



Relazione di accompagnamento al
Bilancio Consuntivo 2017

Premessa

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2017 è stato approvato con Decreto n. 113 del 20 dicembre 2016 del Commissario Straordinario, trasmesso al competente Servizio della Regione Umbria per la conseguente istruttoria con nota n. 0880-2016 del 22 dicembre 2016. Il documento contabile di previsione per il 2017 è stato predisposto ex D.Lgs. 118/2011 e D.Lgs. 126/2014 ed in conformità alla normativa in materia di contenimento della finanza pubblica e facendo specifico riferimento alle disposizioni contenute nelle Deliberazioni di Giunta regionale n. 1761/2010 e n. 1268/2011.

Il Riaccertamento dei residui, il Conto consuntivo 2016 e l'Assestamento al bilancio 2017 di cui ai Decreti n. 11 del 20 febbraio 2017, n. 28 del 20 aprile 2017 e n. 46 del 31 luglio 2017 sono stati trasmessi al Servizio della Regione Umbria per la specifica analisi tecnica.

Le variazioni al Bilancio di previsione per il 2017 sono state adottate dal Commissario Straordinario con i seguenti atti: n. 7 del 16 gennaio 2017, n. 8 del 6 febbraio 2017, n. 11 del 20 febbraio 2017, n. 46 del 31 luglio 2017, n. 47 del 31 luglio 2017, n. 60 del 5 ottobre 2017, n. 82 del 8 novembre 2017, n. 85 del 29 novembre 2017.

Le attività realizzate nel 2017

Il Bilancio Consuntivo del 2017 rappresenta in termini contabili l'attività svolta dall'Agenzia nell'anno in questione.

Occorre premettere che anche il 2017, come del resto l'anno precedente, è stato un anno di transizione in attesa della preannunciata riforma endoregionale in vista della quale è stato effettuato il commissariamento dell'Agenzia con Legge Regionale n. 16 del 19 novembre 2015. Nelle more del compimento della riforma, le attività istituzionali sono proseguite sulla base degli orientamenti definiti dal Programma triennale vigente e dal Piano annuale di attività per il 2017, approvato dal Commissario Straordinario con decreto n. 17 del 13 marzo 2017.

L'anno 2017 si è aperto con un importante appuntamento istituzionale dell'Agenzia, ovvero la presentazione dell'ultima edizione del "Rapporto economico e sociale", dedicato alla tematica della macroregione e intitolato: *L'Umbria tra Toscana e Marche*. Il convegno si è tenuto a Perugia presso la Sala Brugnoli di Palazzo Cesaroni il 18 gennaio.

Nel corso dell'anno, l'attività di ricerca e i progetti sperimentali di supporto e assistenza tecnica si sono concentrati essenzialmente sui seguenti ambiti:

- *il mondo dell'infanzia*: completamento di un corposo lavoro, afferente alle attività dell'Osservatorio sociale regionale curate dall'Aur, basato su tre indagini di campo sui bambini dagli 8 ai 12 anni che vivono in Umbria, sfociato nella realizzazione di un volume, pubblicato a novembre, dal titolo "Crescere sgomitando tra i grandi. Vita quotidiana delle bambine e dei bambini in Umbria";
- *stato e processi evolutivi delle autonomie locali*: lavoro collegiale voluto dall'Assessorato regionale alle Riforme, che ha coinvolto differenti servizi regionali ed anche l'Aur, finalizzato alla realizzazione di un "Rapporto sul riordino territoriale in Umbria". L'Agenzia ha realizzato nello specifico tre saggi, confluiti in un volume che verrà stampato nell'estate 2018. I saggi sono i seguenti: "Livelli di spesa e delle prestazioni dei comuni umbri"; "Piccoli comuni in Umbria: i costi della frammentazione e i vantaggi delle aggregazioni"; "Governo locale e ambiti territoriali";
- *immigrazione e fenomeni discriminatori nel mondo del lavoro*: progetto "NET.WORK. Rete Antidiscriminazione nel mondo del lavoro immigrato: discriminazione oggettiva e percezione soggettiva", che ha visto impegnata l'Aur, partner del progetto, nella realizzazione di una rilevazione di campo finalizzata ad indagare la percezione di fenomeni discriminatori tra i lavoratori immigrati occupati nel settore dell'edilizia in Umbria funzionale alla stesura di un report di ricerca;
- *tariffe e tributi*: analisi periodica svolta per l'Osservatorio regionale e relativa specificamente al servizio idrico e al servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti in Umbria;
- *istituzione regionale e società umbra*: prosecuzione, in collaborazione con Isuc, del lavoro di ricostruzione delle vicende politico-istituzionali ed economico sociali che hanno riguardato il primo cinquantennio della vita della Regione;
- *industrie culturali e creative*: prosecuzione dell'attività di assistenza tecnica al Servizio regionale Valorizzazione risorse culturali, finalizzate all'emanazione e all'attuazione del bando per il supporto alle imprese culturali e creative, nelle fasi di monitoraggio e valutazione;

- *sportello Apre Umbria*: sostegno delle imprese innovative secondo il programma operativo stabilito con la competente struttura regionale;
- *problemi di rilevanza sociale con soluzioni innovative*: analisi di fattibilità per Monteluce Digital Hub, con definizione della metodologia per l'individuazione del soggetto gestore e per il coinvolgimento di startup, imprese creative e cittadinanza, con l'organizzazione di un evento promo-informativo il 10 febbraio nell'ambito della "Startup Europe Week";
- *cultura d'impresa nelle scuole*: prosecuzione dell'azione pilota basata sulla simulazione della creazione d'impresa con gli studenti delle scuole superiori;
- *tirocini extracurriculari in mobilità transnazionale*: offerta di tirocini per l'apprendimento in contesto lavorativo e l'acquisizione di competenze linguistiche volto ad agevolare le scelte professionali e l'acquisizione di competenze validabili attraverso il progetto Eurodyssée e il Piano Nazionale "Garanzia Giovani";
- *sistema indicatori*: nuovo servizio che l'Aur ha cominciato a mettere a disposizione attraverso il sito web denominato *#dati* e che presenta, in forma agile e comunicativa, i principali indicatori socio-economici della nostra regione, desunti per lo più dalle statistiche ufficiali e opportunamente lavorati per focalizzare il posizionamento dell'Umbria nel contesto nazionale.

Il 2017 ha anche segnato l'avvio di un'importante attività, collegata alla rivista *AUR&S*, il periodico scientifico che lo scorso anno è uscito con due numeri, il n. 13 e il n. 14. Con l'obiettivo di aumentare il grado di consapevolezza e riflessività della collettività, alimentare il dibattito pubblico e portare un contributo significativo alla lettura della contemporaneità, è stato avviato un ciclo di seminari sull'identità umbra, tenutisi a Perugia presso la Sala della Partecipazione, Palazzo Cesaroni, con il seguente calendario:

- 14 luglio, *Identità umbra e immaginario collettivo*
- 5 ottobre, *Identità umbra e carisma dei luoghi*
- 30 novembre, *Identità umbra e connessioni economiche*.

Il Conto Consuntivo

Il Conto consuntivo 2017 è stato predisposto attraverso le seguenti fasi:

1. situazione - Decreto n. 25 del 27febbraio 2018 - dei residui attivi risultanti alla fine dell'esercizio finanziario 2017 e accertamento delle somme da riportare, in quanto

residui esigibili, nel conto dei residui attivi dell'esercizio 2018 e da non riportare, in quanto minori entrate accertate rispetto alle previsioni definitive di competenza;

2. situazione - Decreto n. 25 del 27 febbraio 2018 - dei residui passivi risultanti alla fine dell'esercizio finanziario 2017 e accertamento delle somme da riportare nel conto dei residui passivi dell'esercizio 2018, prodotti per effetto della gestione di competenza 2017 e delle somme da non riportare in quanto economie di spesa rispetto alle previsioni definitive;
3. redazione, sulla base della struttura del Bilancio di previsione, del Conto consuntivo, e sua presentazione all'esame del Revisore dei Conti, nominato dal Comitato Scientifico Istituzionale con proprio atto n. 5 del 21 dicembre 2010, e prorogato con Legge regionale 16/2015 che ha predisposto la Relazione sullo schema di rendiconto per l'esercizio 2017.

A seguito di individuazione di un'errata imputazione contabile di alcune voci di costo tra l'aggregato relativo ai Costi del personale e quello relativo alle Prestazioni di servizi, si è resa necessaria una modifica delle tabelle relative ai Costi delle Missioni 5-12-14-15, al Conto Economico, al Prospetto di riconciliazione delle Spese, all'Allegato h) Costi per missione, nonché alla ripartizione dei vincoli sul Risultato di amministrazione nell'Allegato a).

Nella presente Relazione tali tabelle risultano modificate nella versione corretta.

Il Conto consuntivo si compone dei seguenti documenti:

- rendiconto della gestione della competenza e della situazione di cassa per l'esercizio finanziario 2017, comprensivo dei prospetti e degli elenchi sotto riportati distinti per la parte entrate e per la parte uscite:
 - **Parte entrate**
 - prospetto entrate per capitoli;
 - prospetto entrate per titoli e tipologie;
 - prospetto entrate per titoli;
 - accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - accertamenti assunti nel 2017 e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi.
 - **Parte uscite**

- prospetto spese per capitoli;
 - prospetto spese per missioni e programmi;
 - prospetto spese per missione;
 - prospetto spese per titoli;
 - prospetto degli impegni e dei pagamenti in conto competenza e in conto residui per missioni, programmi e macroaggregati;
 - impegni assunti nel 2017 e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato.
- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017;
 - verifica degli equilibri;
 - quadro generale riassuntivo;
 - rendiconto del tesoriere;
 - prospetto riepilogativo al 31 dicembre 2017 dei residui attivi riaccertati;
 - prospetto riepilogativo al 31 dicembre 2017 dei residui passivi riaccertati;
 - conto del bilancio;
 - conto economico;
 - prospetto dei costi sostenuti per missione.
 - prospetto di conciliazione.
 - conto del patrimonio;
 - stato patrimoniale.

GESTIONE DEL BILANCIO

Contenimento della spesa¹

La gestione del bilancio 2017 è stata impostata, oltre che nel rispetto dei principi fondamentali di contabilità pubblica in conformità con i decreti legislativi 118/2011 e 126/2014, con l'adozione di tutte le misure per il rispetto delle normative nazionali e regionali in materia di contenimento della spesa delle pubbliche amministrazioni. Si è

¹ L'Aur è sottoposta alla L.R. n. 17/2006 ed è inclusa nell'elenco ISTAT ai sensi del comma 3 dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196.

proceduto nella fase di elaborazione del Bilancio di previsione al rispetto delle disposizioni contenute nella legge di stabilità per il 2017 nonché di quelle generali di contenimento della spesa pubblica.

Nel corso della gestione si è tenuto conto, come detto nella premessa, degli atti normativi e di indirizzo della Regione Umbria ed esattamente L.R. 30 marzo 2011, n. 4, D.G.R. 1761/2010 e D.G.R. 1268/2011 che permangono nell'efficacia anche per il 2017.

Il conferimento di incarichi esterni è avvenuto nel rispetto della disciplina di cui alla DD. 32 del 28 marzo 2011.

Si riportano di seguito le attestazioni riferite a specifiche disposizioni volte al contenimento della spesa:

1. Incarichi esterni (L. 122 del 30 luglio 2010, art. 6, comma 7; D.G.R. 1761 del 6 dicembre 2010; L.R. 4 del 30 marzo 2011; D.G.R. 1268 del 28 ottobre 2011)

L'Aur, nel rispetto delle disposizioni contenute nel citato atto deliberativo 1761/2010 e della richiamata disciplina per il conferimento di incarichi esterni, ha proceduto con il monitoraggio continuo relativo al non superamento del limite di spesa per gli affidamenti di incarichi esterni mediante stipula di contratti di collaborazione coordinata e continuativa i cui oneri complessivi vanno a gravare su capitoli della Parte Uscite finanziati da fondi dell'Agenzia o da fondi risultanti dal Bilancio regionale.

2. Compenso organi di controllo (L. 122 del 30 luglio 2010, art. 6, comma 6; L.R. 4 del 30 marzo 2011, art. 9, comma 2, lett. e); D.G.R. 1268 del 28 ottobre 2011)

Il compenso del Revisore dei Conti è mantenuto ridotto del 10% rispetto all'importo fissato alla data del 30 aprile 2010.

3. Spese di rappresentanza (L. 122 del 30 luglio 2010, art. 6, comma 8; L.R. 4 del 30 marzo 2011, art. 9, comma 2, lett. g))

L'Agenzia ha mantenuto ridotto, nel rispetto della normativa, il capitolo destinato alle spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza. Non è previsto alcun capitolo di bilancio su cui far gravare tali spese in quanto realizzate a costo zero, utilizzando le risorse umane e strumentali dell'Agenzia o messe a disposizione gratuitamente dalla Regione Umbria.

4. Spese di missione (L. 122 del 30 luglio 2010, art. 6, comma 12; L.R. 4 del 30 marzo 2011, art. 9, comma 2, lett. i); D.G.R. 1268 del 28 ottobre 2011)

L'Agenzia ha mantenuto ridotto, nel rispetto della normativa, lo stanziamento allocato al capitolo destinato a sostenere le spese di missione del personale.

5. Spese per la formazione (L. 122 del 30 luglio 2010, art. 6, comma 13; L.R. 4 del 30 marzo 2011, art. 9, comma 2, lett. l);D.G.R. 1268 del 28 ottobre 2011)

L'Agenzia ha mantenuto ridotto, nel rispetto della normativa, lo stanziamento allocato al capitolo destinato a sostenere le spese di formazione del personale.

6. Misura taglia-carta (L. 133 del 6 agosto 2008, art. 27, comma 1)

I limiti previsti dalla misura sono stati pienamente rispettati: nel corso del 2007 è stata sostenuta una spesa complessiva di € 82.662,66, di cui al limite di € 41.331,33; nel 2017 l'importo totale liquidato è stato di € 20.369,80.

Risultati della gestione

Nel 2017 le entrateriferite a contributi e trasferimenti di parte corrente per attività aggiuntive, rispetto a quelle sostenute dal finanziamento regionale di €800.000,00, di cui € 32.000,00 versate allo Stato come ritenuta d'acconto, sono pari ad €445.579,63 e riguardano nuove ricerche e/o progetti.

Il totale delle previsioni definitive del bilancio2017 è sostanzialmente in linea con il valore riferito all'esercizio finanziario 2016.

Nelle tabelle che seguono sono riportate a raffronto le entrate e le uscite relative alle annualità 2017e 2016.

RIEPILOGO ENTRATE	ANNO 2017	ANNO 2016
Trasferimenti correnti	1.213.579,63	1.180.824,68
Interessi attivi	616,80	1.703,95
Riscossione di crediti e recuperi vari	7,80	600,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	256.471,62	219.493,05
Entrate per conto terzi e partite di giro - ritenuta d'acconto 4 %	32.000,00	36.000,00
Avanzo di amministrazione esercizio precedente applicato	145.088,86	260.770,44
FPV PARTE CAPITALE		
FPV PARTE CORRENTE	672.754,26	864.923,89
TOTALE GENERALE	2.320.518,97	2.564.316,01

RIEPILOGO USCITE	ANNO 2017	ANNO 2016
Disavanzo di amministrazione		
TITOLO I - Spese correnti	1.210.675,03	1.224.825,89
FPV PARTE CORRENTE	413.620,74	672.754,26
TITOLO II - Spese in conto capitale	2.937,60	11.432,28
TOTALE USCITE	1.627.233,37	1.909.012,43
TITOLO VII - Spese per conto terzi e partite di giro	256.471,62	219.493,05
Totale complessivo delle spese	1.883.704,99	2.128.505,48
AVANZO DI COMPETENZA	436.813,98	435.810,53
TOTALE A PAREGGIO	2.320.518,97	2.564.316,01

L'avanzo di competenza risulta essere costante rispetto a quello del precedente anno assommando ad € 436.813,98; conformemente a quanto indicato dalla L.R. 17/06, sarà acquisito al bilancio Aur in sede di Assestamento del Bilancio 2018. L'allocazione dell'avanzo terrà conto dei vincoli derivanti dall'origine delle poste che lo hanno determinato.

Con Decreto del Commissario Straordinario n. 25 del 27 febbraio 2018, già citato, sono stati accertati:

- nella parte Entrate, i residui attivi da riportare all'annualità successiva, le maggiori o minori entrate su cui operare le relative operazioni contabili,
- nella parte Uscite, i residui passivi da riportare, quelli da eliminare e le minori uscite.

I residui attivi totali sono pari ad € 556.965,52. Tale importo deriva per € 232.449,21 da residui formati in esercizi anteriori al 2017 accertati. I residui attivi formati nell'anno ammontano ad € 324.516,31, riferibili al mancato incasso nell'anno di competenza del finanziamento di ricerche, nonché al credito di imposta derivante dalla ritenuta d'acconto del 4% sul contributo regionale.

Per quanto concerne i residui passivi totali, per un ammontare complessivo di € 101.536,31 (di cui € 97.184,24 formati nell'esercizio) si evidenzia un aumento rispetto alla precedente annualità, in relazione all'avvio delle attività connesse ad alcuni progetti a finanziamento comunitario a valere sulla programmazione 2014-2020.

Il Conto economico evidenzia per il 2017 un utile nell'esercizio di € 295.615,94.

Per quanto concerne le misure organizzative in merito al pagamento tempestivo per somministrazioni, forniture ed appalti (art. 9 D.L. n. 78/2009), si evidenzia che le fatture

pagate nel corso del 2017 sono state 140 e il tempo medio di pagamento risulta essere di 12giorni.

Determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità

I residui attivi riportati al 2018 vedono,per un importo pari ad € 492.633,72, quale debitore la Regione Umbria con la quale al fine del rispetto di quanto previsto all'articolo 11, comma 6, lettera j, del d.lgs. 118 del 2011 si è proceduto congiuntamente e positivamente alla riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.La restante parte di € 64.331,80 è rappresentata da € 8.741,52 dal credito nei confronti del Ministero degli Interni, € 150,35 per interessi attivi dell'ultimo trimestre 2017, già riscossi, e per la quota che residua il debitore è l'erario per la ritenuta d'acconto e la riscossione di un credito IVA.

Conseguenza di quanto precisato è che l'Agenzia non si trova nella necessità di procedere all'istituzione di un "Fondo crediti di dubbia esigibilità".



Rendiconto della gestione della competenza e
situazione di cassa per l'esercizio finanziario 2017

GESTIONE DELLA COMPETENZA

Sviluppi della previsione - Il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2017, approvato con Decreto del Commissario Straordinario n. 113 del 20/12/2016, realizzava il pareggio contabile delle entrate e delle uscite di competenza nell'importo complessivo di € 3.296.254,88.

Per effetto della gestione, tali previsioni hanno subito variazioni in diminuzione per un importo complessivo di € 451.293,80, come meglio indicato nei seguenti prospetti riepilogativi:

PARTE ENTRATE

Riepilogo entrate Per titoli	Previsione iniziale Anno 2017	Variazioni in +/-	Previsione definitiva Anno 2017
Parte Speciale - Fondo Pluriennale Vincolato			
parte corrente	924.754,26	-252.000,00	672.754,26
Parte Speciale - Avanzo di amm.ne 2016		145.088,86	145.088,86
TITOLO I			
Entrate Tributarie			0
TITOLO II			
Trasferimenti correnti	1.849.500,62	-379.070,97	1.470.429,65
TITOLO III			
Entrate extratributarie	2.000,00	-1.192,20	807,80
TITOLO VII			
Anticipazioni dal Tesoriere	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	2.776.254,88	-487.174,31	2.289.080,57
TITOLO IX			
Entrate per conto terzi e partite di giro	520.000,00	35.880,51	555.880,51
TOTALE GENERALE	3.296.254,88	-451.293,80	2.844.961,08

PARTE USCITE

Riepilogo uscite Per titoli	Previsione iniziale Anno 2016	Variazioni in +/-	Previsione definitiva Anno 2016
TITOLO I			
Spese correnti	2.670.582,79	-517.174,31	2.153.408,48
TITOLO II			
Spese in conto capitale	105.672,09	30.000,00	135.672,09
TITOLO V			
Chiusura anticipazioni dal Tesoriere	0,00	0	0,00
TOTALE USCITE	2.776.254,88	-487.174,31	2.289.080,57
TITOLO VII			
Contabilità speciali	520.000,00	35.880,51	555.880,51
TOTALE GENERALE	3.296.254,88	-451.293,80	2.844.961,08

Le variazioni al Bilancio di previsione 2017 sono state apportate sulla base dei Decreti del Commissario Straordinario n. 7 del 16/01/2017, n. 8 del 6/02/2017, n. 11 del 20/02/2017, n. 46 del 31/07/2017, n. 47 del 31/07/2017, n. 60 del 5/10/2017, n. 82 del 8/11/2017, n. 85 del 29/11/2017.

Gestione degli accertamenti

Le entrate di competenza accertate alla chiusura dell'esercizio ammontano a € 1.502.675,85

Gestione degli impegni

A fronte di una previsione definitiva di € 2.844.961,08 gli impegni assunti alla chiusura dell'esercizio finanziario 2017 sono pari ad € 1.470.084,25 per un'economia di € 1.374.876,83 relativa principalmente al Fondo Pluriennale Vincolato, alle contabilità speciali, e la restante parte all'avanzo vincolato per trasferimenti.

Il rapporto percentuale tra gli impegni assunti per spese generali, spese per l'attività di ricerca istituzionale e spese d'investimento è il seguente:

	IMPEGNI	%
Spese per il funzionamento dell'Agenzia	438.892,41	36,16%
Spese per attività di ricerca istituzionale o realizzazione di progetti a carattere innovativo: collaboratori esterni e diffusione dati e ricerche	771.782,62	63,59%
Spese d'investimento	€ 2.937,60	0,24%
TOTALE	€ 1.213.612,63	100%

Gestione delle entrate

Le entrate accertate alla chiusura dell'esercizio, pari ad € 1.502.675,85 sono riscalate per € 1.178.159,54 La differenza di € 324.516,31 è tenuta nel conto dei residui attivi di competenza, come da Decreto del Commissario Straordinario n. 25 del 27 febbraio 2018.

Gestione delle uscite

Le spese impegnate alla chiusura dell'esercizio, pari a € 1.470.084,25 sono pagate per € 1.372.900,01 la differenza pari ad € 97.184,24 è tenuta nel conto dei residui passivi di competenza, come da Decreto del Commissario Straordinario n. 25 del 27 febbraio 2018.

GESTIONE DEI RESIDUI

Esercizio 2017

Residui attivi - Il conto dei residui attivi dell'esercizio 2017 presenta al 31 dicembre 2017 i seguenti risultati finali:

Crediti:

- Consistenza al 31/12/2016	976.724,81
- Crediti riscossi	744.275,60
- Minori crediti da riaccertamento	0,00
- Residui da riscuotere al 31/12/2017	232.449,21

Residui passivi - Il conto dei residui passivi dell'esercizio 2017 presenta al 31 dicembre 2017 i seguenti risultati finali:

Debiti:

- Consistenza al 31/12/2016	154.464,44
- Debiti pagati	145.767,31
- Debiti da eliminare da riaccertamento	4.345,06
- Residui da pagare al 31/12/2017	4.352,07

SITUAZIONE DI CASSA

Il fondo di cassa presso la Tesoreria dell'Istituto presenta, alla chiusura dell'esercizio 2017, un saldo di € **603.646,98** determinato come segue

Fondo cassa al 01/01/2017			199.879,16
Riscossioni:			
in c/competenza	1.178.159,54		
in c/residui	<u>744.275,60</u>	=	1.922.435,14
Pagamenti:			
in c/competenza	1.372.900,01		
in c/residui	<u>145.767,31</u>	=	1.518.667,32
Avanzo di cassa			<u>603.646,98</u>
al 31.12.2017			<u>603.646,98</u>

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La gestione del bilancio dell'esercizio 2017 si è conclusa con un saldo netto di € **645.455,45** determinato come segue:

Avanzo di cassa al 31.12.2017			603.646,98
Residui attivi accertati:			
in c/competenza	324.516,31		
provenienti da esercizio 2016	<u>232.449,21</u>	=	556.965,52
Residui passivi formati:			
in c/competenza	97.184,24		
provenienti da esercizio 2015	<u>4.352,07</u>	=	101.536,31
Saldo netto			<u>1.059.076,19</u>
Fondo Pluriennale Vincolato			413.620,74
Risultato di amministrazione 2017			<u>645.455,45</u>



Conto Economico
2017

IL CONTO ECONOMICO

PREMESSA

Il conto economico riporta i costi e ricavi di competenza dell'esercizio, facendo riferimento alle entrate accertate ed agli impegni assunti, includendo sopravvenienze attive e passive relative alla gestione residui ed escludendo le partite di giro e gli avanzi di amministrazione.

Dalla contrapposizione costi/ricavi si evidenzia un utile di € **295.615,94** come specificato nel dettaglio di seguito riportato, dove i dati dell'anno 2017 vengono contrapposti con quelli dell'anno 2016.

RICAVI

TITOLO II - Trasferimenti correnti

CAP.		ANNO 2017	ANNO 2016
10-1	Regione Umbria: contributo per l'esercizio delle funzioni istituzionali dell'Agenzia	768.000,00	864.000,00
10-10	Credito d'imposta derivante dalla ritenuta d'acconto del 4% sul contributo regionale	32.000,00	36.000,00
11-16	Ministero degli Interni: Progetto FAM I	17.483,04	
11-21	Recupero costi interni Osservatorio sociale		57.000,00
11-52	REGIONE UMBRIA - POR FESR Asse I Ricerca ed innovazione Azione chiave 1.2.1 "Progetto di sportello a sostegno delle imprese innovative"	62.570,18	55.188,06
11-90	Regione Umbria: Osservatorio tariffe e tributi locali	24.000,00	
11-21	REGIONE UMBRIA - Analisi SWOT: Piano di Sviluppo Rurale 2014 - 2020		7.000,00
11-250	REGIONE UMBRIA: Ricerca nell'ambito delle Politiche di genere	1.800,00	
11-676	REGIONE UMBRIA -POR FSE Asse VI Assistenza tecnica - Progetto tirocini extracurricolari in mobilità transnazionale		27.000,00
11-678	REGIONE UMBRIA - POR FESR Asse I Ricerca ed innovazione Azione chiave 1.4.1 - Progetto di ricerca in merito a problemi di	45.470,93	30.619,25
11-680	REGIONE UMBRIA - POR FESR Asse I Ricerca ed innovazione Azione chiave 1.4.1 - Progetto di ricerca in merito a problemi di	64.598,22	9.119,15
11-682	REGIONE UMBRIA - POR FESR Asse VII Assistenza tecnica - Progetto di ricerca sull'industria culturale in umbria	64.037,19	22.501,68
11-690	REGIONE UMBRIA -POR FSE Asse I Occupabilità - Progetto Eurodyssée	50.000,00	100.000,00
11-692	REGIONE UMBRIA -PON YEI - Progetto Tirocini extracurricolari in mobilità geografica	115.620,07	8.396,54
TOTALE		1.245.579,63	1.216.824,68

Risconti per reiscrizioni

259.133,52

192.169,63

TOTALE TRASFERIMENTI

1.504.713,15

1.408.994,31

ALTRI RICAVI

		ANNO 2017	ANNO 2016
80-1	Interessi attivi	616,80	1.703,95
110-1	Recuperi Vari	7,80	600,00
110-3	Credito IVA - Legge 190/2014		
	Differenza tra minori residui attivi accertati ed eliminazione residui passivi	4.345,06	
	Sopravvenienze attive	4.701,88	
	Sconti e omaggi	22,00	59,00

TOTALE ALTRI PROVENTI

9.693,54

2.362,95

TOTALE RICAVI

1.514.406,69

1.411.357,26

Si precisa che nella voce “Proventi straordinari” del Conto Economico trovano allocazione, in conformità al principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale (Allegato n. 4/3 D.Lgs. 118/2011), i minori residui attivi accertati per € 4.345,06, l’importo di € 4.701,88 che corrisponde ai residui passivi 2016 liquidati per il pagamento di immobilizzazioni materiali acquisite nell’attivo dello Stato Patrimoniale 2017, nonché sconti e omaggi sull’acquisto di libri per € 22,00.

COSTI

TITOLO I - Spese correnti

Missione 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione

CAP.	A) SPESE PER GLI ORGANI	ANNO 2017	ANNO 2016
35	Spese per il Revisore di Conti	7.108,54	7.109,55
	B) SPESE GENERALI		
4010	Spese per il Personale: Direttore	455,16	
4020	Spese per il Personale: Dipendenti	35.710,31	612.390,76
4022	Spese per il Personale: Dipendenti	151.821,90	
4023	Spese per il Personale: Dipendenti	64.000,56	
41	Rimborso spese viaggio e missioni del personale dipendente		108,10
90	Spese per il servizio inerente specifici aspetti contabili, tributari e fiscali dell'attività	23.266,88	19.106,88
100	Spese per la formazione e l'aggiornamento del personale	600,00	600,00
120	Fitto locali	72.504,60	97.063,20
126	Noleggio attrezzature e collegamenti telematici	6.979,75	12.900,00
135	Illuminazione, riscaldamento, pulizie locali, spese condominiali e altre spese di gestione sede	43.056,46	44.256,43
145	Postali e telefoniche	5.829,30	6.154,56
150	Spese d'ufficio	2.860,57	4.545,96
155	Manutenzione e riparazione locali, impianti, suppellettili e attrezzature varie	2.849,97	5.212,70
175	Acquisto giornali e riviste	2.447,63	2.239,50
190	Assicurazione incendio e furto sede e assicurazione veicoli	2.278,00	2.300,00
210	Interessi passivi su anticipazione di cassa		
230	buono pasti	5.855,20	6.270,94
240	Imposte e tasse	10.456,49	12.791,00
	Ammortamento mobili, arredi, macchinari e attrezzature e libri	8.190,81	9.091,29

TOT. AMMINISTRAZIONE

GENERALE

446.272,13

842.140,87

Missioni 5 - 12 - 14 - 15

CAP.		ANNO 2017	ANNO 2016
4021	Spese per il Personale: Dipendenti	299.751,31	
290	Spese per assegni di studio		24.521,00
29610	Altre spese per ulteriori attività di ricerca e studi a supporto della realtà regionale a carattere pluriennale	28.090,54	55.834,91
29610	Spese per il Personale: Dipendenti	54.180,25	
29616	FAMI - Ministero degli Interni	17.058,19	
29620	Osservatorio sociale	18.586,59	37.465,00
29650	Progetto a sostegno dei Poli di innovazione		11.031,29
29652	Progetto di sportello a sostegno delle imprese innovative	68.921,18	48.837,06
29690	Osservatorio Regionale Tariffe e Tributi Locali	14.645,42	3.120,00
296100	Azione di sistema - Apprendistato		30.539,59
296676	Supporto Progetto tirocini extracurricolari in mobilità transnazionale FSE	10.198,32	3.317,04
296677	Supporto Progetto Progetto tirocini extracurricolari in mobilità transnazionale fondi Stato Regione	10.198,32	3.317,02
296678	Progetto di ricerca in merito a problemi di rilevanza sociale con soluzioni innovative - FSE	22.735,48	15.309,61
296679	Progetto di ricerca in merito a problemi di rilevanza sociale con soluzioni innovative - Fondi Stato Regione	22.735,45	15.309,64
296680	Azione Pilota per la diffusione della cultura d'impresa nelle scuole FSE	32.299,13	4.559,58
296681	Azione Pilota per la diffusione della cultura d'impresa nelle scuole Fondi Stato Regione	32.299,10	4.559,58
296682	Progetto di ricerca sull'industria culturale in umbria FERS Fondi Stato Regione	63.966,99	22.504,50
296690	Progetto Eurodyssée FSE	27.828,25	50.000,00
296691	Progetto Eurodyssée fondi Stato Regione	27.828,23	50.000,00
296692	Progetto Tirocini extracurricolare in mobilità geografica - PON YEI	20.459,87	11.056,75
TOT. ATTIVITA' DI RICERCA		771.782,62	391.282,57

ALTRI COSTI

		ANNO 2017	ANNO 2016
	Spese per approvvigionamento beni durevoli	735,50	5.693,40
	Differenza tra minori residui attivi accertati ed eliminazione residui passivi		86.425,26
	Costi da eliminazione di beni durevoli		3.618,45
	Arrotodamento	0,50	
TOTALE		736,00	95.737,11

TOTALE COSTI

1.218.790,75	1.329.160,55
---------------------	---------------------

UTILE

295.615,94	82.196,71
-------------------	------------------

TOTALE A PAREGGIO

1.514.406,69	1.411.357,26
---------------------	---------------------

CONTO ECONOMICO		Anno 2017	Anno 2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi				
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.504.713	1.408.994		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>				
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>				
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi			A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		1.504.713	1.408.994		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.044	12.479	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	505.477	478.669	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	76.847	107.425	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	<i>Trasferimenti correnti</i>				
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	611.775	618.662	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni			B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>			B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	8.191	9.091	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	10.456	12.791	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		1.218.790	1.239.117		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		285.923	169.877	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	617	1.704	C16	C16
Totale proventi finanziari		617	1.704		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>				
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
Totale oneri finanziari		-	-		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		617	1.704	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		-	-		

	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	9.077	659		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		-		
	Totale proventi straordinari	9.077	659		
25	Oneri straordinari				E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	-	86.425		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	3.618		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	1			E21d
	Totale oneri straordinari	1	90.044		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	9.076	- 89.385	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	295.616	82.197	-	-
26	Imposte (*)			20)	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	295.616	82.197	21)	E23



Prospetto di conciliazione e Conto del patrimonio
2017

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE 2017

ENTRATE					
	Accertamenti Finanziari	Ratei-Risconti Rettifiche	Al Conto Economico	Conto Patrimoniale Rif. C.P. Attivo	Conto Patrimoniale Rif. C.P. Passivo
Avanzi		0,00	0,00	0,00	
Entrate Tributarie		0,00	0,00	0,00	
Entrate da Trasferimenti correnti	1.245.579,63	0,00	1.504.713,15	0,00	-259.133,52
Entrate extratributarie	624,60	0,00	624,60	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	1.246.204,23	0,00	1.505.337,75	0,00	-259.133,52
Entrate in conto capitale		0,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATE	1.246.204,23	0,00	1.505.337,75	0,00	-259.133,52
Insussistenze del passivo					
Differenza tra minori residui attivi accertati ed eliminazione residui passivi			4.345,06		
Omaggi			22,00		
Sopravvenienze attive			4.701,88		
Incrementi di immobilizzazioni					
Variazioni nelle rimanenze					
TOTALE			1.514.406,69	0,00	-259.133,52

SPESE

	Impegni Finanziari	Ratei-Risconti Rettifiche	Al Conto Economico	Conto Patrimoniale	
				Rif. C.P. Attivo	Rif. C.P. Passivo
Spese Correnti					
1) Personale	611.774,69		611.774,69		
2) Acquisti beni consumo e/o materie prime	5.802,09		5.308,20	515,39	
3) Prestazioni di servizi	505.477,21		505.477,21		
4) Utilizzo di beni di terzi	76.847,35		76.847,35		
5) imposte e tasse	10.456,49		10.456,49		
6) oneri straordinari della gestione corrente					
7) approvvigionamento beni durevoli	3.254,80		735,50	7.221,18	
TOTALE SPESE CORRENTI	1.213.612,63		1.210.599,44	7.736,57	
Differenza tra minori residui attivi accertati ed eliminazione residui passivi					
TOTALE GENERALE DI SPESA	1.213.612,63		1.210.599,44	7.736,57	
Quote di ammortamento dell'esercizio			8.190,81		
Dismissione beni durevoli - minusvalenze					
Arrotondamento			0,50		
TOTALE			1.218.790,75	7.736,57	

CONTO DEL PATRIMONIO

PARTE I - ATTIVITÀ

Descrizione	Quantità	Consistenza al 31/12/2016	Variazioni		Quantità	Consistenza al 31/12/2017
			in aumento	in diminuzione		
Attività finanziarie:						
Fondo di cassa		199.879,16	403.767,82			603.646,98
Crediti (residui attivi)		940.498,47		435.836,27		504.662,20
Credito IVA						
Credito da Ritenuta 4%		36.226,34	16.076,98			52.303,32
Attività disponibili:						
Titoli di credito						
Attività indisponibili:						
Beni immobili	2	11.362,05			2	11.362,05
Beni mobili:						
Arredi	1	97.799,19				97.799,19
Fondo ammortamento arredi		-10.921,21		263,04		-11.184,25
Attrezzature	324	148.982,36	7.221,18		330	156.203,54
Fondo ammortamento attrezzature		-92.468,78		7.927,77		-100.396,55
Libri	8.482	48.373,89	515,39		8.512	48.889,28
Fondo ammortamento libri		-18.756,80				-18.756,80
		1.360.974,67	427.581,37	444.027,08		1.344.528,96
Diminuzione della consistenza dell'attività			-16.445,71			
Totali		1.360.974,67	-16.445,71			1.344.528,96

PARTE II - PASSIVITÀ

Descrizione	Consistenza al 31/12/2016	Variazioni		Consistenza al 31/12/2017
		in aumento	in diminuzione	
Passività finanziarie:				
Debiti (residui passivi)	154.464,44		52.928,13	101.536,31
Risconti per reiscrizioni (FPV)	672.754,26		259.133,52	413.620,74
Passività consolidate:				
Mutui e prestiti	0,00			0,00
Passività diverse:				
Fondo ammortamento	0,00			0,00
	827.218,70	0,00	312.061,65	515.157,05
Eccedenza delle attività al 1/1/2017	533.755,97			
Diminuzione della consistenza delle passività		-312.061,65		
Eccedenza delle attività al 31/12/2017				829.371,91
Miglioramento patrimoniale al 31/12/2017		295.615,94		
Totali	1.360.974,67	-16.445,71		1.344.528,96



Stato patrimoniale 2017

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali				
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali				
1.1	Terreni	11.362,05	11.362,05		
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)				
2.1	Terreni			BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati				
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari			BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware	55.806,99	56.513,58		
2.7	Mobili e arredi	86.614,94	86.877,98		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	30.132,48	29.617,09		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	183.916,46	184.370,70		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie				
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	183.916,46	184.370,70	-	-

C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<u>Rimanenze</u>				CI	CI
Totale rimanenze					
<u>Crediti (2)</u>					
Crediti di natura tributaria					
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi				
c	Crediti da Fondi perequativi				
Crediti per trasferimenti e contributi					
a	verso amministrazioni pubbliche	504.662,20	940.498,47		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti				
Verso clienti ed utenti				CII1	CII1
Altri Crediti				CII5	CII5
a	verso l'erario	52.303,32	36.226,34		
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri				
Totale crediti		556.965,52	976.724,81		
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
Partecipazioni				CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
Altri titoli				CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
<u>Disponibilità liquide</u>					
Conto di tesoreria					
a	Istituto tesoriere	603.646,98	199.879,16		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
Altri depositi bancari e postali				CIV1	CIV1b e CIV1c
Denaro e valori in cassa				CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente					
Totale disponibilità liquide		603.646,98	199.879,16		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		1.160.612,50	1.176.603,97		
D) RATEI E RISCONTI					
Ratei attivi				D	D
Risconti attivi				D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)					
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		1.344.528,96	1.360.974,67	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione			AI	AI
II	Riserve				
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	533.755,97	451.559,26	AIIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>				
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>				
e	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>				
	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	295.615,94	82.196,71	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	829.371,91	533.755,97		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)				
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento				
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>			D5	
2	Debiti verso fornitori	101.536,31	154.464,44	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>				
5	Altri debiti			D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>				
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>				
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>				
	TOTALE DEBITI (D)	101.536,31	154.464,44		

I II	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>					
		Ratei passivi			E	E
		Risconti passivi	413.620,74	672.754,26	E	E
	1	Contributi agli investimenti				
	a	da altre amministrazioni pubbliche				
	b	da altri soggetti				
	2	Concessioni pluriennali				
	3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		413.620,74	672.754,26		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		1.344.528,96	1.360.974,67	-	-
	CONTI D'ORDINE					
		1) Impegni su esercizi futuri				
		2) beni di terzi in uso				
	3) beni dati in uso a terzi					
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
	5) garanzie prestate a imprese controllate					
	6) garanzie prestate a imprese partecipate					
	7) garanzie prestate a altre imprese					
TOTALE CONTI D'ORDINE				-	-	

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)