
- l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti;
- le variazioni delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo;
- gli accantonamenti ai fondi costi futuri e ai fondi rischi;
- altri oneri e costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti.

B	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2017	2016	Riferimento art.2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 715.937,93	€ 614.824,32	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	€ 5.883.214,72	€ 5.141.171,64	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	€ 728.911,06	€ 892.462,94	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	€ 4.519.208,38	€ 14.088.452,88		
a	Trasferimenti correnti	€ 4.519.208,38	€ 9.694.583,66		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	€ 0,00	€ 4.393.869,22		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00		
13	Personale	€ 10.086.413,04	€ 11.804.784,75	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 6.146.669,64	€ 6.070.594,75	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€ 15.967,94	€ 30.666,17	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 2.868.483,28	€ 2.972.895,41	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	€ 3.262.218,42	€ 3.067.033,17	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 68.780,53	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 3.188.410,24	B12	B12
17	Altri accantonamenti	€ 3.558.172,24	€ 0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	€ 18.294.868,77	€ 1.700.341,15	B14	B14
Totale componenti negativi della gestione B)		€ 49.933.395,78	€ 43.569.823,20		

### 3.3.3. Proventi ed oneri finanziari

I proventi finanziari comprendono:

- utili, dividendi e avanzi distribuiti da società controllate, partecipate, enti ed organismi strumentali, aziende speciali, consorzi dell'ente e da società diverse da quelle controllate e partecipate;
- interessi attivi di competenza economica dell'esercizio.

Gli oneri finanziari comprendono interessi passivi e altri oneri finanziari di competenza economica dell'esercizio.

C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2017	2016	Riferimento art.2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
	<b>Proventi finanziari</b>				
19	Proventi da partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00	C15 □	C15 □
a	da società controllate	€ 0,00	€ 0,00		
b	da società partecipate	€ 0,00	€ 0,00		
c	da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00		
20	Altri proventi finanziari	€ 6,72	€ 1.995,68	C16 □	C16 □
	<b>Totale proventi finanziari</b>	€ 6,72	€ 1.995,68		
	<b>Oneri finanziari</b>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 1.786.561,34	€ 1.851.843,98	C17	C17
a	Interessi passivi	€ 1.786.561,34	€ 1.851.843,98		
b	Altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	-€ 1.786.561,34	-€ 1.851.843,98		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI(C)</b>	-€ 1.786.554,62	-€ 1.849.848,30		

### 3.3.4. Rettifiche

Nelle rettifiche di valore delle attività finanziarie sono inserite le svalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni di valore dei titoli finanziari.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

D	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	2017	2016	Riferimento art.2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
22	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 2.800.959,59	D18	D18
23	Svalutazioni	€ 0,00	€ 3.185.431,70	D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE(D)</b>	€ 0,00	-€ 384.472,11		

### 3.3.5. Proventi e oneri straordinari

I proventi straordinari comprendono i proventi da permessi di costruire destinati al finanziamento di spese correnti, i proventi da trasferimenti in conto capitale, le sopravvenienze attive e le insussistenze del passivo, le plusvalenze patrimoniali e gli altri proventi straordinari non allocabili in altre voci di natura straordinaria.

Tra le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono indicati i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività (o decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate.

Gli oneri straordinari comprendono i trasferimenti in conto capitale, le sopravvenienze passive e le insussistenze dell'attivo, le minusvalenze patrimoniali e gli altri oneri straordinari non allocabili in altre voci di natura straordinaria.

Le sopravvenienze attive e le insussistenze del passivo pari a € 37.618,82 sono così composte:

- debiti definitivamente cancellati con la revisione ordinaria dei residui passivi per € 37.618,82.

Le sopravvenienze passive e le insussistenze dell'attivo pari a € 236.988,90 sono così composte:

- crediti definitivamente cancellati con la revisione ordinaria dei residui attivi per € 8.826,89;
- rimborsi di imposte e tasse di natura corrente per € 228.162,01.

E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2017	2016	Riferimento art.2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
24	<b>Proventi straordinari</b>	€ 37.618,82	€ 15.018.032,74	E20 □	E20 □
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	€ 37.618,82	€ 10.518.032,74		E20b□
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00		E20c□
e	Altri proventi straordinari	€ 0,00	€ 4.500.000,00		
	<b>Totale proventi</b>	€ 37.618,82	€ 15.018.032,74		
25	<b>Oneri straordinari</b>	€ 236.988,90	€ 1.114.904,51	E21 □	E21 □
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 8.826,89	€ 1.114.904,51		E21b□
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00		E21a□
d	Altri oneri straordinari	€ 228.162,01	€ 0,00		E21d□
	<b>Totale oneri</b>	€ 236.988,90	€ 1.114.904,51		
	<b>TOTALI PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	-€ 199.370,08	€ 13.903.128,23		

### 3.3.6. Risultato prima delle imposte

Il risultato prima delle imposte è pari a - € 10.263.189,21 ed è stato determinato nel seguente modo:

CONTO ECONOMICO	2017	2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 41.656.131,27	€ 44.775.961,74
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 49.933.395,78	€ 43.569.823,20
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)	-€ 8.277.264,51	€ 1.206.138,54
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 1.786.554,62	-€ 1.849.848,30
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	-€ 384.472,11
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-€ 199.370,08	€ 13.903.128,23
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-€ 10.263.189,21	€ 12.874.946,36



### 3.3.7. Imposte

Sono inseriti, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a imposte sul reddito e IRAP corrisposte dall'ente durante l'esercizio.

	2017	2016	Riferimento art.2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
26 Imposte	€ 617.308,48	€ 686.300,20	22	22

### 3.3.8. Risultato d'esercizio

Il risultato dell'esercizio al 31/12/2017 al netto delle imposte, presenta una perdita di € 10.880.497,69.

## 4. STAMPE ALLEGATE

Sono allegate le seguenti stampe:

- Stato patrimoniale 31/12/2017 attivo;
- Stato patrimoniale 31/12/2017 passivo;
- Conto economico 31/12/2017.