

RELAZIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

1. Premessa

L'articolo 2 del D.Lgs. 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.

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

2. L'avvio della contabilità economico-patrimoniale

La prima attività richiesta per l'adozione della nuova contabilità è stata la riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso il 31 dicembre dell'anno precedente nel rispetto del DPR 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale contabile Allegato n. 4/3 al D.Lgs 118/2011.

A tal fine è stato necessario riclassificare le singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale.

La seconda attività richiesta è stata l'applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale all'inventario e allo stato patrimoniale riclassificato.

L'ente si avvale della facoltà prevista dal principio contabile economico-patrimoniale di completare l'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio, entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale, ovvero entro l'esercizio 2017).

Le manutenzioni su altri beni di terzi - che in base all'attuale schema di stato patrimoniale sono appostate alla voce immobilizzazioni in corso delle immobilizzazioni immateriali - sono relative alle manutenzioni straordinarie e agli ampliamenti su plessi scolastici gestiti in regime di L.23/96. Si ricorda che la gestione delle scuole superiori in regime L.23/96 implica che tutti i costi di manutenzione ordinaria e straordinaria sono a carico della Provincia.

Conto del patrimonio 2016 – Immobilizzazioni materiali e immateriali

V LIVELLI	CONSISTENZA INIZIALE 1.1.2016	VARIAZIONE DA C/FINANZIARIO (+/-)		VARIAZIONE DA ALTRE CAUSE (+/-)			CONSISTENZA FINALE 31.12.2016
				rivalutazioni scorporo terreni	ammortamento	minusvalenze	
		+	-	+	-	-	
Infrastrutture demaniali	265.329.602	3.791.531			9.947.849		259.173.283
Terreni edificabili	553.909			34.941.239		312.349	35.182.799
Terreni agricoli	168.757						168.757
Altri terreni n.a.c.	278.445						278.445
Fabbricati ad uso abitativo	238.861			-121.269	7.727		109.865
Fabbricati ad uso commerciale ed istituzionale	9.426.244	130.203		-3.551.598	280.699		5.724.151
Fabbricati ad uso scolastico	77.506.114	3.509.200		-31.066.435	2.627.720		47.321.159
Fabbricati rurali	10.465				333		10.132
Musei teatri e biblioteche	22.389			-12.546	1.004		8.840
Beni immobili n.a.c.	83			-83			0
Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale di valore culturale, storico ed artistico	30.616			-15.308	1.225		14.083
Macchinari	28					28	0
Attrezzature scientifiche	20.721				3.476	524	16.722
Attrezzature n.a.c.	22.104	186			806		21.484
Mezzi di trasporto stradali	36.240				18.791		17.449
Mezzi di trasporto per vie dacqua							0
Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e di ordine pubblico n.a.c.	1.360				680		680
Server	8.815				4.846		3.969
Postazioni di lavoro	36.886	9.250			16.002	11.366	18.767
Periferiche	16.552	311			2.143	748	13.972
Apparati di telecomunicazione	4.963	160			4.019	23	1.081
Hardware n.a.c.	15.564				7.043	2.574	5.947
Mobili e arredi per ufficio	259.757	30.128			51.279	9.017	229.588
Mobili e arredi n.a.c.	666				104		561
Software	186.010	20.740			95.807		110.943
Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi	917.734				646.268		271.465
Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	14.277.104	1.180.486			675.985		14.781.605
Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	52.885				26.702		26.183
Oggetti di valore	623.480						623.480
Materiale bibliografico							0
Altri beni materiali diversi	268.640	7.329			67.524	3.432	205.012
Immobilizzazioni in corso	8.152.297	3.700.992					11.853.288
TOTALI	378.467.291	12.380.515	0	174.000	14.488.032	340.061	376.193.713

Le principali differenze tra il primo Stato Patrimoniale di apertura e l'ultimo stato patrimoniale predisposto secondo il precedente ordinamento contabile, hanno riguardato:

- lo scorporo dei terreni dai fabbricati di proprietà dell'ente, con il criterio semplificato del 20% del valore lordo dei fabbricati, come meglio specificato nel successivo punto 3;
- lo scorporo dei terreni nei casi in cui era disponibile il dato distinto relativo all'acquisto iniziale dei terreni, come meglio specificato nel successivo punto 3;
- la rettifica del valore di un fabbricato che è stato riclassificato dai fabbricati di proprietà ad uso scolastico alla voce "Manutenzione su altri beni di terzi", in quanto ad una analisi più approfondita dei carteggi relativi ad un plesso scolastico parzialmente di proprietà della Provincia e parzialmente in gestione L.23 (quindi in gestione provincia con proprietà dei muri in capo al comune) ha richiesto una parziale revisione dei valori;
- l'allineamento del valore dei beni mobili a quanto riportato nel programma dell'inventario.

3. Il primo stato patrimoniale: criteri di valutazione

Al fine della predisposizione del primo Stato Patrimoniale l'ente si è attenuto ai seguenti criteri.

I beni del patrimonio immobiliare e terreni di proprietà sono iscritti al costo di acquisto, ovvero, se non era disponibile, al valore catastale. È inoltre valorizzato per ciascun cespite il fondo ammortamento cumulato nel tempo, tenendo conto del momento iniziale in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato dall'ente e della vita utile media per la specifica tipologia di bene.

Sono stati applicati dal 1.1.2016 i nuovi coefficienti di ammortamento previsti dai nuovi principi contabili

Ai fini della valutazione del patrimonio immobiliare, il principio applicato della contabilità economico patrimoniale n. 4.15 prevede che "ai fini dell'ammortamento i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente", in quanto i terreni non sono oggetto di ammortamento. Nei casi in cui negli atti di provenienza degli edifici (Rogiti o atti di trasferimento con indicazione del valore peritale) il valore dei terreni non risulti indicato in modo separato e distinto da quello dell'edificio soprastante, si applica il parametro forfettario del 20% al valore indiviso di acquisizione, mutuando la disciplina prevista dall'art. 36 comma 7 del DL luglio 2006, n. 223 convertito con modificazioni dalla L. 4 agosto 2006 n. 248, successivamente modificato dall'art. 2 comma 18 del DL 3 ottobre 2006 n. 262, convertito con modificazioni dalla L. 24 novembre 2006 n. 286: "Ai fini del calcolo delle quote di ammortamento deducibili il costo complessivo dei fabbricati strumentali è assunto al netto del costo delle aree occupate dalla costruzione e di quelle che ne costituiscono pertinenza. Il costo da attribuire alle predette aree, ove non autonomamente acquistate in precedenza, è quantificato in misura pari al maggior valore tra quello esposto in bilancio nell'anno di acquisto e quello corrispondente al 20 per cento e, per i fabbricati industriali, al 30 per cento del costo complessivo stesso. Per fabbricati industriali si intendono quelli destinati alla produzione o trasformazione di beni".

Per quanto riguarda i beni mobili si è proceduto ad una ricognizione inventariale.

In sede di determinazione del primo stato patrimoniale armonizzato, non sono stati considerati nella ricognizione i beni mobili già interamente ammortizzati, come previsto dai principi contabili.

I contributi in conto capitale, in precedenza appostati nei fondi conferimenti, dello stato patrimoniale passivo, sono ora appostati per gli stessi importi nella voce "Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti" di stato patrimoniale (solo per la parte a copertura del residuo valore da ammortizzare del cespite);

Sono invece stati ricondotti ai nuovi principi i contributi in conto capitale che non capitalizzano la provincia: dal 2016 sono contabilizzati in entrata come ricavi e in spesa come contributi agli investimenti di altri soggetti (costi)

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al valore di acquisizione, salvo i casi in cui a seguito di perdite di esercizio durevoli sono state valorizzate con il criterio della quota del patrimonio netto. corretto di eventuali perdite durevoli di valore.



CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2016	2015
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	56.280.396,05	55.450.608,89
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	24.782.008,31	30.932.170,95
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	17.737.839,09	26.421.504,68
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	6.715.948,42	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	328.220,80	4.510.666,27
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.417.139,28	2.003.007,85
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	797.394,39	691.321,97
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	136.700,95	1.120.943,24
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	483.043,94	190.742,64
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	0,00	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	809.896,62	1.232.689,78
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	83.289.440,26	89.618.477,47
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	432.181,44	417.931,38
10	Prestazioni di servizi	12.059.430,72	17.073.904,23
11	Utilizzo beni di terzi	1.835.628,98	1.713.102,40
12	Trasferimenti e contributi	49.240.158,86	43.088.581,37
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	48.822.245,96	43.088.581,37
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	409.345,57	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	8.567,33	0,00
13	Personale	11.973.050,24	18.424.561,77
14	Ammortamenti e svalutazioni	14.488.031,90	13.646.989,06
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.444.761,93	0,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	13.043.269,97	13.646.989,06
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-31.034,07	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	1.096.396,15	950.830,21
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	91.093.844,22	95.315.900,42
	DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-7.804.403,96	-5.697.422,95
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	1.400.295,00	1.400.295,00
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>	1.400.295,00	1.400.295,00
20	Altri proventi finanziari	12.020,44	8.609,14
	Totale proventi finanziari	1.412.315,44	1.408.904,14
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.577.003,70	1.648.645,46
a	<i>Interessi passivi</i>	1.577.003,70	1.648.645,46
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	1.577.003,70	1.648.645,46
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-164.688,26	-239.741,32
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	2.405.132,60	23.160.635,71
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	2.972,50	0,00



CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2016	2015
c	<i>Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	2.399.642,45	23.067.702,73
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	2.517,65	14.091,08
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	78.841,90
	Totale proventi straordinari	2.405.132,60	23.160.635,71
25	Oneri straordinari	1.169.296,48	8.690.068,13
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	796.212,70	8.690.068,13
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	373.083,78	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	1.169.296,48	8.690.068,13
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.235.836,12	14.470.567,58
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-6.733.256,10	8.533.403,31
26	Imposte (*)	725.589,36	1.170.525,96
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-7.458.845,46	7.362.877,35



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2016	2015
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
I	1	15.190.197,27	14.878.748,58
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	128.904,47
	5	Avviamento	0,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00
	9	Altre	15.164.013,82
		26.183,45	52.885,09
Totale immobilizzazioni immateriali		15.190.197,27	14.878.748,58
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II	1	259.173.282,85	265.329.601,71
	1.1	Terreni	0,00
	1.2	Fabbricati	0,00
	1.3	Infrastrutture	0,00
	1.9	Altri beni demaniali	259.173.282,85
III	2	89.976.944,10	90.502.857,53
	2.1	35.630.000,64	981.503,69
	a	di cui in leasing finanziario	0,00
	2.2	53.188.229,98	87.804.802,65
	a	di cui in leasing finanziario	0,00
	2.3	0,00	0,00
	a	di cui in leasing finanziario	0,00
	2.4	38.205,33	0,00
	2.5	18.129,24	0,00
	2.6	43.736,76	483.356,64
	2.7	230.149,68	382.423,98
	2.8	0,00	0,00
	2.9	0,00	0,00
	2.99	828.492,47	850.770,57
	3	11.853.288,40	8.152.296,90
Totale immobilizzazioni materiali		361.003.515,35	363.984.756,14
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
IV	1	22.707.364,76	22.372.175,34
	a	imprese controllate	0,00
	b	imprese partecipate	0,00
	c	altri soggetti	22.707.364,76
	2	0,00	0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00
	b	imprese controllate	0,00
	c	imprese partecipate	0,00
	d	altri soggetti	0,00
	3	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie		22.707.364,76	22.372.175,34
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		398.901.077,38	401.235.680,06
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
<i>Rimanenze</i>			
I		53.157,37	22.123,30
Totale rimanenze		53.157,37	22.123,30
<i>Crediti (2)</i>			
II	1	5.083.628,44	5.473.107,41
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00
	b	Altri crediti da tributi	5.083.628,44
	c	Crediti da Fondi perequativi	0,00
	2	20.765.531,11	16.862.702,86
	a	verso amministrazioni pubbliche	12.592.985,70
	b	imprese controllate	0,00
	c	imprese partecipate	1.398.615,78
			102.822,13



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2016	2015
	<i>d</i>	<i>verso altri soggetti</i>	6.773.929,63	807.803,75
3		Verso clienti ed utenti	313.127,96	394.671,44
4		Altri Crediti	1.679.866,50	4.852.842,92
	<i>a</i>	<i>verso l'erario</i>	206.890,00	0,00
	<i>b</i>	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	87.495,37	169.259,39
	<i>c</i>	<i>altri</i>	1.385.481,13	4.683.583,53
		Totale crediti	27.842.154,01	27.583.324,63
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1		Partecipazioni	0,00	0,00
2		Altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
1		Conto di tesoreria	49.306.083,27	52.292.572,20
	<i>a</i>	<i>Istituto tesoriere</i>	718.893,44	0,00
	<i>b</i>	<i>presso Banca d'Italia</i>	48.587.189,83	52.292.572,20
2		Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
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	49.306.083,27	52.292.572,20
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	77.201.394,65	79.898.020,13
		<u>RATEI E RISCONTI</u>		
1		Ratei attivi	65.032,82	66.868,13
2		Risconti attivi	49.406,11	248.961,65
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	114.438,93	315.829,78
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	476.216.910,96	481.449.529,97



STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2016	2015
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	70.205.036,47	70.205.036,47
II	Riserve	84.092.554,03	76.729.676,68
	<i>a da risultato economico di esercizi precedenti</i>	84.092.554,03	76.729.676,68
	<i>b da capitale</i>	0,00	0,00
	<i>c da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-7.458.845,46	7.362.877,35
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		146.838.745,04	154.297.590,50
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	88.264.154,56	96.497.863,46
	<i>a prestiti obbligazionari</i>	47.545.569,24	52.544.154,20
	<i>b v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	5.520.522,22	5.916.053,82
	<i>c verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
	<i>d verso altri finanziatori</i>	35.198.063,10	38.037.655,44
2	Debiti verso fornitori	5.137.327,84	4.011.370,96
3	Acconti	124.964,10	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	40.359.857,77	29.723.522,01
	<i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
	<i>b altre amministrazioni pubbliche</i>	39.541.563,66	28.535.003,47
	<i>c imprese controllate</i>	0,00	0,00
	<i>d imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	<i>e altri soggetti</i>	818.294,11	1.188.518,54
5	Altri debiti	1.317.185,19	1.479.140,45
	<i>a tributari</i>	15.944,77	15.134,63
	<i>b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	50.013,73	50.013,73
	<i>c per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
	<i>d altri</i>	1.251.226,69	1.413.992,09
TOTALE DEBITI (D)		135.203.489,46	131.711.896,88
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	2.043,71	0,00
II	Risconti passivi		
1	Contributi agli investimenti	194.146.936,60	195.433.235,32
	<i>a da altre amministrazioni pubbliche</i>	170.296.805,29	175.027.506,75
	<i>b da altri soggetti</i>	23.850.131,31	20.405.728,57
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	25.696,15	6.807,27
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		194.174.676,46	195.440.042,59
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		476.216.910,96	481.449.529,97
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
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
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00