

CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO					ANALISI CONTO ECONOMICO					ANALISI STATO PATRIMONIALE ATTIVO				
Titolo	Tipologia	Categoria	Capitolo	Descrizione	Voce	Descrizione	Accertato	Ricavo	Differenza	Voce	Descrizione	Residui Attivi Finali 2017	Attivo S.P. Chiusura 2017	Differenza
4	200			Contributi agli investimenti	A 3 c)	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	A C II 2 (d)	Crediti da Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	€ 21.586,53	€ 21.586,53	€ 0,00
9	100			Entrate per partite di giro- Ritenute su redditi da lavoro dipendente- Ritenute erariali						A C II 4 (c)	Attivo circolante Crediti - Altri crediti - Altri	€ 468.763,93	€ 468.763,93	€ 0,00
9	200			Entrate per conto terzi- Altre entrate per conto terzi- Altre entrate per conto terzi						A C II 4 (c)	Attivo circolante Crediti - Altri crediti - Altri	€ 4.879,47	€ 4.879,47	€ 0,00
				Totale	Totale	Totale	€ 19.076.586,86	€ 19.838.862,98	-€ 762.276,12	Totale	Totale	€ 5.543.348,88	€ 2.357.175,01	€ 3.186.173,87

Burc n. 10 del 11 Gennaio 2019

CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO				ANALISI CONTO ECONOMICO				ANALISI STATO PATRIMONIALE PASSIVO					
Titolo	Macroaggregato	Capitolo V° livello	Descrizione	Voce	Descrizione	Impegnato	Costo	Differenza	Voce	Descrizione	Residui Passivi Finali 2017	Passivo S.P. Chiusura 2017	Differenza
1	1.01	1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	E25 b)	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	€ 167.070,77	€ 108.847,40	€ 58.223,37	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 453,23	€ 453,23	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	B 13	Personale	€ 7.640.723,43	€ 7.640.723,43	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 278.753,62	€ 278.753,62	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	B 13	Personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 38.411,27	€ 38.411,27	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	B 13	Personale	€ 2.219.924,98	€ 1.640.866,52	€ 579.058,46	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 1.946.252,76	€ 1.946.252,76	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	B 13	Personale	€ 225.216,59	€ 225.216,59	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 14.902,79	€ 14.902,79	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.01.008	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	B 13	Personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.02.002	Buoni pasto	B 13	Personale	€ 87.984,00	€ 87.984,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.02.003	Indennità di fine servizio erogata direttamente dal datore di lavoro	B 13	Personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.02.999	Altre spese per il personale n.a.c.	B 13	Personale	€ 154.628,10	€ 154.628,10	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 238.698,96	€ 238.698,96	€ 0,00
1	1.01	1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	B 13	Personale	€ 2.520.356,00	€ 2.520.356,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti verso istituti previdenza e sicurezza sociale	€ 282.954,76	€ 282.954,76	€ 0,00
1	1.01	1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	B 13	Personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti verso istituti previdenza e sicurezza sociale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.02	1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	26	Imposte	€ 766.469,59	€ 766.469,59	€ 0,00	P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 56.845,70	€ 56.845,70	€ 0,00
1	1.02	1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 52.755,07	€ 52.755,07	€ 0,00	P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 39.811,07	€ 39.811,07	€ 0,00
1	1.02	1.02.01.12.001	Imposta Municipale Propria	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 53.500,20	€ 53.500,20	€ 0,00	P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 6.841,20	€ 6.841,20	€ 0,00

Proc. n. 10 del 11 Gennaio 2019

CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO				ANALISI CONTO ECONOMICO				ANALISI STATO PATRIMONIALE PASSIVO					
Titolo	Macroaggregato	Capitolo V° livello	Descrizione	Voce	Descrizione	Impegnato	Costo	Differenza	Voce	Descrizione	Residui Passivi Finali 2017	Passivo S.P. Chiusura 2017	Differenza
1	1.02	1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 221.117,59	€ 221.117,59	€ 0,00	P D 5 (a	Altri debiti tributari	€ 54.051,37	€ 54.051,37	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.01.001	Giornali e riviste	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 2.221,98	€ 2.221,98	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 2.331,98	€ 2.331,98	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.01.002	Acquisto di beni - pubblicazioni	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 3.501,40	€ 3.501,40	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 21.843,93	€ 21.843,93	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 7.628,48	€ 7.628,48	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 50.668,82	€ 50.668,82	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 37.025,92	€ 37.025,92	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.02.004	Vestitario	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 27.000,00	€ 27.000,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 27.000,00	€ 27.000,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.02.005	Accessori per uffici e alloggi	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 1.022,83	€ 1.022,83	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 1.022,83	€ 1.022,83	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.02.006	Altri beni di consumo - materiale informatico	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 8.620,02	€ 8.620,02	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 5.666,04	€ 5.666,04	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.02.007	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 443.728,99	€ 443.728,99	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 331.203,52	€ 331.203,52	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.02.008	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 3.904,00	€ 3.904,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 82.948,58	€ 82.948,58	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 65.080,83	€ 65.080,83	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.03.001	Fauna selvatica e non selvatica	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.03.002	Flora selvatica e non selvatica	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.05.003	Dispositivi medici	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 59.432,69	€ 59.432,69	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 65.239,86	€ 65.239,86	€ 0,00

Proc. n. 10 del 11 Gennaio 2019

Only

CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO				ANALISI CONTO ECONOMICO				ANALISI STATO PATRIMONIALE PASSIVO					
TITOLO	Macroaggregato	Capitolo V° livello	Descrizione	Voce	Descrizione	Impegnato	Costo	Differenza	Voce	Descrizione	Residui Passivi Finali 2017	Passivo S.P. Chiusura 2017	Differenza
1	1.03	1.03.01.05.005	Materiali per la profilassi (Vaccini)	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.05.006	Prodotti chimici	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.05.999	Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	B 10	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	€ 2.117,91	€ 2.117,91	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	B 10	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	€ 1.567,69	€ 1.567,69	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	B 10	Prestazione di servizi	€ 23.835,01	€ 23.835,01	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	B 10	Prestazione di servizi	€ 120.580,30	€ 120.580,30	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 100.097,04	€ 100.097,04	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.02.004	Acquisto di servizi - pubblicità	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.02.005	Acquisto di servizi - organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	B 10	Prestazione di servizi	€ 3.199,80	€ 3.199,80	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.02.999	Acquisto di servizi - Altre spese, per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 1.412,23	€ 1.412,23	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.03.999	Acquisto di servizi - Altre spese, per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.04.004	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	B 10	Prestazione di servizi	€ 21.332,26	€ 21.332,26	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 21.185,86	€ 21.185,86	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.06.002	Canoni Servizi	B 10	Prestazione di servizi	€ 28.313,51	€ 28.313,51	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 23.385,54	€ 23.385,54	€ 0,00

Burc n. 10 del 1° Gennaio 2019

CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO				ANALISI CONTO ECONOMICO				ANALISI STATO PATRIMONIALE PASSIVO					
TITOLO	Macroaggregato	Capitolo V° livello	Descrizione	Voce	Descrizione	Impegnato	Costo	Differenza	Voce	Descrizione	Residui Passivi Finali 2017	Passivo S.P. Chiusura 2017	Differenza
1	1.03	1.03.02.07.006	Locazione di beni immobili	B 11	Utilizzo beni di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	B 10	Prestazione di servizi	€ 14.602,40	€ 14.602,40	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 13.600,01	€ 13.600,01	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.10.002	Esperti per commissioni, comitati e consigli	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.10.003	Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.11.001	Interpretariato e traduzioni	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.11.002	Assistenza psicologica, sociale e religiosa	B 10	Prestazione di servizi	€ 17.130,40	€ 17.130,40	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 17.130,40	€ 17.130,40	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.11.006	Patrocinio legale	B 10	Prestazione di servizi	€ 84.101,90	€ 84.101,90	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 98.927,09	€ 98.927,09	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 201.919,20	€ 201.919,20	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 242.607,74	€ 242.607,74	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.12.002	Quota LSU in carico all'ente	B 10	Prestazione di servizi	€ 86.487,66	€ 86.487,66	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 20.793,70	€ 20.793,70	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.12.003	Collaborazioni coordinate e a progetto	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.12.999	Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza e custodia	B 10	Prestazione di servizi	€ 90.859,42	€ 90.859,42	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 48.834,47	€ 48.834,47	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	B 10	Prestazione di servizi	€ 197.557,91	€ 197.557,91	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 149.807,40	€ 149.807,40	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.13.005	Servizi ausiliari a beneficio del personale	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.13.006	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	B 10	Prestazione di servizi	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 66.510,38	€ 66.510,38	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria	B 10	Prestazione di servizi	€ 28,00	€ 28,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 28,00	€ 28,00	€ 0,00

Bucina 10 del 11 Gennaio 2019

CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO				ANALISI CONTO ECONOMICO				ANALISI STATO PATRIMONIALE PASSIVO					
Titolo	Macroaggregato	Capitolo V° livello	Descrizione	Voce	Descrizione	Impegnato	Costo	Differenza	Voce	Descrizione	Residui Passivi Finali 2017	Passivo S.P. Chiusura 2017	Differenza
1	1.03	1.03.02.17.999	Spese per servizi finanziari n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.18.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	B 10	Prestazione di servizi	€ 76.654,04	€ 76.654,04	€ 0,00	P D 2	Altri debiti	€ 60.402,83	€ 60.402,83	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	B 10	Prestazione di servizi	€ 103.045,98	€ 103.045,98	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 110.843,41	€ 110.843,41	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.19.002	Assistenza all'utente e formazione	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.19.004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	B 10	Prestazione di servizi	€ 65.229,22	€ 65.229,22	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 30.067,03	€ 30.067,03	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	B 10	Prestazione di servizi	€ 6.719,15	€ 6.719,15	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 2.034,35	€ 2.034,35	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.19.006	Servizi di sicurezza	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.19.007	Servizi di gestione documentale	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.19.009	Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.02.003	Servizi per attività di rappresentanza	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.001	Telefonia fissa	B 10	Prestazione di servizi	€ 147.716,35	€ 147.716,35	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 61.603,91	€ 61.603,91	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.002	Telefonia mobile	B 10	Prestazione di servizi	€ 23.936,80	€ 23.936,80	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 45.173,86	€ 45.173,86	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.004	Energia elettrica	B 10	Prestazione di servizi	€ 190.515,73	€ 190.515,73	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 55.276,88	€ 55.276,88	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.005	Acqua	B 10	Prestazione di servizi	€ 31.569,09	€ 31.569,09	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 46.744,47	€ 46.744,47	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.006	Gas	B 10	Prestazione di servizi	€ 61.578,77	€ 61.578,77	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 81.261,82	€ 81.261,82	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 10.165,00	€ 10.165,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	B 11	Utilizzo beni di terzi	€ 185.126,79	€ 185.126,79	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 86.403,05	€ 86.403,05	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.07.002	Noleggio di mezzi di trasporto	B 11	Utilizzo beni di terzi	€ 423.282,21	€ 423.282,21	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 806.571,45	€ 806.571,45	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.07.008	Noleggio di impianti e macchinari	B 11	Utilizzo beni di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 30.876,47	€ 30.876,47	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	B 11	Utilizzo beni di terzi	€ 5.330,56	€ 5.330,56	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 7.221,94	€ 7.221,94	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	B 10	Prestazione di servizi	€ 48.884,70	€ 48.884,70	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 43.720,84	€ 43.720,84	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.09.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	B 10	Prestazione di servizi	€ 4.633,00	€ 4.633,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 4.256,98	€ 4.256,98	€ 0,00



CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO				ANALISI CONTO ECONOMICO				ANALISI STATO PATRIMONIALE PASSIVO					
TITOLO	Macroaggregato	Capitolo V° livello	Descrizione	Voce	Descrizione	Impegnato	Costo	Differenza	Voce	Descrizione	Residui Passivi Finali 2017	Passivo S.P. Chiusura 2017	Differenza
1	1.03	1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	B 10	Prestazione di servizi	€ 328.465,68	€ 328.465,68	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 661.109,62	€ 661.109,62	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature scientifiche e sanitarie	B 10	Prestazione di servizi	€ 114.302,68	€ 114.302,68	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 91.972,38	€ 91.972,38	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.09.006	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	B 10	Prestazione di servizi	€ 16.604,60	€ 16.604,60	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 3.104,60	€ 3.104,60	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	B 10	Prestazione di servizi	€ 1.303,76	€ 1.303,76	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 1.803,76	€ 1.803,76	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	B 10	Prestazione di servizi	€ 16.406,74	€ 16.406,74	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 9.780,61	€ 9.780,61	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.16.001	Pubblicazione bandi di gara	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.16.002	Spese postali	B 10	Prestazione di servizi	€ 5.147,31	€ 5.147,31	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 2.473,23	€ 2.473,23	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.16.004	Spese notarili	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi	B 10	Prestazione di servizi	€ 305,00	€ 305,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 305,00	€ 305,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.99.002	Altre spese legali	B 10	Prestazione di servizi	€ 63.592,71	€ 63.592,71	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 1.876,38	€ 1.876,38	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 17.376,22	€ 17.376,22	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 17.639,85	€ 17.639,85	€ 0,00
1	1.04	1.04.01.02.003	Trasferimenti correnti a Comuni	B 12 a)	Trasferimenti correnti a Comuni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 4 (b)	Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.04	1.04.01.02.008	Trasferimenti correnti a Università	B 12 a)	Trasferimenti correnti a Università	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 4 (b)	Debiti per Trasferimenti correnti a Università	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Burc 10 del 11 Gennaio 2019


Romy

CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO				ANALISI CONTO ECONOMICO				ANALISI STATO PATRIMONIALE PASSIVO					
TITOLO	Macroaggregato	Capitolo V° livello	Descrizione	Voce	Descrizione	Impegnato	Costo	Differenza	Voce	Descrizione	Residui Passivi Finali 2017	Passivo S.P. Chiusura 2017	Differenza
1	1.04	1.04.01.02.017	Trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	B 12 a)	Trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	€ 777.859,77	€ 777.859,77	€ 0,00	P D 4 (b)	Debiti per Trasferimenti correnti a Università	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.05	1.05.01.03.001	Accisa sull'energia elettrica	B 12 a)	Trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	€ 466,03	€ 466,03	€ 0,00	P D 4 (b)	Debiti per Trasferimenti correnti a Università	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.05	1.05.01.05.001	Imposta di registro	B 12 a)	Trasferimenti correnti	€ 6.155,00	€ 6.155,00	€ 0,00	P D 4 (b)	Debiti per Trasferimenti correnti a Università	€ 4.157,48	€ 4.157,48	€ 0,00
1	1.05	1.05.01.06.001	Imposta di bollo	B 12 a)	Trasferimenti correnti	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 0,00	P D 4 (b)	Debiti per Trasferimenti correnti a Università	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 0,00
1	1.07	1.07.06.04.001	Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri	C 21 a)	Interessi e altri oneri finanziari -interessi passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 1 (c)	Debiti da finanziamenti verso banche e tesoriere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.08	1.08.99.99.999	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	C 21 b)	Oneri finanziari - altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.09	1.09.01.01.001	Rimborsi per spese di personale	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 179.066,04	€ 179.066,04	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 146.772,97	€ 146.772,97	€ 0,00
1	1.09	1.09.99.05.001	Rimborsi di parte corrente a imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 14.294,31	€ 14.294,31	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 2.151,08	€ 2.151,08	€ 0,00
1	1.10	1.10.05.02.001	Spese per risarcimento danni	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.10	1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.10	1.10.04.01.001	Premi di assicurazione su beni mobili	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 45.061,63	€ 45.061,63	€ 0,00	P D 5 (d)	Debiti verso fornitori	€ 45.061,63	€ 45.061,63	€ 0,00
1	1.10	1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 122.500,00	€ 122.500,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Debiti verso fornitori	€ 124.017,66	€ 124.017,66	€ 0,00
1	1.10	1.10.04.99.999	Altri premi di assicurazione n.a.c.	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.10	1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00

Bilancio n. 10 del 17 Gennaio 2019


 fonte: http://k

CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO				ANALISI CONTO ECONOMICO				ANALISI STATO PATRIMONIALE PASSIVO					
Titolo	Macroaggregato	Capitolo V° livello	Descrizione	Voce	Descrizione	Impegnato	Costo	Differenza	Voce	Descrizione	Residui Passivi Finali 2017	Passivo S.P. Chiusura 2017	Differenza
2	2.02	2.02.01.03.001	Mobili e arredi per ufficio	/	/	/	/	/	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 2.278,59	€ 2.278,59	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.03.003	Mobili e arredi per laboratori	/	/	/	/	/	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 1.742,86	€ 1.742,86	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.04.001	Macchinari	/	/	/	/	/	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 225,00	€ 225,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.04.002	Impianti	/	/	/	/	/	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 20.622,38	€ 20.622,38	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.05.000	Attrezzature scientifiche e sanitarie	/	/	/	/	/	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 87.000,00	€ 87.000,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.05.001	Attrezzature scientifiche	/	/	/	/	/	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 678.467,78	€ 678.467,78	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.	/	/	/	/	/	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 39.996,43	€ 39.996,43	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.06.001	Macchine per ufficio	/	/	/	/	/	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.07.001	Hardware - Server	/	/	/	/	/	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 20.864,23	€ 20.864,23	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.	/	/	/	/	/	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.09.002	Fabbricati ad uso commerciale	/	/	/	/	/	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.03.02.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	/	/	/	/	/	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Burc n. 10 del 12 Gennaio 2019



CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO				ANALISI CONTO ECONOMICO				ANALISI STATO PATRIMONIALE PASSIVO					
Titolo	Macroaggregato	Capitolo V° livello	Descrizione	Voce	Descrizione	Impegnato	Costo	Differenza	Voce	Descrizione	Residui Passivi Finali 2017	Passivo S.P. Chiusura 2017	Differenza
7	7.01	7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	/	/	/	/	/	P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 4.111,88	€ 4.111,88	€ 0,00
7	7.01	7.01.01.02.002	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	/	/	/	/	/	P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7	7.01	7.01.01.99.999	Versamento di altre ritenute n.a.c.	/	/	/	/	/	P D 5 (d)	Altri debiti tributari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7	7.01	7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	/	/	/	/	/	P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 557.837,63	€ 557.837,63	€ 0,00
7	7.01	7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	/	/	/	/	/	P D 5 (b)	Altri debiti verso istituti previdenza e sicurezza sociale	€ 743.983,12	€ 743.983,12	€ 0,00
7	7.01	7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	/	/	/	/	/	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 119.831,83	€ 123.374,69	-€ 3.542,86
7	7.01	7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	/	/	/	/	/	P D 5 (a)	Altri debiti	€ 807.439,72	€ 807.439,72	€ 0,00
7	7.01	7.01.99.01.001	Costituzione fondi economici e carte aziendali	/	/	/	/	/	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7	7.01	7.01.99.03.001	Costituzione fondi economici e carte aziendali	/	/	/	/	/	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 3.000,00	€ 0,00	€ 3.000,00
7	7.01	7.01.99.99.999	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	/	/	/	/	/	P D 5 (d)	Altri debiti n.a.c.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7	7.02	7.02.04.02.001	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	/	/	/	/	/	P D 5 (d)	Altri debiti n.a.c.	€ 317,86	€ 0,00	€ 317,86
7	7.02	7.02.99.99.999	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	/	/	/	/	/	P D 5 (d)	Altri debiti n.a.c.	€ 225,00	€ 0,00	€ 225,00
Totale				Totale	Totale	€ 18.889.835,03	€ 18.251.553,20	€ 637.281,83	Totale	Totale	€ 9.989.888,67	€ 9.989.888,67	€ 0,00

Bucc n. 10 del 11 Gennaio 2019

A seguito dell'analisi effettuata attraverso la consultazione del sistema di contabilità COEC, per come specificato nei sopra esposti schemi di raccordo tra le risultanze della contabilità finanziaria e le corrispondenti registrazioni di natura economico-patrimoniale, emerge come l'Ente sembri avere correttamente appostato le varie voci di costo/debito – ricavo/credito, sulla base di quanto stabilito dalla succitata matrice di correlazione di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, stante l'assenza di differenze rilevate nel Conto economico tra i ricavi e gli importi accertati e tra i costi e gli importi impegnati e nello Stato Patrimoniale, tra i debiti e i residui passivi e tra i crediti e i residui attivi.

Occorre specificare come l'unica differenza di rilievo riscontrata tra gli importi accertati e i relativi ricavi ammonta a € -762.276,12, in termini di maggiori ricavi rispetto ai corrispondenti accertamenti rilevati in contabilità finanziaria.

A riguardo a seguito delle verifiche effettuate è emerso che, a conferma di quanto rappresentato dall'Ente nella Nota Integrativa, la suddetta differenza si origina per € -815.645,05, in termini di maggiori ricavi rispetto agli accertamenti, quale differenza tra il Fondo Pluriennale Vincolato alla data del 31.12.2017 (€ 542.336,93) e il valore del medesimo fondo originatosi ^{Suma all'Esercizio precedente} nel corso dell'esercizio precedente (€ 1.357.981,98), e per € 58.368,93 a seguito delle registrazioni effettuate dall'Ente con riferimento alla cosiddetta IVA soggetta ad inversione contabile (*Reverse Charge*) da cui, a fronte di un accertamento, originandosi un credito e non un ricavo, si ha una differenza in termini di maggiori accertamenti rispetto ai ricavi.

Preme precisare, inoltre, come i suddetti valori, riferiti alle variazioni del Fondo Pluriennale Vincolato, risultano correlati con la voce dei "Risconti Passivi" dello Stato Patrimoniale, che presenta un importo pari esattamente al FPV al 31.12.2017.

A riguardo con riferimento alla formazione del suddetto FPV, occorre puntualizzare che, a seguito della reimputazione di impegni 2017 all'esercizio 2018, si origina il fondo in questione che servirà a garantire la copertura finanziaria agli impegni reimputati.

Nella contabilità economico-patrimoniale il suddetto meccanismo determina la necessità di riscontare i costi corrispondenti agli impegni reimputati, che danno origine al FPV, registrando i relativi risconti passivi e provvedendo, contestualmente, a ridurre i ricavi dell'esercizio 2017.

Con riferimento, invece, alla differenza rilevata tra le voci di costo e i relativi impegni di spesa per € 637.281,83, la stessa troverebbe giustificazione in ragione degli impegni in perenzione riaccesi dall'Ente nel corso dell'esercizio 2017.

A riguardo dai riscontri effettuati, è emerso come effettivamente l'Ente abbia applicato il fondo per residui perenti in conto della gestione 2017 per il suddetto importo di € 637.291,83 determinando così l'assunzione di impegni di spesa per pari importo che, non determinando la registrazione di pari costi in contabilità economico – patrimoniale, originano la differenza in questione tra impegni e costi proprio per € 637.291,83.

Circa la differenza riscontrata, invece, tra i residui attivi e i corrispondenti crediti la stessa sembrerebbe essere originata dalla registrazione del FCDE, per come determinato dall'Ente alla data del 31.12.2017, pari a € 3.186.173,87.

A riguardo occorre precisare che sulla base dei principi contabili i crediti risultanti nello Stato Patrimoniale devono essere iscritti al netto del relativo fondo crediti, rettificando con una scrittura in avere (-), per l'ammontare del FCDE determinato, il totale dei crediti e, contestualmente, provvedendo ad iscrivere tra le componenti negative del conto economico l'eventuale incremento dello stesso, rispetto all'esercizio precedente a quello di riferimento.

Orbene dalle verifiche effettuate su Conto Economico e lo Stato Patrimoniale di ARPACAL, a riprova della corretta registrazione del FCDE, risulta che il conto patrimoniale dei crediti (1.3.2.02) ammonta complessivamente ad € 3.477.527,41 e che, a seguito della registrazione del FCDE per € 3.186.173,87, si determina l'appostamento, nell'attivo dello Stato Patrimoniale, alla voce di credito AC II 3 "crediti verso clienti e utenti", l'importo di € 291.353,54 pari alla differenza tra il suddetto totale di € 3.477.527,41 ed € 3.186.173,87, che corrisponde proprio al FCDE determinato da ARPACAL.

B

DM

Parimenti nel Conto Economico risulta, tra i componenti negativi della gestione, alla voce B14d) "Svalutazione Crediti" l'importo di € 567,57 pari all'incremento tra il FCDE al 31.12.2016 (€ 3.185.606,30) e l'importo dello stesso al 31.12.2017 (€ 3.186.173,87).

Sembrerebbe, altresì, sussistere la corretta contabilizzazione nel totale delle insussistenze passive / sopravvenienze attive (€ 519.326,73) degli importi eliminati tra i residui passivi (€ 459.074,92), per come risultanti a seguito del riaccertamento ordinario dei residui approvato dall'Ente.

Preme sottolineare, con riferimento ai restanti importi registrati tra le suddette sopravvenienze attive e insussistenze passive, come gli stessi sarebbero da ricondurre, per € 55.742,21, alle rettifiche effettuate dall'Ente a seguito di un errata registrazione di alcune operazioni di acquisto con IVA soggetta ad inversione contabile (*reverse charge*) e, per € 4.509,60, alla rettifica di un fondo ammortamento il cui totale risultava negativo per l'importo in questione, stante un valore complessivo ammortizzato superiore al costo storico del relativo cespite.

A riguardo si raccomanda all'Ente, con particolare riferimento alla corretta registrazione delle operazioni contabili di acquisto con presenza di IVA soggetta alla regola fiscale dell'inversione contabile, di provvedere ad effettuare le corrette registrazioni nel rispetto della normativa fiscale di cui all'art. 17, comma 6, del D.P.R. n. 633/72 nonché delle disposizioni previste al punto 5.2 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, che, nell'ambito delle attività commerciali condotte dall'Ente, per le spese soggette ad IVA con "reverse charge" prevede le seguenti registrazioni:

- a) la spesa concernente l'acquisizione di beni o di servizi è impegnata per l'importo comprensivo di IVA;
- b) tra le entrate correnti si accerta un entrata di importo pari all'IVA derivante dall'operazione di inversione contabile, al capitolo codificato E.3.05.99.03.001 "Entrate per sterilizzazione inversione contabile IVA (reverse charge)";
- c) si emette un ordine di pagamento a favore del fornitore per l'importo fatturato al lordo dell'IVA a valere dell'impegno di spesa di cui alla lettera a), con contestuale ritenuta per l'importo dell'IVA;
- d) a fronte della ritenuta IVA indicata alla lettera a) si provvede all'emissione di una reversale in entrata di pari importo a valere dell'accertamento di cui alla lettera b);
- e) alle scadenze per la liquidazione dell'IVA, in considerazione delle risultanze delle scritture della contabilità economico patrimoniale e delle scritture richieste dalle norme fiscali, l'ente determina la propria posizione IVA e, se risulta un debito IVA, impegna la relativa spesa alla voce codificata U.1.10.03.01.000 "Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali".

Negli stessi termini anche le sopravvenienze passive sembrerebbero correttamente registrate posto che le stesse fanno riferimento al costo originatosi per la corresponsione di arretrati contrattuali al personale a tempo indeterminato, i cui impegni risultano assunti in conto dell'esercizio 2017, con il corretto piano dei conti per arretrati (U 1.01.01.01.001), per un importo pari proprio alla voce E25 b) (sopravvenienze passive) per € 108.847,40.

Si rileva, infine, la piena coincidenza tra la voce "Disponibilità liquide", presente nell'attivo dello Stato Patrimoniale, e il saldo di cassa, per come risultante dal conto del tesoriere, il cui ammontare a chiusura dell'esercizio 2017 risulta pari a € 13.089.741,52.

Conclusioni

A conclusione della presente istruttoria, tenuto conto delle competenze del Dipartimento Bilancio, Finanze e Patrimonio, a seguito dell'esame della documentazione sopra elencata, con riferimento alle risultanze della contabilità finanziaria e della contabilità economico-patrimoniale, si rileva che:

- sussiste la piena corrispondenza tra il saldo di cassa al 31.12.2017, per come risultante dal conto del bilancio, e il corrispondente saldo di cui al conto del tesoriere;
- sussiste la continuità tra i residui finali dell'esercizio 2016 rispetto a quelli iniziali dell'esercizio 2017;
- sussiste la quadratura delle poste contabili iscritte nelle cosiddette "partite di giro";
- sussiste (a seguito delle scritture di rettifica e di giroconto effettuate dall'Ente), corrispondenza tra i valori a residuo e quelli riportati nello stato patrimoniale, posto che è stata verificata la piena coincidenza tra residui attivi finali e crediti e tra residui passivi finali e debiti, nonché, con riferimento al conto economico, la corrispondenza tra impegni in conto competenza e costi e tra accertamenti e ricavi;
- sussiste la quadratura tra il saldo di tesoreria, in ragione del totale dei pagamenti e degli incassi effettuati nel corso dell'esercizio 2017, e il valore registrato alla voce "Disponibilità liquide" dell'attivo dello Stato Patrimoniale;
- risulta formalmente corretta la determinazione del FPV e del risultato di amministrazione al 31.12.2017.

TENUTO CONTO dei pareri favorevoli del Revisore Unico dei Conti dell'Ente e dell'istruttoria conclusa con parere favorevole del Dipartimento Ambiente e Territorio, che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente, ai sensi dell'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8;

PRESO ATTO che il Dipartimento Ambiente e Territorio, che esercita la vigilanza sulle attività dell'ARPACAL, ha provveduto a verificare il rispetto dei vincoli di spesa di cui alla vigente normativa in materia di contenimento delle spese;

EFFETTUATE le verifiche, nonché richiamate le raccomandazioni fatte all'Ente, per come riportate nella presente istruttoria, cui si rimanda integralmente;

si ritiene possibile procedere all'adozione, da parte della Giunta Regionale, del rendiconto per l'esercizio 2017 dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria (ARPACAL) al fine della successiva trasmissione dello stesso al Consiglio Regionale, ai sensi dell'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8.

Il Dirigente del Settore

Dr.ssa Rosa Misuraca