

PROVINCIA DI GROSSETO



RENDICONTO GESTIONE 2017

**RELAZIONE CONTABILITA'
ECONOMICO PATRIMONIALE**

NOTA INTEGRATIVA

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria secondo le regole della matrice di ARCONET.

La valutazione delle singole voci è avvenuta secondo il principio contabile 4/3.

Gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico del Rendiconto 2017 sono quelli previsti dal D.Lgs. 118/2011 come modificati dal D.Lgs 126/2014 e s.m.i.

In sintesi:

- Lo Stato Patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
- Il Conto Economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni e rileva il risultato economico dell'esercizio.

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico è stato redatto secondo lo schema previsto dal D.lgs. 118/2011 e secondo i principi di cui all'Allegato n.4/3.

E' redatto secondo uno *schema a struttura scalare*, con le voci classificate secondo la loro natura e con la rilevazione di risultati parziali prima del risultato economico finale. La rappresentazione dei saldi economici in forma scalare, collocata all'interno di un unico prospetto, dove i componenti positivi e negativi del reddito assumono *segno algebrico* opposto (positivo o negativo), permette di evidenziare anche i *risultati intermedi* della gestione.

A) Componenti positivi della gestione

	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2016	2017
1	Proventi da tributi	€ 17.704.022,00	€ 17.681.243,49
2	Proventi da fondi perequativi	€ 5.791.155,31	€ 5.791.855,62
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 31.773.772,81	€ 37.325.477,73
<i>a</i>	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 28.620.079,47	€ 30.128.731,48
<i>b</i>	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 2.369.673,76	€ 2.330.455,10
<i>c</i>	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 784.019,58	4.866.291,15
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 918.618,60	€ 920.224,87
<i>a</i>	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 782.811,40	€ 785.619,03
<i>b</i>	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 0,00	€ 0,00
<i>c</i>	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 135.807,20	€ 134.605,84
6	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
7	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
8	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
9	Altri ricavi e proventi diversi	€ 3.132.134,10	€ 2.999.259,62
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	€ 59.319.702,82	€ 64.718.061,33

Ammontano ad **euro 64.718.061,33** e si articolano nelle seguenti componenti:

- **PROVENTI DA TRIBUTI**, per **euro 17.681.243,49** pari agli accertamenti di competenza delle entrate tributarie, RCA Auto, IPT, Tributo per l'Esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente e altre Imposte;
- **PROVENTI DA FONDI PEREQUATIVI**, per **euro 5.791.855,62**, pari all'accertamento di competenza dei Fondi Perequativi dello Stato;
- **PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI** per **euro 30.128.731,48** pari agli accertamenti del Titolo 2 delle Entrate Correnti;
- **QUOTA ANNUALE DI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI** per **euro 2.330.455,10**, rappresenta la quota imputata sul 2017 dei contributi agli investimenti che hanno finanziato le immobilizzazioni. E' registrato come ammortamento attivo il **3%** di tali contributi (calcolando la media della percentuale di ammortamenti delle immobilizzazioni finanziate);
- **CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI** per **euro 4.866.291,15** rappresenta la quota dei contributi imputabile all'esercizio 2017 come proventi di gestione.
Si è proceduto a rettificare la voce dai Contributi in Conto Capitale accertati nell'esercizio, mediante il risconto passivo, complessivamente, per **euro 2.968.962,24** da Stato e per **euro 939.000,00** da Regione.
In tale voce, si sono operate le rettifiche per il valore finale della voce nello Stato Patrimoniale Passivo "Altri risconti passivi", che corrisponde all'importo al 31/12/2017 relativo al Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale di **euro 4.105.987,51**.
Per quanto riguarda il conto relativo ai Contributi agli Investimenti da Regione, oltre alle rettifiche per Risconti Passivi, è stata fatta una rettifica per residui attivi cancellati sui Contributi in Conto Capitale dalla Regione per **euro 34.932,05**, in modo da valorizzare correttamente tale voce sia come Provento, sia come Risconto Passivo sullo Stato Patrimoniale Passivo;
- **PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DI BENI** per **euro 785.61,03** pari agli accertamenti del Titolo 3 - TIPOLOGIA 100- al netto delle rettifiche per IVA per **euro 21.795,15**;
Non è stato necessario rettificare tale dato con il risconto passivo finale, in quanto gli accertamenti dei fitti attivi nell'esercizio 2017 sono stati assunti in contabilità finanziaria per anno di competenza economica;
- **RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI** per **euro 134.605,84**, pari agli accertamenti del Titolo 3 – TIPOLOGIA 100 – senza rettifiche;
- **ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI** per **euro 2.999.59,62**, pari agli accertamenti del Titolo 3 – TIPOLOGIE 200 e 500- tenuto conto delle rettifiche per IVA per **euro 2.563,00**.
Gli Interessi Attivi -TIPOLOGIA 300- sono collocati tra i **PROVENTI FINANZIARI** per **euro 0,30**.

B) Componenti negativi della gestione

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		2016	2017
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 671.881,50	€ 695.170,93
11	Prestazioni di servizi	€ 23.212.658,10	€ 22.373.540,96
12	Utilizzo beni di terzi	€ 70.101,20	€ 69.068,21
13	Trasferimenti e contributi	€ 29.074.058,19	€ 26.374.456,50
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 28.740.242,48	€ 26.374.456,50
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche</i>	€ 297.278,92	€ 0
c	<i>Contributi agli investimenti ad Altri Soggetti</i>	€ 36.536,79	€ 0
14	Personale	€ 9.614.542,19	€ 8.601.706,03
15	Ammortamenti e svalutazioni	€ 6.932.273,90	€ 6.148.148,94
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 53.704,74	€ 55.882,06
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Materiali</i>	€ 5.891.428,81	€ 5.904.000,50
c	<i>Altre svalutazioni delle Immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Svalutazioni di crediti</i>	€ 987.140,35	€ 188.266,38
16	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 2.994,00	-€ 1.868,61
17	Accantonamenti per rischi	€ 15.000,00	€ 15.000,00
18	Altri Accantonamenti	€ 0,00	€ 0,00
19	Oneri diversi di gestione	€ 853.106,29	€ 952.058,56
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 70.446.615,37	€ 65.227.281,52

Ammontano ad **euro 65.227.281,52** e si articolano nelle seguenti componenti:

- **ACQUISTO MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO** pari a euro 695.170,93. L'importo corrisponde agli impegni di competenza 2017 nell'ambito del macroaggregato **103 "Acquisto di beni e servizi"**.

Di seguito il dettaglio:

Codice	Descrizione		Movimenti DARE	Movimenti AVERE	Saldo Finale
2.1.1.01.04.001	Armi leggere (uso singolo) e munizioni	+	1.210,00	0,00	1.210,00
2.1.1.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	+	372.530,30	0,00	372.530,30
2.1.1.01.02.014	Stampati specialistici	+	311,10	0,00	311,10
2.1.1.01.02.009	Beni per attività di rappresentanza	+	305,00	0,00	305,00
2.1.1.01.02.006	Materiale informatico	+	9.935,68	0,00	9.935,68
2.1.1.01.01.001	Giornali e riviste	+	5.094,80	0,00	5.094,80
2.1.1.01.01.002	Pubblicazioni	+	58,00	0,00	58,00
2.1.1.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	+	11.231,85	0,00	11.231,85
2.1.1.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	+	240.421,17	0,00	240.421,17
2.1.1.01.02.003	Equipaggiamento	+	36.169,08	0,00	36.169,08
2.1.1.01.02.004	Vestiaro	+	17.903,95	0,00	17.903,95

- **PRESTAZIONI DI SERVIZIO** pari a **euro 22.373.540,96**.

L'importo corrisponde agli impegni di competenza 2017 nell'ambito del macroaggregato **103 "Acquisto di beni e servizi"**, al netto delle rettifiche IVA per **euro 115,40**.

Di seguito il dettaglio:

Codice	Descrizione		Movimenti DARE	Movimenti AVERE	Saldo Finale
2.1.2.02.01.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	+	14.944,98	0,00	14.944,98
2.1.2.01.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	+	343.222,02	0,00	343.222,02
2.1.2.01.99.002	Altre spese legali	+	6.107,47	0,00	6.107,47
2.1.2.01.16.010	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	+	19.300,00	0,00	19.300,00
2.1.2.01.16.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	+	274.020,50	0,00	274.020,50
2.1.2.01.16.004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	+	114.636,32	0,00	114.636,32
2.1.2.01.16.002	Assistenza all'utente e formazione	+	3.907,98	0,00	3.907,98
2.1.2.01.16.001	Gestione e manutenzione applicazioni	+	203.158,19	0,00	203.158,19
2.1.2.01.14.002	Spese postali	+	134.764,10	0,00	134.764,10
2.1.2.01.14.001	Pubblicazione bandi di gara	+	6.957,19	0,00	6.957,19
2.1.2.01.13.001	Contratti di servizio di trasporto pubblico	+	15.254.586,08	0,00	15.254.586,08
2.1.2.01.11.006	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	+	3.416,00	0,00	3.416,00
2.1.2.01.11.002	Servizi di pulizia e lavanderia	+	185.803,12	0,00	185.803,12
2.1.2.01.10.003	Collaborazioni coordinate e a progetto	+	32.141,72	0,00	32.141,72
2.1.2.01.09.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	+	333.186,61	115,40	333.071,21
2.1.2.01.09.006	Patrocinio legale	+	40.317,72	0,00	40.317,72
2.1.2.01.09.004	Perizie	+	8.084,57	0,00	8.084,57
2.1.2.01.07.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	+	999,01	0,00	999,01
2.1.2.01.07.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	+	4.199.557,83	0,00	4.199.557,83
2.1.2.01.07.006	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	+	20.618,00	0,00	20.618,00
2.1.2.01.07.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	+	4.221,20	0,00	4.221,20
2.1.2.01.07.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	+	107.699,68	0,00	107.699,68
2.1.2.01.07.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	+	151.669,51	0,00	151.669,51
2.1.2.01.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	+	21.014,38	0,00	21.014,38
2.1.2.01.05.006	Gas	+	16.548,01	0,00	16.548,01
2.1.2.01.05.005	Acqua	+	178.292,19	0,00	178.292,19
2.1.2.01.05.004	Energia elettrica	+	509.206,69	0,00	509.206,69
2.1.2.01.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	+	30.434,12	0,00	30.434,12
2.1.2.01.05.002	Telefonia mobile	+	11.025,21	0,00	11.025,21
2.1.2.01.05.001	Telefonia fissa	+	51.128,47	0,00	51.128,47
2.1.2.01.04.999	Altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	+	14.252,00	0,00	14.252,00
2.1.2.01.03.999	Altri aggi di riscossione n.a.c.	+	19.149,30	0,00	19.149,30
2.1.2.01.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	+	10.685,40	0,00	10.685,40
2.1.2.01.02.004	Pubblicità	+	3.000,00	0,00	3.000,00
2.1.2.01.02.002	Indennità di missione e di trasferta	+	5.706,52	0,00	5.706,52
2.1.2.01.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	+	38.071,08	0,00	38.071,08
2.1.2.01.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	+	1.843,23	0,00	1.843,23

- **UTILIZZO BENI DI TERZI** per **euro 69.068,21**

L'importo corrisponde agli impegni di competenza 2017 nell'ambito del macroaggregato **"103" "Acquisto di Beni e Servizi"**. Nessuna rettifica da registrare segnalata dall'Ufficio Patrimonio. Di seguito il dettaglio:

Codice	Descrizione		Movimenti DARE	Movimenti AVERE	Saldo Finale
2.1.3.01.06.001	Noleggi di impianti e macchinari	+	1.234,64	0,00	1.234,64
2.1.3.01.01.001	Locazione di beni immobili	+	67.833,57	0,00	67.833,57

- **COSTI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI** di cui:

° Trasferimenti correnti pari a **euro 26.374.456,50** importo corrispondente agli impegni di competenza nell'ambito del macro-aggregato **"104"** della Contabilità Finanziaria.

° Contributi agli Investimenti ad Amministrazioni Pubbliche L'importo di **euro 297.736,11**, corrispondente al macro-aggregato della contabilità finanziaria **"203"** "Contributi agli Investimenti", è stato rettificato per l'intera cifra tenuto conto della contabilizzazione tra le Immobilizzazioni Immateriali di un intervento per la Difesa del Suolo come manutenzione straordinaria su Beni Demaniali di Terzi (Regione);

- **COSTI PER PERSONALE** per **euro 8.601.706,03**. L'importo corrisponde agli impegni in competenza del macro-aggregato **"101"** "Redditi da lavoro dipendente", con la rettifica del rateo passivo iniziale per **(-) euro 464.766,27** e del rateo passivo finale per **(+) euro 570.786,65**, a fronte delle spese di trattamento accessorio e premiante del personale dipendente, che, come previsto al punto 5.2 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, non sono esigibili nell'anno e quindi, pur essendo un costo rilevabile nell'anno, devono essere impegnate nell'esercizio successivo;

Di seguito il dettaglio:

Codice	Descrizione		Movimenti DARE	Movimenti AVERE	Saldo Finale
2.1.4.99.02.001	Buoni pasto	+	113.261,24	0,00	113.261,24
2.1.4.03.01.001	Assegni familiari	+	70.388,07	0,00	70.388,07
2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	+	1.807.083,42	0,00	1.807.083,42
2.1.4.01.02.001	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	+	145.572,09	0,00	145.572,09
2.1.4.01.01.003	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	+	5.891,65	0,00	5.891,65
2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	+	1.652.896,66	464.766,27	1.188.130,39
2.1.4.01.01.001	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	+	5.271.379,17	0,00	5.271.379,17

- **AMMORTAMENTI** per **euro 6.148148,94**, di cui **euro 55.882,06** per Immobilizzazioni Immateriali e **euro 5.904.000,50** per Immobilizzazioni Materiali;

Di seguito il dettaglio:

Codice	Descrizione		Movimenti DARE	Movimenti AVERE	Saldo Finale
2.2.2.99.99.999	Ammortamento di altri beni immateriali diversi	+	26.740,63	0,00	26.740,63
2.2.2.02.01.002	Ammortamento Software acquistato da terzi	+	29.141,43	0,00	29.141,43

Codice	Descrizione		Movimenti DARE	Movimenti AVERE	Saldo Finale
2.2.1.99.99.999	Ammortamento di altri beni materiali diversi	+	4.286,79	0,00	4.286,79
2.2.1.09.16.001	Ammortamento Impianti sportivi	+	22.394,24	0,00	22.394,24
2.2.1.09.12.001	Ammortamento Infrastrutture stradali	+	4.229.076,25	0,00	4.229.076,25
2.2.1.09.11.001	Ammortamento Infrastrutture portuali e aeroportuali	+	226,40	0,00	226,40
2.2.1.09.05.001	Ammortamento Fabbricati rurali	+	232,64	0,00	232,64
2.2.1.09.03.001	Ammortamento Fabbricati ad uso scolastico	+	884.600,25	0,00	884.600,25
2.2.1.09.02.001	Ammortamento Fabbricati ad uso commerciale	+	374.977,50	0,00	374.977,50
2.2.1.08.01.001	Ammortamento Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e sicurezza	+	540,00	0,00	540,00
2.2.1.07.99.999	Ammortamento di hardware n.a.c.	+	851,26	0,00	851,26
2.2.1.07.03.001	Ammortamento periferiche	+	3.606,65	0,00	3.606,65
2.2.1.07.02.001	Ammortamento postazioni di lavoro	+	42.720,52	0,00	42.720,52
2.2.1.07.01.001	Ammortamento di server	+	8.320,70	0,00	8.320,70
2.2.1.06.01.001	Ammortamento Macchine per ufficio	+	3.399,86	0,00	3.399,86
2.2.1.04.02.001	Ammortamento di impianti	+	5.978,78	0,00	5.978,78
2.2.1.04.01.001	Ammortamento Macchinari	+	187.503,73	0,00	187.503,73
2.2.1.03.99.999	Ammortamento di altri mobili e arredi n.a.c.	+	18.734,30	0,00	18.734,30
2.2.1.03.01.001	Ammortamento Mobili e arredi per ufficio	+	16.949,09	0,00	16.949,09
2.2.1.01.01.001	Ammortamento Mezzi di trasporto stradali	+	99.601,54	0,00	99.601,54

- **SVALUTAZIONE CREDITI** per **euro 188.266,38**.

Si tratta della Svalutazione dei Crediti di competenza dell'anno. L'importo corrisponde alla differenza tra il Fondo Svalutazione Crediti al 31/12/2016 e il Fondo Svalutazione Crediti al 31/12/2017, così come prevede il principio Economico-Patrimoniale al punto 4.20, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto. Il Fondo Svalutazione Crediti corrisponde al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

- **ACCANTONAMENTI PER RISCHI** per **euro 15.000,00**, corrispondente ad apposito accantonamento a valere sull'esercizio 2017, a seguito di segnalazione della Segreteria Generale effettuata in sede di Bilancio di Previsione 2017. Analogo accantonamento è stato effettuato a valere sull'Avanzo di Amministrazione;
- **ONERI DIVERSI DI GESTIONE** per **euro 952.058,56**, importo che corrisponde agli impegni di competenza per Imposte e Tasse (spesa 102, al netto dell'IRAP contabilizzata alla voce "Imposte" del Conto Economico) e agli impegni di competenza a valere dei macro-aggregati "109" "Rimborsi e Poste correttive delle entrate" e "110" "Altre spese correnti". Si è registrato un risconto attivo iniziale di (-) **euro 289.520,48** un risconto attivo finale di (+) **euro 250.141,03** sul pagamento dei Premi di Assicurazione su Beni Immobili e dei Premi Assicurativi per Responsabilità Civile verso Terzi.

La differenza tra Componenti Positivi e Negativi della gestione presenta un saldo negativo di **euro (-) 509.220,19**;

C) Proventi e Oneri Finanziari

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		2016	2017
<u>Proventi Finanziari</u>			
Proventi da Partecipazioni		€ 0,00	€ 0,00
	<i>da Società controllate</i>		
	<i>da Società Partecipate</i>		
	<i>da Altri Soggetti</i>		
Altri proventi finanziari		€ 189,51	€ 0,30
	Totale Proventi Finanziari	€ 189,51	€ 0,30
<u>Oneri Finanziari</u>			
Interessi ed altri oneri finanziari		€ 780.947,60	€ 774.433,52
	<i>Interessi Passivi</i>	€ 780.947,60	€ 774.433,52
	<i>Altri Oneri finanziari</i>		
	Totale Oneri Finanziari	€ 780.947,60	€ 774.433,52
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI C)	-€ 780.758,09	-€ 774.433,52

I Proventi Finanziari sono relativi agli interessi attivi rilevati in contabilità finanziaria per **euro 0,30**.

Gli Oneri Finanziari corrispondono agli interessi passivi sui mutui (impegni su spesa 107) per **euro 774.433,52**.

La differenza tra Proventi ed Oneri finanziari presenta un saldo negativo di **euro (-) 774.433,22**.

D) Rettifiche di valore Attività Finanziarie

Descrizione	Consistenza al 31/12/2016	Consistenza al 31/12/2017
Rivalutazioni		20.279,25
Svalutazioni		209.467,59
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARI		-189.188,34

La gestione delle partecipazioni nelle Società ha fatto registrare Rivalutazioni per **euro 20.279,25** e Svalutazioni per **euro 209.467,59**, per un valore complessivo negativo di **euro 189.188,34**.

Le Svalutazioni portate a perdita economica di esercizio (così come le Rivalutazioni) rappresentano la variazione nella valutazione con il metodo al Patrimonio Netto delle Partecipate detenute dall'Ente tra il 31/12/2016 e il 31/12/2017 .

Con riferimento ai bilanci delle Società, si tratta delle variazioni tra il 31/12/2015 e il 31/12/2016.

E) Proventi e Oneri Straordinari

La gestione straordinaria dell'Ente è caratterizzata dai costi e ricavi di esercizio, che per la natura dei movimenti di cui sono la manifestazione economica non sono continuativi. Sono pertanto frutto di operazioni straordinarie e non ripetitive.

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2016	2017
<u>Proventi Straordinari</u>	€ 4.327.993,91	€ 652.457,11
<i>Proventi da permessi da costruire</i>		
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 1.292.952,21	€ 645.299,61
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 3.035.041,70	€ 7.157,50
<i>Altri Proventi straordinari</i>		
Totale Proventi Straordinari	€ 4.327.993,91	€ 652.457,11
<u>Oneri Straordinari</u>	€ 1.603.866,27	€ 694.411,39
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 704.296,56	€ 624.293,20
<i>Minusvalenze Patrimoniali</i>	€ 899.569,71	€ 49.724,52
<i>Altri Oneri straordinari</i>		€ 20.393,67
Totale Oneri Straordinari	€ 1.603.866,27	€ 694.411,39
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (D)	€ 2.724.127,64	- € 41.954,28

- **Le Sopravvenienze attive e Insussistenze** del passivo per **euro 645.299,61** sono determinate dai seguenti elementi :
 - ° **Insussistenze del Passivo** derivano dalla registrazione delle economie e insussistenze dei residui passivi relativi al Titolo 1 della Spesa per **euro 626.366,31**;
 - ° **Altre Sopravvenienze Attive** : sono relative a maggiori accertamenti registrati a residuo per complessivi **euro 18.933,30**;
- **Le Plusvalenze patrimoniali** per **euro 7.157,50** sono date dalle Plusvalenze derivanti da:
 - ° Per **euro 5.126,50 Plusvalenza da Alienazione di Partecipazioni in Altre Imprese**
Si tratta dell'importo accertato e incassato a seguito della conclusione della procedura di Liquidazione del Consorzio Grosseto-Lavoro, la cui partecipazione al 31/12/2016 risultava pari a **euro 4.873,50**;

° Per **euro 500,00 Plusvalenza da Alienazione di Mezzi di Trasporto per vie d'acqua**

° Per **euro 1.531,00 Plusvalenza da Alienazione di altri Mezzi di trasporto ad uso civile,**

- **Le Sopravvenienze Passive e Insussistenze dell'Attivo** per **euro 624.293,20** sono determinate da :

° **per euro 610.353,60** dalla registrazione di economie su residui attivi, sulle Entrate Correnti e dalle rettifiche IVA su incassi a residuo. Tale importo deriva dalla cancellazione dei Residui Attivi, tenuto conto di maggiori accertamenti a residuo per **euro 18.933,30**. Inoltre, sono state registrate rettifiche IVA per incassi a residuo su entrate rilevanti IVA per **euro 16.111,11**.

° **per euro 13.939,60** dalla registrazione di Rimborsi di Imposte e Tasse correnti;

- **Minusvalenze Patrimoniali** per **euro 49.724,52** derivanti dalla cessione gratuita del Fabbricato del Centro Operativo di Fonteblanda alla Regione Toscana per **euro 49.458,12**, per **euro 133,00** dalle dismissioni di Mobili e Arredi per Ufficio e per **euro 133,40** di Mobili e Arredi n.a.c.;

Il saldo dei proventi straordinari è negativo e presenta un valore di euro (-) 41.954,28.

- **IMPOSTE**

Sono contabilizzati in questa voce i pagamenti effettuati a titolo di IRAP per **euro 520.920,42**.

RISULTATO DI ESERCIZIO

Il CONTO ECONOMICO 2017 presenta un risultato negativo per **euro (-) 2.035.716,45**.

STATO PATRIMONIALE

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

L'**attivo** è diviso, seguendo il criterio della destinazione del bene rispetto all'attività dell'Ente, in tre classi principali: le immobilizzazioni, l'attivo circolante, i ratei e risconti.

Il **passivo**, invece, distingue le varie fonti di finanziamento secondo la loro natura, in tre classi principali: il patrimonio netto, i debiti, i ratei e risconti.

La classificazione delle voci patrimoniali si conclude, nell'attivo e nel passivo, con l'indicazione dei Conti d'Ordine che rappresentano delle scritture di memoria e di informazione su particolari operazioni realizzate nel corso della gestione.

A seguire una sintetica illustrazione delle risultanze patrimoniali al 31/12/2017, tenuto conto degli scostamenti con i dati al 31/12/2016.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

I valori relativi ai beni mobili e immobili del patrimonio attivo trovano corrispondenza nei valori espressi dagli inventari che sono aggiornati annualmente.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Descrizione	Consistenza al 31/12/2016	Consistenza al 31/12/2017
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	48.169,53	19.028,10
Immobilizzazioni in corso ed acconti	578.991,72	
Altre	2.939.941,52	4.928.021,23
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.567.102,77	4.947.049,33

Secondo quanto disposto dal Principio Contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale, tra le immobilizzazioni immateriali sono registrate anche le spese e le migliorie incrementative su beni di terzi, tra cui opere per la Difesa del Suolo, Demanio Idrico, e interventi di Idraulica.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		2016	2017
1 Beni Demaniali		€ 113.776.866,17	€ 109.890.621,35
Terreni			
Fabbricati			
Infrastrutture		€ 113.776.866,17	€ 109.890.621,35
Altri Beni Demaniali			
2 Altre Immobilizzazioni Materiali		€ 48.580.100,01	€ 47.697.609,61
Terreni		€ 5.557.852,75	€ 5.900.684,18
Fabbricati		€ 42.178.554,13	€ 40.946.354,28
Impianti e Macchinari		€ 508.590,88	€ 315.108,37
Attrezzature Industriali e commerciali			
Mezzi di Trasporto		€ 139.447,25	€ 405.672,87
Macchine per ufficio ed Hardware		€ 78.399,01	€ 37.394,00
Mobili ed Arredi		€ 88.247,78	€ 60.894,15
Infrastrutture			€ 7.320,34
Diritti reali di Godimento			
Altri Beni Materiali		€ 29.008,21	€ 24.181,42
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti		€ 1.810.191,22	€ 4.959.419,82
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		€ 164.167.157,40	€ 162.547.650,78

Beni Immobili

La posta piu' rilevante riguarda le infrastrutture stradali (viabilità). Come evidente, le poste dell'attivo sono scritte per il loro valore al netto del fondo ammortamento corrispondente.

La quota degli ammortamenti annuale viene registrata come costo nel Conto Economico.

Beni Mobili

Per quanto riguarda i beni mobili, l'annualità 2017 è stata caratterizzata principalmente dalla normale attività di carico e scarico di beni mobili acquisiti e smaltiti per obsolescenza.

I valori iscritti nell'Attivo dello Stato Patrimoniale sono al netto dell'importo del corrispondente fondo di ammortamento.

Immobilizzazioni in Corso

Dal 2016 sono attivati i conti relativi alle Immobilizzazioni in Corso.

Tale voce fino al 31/12/2015 non è mai stata valorizzata. Vi sono confluiti i pagamenti relativi ai lavori iniziati nel 2016 così da portare i costi corrispondenti in ammortamento solo alla data d'adozione delle opere e alla data del certificato di regolare esecuzione degli interventi di manutenzione straordinaria. Vi sono confluiti anche beni mobili acquisiti a fine esercizio e la cui utilità e il relativo periodo di ammortamento iniziano a decorrere dal 2019.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		2016	2017
1	Partecipazioni in	€ 1.912.420,73	€ 1.754.693,09
	Imprese controllate	€ 117.112,72	€ 122.300,34
	Imprese partecipate		€ 1.343.726,64
	altri soggetti	€ 1.795.308,01	€ 288.666,11
2	Crediti verso		
	altre Amministrazioni Pubbliche		
	Imprese controllate		
	Imprese partecipate		
	altri soggetti		
3	Altri Titoli		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 1.912.420,73	€ 1.754.693,09

Ai fini economico-patrimoniali vengono prese in considerazione le partecipazioni dell'Ente al 31.12.2017 che, dal punto di vista economico, si suddividono in:

- **imprese controllate**, ovvero quelle per le quali l'Ente dispone della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o nelle quali l'Ente esercita un'influenza dominante;
- **imprese collegate**, e cioè quelle partecipate per almeno il 20% del capitale sociale (ridotto al 10% nel caso in cui la società sia quotata in borsa);
- **altre imprese**;

Di seguito elenco e corrispondenti percentuali di partecipazione secondo la ripartizione con cui sono state collocate sullo Stato Patrimoniale:

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

IMPRESE CONTROLLATE

Denominazione	% di Partecipazione al 31/12/17
Net-Spring Srl	57,00%

IMPRESE PARTECIPATE

Denominazione	% di Partecipazione al 31/12/17
S.E.A.M. Aeroporto Spa	25,25%
Grosseto Fiere Spa	15,01%
Ippodromo del Casalone srl	0,23%
Fidi Toscana Spa	0,004%
SAT Società Autostrade Spa	0,00%
Co.svi.g. srl	0,20%
Consorzio Energia Toscana	0,625%

ALTRI SOGGETTI

Denominazione	% di Partecipazione al 31/12/17
Grosseto Sviluppo Spa	2,13%
Mattatoi di Maremma srl <i>in liquidazione</i>	0,20%
Polo Universitario soc.cons. a r.l.	8,02%
Co.se.ca. Srl <i>in liquidazione</i>	5,57%
Rama Spa	9,97%

La suddivisione delle partecipate tra i tre gruppi previsti è stata oggetto di una valutazione più approfondita. Rimane invariato il gruppo “Imprese controllate” dove risulta essere solo Net-Spring. Per gli altri due gruppi “Imprese partecipate” e “Altri soggetti” è stata effettuata la suddivisione tenendo presente il concetto di Impresa come previsto dal codice civile.

È stato ritenuto che svolgano attività di impresa, intesa come produzione di beni e servizi, le seguenti società:

- S.E.A.M. Aeroporto S.p.A.
- GROSSETO FIERE S.p.A.
- Ippodromo del Casalone srl
- FIDI Toscana S.p.A.
- SAT soc. Autostrade S.p.A.
- CO.SVI.G. s.r.l.
- Consorzio Energia Toscana
-

Rientrano, invece, nel gruppo “altri soggetti” tutte le società che ormai non producono beni e servizi perché messe in liquidazione, oltre a Rama spa che ormai si occupa solo della gestione del patrimonio immobiliare e al Polo Universitario Grossetano che a fine 2017 è stato trasformato in Fondazione.

Per quanto concerne i conti patrimoniali per tutti e tre i gruppi le società vengono inserite nel conto “non incluse in amministrazioni pubbliche” compresa Rama spa che lo scorso anno risultava inserita nel conto “comprese in amministrazioni locali”. Questo conto viene individuato facendo riferimento alla definizione di Amministrazione Pubblica prevista dall’art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001 il quale prevede che *“Per amministrazioni pubbliche si intendono tutte le amministrazioni dello Stato, ivi compresi gli istituti e scuole di ogni ordine e grado e le istituzioni educative, le aziende ed amministrazioni dello Stato ad ordinamento autonomo, le Regioni, le Province, i Comuni, le Comunità montane, e loro consorzi e associazioni, le istituzioni universitarie, gli Istituti autonomi case popolari, le Camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura e loro associazioni, tutti gli enti pubblici non economici nazionali, regionali e locali, le amministrazioni, le aziende e gli enti del Servizio sanitario nazionale, l’Agenzia per la rappresentanza negoziale delle pubbliche amministrazioni (ARAN) e le Agenzie di cui al decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300. Fino alla revisione organica della disciplina di settore, le disposizioni di cui al presente decreto continuano ad applicarsi anche al CONI.”*

OPERAZIONI DI RILIEVO DELL'ANNO 2017

Nel 2017 sono stati registrati Terreni Agricoli e Fabbricati Rurali acquisiti all'Ente gratuitamente dall'Agenzia del Demanio per complessivi **euro 354.463,28**, di cui Terreni Agricoli **euro 342.831,43** e Fabbricati Rurali **euro 11.631,85**. L'operazione complessiva è stata portata a Riserva da Rivalutazione di Capitale per **euro 354.463,28**.

E' stata registrata la cessione gratuita del Centro Operativo di Fonteblanda, fabbricato transitato alla Regione Toscana, per un valore pari a **euro 190.223,88**, ammortizzato per **euro 140.756,76** (**euro 49.458,12** Minusvalenza).

Relativamente ai beni mobili sono presenti (oltre alle minusvalenze per un totale di **euro €. 49.724,52** già illustrati nel Conto Economico) le ordinarie dismissioni dei beni perché non più funzionanti, riepilogate come segue:

<i>Periferiche</i>	€.	437,70
<i>Postazioni di Lavoro</i>	€	650,26
<i>Macchine per Ufficio</i>	€	4.598,00
<i>Mobili e Arredi nac</i>	€	913,42
<i>Mobili e Arredi per ufficio</i>	€	1.330,00

PARTECIPATE

Il D.Lgs. 118/2011 prevede per le partecipazioni azionarie immobilizzate il criterio del costo ridotto delle perdite durevoli di valore. Pertanto le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono valutate in base al metodo del patrimonio netto di cui all'art. 2426 n.4 codice civile.

Per quanto concerne il Bilancio Consolidato si rinvia integralmente al Decreto Presidenziale n.51 del 11/07/2017.

Nel mese di gennaio 2017 si è conclusa la procedura di liquidazione del Consorzio Grosseto Lavoro, che ha fatto registrare una plusvalenza di **euro 5.126,50** e della Società Etruria Innovazione, con nessuna implicazione finanziaria.

ATTIVO CIRCOLANTE

ATTIVO CIRCOLANTE

Denominazione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2017
Rimanenze	5.700,00	7.568,61
Totale Rimanenze	5.700,00	7.568,61
Crediti		
Crediti di natura tributaria	7.539.193,02	11.818.569,84
<i>Altri crediti da Tributi</i>	7.539.193,02	11.818.569,84
Crediti per trasferimenti e contributi	10.641.921,50	9.079.655,29
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	10.636.479,62	9.040.343,67
<i>verso altri soggetti</i>	5.441,88	39.311,62
Verso clienti ed utenti	2.160.751,55	1.722.079,63
Altri Crediti	5.735.057,85	419.995,64
<i>Altri</i>	5.735.057,85	419.995,64
Totale Crediti	26.076.923,92	23.040.300,40
Disponibilità liquide		
Conto di Tesoreria	42.912.600,25	54.676.227,25
<i>Istituto Tesoriere</i>		54.676.227,25
<i>Presso Banca d'Italia</i>	42.912.600,25	
<i>Altri depositi bancari e postali</i>		
<i>Denaro e valori in cassa</i>		
<i>Altri conti presso la Tesoreria statale intestati all'Ente</i>		
Totale Disponibilità Liquide	42.912.600,25	54.676.227,25
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	68.995.224,17	77.724.096,26

Rimanenze

Si è aperto con una consistenza iniziale al 31/12/16 di **euro 5.700,00** e si chiude con una consistenza finale pari a **euro 7.568,61**.

Si tratta per lo più di materiali di consumo, quali carta e cancelleria; la valutazione deriva dalla contabilità di magazzino.

Crediti

I Crediti sono desunti direttamente dalla contabilità finanziaria, ma rettificati al fine di tenere in considerazione il Fondo Svalutazione Crediti.

La conciliazione con la contabilità finanziaria è rappresentata dalla seguente tabella:

CREDITI	
Residui attivi finali Contabilità Finanziaria	37.111.327,86
(-) Fondo Svalutazione CREDITI	14.071.027,46
CREDITI SP ATTIVO	23.040.300,40

I Crediti vengono rappresentati nello Stato Patrimoniale al netto del Fondo Svalutazione Crediti.

Il Fondo Svalutazione Crediti, relativo alla contabilità economico-patrimoniale è stato rilevato in **euro 14.071.027,46** e coincide con Fondo Crediti Dubbia Esigibilità rilevato in contabilità finanziaria.

Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide al 31/12/2017 corrispondono al Fondo di Cassa finale suddiviso tra i sottoconti Istituto Tesoriere e Banca d'Italia.

Per il nostro Ente la giacenza è interamente presso Istituto Tesoriere per **euro 54.676.227,25**.

Diversamente dal 31/12/2016 le giacenze di liquidità sono rappresentate presso l'Istituto Tesoriere/Cassiere, anziché presso Banca d'Italia, in quanto non si tratta di fondi diversi dal conto di Tesoreria Unica.

Ratei e Risconti Attivi

I Risconti Attivi rappresentano la quota dei Premi di Assicurazione per **euro 250.141,03** pagati nel corso del 2017, per la quota (6 mesi) di competenza dell'esercizio 2018.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO		
Denominazione	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2017
Patrimonio Netto		
Fondo di dotazione	112.599.931,15	- 6.216.177,92
Riserve		
<i>da risultato economico esercizi precedenti</i>		
<i>da capitale</i>	414.194,73	
<i>da permessi da costruire</i>		
<i>Da riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		109.890.621,35
Risultato Economico dell'Esercizio	-9.730.479,93	-2.035.716,45
TOTALE PATRIMONIO NETTO	103.283.645,95	101.638.726,98

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a **euro 101.638.726,98**.

Il Fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'amministrazione.

Le riserve costituiscono la parte del Patrimonio Netto che, in caso di perdite, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione.

Come previsto dal nuovo principio della Contabilità Economico-Patrimoniale le partecipazioni in imprese sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto". Gli utili derivanti dall'applicazione del metodo del Patrimonio Netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo di tale metodo.

Le eventuali perdite sono portate a conto economico.

La riserva di capitale si è formata a seguito dell'applicazione del metodo del patrimonio netto per tutte le partecipazioni dell'Ente.

La differenza tra Patrimonio Netto Iniziale e quello Finale differisce del Risultato Economico dell'esercizio.

A partire dal 2017, il principio contabile della Contabilità Economica patrimoniale aggiornato prevede che il fondo di dotazione corrisponda, in analogia al Capitale Sociale delle Società, ad un importo minimo garantito, che per gli Enti Locali, non viene determinato in un importo preciso.

Si stabilisce, quindi, come importo minimo a garanzia il valore netto da beni demaniali, che nel caso dell'Ente al 31/12/2017 ammonta a **euro 109.890.621,35**.

Si tratta di una diversa rappresentazione di valori rispetto al 2016, tale da evidenziare un valore negativo del fondo di dotazione, pur registrando un valore del Patrimonio netto positivo.

La gestione 2017 ha comportato una perdita economica di importo significativamente più bassa del 2016.

Le Riserve indisponibili per beni demaniali da costituire al 31/12/2017 (**euro 109.890.621,35**) hanno superato l'importo del fondo di dotazione e hanno assorbito le altre riserve di capitale già costituite per euro 768.658,01, riserve costituite a fronte delle rivalutazioni delle partecipazioni in Società e dell'acquisizione gratuita di terreni agricoli, come già evidenziato.

La funzione conoscitiva della contabilità economico-patrimoniale impone l'obbligo comunque di valutare tale situazione di deficit patrimoniale.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

E' una voce di nuova costituzione rispetto ai precedenti schemi ante armonizzazione e comprende gli accantonamenti a fondo rischi per passività potenziali e partite pregresse per **euro 30.000,00**, a fronte dei quali è stato creato apposito accantonamento, come quota dell'avanzo di amministrazione 2017, con un incremento di **euro 15.000,00** per il 2017.

Si tratta di un importo stanziato nel Bilancio di Previsione 2017, come da richiesta della Segreteria Generale, importo poi accantonato nell'avanzo.

DEBITI

DEBITI		2016	2017
1	Debiti da finanziamento	€ 19.187.160,40	€ 18.944.177,48
<i>a</i>	<i>prestiti obbligazionari</i>		
<i>b</i>	<i>v/altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 594.801,18	
<i>c</i>	<i>verso banche e tesoriere</i>		
<i>d</i>	<i>verso altri finanziatori</i>	€ 18.592.359,22	€ 18.944.177,48
2	Debiti verso fornitori	€ 3.774.574,12	€ 4.923.059,40
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 26.104.629,33	€ 39.285.936,82
<i>a</i>	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
<i>b</i>	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 25.727.189,09	€ 39.006.273,70
<i>c</i>	<i>imprese controllate</i>		
<i>d</i>	<i>imprese partecipate</i>	€ 60.000,00	€ 60.000,00
<i>e</i>	<i>altri soggetti</i>	€ 317.440,24	€ 219.663,12
5	Altri debiti	€ 2.234.118,80	€ 1.287.128,54
<i>a</i>	<i>tributari</i>	€ 120.168,93	9.667,09
<i>b</i>	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 30.558,35	
<i>c</i>	<i>per attività svolta c/terzi</i>		
<i>d</i>	<i>altri</i>	€ 2.083.391,52	€ 1.277.461,45
	TOTALE DEBITI	€ 51.300.482,65	€ 64.440.302,24

DEBITI DA FINANZIAMENTO

I debiti da finanziamento ammontano a **euro 18.944.177,48**, di cui euro **755.887,04** verso Imprese diverse da Cassa DDPP, **euro 17.768.734,31** verso Cassa DDPP gestione CdP Spa ed **euro 419.556,13** verso Cassa DDPP Gestione Tesoro.

Viene corretta al 31/12/2017 la rappresentazione non adeguata del debito verso altre Amministrazioni Pubbliche (Ministeri), non conforme.

DEBITI DA FUNZIONAMENTO

I debiti di funzionamento sono iscritti al loro valore nominale e corrispondono a quanto iscritto in contabilità finanziaria salvo rettifiche, ossia alla consistenza dei Residui passivi finali, per **euro 45.496.124,76**.

RATEI E RISCONTI

RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		2016	2017
1	Ratei Passivi	€ 464.766,27	€ 570.786,65
2	Risconti Passivi	€ 83.867.530,68	€ 80.543.814,62
	a) Contributi agli Investimenti	€ 77.681.836,73	€ 76.437.827,11
	<i>da amministrazioni pubbliche</i>	€ 77.611.821,60	€ 76.369.912,43
	<i>da altri soggetti</i>	€ 70.015,13	€ 67.914,68
4	Concessioni Pluriennali		
5	Altri risconti passivi	€ 6.185.693,95	€ 4.105.987,51
	TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 84.332.296,95	€ 81.114.601,27

Ratei Passivi

Nei Ratei passivi sono comprese le spese di trattamento accessorio e premiante del personale dipendente che, come previsto nel punto 5.2 del principio applicato alla contabilità finanziaria, non sono esigibili nell'anno e, quindi, pur essendo un costo rilevabile nell'anno devono essere impegnate nell'esercizio successivo.

L'importo rilevato è di **euro 570.786,65**.

Risconti Passivi

I contributi agli investimenti rilevano gli accertamenti del Titolo 4 dell'Entrata, Tipologia 200, evidenziando i conferimenti erogati da Stato, Regione, Altri Enti del Settore Pubblico e Privato.

Con tale rilevazione si evidenziano i conferimenti finalizzati alla realizzazione di interventi di investimento.

Come illustrato nella relativa voce del conto economico, i risconti passivi sono relativi sia al contributo agli investimenti dell'esercizio 2017, che degli esercizi precedenti.

Prima del 2016, tali entrate, infatti, venivano rilevate solo sul Passivo dello Stato Patrimoniale, riducendosi ogni anno per la quota di ammortamento attivo, in modo corrispondente all'ammortamento passivo dei corrispondenti cespiti dell'Attivo.

Il Risconto passivo è la registrazione che dal 2017 consente di rettificare la voce dei contributi in conto capitale accertati nell'esercizio, in modo da confluire nel Passivo dello Stato Patrimoniale, in quanto correlati ad interventi di Spesa d'Investimento.

I risconti passivi si movimentano in corrispondenza della voce del Provento relativa ai Trasferimenti e ai Contributi. Tali proventi che vanno a finanziare interventi di investimento dell'Attivo Patrimoniale, soggetti ad ammortamento passivo, vengono "stornati" dal Conto Economico per il loro importo andando a confluire nella voce dei Risconti Passivi, come Contributi agli Investimenti e come Altri Risconti Passivi (corrispondente al Fondo Pluriennale vincolato delle spese in conto capitale finale).

Si registra, in aumento, il risconto passivo operato nell'anno a fronte degli accertamenti in conto competenza e, in riduzione, gli ammortamenti attivi che corrispondono agli ammortamenti passivi dei cespiti realizzati e l'importo eliminato dei residui attivi del Titolo IV dell'Entrata relativa ai Contributi stessi.

Si tratta della voce piu' complessa da gestire e valutare dal punto di vista economico-patrimoniale per la difficile conciliazione finanziaria con gli accertamenti e gli impegni della parte investimenti del Bilancio Finanziario e il meccanismo del Fondo Pluriennale di Spesa, nella sua finalità di riallineamento dello sfasamento temporale fra accertamenti ed impegni corrispondenti.

Per il 2017, i risconti passivi relativi ai contributi si riducono complessivamente per **euro 2.330.455,10** per applicazione dell'ammortamento attivo, aumentano per **euro 1.121.377,53** per registrazione del risconto passivo finale.

Nella voce "Altri Risconti passivi" si rileva la quota di Fondo Pluriennale di Spesa connessa alle Spese in Conto Capitale e "sospese" all'esercizio successivo, per un importo pari a **euro 4.105.987,51**, mediante corrispondente adeguamento e registrazione contabile conseguente del Provento da trasferimenti nel CE.

Conti d'Ordine

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati:

- gli impegni su esercizi futuri per **euro 7.243.069,60** pari al Fondo Pluriennale vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria;
- i Beni di proprietà della Provincia di Grosseto in uso a terzi: **euro 644.192,64**, di cui:
 - ° **euro 225.168,36** relativo al valore di beni mobili dati in comodato d'uso gratuito a terzi per la realizzazione di progetti comunitari attivati, ovvero mezzi di trasporto, hardware ed altri beni materiali.
 - ° **euro 419.024,28**, relativo al valore dei beni immobili dati in uso a terzi destinati a Istituti Scolastici.