

RELAZIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

Rendiconto 2016

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.

Si precisa che, rispetto allo schema di bilancio economico patrimoniale approvato con Atto del Presidente n. 77 del 2 maggio 2017, è stato necessario procedere ad una serie di rettifiche ed integrazioni in relazione all'opportunità data dal legislatore dovuto all'incertezza manifestata dagli enti di predisporre un conto economico-patrimoniale maggiormente aderente alle situazioni effettive, in quanto si sono rilevate imprecisioni nella registrazione dei beni inventariali e difficoltà interpretative nell'applicazione dei principi contabili.

Le motivazioni relative alla revisione di quanto già approvato sono le seguenti evidenziate per tipologia di fattore:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO:

- con riferimento alle immobilizzazioni immateriali si è rilevato uno scostamento di euro 12.806,70 dovute ad una revisione dei beni inventariali;
- con riferimento alle immobilizzazioni materiali si è rilevato uno scostamento di meno euro 127.869,01 dovute ad una revisione dei beni inventariali.

PASSIVO:

- con riferimento ai debiti si è rilevato uno scostamento in diminuzione di euro 2.024.572,25 per movimenti di rettifica dovuti ad adeguamento rispetto all'applicazione dei principi contabili;
- con riferimento ai fondi rischi per allineamento di tali poste alla contabilità finanziaria, non presenti nel precedente atto per euro 132.959,24 (per partecipate e per cause legali).

Conseguentemente il risultato d'esercizio rispetto al precedente atto n. 77/2017 sopracitato, è determinato dalle rettifiche positive dello stato patrimoniale meno quello negative dello stato patrimoniale alle quali vanno aggiunte le rettifiche negative dei debiti e detratte le rettifiche dei fondi come sopra evidenziato.

La differenza relativa allo stato patrimoniale rispetto al precedente documento ammonta ad euro 1.776.550,70 come recepito nel conto economico in termini di risultato d'esercizio.

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.

Si precisa che 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. Sono oggetto di completamento dell'attività straordinaria di ricognizione del patrimonio i fabbricati e i terreni di proprietà, ad eccezione di alcuni terreni di recente acquisizione e di alcuni immobili di nuova costruzione e di alcuni ampliamenti con propria autonomia funzionale.

Nelle **Table 1 e 2** sono riportati i valori dello stato patrimoniale al 31.12.2015 (stato patrimoniale riclassificato secondo il nuovo piano dei conti armonizzato) e i valori dello stato patrimoniale al 1.1.2016 (stato patrimoniale riclassificato e rivalutato secondo i nuovi principi armonizzati).

Tabella 1 - Stato patrimoniale attivo

	31/12/15	01/01/16	Diff 2016 su 2015
	riclassificato	riclassificato e rivalutato	
A) Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione			
Totale Crediti vs Partecipanti	-	-	
B) Immobilizzazioni			
Immobilizzazioni immateriali			
Costi di impianto e di ampliamento			
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno*	128.904,47	-	128.904,47
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			
Avviamento			
Immobilizzazioni in corso ed acconti*	14.696.959,02	15.400.369,87	703.410,85
Altre	52.885,09	52.885,09	-
Totale immobilizzazioni immateriali	14.878.748,58	15.453.254,96	
Immobilizzazioni materiali			
Beni demaniali	265.329.601,71	265.329.601,71	
Terreni			
Fabbricati			
Infrastrutture	265.329.601,71	265.329.601,71	-
Altri beni demaniali			
Altre immobilizzazioni materiali	90.502.857,53	89.584.682,16	
Terreni	981.503,69	35.801.372,45	34.819.868,76
di cui in leasing finanziario			
Fabbricati	87.804.802,65	52.467.533,31	35.337.269,34

di cui in leasing finanziario			
Impianti e macchinari		28,08	28,08
di cui in leasing finanziario			
Attrezzature industriali e commerciali		42.825,19	42.825,19
Mezzi di trasporto		37.600,44	37.600,44
Macchine per ufficio e hardware	483.356,64	82.780,26	400.576,38
Mobili e arredi	382.423,98	260.422,74	122.001,24
Infrastrutture			
Diritti reali di godimento			
Altri beni materiali	850.770,57	892.119,69	41.349,12
Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.152.296,90	8.152.296,90	
Totale immobilizzazioni materiali	363.984.756,14	363.066.580,77	
Immobilizzazioni finanziarie			
Partecipazioni in	22.372.175,34	22.372.175,34	
imprese controllate			
imprese partecipate			
altri soggetti	22.372.175,34	22.372.175,34	-
Crediti verso			
altre amministrazioni pubbliche			
imprese controllate			
imprese partecipate			
altri soggetti			
Altri titoli			
Totale immobilizzazioni Finanziarie	22.372.175,34	22.372.175,34	
Totale immobilizzazioni	401.235.680,06	400.892.011,07	- 343.668,99
C) Attivo Circolante			
Rimanenze	22.123,30	22.123,30	-
Totale rimanenze	22.123,30	22.123,30	
Crediti			
Crediti di natura tributaria	5.473.107,41	5.473.107,41	
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			
Altri crediti da tributi	5.473.107,41	5.473.107,41	-
Crediti da Fondi perequativi			
Crediti per trasferimenti e contributi	16.862.702,86	16.862.702,86	
verso amministrazioni pubbliche	15.952.076,98	15.952.076,98	-
imprese controllate			
imprese partecipate	102.822,13	102.822,13	-
verso altri soggetti	807.803,75	807.803,75	-
Verso clienti ed utenti	394.671,44	394.671,44	-
Altri Crediti	4.852.842,92	4.852.842,92	
verso l'erario			
per attività svolta per c/terzi	169.259,39	169.259,39	-
altri	4.683.583,53	4.683.583,53	-
Totale crediti	27.583.324,63	27.583.324,63	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
Partecipazioni			
Altri titoli			
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	
Disponibilità liquide			
Conto di tesoreria	52.292.572,20	52.292.572,20	

Istituto tesoriere			
presso Banca d'Italia	52.292.572,20	52.292.572,20	-
Altri depositi bancari e postali			
Denaro e valori in cassa			
Altri conti presso la tesoreria statale			
Intestati all'ente			
Totale disponibilità liquide	52.292.572,20	52.292.572,20	
Totale attivo circolante	79.898.020,13	79.898.020,13	
D) Ratei e Risconti			
Ratei attivi	66.868,13	66.868,13	-
Risconti attivi	248.961,65	248.961,65	-
Totale ratei e risconti	315.829,78	315.829,78	
Totale dell'attivo	481.449.529,97	481.105.860,98-	343.668,99

* Nella colonna al 31.12.2015 è valorizzato il fattore "Manutenzione evolutiva software" incluso nella voce Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno: al 1.1.2016 i relativi beni sono stati appostati al fattore "software" incluso nella voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" sempre fra le immobilizzazioni immateriali.

Tabella 2 - Stato patrimoniale passivo

Stato patrimoniale - passivo	31/12/15	01/01/16	Diff 2016 su 2015
	riclassificato	riclassificato e rivalutato	
A) Patrimonio netto			
Fondo di dotazione	70.205.036,47	70.205.036,47	-
Riserve	76.729.676,68	84.092.554,03	7.362.877,35
da risultato economico di esercizi precedenti	76.729.676,68	84.092.554,03	7.362.877,35
da capitale			
da permessi di costruire			
Risultato economico dell'esercizio	7.362.877,35-	463.668,99-	7.826.546,34
Totale patrimonio netto	154.297.590,50	153.833.921,51-	463.668,99
B) Fondi per rischi ed oneri			
Per trattamento di quiescenza			
Per imposte			
Altri		120.000,00	120.000,00
Totale fondi per rischi ed oneri	-	120.000,00	120.000,00
C) Trattamento di Fine Rapporto			
Totale T.F.R.	-	-	
D) Debiti			
Debiti da finanziamento	96.497.863,46	96.497.863,46	-
prestiti obbligazionari	52.544.154,20	52.544.154,20	-
v/ altre amministrazioni pubbliche	5.916.053,82	5.916.053,82	-
verso banche e tesoriere			
verso altri finanziatori	38.037.655,44	38.037.655,44	-
Debiti verso fornitori	4.011.370,96	4.011.370,96	-
Acconti			
Debiti per trasferimenti e contributi	29.723.522,01	29.723.522,01	-
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			
altre amministrazioni pubbliche	28.535.003,47	28.535.003,47	-
imprese controllate			
imprese partecipate			

altri soggetti	1.188.518,54	1.188.518,54	-
Altri debiti	1.479.140,45	1.479.140,45	-
tributari	15.134,63	15.134,63	-
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	50.013,73	50.013,73	-
per attività svolta per c/terzi			
altri	1.413.992,09	1.413.992,09	-
Totale debiti	131.711.896,88	131.711.896,88	-
E) Ratei e Risconti e Contributi agli Investimenti			
Ratei Passivi			
Risconti Passivi			
Contributi agli investimenti	195.433.235,32	195.433.235,32	-
da altre amministrazioni pubbliche	175.027.506,75	175.027.506,75	-
da altri soggetti	20.405.728,57	20.405.728,57	-
Concessioni pluriennali			
Altri risconti passivi	6.807,27	6.807,27	-
Totale ratei e risconti	195.440.042,59	195.440.042,59	-
Totale del passivo	481.449.529,97	481.105.860,98	- 343.668,99
Conti d'Ordine			
Impegni su esercizi futuri			
Beni di terzi in uso			
Beni dati in uso a terzi			
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			
Garanzie prestate a imprese controllate			
Garanzie prestate a imprese partecipate			
Garanzie prestate a altre imprese			
Totale conti d'ordine			

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.

Le 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. Il dato al 1.1.2016 evidenzia rispetto al dato al 31.12.2015 anche la riclassificazione dei beni mobili per adeguamento alla classificazione dei beni nel relativo inventario. La differenza del valore delle immobilizzazioni al 1.1.2016 rispetto al 31.12.2015 pari a euro 343.668,99 è da riferirsi intermente al suddetto allineamento.

- la valorizzazione dei fondi rischi accantonati nel rendiconto 2015 (fondo cause legali in corso e fondo per perdite società partecipate), voce del conto del patrimonio passivo non presente negli schemi di bilancio del precedente ordinamento contabile.

3. Note per lo Stato patrimoniale attivo

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.

Nella Tabella 3 sono riportati i valori delle immobilizzazioni materiali ed immateriali per singola categoria (V livello del piano dei conti integrato)

Tabella 3 - Immobilizzazioni materiali e immateriali

V LIVELLI	CONSISTENZA INIZIALE 2016	VARIAZIONE DA C/FINANZIARIO (+/-)		VARIAZIONE DA ALTRE CAUSE (+/-)		CONSISTENZA FINALE 2016	
		+	-	ammortamento (-)	minusvalenze (-)		
Infrastrutture demaniali	265.329.601,71	3.791.530,59		9.947.849,45	0,00	259.173.282,85	
Terreni edificabili	35.321.147,79			312.348,78	0,00	35.008.799,01	
Terreni agricoli	168.756,75				0,00	168.756,75	
Altri terreni n.a.c.	311.467,91			33.022,78	0,00	278.445,13	
Fabbricati ad uso abitativo	117.592,61			7.727,33	0,00	109.865,28	
Fabbricati ad uso commerciale ed istituzionale	5.874.645,99	130.203,29		280.698,63	0,00	5.724.150,65	
Fabbricati ad uso scolastico	46.439.678,86	3.509.199,97		2.627.719,55	0,00	47.321.159,28	
Fabbricati rurali	10.464,69			332,77		10.131,92	
Musei teatri e biblioteche	9.843,16			1.003,66	0,00	8.839,50	
Beni immobili n.a.c.	0,00				0,00	0,00	
Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale di valore culturale, storico ed artistico	15.308,00			1.224,65	0,00	14.083,35	
Macchinari	28,08				28,08	0,00	
Attrezzature scientifiche	20.721,09			3.475,70	523,80	16.721,59	
Attrezzature n.a.c.	22.104,10	186,00		806,36	0,00	21.483,74	
Mezzi di trasporto stradali	36.240,44			18.791,20	0,00	17.449,24	
Mezzi di trasporto per vie d'acqua	0,00				0,00	0,00	
Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e di ordine pubblico n.a.c.	1.360,00			680,00	0,00	680,00	
Server	8.814,74			4.845,78	0,00	3.968,96	
Postazioni di lavoro	36.885,86	9.250,04		16.002,41	11.366,27	18.767,22	
Periferiche	16.551,98	311,10		2.143,08	748,03	13.971,97	
Apparati di telecomunicazione	4.963,41	159,82		4.018,96	22,80	1.081,47	
Hardware n.a.c.	15.564,27			7.042,81	2.574,32	5.947,14	
Mobili e arredi per ufficio	259.756,88	30.127,56		51.279,05	9.017,17	229.588,22	
Mobili e arredi n.a.c.	665,86			104,40	0,00	561,46	
Software	186.010,27	20.740,00		95.806,82	0,00	110.943,45	
Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi	917.733,89			646.268,44	0,00	271.465,45	
Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	14.296.625,71	1.180.486,28		682.700,37		14.794.411,62	
Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	52.885,09			26.701,64	0,00	26.183,45	
Oggetti di valore	623.480,00				0,01	623.479,99	
Materiale bibliografico	0,00				0,00	0,00	
Altri beni materiali diversi	268.639,69	7.328,71		21.393,44	3.431,74	251.143,22	
Immobilizzazioni materiali in costruzione	8.152.296,90	3.700.991,50				11.853.288,40	
TOTALI	378.519.835,73	12.380.514,86	0,00	345.371,56	14.448.616,50	27.712,22	376.078.650,31

Le partecipazioni in società 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 (cfr. Tabella 4).

Nello stato patrimoniale non sono presenti partecipazioni di controllo.

Tabella 4 – Partecipazioni in altre imprese

DESCRIZIONE	Valore al 31/12/2015	Acquisti	Cessioni	Altre variazioni	Valore al 31/12/2016
AGENZIA PER LA MOBILITA' S.P.A.	3.666.554,87				3.666.554,87
AUTOSTRADA DEL BRENNERO S.P.A.	17.712.614,15				17.712.614,15
BANCA POPOLARE ETICA - società cooperativa	20.658,28		20.658,28		0,00
C.R.P.A. s.p.a. - Centro Ricerche Produzioni Animali	36.122,90				36.122,90
FERROVIE EMILIA ROMAGNA s.r.l.	1.233,00		1.233,00		0,00
TPER*	42.872,16			2.998,26	45.870,42
G.A.L. ANTICO FRIGNANO - società cooperativa a.r.l.*	5.108,64	0,00		-2.377,46	2.731,18
LEPIDA s.p.a.	1.000,00				1.000,00
MODENAFIERE s.r.l.*	169.071,62			-55.527,48	113.544,14
SETA S.P.A. *	653.161,60			411.987,38	1.065.148,98
SOCIETA' AEREOPORTO DI PAVULLO NEL FRIGNANO s.r.l. in liquidazione*	0,00				0,00
SOCIETA'CENTRO AFFARI PROMO - soc.consortile a.r.l. -	63.778,12				63.778,12
Totale	22.372.175,34	0,00	21.891,28	357.080,70	22.707.364,76

* Le partecipate contrassegnate da asterisco sono valutate al PN.

4. Note per Patrimonio netto e altre voci del Stato patrimoniale passivo

A) Patrimonio netto

Il Patrimonio netto in base a quanto previsto dal punto 6.3 del principio contabile è composto non più da un'unica voce ma alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione.

Ai fini del calcolo del fondo di dotazione si è fatto riferimento ai risultati economici fin dai primi esercizi di adozione della contabilità economico-patrimoniale dell'ente.

Risultato economico di esercizio	
1997	999.151,31
1998	2.149.157,61
1999	763.221,38
2000	6.979.441,44
2001	16.291.620,00
2002	19.841.094,18
2003	5.997.958,67

2004	4.207.078,44
2005	1.371.266,53
2006	-3.420.590,29
2007	1.652.225,29
2008	-1.810.614,17
2009	1.975.136,67
2010	30.456,23
2011	6.206.723,08
2012	3.281.208,53
2013	5.338.805,98
2014	4.717.946,91
TOTALE	76.729.676,68

Patrimonio netto 2015 154.297.590,50 di cui:
76.729.676,68 Riserve
7.362.877,35 Utile esercizio 2015
70.205.036,47 Fondo dotazione

B) Fondi per rischi ed oneri

Alla data di chiusura del rendiconto sono accantonati a “Fondo rischi ed oneri” euro 132.959,16 potenzialmente destinati a coprire perdite relative a cause legali e a perdite da società partecipate:

9.610,08	Fondo perdite società partecipate
123.349,16	Fondo rischi cause legali in corso
<u>132.959,24</u>	

D3) Acconti

Confluiscono in questa voce le riscossioni ricevute in acconto su alienazioni di beni patrimoniali. Si tratta in specifico delle somme ricevute in acconto per la vendita di beni immobili in attesa dell’atto di rogito.

E2) Risconti passivi

Rientrano in questa voce principalmente i contributi agli investimenti destinati alla sterilizzazione annuale degli ammortamenti (Quota annuale di contributi agli investimenti).

I contributi in conto capitale, in precedenza appostati nei fondi conferimenti, dello stato patrimoniale passivo, sono quindi 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)



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	414.569,63	417.931,38
10	Prestazioni di servizi	10.597.191,51	17.073.904,23
11	Utilizzo beni di terzi	1.753.036,64	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	11.953.497,14	18.424.561,77
14	Ammortamenti e svalutazioni	14.448.616,50	13.646.989,06
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.451.477,27	0,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	12.997.139,23	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	132.959,24	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	1.110.271,52	950.830,21
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	89.619.266,97	95.315.900,42
	DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-6.329.826,71	-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	2.687.656,34	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>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	2.682.166,19	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	2.687.656,34	23.160.635,71
25	Oneri straordinari	1.149.774,44	8.690.068,13
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	776.690,66	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	1.149.774,44	8.690.068,13
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.537.881,90	14.470.567,58
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-4.956.633,07	8.533.403,31
26	Imposte (*)	725.661,69	1.170.525,96
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-5.682.294,76	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	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	15.203.003,97	14.878.748,58
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	128.904,47
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	15.176.820,52	14.696.959,02
9	Altre	26.183,45	52.885,09
	Totale immobilizzazioni immateriali	15.203.003,97	14.878.748,58
II	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
1	Beni demaniali	259.173.282,85	265.329.601,71
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	259.173.282,85	265.329.601,71
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	89.849.075,09	90.502.857,53
2.1	Terreni	35.456.000,89	981.503,69
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	53.188.229,98	87.804.802,65
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	38.205,33	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	18.129,24	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	43.736,76	483.356,64
2.7	Mobili e arredi	230.149,68	382.423,98
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	874.623,21	850.770,57
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.853.288,40	8.152.296,90
	Totale immobilizzazioni materiali	360.875.646,34	363.984.756,14
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
1	Partecipazioni in	22.707.364,76	22.372.175,34
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>altri soggetti</i>	22.707.364,76	22.372.175,34
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	22.707.364,76	22.372.175,34
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	398.786.015,07	401.235.680,06
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<i>Rimanenze</i>	53.157,37	22.123,30
	Totale rimanenze	53.157,37	22.123,30
II	<i>Crediti (2)</i>		
1	Crediti di natura tributaria	5.083.628,44	5.473.107,41
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	5.083.628,44	5.473.107,41
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	20.765.531,11	16.862.702,86
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	12.592.985,70	15.952.076,98
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	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)	476.101.848,65	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	-5.682.294,76	7.362.877,35
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		148.615.295,74	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	132.959,24	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		132.959,24	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	2.416.797,02	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	2.013.143,76	1.479.140,45
	<i>a tributari</i>	41.678,63	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>	1.921.451,40	1.413.992,09
TOTALE DEBITI (D)		133.178.917,21	131.711.896,88
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	2.043,71	0,00
II	Risconti passivi	194.172.632,75	195.440.042,59
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)		476.101.848,65	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