

RELAZIONE ILLUSTRATIVA - NOTA INTEGRATIVA  
RENDICONTO 2016**PREMESSA /INTRODUZIONE**

Ai sensi dell'articolo 47 del Regolamento interno 24 aprile 2013, n. 20 (Regolamento interno di amministrazione e contabilità del Consiglio regionale della Toscana - (RIAC)) i risultati della gestione del bilancio del Consiglio regionale per l'esercizio 2016 sono riassunti e dimostrati dal rendiconto.

Con il rendiconto 2016, per la prima volta, il Consiglio regionale della Toscana, quale organismo strumentale della Regione, è tenuto ad adottare il medesimo sistema contabile della Regione e quindi anche un sistema di contabilità economico patrimoniale, a fini conoscitivi, come previsto per la Regione dall'art. 2 del d.lgs.118/2011.

Il "sistema contabile" definito con il d.lgs. 118/2011 introduce il concetto di "contabilità integrata" in grado di rilevare, contestualmente alla registrazione di ogni operazione, tutti gli aspetti che questa presenta sotto i diversi profili finanziari, economici e patrimoniali.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la normativa precisa che 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 ed i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere dall'amministrazione pubblica.

Occorre precisare che l'aspetto economico assume esclusivamente una funzione informativa-integrativa posta in essere per fini "conoscitivi" e gli obiettivi che il legislatore intende perseguire per il mezzo della contabilità economica patrimoniale sono elencati al punto 1 dell'allegato 4/3 del d.lgs. 118/2011:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;

- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

Alla base delle modalità di registrazione dei fatti gestionali nel profilo economico patrimoniale, sussiste il concetto di "competenza economica". A tal fine l'allegato 1 punto 17 del d.lgs. 118/2011 (principi generali o postulati) prevede che *"la competenza economica rappresenta il criterio con il quale sono imputati gli effetti delle diverse operazioni ed attività amministrative che la singola amministrazione pubblica svolge durante ogni esercizio e mediante le quali si evidenziano "utilità economiche" cedute e/o acquisite anche se non direttamente collegate ai relativi movimenti finanziari."*

Pertanto le operazioni e gli altri eventi devono essere rilevati contabilmente ed attribuiti all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

L'integrazione dei sistemi di contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale è favorita anche dall'adozione del piano dei conti integrato di cui all'articolo 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, costituito dall'elenco delle articolazioni delle unità elementari del bilancio finanziario gestionale e dei conti economico-patrimoniali.

**Con deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 13 del 18 gennaio 2017** è stato approvato l'aggiornamento del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2016 sulla base dei dati del preconsuntivo, pari ad euro 2.598.292,78 da cui risulta :

Parte accantonata per un totale di euro 178.985,10 così determinata :

- accantonamento residui perenti al 31/12/2016	euro 12.985,10
- fondo contenzioso	euro 16.000,00
- fondo speciale per finanziamento nuovi provvedimenti legislativi del consiglio regionale per spese correnti in corso di approvazione ex art. 49 comma 5 D.lg. 118/2011	euro 150.000,00

Parte vincolata per un totale di euro 604.591,88 così determinata :

- vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - trasferimenti Agcom	euro 353.079,12
- altri vincoli ex art. 5 bis legge R.T. n. 4/2008	euro 12.354,37
- altri vincoli fondo oneri ex art. 27-ter legge R.T. n. 3/2009	euro 239.158,39

Parte destinata agli investimenti euro 293.487,05

**Con successiva deliberazione del Consiglio regionale n. 5 del 14 febbraio 2017** si è provveduto ad applicare all'annualità 2017 del bilancio di previsione finanziario per il triennio 2017-2018-2019 la parte accantonata, vincolata e destinata agli investimenti del avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2016 per un importo complessivo di euro 1.077.064,03, nel modo seguente :

- euro 150.000,00 ad integrazione del fondo speciale per il finanziamento di nuovi provvedimenti legislativi del Consiglio regionale per spese correnti in corso di approvazione, ex art. 49, comma 5, d.lgs. 118/2011;
- euro 28.985,10 ad ulteriore integrazione del suddetto fondo speciale di parte corrente;
- euro 239.158,39 ad integrazione dei fondi speciali per la copertura degli oneri derivanti da provvedimenti volti a fronteggiare emergenze ambientali, deliberati dall'Ufficio di presidenza ai sensi dell'art. 27 ter della legge regionale 9 gennaio 2009, n. 3 (Testo unico delle norme sui consiglieri e sui componenti della Giunta regionale);
- euro 353.079,12 come quota derivante da vincoli di leggi relativa alle entrate dell'Autorità per le garanzie nelle comunicazioni per le funzioni delegate al Comitato regionale per le comunicazioni;
- euro 12.354,37 come quota derivante da vincoli di legge relativa alle entrate dell'Osservatorio legislativo interregionale (OLI), ai sensi dell'art. 5 bis della legge regionale 5 febbraio 2008, n. 4 (Autonomia dell'Assemblea legislativa regionale);
- euro 293.487,05 come quota destinata agli investimenti programmati da realizzarsi nel corso dell'anno 2017;

**Con deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 31 del 22 marzo 2017** è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di parte capitale e di parte corrente ai sensi dell'articolo 3 comma 4 del d.legisl. 118/2011, con la quale si è provveduto :

- cancellazione di residui passivi in competenza 2016 per euro 642.283,57 in quanto relativi ad obbligazioni giuridiche insussistenti alla data del 31 dicembre 2016 ;
- cancellazione dei residui passivi in conto residui per euro 73.406,58 in quanto relativi obbligazioni giuridiche insussistenti alla data del 31 dicembre 2016 ;
- cancellazione dei residui attivi in conto competenza 2016 per euro 29.139,50 in quanto relativi a obbligazioni giuridiche insussistenti alla data del 31 dicembre 2016 prendendo atto che non sussistono cancellazioni di residui attivi in conto residui ;
  
- reimputazione delle spese relative ad obbligazioni giuridiche esigibili negli esercizi successivi al 2016, per un ammontare complessivo di euro 206.262,54 e di procedere conseguentemente alla variazione, in termini di competenza e di cassa, degli stanziamenti di spesa necessaria per la

reimputazione degli impegni nel bilancio di previsione 2017-2018-2019 e attivazione del Fondo pluriennale di spesa ;

Sulla base degli atti sopra richiamati , il risultato di amministrazione 2016 è evidenziato nella tabella seguente:

Tabella risultato di amministrazione rendiconto 2016

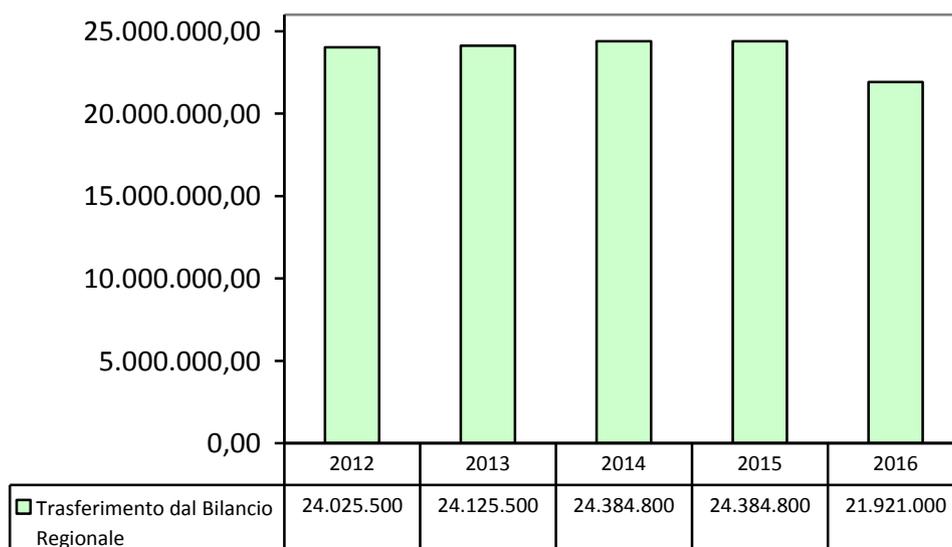
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)</b>	<b>3.284.843,43</b>
---	---------------------

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016:</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	-
Accantonamento residui perenti al 31/12/2016 (solo per le regioni)	6.944,52
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	-
Fondo perdite società partecipate	-
Fondo contezioso	14.138,89
Fondi speciali per il finanziamento dei nuovi provvedimenti legislativi del Consiglio regionale per spese correnti ex articolo 49 d.lgs. 118/2011	150.000,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>171.083,41</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - trasferimenti Agcom	360.176,02
Altri vincoli art. 5 L.r. 4/2008	12.354,37
Altri vincoli fondo oneri art. 27 ter L.r. 3/2009	239.158,39
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>611.688,78</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	339.637,92
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>339.637,92</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>2.162.433,32</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>	

## Quadro generale

Al fine di rendere espliciti i dati della gestione, nelle tabelle seguenti si mette in evidenza l'andamento generale delle entrate e della spesa impegnata per il funzionamento del Consiglio regionale.

Grafico Entrata - Fondi per l'attività del Consiglio regionale richiesti alla Giunta regionale nel periodo 2012-2016

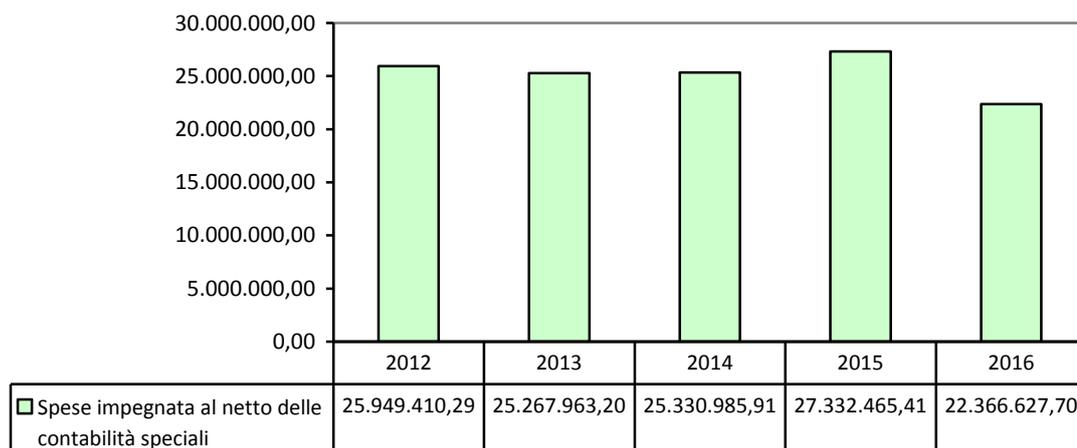


I fondi non tengono conto delle attività tipografiche svolte dal Consiglio per conto della Giunta regionale in virtù dell'intesa di cui alla decisione di Giunta regionale n. 16 del 14 ottobre 2013 e al netto dei trasferimenti per l'Autorità regionale per la partecipazione di cui alle leggi regionali 69/2007 e 46/2013

L'ammontare delle entrate suddivise tra parte corrente e in conto capitale trasferite dalla Giunta regionale rispetto all'anno 2015 è riportato nella seguente tabella.

Dati bilancio di previsione Regione Toscana	Anno 2015	Anno 2016
Trasferimento fondi per funzionamento e attività di competenza del Consiglio – spesa corrente	23.685.540	21.397.207,96
Trasferimenti in conto capitale per interventi di competenza del Consiglio regionale	699.260,00	523.792,04
<b>Totale</b>	<b>24.384.800</b>	<b>21.921.000</b>

Grafico - Andamento spesa impegnata nel periodo 2012-2016 al netto delle contabilità speciali



Con riferimento ai dati finanziari riportati si sottolinea che il fabbisogno 2016 è stato determinato tenendo conto dei risparmi derivanti dalla riduzione del numero dei Consiglieri ed Assessori, del pagamento una tantum sull'esercizio 2015 dell'indennità di fine mandato per i Consiglieri ed Assessori cessati nella IX legislatura e della restituzione ai Consiglieri cessati dei contributi versati (art. 16 comma 3 bis l.r. 3/2009) per euro 2.304.738,03, spesa coperta dall'avanzo di amministrazione 2014 applicato al bilancio di previsione iniziale 2015.

In linea di continuità con gli esercizi precedenti si è proseguita l'analisi dell'attività di monitoraggio e verifica delle spese relative all'anno 2016 soggette alle limitazioni di cui alla legge 122/2010, in materia di rappresentanza, relazioni pubbliche, pubblicità, consulenze, formazione, gestione autovetture e missioni.

I dati dimostrano come il Consiglio ha fatto proprio l'obiettivo di contenimento delle spese di funzionamento dell'Assemblea, secondo il principio dell'autonomia ribadito dalla legge regionale 4/2008.

La presente relazione fornisce la consueta distinzione tra gestione dei residui e gestione della competenza, al fine di fornire una più chiara rappresentazione dei fatti gestionali che hanno caratterizzato l'esercizio 2016.

Nella disamina dei valori comparabili, al fine di rendere più omogeneo il raffronto con i dati dell'esercizio precedente alcune tipologie di poste (avanzo d'amministrazione, contabilità speciali<sup>1</sup>, fondo di riserva e fondo perenti) sono state considerate a se stanti.

<sup>1</sup> Le partite di giro comprendono le entrate e le spese che si effettuano per conto di terzi e costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito del Consiglio. Le partite di giro evidenziano, in particolare, le somme anticipate per le piccole spese all'economista, le anticipazioni varie, i depositi cauzionali, nonché ogni altra entrata o spesa di cui le leggi e i regolamenti consentano la contabilizzazione fra le partite di giro.

## Previsioni iniziali e definitive - Variazioni

Il bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2016-2018, è stato approvato con deliberazione del Consiglio regionale 15 dicembre 2015, n. 85. Successivamente all'approvazione, sono state apportate al bilancio variazioni con i seguenti atti deliberativi, ai sensi dell'art. 14 del Regolamento 24 aprile 2013, n. 20 (Regolamento interno di amministrazione e contabilità), in conformità a quanto previsto dall'articolo 51, comma 10, del d.lgs. 118/2011, fatta salva la disciplina del riaccertamento ordinario dei residui per i quali si è applicata la disciplina prevista dall'articolo 3, comma 4, del d.lgs. 118/2011.

Il quadro sinottico della variazioni al bilancio di previsione 2016 è riportato nelle seguenti tabelle.

<b>SPESA (codifica d.lgs. 118/2011)</b>	<b>Previsione iniziale deliberazione del Consiglio regionale 15/12/2015, n. 85</b>	<b>Totale complessivo variazione</b>	<b>Previsione asestata</b>
Miss. 1 Progr. 1 Tit. 1	15.384.346,00	415.610,55	15.799.956,55
MISS 1 Progr. 2 Tit. 1	46.710,64	2.535,55	49.246,19
Miss. 1 Progr. 3 Tit. 1	2.501.931,17	32.425,25	2.534.356,42
Miss. 1 Progr. 3 Tit. 2	17.500,00	1.000,00	18.500,00
Miss. 1 Progr. 5 Tit. 1	679.761,83	11.900,00	691.661,83
Miss. 1 Progr. 6 Tit. 1	383.500,00	-6.362,24	377.137,76
Miss. 1 Progr. 6 Tit. 2	45.000,00	93.255,13	138.255,13
Miss. 1 Progr. 8 Tit. 1	1.366.420,90	-44.165,19	1.322.255,71
Miss. 1 Progr. 8 Tit. 2	307.635,90	173.269,60	480.905,50
Miss. 1 Progr. 10 Tit. 1	99.544,50	-21.783,39	77.761,11
Miss. 1 Progr. 11 Tit. 1	341.450,00	-32.068,13	309.381,87
Miss. 1 Progr. 11 Tit. 2	4.000,00	7.490,00	11.490,00
Miss. 3 Progr. 2 Tit. 2	0,00	422.338,94	422.338,94
Miss. 5 Progr. 1 Tit. 2	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Miss. 5 Progr. 2 Tit. 1	621.712,00	58.718,33	680.430,33
Miss. 5 Progr. 2 Tit. 2	35.000,00	344.849,00	379.849,00
Miss. 11 Progr. 2 Tit. 1	0,00	481.450,39	481.450,39
Miss. 12 Progr. 5 Tit. 1	0,00	0,00	0,00
Miss. 12 Progr. 10 Tit. 1	220.000,00	-190.000,00	30.000,00
Miss. 14 Progr. 2 Tit. 1	0,00	75.000,00	75.000,00
Miss. 18 Progr. 2 Tit. 1	42.000,00	10.000,00	52.000,00
Miss. 20 Progr. 1 Tit. 1	258.927,63	87.672,16	346.599,79
Miss. 20 Progr. 1 Tit. 2	114.656,14	-36.811,50	77.844,64
Miss. 20 Progr. 2 Tit. 1	0,00	0,00	0,00
Miss. 20 Progr. 2 Tit. 2	0,00	0,00	0,00
Miss. 20 Progr. 3 Tit. 1	29.003,29	382.183,24	411.186,53
Miss. 20 Progr. 3 Tit. 2	0,00	1.191,00	1.191,00
<b>Totale parziale</b>	<b>22.499.100</b>	<b>3.269.698,69</b>	<b>25.768.798,69</b>
Miss. 99 Progr. 1 Tit. 7	4.237.900,00	674.600,00	4.912.500,00
<b>Totale partite di giro e c/terzi</b>	<b>4.237.900</b>	<b>674.600</b>	<b>4.912.500</b>
<b>Totale complessivo</b>	<b>26.737.000</b>	<b>3.944.298,69</b>	<b>30.681.298,69</b>

<b>ENTRATA (codifica d.lgs. 118/2011)</b>	<b>Previsione iniziale deliberazione del Consiglio regionale 15/12/2015, n. 85</b>	<b>Totale complessivo variazione</b>	<b>Previsione asestata</b>
Fondo pluriennale vincolato parte corrente	5.112,23	148.659,87	153.772,10
Fondo pluriennale vincolato parte capitale	0,00	381.020,50	381.020,50
Avanzo esercizio precedente	0,00	2.746.148,47	2.746.148,47

<b>ENTRATA (codifica d.lgs. 118/2011)</b>	<b>Previsione iniziale deliberazione del Consiglio regionale 15/12/2015, n. 85</b>	<b>Totale complessivo variazione</b>	<b>Previsione assestata</b>
Titolo 2 Tipologia 101	21.721.383,60	-1.500,00	21.719.883,60
Titolo 3 Tipologia 100	250,00	2.510,86	2.760,86
Titolo 3 Tipologia 200	500,00	2.160,50	2.660,50
Titolo 3 Tipologia 300	14.012,13	-13.280,00	732,13
Titolo 3 Tipologia 500	234.050,00	3.978,49	238.028,49
Titolo 4 Tipologia 300	523.792,04	0,00	523.792,04
<b>Totale parziale</b>	<b>22.499.100</b>	<b>3.269.698,69</b>	<b>25.768.798,69</b>
Titolo 9 Tipologia 100	3.308.900	594.000,00	3.902.900,00
Titolo 9 Tipologia 200	929.000	80.600,00	1.009.600,00
<b>Totale partite di giro e c/terzi</b>	<b>4.237.900</b>	<b>674.600</b>	<b>4.912.500</b>
<b>Totale complessivo</b>	<b>26.737.000,00</b>	<b>3.944.298,69</b>	<b>30.681.298,69</b>

Il quadro dettagliato delle variazioni alle previsioni iniziali iscritte nel bilancio di previsione, comprensivo dell'assestamento del bilancio, è riportato negli allegati al rendiconto sia per la parte entrata che per la parte spesa, secondo la classificazione prevista dal d.lgs. 118/2011.

La previsione si assesta ad euro 30.681.298,69 con un incremento di euro 3.944.298,69 rispetto alla previsione iniziale, dovuto principalmente:

- al riaccertamento ordinario e alla reimputazione delle obbligazioni esigibili sull'esercizio 2016 con deliberazione 6 aprile 2016 n. 42 "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di parte capitale e di parte corrente ai sensi dell'art. 3 comma 4 del d.lgs. 118/2011, corretto ed integrato dal d.lgs. 126/2014";
- all'applicazione al bilancio 2016 dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2015 pari ad euro 2.746.148,47, con deliberazione del Consiglio 21 giugno 2016, n. 53 "Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2016-2017-2018. Assestamento e conseguenti variazioni" e alla successiva deliberazione dell'Ufficio di presidenza 79/2016;

Nella tabella seguente è riportato l'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2015 applicato al Bilancio 2016 in sede di assestamento, mettendo in evidenza la parte vincolata e accantonata:

2.746.148,47	Avanzo di amministrazione al 1 gennaio 2016	
	utilizzo avanzo destinato al finanziamento di spese correnti	
	di cui:	
	Fondo perenti al 1 gennaio 2016	13.003,29
	Fondo rischi da contenzioso	16.000,00
	Altri vincoli fondo special art. 27 ter l.r. 3/2009	191.450,39
	Fondo speciale per finanziamento nuovi provvedimenti legislativi del Consiglio regionale - spese corrente	500.000,00
	Vincoli derivanti da legge Agcom	329.563,48
	Maggiore spesa corrente	70.569,64
	<b>Totale</b>	<b>1.120.586,80</b>

1.625.561,67	utilizzo avanzo destinato al finanziamento di spese investimento:	
	di cui:	
	Fondo speciale per finanziamento nuovi provvedimenti legislativi del Consiglio regionale - spese investimento	1.000.000
	Versamento Giunta regionale quota avanzo di amministrazione - Missione 3 - Programma 2 Sistema integrato di sicurezza urbana - Spese di investimento	422.338,94
	Parte destinata agli investimenti risultante nel rendiconto 2015	161.960,73
	Ulteriore somma destinata agli investimenti	16.373,50
	Ripristino fondo di riserva c/capitale	24.888,50
Totale		1.625.561,67

L'elenco delle deliberazioni e atti di variazione dell'esercizio 2016 è riportato nelle tabelle seguenti:

#### Deliberazione del Consiglio regionale

N° Atto	Data	Tipo Atto	Oggetto
53	21/06/2016	Delibera del Consiglio	Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2016-2017-2018. Assestamento e conseguenti variazioni.
71	02/08/2016	Delibera del Consiglio	Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2016 – 2017 – 2018. Variazione per prelievo fondo speciale ex articolo 49 del d. lgs. 118/2011.
75	13/09/2016	Delibera del Consiglio	Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2016 – 2017 – 2018. Variazione compensativa tra missioni e programmi.
78	27/09/2016	Delibera del Consiglio	Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2016-2017-2018. Variazione conseguente alla legge regionale relativa all'iniziativa di solidarietà della Regione Toscana a favore delle popolazioni del Centro Italia colpite dal sisma del 24 agosto 2016.
88	25/10/2016	Delibera del Consiglio	Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2016-2017-2018. Variazione conseguente alla legge regionale 4 ottobre 2016, n. 69 e alla deliberazione della Giunta regionale 11 ottobre 2016, n. 970.
90	09/11/2016	Delibera del Consiglio	Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2016-2017-2018. Variazione conseguente alla approvazione della legge regionale 11 novembre 2016, n. 76 (Interventi per la valorizzazione dell'identità toscana e delle tradizioni locali) e destinazione economie di stanziamento.
92	23/11/2016	Delibera del Consiglio	Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2016 – 2017 – 2018. Variazione conseguente all'approvazione della legge regionale 28 novembre 2016, n. 81 (Disposizioni per la promozione della collocazione di lapidi e la realizzazione di monumenti di valorizzazione dell'identità della Toscana. Modifiche alla l.r. 56/2012), della legge regionale 28 novembre 2016, n. 82 (Istituzione del Premio regionale di architettura contemporanea) e della legge regionale 28 novembre 2016, n. 80 (Integrazione del finanziamento previsto a favore delle città murate. Modifiche alla l.r. 46/2016).

### Deliberazioni dell'Ufficio di Presidenza

N° Atto	Data	Tipo Atto	Oggetto
11	03/02/2016	Delibera Ufficio Presidenza	Documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2016-2017-2018 – 1^ variazione.
42	06/04/2016	Delibera Ufficio Presidenza	Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di parte capitale e di parte corrente ai sensi dell'art. 3 comma 4 del d.lgs. 118/2011, corretto ed integrato dal d.lgs. 126/2014
43	06/04/2016	Delibera Ufficio Presidenza	Documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2016-2017-2018 - 2^ variazione
79	22/06/2016	Delibera Ufficio Presidenza	3^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2016-2017-2018 e conseguenziale variazione al bilancio gestionale.
92	03/08/2016	Delibera Ufficio Presidenza	4^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2016-2017-2018 e conseguenziale variazione al bilancio gestionale.
103	22/09/2016	Delibera Ufficio Presidenza	5^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2016-2017-2018 e conseguenziale variazione al bilancio gestionale
123	19/10/2016	Delibera Ufficio Presidenza	6^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2016-2017-2018 e conseguenziale variazione al bilancio gestionale
131	16/11/2016	Delibera Ufficio Presidenza	7^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2016-2017-2018 e conseguente variazione al bilancio gestionale
135	30/11/2016	Delibera Ufficio Presidenza	8^ variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2016-2017-2018 e conseguente variazione al bilancio gestionale

### Atti del Segretario generale

N° Atto	Data	Tipo Atto	Oggetto
4	8/02/2016	Ordine di servizio del Segretario generale	"Assegnazione risorse finanziarie del bilancio di previsione per il triennio 2016-2017-2018 a seguito della deliberazione Ufficio di presidenza 3 febbraio 2016, n. 11 e delle variazioni compensative tra capitoli/articoli all'interno rispettivamente di ciascuna "categoria" di entrata e di ciascun "macroaggregato" di spesa"
5	29/02/2016	Ordine di servizio del Segretario generale	"Assegnazione risorse finanziarie del bilancio di previsione per il triennio 2016-2017-2018 a seguito delle variazioni compensative tra capitoli/articoli all'interno di ciascun "macroaggregato" di spesa"
7	22/03/2016	Ordine di servizio del Segretario generale	"Assegnazione risorse finanziarie del bilancio di previsione per il triennio 2016-2017-2018 a seguito di assetto organizzativo del Consiglio regionale - decreti del Segretario generale n. 3 e n. 4 del 1 marzo 2016 - e variazioni compensative tra capitoli/articoli all'interno del medesimo "macroaggregato" di spesa"
10	31/03/2016	Ordine di servizio del Segretario generale	"Assegnazione risorse finanziarie del bilancio di previsione per il triennio 2016-2017-2018 a seguito delle variazioni compensative tra capitoli/articoli all'interno del medesimo "macroaggregato" di spesa"

N° Atto	Data	Tipo Atto	Oggetto
14	18/05/2016	Ordine di servizio del Segretario generale	"Assegnazione risorse finanziarie del bilancio di previsione per il triennio 2016-2017-2018 a seguito delle variazioni compensative tra capitoli/articoli all'interno del medesimo "macroaggregato" di spesa"
16	13/06/2016	Ordine di servizio del Segretario generale	"Assegnazione risorse finanziarie del bilancio di previsione per il triennio 2016-2017-2018 a seguito delle variazioni compensative tra capitoli/articoli all'interno del medesimo "macroaggregato" di spesa"
19	22/06/2016	Ordine di servizio del Segretario generale	"Assegnazione risorse finanziarie del bilancio di previsione per il triennio 2016-2017-2018 conseguente alla delibera dell'Ufficio di presidenza n. 79 del 22 giugno 2016 e alle variazioni compensative tra capitoli/articoli all'interno del medesimo macroaggregato di spesa/categoria di entrata"
21	4/8/2016	Ordine di servizio del Segretario generale	"Assegnazione risorse finanziarie del bilancio di previsione per il triennio 2016-2017-2018 conseguente alla delibera del Consiglio 2 agosto 2016, n. 71, alla delibera dell'Ufficio di presidenza 3 agosto 2016, n. 92 e alle variazioni compensative tra capitoli/articoli all'interno del medesimo macroaggregato di spesa/categoria di entrata"
16	6/9/2016	Decreto del Segretario generale	Variazioni compensative tra capitoli/articoli all'interno del medesimo macro-aggregato di spesa - Bilancio 2016-2017-2018
17	22/9/2016	Decreto del Segretario generale	Variazioni compensative tra capitoli/articoli all'interno del medesimo macro-aggregato di spesa - Bilancio 2016-2017-2018 - conseguenti alla delibera Ufficio di presidenza 22 settembre 2016 n. 103
19	20/10/2016	Decreto del Segretario generale	Variazioni compensative tra capitoli/articoli all'interno del medesimo macro-aggregato di spesa - Bilancio 2016-2017-2018 - conseguente alla delibera Ufficio di presidenza 19 ottobre 2016, n. 123
24	2/11/2016	Decreto del Segretario generale	Variazioni compensative tra capitoli/articoli all'interno del medesimo macro-aggregato di spesa - Bilancio 2016-2017-2018.
25	7/11/2016	Decreto del Segretario generale	Variazioni compensative tra capitoli/articoli all'interno del medesimo macro-aggregato di spesa - Bilancio 2016-2017-2018.

## Quadro riassuntivo

Il quadro generale riassuntivo della gestione 2016 evidenzia il rispetto degli equilibri generali tra il totale delle entrate e delle spese.

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI
<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>		<b>4.359.130,98</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione</b>	2.746.148,47	
<b>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>	153.772,10	
<b>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale</b>	381.020,50	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	21.697.137,95	22.416.821,50
Titolo 3 - Entrate extratributarie	286.580,83	326.955,49
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	523.792,04	523.792,04
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>22.507.510,82</b>	<b>23.267.569,03</b>
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	4.544.733,72	4.593.276,88
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>27.052.244,54</b>	<b>27.860.845,91</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>30.333.185,61</b>	<b>32.219.976,89</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>30.333.185,61</b>	<b>32.219.976,89</b>

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	0,00	
Titolo 1 - Spese correnti	20.190.523,04	20.084.614,86
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	195.315,20	
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.176.104,66	1.067.802,45
Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (di spesa)	15.951,37	
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>22.577.894,27</b>	<b>21.152.417,31</b>
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	4.544.733,72	4.555.043,45
<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>27.122.627,99</b>	<b>25.707.460,76</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>27.122.627,99</b>	<b>25.707.460,76</b>
<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA FINALE</b>	<b>3.210.557,62</b>	<b>6.512.516,13</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>30.333.185,61</b>	<b>32.219.976,89</b>

Il fondo di cassa finale pari ad euro 6.512.516,13 è la somma del fondo di cassa iniziale (euro 4.359.130,98) e la variazione di cassa registrata nell'anno 2016 (euro 2.153.385,15). La variazioni di cassa è calcolata come differenza tra le entrate dell'esercizio (euro 27.860.845,91- incassi) e le spese dell'esercizio (euro 25.707.460,76 - pagamenti).

## Fondo pluriennale vincolato

Nel corso dell'anno 2016 si è proceduto, ai sensi dell'articolo 3, comma 7, del d.lgs 118/2011, ad adeguare i residui attivi e passivi risultanti al 1° gennaio 2016 al principio generale della competenza finanziaria, contestualmente all'approvazione del rendiconto 2015. Con delibera dell'Ufficio di Presidenza n. 42 del 6 aprile 2016, previo parere dell'organo di revisione economico-finanziario, tempestivamente trasmesso al Consiglio in virtù di quanto previsto dal punto 9.3 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria ( allegato 4/2 al d.legisl. 118/2011) è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui.

Tale operazione ha comportato:

- 1) l'adeguamento dei residui passivi e attivi al 1 gennaio 2016, come di seguito specificato:

Residui attivi come da Rendiconto 2015	844.265,39
Residui passivi come da Rendiconto 2015	1.922.455,30

- 2) la variazione del Fondo pluriennale vincolato in entrata nel bilancio di previsione 2016 come di seguito specificato:

Descrizione	Al 1 gennaio 2016 Bilancio di previsione	Variazione riaccertamento ordinario	Al 1 gennaio 2016 - Post riaccertamento ordinario
Fpv entrata parte corrente anno 2016	5.112,23	+148.659,87	153.772,10
Fpv entrata parte capitale anno 2016	0,00	+381.020,50	381.020,50
Totale FPV 2016	5.112,23	529.680,37	534.792,60

Il fondo pluriennale di spesa al 1 gennaio 2016 è pari ad euro 5.004,03 ed è relativo ad obbligazioni esigibili sull'esercizio 2017, come risultante dal delibera del Consiglio regionale 85 del 15 dicembre 2015;

Successivamente con la delibera dell'Ufficio di presidenza n. 31 del 22 marzo 2017 è stato rideterminato il fondo pluriennale di spesa al 31 dicembre 2016 conseguentemente alla eliminazione dei residui passivi cui non corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31 dicembre 2016 destinati ad essere reimputati agli esercizi successivi al 2016. Le risultanze delle

attività di riaccertamento ordinario ed in particolare delle somme reimputate è riassunta nella tabella sotto riportata:

Titolo SPESA	Quota imputata 2017	Quota imputata 2018	Quota imputata 2019	Quota imputata Oltre	Totale quota reimputata agli esercizi successivi al 2016
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=a+b+c+d
Spesa corrente	184.515,10	805,51	4.480,81	509,75	190.311,17
Spesa in c/capitale	15.951,37				15.951,37
<b>Totale</b>	<b>200.466,47</b>	<b>805,51</b>	<b>4.480,81</b>	<b>509,75</b>	<b>206.262,54</b>

In conseguenza del riaccertamento di cui alla deliberazione ufficio di presidenza n. 31 del 22 marzo 2017 il fondo pluriennale di spesa al 31/12/2016 è rideterminato in euro 211.266,57, come riportato nella seguente tabella:

Fpv di spesa al 31.12.2016	Bilancio 2016 (delibera Consiglio 85/2015)	Variazione FPV di spesa anno 2016	Fpv di spesa risultante dal rendiconto 2016
Parte corrente	5.004,03	190.311,17	195.315,20
Parte capitale	---	15.951,37	15.951,37
<b>Totale Fpv</b>	<b>5.004,03</b>	<b>206.262,54</b>	<b>211.266,57</b>

## Situazione di cassa

Il saldo di cassa dell'unico conto corrente di tesoreria n. 665 aperto presso l'attuale tesoriere Banco BPM Spa (ex Banco popolare soc. cooperativa filiale di Piazza Davanzati, 3 - Firenze), al 31 dicembre 2016 è così determinato. Nel corso dell'esercizio 2016 sono stati emessi ed estinti n. 3933 mandati e 2604 reversali.

Tabella

Giacenza di cassa Iniziale (a)		4.359.130,98
Riscossioni c/residui	831.635,84	
Riscossioni c/competenza	27.029.210,07	
Totale riscossioni (ultima Reversale n. 2604) (b)		27.860.845,91
Totale parziale c = (a) + (b)		32.219.976,89
Pagamenti c/residui	1.739.870,08	
Pagamenti c/competenza	23.967.590,68	
Totale pagamenti (Ultimo Mandato n. 3933) (d)		25.707.460,76
Giacenza di cassa finale e = (c) - (d)		6.512.516,13

Le riscossioni e i pagamenti eseguiti nel corso dell'esercizio in c/residui e in c/competenza risultanti dalla contabilità del Consiglio regionale, concordano perfettamente con le risultanze finanziarie trasmesse dal Tesoriere del Consiglio regionale.

Si dà conto inoltre;

- delle risultanze finanziarie alla data del 31 dicembre 2016 trasmesse dal Tesoriere in data 8 febbraio 2017 (Prot. 2767/5.6.2 del 2017) e del conto del tesoriere (Prot. 5333 del 15 marzo 2017). Per quanto concerne il conto del tesoriere 2016 le variazioni in termini di cassa e competenza disposte sull'esercizio 2016 con deliberazione Ufficio di presidenza 22 marzo 2017, n. 31 non sono oggetto di interesse del tesoriere che non è tenuto a gestirle, ai sensi del punto 11.4 dell'allegato 4.2 al decreto legislativo 118/2011 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria".
- della verifica di cassa al 31 dicembre 2016 effettuata dal Settore bilancio e finanze in data 8 febbraio 2017 e approvata con decreto dirigenziale 8 febbraio 2017, n. 105.

## Residui perenti

L'istituto della perenzione amministrativa è disciplinato dall'articolo 34, c. 4 della L.R. 36/2001 abrogata a decorrere dal 31/12/2014 con l'entrata in vigore delle LR 1/2015, ma la cui ultima applicazione si è avuta con il rendiconto dell'esercizio 2014 come espressamente previsto dall'art. 60, comma 3, del D.Lgs. 118/2011. La perenzione dei residui passivi, determina la loro cancellazione dalla contabilità finanziaria, ma non estingue l'obbligazione nei confronti dei creditori fino a quando non intervenga la "prescrizione" come disciplinata dal codice civile.

La cancellazione delle poste perenti dal bilancio va a costituire un debito che dovrà essere iscritto fra i "debiti" dello stato patrimoniale; contemporaneamente alla loro eliminazione dal conto residui, i residui perenti, per pari importo, costituiscono economie di spesa che confluiscono nel risultato di amministrazione<sup>2</sup>.

La sottostante tabella dà conto della situazione dei residui passivi perenti del Consiglio regionale alla fine dell'esercizio 2016:

Tabella - Situazione residui passivi perenti al 31.12.2016

Descrizione	Anno 2016
Consistenza ad inizio anno	13.003,29
Pagamenti effettuati durante l'anno (decreto dirigenziale n. 964 del 2016)	108,19
Residui insussistenti e cancellati e oggetto di riaccertamento	5.950,58
Consistenza a fine anno 2016	6.944,52

Alla fine dell'esercizio 2016 la consistenza complessiva dei residui passivi perenti di parte corrente ammonta a 6.944,52 euro, diminuendo rispetto al 2015 di circa il 53%. Per fare fronte al pagamento dei residui perenti, sono previsti nel bilancio per l'esercizio 2017 appositi fondi. Il livello di copertura di tali residui è stato confermato al 100%, tenuto conto di quanto previsto dall'articolo 44 del Regolamento 24 aprile 2013, n. 20 (*Regolamento interno di amministrazione e contabilità*), in vigore dal 6 giugno 2013.

Si rinvia agli allegati al rendiconto per l'elenco dettagliato dei residui passivi perenti alla data del 31.12.2016 e dei residui perenti cancellati e pagati nell'anno 2016.

---

<sup>2</sup> Nell'avanzo vincolato vi è una quota che va a finanziare la reinscrizione in bilancio dei residui perenti qualora vi fosse la necessità di provvedere al loro pagamento.

### **Attività di monitoraggio del rispetto dei limiti di spesa previsti dalla legge n. 122/2010.**

In continuità con gli esercizi precedenti è proseguita l'attività di monitoraggio delle seguenti tipologie di spese soggette a contenimento, individuate dal decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito con modificazioni dalla legge 30 luglio 2010, n. 122: spese in materia di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, consulenza, formazione, e missioni.

In sede di predisposizione del bilancio di previsione per il triennio 2016-2017-2018, gli stanziamenti dei capitoli a copertura delle suddette spese sono stati complessivamente definiti nel rispetto dei limiti di spesa calcolati applicando all'impegnato dell'anno 2009 la riduzione prevista dalla legge n. 122/2010 e sue successive modifiche ed integrazioni.

Nel corso dell'esercizio l'andamento delle spese soggette a contenimento è stato costantemente monitorato, dando formalmente atto della permanenza del rispetto dei limiti previsti dalla legge n. 122/2010 nelle deliberazioni dell'Ufficio di presidenza di variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2016-2017-2018 e al bilancio gestionale 2016 (anche con specifico prospetto riepilogativo che ne costituisce allegato).

In particolare, con specifica deliberazione dell'Ufficio di presidenza 22 settembre 2016, n. 104, avente per oggetto "Ricognizione limiti per spese di funzionamento" è stato dato atto:

- del rispetto dei limiti di spesa negli anni 2014, 2015 e 2016 in riferimento alle singole voci di spesa, ancorché la Corte costituzionale, con sentenza n. 182 del 10 giugno 2011, abbia giudicato legittima la facoltà di rimodulazione delle percentuali di risparmio nell'ambito del rispetto dell'ammontare complessivo della riduzione delle spese di funzionamento, di cui all'art. 1, comma 1, della legge regionale 29 dicembre 2010, n. 65;
- di continuare comunque a garantire il rispetto del limite di spesa del 50% della spesa sostenuta nel 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture nonché per l'acquisto di buoni taxi, stabilito dall'art. 5, comma 2, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, poi sostituito dall'art. 15, comma 1, del decreto legge 24 aprile 2014 n. 66, convertito con modificazioni dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, sebbene la Corte costituzionale ne abbia dichiarato l'illegittimità costituzionale con sentenza n. 43 del 3 marzo 2016.

Le risultanze finali dell'attività di monitoraggio a chiusura dell'esercizio sono rappresentate dalla successiva tabella che evidenzia il rispetto dei limiti di spesa previsti dall'art. 6, commi 7-8-12-13, e dall'art. 9, comma 28, della legge n. 122/2010, nonché dall'art. 5, comma 2, del decreto legge n. 95/2012.

Infine, è stato altresì rispettato il limite di spesa per l'acquisto di mobili e arredi stabilito dall'art. 1, comma 141, della legge 24 dicembre 2012, n. 228 (legge di stabilità 2013), determinato in euro 15.600,00 (20% della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011, salvo che l'acquisto sia funzionale alla riduzione delle spese connesse alla conduzione di immobili).

<b>Tipologia di spesa</b>	<b>Riferimento normativo</b>	<b>Tetto di spesa</b>	<b>Somme stanziati - bilancio 2016</b>	<b>Somme stanziati - bilancio 2017</b>	<b>Somme stanziati - bilancio 2018</b>
Spese per studi ed incarichi di consulenza (a)	art 6 comma 7 legge 122/2010	10.280,00	7.255,00	7.255,00	7.255,00
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e spesa rappresentanza	art 6 comma 8 legge 122/2010	387.513,26	332.565,34	319.617,85	319.212,50
Spese per attività di formazione	art. 6 comma 13 legge 122/2010	45.592,00	26.100,00	34.100,00	34.100,00
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture	art. 5 DL 95/2012 (sentenza Corte costituzionale 43/2016)	56.073,57	56.073,57	33.644,14	33.644,14
Spese per missioni anche all'estero	art. 6 comma 12 legge 122/2010	60.052,47	60.018,00	55.999,00	51.684,00
Spese per collaborazioni coordinate e continuative	art. 9 comma 28 legge 122/2010	78.977,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale</b>	<b>638.488,30</b>	<b>482.011,91</b>	<b>450.615,99</b>	<b>445.895,64</b>

(a) Le disposizioni di cui all'articolo 1, comma 5, del DL 101/2013 in materia di contenimento della spesa per incarichi di studio e consulenza, riferite agli anni 2014 e 2015, hanno cessato di avere efficacia e pertanto per tale tipologia di spesa opera a partire dal 2016 il limite del 20% della spesa sostenuta nel 2009, di cui all'articolo 6, comma 7 del DL 78/2010, calcolato in euro 10.280,00 per l'anno 2016.

## **Indicatore di tempestività dei pagamenti**

Relativamente all'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del dlgs n. 33/2013 si dà atto di quanto segue:

- non esistono situazione debitorie in capo al Consiglio regionale il quale è in grado di assolvere ai pagamenti nei termini previsti dal decreto legislativo sopra citato;
- nell'anno 2016 l'indicatore è pari a -12,60, pertanto, il tempo medio di pagamento delle fatture è di giorni 17,40;
- sono stati pubblicati nel sito istituzionale dell'Assemblea gli indicatori di tempestività trimestrali e annuale.

Si rinvia all'allegato al rendiconto per il dettaglio sull'indicatore di tempestività dei pagamenti.

## **Gestione delle Entrate**

L'andamento della gestione di competenza fa registrare, per l'anno 2016, i seguenti risultati: su un totale di previsioni definitive delle entrate di competenza pari a 27.400.357,62 euro – escludendo l'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente e il fondo pluriennale vincolato – sono state accertate entrate per 27.052.244,54 euro che corrispondono al 98,73% delle previsioni. Si sono avute riscossioni per 27.029.210,07 di euro, che rappresentano il 99,91% degli accertamenti, mentre sono rimasti da riscuotere come residui attivi 23.034,47 euro, che corrispondono al 0,09% delle entrate accertate.

Le sottostanti tabelle mettono in evidenza il valore delle entrate correnti, gli stanziamenti definitivi, le entrate accertate e riscosse in conto competenza e in conto residui. Allo scopo di consentire un'analisi delle entrate, oltre alla indicazione dei dati finanziari, sono stati elaborati i seguenti indici:

- Capacità di realizzo: rapporto tra accertamenti e previsione definitive di competenza;
- Capacità di riscossione in c/competenza: rapporto tra riscossioni in c/competenza e accertamenti;
- Velocità di riscossione: rapporto tra riscossione e la somma dei residui attivi iniziali (al netto dei residui eliminati) e accertamenti.

Tabella - capacità di realizzo

Titolo	Descrizione	Stanziamanti definitivi	Accertamenti	Capacità di realizzo
	Fondo pluriennale vincolato (corrente)	153.772,10		
	Fondo pluriennale vincolato (corrente)	381.020,50		
	Avanzo	2.746.148,47		
2	Trasferimenti correnti	21.719.883,60	21.697.137,95	99,90%
3	Entrate extratributarie	244.181,98	286.580,83	> 100%
4	Entrate in conto capitale	523.792,04	523.792,04	100%
9	Servizi per conto terzi e Partite di giro	4.912.500,00	4.544.733,72	92,51%
	Totale titoli	27.400.357,62	27.052.244,54	98,73%
	Totale	30.681.298,69	27.052.244,54	--

La capacità di realizzo complessiva - escludendo l'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente e il fondo pluriennale vincolato - presenta un lieve decremento rispetto all'esercizio 2015 portandosi da 98,84% a 98,73%.

Tabella - Capacità di riscossione in c/competenza

Titolo	Descrizione	Accertamenti	Riscossione in conto competenza	Capacità di riscossione in c/competenza
	Fondo pluriennale vincolato (corrente)			
	Fondo pluriennale vincolato (corrente)			
	Avanzo			
2	Trasferimenti correnti	21.697.137,95	21.691.387,95	99,97%
3	Entrate extratributarie	286.580,83	285.753,20	99,71%
4	Entrate in conto capitale	523.792,04	523.792,04	100,00%
9	Servizi per conto terzi e Partite di giro	4.544.733,72	4.528.276,88	99,64%
	Totale titoli	27.052.244,54	27.029.210,07	99,91%
	Totale	27.052.244,54	27.029.210,07	99,91%

La capacità di riscossione complessiva presenta un incremento rispetto all'esercizio 2015 portandosi da 97,34% a 99,91%.

Tabella - Incidenza residui attivi da riportare

Titolo	Descrizione	Accertamenti	Residui attivi da riportare	% Residui da riportare
	Fondo pluriennale vincolato (corrente)			
	Fondo pluriennale vincolato (corrente)		-	
	Avanzo			
2	Trasferimenti correnti	21.697.137,95	5.750,00	0,03%
3	Entrate extratributarie	286.580,83	827,63	0,29%
4	Entrate in conto capitale	523.792,04	0,00	0,00%
9	Servizi per conto terzi e Partite di giro	4.544.733,72	16.456,84	0,36%
	Totale titoli	27.052.244,54	23.034,47	0,09%
	Totale	27.052.244,54	23.034,47	0,09%

Tabella - velocità di riscossione

Titolo	Descrizione	Accertamenti	Residui iniziali al netto dei riaccertati	Totale riscossione	Velocità di riscossione
2	Trasferimenti correnti	21.697.137,95	725.433,55	22.416.821,50	99,97%
3	Entrate extratributarie	286.580,83	49.085,62	326.955,49	97,40%
4	Entrate in conto capitale	523.792,04	0,00	523.792,04	100,00%
9	Servizi per conto terzi e Partite di giro	4.544.733,72	69.746,22	4.593.276,88	99,54%
	Totale titoli	27.052.244,54	844.265,39	27.860.845,91	99,87%

La velocità di riscossione complessiva presenta un incremento rispetto all'esercizio 2015 portandosi da 97,60 % a 99,87%.

### Residui attivi

I residui attivi comprensivi delle contabilità speciali, cioè le somme accertate ma non rimosse durante l'esercizio, alla data del 1 gennaio 2016 ammontavano ad euro 844.265,39. Nel corso dell'anno di gestione la riscossione di detti residui attivi ammonta ad euro 831.635,84.

L'ammontare dei residui attivi esercizi precedenti al 2016 è quindi pari ad euro 12.629,55 da riportare all'esercizio 2017.

Ai suddetti residui bisogna aggiungere quelli formati nel corso del 2016 che ammontano a euro 23.034,47, di cui:

- euro 7.883,33 relativi al Titolo 2 (Entrate extratributarie) relativi al credito nei confronti della comune di Massa per la revoca del contributo concesso dall'Autorità per la Partecipazione - L.R. 28/2013 con decreto dirigenziale n. 309 del 2015;
- euro 4.746,22 relativi alle Titolo 9 (Servizi per conto terzi e Partite di giro) relativi ai depositi cauzionali relativi a utenza idrica (Barbagli srl) di Palazzo Bastogi e palazzina (Via Cavour 18 - Firenze).

Tabella - residui attivi c/competenza da riportare

Titolo	Descrizione	Accertamenti	Residui attivi da riportare	% Residui da riportare
2	Trasferimenti correnti	21.697.137,95	5.750,00	0,03%
3	Entrate extratributarie	286.580,83	827,63	0,29%
4	Entrate in conto capitale	523.792,04	0,00	0,00%
9	Servizi per conto terzi e Partite di giro	4.544.733,72	16.456,84	0,36%
	Totale titoli	27.052.244,54	23.034,47	0,09%

Tabella - residui attivi esercizi precedenti al 2016 da riportare

Titolo	Descrizione	Residui iniziali	Riscossione in c/residui	Eliminazione residui attivi	Residui es. precedenti da riportare
2	Trasferimenti correnti	725.433,55	725.433,55	--	0,00
3	Entrate extratributarie	49.085,62	41.003,41	--	7.883,33
4	Entrate in conto capitale	0,00	0,00	--	0,00
9	Servizi per conto terzi e Partite di giro	69.746,22	65.000,00	--	4.746,22
	Totale titoli	844.265,39	831.436,96	--	12.629,55

L'ammontare complessivo dei residui attivi da riportare all'esercizio 2016 è pertanto pari ad euro 35.664,02=.

L'elenco dettagliato dei residui attivi da riportare all'esercizio 2016 sono riportati negli allegati al rendiconto.

## Gestione della Spesa

L'andamento della gestione di competenza secondo la classificazione per missioni prevista dal d.lgs. 118/2011 fa registrare, per l'anno 2016, i seguenti risultati: su un totale generale di previsioni definitive per spese di competenza di 29.844.476,73 - escludendo i fondi e accantonamenti - il totale degli impegni è stato di 26.911.361,42 euro (corrispondente al 90,17% delle previsioni, sostanzialmete in linea con quella dell'esercizio 2015). Nel corso dell'esercizio 2016 sulla gestione di competenza si sono effettuati pagamenti per 23.967.590,68 di euro (corrispondenti al 89,06% delle somme impegnate); sono rimasti da pagare 2.943.770,74 euro (corrispondenti al 10,94% degli impegni).

Missione (codice)	Descrizione	Previsione di competenza al 31.12.2016 (con Fpv)	Impegni al 31.12.2016	Capacità di impegno
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	21.810.908,07	19.661.911,82	90,15%
3	Ordine pubblico e sicurezza	422.338,94	422.338,94	100,00%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali i	2.060.279,33	1.888.085,57	91,64%
11	Soccorso civile	481.450,39	242.292,00	50,33%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	30.000,00	25.000,00	83,33%
14	Sviluppo economico e competitività	75.000,00	74.999,37	99,99%
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	52.000,00	52.000,00	100,00%
	Totale parziale	24.931.976,73	22.366.627,7	89,71%
99	Servizi per conto terzi	4.912.500,00	4.544.733,72	92,51%
	Totale parziale	29.844.476,73	26.911.361,42	90,17%
20	Fondi e accantonamenti	836.821,96	---	---
Totale complessivo		30.681.298,69	26.911.361,42	--

La capacità di impegno complessiva presenta un lieve incremento rispetto all'esercizio 2016 portandosi da 90,10% a 90,17%.

Il totale dei fondi e accantonamenti rappresentano il 2,72% del totale complessivo di spesa. Tali fondi costituiscono poste di bilancio non impegnabili e come tali accrescono il risultato di amministrazione.

Elenco fondi e accantonamenti	Previsione di competenza al 31.12.2016
Fondo pagamento residui perenti - spese correnti	13.003,29
Fondo di riserva per spese obbligatorie spese correnti	52.302,82
Fondo di riserva per spese impreviste - spese correnti	294.296,97
Fondo di riserva per spese impreviste in c/capitale	77.844,64
Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00
Fondo rischi da contenzioso	14.138,89
Fondo speciale per finanziamento nuovi provvedimenti legislativi del consiglio regionale - spese corrente	384.044,35
Fondo speciale per finanziamento nuovi provvedimenti legislativi del consiglio regionale - spese investimento	1.191,00
<b>Totale</b>	<b>836.821,96</b>

#### Capacità di pagamento

Missione (codice)	Descrizione	Impegni al 31.12.2016	Pagamento in conto competenza al 31.12.2016	Capacità di pagamento
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	19.661.911,82	18.056.252,98	91,83%
3	Ordine pubblico e sicurezza	422.338,94	422.338,94	100,00%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1.888.085,57	633.752,97	33,57%
11	Soccorso civile	242.292,00	242.292,00	100,00%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	25.000,00	25.000,00	100,00%
14	Sviluppo economico e competitività	74.999,37	0,00	0,00%
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	52.000,00	52.000,00	100,00%
	<i>Totale parziale</i>	<i>22.366.627,70</i>	<i>19.431.636,89</i>	<i>86,88%</i>
99	Servizi per conto terzi	4.544.733,72	4.535.953,79	99,81%
	<i>Totale parziale</i>	<i>26.911.361,42</i>	<i>23.967.590,68</i>	<i>89,06%</i>
20	Fondi e accantonamenti	---	---	---
	<b>Totale complessivo</b>	<b>26.911.361,42</b>	<b>23.967.590,68</b>	

La capacità di pagamento complessiva presenta un decremento rispetto all'esercizio 2015 portandosi da 94,26% a 89,06%. Considerando anche i pagamenti sulla competenza 2016 nei due mesi successivi alla chiusura dell'esercizio 2017 la percentuale aumenta al 97,61%.

Dall'analisi della spesa per titoli (corrente e capitale e servizi per conto terzi) emerge che la capacità di pagamento per spese correnti si dimostra più alta rispetto a quella di investimento. Questo andamento è attribuito in via generale alla natura stessa delle spese di investimento che risentono delle maggiori lentezze tipiche del processo di programmazione e delle successive fasi di realizzazione dell'intervento di spesa. Con riferimento all'esercizio 2016 tale percentuale risente degli impegni di spesa assunti alla fine dell'esercizio con decreto dirigenziale 1191/2016 relativo al bando di gara per l'erogazione dei contributi per la valorizzazione delle mura storiche, ai sensi della legge regionale 1 agosto 2016, n.46 "Città murate della Toscana". A tale riguardo si rinvia al paragrafo residui passivi.

#### Capacità di impegno per titoli

Titolo (codice)	Descrizione	Previsione di competenza	Impegni al 31.12.2016	Capacità di impegno	Pagamento in conto competenza al 31.12.2016	Capacità di pagamento
1	Spese correnti	23.238.424,48	20.190.523,04	86,88%	18.421.208,92	91,24%
2	Spese in conto capitale	2.530.374,21	2.176.104,66	86,00%	1.010.427,97	46,43%
	<i>Totale parziale</i>	<i>25.768.798,69</i>	<i>22.366.627,70</i>	<i>86,80%</i>	<i>19.431.636,89</i>	<i>86,88%</i>
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	4.912.500,00	4.544.733,72	92,51%	4.535.953,79	99,81%
	Totale	30.681.298,69	26.911.361,42	87,71%	23.967.590,68	89,06%

Un'ulteriore chiave di lettura delle spese è desumibile:

- dal riepilogo per macro-aggregato previsto dal decreto legislativo 118/2011. I macroaggregati, in quanto rappresentativi dell'articolazione economica della spesa, sono raggruppabili in titoli, anch'essi definiti in coerenza con il piano dei conti del quale costituiscono l'aggregazione al secondo livello. Essi permettono di rappresentare la spesa a secondo che si tratti di spese di personale, di acquisto di beni e servizi, di investimenti, di

trasferimenti a altri soggetti sia di parte corrente che in conto capitale, a tale riguardo si rinvia agli schemi allegati al rendiconto;

- dalla tabella seguente che riporta un prospetto riepilogativo della capacità di impegno e pagamento riferita ai dati finanziari al 31.12.2016 e al 28.02.2017 suddivisa per Settore secondo l'assetto organizzativo del Consiglio regionale al 31 dicembre 2016.

Settore	Titolo	Previsione di competenza al 31.12.2016	Impegni al 31.12.2016	Capacità di impegno	Pagamento c/competenza al 31.12.2016	Capacità di pagamento al 31.12.2016	Pagamenti su competenza 2016 al 28.02.2017	Capacità di pagamento al 28.02.2017
		(a)	(b)	c= b/a	(d)	e= d/b	(f)	g=(d+f)/b
Segretario Generale	Spese correnti	15.232,00	11.431,40	75,05%	11.431,40	100,00%	-	100,00%
Ufficio stampa per le attività d informazione del Consiglio regionale	Spese correnti	1.123.910,00	937.173,28	83,39%	778.257,83	83,04%	96.882,06	93,38%
Assistenza generale alla Commissione di controllo, al CdAL, alla COPAS e al Parlamento degli studenti	Spese correnti	300.159,58	235.700,89	78,53%	222.369,76	94,34%	9.842,73	98,52%
Rappresentanza e relazioni istituzionali ed esterne. Servizi esterni, di supporto e logistici	Spese correnti	2.398.380,24	2.002.318,19	83,49%	1.451.966,49	72,51%	514.620,42	98,22%
	Spese in conto capitale	1.027.490,00	1.011.319,06	98,43%	10.049,68	0,99%	994.568,90	99,34%
Bilancio e finanze	Spese correnti	12.200.274,75	12.001.060,95	98,37%	11.998.628,97	99,98%	2.431,98	100,00%
	Spese in conto capitale	422.338,94	422.338,94	100,00%	422.338,94	100,00%	-	100,00%
	Uscite per conto terzi e partite di giro	4.898.800,00	4.537.121,71	92,62%	4.528.341,78	99,81%	-	99,81%
Analisi di fattibilità e per la valutazione delle politiche. Assistenza generale al Corecom, alla CPO e all'Autorità per la partecipazione	Spese correnti	1.378.183,86	917.890,41	66,60%	708.360,76	77,17%	209.448,99	99,99%
	Uscite per conto terzi e partite di giro	8.000,00	6.929,08	86,61%	6.929,08	100,00%	-	100,00%
Organizzazione e personale. Informatica	Spese correnti	1.050.674,38	899.874,61	85,65%	604.818,66	67,21%	95.319,97	77,80%
	Spese in conto capitale	464.954,13	254.234,24	54,68%	151.722,13	59,68%	58.924,61	82,86%
	Uscite per conto terzi e partite di giro	700,00	682,93	97,56%	682,93	100,00%	-	100,00%
Assistenza giuridica e legislativa	Spese correnti	17.354,37	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Assistenza agli organismi di garanzia	Spese correnti	188.881,00	125.966,23	66,69%	124.154,68	98,56%	1.811,55	100,00%
Provveditorato, gare e contratti	Spese correnti	2.334.808,15	2.061.008,11	88,27%	1.708.182,32	82,88%	126.896,97	89,04%
	Spese in conto capitale	140.755,13	121.363,42	86,22%	59.468,22	49,00%	22.186,77	67,28%
	Uscite per conto terzi e partite di giro	5.000,00	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Biblioteca e documentazione. Archivio e protocollo. Comunicazione, editoria, Urp e sito web. Tipografia	Spese correnti	1.194.845,14	947.607,72	79,31%	765.781,67	80,81%	165.876,65	98,32%
	Spese in conto capitale	379.849,00	366.849,00	96,58%	366.849,00	100,00%	-	100,00%
Direzione di area Assistenza istituzionale	Spese correnti	57.600,00	41.018,13	71,21%	38.240,70	93,23%	814,18	95,21%
Assistenza generale alle commissioni consiliari	Spese correnti	25.019,49	9.473,12	37,86%	9.015,68	95,17%	457,44	100,00%

Settore	Titolo	Previsione di competenza al 31.12.2016	Impegni al 31.12.2016	Capacità di impegno	Pagamento c/competenza al 31.12.2016	Capacità di pagamento al 31.12.2016	Pagamenti su competenza 2016 al 28.02.2017	Capacità di pagamento al 28.02.2017
		(a)	(b)	c= b/a	(d)	e= d/b	(f)	g=(d+f)/b
Totale parziale al netto FPV		29.633.210,16	26.911.361,42	90,81%	23.967.590,68	89,06%	2.300.083,22	97,61%
Fpv spesa al 31.12.2016 come da deliberazione UP 31 del 22.03.2017		211.266,57						
Totale parziale compreso FPV		29.844.476,73	26.911.361,42	90,17%				
Fondi e accantonamenti		836.821,96						
Totale complessivo		30.681.298,69	26.911.361,42		23.967.590,68		2.300.083,22	

- dalle tabelle seguenti che analizzano la spesa secondo una diversa classificazione della spesa. Si riporta di seguito le classificazioni ritenute più significative.

Classificazione	Macroaggregato di spesa	Previsione di competenza al 31.12.2016	Impegni al 31.12.2016	Pagamento in conto competenza al 31.12.2016
<b>Costi fissi organi politici</b>	Assegni vitalizi	4.227.100,50	4.210.178,67	4.210.178,67
	Assegni vitalizi - oneri irap	363.000,00	357.866,10	357.866,10
	Budget titolari funzione di rappresentanza	38.550,00	9.712,85	3.068,65
	Finanziamento gruppi	255.000,00	205.000,00	205.000,00
	Missioni Consiglieri	14.000,00	8.637,17	8.210,71
	Rimborso alla sezione regionale di controllo della corte dei conti per la regione toscana	157.000,00	154.911,36	154.911,36
	Trattamento economico Consiglieri/Assessori	6.465.470,00	6.443.389,06	6.443.389,06
	Trattamento economico Consiglieri/Assessori - Oneri Irap	406.360,00	403.664,73	403.664,73
	Restituzione contributi per divieto cumulabilità assegni vitalizi	240.000,00	156.617,83	156.617,83
<b>Totale complessivo</b>		<b>12.166.480,50</b>	<b>11.949.977,77</b>	<b>11.942.907,11</b>

Classificazione	Macroaggregato di spesa	Previsione di competenza al 31.12.2016	Impegni al 31.12.2016	Pagamento in conto competenza al 31.12.2016
<b>Spese per comunicazione istituzionale e pubblicità</b>	Comunicazione	1.123.410,00	937.143,28	778.257,83
	Spese di pubblicità	50.100,00	50.024,27	46.099,53
<b>Totale complessivo</b>		<b>1.173.510,00</b>	<b>987.167,55</b>	<b>824.357,36</b>

<b>Classificazione</b>	<b>Macroaggregato di spesa</b>	<b>Previsione di competenza al 31.12.2016</b>	<b>Impegni al 31.12.2016</b>	<b>Pagamento in conto competenza al 31.12.2016</b>
<b>Costo organismi esterni</b>	Autorità regionale per la garanzia e la promozione della partecipazione - attività	353.955,00	334.468,05	228.055,02
	Autorità regionale per la garanzia e la promozione della partecipazione - Dibattito pubblico	166.075,00	111.427,86	106.212,26
	Autorità regionale per la garanzia e la promozione della partecipazione - trattamento economico	24.200,00	18.742,90	17.078,90
	C.a.l. - Attività	3.900,00	2.974,20	2.974,20
	C.a.l. - Trattamento economico	26.223,84	22.399,00	21.227,76
	C.a.l. e Copas - Attività	1.994,70	557,24	
	C.p.o. - Attività	10.000,00	1.804,00	1.804,00
	C.p.o. - Trattamento economico	62.035,00	59.192,52	57.097,11
	Copas - Trattamento economico	0,00	0,00	
	Copas - Attività	2.830,00	1.441,79	827,54
	Corecom - Attività	64.416,68	63.136,28	39.818,00
	Corecom - Gestione deleghe	503.516,18	143.340,16	83.827,80
	Corecom - Trattamento economico	133.986,00	133.111,64	122.015,67
	Difensore civico - Attività	7.150,00	1.100,00	1.100,00
	Difensore civico - Trattamento economico	73.500,00	71.359,85	71.027,32
	Garante detenuti - Attività	38.250,00	7.500,00	7.500,00
	Garante detenuti - Trattamento economico	45.054,00	44.732,18	44.527,36
	Garante infanzia e adolescenza - attività'	0,00	0,00	
	Garante infanzia e adolescenza - trattamento economico	22.227,00	0,00	
	Spese collegio di garanzia	41.000,00	26.503,44	24.676,37
Spese funzionamento osservatorio legislativo interregionale	12.354,37	0,00		
<b>Totale complessivo</b>		<b>1.592.667,77</b>	<b>1.043.791,11</b>	<b>829.769,31</b>

<b>Classificazione</b>	<b>Macroaggregato di spesa</b>	<b>Previsione di competenza al 31.12.2016</b>	<b>Impegni al 31.12.2016</b>	<b>Pagamento in conto competenza al 31.12.2016</b>
<b>Spese per eventi istituzionali e di rappresentanza</b>	Contributi - spese di rappresentanza l.r. 4/2009 art. 1 c. 1 lett. C)	51.020,00	46.970,00	42.670,00
	Eventi di cerimoniale	12.700,00	2.399,01	2.399,01
	Festa della Toscana	231.053,92	191.292,07	185.796,87
	Fondo oneri di cui all'art. 27 ter l.r. 3/2009 per fronteggiare emergenze sociali-ambientali	506.450,39	267.292,00	267.292,00
	Parlamento degli studenti	79.000,00	64.701,42	64.701,42
	Pianeta galileo	145.152,64	139.918,84	131.418,84
	Premio architettura	10.000,00	0,00	
	Premio Bortolotti	12.420,00	1.220,00	1.220,00
	Premio innovazione	13.800,00	0,00	
	Spese di rappresentanza l.r. 4/2009 art. 1 lett.a e b)	24.400,00	14.340,57	14.340,57
	Spese per attività istituzionale - collaborazione con università	2.000,00	2.000,00	
	Spese per attività istituzionale - giorno della memoria e del ricordo	6.000,00	3.800,00	3.800,00
	Spese per altre attività istituzionale (compartecipazioni e altri servizi)	215.970,00	186.276,04	147.973,92
<b>Totale complessivo</b>		<b>1.309.966,95</b>	<b>920.209,95</b>	<b>861.612,63</b>

<b>Classificazione</b>	<b>Macroaggregato di spesa</b>	<b>Previsione di competenza al 31.12.2016</b>	<b>Impegni al 31.12.2016</b>	<b>Pagamento in conto competenza al 31.12.2016</b>
<b>Lapidi commemorative, valorizzazione identità Toscana e contributi agli investimenti ai Comuni</b>	<b>Valorizzazione identità Toscana (l.r. 76/2016)</b>	<b>300.000,00</b>	<b>299.999,20</b>	<b>0,00</b>
	<b>Contributi agli investimenti ai comuni (l.r. 46/2016)</b>	<b>990.000,00</b>	<b>990.000,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Lapidi commemorative (l.r. 56/2012)</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale complessivo</b>		<b>1.300.000,00</b>	<b>1.289.999,20</b>	<b>0,00</b>

<b>Classificazione</b>	<b>Macroaggregato di spesa</b>	<b>Previsione di competenza al 31.12.2016</b>	<b>Impegni al 31.12.2016</b>	<b>Pagamento in conto competenza al 31.12.2016</b>
<b>Spese per strumenti informatici</b>	Manutenzione ordinaria - informatica	27.000,00	10.787,32	6.618,58
	Manutenzione ordinaria - Tipografia	9.988,06	4.667,63	2.290,44
	Noleggio Hardware - Tipografia	626.563,83	537.333,95	403.429,71
	Spesa corrente informatica	626.754,00	569.625,45	440.404,91
	spesa in c/capitale informatica	464.954,13	254.234,24	151.722,13
<b>Totale complessivo</b>		<b>1.755.260,02</b>	<b>1.376.648,59</b>	<b>1.004.465,77</b>

### **Residui passivi**

La consistenza dei residui iniziali a carico della gestione 2016, provenienti dall'esercizio 2015 e precedenti è pari ad euro 1.922.455,30. Nel corso del 2016 e in sede di riaccertamento dei residui sono stati eliminati complessivamente residui passivi per 74.285,81 euro per insussistenza o prescrizione, e sono stati pagati 1.739.870,08 euro.

Nel corso dell'esercizio 2016 si è avuto, pertanto, uno "smaltimento" dei residui provenienti dalle gestioni precedenti pari al 94,37% dell'importo iniziale complessivo.

I residui passivi formati nell'esercizio di competenza, ammontano 2.943.770,74 euro.

La consistenza totale dei residui passivi a fine esercizio 2016 è pari ad euro 3.052.070,15 risulta costituita:

- per il 3,55% da residui pregressi pari ad euro 108.299,41;
- per il restante 96,45% da residui formati nell'esercizio 2016 pari ad euro 2.943.770,74.

Sulla consistenza dei residui passivi finali dell'esercizio hanno inciso in modo determinante i residui del capitolo n. 20016 "Contributi agli investimenti a comuni - l.r. 46/2016" per l'importo complessivo di euro 990.000,00 di cui al decreto dirigenziale 146/2016 relativo all'erogazione di contributi per la valorizzazione delle mura storiche, ai sensi della legge regionale 1 agosto 2016, n.46 "Città murate della Toscana". Il residuo passivo complessivo è stato smaltito nei primi due mesi dell'esercizio 2017, ai sensi di quanto previsto dal punto 6.1 dell'allegato 4.2 del d.lgs. 118/2011 principio della competenza finanziaria potenziata.

Si rinvia agli allegati al rendiconto per il dettaglio dei residui passivi da riportare al 2017 e per il dettaglio dei residui eliminati.

Il quadro delle spese dell'esercizio 2016 è altresì analizzato, rispetto ad un set di indicatori di performance finanziaria idonei a delineare le dinamiche fondamentali della gestione finanziaria e fornire indicazione, seppur parziale, dell'incisività delle politiche di spesa del Consiglio.

In relazione alle spese sono stati calcolati i seguenti indici:

Velocità di cassa: descrive il rapporto tra i pagamenti totali (competenza + residui) e la massa spendibile (residui passivi iniziali + impegni) ed indica l'indice di prontezza del Consiglio nel tradurre in pagamenti gli impegni di spesa assunti.

Titolo di spesa	Missione (codice)	Assestato impegno al 31.12.2016	Residuo iniziale	Massa spendibile	Totale pagamenti	Velocità di cassa
Spese correnti	1	19.264.995,10	1.761.233,79	21.026.228,89	19.434.797,77	92,43%
	5	531.236,57	47.213,95	578.450,52	314.085,49	54,30%
	11	242.292,00	--	242.292,00	242.292,00	100,00%
	12	25.000,00	16.800,00	41.800,00	41.439,60	99,14%
	14	74.999,37	--	74.999,37	-	0,00%
	18	52.000,00	--	52.000,00	52.000,00	100,00%
	<i>Totale</i>		<i>20.190.523,04</i>	<i>1.825.247,74</i>	<i>22.015.770,78</i>	<i>20.084.614,86</i>
Spese in conto capitale	1	396.916,72	73.420,90	470.337,62	273.917,51	58,24%
	3	422.338,94	--	422.338,94	422.338,94	100,00%
	5	1.356.849,00	4.697,00	1.361.546,00	371.546,00	27,29%
	<i>Totale</i>		<i>2.176.104,66</i>	<i>78.117,90</i>	<i>2.254.222,56</i>	<i>1.067.802,45</i>
Uscite per conto terzi e partite di giro	99	4.544.733,72	19.089,66	4.563.823,38	4.555.043,45	99,81%
Totale complessivo		26.911.361,42	1.922.455,30	28.833.816,72	25.707.460,76	89,16%

Indice di smaltimento dei residui passivi: calcolato come rapporto tra i (pagamenti in conto residui + le variazioni dei residui) e i residui iniziali. L'aumento di tale indice è spiegabile anche per l'attività di riaccertamento straordinario e ordinario dei residui effettuata.

Titolo di spesa	Missione (codice)	Residuo iniziale	Riaccertamento residui	Pagamento in conto residui	% smaltimento dei residui
Spese correnti	1	1.761.233,79	72.603,24	1.599.784,82	94,96%
	5	47.213,95	2,43	47.181,52	99,94%
	11	--	-	-	-
	12	16.800,00	360,40	16.439,60	100,00%
	14	--	-	-	-
	18	--	-	-	-
	<i>Totale</i>		<i>1.825.247,74</i>	<i>72.966,07</i>	<i>1.663.405,94</i>
Spese in conto capitale	1	73.420,90	1.319,74	52.677,48	73,54%
	3	--	-	-	-

Titolo di spesa	Missione (codice)	Residuo iniziale	Riaccertamento residui	Pagamento in conto residui	% smaltimento dei residui
	5	4.697,00	-	4.697,00	100,00%
	<i>Totale</i>	<i>78.117,90</i>	<i>1.319,74</i>	<i>57.374,48</i>	<i>75,14%</i>
Uscite per conto terzi e partite di giro	99	19.089,66	-	19.089,66	100,00%
Totale complessivo		1.922.455,30	74.285,81	1.739.870,08	94,37%

### Determinazione avanzo di amministrazione

Il risultato d'amministrazione si collega a quello dell'esercizio precedente e all'evoluzione della gestione finanziaria dell'esercizio considerato. Infatti, il risultato d'amministrazione è calcolabile partendo dal risultato d'amministrazione precedente, pari ad euro 2.746.148,47, +/- i maggiori o minori residui attivi riaccertati, dedotti i minori residui passivi riaccertati, +/- i maggiori o minori accertamenti di competenza rispetto alle previsioni definitive di entrata del bilancio, dedotti i minori impegni di competenza rispetto alle previsioni definitive di spesa del bilancio (economie di stanziamento).

Tale modalità di calcolo è rappresentata nella seguente tabella e tiene conto delle operazioni di riaccertamento straordinario di cui alla deliberazione Ufficio di presidenza n. 31 del 2015 e del riaccertamento ordinario approvato con deliberazione Ufficio di presidenza n. 42 del 6 aprile 2016.

Tabella - risultato di gestione

Saldo finanziario al 01.01.2016	a	2.746.148,47
Fondo pluriennale vincolato in entrata al 1.1.2016	b	534.792,60
Risultato gestione competenza	c	140.883,12
Risultato della gestione residui: (Residui attivi eliminati: 0,00) (Residui passivi eliminati + 74.285,81)	d	74.285,81
Saldo finanziario al 31.12.2016 (al lordo Fpv spesa)	e = a+b+c+d	3.496.110,00
Fondo pluriennale vincolato spesa corrente al 31 dicembre 2016	f	195.315,20
Fondo pluriennale vincolato spesa capitale al 31 dicembre 2016	g	15.951,37
Saldo finanziario 31.12.2016 (al netto Fpv spesa)	h= e-f-g	3.284.843,43

Al predetto saldo finanziario si perviene anche come segue:

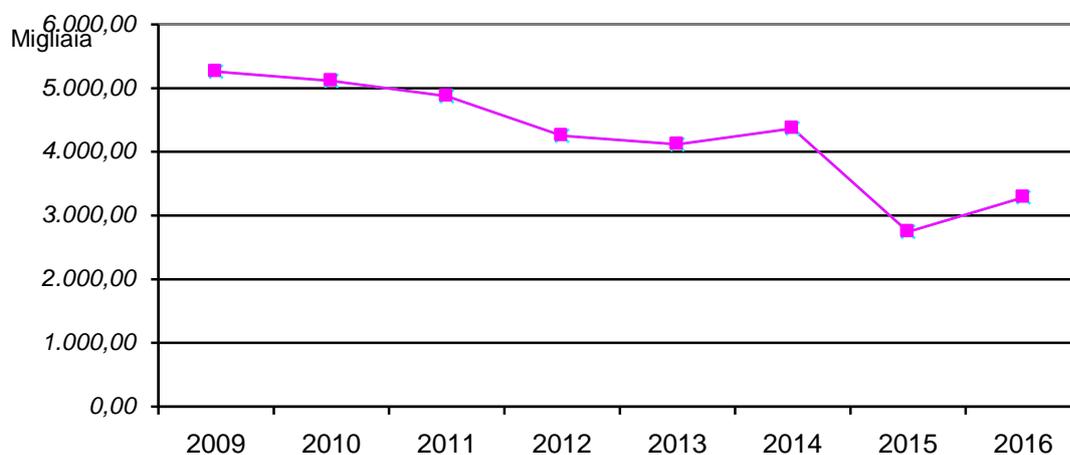
Tabella - risultato di gestione

Situazione finanziaria	Gestione residui	Gestione competenza	Totale
Giacenza di cassa al 01/01/2016	4.359.130,98		4.359.130,98
Riscossioni	831.635,84	27.029.210,07	27.860.845,91

Situazione finanziaria	Gestione residui	Gestione competenza	Totale
Totale	5.190.766,82	27.029.210,07	32.219.976,89
Pagamenti	1.739.870,08	23.967.590,68	25.707.460,76
Giacenza di cassa al 31/12/2016	3.450.896,74	3.061.619,39	6.512.516,13
Residui attivi	12.629,55	23.034,47	35.664,02
Totale	3.463.526,29	3.084.653,86	6.548.180,15
Residui passivi	108.299,41	2.943.770,74	3.052.070,15
Saldo finanziario 2016 (al lordo Fpv)	3.355.226,88	140.883,12	3.496.110,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti - riaccertamento ordinario		195.315,20
	Fondo pluriennale vincolato per spese capitale - riaccertamento ordinario		15.951,37
	Totale fondo pluriennale vincolato		211.266,57
Saldo finanziario 2016 (al netto Fpv)			3.284.843,43

Rispetto al precedente esercizio l'avanzo passa da euro 2.746.148,47 a euro 3.284.843,43. Il grafico che segue offre una rappresentazione dell'andamento dell'avanzo di amministrazione negli ultimi 6 anni, evidenziando un trend decrescente:

Andamento dell'Avanzo di amministrazione nel periodo 2009-2016 (dall'anno 2015 è stato riportato l'avanzo al netto del Fondo pluriennale vincolato)



Tabella

Anno di rendiconto	2009	2010	2011	2012	2013	2014 Consuntivo
Avanzo di amministrazione	5.156.323,87	5.113.499,26	4.874.447,69	4.253.178,96	4.117.052,70	4.366.048,59

Anno di rendiconto	2014 (al 1 gennaio 2015)	2015 al netto del Fondo	2016 al netto del Fondo

	post riaccertamento straordinario deliberazione UP 31/2015)	pluriennale vincolato al 31.12.2015	pluriennale vincolato al 31.12.2016
Avanzo di amministrazione	4.456.987,56	2.746.148,47	3.284.843,43

Nella tabella sopra è riportato il valore dell'avanzo di amministrazione da applicare al bilancio di previsione dell'anno successivo a quello di riferimento del rendiconto.

In fase di assestamento al bilancio di previsione per l'esercizio 2017-2018-2019 si dovrà tenere conto della quota accantonata, vincolata e delle disposizione del d.lgs 118/2011.

### **Analisi quote accantonate, vincolate del risultato di amministrazione e destinate agli investimenti**

In ottemperanza alle disposizioni del d.lgs. 118 del 2011 la quota dell'avanzo è stata scomposta in quota accantonata e quota vincolata.

Recependo le novità introdotte dal decreto legislativo 118/2011 è stato elaborato infatti un nuovo prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, che evidenzia la composizione della parte accantonata, vincolata e dell fondo pluriennale vincolato (Fpv). Si rinvia al prospetto del risultato di amministrazione previsto dall'articolo 11 c.4 del d.lgs 118/2011 e allegato al presente rendiconto.

#### Parte accantonata

La parte accantonata nel risultato di amministrazione è quantificata in € 171.083,41, in particolare  
- euro 6.944,52 rappresentano la quota dei fondi a copertura dello stock dei residui perenti certi al 31.12.2016 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui di cui alla delibera Ufficio di presidenza 31/2017;

- euro 14.138,89 rappresentano la quota del fondo rischi da contenzioso, determinato a seguito della ricognizione del contenzioso esistente a carico del Consiglio e sulla base delle informazioni e quantificazione del fondo ricevute dai dirigenti competenti agli atti del Settore bilancio e finanze alla data del 31 dicembre 2016;

- euro 150.000 rappresentano la quota del fondo speciale per il finanziamento dei nuovi provvedimenti legislativi del Consiglio regionale per spese correnti ex articolo 49 d.lgs. 118/2011;

Capitoli spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2016	Utilizzo accantonamenti nell'esercizio	Accantonamenti stanziati nell'esercizio	Risorse accantonate al 31.12.2016
10329	Fondo pagamento residui perenti - spese correnti	13.003,29	6.058,77		6.944,52
10504	Fondo speciale per finanziamento nuovi provvedimenti legislativi del consiglio regionale - spese corrente (accantonamenti stanziati ex art. 49 d.lgs 118/2011 per la copertura di provvedimenti legislativi in corso di approvazione al 31.12.2016)	---	----	150.000,00	150.000,00
10355	Fondo rischi da contenzioso	16.000,00	1.861,11		14.138,89

Altri accantonamenti/fondi iscritti in bilancio Fondo crediti di dubbia esigibilità

In conformità al punto 3.3. dell'allegato 4/2 - Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria del d.legislativo n.118/2011 ed all'esempio n. 5 dell'Appendice tecnica non sussistono motivi per la costituzione del fondo crediti di dubbia esigibilità in quanto dall'analisi delle categorie delle entrate iscritte in bilancio, emerge quanto segue :

Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i crediti da altre amministrazioni pubbliche - punto 1 lettera a) Esempio 5 - così composte :

- 1) Elenco delle entrate al 31 dicembre 2016 nel titolo 2 "Trasferimenti correnti " tipologia 101 "Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche"

Capitolo	Descrizione	Residui attivi iniziali	Assestato accertamento	Riscossioni Totali	Residui attivi in c/ residui	Residui attivi in c/ competenza
2001	Trasferimento risorse da agenzie e enti della rete cobire	0,00	22.500,00	22.500,00	0,00	0,00
2003	Trasferimenti per	0,00	172.675,64	172.675,64	0,00	0,00

Capitolo	Descrizione	Residui attivi iniziali	Assestato accertamento	Riscossioni Totali	Residui attivi in c/ residui	Residui attivi in c/ competenza
	funzioni delegate al corecom					
2004	Rimborso da giunta regionale per servizi tipografici svolti presso il consiglio	25.433,55	16.004,35	41.437,90	0,00	0,00
2005	Trasferimenti dal bilancio regionale-corrente	0,00	21.397.207,96	21.397.207,96	0,00	0,00
2006	Trasferimenti dalle regioni per adesione osservatorio legislativo interregionale	0,00	8.750,00	3.000,00	0,00	5.750,00
2007	Trasferimento fondi per attivita' connesse alla legge sulla promozione dellapartecipazione (l.r. 46/2013)	700.000,00	0,00	700.000,00	0,00	0,00
2008	Trasferimento dall'autorita' portuale di livorno per il cofinanziamento del dibattito pubblico "progetto di sviluppo e riqualificazione del porto di livorno"	0,00	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00
	Totale	725.433,55	21.697.137,95	22.416.821,5	0,00	5.750,00

2) Elenco delle entrate stanziare nel titolo 4 "Entrate in conto capitale " tipologia 300 " Altri trasferimenti in conto capitale”:

Capitolo	Descrizione	Residui attivi iniziali	Assestato accertamento	Riscossioni Totali	Residui attivi in c/ residui	Residui attivi in c/ competenza
4001	Trasferimenti dal bilancio regionale-in conto capitale	0,00	523.792,04	523.792,04	0,00	0,00

Le entrate di seguito elencate non richiedono accantonamento, in quanto per le motivazioni espresse non sussistono dubbi sulla loro riscossione:

Elenco delle entrate stanziare nel titolo 3 "Entrate extratributarie ":

Tipologia 100 " Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni "

Capitolo	Descrizione	Residui attivi iniziali	Assestato accertamento	Riscossioni Totali	Residui attivi in c/ residui	Residui attivi in c/ competenza
3004	Entrate per uso sale consiliari	0,00	3.687,98	3.434,22	0,00	253,76

L'importo a residuo di euro 253,76 risulta incassato nel mese di febbraio 2017 con reversale n. 252/2017

Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

Capitolo	Descrizione	Residui attivi iniziali	Assestato accertamento	Riscossioni Totali	Residui attivi in c/ residui	Residui attivi in c/ competenza
3023	Proventi da multe, ammende, sanzioni e penali a carico di imprese	0,00	2.660,50	2.660,50	0,00	0,00

Entrata relativa al soccorso istruttorio ai sensi dell' art. 83, comma 9, d.lgs. 50/2016, che risulta totalmente incassata al 31 dicembre 2016.

Tipologia 300: Interessi attivi

Capitolo	Descrizione	Residui attivi iniziali	Assestato accertamento	Riscossioni Totali	Residui attivi in c/ residui	Residui attivi in c/ competenza
3006	interessi attivi su conto corrente (tesoreria - economato)	198,88	256,48	455,36	0,00	0,00
3028	Iinteressi attivi su recupero somme erogate(cdal copas, parlamento studenti, controllo)	0,00	1,87	1,87	0,00	0,00
		198,88	258,35	457,23	0,00	0,00

Entrata relativi all'accredito di interessi attivi sul conto di Tesoreria ai sensi dell'articolo 4 della Convenzione tra il Consiglio regionale e il Banco popolare soc. coop. relativa all'affidamento del servizio di Tesoreria stipulata in data 22 dicembre 2009 e attualmente vigente.

Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti

Capitolo	Descrizione	Residui attivi iniziali	Assestato accertamento	Riscossioni Totali	Residui attivi in c/ residui	Residui attivi in c/ competenza
3002	Rimborsi, recuperi vari e incasso bolli per spese contrattuali. biblioteca e documentazione. comunicazione	0,00	5.590,40	5.590,40	0,00	0,00
3003	Recuperi rimborsi e restituzione somme (cdal copas, parlamento studenti, controllo)	0,00	1.451,20	1.451,20	0,00	0,00
3005	Rimborsi, recuperi vari, incasso bolli per spese contrattuali e altre entrate- (rappresentanza)	0,00	334,20	334,20	0,00	0,00
3007	Entrate per restituzione avanzo gruppi consiliari	0,00	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00
3008	Altri proventi diversi, rimborsi e recuperi vari	0,00	44,09	44,09	0,00	0,00
3010	Rimborsi, recuperi vari e incasso bolli per spese	7.800,00	3.256,50	3.256,50	7.800,00	0,00

Capitolo	Descrizione	Residui attivi iniziali	Assestato accertamento	Riscossioni Totali	Residui attivi in c/ residui	Residui attivi in c/ competenza
	contrattuali - (assistenza cpo, corecom, Autorità)					
3013	Rimborsi, recuperi vari e incasso bolli per spese contrattuali - settore organizzazione e personale	0,00	240,00	240,00	0,00	0,00
3015	Recuperi spese telefoniche - quota a carico consiglieri e gruppi consiliari	364,32	4.716,83	4.509,28	0,00	571,87
3016	Entrate per conguaglio utenze sedi consiglio regionale	83,33	94.596,36	94.596,36	83,33	0,00
3019	Rimborsi da Giunta regionale recuperi mensa quota a carico dipendenti	38.225,52	87.262,39	125.485,91	0,00	2,00
3020	Recuperi premi assicurativi consiglieri, presidente giunta e assessori (art. 24 c. 2 l.r. 3/2009)	2.413,57	64.640,03	67.053,60	0,00	0,00
3022	Rimborsi, recuperi vari e incasso bolli per spese contrattuali - provveditorato informatica	0,00	454,69	454,69	0,00	0,00
3024	Rimborsi per consumo di energia elettrica e acqua	0,00	400,00	400,00	0,00	0,00
3026	Rimborsi, recuperi vari e incasso bolli per spese contrattuali - segretario generale	0,00	2.329,04	2.329,04	0,00	0,00
3030	Recuperi rimborsi e restituzione somme (rappresentanza relazioni esterne tipografia)	0,00	7.619,87	7.619,87	0,00	0,00
3032	Recuperi rimborsi e restituzione somme (biblioteca archivio comunicazione urp)	0,00	4.538,40	4.538,40	0,00	0,00
	<b>Totale</b>	<b>48.886,74</b>	<b>279.974,00</b>	<b>320.403,54</b>	<b>7.883,33</b>	<b>573,87</b>

Il recupero della quota delle spese telefoniche e dei premi assicurativi a carico dei Consiglieri e delle spese telefoniche a carico dei Gruppi consiliari è effettuata d'ufficio, detraendole dal finanziamento bimestrale dovuto ai Gruppi consiliari e dall'indennità da erogare mensilmente ai Consiglieri. Il residuo attivo di euro 7.800 il cui debitore è il Comune di Massa è relativo alla revoca del finanziamento concesso con decreto dirigenziale 190 del 16 maggio 2012, attualmente in corso di definizione la restituzione della somma da Ente medesimo.

Alla luce di tali considerazioni, nel rendiconto 2016, non è stata stanziata un' apposita posta contabile denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità", in quanto dall'analisi effettuata sulla natura dei crediti e sulla storicità dei crediti passati, non esistono crediti di dubbia e difficile esazione.

### Parte vincolata

La quota vincolata dell'avanzo di amministrazione comprende:

- euro 360.176,02 come quota derivante da vincoli di legge o principi contabili trasferimenti dall'Autorità per le garanzie nelle comunicazioni (Agcom) per le funzioni delegate al Corecom dalla stessa Autorità, ai sensi dell'articolo 1, comma 13, della legge n. 249 del 1997 e del regolamento adottato dall'Autorità con deliberazione n. 53 del 28 aprile 1999, di cui ai seguenti capitoli di bilancio:

Numero capitolo	Descrizione capitolo	Economie di stanziamento
10132	Corecom - servizi informatici gestione delle deleghe	4.978,76
10133	Corecom - attivita' di conciliazione e definizione gestione delle deleghe	303.381,87
10134	Corecom - servizi per l'attuazione del piano di attivita' per la gestione delle deleghe	8.655,75
10135	Corecom - servizi di informazione per il pubblico per le attivita' di conciliazione e definizione	38.704,02
10136	Corecom - trasferimenti ad enti pubblici per progetti comuni (risorse vincolate)	0,00
10137	Corecom - trasferimenti ad enti locali per conciliazioni in sedi decentrate	0,00
10138	Corecom - manutenzione apparecchiature monitoraggio	3.268,37
10507	Corecom - missioni componenti corecom per la gestione delle deleghe	11,28
10508	Corecom - servizi per relazioni pubbliche, mostre e convegni per la gestione delle deleghe	512,42
10516	Corecom - servizi di ristorazione per la gestione delle deleghe	663,55
	Totale	360.176,02

- € 12.354,37 come quota derivante da vincoli di cui all'articolo 5 bis della legge 4/2008 "*Autonomia dell'Assemblea legislativa regionale*", relativi alla costituzione dei capitoli nei quali confluiscono gli importi versati annualmente dalle regioni e dalle Province autonome di Trento e Bolzano a titolo di quota di adesione all'Osservatorio legislativo interregionale per le iniziative da esso svolte:

Numero capitolo	Descrizione capitolo	Economie di stanziamento
10072	Servizi per il funzionamento e organizzazione Osservatorio legislativo interregionale	8.454,37
10073	Catering servizi di ristorazione Osservatorio legislativo interregionale	1.000,00
10074	Convegni Osservatorio legislativo interregionale	700,00
10075	Convegni - incarichi professionali per organizzazione e funzionamento Osservatorio legislativo interregionale	1.200,00
10394	Servizio di trascrizione di riunioni e convegni Osservatorio legislativo interregionale	1.000,00
	Totale	12.354,37

- € 239.158,39 come quota derivante da vincoli formalmente attribuiti dall'Ente relativi alla costituzione del fondo speciale iscritto nel bilancio, destinato a far fronte agli oneri connessi ai provvedimenti volti a fronteggiare emergenze sociali e ambientali deliberati dall'Ufficio di presidenza, ai sensi dell'art. 27 ter della legge regionale Legge regionale 9 gennaio 2009, n. 3 "Testo unico delle norme sui consiglieri e sui componenti della Giunta regionale", di cui ai seguenti capitoli di bilancio:

Numero capitolo	Descrizione capitolo	Economie di stanziamento
10338	Fondo oneri di cui all'art. 27 ter lr 3/2009 per fronteggiare emergenze sociali trasferimenti a istituzioni sociali private	0,00
10506	Fondo oneri di cui all'art. 27 ter lr 3/2009 per fronteggiare emergenze ambientali trasferimenti ad enti locali	97.708,00
10515	Fondo oneri di cui all'art. 27 ter lr 3/2009 per fronteggiare emergenze ambientali trasferimenti a istituzioni sociali private	141.450,39
10521	Fondo oneri di cui all'art. 27 ter lr 3/2009 per fronteggiare emergenze ambientali trasferimenti alla protezioni civile	0,00
	Totale	239.158,39

#### Parte destinata agli investimenti

La quota destinata agli investimenti per un importo di euro 339.637,92 si riferisce alle economie di stanziamento (per euro 338.318,18) e al riaccertamento sui residui di parte capitale (per euro 1.319,74) accertate nel rendiconto 2016 che in sede di applicazione dell'avanzo al bilancio 2017 verranno allocate negli appositi capitoli di spesa per investimenti o accantonate in apposito fondo di parte capitale per la quota residua per la quale non fosse ancora definita la programmazione di dettaglio, tenuto conto della deliberazione dell'Ufficio di Presidenza 18 gennaio 2017 n. 13 "Aggiornamento del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2016 sulla base dei dati del pre-consuntivo 2016".

## **AVVIO DELLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE**

Per avviare la contabilità economico patrimoniale in coerenza con i principi dell'armonizzazione, il Consiglio regionale ha proceduto ad elaborare il primo Stato Patrimoniale di apertura sulla base della situazione rappresentata dal conto del patrimonio dell'esercizio precedente applicando direttamente i principi contabili dell'armonizzazione, sia in riferimento alla classificazione delle voci del patrimonio che per quanto riguarda i criteri di valutazione. Pertanto, preliminarmente, si è proceduto alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso il 31 dicembre 2015 nel rispetto delle normative regionali in vigore, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale allegato al d.lgs. 118/2011.

Per quanto riguarda le tipologie inventariali dei consegnatari dei “Beni Mobili e Strumentali”, “Beni Storico Artistici” e “Sistemi informatici”, la riclassificazione è stata effettuata sulla base delle associazioni tra la classe inventariale presente per ciascun bene nell'applicativo informatico utilizzato per la gestione dell'inventario e le voci della contabilità economico-patrimoniale. Tale associazione è stata curata dai competenti uffici della Giunta regionale in materia di patrimonio.

Di seguito la tabella che evidenzia il raccordo tra il conto generale del patrimonio al 31 dicembre 2015 (vedi allegato A.1 del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015) e la nuova articolazione. I valori relativi ai beni mobili del patrimonio attivo trovano corrispondenza nei valori espressi dagli inventari che, sono aggiornati annualmente.

CONTO GENERALE DEL PATRIMONIO AL 31/12/2015 (vedi allegato A.1 del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2015)				CONTO GENERALE DEL PATRIMONIO ARMONIZZATO - D.LGS. 118/2011					
DESCRIZIONE	Categorie dei beni del patrimonio (art. 4 c. 2 d.p.g.r. 61/R/2005)	VALORE	BENI	VALORE	Classe per correlazione inventario/piano dei conti	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		CONTO STAMPA ECONOMICO-PATRIMONIALE	
						CODICE	DESCRIZIONE	CODICE	DESCRIZIONE
Attività finanziarie									
Giacenza di cassa	-	€ 4.359.130,98	-	€ 4.359.130,98	-	1.3.4.01.01.01.001	Istituto tesoriere/cassiere	C.IV.1.a	Disponibilità liquide conto di tesoreria - Istituto tesoriere
Residui attivi	-	€ 844.265,39	-	€ 725.433,55	-	1.3.2.03.01.04.001	Crediti per Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	C.II.2.a	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche
				€ 198,88	-	1.3.2.07.03.03.001	Interessi attivi da depositi bancari o postali	C.II.4.c	Altri crediti - altri
				€ 38.225,52	-	1.3.2.08.04.05.001	Crediti per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti	C.II.4.c	Altri crediti - altri

CONTO GENERALE DEL PATRIMONIO AL 31/12/2015 (vedi allegato A.1 del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2015)				CONTO GENERALE DEL PATRIMONIO ARMONIZZATO - D.LGS. 118/2011					
DESCRIZIONE	Categorie dei beni del patrimonio (art. 4 c. 2 d.p.g.r. 61/R/2005)	VALORE	BENI	VALORE	Classe per correlazione inventario/piano dei conti	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		CONTO STAMPA ECONOMICO-PATRIMONIALE	
						CODICE	DESCRIZIONE	CODICE	DESCRIZIONE
				€ 2.777,89	-	1.3.2.08.04.06.004	Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	C.II.4.c	Altri crediti - altri
				€ 83,33	-	1.3.2.08.04.06.005	Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	C.II.4.c	Altri crediti - altri
				€ 4.746,22	-	1.3.2.08.04.11.001	Depositi cauzionali presso terzi	C.II.4.c	Altri crediti - altri
				€ 72.800,00	-	1.3.2.08.04.99.001	Crediti diversi	C.II.4.c	Altri crediti - altri
<b>TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		€ 5.203.396,37	-	€ 5.203.396,37					

<b>CONTO GENERALE DEL PATRIMONIO AL 31/12/2015</b> (vedi allegato A.1 del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2015)				<b>CONTO GENERALE DEL PATRIMONIO ARMONIZZATO - D.LGS. 118/2011</b>					
DESCRIZIONE	Categorie dei beni del patrimonio (art. 4 c. 2 d.p.g.r. 61/R/2005)	VALORE	BENI	VALORE	Classe per correlazione inventario/piano dei conti	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		CONTO STAMPA ECONOMICO-PATRIMONIALE	
						CODICE	DESCRIZIONE	CODICE	DESCRIZIONE
Tipologia di beni per consegnatario									
1001 - Beni Mobili e Strumentali	H	€ 2.325.027,21	9.237	€ 50.123,80	2302	1.2.2.02.04.01.001	Macchinari	B.III.2.3	Impianti e macchinari
				€ 152,40	2304	1.2.2.02.04.99.001	Impianti	B.III.2.3	Impianti e macchinari
				€ 86.540,43	2406	1.2.2.02.05.99.999	Attrezzature n.a.c.	B.III.2.4	Attrezzature industriali e commerciali
				€ 230.566,18	2601	1.2.2.02.06.01.001	Macchinari per ufficio	B.III.2.6	Macchine per ufficio e hardware
				€ 1.947.204,71	2702	1.2.2.02.03.01.001	Mobili e arredi per ufficio	B.III.2.7	Mobili e arredi
				€ 215,87	2704	1.2.2.02.03.02.001	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	B.III.2.7	Mobili e arredi

CONTO GENERALE DEL PATRIMONIO AL 31/12/2015 (vedi allegato A.1 del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2015)				CONTO GENERALE DEL PATRIMONIO ARMONIZZATO - D.LGS. 118/2011					
DESCRIZIONE	Categorie dei beni del patrimonio (art. 4 c. 2 d.p.g.r. 61/R/2005)	VALORE	BENI	VALORE	Classe per correlazione inventario/piano dei conti	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		CONTO STAMPA ECONOMICO-PATRIMONIALE	
						CODICE	DESCRIZIONE	CODICE	DESCRIZIONE
				€ 10.223,82	29918	1.2.2.02.12.99.999	Altri beni materiali diversi	B.III.2.99	Altri beni materiali
1002 - Beni Storico Artistici	G	€ 2.057.788,98	583	€ 2.057.788,98	29999	1.2.2.02.11.01.001	Oggetti di valore	B.III.2.99	Altri beni materiali
1003 - Sistemi informatici	H	€ 3.092.437,49	3.261	€ 452.754,93	0603	1.2.1.03.05.01.001	Software	B.I.3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno
				€ 36.853,85	2304	1.2.2.02.04.99.001	Impianti	B.III.2.3	Impianti e macchinari
				€ 905,86	2406	1.2.2.02.05.99.999	Attrezzature n.a.c.	B.III.2.4	Attrezzature industriali e commerciali
				€ 612.355,58	2601	1.2.2.02.06.01.001	Macchinari per ufficio	B.III.2.6	Macchine per ufficio e hardware
				€ 280.227,84	2603	1.2.2.02.07.01.001	Server	B.III.2.6	Macchine per ufficio e hardware

CONTO GENERALE DEL PATRIMONIO AL 31/12/2015 (vedi allegato A.1 del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2015)				CONTO GENERALE DEL PATRIMONIO ARMONIZZATO - D.LGS. 118/2011					
DESCRIZIONE	Categorie dei beni del patrimonio (art. 4 c. 2 d.p.g.r. 61/R/2005)	VALORE	BENI	VALORE	Classe per correlazione inventario/piano dei conti	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		CONTO STAMPA ECONOMICO-PATRIMONIALE	
						CODICE	DESCRIZIONE	CODICE	DESCRIZIONE
				€ 1.110.804,93	2605	1.2.2.02.07.02.001	Postazioni di lavoro	B.III.2.6	Macchine per ufficio e hardware
				€ 305.326,04	2607	1.2.2.02.07.03.001	Periferiche	B.III.2.6	Macchine per ufficio e hardware
				€ 199.869,07	2609	1.2.2.02.07.04.001	Apparati di telecomunicazione	B.III.2.6	Macchine per ufficio e hardware
				€ 955,00	2702	1.2.2.02.03.01.001	Mobili e arredi per ufficio	B.III.2.7	Mobili e arredi
				€ 92.384,39	29918	1.2.2.02.12.99.999	Altri beni materiali diversi	B.III.2.99	Altri beni materiali
1004 - Beni Librari Biblioteca	I	€ 5.625.110,96	209.763	€ 5.625.110,96	nd	1.2.2.02.12.01.001	Materiale bibliografico	B.III.2.99	Altri beni materiali
1005 - Beni di Rappresentanza e Cerimoniale	H	€ 22.757,23	1	€ 22.757,23	nd	1.2.2.01.99.01.001	Altri beni materiali diversi	B.III.2.99	Altri beni materiali

CONTO GENERALE DEL PATRIMONIO AL 31/12/2015 (vedi allegato A.1 del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2015)				CONTO GENERALE DEL PATRIMONIO ARMONIZZATO - D.LGS. 118/2011					
DESCRIZIONE	Categorie dei beni del patrimonio (art. 4 c. 2 d.p.g.r. 61/R/2005)	VALORE	BENI	VALORE	Classe per correlazione inventario/piano dei conti	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		CONTO STAMPA ECONOMICO-PATRIMONIALE	
						CODICE	DESCRIZIONE	CODICE	DESCRIZIONE
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI DA INVENTARIO (BENI MOBILI)		€ 13.123.121,87	222.845	€ 13.123.121,87					
TOTALE ATTIVITA'		€ 18.326.518,24	-	€ 18.326.518,24					
Passività									
Passività finanziarie	-	€ 1.922.455,30	-	€ 1.196.348,59	-	2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	D.2	Debiti verso fornitori
				€ 56.132,19	-	2.4.3.02.01.01.002	Debiti per Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	D.4.b	Debiti per trasferimenti e contributi - altre amministrazioni pubbliche

CONTO GENERALE DEL PATRIMONIO AL 31/12/2015 (vedi allegato A.1 del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2015)				CONTO GENERALE DEL PATRIMONIO ARMONIZZATO - D.LGS. 118/2011					
DESCRIZIONE	Categorie dei beni del patrimonio (art. 4 c. 2 d.p.g.r. 61/R/2005)	VALORE	BENI	VALORE	Classe per correlazione inventario/piano dei conti	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		CONTO STAMPA ECONOMICO-PATRIMONIALE	
						CODICE	DESCRIZIONE	CODICE	DESCRIZIONE
				€ 29.145,90	-	2.4.3.02.01.01.004	Debiti per Trasferimenti correnti a Organi Costituzionali e di rilievo costituzionale	D.4.b	Debiti per trasferimenti e contributi - altre amministrazioni pubbliche
				€ 17.400,00	-	2.4.3.02.01.02.002	Debiti per Trasferimenti correnti a Province	D.4.b	Debiti per trasferimenti e contributi - altre amministrazioni pubbliche
				€ 184.667,98	-	2.4.3.02.01.02.003	Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni	D.4.b	Debiti per trasferimenti e contributi - altre amministrazioni pubbliche
				€ 156.125,00	-	2.4.3.02.99.07.001	Debiti per Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	D.4.e	Debiti per trasferimenti e contributi - altri soggetti

CONTO GENERALE DEL PATRIMONIO AL 31/12/2015 (vedi allegato A.1 del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2015)				CONTO GENERALE DEL PATRIMONIO ARMONIZZATO - D.LGS. 118/2011					
DESCRIZIONE	Categorie dei beni del patrimonio (art. 4 c. 2 d.p.g.r. 61/R/2005)	VALORE	BENI	VALORE	Classe per correlazione inventario/piano dei conti	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		CONTO STAMPA ECONOMICO-PATRIMONIALE	
						CODICE	DESCRIZIONE	CODICE	DESCRIZIONE
				€ 19.089,66	-	2.4.3.03.01.02.001	Debiti per Trasferimenti per conto terzi a Regioni e province autonome	D.4.b	Debiti per trasferimenti e contributi - altre amministrazioni pubbliche
				€ 2.229,30	-	2.4.5.01.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	D.5.a	Altri debiti - tributari
				€ 1.500,00	-	2.4.5.01.02.01.001	Imposta di registro e di bollo	D.5.a	Altri debiti - tributari
				€ 320,00	-	2.4.5.01.99.01.001	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	D.5.a	Altri debiti - tributari
				€ 968,00	-	2.4.7.01.01.01.001	Debiti per arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	D.5.d	Altri debiti - altri

CONTO GENERALE DEL PATRIMONIO AL 31/12/2015 (vedi allegato A.1 del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2015)				CONTO GENERALE DEL PATRIMONIO ARMONIZZATO - D.LGS. 118/2011					
DESCRIZIONE	Categorie dei beni del patrimonio (art. 4 c. 2 d.p.g.r. 61/R/2005)	VALORE	BENI	VALORE	Classe per correlazione inventario/piano dei conti	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		CONTO STAMPA ECONOMICO-PATRIMONIALE	
						CODICE	DESCRIZIONE	CODICE	DESCRIZIONE
				€ 2.755,47	-	2.4.7.01.14.01.001	Rimborso per viaggio e trasloco	D.5.d	Altri debiti - altri
				€ 3.390,10	-	2.4.7.01.15.01.001	Indennità di missione e di trasferta	D.5.d	Altri debiti - altri
				€ 308,50	-	2.4.7.01.99.99.999	Altri debiti verso il personale dipendente	D.5.d	Altri debiti - altri
				€ 12.234,37	-	2.4.7.02.01.01.001	Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione	D.5.d	Altri debiti - altri
				€ 734,70	-	2.4.7.02.02.01.001	Debiti per erogazione rimborsi agli organi istituzionali dell'amministrazione	D.5.d	Altri debiti - altri

CONTO GENERALE DEL PATRIMONIO AL 31/12/2015 (vedi allegato A.1 del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2015)				CONTO GENERALE DEL PATRIMONIO ARMONIZZATO - D.LGS. 118/2011					
DESCRIZIONE	Categorie dei beni del patrimonio (art. 4 c. 2 d.p.g.r. 61/R/2005)	VALORE	BENI	VALORE	Classe per correlazione inventario/piano dei conti	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		CONTO STAMPA ECONOMICO-PATRIMONIALE	
						CODICE	DESCRIZIONE	CODICE	DESCRIZIONE
				€ 3.508,00	-	2.4.7.03.01.01.001	Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	D.5.d	Altri debiti - altri
				€ 282,31	-	2.4.7.03.02.01.001	Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi	D.5.d	Altri debiti - altri
				€ 85.935,45	-	2.4.7.03.04.01.001	Debiti verso creditori diversi per altri servizi	D.5.d	Altri debiti - altri
				€ 4.000,00	-	2.4.7.04.02.01.001	Debiti per borse di studio	D.5.d	Altri debiti - altri
				€ 25.540,00	-	2.4.7.04.03.01.001	Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	D.5.d	Altri debiti - altri
				€ 119.839,78	-	2.4.7.04.04.01.001	Debiti verso terzi per costi di personale comandato	D.5.d	Altri debiti - altri

CONTO GENERALE DEL PATRIMONIO AL 31/12/2015 (vedi allegato A.1 del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2015)				CONTO GENERALE DEL PATRIMONIO ARMONIZZATO - D.LGS. 118/2011					
DESCRIZIONE	Categorie dei beni del patrimonio (art. 4 c. 2 d.p.g.r. 61/R/2005)	VALORE	BENI	VALORE	Classe per correlazione inventario/piano dei conti	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		CONTO STAMPA ECONOMICO-PATRIMONIALE	
						CODICE	DESCRIZIONE	CODICE	DESCRIZIONE
Passività diverse	-	€ 13.003,29	-	€ 13.003,29	-	2.4.2.01.01.01.001	Debiti verso fornitori	D.2	Debiti verso fornitori
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>		€ 1.935.458,59	-	€ 1.935.458,59					
<b>ATTIVITA' NETTA PATRIMONIALE</b>		€ 16.391.059,65	-	€ 16.391.059,65					

Successivamente, per le voci costituenti i beni mobili dell'inventario, si è proceduto alla determinazione del fondo di ammortamento cumulato nel tempo, tenendo conto del momento iniziale in cui il cespite è stato iscritto nell'inventario e dei coefficienti di ammortamento indicati nel paragrafo 4.18 dell'allegato 4/3 al D.lgs. 118/2011 che si riportano di seguito.

<i>Tipologia beni</i>	<i>Coefficiente annuo</i>	<i>Tipologia beni</i>	<i>Coefficiente annuo</i>
<i>Mezzi di trasporto stradali leggeri</i>	20%	<i>Equipaggiamento e vestiario</i>	20%
<i>Mezzi di trasporto stradali pesanti</i>	10%		
<i>Automezzi ad uso specifico</i>	10%	<i>Materiale bibliografico</i>	5%
<i>Mezzi di trasporto aerei</i>	5%	<i>Mobili e arredi per ufficio</i>	10%
<i>Mezzi di trasporto marittimi</i>	5%	<i>Mobili e arredi per alloggi e pertinenze</i>	10%
<i>Macchinari per ufficio</i>	20%	<i>Mobili e arredi per locali ad uso specifico</i>	10%
<i>Impianti e attrezzature</i>	5%	<i>Strumenti musicali</i>	20%
<i>Hardware</i>	25%	<i>Opere dell'ingegno – Software prodotto</i>	20%
<i>Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale</i>	2%		

Per i beni mobili appartenenti alle tipologie inventariali dei Consegdatari “Beni Mobili e Strumentali” e “Sistemi informatici”, il fondo ammortamento è stato determinato sulla base di apposite elaborazioni fornite dalla società fornitrice dell'applicativo informatico di gestione dell'inventario. I beni inclusi nella tipologia inventariale “Beni Storico Artistici” non devono essere ammortizzati così come previsto nel sopra citato paragrafo 4.18, in quanto qualificati come beni culturali ai sensi dell'art. 2 del d.lgs. 42/2004 e comunque considerati come beni di valore la cui utilizzazione non è limitata nel tempo.

Per la determinazione del fondo ammortamento della tipologia inventariale “Beni Librari Biblioteca” si rinvia alla nota prot. n. 6901 del 30.03.2017 (allegato 25 alla presente relazione) predisposta dal consegnatario competente, nonché Dirigente responsabile della struttura

“Biblioteca e documentazione. Archivio e protocollo. Comunicazione, editoria, URP e sito web. Tipografia”, Dott.ssa Chiaretta Silla con la quale vengono descritte le relative modalità di calcolo. Per i beni di rappresentanza e cerimoniale si è ritenuto di non procedere alla determinazione delle quote di ammortamento come per gli altri beni durevoli e pertanto di procedere, in sede di scritture di assestamento, alla loro rimozione dalle voci delle immobilizzazioni, in quanto la natura dei suddetti beni è riconducibile a beni di consumo e sono destinati alla cessione all'esterno dell'Amministrazione a breve/medio termine in occasione di eventi di rappresentanza e cerimoniale.

Alla luce di quanto sopra descritto il totale dei fondi ammortamento al 31.12.2015 ammonta ad € 7.910.763,11 che pertanto diminuisce il valore delle immobilizzazioni da € 13.123.121,87 ad € 5.212.358,76.

Inoltre dalle verifiche effettuate si è ritenuto opportuno inserire tra le voci delle “Immobilizzazioni finanziarie” il versamento di € 10.000,00 finalizzato alla costituzione del fondo patrimoniale della Fondazione “Consiglio regionale” effettuato ai sensi dell'art. 4 L.R. 9 giugno 2006, n. 22. In tal modo la voce delle immobilizzazioni ammonta a complessivi € 5.222.358,76.

Di seguito la sintesi dell'applicazione dei coefficienti di ammortamento alle immobilizzazioni al fine di determinare il fondo ammortamenti cumulato alla data del 31 dicembre 2015 :

**DETERMINAZIONE FONDO AMMORTAMENTI CUMULATO AL 31/12/2015**

TIPOLOGIA DI BENI PER CONSEGNETARI O <i>(sono riportate unicamente le tipologie di beni ammortizzabili)</i>	CLASSE PER CORRELAZIONE INVENTARIO/PIANO DEI CONTI	COSTO STORICO	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		PERCENTUALE DI AMMORTAMENTO	FONDO AMMORTAMENTI AL 31/12/2015	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		VALORE RESIDUO	CONTO STAMPA ECONOMICO-PATRIMONIALE	
			CODICE	DESCRIZIONE			CODICE	DESCRIZIONE		CODICE	DESCRIZIONE
1001 - Beni Mobili e Strumentali	2302 - Macchinari	€ 50.123,80	1.2.2.02.04.01.001	Macchinari	5%	€ 18.981,43	2.2.3.01.04.01.001	Fondo ammortamento macchinari	€ 31.142,37	B.III.2.3	Impianti e macchinari
	2304 - Impianti	€ 152,40	1.2.2.02.04.99.001	Impianti	5%	€ 68,60	2.2.3.01.04.01.002	Fondo ammortamento impianti	€ 83,80	B.III.2.3	Impianti e macchinari
	2406 - Attrezzature n.a.c.	€ 86.540,43	1.2.2.02.05.99.999	Attrezzature n.a.c.	5%	€ 33.023,63	2.2.3.01.05.01.999	Fondo ammortamento attrezzature n.a.c.	€ 53.516,80	B.III.2.4	Attrezzature industriali e commerciali

**DETERMINAZIONE FONDO AMMORTAMENTI CUMULATO AL 31/12/2015**

TIPOLOGIA DI BENI PER CONSEGNETARI O <i>(sono riportate unicamente le tipologie di beni ammortizzabili)</i>	CLASSE PER CORRELAZIONE INVENTARIO/PIANO DEI CONTI	COSTO STORICO	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		PERCENTUALE DI AMMORTAMENTO	FONDO AMMORTAMENTI AL 31/12/2015	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		VALORE RESIDUO	CONTO STAMPA ECONOMICO-PATRIMONIALE	
			CODICE	DESCRIZIONE			CODICE	DESCRIZIONE		CODICE	DESCRIZIONE
	2601 - Macchinari per ufficio	€ 230.566,18	1.2.2.02.06.0 1.001	Macchinari per ufficio	20%	€ 222.415,24	2.2.3.01.06.01.00 1	Fondo ammortamento macchine per ufficio	€ 8.150,94	B.III.2.6	Macchine per ufficio e hardware
	2702 - Mobili e arredi per ufficio	€ 1.947.204,61	1.2.2.02.03.0 1.001	Mobili e arredi per ufficio	10%	€ 1.279.445,12	2.2.3.01.03.01.00 1	Fondo ammortamento mobili e arredi per ufficio	€ 667.759,49	B.III.2.7	Mobili e arredi
	2704 - Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	€ 215,87	1.2.2.02.03.0 2.001	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	10%	€ 215,87	2.2.3.01.03.01.00 2	Fondo ammortamento mobili e arredi per alloggi e pertinenze	€ -	B.III.2.7	Mobili e arredi

**DETERMINAZIONE FONDO AMMORTAMENTI CUMULATO AL 31/12/2015**

TIPOLOGIA DI BENI PER CONSEGNETARI O <i>(sono riportate unicamente le tipologie di beni ammortizzabili)</i>	CLASSE PER CORRELAZIONE INVENTARIO/PIANO DEI CONTI	COSTO STORICO	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		PERCENTUALE DI AMMORTAMENTO	FONDO AMMORTAMENTI AL 31/12/2015	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		VALORE RESIDUO	CONTO STAMPA ECONOMICO-PATRIMONIALE	
			CODICE	DESCRIZIONE			CODICE	DESCRIZIONE		CODICE	DESCRIZIONE
	29918 - Altri beni materiali diversi	€ 10.223,82	1.2.2.02.12.9 9.999	Altri beni materiali diversi	20%	€ 8.365,57	2.2.3.01.99.01.99 9	Fondo ammortamento di altri beni materiali diversi	€ 1.858,25	B.III.2.9 9	Altri beni materiali
1003 - Sistemi informatici	0603 - Software	€ 452.754,93	1.2.1.03.05.0 1.001	Software	20%	€ 427.090,90	2.2.3.02.02.01.00 1	Fondo ammortamento software	€ 25.664,03	B.I.3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno
	2304 - Impianti	€ 36.853,85	1.2.2.02.04.9 9.001	Impianti	5%	€ 17.541,76	2.2.3.01.04.01.00 2	Fondo ammortamento impianti	€ 19.312,09	B.III.2.3	Impianti e macchinari

**DETERMINAZIONE FONDO AMMORTAMENTI CUMULATO AL 31/12/2015**

TIPOLOGIA DI BENI PER CONSEGNA TARI O <i>(sono riportate unicamente le tipologie di beni ammortizzabili)</i>	CLASSE PER CORRELAZIONE INVENTARIO/PIANO DEI CONTI	COSTO STORICO	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		PERCENTUALE DI AMMORTAMENTO	FONDO AMMORTAMENTI AL 31/12/2015	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		VALORE RESIDUO	CONTO STAMPA ECONOMICO-PATRIMONIALE	
			CODICE	DESCRIZIONE			CODICE	DESCRIZIONE		CODICE	DESCRIZIONE
	2406 - Attrezzature n.a.c.	€ 905,86	1.2.2.02.05.9 9.999	Attrezzature n.a.c.	5%	€ 214,05	2.2.3.01.05.01.99 9	Fondo ammortamento attrezzature n.a.c.	€ 691,81	B.III.2.4	Attrezzatur e industriali e commerciali
	2601 - Macchinari per ufficio	€ 612.355,58	1.2.2.02.06.0 1.001	Macchinari per ufficio	20%	€ 438.518,76	2.2.3.01.06.01.00 1	Fondo ammortamento macchine per ufficio	€ 173.836,82	B.III.2.6	Macchine per ufficio e hardware
	2603 - Server	€ 280.227,84	1.2.2.02.07.0 1.001	Server	25%	€ 234.577,93	2.2.3.01.07.01.00 1	Fondo ammortamento server	€ 45.649,91	B.III.2.6	Macchine per ufficio e hardware

**DETERMINAZIONE FONDO AMMORTAMENTI CUMULATO AL 31/12/2015**

TIPOLOGIA DI BENI PER CONSEGNETARI O <i>(sono riportate unicamente le tipologie di beni ammortizzabili)</i>	CLASSE PER CORRELAZIONE INVENTARIO/PIANO DEI CONTI	COSTO STORICO	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		PERCENTUALE DI AMMORTAMENTO	FONDO AMMORTAMENTI AL 31/12/2015	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		VALORE RESIDUO	CONTO STAMPA ECONOMICO-PATRIMONIALE	
			CODICE	DESCRIZIONE			CODICE	DESCRIZIONE		CODICE	DESCRIZIONE
	2605 - Postazioni di lavoro	€ 1.110.804,93	1.2.2.02.07.0 2.001	Postazioni di lavoro	25%	€ 824.468,97	2.2.3.01.07.01.00 2	Fondo ammortamento postazioni di lavoro	€ 286.335,96	B.III.2.6	Macchine per ufficio e hardware
	2607 - Periferiche	€ 305.326,04	1.2.2.02.07.0 3.001	Periferiche	25%	€ 253.993,68	2.2.3.01.07.01.00 3	Fondo ammortamento periferiche	€ 51.332,36	B.III.2.6	Macchine per ufficio e hardware

**DETERMINAZIONE FONDO AMMORTAMENTI CUMULATO AL 31/12/2015**

<b>TIPOLOGIA DI BENI PER CONSEGNETARI O</b>  <i>(sono riportate unicamente le tipologie di beni ammortizzabili)</i>	<b>CLASSE PER CORRELAZIONE INVENTARIO/PIANO DEI CONTI</b>	<b>COSTO STORICO</b>	<b>PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>		<b>PERCENTUALE DI AMMORTAMENTO</b>	<b>FONDO AMMORTAMENTI AL 31/12/2015</b>	<b>PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>		<b>VALORE RESIDUO</b>	<b>CONTO STAMPA ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	
			<b>CODICE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>			<b>CODICE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>		<b>CODICE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>
	2609 - Apparati di telecomunicazione	€ 199.869,07	1.2.2.02.07.04.001	Apparati di telecomunicazione	25%	€ 152.490,13	2.2.3.01.07.01.004	Fondo ammortamento apparati di telecomunicazione	€ 47.378,94	B.III.2.6	Macchine per ufficio e hardware
	2702 - Mobili e arredi per ufficio	€ 955,00	1.2.2.02.03.01.001	Mobili e arredi per ufficio	10%	€ 875,00	2.2.3.01.03.01.001	Fondo ammortamento mobili e arredi per ufficio	€ 80,00	B.III.2.7	Mobili e arredi

**DETERMINAZIONE FONDO AMMORTAMENTI CUMULATO AL 31/12/2015**

TIPOLOGIA DI BENI PER CONSEGNETARI O <i>(sono riportate unicamente le tipologie di beni ammortizzabili)</i>	CLASSE PER CORRELAZIONE INVENTARIO/PIANO DEI CONTI	COSTO STORICO	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		PERCENTUALE DI AMMORTAMENTO	FONDO AMMORTAMENTI AL 31/12/2015	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		VALORE RESIDUO	CONTO STAMPA ECONOMICO-PATRIMONIALE	
			CODICE	DESCRIZIONE			CODICE	DESCRIZIONE		CODICE	DESCRIZIONE
	29918 - Altri beni materiali diversi	€ 92.384,39	1.2.2.02.12.9 9.999	Altri beni materiali diversi	20%	€ 91.331,33	2.2.3.01.99.01.99 9	Fondo ammortamento di altri beni materiali diversi	€ 1.053,06	B.III.2.9 9	Altri beni materiali
1004 - Beni Librari Biblioteca	-	€ 5.625.110,96	1.2.2.02.12.0 1.001	Materiale bibliografico	5%	€ 3.907.145,04	2.2.3.01.99.01.00 1	Fondo ammortamento di materiale bibliografico	€ 1.717.965,92	B.III.2.9 9	Altri beni materiali
<b>TOTALE</b>		<b>€ 11.042.575,56</b>				<b>€ 7.910.763,01</b>			<b>€ 3.131.812,55</b>		

**IMMOBILIZZAZIONI NON SOGGETTE A AMMORTAMENTO**

TIPOLOGIA	CLASSE PER CORRELAZIONE INVENTARIO/PIANO DEI CONTI	COSTO STORICO	PIANO DEI CONTI ECONOMICO- PATRIMONIALE		PERCENTUALE DI AMMORTAMENTO	FONDO AMMORTAMENTI AL 31/12/2015	PIANO DEI CONTI ECONOMICO- PATRIMONIALE		VALORE RESIDUO	CONTO STAMPA ECONOMICO- PATRIMONIALE	
			CODICE	DESCRIZIONE			CODICE	DESCRIZIONE		CODICE	DESCRIZIONE
1002 - Beni storico-artistici	29999 - Beni di valore storico artistico	€ 2.057.788,98	1.2.2.02.11.01.001	Oggetti di valore	0%	€ -	-	-	€ 2.057.788,98	B.III.2.99	Altri beni materiali
1005 - Beni di Rappresentanza e Cerimoniale	-	€ 22.757,23	1.2.2.01.99.01.001	Altri beni materiali diversi	-	€ -	-	-	€ 22.757,23	B.III.2.99	Altri beni materiali

**IMMOBILIZZAZIONI NON SOGGETTE A AMMORTAMENTO**

TIPOLOGIA	CLASSE PER CORRELAZIONE INVENTARIO/PIANO DEI CONTI	COSTO STORICO	PIANO DEI CONTI ECONOMICO- PATRIMONIALE		PERCENTUALE DI AMMORTAMENTO	FONDO AMMORTAMENTI AL 31/12/2015	PIANO DEI CONTI ECONOMICO- PATRIMONIALE		VALORE RESIDUO	CONTO STAMPA ECONOMICO- PATRIMONIALE	
			CODICE	DESCRIZIONE			CODICE	DESCRIZIONE		CODICE	DESCRIZIONE
Partecipazione in Fondazione del Consiglio regionale	-	€ -	-	-	-	€ -	-	-	€ 10.000,00	B.IV.1.a	Partecipazioni in imprese controllate
<b>TOTALE</b>		€ <b>2.080.546,21</b>				-			€ <b>2.090.546,21</b>		

<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>		€ <b>13.123.121,77</b>				-			€ <b>5.222.358,76</b>		
------------------------------------	--	---------------------------	--	--	--	---	--	--	--------------------------	--	--

Altra rilevante operazione effettuata in sede di avvio della contabilità economico patrimoniale è stata quella di imputare a risconto passivo le quote delle entrate derivanti dai precedenti esercizi destinate a coprire le spese anni successivi. Tali voci sono riconducibili a:

- € 153.772,10 Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente al 31.12.2015;
- € 1.796,45 Quota del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale (applicato nel corso dell'esercizio 2016 alle spese correnti)
- € 329.563,48 Entrata da avanzo vincolato per trasferimenti da AGCOM.
- € 191.450,39 Entrata da avanzo vincolato per quota derivante dai vincoli di cui all'art. 27-ter della L.R. n.3/2009

Gli effetti delle operazioni sopra elencate derivanti dall'applicazione dei principi determinano un Valore Netto Contabile di € 7.434.490,07 nel primo conto di apertura 2016 dello stato Patrimoniale armonizzato che di seguito si riporta rappresentato in apposito prospetto riepilogativo.

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2016	2015
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	0,00	0,00
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	25.664,03	0,00
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	25.664,03	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	Altre	0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>25.664,03</b>	<b>0,00</b>
II	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
1	Beni demaniali	0,00	0,00
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	5.186.694,73	0,00
2.1	Terreni	0,00	0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	0,00	0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	50.538,26	0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	54.208,61	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	612.684,93	0,00
2.7	Mobili e arredi	667.839,48	0,00
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	3.801.423,45	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>5.186.694,73</b>	<b>0,00</b>
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
1	Partecipazioni in	10.000,00	0,00
a	<i>imprese controllate</i>	10.000,00	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
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
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>5.222.358,76</b>	<b>0,00</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
II	<i>Crediti (2)</i>		
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	0,00
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	725.433,55	0,00
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	725.433,55	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2016	2015
	<i>d</i>	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00
3		Verso clienti ed utenti	0,00	0,00
4		Altri Crediti	118.831,84	0,00
	<i>a</i>	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00
	<i>b</i>	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
	<i>c</i>	<i>altri</i>	118.831,84	0,00
		<b>Totale crediti</b>	<b>844.265,39</b>	<b>0,00</b>
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1		Partecipazioni	0,00	0,00
2		Altri titoli	0,00	0,00
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
1		Conto di tesoreria	4.359.130,98	0,00
	<i>a</i>	<i>Istituto tesoriere</i>	4.359.130,98	0,00
	<i>b</i>	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
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
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>4.359.130,98</b>	<b>0,00</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>5.203.396,37</b>	<b>0,00</b>
		<u>RATEI E RISCONTI</u>		
1		Ratei attivi	0,00	0,00
2		Risconti attivi	0,00	0,00
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>10.425.755,13</b>	<b>0,00</b>

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2016	2015
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	15.335.253,18	0,00
II	Riserve	0,00	0,00
	<i>a</i> da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00
	<i>b</i> da capitale	0,00	0,00
	<i>c</i> da permessi di costruire	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-7.900.763,11	0,00
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>7.434.490,07</b>	<b>0,00</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	0,00	0,00
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00
	<i>a</i> prestiti obbligazionari	0,00	0,00
	<i>b</i> v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	<i>c</i> verso banche e tesoriere	0,00	0,00
	<i>d</i> verso altri finanziatori	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	1.209.351,88	0,00
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	462.560,73	0,00
	<i>a</i> enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
	<i>b</i> altre amministrazioni pubbliche	306.435,73	0,00
	<i>c</i> imprese controllate	0,00	0,00
	<i>d</i> imprese partecipate	0,00	0,00
	<i>e</i> altri soggetti	156.125,00	0,00
5	Altri debiti	263.545,98	0,00
	<i>a</i> tributari	4.049,30	0,00
	<i>b</i> verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00
	<i>c</i> per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
	<i>d</i> altri	259.496,68	0,00
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>1.935.458,59</b>	<b>0,00</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi		
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
	<i>a</i> da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	<i>b</i> da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	1.055.806,47	0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>1.055.806,47</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>10.425.755,13</b>	<b>0,00</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
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
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

A seguito delle operazioni di gestione effettuate nel corso dell'esercizio 2016 sono stati elaborati i principali documenti di sintesi contabile derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale ovvero lo Stato Patrimoniale e il Conto economico.

## **STATO PATRIMONIALE ESERCIZIO 2016**

Il conto del patrimonio, rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, fornendo informazioni sulla composizione quali-quantitativa del patrimonio di funzionamento dell'amministrazione.

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.

Lo Stato patrimoniale per l'esercizio 2016 è rappresentato nell'allegato 5 al rendiconto 2016.

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni**

Gli elementi patrimoniali che sono destinati ad essere utilizzati durevolmente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Risulta possibile iscrivere nuovi beni patrimoniali materiali e immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) se si è verificato l'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi alla data del 31 dicembre. Le immobilizzazioni sono iscritte nello stato patrimoniale, ai sensi dell'art. 2426 del codice civile, al costo di acquisizione dei beni al netto dei relativi ammortamenti.

Il costo d'acquisto è rappresentato dal prezzo effettivo d'acquisto da corrispondere al fornitore del bene, di solito rilevato dal contratto o dalla fattura. Tale costo comprende il costo d'acquisto, i costi accessori d'acquisto e tutti i costi sostenuti per portare il cespite nel luogo e nelle condizioni necessarie perché costituisca bene duraturo per l'ente. Il costo effettivamente sostenuto include l'onere per l'imposta sul valore aggiunto sostenuto.

Sulla base dei coefficienti di ammortamento indicati nel paragrafo 4.18 dell'allegato 4/3 al d.lgs. 118/2011 sono state determinate le quote di ammortamento dei relativi beni assoggettati e quindi il loro residuo valore. Di seguito si riporta la relativa tabella:

**AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI AL 31/12/2016**

CLASSE PER CORRELAZIONE INVENTARIO/PIANO DEI CONTI	COSTO STORICO	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		PERCENTUALE DI AMMORTAMENTO	FONDO AMMORTAMENTI AL 31/12/2015	AMMORTAMENTO PER L'ANNO 2016	AMMORTAMENTO COMPLESSIVO AL 31/12/2016	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		VALORE RESIDUO	STAMPA STATO PATRIMONIALE		VALORE MINUSVALENZA	STAMPA CONTO ECONOMICO	
		CODICE	DESCRIZIONE					CODICE	DESCRIZIONE		CODICE	DESCRIZIONE		CODICE	DESCRIZIONE
0603 - Software	€ 544.531,87	1.2.1.03.05.01.001	Software	20%	€ 427.090,90	€ 15.490,04	€ 442.580,94	2.2.3.02.02.01.001	Fondo ammortamento software	€ 101.950,93	B.I.3	Diritti di brevetto ed utilizzazioni e opere dell'ingegno	€ -	-	-
2302 - Macchinari	€ 48.974,80	1.2.2.02.04.01.001	Macchinari	5%	€ 18.651,68	€ 2.455,70	€ 21.107,38	2.2.3.01.04.01.001	Fondo ammortamento macchinari	€ 27.867,42	B.III.2.3	Impianti e macchinari	€ -	-	-

**AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI AL 31/12/2016**

CLASSE PER CORRELAZIONE INVENTARIO/PIANO DEI CONTI	COSTO STORICO	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		PERCENTUALE DI AMMORTAMENTO	FONDO AMMORTAMENTI AL 31/12/2015	AMMORTAMENTO PER L'ANNO 2016	AMMORTAMENTO COMPLESSIVO AL 31/12/2016	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		VALORE RESIDUO	STAMPA STATO PATRIMONIALE		VALORE MINUSVALENZA	STAMPA CONTO ECONOMICO	
		CODICE	DESCRIZIONE					CODICE	DESCRIZIONE		CODICE	DESCRIZIONE		CODICE	DESCRIZIONE
	€ 1.149,00	1.2.2.02.04.01.001	Macchinari	5%	€ 329,75	€ 34,78	€ 364,53	2.2.3.01.04.01.001	Fondo ammortamento macchinari	€ -	-	-	€ 784,47	E.25.c	Oneri straordinari - minusvalenze patrimoniali (beni dismessi esercizio 2016)
2304 - Impianti	€ 24.493,25	1.2.2.02.04.99.001	Impianti	5%	€ 11.394,62	€ 1.228,03	€ 12.622,65	2.2.3.01.04.01.002	Fondo ammortamento impianti	€ 11.870,60	B.III.2.3	Impianti e macchinari	€ -	-	-

### AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI AL 31/12/2016

CLASSE PER CORRELAZIONE INVENTARIO/PIANO DEI CONTI	COSTO STORICO	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		PERCENTUALE DI AMMORTAMENTO	FONDO AMMORTAMENTI AL 31/12/2015	AMMORTAMENTO PER L'ANNO 2016	AMMORTAMENTO COMPLESSIVO AL 31/12/2016	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		VALORE RESIDUO	STAMPA STATO PATRIMONIALE		VALORE MINUSVALENZA	STAMPA CONTO ECONOMICO	
		CODICE	DESCRIZIONE					CODICE	DESCRIZIONE		CODICE	DESCRIZIONE		CODICE	DESCRIZIONE
	€ 12.513,00	1.2.2.02.04.99.001	Impianti	5%	€ 6.215,74	€ 527,94	€ 6.743,68	2.2.3.01.04.01.002	Fondo ammortamento impianti	€ -	-	-	€ 5.769,32	E.25.c	Oneri straordinari - minusvalenze patrimoniali (beni dismessi esercizio 2016)
2406 - Attrezzature n.a.c.	€ 95.994,50	1.2.2.02.05.99.999	Attrezzature n.a.c.	5%	€ 32.535,23	€ 4.531,75	€ 37.066,98	2.2.3.01.05.01.999	Fondo ammortamento attrezzature n.a.c.	€ 58.927,52	B.III.2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ -	-	-

**AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI AL 31/12/2016**

CLASSE PER CORRELAZIONE INVENTARIO/PIANO DEI CONTI	COSTO STORICO	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		PERCENTUALE DI AMMORTAMENTO	FONDO AMMORTAMENTI AL 31/12/2015	AMMORTAMENTO PER L'ANNO 2016	AMMORTAMENTO COMPLESSIVO AL 31/12/2016	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		VALORE RESIDUO	STAMPA STATO PATRIMONIALE		VALORE MINUSVALENZA	STAMPA CONTO ECONOMICO	
		CODICE	DESCRIZIONE					CODICE	DESCRIZIONE		CODICE	DESCRIZIONE		CODICE	DESCRIZIONE
	€ 1.249,00	1.2.2.02.05.99.999	Attrezzature n.a.c.	5%	€ 702,45	€ 31,33	€ 733,78	2.2.3.01.05.01.999	Fondo ammortamento attrezzature n.a.c.	€ -	-	-	€ 515,22	E.25.c	Oneri straordinari - minusvalenze patrimoniali (beni dismessi esercizio 2016)
2601 - Macchine per ufficio	€ 818.772,95	1.2.2.02.06.01.001	Macchinari per ufficio	20%	€ 618.722,22	€ 58.887,49	€ 677.609,71	2.2.3.01.06.01.001	Fondo ammortamento macchine per ufficio	€ 141.163,24	B.III.2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ -	-	-

**AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI AL 31/12/2016**

CLASSE PER CORRELAZIONE INVENTARIO/PIANO DEI CONTI	COSTO STORICO	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		PERCENTUALE DI AMMORTAMENTO	FONDO AMMORTAMENTI AL 31/12/2015	AMMORTAMENTO PER L'ANNO 2016	AMMORTAMENTO COMPLESSIVO AL 31/12/2016	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		VALORE RESIDUO	STAMPA STATO PATRIMONIALE		VALORE MINUSVALENZA	STAMPA CONTO ECONOMICO	
		CODICE	DESCRIZIONE					CODICE	DESCRIZIONE		CODICE	DESCRIZIONE		CODICE	DESCRIZIONE
	€ 42.351,91	1.2.2.02.06.01.001	Macchinari per ufficio	20%	€ 42.211,78	€ 32,81	€ 42.244,59	2.2.3.01.06.01.001	Fondo ammortamento macchine per ufficio	€ -	-	-	€ 107,32	E.25.c	Oneri straordinari - minusvalenze patrimoniali (beni dismessi esercizio 2016)
2603 - Server	€ 253.565,46	1.2.2.02.07.01.001	Server	25%	€ 189.002,01	€ 22.537,40	€ 211.539,41	2.2.3.01.07.01.001	Fondo ammortamento server	€ 42.026,05	B.III.2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ -	-	-
	€ 45.575,92	1.2.2.02.07.01.001	Server	25%	€ 45.575,92	€ -	€ 45.575,92	2.2.3.01.07.01.001	Fondo ammortamento server	€ -	-	-	€ -	-	-

**AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI AL 31/12/2016**

CLASSE PER CORRELAZIONE INVENTARIO/PIANO DEI CONTI	COSTO STORICO	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		PERCENTUALE DI AMMORTAMENTO	FONDO AMMORTAMENTI AL 31/12/2015	AMMORTAMENTO PER L'ANNO 2016	AMMORTAMENTO COMPLESSIVO AL 31/12/2016	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		VALORE RESIDUO	STAMPA STATO PATRIMONIALE		VALORE MINUSVALENZA	STAMPA CONTO ECONOMICO	
		CODICE	DESCRIZIONE					CODICE	DESCRIZIONE		CODICE	DESCRIZIONE		CODICE	DESCRIZIONE
2605 - Postazioni di lavoro	€ 1.055.569,98	1.2.2.02.07.02.001	Postazioni di lavoro	25%	€ 717.659,81	€ 127.528,66	€ 845.188,47	2.2.3.01.07.01.002	Fondo ammortamento postazioni di lavoro	€ 210.381,51	B.III.2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ -	-	-
	€ 112.470,97	1.2.2.02.07.02.001	Postazioni di lavoro	25%	€ 106.809,16	€ 2.381,62	€ 109.190,78	2.2.3.01.07.01.002	Fondo ammortamento postazioni di lavoro	€ -	-	-	€ 3.280,19	E.25.c	Oneri straordinari - minusvalenze patrimoniali (beni dismessi esercizio 2016)

**AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI AL 31/12/2016**

CLASSE PER CORRELAZIONE INVENTARIO/PIANO DEI CONTI	COSTO STORICO	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		PERCENTUALE DI AMMORTAMENTO	FONDO AMMORTAMENTI AL 31/12/2015	AMMORTAMENTO PER L'ANNO 2016	AMMORTAMENTO COMPLESSIVO AL 31/12/2016	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		VALORE RESIDUO	STAMPA STATO PATRIMONIALE		VALORE MINUSVALENZA	STAMPA CONTO ECONOMICO	
		CODICE	DESCRIZIONE					CODICE	DESCRIZIONE		CODICE	DESCRIZIONE		CODICE	DESCRIZIONE
2607 - Periferiche	€ 300.686,47	1.2.2.02.07.03.001	Periferiche	25%	€ 224.148,91	€ 31.178,03	€ 255.326,94	2.2.3.01.07.01.003	Fondo ammortamento periferiche	€ 45.359,53	B.III.2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ -	-	-
	€ 29.844,77	1.2.2.02.07.03.001	Periferiche	25%	€ 29.844,77	€ -	€ 29.844,77	2.2.3.01.07.01.003	Fondo ammortamento periferiche	€ -	-	-	€ -	-	-
2609 - Apparatiditelecomunicazione	€ 203.473,43	1.2.2.02.07.04.001	Apparati di telecomunicazione	25%	€ 149.094,13	€ 44.260,89	€ 193.355,02	2.2.3.01.07.01.004	Fondo ammortamento apparati di telecomunicazione	€ 10.118,41	B.III.2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ -	-	-

**AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI AL 31/12/2016**

CLASSE PER CORRELAZIONE INVENTARIO/PIANO DEI CONTI	COSTO STORICO	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		PERCENTUALE DI AMMORTAMENTO	FONDO AMMORTAMENTI AL 31/12/2015	AMMORTAMENTO PER L'ANNO 2016	AMMORTAMENTO COMPLESSIVO AL 31/12/2016	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		VALORE RESIDUO	STAMPA STATO PATRIMONIALE		VALORE MINUSVALENZA	STAMPA CONTO ECONOMICO	
		CODICE	DESCRIZIONE					CODICE	DESCRIZIONE		CODICE	DESCRIZIONE		CODICE	DESCRIZIONE
2609 - Apparati di telecomunicazione	€ 3.396,00	1.2.2.02.07.04.001	Apparati di telecomunicazione	25%	€ 3.396,00	€ -	€ 3.396,00	2.2.3.01.07.01.004	Fondo ammortamento apparati di telecomunicazione	€ -	-	-	€ -	-	-
2702 - Mobili e arredi per ufficio	€ 2.267.421,45	1.2.2.02.03.01.001	Mobili e arredi per ufficio	10%	€ 1.236.681,38	€ 123.661,06	€ 1.360.342,44	2.2.3.01.03.01.001	Fondo ammortamento mobili e arredi per ufficio	€ 907.079,01	B.III.2.7	Mobili e arredi	€ -	-	-

**AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI AL 31/12/2016**

CLASSE PER CORRELAZIONE INVENTARIO/PIANO DEI CONTI	COSTO STORICO	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		PERCENTUALE DI AMMORTAMENTO	FONDO AMMORTAMENTI AL 31/12/2015	AMMORTAMENTO PER L'ANNO 2016	AMMORTAMENTO COMPLESSIVO AL 31/12/2016	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		VALORE RESIDUO	STAMPA STATO PATRIMONIALE		VALORE MINUSVALENZA	STAMPA CONTO ECONOMICO	
		CODICE	DESCRIZIONE					CODICE	DESCRIZIONE		CODICE	DESCRIZIONE		CODICE	DESCRIZIONE
2702 - Mobili e arredi per ufficio	€ 56.520,02	1.2.2.02.03.01.001	Mobili e arredi per ufficio	10%	€ 43.638,85	€ 1.233,30	€ 44.872,15	2.2.3.01.03.01.001	Fondo ammortamento mobili e arredi per ufficio	€ -	-	-	€ 11.647,87	E.25.c	Oneri straordinari - minusvalenze patrimoniali (beni dismessi esercizio 2016)
2704 - Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	€ 215,87	1.2.2.02.03.02.001	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	10%	€ 215,87	€ -	€ 215,87	2.2.3.01.03.01.002	Fondo ammortamento mobili e arredi per alloggi e pertinenze	€ -	B.III.2.7	Mobili e arredi	€ -	-	-

### AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI AL 31/12/2016

CLASSE PER CORRELAZIONE INVENTARIO/PIANO DEI CONTI	COSTO STORICO	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		PERCENTUALE DI AMMORTAMENTO	FONDO AMMORTAMENTI AL 31/12/2015	AMMORTAMENTO PER L'ANNO 2016	AMMORTAMENTO COMPLESSIVO AL 31/12/2016	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		VALORE RESIDUO	STAMPA STATO PATRIMONIALE		VALORE MINUSVALENZA	STAMPA CONTO ECONOMICO	
		CODICE	DESCRIZIONE					CODICE	DESCRIZIONE		CODICE	DESCRIZIONE		CODICE	DESCRIZIONE
29918 - Altri beni materiali diversi	€ 67.350,81	1.2.2.02.12.99.999	Altri beni materiali diversi	20%	€ 64.439,50	€ 1.206,63	€ 65.646,13	2.2.3.01.99.01.999	Fondo ammortamento di altri beni materiali diversi	€ 1.704,68	B.III.2.99	Altri beni materiali	€ -	-	-
	€ 35.257,40	1.2.2.02.12.99.999	Altri beni materiali diversi	20%	€ 35.257,40	€ -	€ 35.257,40	2.2.3.01.99.01.999	Fondo ammortamento di altri beni materiali diversi	€ -	-	-	€ -	-	-

**AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI AL 31/12/2016**

CLASSE PER CORRELAZIONE INVENTARIO/PIANO DEI CONTI	COSTO STORICO	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		PERCENTUALE DI AMMORTAMENTO	FONDO AMMORTAMENTI AL 31/12/2015	AMMORTAMENTO PER L'ANNO 2016	AMMORTAMENTO COMPLESSIVO AL 31/12/2016	PIANO DEI CONTI ECONOMICO-PATRIMONIALE		VALORE RESIDUO	STAMPA STATO PATRIMONIALE		VALORE MINUSVALENZA	STAMPA CONTO ECONOMICO	
		CODICE	DESCRIZIONE					CODICE	DESCRIZIONE		CODICE	DESCRIZIONE		CODICE	DESCRIZIONE
-	€ 5.501.226,66	1.2.2.02.12.01.001	Material e bibliografico	5%	€ 3.907.145,04	€ 175.229,80	€ 4.082.374,84	2.2.3.01.99.01.001	Fondo ammortamento di materiale bibliografico	€ 1.418.851,82	B.III.2.99	Altri beni materiali	€ -	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>€ 11.522.605,49</b>				<b>€ 7.910.763,12</b>	<b>€ 612.437,26</b>	<b>€ 8.523.200,38</b>			<b>€ 2.977.300,72</b>			<b>€ 22.104,39</b>		

### Immobilizzazioni immateriali

Le *immobilizzazioni immateriali* sono attività normalmente caratterizzate dalla mancanza di tangibilità. Esse sono costituite da costi che non esauriscono la loro utilità in un solo periodo ma manifestano i benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi.

All'interno di questa classificazione si trova valorizzata la voce dei “*Diritti di brevetto ed utilizzazioni opere dell'ingegno*” per complessivi € 101.950,93 in cui sono incluse le acquisizioni dei *software* applicativi.

All'interno delle voce “Altri” sono ricomprese le spese sostenute per la manutenzione straordinaria su beni di terzi per € 57.488,09. Occorre precisare che tali manutenzioni sono state effettuate sulle sedi del Consiglio regionale concesse in comodato d'uso dalla Giunta regionale. Tali immobili sono sottoposti a vincolo di tutela ai sensi del Codice beni culturali d.lgs. 42/2004 e pertanto non devono essere ammortizzati analogamente alle relative spese di manutenzione straordinarie così come previsto nel sopra citato paragrafo 4.18 del principio applicato alla contabilità economico patrimoniale.

### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono beni di uso durevole costituenti parte dell'organizzazione permanente dell'amministrazione. Sono beni che hanno un'utilità pluriennale e quindi possono concorrere alla formazione del risultato economico e dalla situazione patrimoniale-finanziaria di più esercizi.

Fanno parte della voce “Beni demaniali” i seguenti elementi:

- € 176.679,53 relativa alla raccolta “Biblioteca dell'Identità Toscana”;
- € 1.320.570,55 relativa ai fondi librari di interesse storico culturale

L'iscrizione di tali voci è stata effettuata sulla base delle verifiche effettuate dal settore del Consiglio regionale competente in materia e di cui è stato dato conto nella nota già citata in premessa trasmessa dal Consegretario competente, nonché Dirigente responsabile della struttura “Biblioteca e documentazione. Archivio e protocollo. Comunicazione, editoria, URP e sito web. Tipografia”, Dott.ssa Chiaretta Silla (vedi allegato 25). In quanto beni culturali ai sensi del d.lgs. 42/2004 i suddetti beni non soggetti ad ammortamento. Analogamente non sono soggetti ad ammortamento i “Beni Storico Artistici” di valore complessivo pari ad € 2.079.919,08 incluso nella voce B.III.2.99 “Altri Beni materiali”.

Si precisa che l'incremento annuale della suddetta tipologia di beni è costituito dalle donazioni effettuate da soggetti privati durante il corso dell'anno in occasioni di mostre ed eventi. Come previsto dal principio applicato 4/3 il valore di tali donazioni per l'anno 2016 è stato determinato da un'apposita relazione di stima a cura di un dipendente del Consiglio regionale appositamente individuato e in possesso delle adeguate competenze tecniche.

Per la composizione delle restanti singole voci costituenti le immobilizzazioni materiali si rimanda al prospetto relativo allo Stato patrimoniale

#### Immobilizzazioni finanziarie

Come già descritto in premessa sotto tale voce è stato incluso il versamento di € 10.000,00 finalizzato alla costituzione del fondo patrimoniale della Fondazione "Consiglio regionale" effettuato ai sensi dell'art. 4 L.R. 9 giugno 2006, n. 22.

### **Attivo circolante**

#### Crediti

I crediti rappresentano diritti ad esigere, ad una scadenza individuata o individuabile, ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, da clienti o da altri soggetti.

L'importo di € 35.664,02 trova adeguato riscontro con l'ammontare dei residui attivi del conto consuntivo finanziario. L'importo prevalente della suddetta voce è rappresentata da "Altri crediti-per attività svolta per c/terzi" di € 29.660,26 di cui € 21.203,06 iscritti tra le partite di giro (Rimborso di fondi economici, Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi).

#### Disponibilità liquide

La disponibilità liquida rappresentata nello Stato Patrimoniale deriva dalla consistenza iniziale al 01.01.2016 di € 4.359.130,98 e i successivi incassi e pagamenti effettuati durante l'esercizio che determinano l'importo di € 6.512.516,13 al 31.12.2016. Tale dato trova riscontro con la giacenza di cassa per la Tesoreria dell'Amministrazione al 31.12.2016.

#### Ratei e risconti

I ratei e risconti fanno parte delle scritture di rettifica e sotto tali voci devono essere iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

In particolare i risconti attivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di esercizi futuri.

La somma di € 8.135,69 iscritta tra i risconti attivi è stata determinata sulla base della spesa sostenuta in via anticipata delle polizze assicurative stipulate nel corso del 2016 che coprono un periodo annuale a cavallo di due esercizi.

## **PASSIVO**

### **Debiti**

I debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale in quanto corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate ed esigibili per i quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni e ammontano a complessivi € 1.317.671,13.

Altra voce rilevante è rappresentata dai debiti per trasferimenti e contributi per € 1.548.491,96 composta da :

- debiti verso altre amministrazioni pubbliche per € 1.168.295,62
- debiti nei confronti di altri soggetti per € 380.196,34

Vi sono poi altri debiti per € 166.135,41 di natura eterogenea comprensivi di debiti per erogazioni indennità ai componenti di organi istituzionali, verso collaboratori occasionali continuativi e altre forme di collaborazione nonché di natura tributaria.

### **Ratei e risconti e contributi agli investimenti**

Analogamente a quanto avvenuto in sede di apertura dello stato patrimoniale e anche in sede di chiusura occorre rettificare i ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio ma che sono destinati alla copertura di costi degli esercizi successivi determinando così un voce di risconto passivo di € 807.003, 98 così articolata:

- € 195.315,20 Fondo pluriennale vincolato per spese correnti;
- € 360.176,02 Avanzo vincolato derivante da leggi e principi contabili e trasferimenti AGCOM;
- € 239.158,39 Avanzo vincolato art. 27 ter L.R. 3/2009

- € 12.354,37 Avanzo vincolato art 5 bis L.R. 4/2008

## **PATRIMONIO NETTO**

In tale voce è incluso il fondo di dotazione che rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente che ammonta quindi ad € 7.739.053,89 che sommato al risultato economico dell'esercizio proveniente dal conto economico determina un Patrimonio netto di € 9.338.970,97.

## **CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2016**

Il conto economico evidenzia la formazione del risultato economico d'esercizio attraverso la contrapposizione dei componenti positivi e negativi della gestione nonché da altri proventi e oneri straordinari. Ai fini della rappresentazione dei ricavi/proventi e dei costi/oneri, esso evidenzia le macroclassi dei: componenti positivi di gestione, componenti negativi di gestione, proventi e oneri finanziari, rettifiche di valore di attività finanziarie, proventi e oneri straordinari. In sostanza esso rappresenta le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche non direttamente misurate da movimenti finanziari, permettendo così di confrontare il valore della ricchezza consumata con quello della ricchezza prodotta e acquisita per effetto delle operazioni di gestione e, per differenza, determinare il risultato economico dell'esercizio, cioè la variazione in aumento o diminuzione subita dal patrimonio netto dall'amministrazione.

Il Conto economico per l'esercizio 2016 è rappresentato nell'allegato 6 al rendiconto 2016.

Il risultato economico dell'esercizio 2016 che rappresenta pertanto la differenza tra il totale dei proventi/ricavi e il totale degli oneri/costi di competenza economica dell'esercizio, è pari a € 1.599.917,08.

I componenti positivi della gestione (codice stampa A prospetto conto economico) sono pari a € 21.851.242,42 e comprendono le seguenti voci:

- € 21.564.919,94 per proventi da trasferimenti e contributi (codice stampa A.3 prospetto conto economico) al cui interno sono compresi i seguenti valori, opportunamente rettificati secondo i criteri di iscrizione stabiliti dall'allegato 4/3 del d.legisl. 118/2011:
  - € 21.323.961,21 derivante dal trasferimento di parte corrente della Giunta regionale;
  - € 142.063,10 derivante dal trasferimento di AGCom;
  - € 98.895,63 derivante da altri trasferimenti correnti;

- € 3.687,98 per ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici (codice stampa A.4 prospetto conto economico) derivanti dall'uso delle sale consiliari;
- € 282.634,50 per altri ricavi e proventi diversi (codice stampa A.8 prospetto conto economico), al cui interno sono rappresentati i proventi di competenza economica dell'esercizio che non è possibile rilevare in altre voci del conto economico e che non presentano carattere straordinario (a titolo esemplificativo sono comprese in questa voce le entrate relative a rimborsi, recuperi e sanzioni).

I componenti negativi della gestione (codice stampa B prospetto conto economico) sono pari a € 20.946.397,78 e comprendono le seguenti voci:

- € 158.915,68 per acquisto di materie prime e/o beni di consumo (codice stampa B.9 prospetto conto economico), al cui interno sono compresi i costi per l'acquisto di beni da utilizzare per l'attività ordinaria dell'ente.
- € 11.071.383,71 per prestazioni di servizi (codice stampa B.10 prospetto conto economico), al cui interno sono compresi i costi per l'acquisizione di servizi per la gestione operativa e che a sua volta si articola in:
  - € 6.807.606,55 per indennità e rimborsi a componenti degli organismi istituzionali;
  - € 4.263.777,16 per altri servizi tra cui *facility management*, servizio di sorveglianza, servizio mensa, utenze, spese per formazione ...
- € 682.500,98 per utilizzo beni di terzi (codice stampa B.11 prospetto conto economico) che comprende le spese relative a canoni di locazione, noleggio autoveicoli, noleggio di attrezzature *hardware* ...
- € 7.977.876,13 per trasferimenti e contributi (codice stampa B.12 prospetto conto economico) che a sua volta si articola in:
  - € 990.000,00 per contributi agli investimenti erogati a Comuni;
  - € 6.987.876,13 per trasferimenti correnti, al cui interno sono compresi anche gli importi erogati agli aventi diritto all'assegno vitalizio;
- € 927,53 per personale (codice stampa B.13 prospetto conto economico) che si riferisce al versamento di contributi previdenziali per prestazioni di collaborazione occasionale;
- € 612.437,26 per ammortamenti e svalutazioni (codice stampa B.14 prospetto conto economico) che include tutte le quote di ammortamento dell'anno 2016 relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali iscritte nello stato patrimoniale e per il cui dettaglio si rinvia alla specifica tabella sopra riportata;
- € 442.356,49 per oneri diversi di gestione (codice stampa B.18 prospetto conto economico) che si articola in:
  - € 210.977,92 per imposte, tasse e tariffe a carico dell'ente (ad esclusione dell'IRAP);

- € 119.917,00 per premi assicurativi;
- € 111.461,57 per rimborsi alla Giunta regionale per spese di personale.

I proventi finanziari (codice stampa C prospetto conto economico) sono pari a € 258,35 e rappresentano gli interessi attivi da deposito bancario.

I proventi e oneri straordinari (codice stampa E prospetto conto economico) comprendono i componenti positivi e negativi di reddito riferiti alla gestione straordinaria e presentano un saldo pari a € 1.491.324,97 che risulta così articolato:

- € 1.958.525,53 per proventi straordinari (codice stampa E.24 prospetto conto economico) che a sua volta si suddivide in:
  - € 525.588,49 per proventi da trasferimenti in conto capitale (codice stampa E.24.b prospetto conto economico) derivante dal trasferimento in conto capitale della Giunta regionale, opportunamente rettificato secondo i criteri di iscrizione stabiliti dall'allegato 4/3 del d.legisl. 118/2011, nonché dall'utilizzo del FPV nel corso dell'esercizio 2016;
  - € 1.320.570,55 per iscrizione dei fondi documentali demaniali appartenenti alla Biblioteca della Regione Toscana;
  - € 22.130,00 per acquisizione di opere d'arte mediante cessione a titolo gratuito;
  - € 10.000,00 relativo al versamento per la costituzione del fondo patrimoniale della Fondazione "Consiglio regionale" ai sensi dell'art. 4, l.r. 22/2006;
  - € 80.236,49 di altre sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (tra cui economie sui residui passivi);
- € 467.200,56 per oneri straordinari (codice stampa E.25 prospetto conto economico) che a sua volta si compone di:
  - € 422.338,94 per trasferimenti in conto capitale (codice stampa E.25.a prospetto conto economico) per restituzione alla Giunta regionale di quota dell'avanzo di amministrazione;
  - € 44.861,62 di altre sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo che comprendono € 22.104,39 relative a dismissioni di beni mobili nel corso dell'esercizio 2016 ed € 22.757,23 per imputazione a costo dei beni di rappresentanza e cerimoniale in virtù della loro natura e destinazione (si veda al riguardo anche quanto indicato in precedenza).

Il conto Imposte (codice stampa E.26 prospetto conto economico) presenta un valore di € 796.510,88 e riporta l'IRAP corrisposta dall'ente durante l'esercizio 2016.

Di seguito si riportano i dati di sintesi relativi alla variazione dello Stato patrimoniale per effetto dell'introduzione dei principi contabili di cui al d.legisl. 118/2011.

	<b>PATRIMONIO AL 01/01/2016</b> <i>allegato A.1 del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2015</i>	<b>PATRIMONIO AL 01/01/2016</b> <i>con applicazione dei criteri di cui al d.lgs. 118/2011 (ammortamenti e altre rettifiche)</i>	<b>PATRIMONIO AL 31/12/2016</b> <i>patrimonio risultante al termine della gestione dell'esercizio 2016</i>
<b>A. IMMOBILIZZAZIONI</b> <i>(immobilizzazioni immateriali - software; immobilizzazioni materiali - beni mobili e beni demaniali)</i>	<b>€ 13.123.121,87</b>	<b>€ 5.222.358,76</b>	<b>€ 6.621.957,61</b>
<b>B. CREDITI E ALTRE ATTIVITA'</b> <i>(residui attivi - giacenza di cassa - altre attività)</i>	<b>€ 5.203.396,37</b>	<b>€ 5.203.396,37</b>	<b>€ 6.556.315,84</b>
<b>C. DEBITI E ALTRE PASSIVITA'</b> <i>(residui passivi - altre passività)</i>	<b>€ 1.935.458,59</b>	<b>€ 2.991.265,06</b>	<b>€ 3.839.302,48</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b> <b>(A-+B-C)</b>	<b><u>€ 16.391.059,65</u></b>	<b><u>€ 7.434.490,07</u></b>	<b><u>€ 9.338.970,97</u></b>

Infine si riporta la sintesi del risultato economico dell'esercizio 2016 dettagliata nelle sue principali componenti:

<b>CONTO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2016</b>					
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D</b>	<b>E</b>	
<b>RICAVI</b> <i>(fra cui trasferimento della Giunta regionale di parte corrente)</i>	<b>ALTRI PROVENTI</b> <i>(fra cui trasferimento della Giunta regionale in conto capitale e fondi documentali demaniali della Biblioteca)</i>	<b>COSTI</b> <i>(fra cui acquisto di beni e servizi, indennità e vitalizi, contributi a soggetti terzi, quote di ammortamento per l'anno 2016)</i>	<b>ALTRI ONERI</b> <i>(fra cui restituzione alla Giunta regionale di quota dell'avanzo di amministrazione, dismissioni beni mobili)</i>	<b>IMPOSTE</b> <i>(IRAP)</i>	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO 2016</b> <b>(A+B-C-D-E)</b>
<u>€ 21.851.242,42</u>	<u>€ 1.958.783,88</u>	<u>€ 20.946.397,78</u>	<u>€ 467.200,56</u>	<u>€ 796.510,88</u>	<u>€ 1.599.917,08</u>

