REGIONE DEL VENETO

Collegio dei Revisori dei Conti

Relazione dell'Organo di revisione

sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016

dott. Andrea Martin (Presidente)

dott. Martino Meneghini (Componente)

dott. Renzo Zaccaria (Componente)

assente giustificato

INTRODUZIONE

- ❖ I sottoscritti Andrea Martin, Martino Meneghini e Renzo Zaccaria nominati con Deliberazioni del Consiglio Regionale del Veneto n. 44 del 28 maggio 2013 e n. 36 del 8 luglio 2014 in attuazione della disciplina di cui al titolo III° (Istituzione e disciplina del Collegio dei revisori dei conti della Regione del Veneto) della legge regionale 21 dicembre 2012, n. 47 e s.m.i.;
- ricevuto con nota di trasmissione prot. n. 201861 del 23/05/2017 la seguente deliberazione di Giunta:
 - DDL 10 del 28.04.2017 "Disegno di legge "Rendiconto Generale della Regione per l'esercizio finanziario 2016";
- * Ricevuto inoltre, a seguito di richiesta del Collegio, ulteriore documentazione utile al rilascio del parere;
- ❖ Vista la Legge regionale 29 novembre 2001, n. 39 "Ordinamento del bilancio e della contabilità della regione";
- ❖ Visto il titolo III della Legge regionale n. 47 del 21 dicembre 2012;
- ❖ Visto il D.Lgs. 118/2011 e i principi applicati allegati;
- ❖ Viste le disposizioni di legge che regolano la finanza regionale;
- ❖ Visto il Bilancio di Previsione 2016 con le relative delibere di variazione;
- ❖ Vista la Legge Regionale 13 dicembre 2016, n. 29 Assestamento del bilancio di previsione 2016-2018.

DATO ATTO

che il 2016 è il secondo anno di applicazione dei nuovi principi contabili previsti dal D.lgs. 118/2011;

che l'Ente ha adottato gli schemi di rendiconto previsti dall'allegato 10 al D.Lgs. 118/2011;

che il 2016 è il primo anno di adozione della contabilità economico-patrimoniale essendosi l'Ente avvalso, con Dgr n. 1867/2015, della facoltà prevista dagli articoli 3 co.12 e 11bis co.4 del D.lgs. 118/2011 di rinvio della sua adozione al 2016;

RILEVATO

che è stato rispettato da parte delle Giunta Regionale il termine del 30 aprile per l'approvazione del DDL 10 del 28.04.2017 - Rendiconto 2016 previsto dal D.Lgs. 118/2011;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di contenimento della spesa;
- il rispetto del pareggio di bilancio secondo quanto disposto dalla Legge n. 208 del 28 dicembre 2015, (legge di stabilità 2016);
- che l'ente non ha gestioni fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016
 (DGR n.536 del 28/04/2017) e alla ricognizione dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 del perimetro Sanità esclusi dal riaccertamento ordinario (DGR n. 535 del 28/04/2017);
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione finanziaria

L'Organo di Revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- le riscossioni sono costituite da Ordini di riscossione (reversali) ricevuti ed introitati nell'esercizio 2016 ed ammontano ad euro 13.722.843.867,07;
- i mandati di pagamento ammontanti ad euro 14.089.727.078,09 risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuata alcuna anticipazione di tesoreria;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Unicredit spa.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

	Gestione residui esercizi precedenti	Gestione competenza esercizio 2016	Totale
Fondo di cassa al 1.1.2016			1.470.076.264,99
- Riscossioni	1.990.226.247,83	11.732.617.619,24	13.722.843.867,07
- Pagamenti	3.207.585.513,64	10.882.141.564,45	14.089.727.078,09
Fondo di cassa al 31.12.2016			1.103.193.053,97



In occasione della verifica di cassa del 12/01/2017 il Collegio ha verificato la rispondenza tra il saldo di cassa del tesoriere al 31/12/2016 e quello risultante dalle scritture contabili dell'ente. Il Collegio ha effettuato nel corso del 2016 le verifiche di cassa trimestrali dalle quali non sono emersi rilievi.

Risultato di amministrazione

Il raffronto fra i risultati della gestione dei residui, della gestione di competenza e della gestione finanziaria, determina il risultato finale di amministrazione così formato:

			GESTIONE	
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 1º GENNAIO				1.470.076.264,99
RISCOSSIONI	(+)	1.990.226.247,83	11.732.617.619,24	13.722.843.867,07
PAGAMENTI	(-)	3.207.585.513,64	10.882.141.564,45	14.089.727.078,09
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)]	1.103.193.053,97
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)	1		0.00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.103.193.053,97
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.778.538.553,01	2,828.857.741,48	6.607.396.294,49
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.919,975.680,65	3.444.682.731,37	7.364.658.412,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			110.338.506,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			251.440.744,28
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2016 (A)	(=)			-15.848.313.95

Fondo pluriennale vincolato

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2016 è quantificato complessivamente in 361.779.250,39 e costituisce la copertura di impegni assunti o reimputati in base all'esigibilità negli esercizi 2017, 2018, 2019 e successivi.

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2016

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2016 (A)	-15,848,313,95
Parte accantonata	
1) Fondo anticipazioni di liquidità	1.532.844.891,84
2) Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	255.924.578.87
3) Fondo residui radiati a finanziamento regionale al 31/12/2016	52.014.056,20
4) Fondo rischi legali al 31/12/2016	9.414.757,36
5) Garanzie fidejussorie concesse dalla regione	1.105.000,00
6) Tassa automobilistica da restituire allo Stato L. 296/2006, art.1	95.220.888,98
7) Fondo per la copertura di potenziali conguagli dello Stato su manovre fiscali	17.000.000,00
Totale pa	rte accantonata (B) 1.963.524.173,25
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	77.376.619,80
Vincoli derivanti da trasferimenti	703.577.502,47
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	107.935.712.53
Altri vincoli	0,00
Altri vincoli	0,00

	Totale parte vincolata ©	888,889,835,80
Parte destinata agli investimenti		
	Totale destinata agli investimenti(D)	0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	- 2,868,262,323,00

In riferimento all'ammontare del disavanzo finanziario alla chiusura dell'esercizio 2016, si

- evidenzia che tale valore corrisponde per:
 Euro 1.532.844.891,84 al fondo anticipazioni di liquidità di cui D.L. 35/2013;
- Euro 1.335.417.431,16 a debito autorizzato e non contratto.

Nel prospetto sotto riportato viene rappresentata la composizione del disavanzo e la relativa copertura per l'importo ripianato e da ripianare negli esercizi considerati nel Bilancio di previsione.

www.mara		co	MPOSIZIONE DEL DISA	VANZO	
ANALISI DEL DISAYANZO	ALLA DATA DI RIFERIMENTO DEL RENDICONTO 2015 APPROVATO (a)	DISAVANZO RENDICONTO 2016 (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL' ESERCIZIO 2016 {c}={a}-{b}	QUOTA DEL DISAVANZO DA RIPIANARE NELL'ESERCIZIO 2016 (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO 2016 {e} = (d} - (c
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (solo per le regioni e le Province autonome)	1.612.969.540,87	1.335.417.431,16	277.552.109,71	1.612.969.540,87	1.335.417.431,16
Olsavanzo texnico, quota esercizio 2016 (art. 3 comma 13 del D.Egs. 118/2011)			9.044,019,17	9.044.019,17	
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013 (solo per le regioni)	1.571.298.729,65	3.532.844.891,84	38.453.837,81	38.453.837,81	
Totale	3.184.268.270,52	2.868.262.323,00	325.049.966,69	1,660,467,397,85	1.335.417.431,1G

	COMPOSIZIONE	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO								
MODALITA' COPERTURA DEL DISAVANZO	DISAVANZO	Exercizia 2017	Esercicio 2018	Esercizio 2019	Esercizi successivi					
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (solo per le regioni e le Province autonome)	1.335.417,431,16	3.335,417,431,16								
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013 (solo per le regioni)	1.532.844.891,84		40.122.289,72	40.987.258,01	1,412,457,346,91					
Totale	2,868,262,323,00			40.987.258,01	1.412.457.346.91					

Il margine della gestione di competenza ha permesso di ripianare il disavanzo tecnico relativo all'esercizio 2016 (art. 3, c. 13 del D.Lgs. n. 118/2011) per l'importo di € 9.044.019,17 e di ridurre il disavanzo derivante dal debito autorizzato e non contratto per l'importo di € 277.552.109,71.

Parte vincolata

La quota vincolata dell'avanzo di amministrazione, pari ad € 888.889.835,80 si riferisce ad entrate accertate in corrispondenza delle quali non si è ancora impegnata la corrispondente spesa.

Accantonamenti

Ju

CAPETOLO DI SPESA	DESCRIZIONE	RISORSE ACCANTONATE AL 1/1/2016 (a)	UTILIZZO ACCANTONAMENTI NELL'ESERCIZIO 2016 (b)	ACCANTONAMENTI STANZIATI NELL'ESERCIZIO 2016 (c)	RISORSE ACCANTONATE AL 31/12/2016 (d)=a-b+c
	FONDO ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITÀ	1,571,298,729,65	38.453.837,81	0.00	1,532,844,891,84
102218	FONDO CREDITI DI DUBBLA ESIGIBILITA" - PARTE C/CAPITALE (ART. 46, D.LGS, 23/05/2011, N.118)	13.805.012,02	8.992.158,41	8.194.500.00	13.097,353,61
	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - PARTE CORRENTE (ART. 46, D.LGS. 23/06/2011, N.116)	73.520.812,84	3.274,537,58	172,580,950,00	242,827.225,26
088030	FONDO REGIONALE DI GARANZIA PER LA CONCESSIONE DI FIDEZVSSIONI SU OPERAZIONI DI CREDITO (ART. 25, LR. 10/09/1982, N.49)	1.105.960,00	0,06	9.90	1.105.000,00
102222	FONDO RESIDUI RADIATI - PARTE C/CAPITALE (ART. 51, LR. 29/11/2001, N.59)	45.237.971,00	10.157.182,56	0.00	35.060.789,44
	FONDO RESIDUI RADIATI - PARTE CORRENTE (ART, 51, L.R. 29/11/2001, N.39)	17.280.729,78	347.462,02	0,00	16,933,267,76
102223	FONDO RISCHI SPESE LEGALI - PARTE C/CAPITALE (ART. 46, C, 3, D.LGS, 23/06/2011, N.118)	3,774,212,48	2,070,006,00	4,970.006,00	5.774,212,49
102220	FONDO RISCHI SPESE LEGALI - PARTE CORRENTE (ART. 46, C. 3, D.LGS. 23/05/2011, N.116)	2.640.544,83	3.070.006,00	4,979,000,00	3.640.544,88
103250	FONDO PER COPERTURA CONSUAGLI EFFETTUATI DALLO STATO PER RECUPERO GETTITI DELLE MANOVRE FISCALI EROGATI IN ECCEDENZA RIPSETTO AL CONSUNTIVI (ART. 77 QUATER, D. L. 25/06/2008, N. 112)	0,00	10.000.008,00	27.000.000,00	17.000,600,00
	FONDO PER LE PERDITE DELLE SOCIETA' PARTECIPATE - ALTRE SPESE CORRENTI (ART. 1, C. 550-552, L. 23/12/2013, N.147)	0.00	1.951,000,00	1.951.000,00	0,00
	FONDO RISCHI PER ESCUSSIONE GARANZIE (ART. 46, C, 3, D.LGS. 23/06/2011, N.116)	00,00	1.873.313,11	1.873.313,11	O,00
101160	REGOLAZIONI FINANZIARIE DELLE MAGGIORI ENTRATE NETTE DERIVANTI DALI'ATTUAZIONE DELLE NORME DEL COMMA 321 DELLA LEGGE FINANZIARIA STATALE PER L'ESERCIZIO 2007 (ART. 1, C. 321, L. 27/12/2006, N.296)	261.000.000,00	165.779.111,02	0,09	95.220.888,98
TOTALE		1.989.663.012,65	245.878.602 ,5 1	219.739.763,11	1.963.524.173,25

• Fondo anticipazioni di liquidità: € 1.532.844.891,84 (art. 1 commi 692-700 della Legge n. 208/2015)

Tale quota rappresenta le anticipazioni di liquidità ricevute, ai sensi del D.L. 35/2013, da parte dello Stato nel 2013 e nel 2014 al netto della quota rimborsata fino all'esercizio 2015 e destinate al pagamento dei debiti degli Enti del Servizio Sanitario Regionale.

• Fondo crediti dubbia esigibilità: € 255.924.578,87

Come disposto dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (punto 3.3 e esempio n. 5 dell'allegato 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011) è stata verificata la congruità del Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel Risultato di amministrazione, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il Rendiconto, sia degli esercizi precedenti.

La determinazione del Fondo è stata effettuata utilizzando quale livello di analisi il capitolo di Entrata, il medesimo livello utilizzato nelle precedenti determinazioni (in sede di Bilancio di previsione e in corso di esercizio).

E' stato determinato per ciascun capitolo soggetto a Fondo crediti di dubbia esigibilità, l'importo dei residui complessivo risultante alla fine dell'esercizio a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario di cui all'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011.

In occasione del riaccertamento ordinario è stata effettuata la ricognizione di tutti i capitoli di Entrata volta all'eventuale conferma o modifica della valutazione di assoggettabilità al Fondo crediti di dubbia esigibilità, al fine di determinare la quota di accantonamento in sede di Rendiconto 2016.

Come previsto dal principio applicato concernente la contabilità finanziaria, non sono stati oggetto di svalutazione gli stanziamenti:

- dei capitoli riferiti ad entrate da amministrazioni pubbliche;

- dei capitoli riferiti ad entrate dall'Unione Europea;

- dei capitoli le cui entrate sono accertate per cassa (mentre i capitoli contenenti accertamenti per cassa e per competenza sono stati assoggettati a Fondo).

Il criterio per l'assoggettamento dei singoli capitoli, è stato individuato principalmente con riferimento ai soggetti debitori, distinguendo la loro natura pubblica da quella privata.

Pertanto, in conseguenza dell'analisi a livello di capitolo, nei casi di compresenza di debitori sia pubblici che privati si è optato per l'assoggettamento a Fondo dell'intero stanziamento del capitolo.

Per il medesimo motivo (analisi a livello di capitolo), in via prudenziale, sono stati assoggettati a Fondo anche i crediti garantiti da fideiussione, con unica esclusione del capitolo 100580/E "Introiti derivanti dall'escussione di polizze fideiussorie" in quanto tutti i crediti accertati sono assistiti da fideiussione.

Per il calcolo dell'accantonamento è stata utilizzata la media semplice, calcolata come rapporto tra il totale incassato in c/residui e il totale dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi.

In via prudenziale, sono stati inoltre svalutati al 100% i residui vetusti aventi anno di formazione ante 2006, come da indicazione dello scrivente Collegio, in questo caso comprendenti anche crediti da Pubbliche amministrazioni.

I residui vetusti sono passati da € 14.615.302,88 del 31/12/2015 ad € 10.024.341,04 del 31/12/2016 con una diminuzione quindi pari ad € 4.590.961,84.

L'importo dell'accantonamento al Fondo al 31/12/2016, come sopra quantificato, ammonta ad € 255.924.578,87 (di cui € 242.827.225,26 per la parte corrente ed € 13.097.353,61 per la parte in c/capitale).

L'andamento del Fondo crediti di dubbia esigibilità complessivo nel corso dell'esercizio 2016, risulta il seguente:

- in sede di Bilancio di previsione è stato previsto uno stanziamento pari ad € 15.178.000,00 (tutti di parte corrente) con un accantonamento presunto al Risultato di amministrazione pari ad € 47.816.912,16 (Allegato 9 del Bilancio di previsione 2016-2018 Tabella dimostrativa del Risultato di amministrazione presunto (all'inizio dell'esercizio 2016));
- in sede di assestamento di bilancio lo stanziamento è stato adeguato ad € 180.775.450,00 (di cui € 172.580.950,00 di parte corrente ed € 8.194.500,00 di parte in c/capitale);
- in sede di Rendiconto 2016, a seguito del ricalcolo per la verifica di congruità del Fondo, il valore del medesimo risulta pari ad € 255.924.578,87 (di cui € 242.827.225,26 di parte corrente ed € 13.097.353,61 di parte in c/capitale) quale quota accantonata nel Risultato di amministrazione a fine 2016.

L'incremento dell'accantonamento in sede di Rendiconto, rispetto al valore iniziale, è riconducibile principalmente alla registrazione di accertamenti per emissione di ruoli sulla tassa auto, pari a circa 160 milioni di euro.

• Fondo residui radiati a finanziamento regionale al 31/12/2016 € 52.014.056,20

L'importo del Fondo residui radiati a finanziamento regionale è pari al 100% dell'importo dei residui stessi così come rideterminato in occasione del riaccertamento ordinario.

Lo stock dei residui radiati al 31/12/2016, come risulta dalla delibera della Giunta regionale n. 536 del 28 aprile 2017, avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2016 ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni", è pari ad € 112.154.829,17.

In particolare, così come rappresentato nell'allegato M) della suddetta deliberazione con riferimento ai debiti non quiescenti, l'andamento è stato il seguente:

Residui radiati al 31.12.2015 € 146.652.208,23

Riduzioni:

• per somme reimpegnate € 9.416.000,67 (di cui 4.150.468,38 a finanziamento regionale)

• per eliminazioni / economie € 25.081.378,39 (di cui 6.354.176,10 a finanziamento regionale)

Consistenza residui radiati al 31.12.2016 € 112.154.829,17.

Con il rendiconto 2016, come disposto dall'art. 60 del D.Lgs.118/2011, è stato accantonato un importo pari ad € 52.014.056,20 (di cui € 16.933.267,76 spesa corrente ed € 35.080.788,44 spesa in conto capitale); tale accantonamento assicura la copertura finanziaria per far fronte all'eventuale pagamento di residui passivi a finanziamento regionale non quiescenti, eliminati dalla contabilità. Mentre le rimanenti partite di natura vincolata trovano copertura con le relative reiscrizioni di avanzo vincolato.

Fondo rischi legali al 31/12/2016; € 9.414.757,36

L'importo di tale fondo deriva dall'accantonamento stanziato in sede di bilancio di previsione 2016 e dalle variazioni effettuate durante l'esercizio.

L'accantonamento è frutto di una valutazione effettuata dalla Avvocatura regionale sulla base di criteri asseritamente prudenziali e fondati sull'esperienza storica maturata dalla struttura attraverso l'ammontare dei pagamenti effettuati connessi a condanne subite.

Non è ancora stato implementato un sistema informatico di monitoraggio dei rischi anche per il fatto che non sempre l'Avvocatura regionale è posta nelle condizioni di conoscere anticipatamente delle situazioni di rischio rilevanti ai fini di un pregiudizio patrimoniale nonché per la presenza di talune situazioni di indeterminatezza della pretesa.

• Garanzie fideiussorie concesse dalla regione: € 1.105.000,00

L'importo di tale fondo deriva dal mantenimento di quanto già accantonato al 31/12/2015 calcolato sulla base dell'elenco delle garanzie principali e sussidiarie prestate dalla Regione relative al settore Agricoltura, ai sensi dell'art. 13, comma 2, della L.R. 29/11/2001, n. 39 che riporta un valore di garanzia in linea capitale di euro 2.009.683,57.

Il grado di copertura risulta essere del 54,98%.

L'Ente ha inoltre in essere una garanzia prestata alla Banca Europea degli Investimenti a fronte di un finanziamento concesso a Veneto Acque S.p.A. Su tale garanzia al 31/12/2016 non è stato previsto alcun accantonamento in quanto Veneto Acque ha provveduto regolarmente al pagamento di quanto dovuto.

Tassa automobilistica da restituire allo Stato: Euro 95.220,888,98

L'accantonamento riguarda la restituzione della Tassa automobilistica allo Stato secondo quanto previsto dalla Legge 296/2006, art.1 commi 235 e 322 relativamente agli esercizi 2013, 2014 e 2015. Dall'esercizio 2016 detta restituzione viene gestita in bilancio come debito con registrazione in contabilità regionale di specifico impegno.

• Fondo per la copertura di potenziali conguagli dello Stato su manovre fiscali: Euro 17.000.000,00.

L'accantonamento è effettuato in ottemperanza a quanto previsto dall'articolo 77 quater del D.L. 25.06.2008, n. 112.

Analisi del Conto del Bilancio

Le risultanze della gestione delle entrate e delle spese dell'esercizio 2016 sono in sintesi le seguenti:

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

		RESTINUE	ATTIVI AL 1/1/2016 (R.S)	R15005	SIONE IN C/RESIDUT (RR)	RIACCI	ERTAMENTI RESIONI (R)(3)		Mon	ESER	idui attīvī da cizi preceventi ep=r5·RR+R)
тою	denominatione	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/ COMPETENZA (RC)		ACC	ERTAHENTT (A)(4)	MAGGIORI O MINORI ENIRATE DI COMPETENZA =A-CP(S)		RESIDUL ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETEN (EC=A-RC)	
		PREVIS	CASSA (CS)	TOT	ALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		GGTORT O MINORU E DI CASSA =TR-CS(5)				RESIDUI ATTIVI DA LIARE (TR=EP+EC)
	Pondo plurtennale vincolato per spese correnti (1)	CP CP	129.531.164.96								
	FORDED PLURIENMALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	CP	370,439,991,48								
	STILIZZO AVANZO DI AMHINISTRAZIONE (2)	CP	1.519.959.341,45								
	- di usi Vélizio Fende entripiariosi di liquidità (DL 35/2011 e sviciestre modifiche e ofinentiamenti) - salo per le Regioni	CP.	1.571.295.728.65								
	FOHDO DI CASSA #4L*1/2/2016	CS	1.470.07E.164.99								
		R5	4,500,195,543,44	RR	1,378,312.040,93	R	-126.076.389,19			£F	2.993.805.433.6
moto i	ENTRATE CORRENTI DI PATURA TRIBUTARIA. CONTRIBUTIVA E PERHOMATIVA	(9	9.634.379.101.29	RC.	7,786,209,910,04	A	9.291.631.937,08	CP	-342,747,164,21	£C	1.585.422.627,0
		cs	13.033.271.424,16	TR	9.084.522.750,97	(S	-3.948.748.673,19			TR .	4.579.228.460,7
πικου 2	TRASHERMOTTI CORRENTI	RS	509.512.700.78	RR	77.023.773.10	R	-1.077.163,94			E9	431.411.763,7-
72,010 1	1940 David In Columnia	42	1.023.260.799.29	RC	788.674.419,34		1.359.422.592.44	CP	336.161.753,15	ŧ¢	\$70,749,133,1
		cs	1.532.773.500,07	TR	865.698.197,44	CS	-667.025.307,63			TR	1.002.159.896,8
TITEXO 3	ENTRATE EXTRATRISUTARIE	R5	276.362.310.92	RR	254.314.670.39	R	-253,773,71			EP	21.937.996,8
		€P.	392.499,094.77	RC	143.181.273.92		385.563.796,13	CP	-6.935.296.64	£C	242.382.522.8
		C 5	669.061.445,69	TR	397.493.945,71	Ç\$	-271.565.499,98			TR	264,370,429,6
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	R5	529.353.531.21	RR	177.314.274.95	R	-34.855.116,29			E	317.184.137.93
121010 +	BAING A POINT IO SECURE	CP	805.801.757,34	R€	280.076.758,59	Ą	558.070.514.34	CP.	-249.731.243,00	EC	275.593.755,7
		CS	1.315.155.269.55	TR	457.391.033,54	C5	-877.764.255,01			TŘ	593.177.893,7.
		D.C.	94.559.297.39	RR	60,541,916,35	R	-1.600.067,30			EÞ.	13.016.373.7
πτικο ς	ENTRATE DA RIDLETONE DI ATTIVITÀ FINANCIARIE	R5 CP	34.554.257.35 120.480.591.31	RC	130,821,293,22	Ā	166.203.639.25	œ	-54,477,252.06	EC	35.382.346,0
		CS.	315.233.168.70	TA	211.363.209,57	cs.	-163.875.979,13			TR	48.338.719,7
†#OLO 6	ACCERSIONE PRESITTI	R5	9,69	- RA	0,90	R	0,00		· · ··	EP	D.04
THE PERSON	(NACTIMOR) FOR FIT II	€P	1.654.969.540.87	AC	0.00	A	41.729.107,45	œ	-1.613.240.433.42	EC	41.729.107,4
		cs	1.654.969.540,87	TR	0,00	(S	-1.654.969.540.87			TR	41.729.107,4
TITOLO +	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTETE DI GIRO	#.S	24.113.260,15	R.R	£2.718.772,£1	R	-242.550,99			EΡ	1.131.937,0
		CP	2.972.370.000,00	₽C	2.683.653.962,73	A	2.769.853.812,03	CP	-211.516.187,97	EC	77.199.849,3
		cs	2.996.483.260.15	TR	2,706,372,734,84	CS	-230.110.525.31			72	78.331.786.3

		RESTOL	RESTOUT ATTIVI AL 1/1/2016 (RS)		(RR)		REACCERTAMENTI RESIDUI (R)(3)			ESERC	DUI ATTIVI DA IZI PRECEDENTI P=RS-RR+R}
TITOLO	DENOMINAZIONE		DREATSTONT DELINITIAE DI		RISCOSSIONI IN C/ COMPETENZA (RC)		ERTAHENTI (A)(4)	MAGGIDRE O MINURE ENTRATE DE COMPETENZA =A-CP(5)		ESERCIZ	DUL ATTEVE DA IO DE COMPETENZA (EC=A-RC)
		PREVI	PREVISIONE DEFINITIVE DE CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORE O MINORE ENTRATE DE CASSA = TR-CS(5)				RESIDUI ATTIVI DA FARE (TR=EP+EC)
TOTALE TOTOLS		RS	5,934.295.804,26	RA	1.990.226.247,81	R	-165,531.003,42			EP	3.778.538.553,01
		CP CS	16.703.961.164,87	RC TR	11.732.617.619,24 13.732.843.867.07	A CS	14,561.475.360,72 -7.814.109.781,12	CP	-2,142,485,824,15	EC TR	2.828.857.741.48 6.607.356.254.49
TOTALE GENERALE I	OGLIG ENTRATT	RS	5,934,295,804,26	R.R.		R	-165.531.003,42		***************************************	£₽	1.778.538.553,01
		CP	19,023.791.684,81	RC	11,732,617,619,24		14.561.475.360,72	CP	-2.142.485.824.15	EC	2.828.857.741,48
		C5	21.007.029.913,18	TR	13.722.843.867,07	CS	-7.814.109.781,12			TP.	5.607.394.294,49

¹³⁾ Indexes Empore del forde purismode involute instante del como del blanco del anno percebene (comus).
(2) Indexes Empore definitivo del indica del involuto del anno del blanco del anno del blanco del anno percebene (comus).
(3) Indexes Emmortas conference del instante del involutorio del condition del involutorio especiale del instante conference del instante del instante

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI .

		RESEDUI PASSIVI AL AL 1/2/2016 (R5) PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR) PAGAMENTI IN C/ COMPETENZA (PC)		RYACE	RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)(1)			ESER	OUI PASSIVI DA CIZI PRECEDENTI EP=RS-PR+R)
HISSIONE	5EKONTHAZIONE					тиьеент (1)(1)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-1-FPY)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETEI (EC=I-PC)	
			PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTE (TP=PR +PC)		NDG PLURIENNALE NCOLATO (FPV) (3)			TOTALE RESIDUE PASSEYE REPORTARE (TR-EP-4C	
	DISAYANZO DETERMINATO DAL DEBETO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO	CF.	1.612.969.543,87			•			- 1100		***
· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	ATICHODISAVANA OSMTOLIVAZIONI DI HOLOUDITA	CP.	35.453.537.81								
MISSIONE (II	SECNZI ISTTUZIONALI GENERALI E DI ŒSTICHE	AS	36.202.975,61	PR	17.845.666.16	R	-765.197.83				
		æ	616.327.523.56	₽ë	416.058.368,83	1	487,549,805,07	ECP	117.636.233,85	EP EC	7.589.111,54
		C\$	647.456.225,09	TP	443.907.035,69	F#¥	13.141.484,64		117.470.233,63	TR	71.491.436,24 79.080.547,76
MISSIONE 01	CADDE PUBBLICO E SELREZIA	RS	10.664.701,01	PR	E.601.049,50	R	-75.833,56				
		OP.	2290.559,50	P€	1,737,769,42	,	2,063,151,05	ECP	227.808,45	EP EC	1.987.818,53
		cs	12.955.660,51	TP	10.338.818,32	FFV	0,00		2212040,13	78.	323,381,63 2,313,200,1E
MISSIONE DA	ISTRUZIONE E DIZETTO ALLO STUDIO	RS	100.377.138,48	PR	55.941.201,14	R	-4.636.290,11			EP	39.799.847,23
		æ	79.118.211,36	PC	27.523,918,04	1	63.100.042,10	ECP	10.341.22),97	£C.	35.576.104,06
		cs	174.624.104,23	TP	83,465.119,18	FPY	3,676,945,29			TR	75.375.95L,29
MESSIONE OF	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI RENI E DELLE ATTIVITÀ GULTURALI	RS	34.926.416,81	PR	22.011.912,72	R	-2.267.532,57			EP	10.646.971,52
		œ	51.790.316,47	ÞÇ	14.671.358,27	1	18.130.534,08	ECP	19.878.223,93	EC	13.459.175.81
		cs	87.665.065,48	TP	36.453.270,99	F PY	3.781.358,46			TR	24.306.147,33
MASSRIME ON	POLITICNE GIOVAVILL SPORT E TEPPO LIBERO	RS	19.431.353,72	₽R	13.866.442.93	R	-497.737,63			EP.	5.067.173,16
		æ	5.406.478.82	PC	1.011.208,33	1	4.467.447,14	ECP	334,471,12	£C	3.456.235.83
		CS	24.837.832,54	Lb	14.877.651.74	FPV	604.560,56			TŘ	8.523,411,99
TSSEONE Ø7	R#EMG	RS	8.353,475,92	PR	£.451.5\$3,£1	R	-35,459,69			EP	6,846,427,62
		CP	28.770.226.85	PC	3.749.035,42	1	6.653.875,99	ECP	18.894.242,66	ÆC	2.904.840,57
		CS	34.437.054,75	FP	5.200.624,03	FPY	3,122,106,20			TR	9.751.268,19
USSTONE 00	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILITA ASTATIVA	RS	132,548,991,53	PR	₽7. 49 7.329,€2	Ŕ	-678.036.86			EP	44.013.625,05
		CP	198.969,274,47	PC	35,441,519,54	1	67.348,294,93	ECP	16.569.191,73	£¢	31.994.776,39
		CS	111.209.701,28	Ţ₽	123.340.848,16	FPY	115.055,765,81			TR	75.918.401,44
ESSIONE OS	SVELEPPO SOSTEMBLE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AVELENTE	RS	250.196.569,55	₽R	188.199.170,51	R	-6.838.056,34			EP	53.039.342,70
		CP	130.633.619,01	₽€	141.055.760,13	1	218.632.368,18	ECP	48.681.158,68	€C	77.376.607,95
		CS	559,776.957.70	TP	319.254.930,74	F∌¥	63.520.092,15			TR	1.10.675.950,65

		7									
			1541 PASSIVI AL AL 1/1/2016 (RS)	PAG	AMENTI IN C/RESIDUI (PR)	RIAC	CERTAMENTO RESTOUT (RX)1)			ESE	SIDUI PASSIVI DA RCI 21 PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)
MESSIONE	DENOMSKAZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/ COMPETENZA (PC)		INPEGNI (E)(2)		ECONOMIE DE COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		SIDUI PASSIVI DA EZIO DI COMPETENZA (EC+1-PC)
		PREVI	SIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE PAGAMENTI (TV=PR +PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPY) (3)					RESIDUI PASSIYI DA RTARE (TR=EP+EC)
PESSIONE 10	TRASPORTI E D'RETTO ALLA MOBILITÀ	RS	368.701.368.11	98	274.333.984,37	R	-37.866.952,23			£P	56.500.427.51
		CP	954.045.739,12	PC	580.640.853,79	F	779.768.178,57	ECP	124.856.181.75	EC	196.927.324,76
		(\$	1.295.841.059,07	T₽	855.174.842,16	FPV	49.421.378,80			TR	255.427.752.25
MISSIONE JI	SOCIORSO CIVILE	RS	19,118,125,50	₽8	15.140.315,18	R	-358.398.47			£P	3.619.611.85
		CP	57.045.837,87	PC	20.004.382,25	ı	37.286.130,37	ECP	4.521.452.03	₽¢	17.283.508,12
		C\$	67.138.309,75	ΉP	15.144.697,43	FPV	15.215.795,47			TR	20.903.419,97
MISSIONE 12	STEET COURSE CONTRACTOR CONTRACTOR				**********						
ADMAR 12	OINITTI SUCIAL POLITICIE SOCIALI ETAMERIA	RS	255.795.651,04	₽R	177.573.049,94	R	-5.545.709,36			€Þ	72.676.691.74
		cs Cs	122.086.017,97	PC	39.085.069,98	1	101.707,144,76	ECP	11.981.457,08	£	62.632.174,78
		LS.	375.533.794,24	TP	216.655.119,92	FPY	6.397.316,13			1R	135.299.066,52
KISSROWE 13	TUTEA DELLA SALUTI	RS	2.133.141.724.74	PR							
	TO THE TOTAL PROPERTY OF THE PARTY OF THE PA	CP	9.454.697.275.84	PC.	1.091.345.138,92 8.426.576.494,51	*	-4.084.472,99			£₽	1.037.712.112.83
		(5	11.587.839.000.58	70	9.517.921.543,43	FPY	9.313.492.524,57	ECP	140.741.616.27	EC	887.116.120,06
			2117031003700430		7.2 (1.3EL.M.).4)	177	263.135,00			TR	1.924.828.232.89
MISSIONE 14	SVILUPPO BODNOMICO E COMPETITIVITÀ	RS	58.357.448.44	PR	29.563.855,90	R	-16.532.593,13				
		CP	132,466,728,74	PC	34.495.070,74	î	52.273.958,38	ECP	69.671.087,70	EP EC	12.260.999,31
		ĊS	188.579.183,57	TP	63.97L926,64	FPY	10.521.682.66	ECP	49.671.007,70	TR.	17.865.847,64
			***************************************						***************************************	31/4	30.126.684.95
MOSSIONE IS	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	R5	04,165,210,85	PR	73.661.521,37	*	-7.192.912.16			₹P	3.310.777.32
		æ	334.161.775,80	PC	113.767.869,94	1	194.161.515,10	ΕŒ	81.892.141.04	Eξ	80.353,645,16
		CS	361.314.157,59	36	187.429.392,31	FPY	58.219.122,66			TR	B3.704.422,48
MESSIONE 16	AGRIGOLTURA, POLITICHE NORGALDIENTANI E PEXA	RS	70.985.885,78	PR	64.278.205,73	*	-112-965,98			₹P	6.594.717.07
		CP	84.668.186,61	PC	49.074.820,30	1	79.116.340,62	ECP	1.824.737,37	£C	30.033.519,72
		CS	155.542.765,35	P.	113.355.026,03	FPV	3.733.109,22			TK	36.618.236,79
AESSROAE 17	ENERGIA E DIVERSORICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	85	8.1.33.304,41	PR	4.559,554,59	Æ	-2.304.599,92			£P	1.269.749,91
		€ P	58.500.944,98	PC	14.750.374.13	1	41-407.370,15	€C₽	12.446.350,49	€C	27.056.915,22
		CS	65.012.430,50	TP	19.309.929,52	FPY	4.247.224,34			TR	28.326.749.13
MISSTONE 18	NO 196509 Active Light Controlled State										
N.J. M. P. 18	RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONONSE FERRITORIALI E LOCALI	RS CP	25.772.440,57	PR	16.806.637,84	Ŗ	-1.105.913,69			£b	7.859.679.04
		CS	33.097.471,69	PC TO	3.956.007,71	1	,	ECP	1.055.625,78	€¢	25.09.5.412,49
			\$6,869,512,26	TÞ.	20.792.645.55	fPV	2.960.426,71			TR	12.955.090,53
NESSIONE 19	RELAZIONI INTERNAZIONALI	RS.	4.717.410,79	PR	4 634 437 77						
		CP CP	17.238.527,58	PC PC	4.638.377,61 3.905.334.34	R I	-76.703,18			EP	2,330.60
		(S	20.236.958.17	TP.	3.503,354,54 8.543,711,95	IPV I	4.835,620,58 1.777.524,29	ECP	10.565.382.71	£C	950.266,24
			***************************************		p.243.71133	.,,,	1.777.324,23			TR	992.616,24

				RESIDUE PASSIVEAL AL 1/1/2016 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUT (R)(1)			ESER	IDUI PASSIVI DA CIZI PRECEDENTI EP=R5-PR+R)
HISSIONE		dehomenazione		PREVISIONE DEFINITIVE DE COMPETENZA (CP)		PAGAMENTE IN C/ COMPETENZA (PC)		тиьгоні (1)(5)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-fPV)		IOUI PASSIVI DA ZIO DI COMPETENZA {EC=I-PC}
			PREVIS	IONE DEFINITIVE DI EASSA (CS)	TOTALE PAGAHENTE (TP=PR +PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) (3)				TOTALE RESIDUI PASSIVI D RIPORTARE (TR=EP+EC)	
KBSDWE N	FOND! E ACERATURAMENTS		RS	9.00	89.	0,00	R	0,00 0.00	ECP	1.771.519.691.14	EP EC	00,0
			CP	1.771.519.693.24	PC TP	0,00	1PV	00.0	ECP	1.771.317.531.14	TR	0.00
			C.S	332-318-147.28	11/	0,00	111	0,04				
HISSIONE 50	DEELTO PURBLICO		RS	0,00	pg	6,60	R	0,00		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	ED.	0,00
, 200.00 m	DEDITO FOLLEGA.		CP	71.485.512.82	PE	54.027.580,89	1	54.238.603,55	E€₽	17.247.509,27	EC.	211.522,66
			C\$	71.486.512.82	TP	54.027.060,69	197	0,00			TR	211.522.66
MISSIONE GO	ANTIGIPATION FINAZORIE		R9	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
			EP	500.000,00	PC	0,00	1	0.00	ECP	560,090,00	£C	9,00
			CS	500.600,00	TP	0,00	FPV	9,00			IR	0,50
MISSIONE 93	SERVIZI FER CONTO TERZI		R5	3,599.285.038,34	PR	1.049.867.307,50	R	-299.684.14			ΕP	2.549.118.066,70
725074233	SENIES PERCENTO TENES		CP	2.972.979.000,00	99	909.462.338,01	F	2.769.853.612.03	ECP	211.516.187,97	ξÇ	1.860.398.474,02
			C\$	6,57L655,058,34	TP	1.950.329.645,51	FPY	9,00		-170007	TR	4,409.509.540,72
TOTALE PLISSIONS			RS	2,220,916,254,23	PR	3.207.585.513,64	R	-93,355,059,94			ξP	3.919.975,680,65
			CP	17.361.412.325,30	₽€	10.862.141.564,43	k	16.326.824.295,82	ECP	2.691.208.779,09	£C	3.444.682.731,97
			CS	23.007.029,913.18	TP	14-089-727-078,09	FPV	361.775.250,35			Ή	7,164.658.412,02
TOTALE GENERALE O	ene steat		RS	7.220.916.254,23	瞬	3.207.585.513,64	R	-93.355.059,94			£P	3.919.975.680,65
			CV	19.032.835.703,98	PC	10.882.141.564,45	Ę	14.325.624.295,82	ECP	2.692.608.779,03	EC	3,444.682.731,37
			cs	29.007.029.913,18	TP	14.089.727.078,09	FPV	161.779.250,39			TR	7.164,658,412,02

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

			INT PASSIVI AL AL L/1/2016 (RS)	PAGAI	AENTE IN C/RESIDUI (PR)	RIACC	ERYAMENTO RESIDUT (R)(1)			ESER	IOUI PASSIVI DA CIZI PRECEDENTI EP=RS-PR+R}								
птого	DENOMINAZIONE		PREVISIONS DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)										AGAHENTI IN C/ ONPETENZA (PC)		IMPEGNI (IX2)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-1-FPY)			IDUI PASSIVI DA ZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC)
		PREVI	SIONE DEFINITIVE DE CASSA (CS)	TOTAL	e pagamenti (tp=pr +bc)		iou plurienrale Kolato (FPV) (3)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)								
	DISAYAKZO DETERMINATO DAL OFBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO RIPIANO DISAYANZO ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITÀ	CP CP	1.612.969.540.67 38,453.637,01																
	Manage at San Ma																		
711010 1	STESE CORRESITI	RS	2,372,633,528,27	PR	1.543.267.289,16	Ą	-14.802.750,25			£Ρ	814.563,488,86								
		CP CS	(1,094,041,103,45 13,482,464,809,57	P€ T₽	9.237.135.967,01 10.780.423.256,17	EPY	10,518,125,447,44 110,338,506,11	ECP	455,577,250,34	EC TR	1,280,969,480,43 2,095,532,969,29								
			1,195,506,681,27	PR	608.918.647,90	R	-76.478.527.09			£Ρ	510.099.504,28								
TTOLD 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	RS CP	1.469.054.009.63	PC	491.919.164,90	1	795.250.941,82	ECP	426.784.943,60	£C	303.321.776,52								
		C\$	2.586.317.638.98	TP	1.100.657.812,60	FPY	247.018.924.21			TR	813/421,283,20								
TITOLO)	SPESE PER EKCREMENTO ATTIMITA! FINANZIARIE	R\$	53,490,966,35	PR	5.527.269,08	R	1.774.098,46			₹P	46.194.618,81								
		CP CS	205.939.321.01 259.430.307.36	PC TP	145.434.437,94 150.936.707.02	I I	145,434,437,94 4,421,820,07	ECP	56,083,063,00	EC TA	0,00 46,194,618,81								
			233.430.307,30		234524.707,02		4412104												
TTOLO 4	RIHBORSO PRESTITI	RS CP	0,00 1,640,006,590,77	PR PC	0,00 107,159,656,59	R	0,00 107.139.656,59	ECP	1.532.147.334.18	EP EC	00.0 00.0								
		CS.	107.162.098.93	τP	107.159.656,59		0,00		.,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	3R	90,0								
		RS	3,599,285,058,34	PR	1.049.857.307,50	R	-293,684,14			- EP	2,549.118.066,70								
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E AMPLITE DI GIRO	CP	2.972.370.000.00	PC	900.462.338,01	1	2,760.853.812,07	ECP	211.516.187,97	£€	1.660.391.474.02								
		cs	6.571.655.058,34	3P	1.950.329.645,51	F₽¥	0,90			TR	4.409.509.540,72								
готяце птост		R5	7.220.916.254.23	PR	3.207.585.513,64	R	-97.355.059,94			Đ	3.919.975.680,65								
		CS CS	17.381.412.325.30 23.007.029.913.18	PC 3D	10,882,141,564,45	EPY	14.326.824.295.82 361.779.256,39	ECP	2.692.808.779,09	EC TR	3.444.682.731.37 7.364.658.412.02								
TOTALE GENERALE	DELLE SPESE	RS	7.220.916.254.23	PR	3.207.585.513,64	R	-93.355.055,94			E#	3,919,975,680,65								
		œ	19.032.835.703,98	ec ec	10.882.141.564,45	I	14.326.824.295,82 361.779.250.39	ECP	2.692.808.779,09	EC. TR	3.444.682.731,37 7.364.658.411.02								
		C5	23.007.029.913,18	ТP	14.089.727.078,09	197	361.779.230,39			(K	1.104.03E.411XIX								

I residui attivi iniziali definitivi 2016 inseriti nel conto del bilancio determinati in euro 5.934.295.804,26 e quelli passivi iniziali definitivi 2016 determinati in euro 7.220.916.254,23 e corrispondono all'importo dei residui finali determinati in sede di rendiconto 2015.

Sono stati effettuati accertamenti per euro 14.561.475.360,72 e impegni per euro 14.326.824.295,82. L'importo accertato al Titolo 9 nelle *Entrate per conto terzi* determinato in euro 2.760.853.812,03 corrisponde all'importo impegnato nella Missione 99 *Servizi per conto terzi* ovvero nel Titolo 7 *Uscite per conto terzi e partite di giro*.

I residui attivi finali 2016 sono determinati nell'importo di euro 6.607.396.294,49, mentre i residui passivi finali 2016 sono determinati nell'importo di euro 7.364.658.412,02.



Tempestività dei pagamenti

Si da atto che è stato pubblicato l'indicatore di tempestività dei pagamenti e, come previsto dal comma 1 dell'art. 41 del citato D.L. 66/2014, è stato allegato al rendiconto 2016 un prospetto (Prospetto relativo all'art. 41 comma 1 del D.L. 24 aprile 2014 n. 66 convertito con modificazione dalla legge 23 giugno 2014 n. 89 (Attestazione dei tempi di pagamento)), sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini che ammontano a euro 380.550.607,36 nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che risulta essere pari a 52,65 giorni.

Si riportano di seguito i dati relativi all'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'esercizio 2016 e per l'esercizio 2017.

2016	Indicatore tempi medi					
2010	Gestione Ordinaria	Gestione Sanitaria	Intero Bilancio			
I trimestre	83,13*	231,84	83,17*			
II trimestre	73,75	81,33	74,04			
III trimestre	10,58	6,10	10,37			
IV trimestre	50,71	58,86	50,98			
Annuale	52,62	53,35	52,65			
2017	Indicatore tempi medi					
2017	Gestione Ordinaria	Gestione Sanitaria	Intero Bilancio			
I trimestre	-18,11	57,76	-8,10			

^{*} La base dati utilizzata per il calcolo dell'indicatore relativo al 1° trimestre 2016 non tiene conto di tre fatture i cui ritardi non sono riconducibili alla normale operatività gestionale regionale.

Si evidenzia un trend di netto miglioramento nei tempi medi di pagamento, si passa infatti:

- dal I° trimestre 2016, in cui i tempi medi di pagamento erano di 83,17 giorni superiori rispetto ai termini massimi di pagamento previsti per legge,
- al I° trimestre 2017 in cui i tempi medi di pagamento risultano essere inferiori ai termini di legge (- 8,10 giorni).

Si precisa che gli indicatori di cui sopra sono stati determinati, così come previsto dalla legge, attraverso un algoritmo ponderato di calcolo che ha considerato sia il rispetto dei termini di pagamento che l'importo dei pagamenti effettuati.

SPESE PER IL PERSONALE

Nell'esercizio 2016 si è proseguito con le politiche di contenimento della spesa già adottate negli esercizi precedenti.

Nello specifico oltre al rispetto dei vincoli in tema di turn-over imposti dalla normativa vigente, la Giunta Regionale del Veneto, con la propria deliberazione n. 704/2016, ha stabilito di utilizzare per nuove assunzioni in corso d'anno solo un 50% del budget assunzionale a ciò destinabile.

Contestualmente, al pari degli anni precedenti, è stato confermato il blocco delle retribuzioni del personale e dei rinnovi contrattuali, determinandosi, conseguentemente, l'osservanza degli obiettivi di riduzione della spesa di personale imposti dal legislatore statale.

Contrattazione integrativa

Relativamente alla contrattazione integrativa, l'organo di revisione ha potuto verificare che la Giunta Regionale, con propri provvedimenti, ha disciplinato gli istituti contrattuali previsti negli accordi decentrati (1) improntati *a criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della* qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del d.lgs. 165/2001.

Le risorse previste dagli accordi medesimi sono compatibili con la programmazione finanziaria della Regione, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del vincolo di finanza pubblica.

Per quanto concerne le risorse, si prende atto del fatto che per l'anno 2016 sono stati inizialmente approvati i fondi provvisori sia per il personale del comparto che per quello con qualifica dirigenziale, rispettivamente con la D.G.R. n. 984 del 29/06/2016 e con la D.G.R. n. 728 del 27 maggio 2016 (in quest'ultimo caso in applicazione dell'art. 28 della L.R. n. 14/2016 e dell'art. 26, comma 3, del CCNL area dirigenza del 23 dicembre 1999).

Per quanto concerne il personale del comparto, le risorse derivano in via prioritaria dalla quantificazione operata con l'art. 12 della L.R. 11/2010.

Si registra altresì l'approvazione dell'aggiornamento del Piano Triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, adottato, in attuazione dell'art. 16 del d.l. n. 98/2011, con DGR n. 2114 del 23/12/2016.

Tale processo ha consentito la contestuale approvazione, con il medesimo provvedimento di Giunta, del fondo definitivo del personale del comparto per l'anno 2016.

Relativamente al personale con qualifica dirigenziale, l'approvazione definitiva del relativo fondo per l'anno 2016 è avvenuta con D.G.R. n. 410 del 6 aprile 2017, peraltro senza variazioni rispetto alla quantificazione provvisoria.

Per quanto concerne il ciclo di gestione della performance, che dà attuazione alle politiche di premialità, previa verifica dell'Organismo Indipendente di Valutazione, è stato approvato il Piano della Performance — Aggiornamento 2016 (D.G.R. n. 275 del 15/03/2016), la Relazione sulla performance 2016 (D.G.R. n. 478 del 14/04/2016) e vi è l'attestazione sulla Performance del Presidente dell'OIV in data 31/03/2017, il tutto pubblicato sul sito istituzionale.

Gli obiettivi (semestrali ed annuali) sono stati definiti nei primi mesi dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio, costituendo, il loro conseguimento, condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del d.lgs. 150/2009).

¹ Accordo decentrato personale del comparto: CCDI 17/07/2013 (DGR n. 1212 del 16/07/2013) e CCDI 2016 approvato con DGR n. 1159 del 19 luglio 2016 e sottoscritto il 28 luglio 2016; Accordo decentrato dirigenza: CCDI 2016 (approvato con DGR n. 960 del 22 giugno 2016 e sottoscritto il 27/06/2016)



CONTENIMENTO DELLE SPESA

Con L.R. 7 gennaio 2011, n. 1 la Regione del Veneto ha dato attuazione alla disciplina statale in materia di contenimento della spesa di cui al D.L. 31 maggio 2010, n. 78 convertito in legge 30 luglio 2010, n. 122, rinviando a provvedimenti della Giunta regionale la disciplina puntuale con riferimento a particolari tipologie di spesa.

Con provvedimento della Giunta regionale, annualmente, è stata dettata una puntuale disciplina in ordine alle tipologie di spesa soggette a contenimento prevedendone, altresì, la loro riduzione nel rispetto della normativa vigente.

Il Collegio prende, quindi, atto che in tema di contenimento della spesa pubblica, la Giunta regionale nel corso dell'esercizio 2016 ha adottato la deliberazione n. 1166 del 19 luglio 2016 facendo seguito ai propri precedenti provvedimenti n. 1058 dell'11 agosto 2015, n. 1531 del 12 agosto 2014, n. 1521 del 12 agosto 2013 e n. 987 del 5 giugno 2012.

Spese relative a studi e incarichi di consulenza (art. 6, comma 7 del D.L. 78/2010 e s.m.i.)

In particolare, per quanto riguarda la spesa per studi e incarichi di consulenza, già con DGR n. 987/2012 la Segreteria Generale della Programmazione è stata incaricata di monitorare tutti i provvedimenti relativi alla spesa in argomento, atteso che, per effetto della richiamata normativa, le spese afferenti la suddetta tipologia, per gli anni 2011-2012 e 2013, non potevano superare il 20% della spesa sostenuta nel 2009 (pari ad € 3.199.931,29), determinando pertanto in € 639.000,00 il relativo limite di impegnabilità.

Detto limite ritrova applicazione per l'anno 2016, non risultando esteso per l'anno in argomento il limite ulteriore previsto dall'art. 1, comma 5, del D.L. 101/2013, ai cui sensi, in particolare, la spesa annua per studi e incarichi di consulenza, inclusa quella relativa a studi e incarichi di consulenza conferiti a pubblici dipendenti, risultava ulteriormente ridotta come segue:

- non superiore, per l'anno 2014, all'80 per cento del limite di spesa per l'anno 2013, rideterminato in € 511.200,00 (DGR 1531/2014)
- non superiore, per l'anno 2015, al 75 per cento del limite di spesa per l'anno 2014, limite rideterminato in € 383.400,00 (DGR 1058/2015) così come determinato dall'applicazione della disposizione di cui al citato comma 7 dell'articolo 6 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78/2010, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122.

Fermo restando il limite di cui all'art. 6, comma 7 del D.L. 78/2010, risulta, infine, esteso all'anno 2016 l'ulteriore vincolo di cui all'art. 14, comma 1, del D.L. 66/2014, ai sensi del quale, a decorrere dall'anno 2014, le amministrazioni non possono conferire incarichi di consulenza, studio e ricerca quando la spesa complessiva sostenuta nell'anno per tali incarichi è superiore rispetto alla spesa per il personale dell'amministrazione che conferisce l'incarico, come risultante dal conto annuale del 2012, al 4,2% per le amministrazioni con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro, e all'1,4% per le amministrazioni con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Ai sensi del comma 6, dell'articolo 1 del decreto legge n. 101/2013, vige inoltre l'obbligo, per le pubbliche amministrazioni, di prevedere nel bilancio di previsione specifici capitoli di bilancio in coerenza con la struttura di bilancio adottata, per il conferimento di incarichi di studio e consulenza, fatti eventualmente salvi i capitoli istituiti per incarichi previsti da disposizioni di legge o regolamentari da articolarsi coerentemente con il piano dei conti integrato di cui al titolo II del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91.

L'importo massimo di impegnabilità per l'esercizio 2016 è di € 639.000,00, come indicato nella tabella sottostante:

	Rendiconto 2009 riduzione			Rendico	nto 2016	Rispetto del limite (S/N)	Totale generale
Tipologia di spesa		% riduzione	Limite di spesa	Spese soggette a limitazione	Spese non soggette a limitazione		
Spese per studi e consulenze a finanziamento regionale soggette a limitazione	3.199.931,29	80%	639.000,00	36.526,40		S	
Spese per studi e	Spese per studi e consulenze finanziate con fondi di altri soggetti (1)						
consulenze non soggette a limitazione	Spese per studi e consulenze relative a somme andate in radiazione (2)						
Totale spese per studi e consulenze anno 2016			36.526,40			36.526,40	

⁽¹⁾ Spese escluse dall'applicazione delle norme di contenimento poiché finanziate con fondi di altri soggetti (comunitari e/o statali) ai sensi della circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 40 del 23/12/2010 e della DGR n. 987/2012, Allegato A, par. 1 delle disposizioni generali, pag. 10.

Si è preso atto dell'importante ridimensionamento della spesa per studi e consulenze già a decorrere dall'anno 2012 e del suo andamento tendenzialmente decrescente nel triennio 2013-2015, con particolare riferimento a quella a finanziamento regionale soggetta a contenimento, spesa sostenuta nel pieno rispetto dei limiti di impegnabilità determinati ai sensi della vigente normativa, come sintetizzata nella sottostante tabella:

Spese per studi e consulenze quadriennio 2013-2016

Anno 2013						
Rendiconto 2013						
Limite di spesa per l'anno 2013	Spese a finanz.reg soggette a limitazione	Spese non soggette a contenimento	Totale spese per studi e consulenze			
639.000,00	12.725,78	63.170,58	75.896,36			

Anno 2014						
	Rendiconto 2014					
Limite di spesa per l'anno 2014	Spese a finanz.reg soggette a limitazione	Spese non soggette a contenimento	Totale spese per studi e consulenze			
511.200,00	3.500,00(*)	27.076,00	34.576,00			

^(*) Importo originariamente impegnato pari ad € 7.500,00 successivamente ridotto ad € 3.500,00 con DGR 1853 del 10 dicembre 2015, in sede di riaccertamento straordinario dei residui al fine di adeguare i residui attivi e passivi risultanti al 1° gennaio 2015 al principio generale della copertura finanziaria, ai sensi dell'art. 3, comma 7, del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e contestuale reimputazione all'esercizio 2016 dei restanti € 4.000,00.

⁽²⁾ Spese escluse dall'applicazione delle norme di contenimento poiché recanti impegni di spesa assunti ai fini della liquidazione di spese relative a residui passivi eliminati dalla contabilità per decorrenza dei termini ai sensi dell'art. 51, commi 2 e 3, della L.R. 29 novembre 2001, n. 39 per le quali permane l'obbligazione a suo tempo assunta.

	Rendiconto 2015				
Limite di spesa per l'anno 2013	Spese a finanz.reg soggette a limitazione	Spese non soggette a contenimento	Totale spese per studi e consulenze		
383.400,00	3.000,00	0,00	3.000,00		

	Anr	no 2016			
	Rendiconto 2016				
Limite di spesa per l'anno 2013	Spese a finanz.reg soggette a limitazione	Spese non soggette a contenimento	Totale spese per studi e consulenze		
639.000,00	36,526,40	0,00	36.526,40		

Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza

Con l'entrata in vigore della L.R. n. 1/2011, la Sezione Comunicazione e Informazione (ora U.O. Comunicazione e Informazione) è stata incaricata, dalla Segreteria Generale della Programmazione, di monitorare tutte le proposte deliberative ed i decreti dei Dirigenti relativi a relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza, atteso che, per effetto di detta normativa e del D.L. n. 78/2010, le spese afferenti le precitate tipologie non possono superare il 20% della spesa impegnata, per le medesime, nel 2009.

L'importo massimo di impegnabilità, anche per l'esercizio 2016, è stato di 438.700,35 come indicato nella tabella sottostante.

Direzione Relazioni Internazionali Comunicazione e Sistar – Unità Organizzativa Comunicazione e Informazione	Rendiconto 2009	% riduzione	Limite di spesa	Rendiconto 2016	Rispetto del limite (S/N)
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	2.193.501,77	80%	438.700,35	95.352,86	S

Spese per mobili e arredi

Si rappresenta che anche per l'anno 2016 è stato previsto il divieto di effettuare spese di ammontare superiore al 20% della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011 per l'acquisto di mobili e arredi.

Il limite di impegnabilità, previsto dalla D.G.R.V. n. 1166 del 05/08/2016, pari a euro 52.800,00, è stato rispettato, in quanto il totale complessivo degli impegni di spesa per l'anno 2016 per l'acquisto di mobili e arredi ammonta a Euro 52.783,49=.

Spese per acquisto autovetture

Si rappresenta che il divieto di acquisto autovetture e stipula contratti di locazione finanziaria aventi ad oggetto autovetture è stato previsto fino al 31/12/2016, fatte salve le deroghe previste dalla legge.

Nell'anno 2016, con adesione alla convenzione CONSIP "Autoveicoli in acquisto 8" si è provveduto all'acquisto di n. 16 autoveicoli per attività di vigilanza e presidio del territorio del Veneto per l'importo complessivo di **Euro 205.515,97**.

Il limite di impegnabilità, previsto dalla D.G.R.V. n. 1166 del 05/08/2016, pari a Euro 0,00 può pertanto dirsi rispettato, in quanto i 16 autoveicoli sono stati acquistati in deroga come previsto dalla Legge e assegnati a Geni Civili e Servizi Forestali e vengono utilizzati per funzioni e attività che per la loro peculiarità sono ricollegabili a compiti istituzionalmente obbligatori ex legge, come specificato dalla legge regionale n. 47/2012 e relativi provvedimenti attuativi.

Spese per manutenzioni autovetture

A seguito della Sentenza della Corte Costituzionale n. 43 del 10/02/2016 che rivedeva le limitazioni assunte in precedenza, l'Amministrazione Regionale, in via cautelativa e nello spirito di razionalizzazione della spesa, ha ritenuto di applicare alla spesa per la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il limite pari al 50% della spesa sostenuta (impegnata) nell'anno 2011.

Il limite di impegnabilità, previsto dalla D.G.R.V. n. 1166 del 05/08/2016, pari a Euro 384.119,50= è stato rispettato, in quanto il totale complessivo degli impegni di spesa per l'anno 2016 per la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture ammonta ad Euro 348.173,66.

Spese per missioni e formazione

Nel prospetto riepilogativo sotto riportato si evidenzia il rispetto dei limiti, in coerenza con le prescrizioni di cui al D.L. 78/2010, convertito con Legge n. 122/2010.

				Anno 2016	
Tipologia di spesa	Parametro di riferimento	Impegni	% riduzione 2016	Limite di spesa 2016	Impegno Rendiconto 2016
Missioni	importo impegni rendiconto 2009	1.884.635,54	50%	942.317,77	496.479,66
Formazione	importo impegni rendiconto 2009	662.840,22	50%	331.420,11	102.023,48
	TOTALE	2.547.475,76		1.273.737,88	598.503,14

UTILIZZO DI STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA IN ESSERE

Si evidenziano gli oneri e gli impegni finanziari sostenuti dalla Regione nel corso dell'esercizio 2016 conseguenti a contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

A tal fine si specifica, in primo luogo, che gli strumenti finanziari derivati sono stati sottoscritti dalla Regione in conformità con la normativa allora vigente e sono finalizzati esclusivamente alla copertura dal rischio di aumento dei tassi di interesse. Essi consistono in due *collar* di tasso di interesse, contratti nel corso del 2006 in relazione ai prestiti obbligazionari "Regione del Veneto 2003" e "Regione del Veneto 2005", in cui all'acquirente (Regione) viene garantito un livello di tasso di interesse da corrispondere, oscillante all'interno di una banda formata da un minimo (*floor*) e un massimo (*cap*) prestabiliti.

Per ciascuno degli strumenti gli eventuali flussi differenziali potevano manifestarsi alle scadenze contrattuali nel caso in cui i tassi di interesse Euribor a 6 mesi di riferimento fossero risultati esterni alla banda di oscillazione fissata per il rispettivo semestre per ciascun strumento derivato.

Per quanto riguarda il semestre con scadenza 30 giugno 2016, il tasso Euribor a 6 mesi rilevato è risultato inferiore alle bande per ciascun derivato (bande che nel 2016 sono 4,10% - 5,48% per l'uno, 4,08% - 5,35% per l'altro).

Di

Per il prestito obbligazionario "Regione del Veneto 2003", il differenziale tra il *floor* e il tasso rilevato, applicato ad un debito residuo pari ad euro 112.552.500,00, ha comportato un flusso in uscita per la Regione pari ad euro 2.356.861,86.

Per il prestito obbligazionario "Regione del Veneto 2005", invece, il differenziale tra il *floor* e il tasso rilevato, applicato ad un debito residuo pari ad euro 133.004.000,00, ha comportato un flusso in uscita per la Regione pari ad euro 2.758.827,34.

Per quanto riguarda il semestre con scadenza 30 dicembre 2016, il tasso Euribor a 6 mesi rilevato è risultato inferiore alle bande per ciascun derivato.

Per il prestito obbligazionario "Regione del Veneto 2003", il differenziale tra il *floor* e il tasso rilevato, applicato ad un debito residuo pari ad euro 111.280.500,00, ha comportato un flusso in uscita per la Regione pari ad euro 2.319.271,09.

Per il prestito obbligazionario "Regione del Veneto 2005", invece, il differenziale tra il *floor* e il tasso rilevato, applicato ad un debito residuo pari ad euro 126.670.000,00, ha comportato un flusso in uscita per la Regione pari ad euro 2.656.317,75.

Pertanto, per l'esercizio 2016, gli oneri e gli impegni finanziari per flussi differenziali di interessi derivanti dagli strumenti finanziari derivati stipulati dalla Regione Veneto sono stati pari a euro 10.091.278,04.

I *mark to market* degli strumenti finanziari al 30 dicembre 2016 presentavano valori negativi, rispettivamente pari, in valore assoluto, ad euro 42.447.525,16 ed euro 23.353.333,60.

Si evidenzia che per la Regione del Veneto il ricorso all'opportunità di rinegoziazione dei prestiti obbligazionari sottostanti, con contestuale chiusura anticipata degli strumenti finanziari derivati, ex articolo 45 del D.L. 66/2014, era precluso a causa dei limiti dettati dal relativo comma 5.

CONTRATTI DI LEASING

Con riferimento ai contratti di leasing, risulta che la Regione del Veneto abbia in essere un solo contratto, di cui allo schema seguente:

TABELLA dati relativi al contratto di Locazione Finanziaria "Palazzo della Regione" sito in Venezia, Fondamenta Santa Lucia, Cannaregio n. civ. 23				
- importo originario;	€ 64.900.000,00	+ imposte di legge		
- data di stipula;	27/12/2007			
- istituto/i finanziatore/i;	BANCA PER LA FINANZA ALLE OPERE PUBBLICHE E ALLE INFRASTRUTTURE SOCIETA' PER AZIONI - a seguito di successive scissioni, conferimenti d'azienda e trasformazioni la "Banca OPI" é ora diventata MEDIOCREDITO ITALIANO SPA			
- durata;	20 anni			
- cadenza e numero canoni;	cadenza semestrale, canone iniziale + 39 canoni semestrali			

- tasso attuale;	Euribor a sei mesi base 360, espresso in punti percentuali annui, rilevato alle ore 11.00 a.m. (ora di Francoforte sul meno) due giorni lavorativi bancari antecedenti la data di sottoscrizione del verbale di consegna dell'immobile e riportato alla pagina Euribor01 del circuito Reuters o alla pagina 248 del circuito Telerate, sommato algebricamente allo spread di 0,149 punti percentuale annui. (ultimo Euribor rilevato a fini contrattuali -0,1830 p.p.a. come da art. 5 del contratto)	
- ammontare canone;	€ 1.568.890,80	+ imposte di legge
- eventuale valore (o percentuale) di riscatto.	€ 2.500.000,00	+ imposte di legge
- canone iniziale	€ 9.000.000,00	+ imposte di legge

GARANZIE PRESTATE A FAVORE DI TERZI

Degli importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31 dicembre 2016, come dal sotto riportato "Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti" ai sensi dell'articolo 11, comma 6, lettere 1), d.lgs. n. 118/2011, nel corso del 2016 non sono state pagate somme a seguito di escussioni.



Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dalla Regione a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

TABELLA A) IMPORTI SETTORE AGRICOLTURA

N.	ENTE GARANTITO	ISTITUTO MUTUANTE	NATURA FINANZIAMENTO	IMPORTO	Garanzia in linea capitale
1	CO.TRA.PO - Fiesso Umbertiano (RO)	Mediovenezie Banca	Mutuo agrario di miglioramento	459.646,64	459.646,64
2	CO.TRA.PO - Fiesso Umbertiano (RO)	Mediovenezie Banca	Mutuo agrario di miglioramento	826.331,04	661.064,83
3	Distilleria delle cantine sociali venete - Ponte di Piave (TV)	CASSAMARCA	Mutuo agrario di miglioramento	284.051,29	284.051,29
4	Distilleria delle cantine sociali venete - Ponte di Piave (TV)	CASSAMARCA	Mutuo agrario di miglioramento	64.557,11	64.557,11
5	Distilleria delle cantine sociali venete - Ponte di Piave (TV)	CASSAMARCA	Mutuo agrario di miglioramento	145.640,85	116.512,68
6	Distilleria delle cantine sociali venete - Ponte di Piave (TV)	CASSAMARCA	Mutuo agrario di miglioramento	174.975,60	139.980,48
7	Distilleria delle cantine sociali venete - Ponte di Piave (TV)	CASSAMARCA	Mutuo agrario di .miglioramento	257.970,22	206.376,18
8	STALLA SOCIALE DI RIPOPOLAMENTO - Castelfranco (TV)	Mediovenezie Banca	Mutuo agrario di miglioramento	41.626,43	41.626,43
9	Stalla Sociale Monte Grappa - Seren del Grappa (BL)	B.N.L. FONDIARIO	Mutuo passività onerose	71.735,86	35.867,93
	TOTALE SI	ETTORE AGRICO	LTURA	2.326.535,04	2.009,683,57

TABELLA B) IMPORTI SETTORE AMBIENTE

N.	ENTE GARANTITO	ISTITUTO MUTUANTE	NATURA FINANZIAMENTO	IMPORTO	Garanzia in linea capitale
1	Veneto Acque S.p.a.	Banca Europea per gli Investimenti	Prestito	88.000.000,00	101.200.000,00
	TOTALE	SETTORE AMBI	88.000.000,00	101.200.000,00	
		TOTALE A+B	90.326.535,04	103,209,683,57	

Analisi della gestione dei residui

La gestione dei residui attivi

La gestione dei residui attivi relativi agli anni precedenti presenta in sintesi le seguenti risultanze:

TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	509.512.700,78	77.023.773,10	-1.077.163,94	431.411.763,74
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.500.195.663,81	1.378.312.840,93	-128.076.389,19	2.993.806.433,69
Titolo R	esidui al 01/01/2016	Riscossioní in c/residui	Riaccert.to residui R	esidui attivi da riportare

	Totale 5.934,295.804,26	1.990.226.247,83	-165,531,003,42	3.778.538.553,01
TITOLO 9 - ENTRATE PER C TERZI E PARTITE DI GIRO	ONTO 24.113.260,15	22.718.772,11	-262.550,99	1.131.937,05
TTTOLO 6 - ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	94.558.297,39	80.541.916,35	-1.000.007,30	13.016.373,74
TITOLO 4 - ENTRATE IN CO CAPITALE	NTO 529.353.531,21	177.314.274,95	-34.855.118,29	317.184.137,97
TTTOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	276.562.350,92	254.314.670,39	-259.773,71	21.987.906,82

Come già precedentemente rappresentato l'ammontare dei residui attivi iniziali al 01.01.2016 di euro 5.934.295.804,26 corrispondono a quelli finali al 31.12.2015.

Le riscossioni in conto residui sono definite nell'importo di euro 1.990.226.247,83.

- L' eliminazione complessiva di residui attivi pari ad € 165.531.003,42 è derivata dalle seguenti componenti:
- quanto ad € 165.531.012,24 sono stati eliminati, in quanto insussistenti, così come emerge dal provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, di cui alla DGR n. 536 del 28/04/2017;
- quanto ad € 8,82 sono stati riaccertati in aumento e, quindi, riprodotti in bilancio.

I residui attivi rimasti da riscuotere al 31.12.2016, provenienti dalla gestione dei residui 2015 e precedenti sono pari a euro 3.778.538.553,01.

Si fornisce di seguito il quadro complessivo della consistenza al 31/12/2016 dei residui attivi, pari a circa 6.607,4 euro, di cui circa 3.778,5 euro (pari al 57,2% circa) risultano provenienti dagli esercizi 2015 e precedenti e circa 2.828,9 euro (pari al 42,8% circa), si sono formati nella competenza propria dell'esercizio 2016:

Entrate

	Gesti	ione complessiv	a		
Titolo	Residui attivi al 01/01/2016	Accertamenti	Riaccert.to Residui attivi	Riscossioni Totali	Residui attivi finali
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.500.195.663,81	9.291.631.937,08	-128.076.389,19	9.084.522.750,97	4.579.228.460,73
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	509.512.700,78	1.359.422.552,44	-1.077.163,94	865.698.192,44	1.002.159.896,84
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	276.562.350,92	385,563,798,13	-259.773,71	397.495.945,71	264.370.429,63
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	529.353.531,21	556.070.514,34	-34.855.118,29	457.391.033,54	593.177.893,72
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	94.558.297,39	166.203.639,25	-1.000.007,30	211.363,209,57	48.398.719,77
TITOLO 6 - ACCENSIONE PRESTITI	0,00	41.729.107,45	0,00	0,00	41.729.107,45
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	24.113.260,15	2.760.853.812,03	-262.550,99	2.706.372.734,84	78.331.786,35
Totale	5.934.295.804,26	14.561,475,360,72	-165.531.003,42	13.722.843.867,07	6.607.396.294,49

Infine, nella sotto riportata Tabella, si evidenziano i residui attivi risultanti alla fine dell'esercizio 2016 distribuiti per anno di provenienza e per Titolo di Entrata di appartenenza, al fine di fornire un quadro in un'ottica rivolta anche al grado della loro vetustà, distinguendo l'ammontare dei residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti da quelli formatisi dalla gestione della competenza 2016:

D1

Entrate

Residui attivi per anno di provenienza e per Titolo di appartenenza

Anno	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 5	Titalo 6	Titolo 9	Totale
1988		1.278,749,95						1.278.749,9
1989	d.			200.727,90	423.288,01			624.015,91
1990				4.779.845,81				4.779.845,81
1992				280.759,69	****			280.759,69
1993			•	23.894,11				23.894,11
1995	A A			108.915,93			•	108.915,93
1997		73.957,23		64.832,04	** *	•		138.789,27
1998		270.416,83						270,416,83
1999				3,460,261,09		•	•	3.460.261,09
2002				719.812,89				719.812,89
2003			50.301,45	13,000,000,00				13,050,301,45
2004	950,53		52.833,60	21.479.622,09				21.533.406,22
2005	187.012,57	3.470.401,00	11.542,08	218.927,98	4.264.843,40			8.152.727,03
2006	59.433,26	** * ***	47.982,14	3,815,788,90	1.350.000,00			5.273.204,30
2007			1.589.874,65	4.091.333,42	445.860,00		1.913,00	6.128.981,07
2008	64.951,78	680.411,79	359,647,77	2.742.609,35	1.800.000,00			5.647,620,69
2009	537.775,67	639.253,91	1.226.049,92	24.928.735,89	1.800.000,00			29.131.815,39
2010	748.300.019,57	243.939,31	277.003,54	9.521.714,65	200.000,00			758.542.677,07
2011	19.458.097,64	331.690,02	565.316,03	52.096.471,78		*	268,00	72.451.843,47
2012	240.192.164,37	40.088.696,34	546.004,28	1.424.271,05			504,842,73	282,755,978,77
2013	297.340.475,20	64.926,296,57	2.841.021,00	38,630.919,99			155.536,34	403.894.249,10
2014	594.671.978,40	196.498.280,73	4.874.388,54	103.174.044,64			259.211,03	899,477,903,34
2015	1.092.993.574,70	122.909.670,06	9.545.941,82	32.420.648,77	2.732.382,33		210,165,95	1.260.812,383,63
Totale	2.993,806,433,69	431.411.763,74	21.987.906,82	317,184,137,97	13.016.373,74	0,00	1.131,937,05	3.778.538.553,01
2016	1.585.422.027,04	570.748.133,10	242.382.522,81	275.993.755,75	35.382.346,03	41.729.107,45	77.199.849,30	2.828.857.741,48
otale Generale	4.579.228.460,73	1.002.159 896 84	264.370.429,63	593.177.893,72	48.398.719,77	41.729 107 45	78.331.786,35	6.607.396.294,49

Entrate

Residui attivi > 5 anni per anno di provenienza e per Titolo di appartenenza

Anno	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titole 4	Titolo 5	Titolo 6 Titolo 9	Totale
1988		1.278.749,95					1.278,749,95
1989				200.727,90	423,288,01		624.015,91
1990				4.779.845,81			4.779.845,81
1992				280.759,69			280,759,69
1993				23.894,11			23.894,11
1995				108.915,93			108.915,93
1997		73.957,23		64.832,04			138.789,27
1998		270.416,83					270,416,83
1999				3.460.261,09			3.460.261,09
2002				719.812,89			719.812,89
2003			50.301,45	13.000.000,00			13,050,301,45
2004	950,53		52.833,60	21,479,622,09			21.533.406,22
2005	187.012,57	3.470.401,00	11.542,08	218.927,98	4.264,843,40		8,152,727,03
2006	59,433,26	. , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	47.982,14	3.815.788,90	1.350.000,00		5,273,204,30
2007			1.589.874,65	4.091,333,42	445.860,00	1.913,00	6.128.981,07

Totale	768,608,241,02	6.988.820.04	4.180.551.18	141,534,253,52	10.283.991.41	0.00	2.181,00	931,598,038,17
2011	19.458.097,64	331.690,02	565.316,03	52.096.471,78			268,00	72,451,843,47
2010	748.300.019,57	243.939,31	277.003,54	9.521.714,65	200.000,00			758.542.677,07
2009	537,775,67	639.253,91	1.226.049,92	24.928.735,89	1.800.000,00			29.131.815,39
2008	64.951,78	680.411,79	359.647,77	2.742.609,35	1.800.000,00			5,647,620,69

La gestione dei residui passivi

La gestione dei residui passivi relativi agli anni precedenti, secondo la classificazione per Missioni presenta in sintesi le seguenti risultanze:

Spese Gestione Residui Passivi

MISSIONI	Residui Passivi iniziali	Pagamenti c/residui	Ríaccertamento Residui Passivi	Residui Passivi da riportare
01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	36.202.975,63	27.848.666,26	-765.197,83	7.589.111,54
03 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	10.664.701,01	8.601.048,90	-75.833,56	1.987.818,55
04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	100.377.338,48	55.941.201,14	-4.636.290,11	39.799.847,23
05 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI	34.926.416,81	22.011.912,72	-2.267.532,57	10.646.971,52
06 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	19.431.353,72	13.866.442,93	-497.737,63	5.067.173,16
07 - TURISMO	8.353.475,92	1.451.588,61	-55.459,69	6.846.427,62
08 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	132.588.991,53	87.897.329,62	-678.036,86	44.013.625,05
09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	250.196.569,55	188.199.170,51	-8.898.056,34	53.099.342,70
10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	368.701.368,11	274.333.988,37	-37.866.952,23	56.500.427,51
11 - SOCCORSO CIVILE	19.118.325,50	15.140.315,18	-358.398,47	3.619.611,85
12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	255.795.651,04	177.573.049,94	-5.545.709,36	72.676.891,74
13 - TUTELA DELLA SALUTE	2.133.141.724,74	1.091.345.138,92	-4.084.472,99	1.037.712.112,83
14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	58.357.448,44	29.563.855,90	-16.532.593,23	12.260.999,31
15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	84.165.210,85	73.661.521,37	-7.192.912,16	3.310.777,32
16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	70.985.888,78	64.278.205,73	-112.965,98	6.594.717,07
17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	8.133.904,42	4.559.554,59	-2.304.599,92	1.269.749,91
18 - RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	25.772.440,57	16.806.837,84	-1.105.923,69	7.859.679,04
19 - RELAZIONI INTERNAZIONALI	4.717.410,79	4.638.377,61	-76.703,18	2.330,00
20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00
50 - DEBITO PUBBLICO	0,00	0,00	0,00	0,00
60 - ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	3.621.631.195,89	2.157.718.206,14	-93.055.375,80	1.370.857.613,95
99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	3.599.285.058,34	1.049.867.307,50	-299.684,14	2.549.118.066,70
Totale Complessivo	7.220.916.254,23	3.207.585.513,64	-93.355.059,94	3.919.975.680,65



Lo svolgimento della gestione dei residui passivi si può utilmente osservare anche ripartita secondo la classificazione per Titoli della Spesa, che presenta le seguenti risultanze:

Spese Gestione Residui Passivi

ттоы	Residui Passivi iniziali	Pagamenti c/residui	Riaccertamento residui	Residui Passivi da riportare
1 - SPESE CORRENTI	2.372.633.528,27	1.543.267.289,16	-14.802.750,25	814.563.488,86
2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	1.195.506.681,27	608.928.647,90	-76.478.527,09	510.099.506,28
3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	53.490.986,35	5.522.269,08	-1.774.098,46	46.194.618,81
4 - RIMBORSO PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00
Tota	ile 3.621.631.195,89	2.157.718.206,14	-93.055.375,80	1.370.857.613,95
7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	3.599.285.058,34	1.049.867.307,50	-299.684,14	2.549.118.066,70
Totale Complessi	vo 7.220.916.254,23	3.207.585.513,64	-93.355,059,94	3.919.975.680,65

Come già precedentemente rappresentato l'ammontare dei residui passivi iniziali al 01.01.2016 di euro 7.220.916.254,23 corrispondono a quelli finali al 31.12.2015.

I pagamenti in conto residui sono definiti nell'importo di euro 3.207.585.513,64.

Le eliminazioni complessive di circa 93,3 Euro di residui passivi sono per 14,8 Euro circa relativi a spese correnti, per 76,5 Euro circa relativi a spese di investimento, per 1,8 Euro circa relativi a spese per incremento di attività finanziarie e circa 0,3 Euro relativi a uscite per conto di terzi e partite di giro.

I residui passivi provenienti dall'esercizio 2015 e precedenti, rimasti da pagare al 31.12.2016, pari a euro 3.919.975.680,65.

Si fornisce di seguito il quadro complessivo della consistenza al 31/12/2016 dei residui passivi, pari a circa 7.364,7 euro, di cui circa 3.920 euro (pari al 53,2% circa) risultano provenienti dagli esercizi 2015 e precedenti e circa 3.444,7 euro (pari al 46,8% circa), si sono formati nella competenza propria dell'esercizio 2016:

Spese Quadro Generale

Impegal	1.000 to 1.000 to 10.000 to 10.000 to 10.000 to 10.000 to	Riaccertamento Residui Passivi	Mandati totali	Residui Passivi finali
10.518.125.447,44	2.372.633.528,27	-14.802.750,25	10.780.423.256,17	2.095.532.969,29
795.250.941,82	1.195.506.681,27	-76.478.527,09	1.100.857.812,80	813.421.283,20
145.434.437,94	53,490.986,35	-1.774.098,46	150.956.707,02	46.194.618,81
107.159.656,59	0,00	0,00	107.159.656,59	0,00
2.760.853.812,03	3.599.285.058,34	-299.684,14	1.950.329.645,51	4.409.509.540,72
	10.518.125.447,44 795.250.941,82 145.434.437,94 107.159.656,59	10.518.125.447,44 2.372.633.528,27 795.250.941,82 1.195.506.681,27 145.434.437,94 53.490.986,35 107.159.656,59 0,00	10.518.125.447,44 2.372.633.528,27 -14.802.750,25 795.250.941,82 1.195.506.681,27 -76.478.527,09 145.434.437,94 53.490.986,35 -1.774.098,46 107.159.656,59 0,00 0,00	10.518.125.447,44 2.372.633.528,27 -14.802.750,25 10.780.423.256,17 795.250.941,82 1.195.506.681,27 -76.478.527,09 1.100.857.812,80 145.434.437,94 53.490.986,35 -1.774.098,46 150.956.707,02 107.159.656,59 0,00 0,00 107.159.656,59

Infine, nella sotto riportata Tabella, si evidenziano i residui passivi risultanti alla fine dell'esercizio 2016, distribuiti per anno di provenienza e per Titoli di appartenenza della Spesa, al fine di fornire un quadro nell'ottica rivolta anche al grado della loro vetustà:

Spese

Residui passivi suddivisi per anno di provenienza e per Titolo di appartenenza

ANNO	TITOLO 1 SPESE CORRENTI	TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	TITOLO 3 SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	TITOLO 4 RIMBORSO PRESTITI	TITOLO 7 USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	TOTALE
1995	•				15.232,90	15.232,90
2000					93.668,80	93.668,80
2001					9.192,57	9.192,57
2002					291.076,19	291.076,19
2003	30.206,85				1.345.611,97	1,375.818,82
2004	56.286,19				4,935,91	61.222,10
2005	6.097,22				6.007,32	12.104,54
2006	9.203,32				14.709,35	23.912,67
2007	117.332,82	6.162,932,90	430.000,00		13.244,54	6.723.510,26
2008	80.861,34	16.217.226,61	6.918.976,20		19.304,19	23.236.368,34
2009	177.185,06	49.358.104,32	1.807.320,00		41.321,09	51.383.930,47
2010	120.338,26	65.153,267,45	6.437.135,09		748,336.824,93	820.047.565,73
2011	155.339,42	36.659.215,03	6.973.574,80		41.008,77	43.829.138,02
2012	45.776.870,37	7.155.669,34			228.950.338,44	281.882.878,15
2013	76.309.807,84	36.889.698,29		,	252.142.761,93	365.342.268,06
2014	225.785.224,75	231.617.579,25	9.884.391,36		653.629.030,49	1.120.916.225,85
2015	465,938.735,42	60.885.813,09	13.743.221,36		664.163.797,31	1.204.731.567,18
2016	1.280.969.480,43	303.321.776,92	0,00	0,00	1.860.391.474,02	3.444.682.731,37
Totale complessivo	2.095.532.969,29	813.421.283,20	46.194.618,81	0,00	4.409.509.540,72	7,364,658,412,02

Riaccertamento ordinario

Come previsto dall'art. 3 comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011 prima della predisposizione del Rendiconto generale dell'esercizio 2016 si è provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando le ragioni del loro mantenimento nelle scritture contabili.

Lo stesso Decreto Legislativo, all'Allegato 4/2 ed in particolare al paragrafo 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria, con riferimento al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, dispone che tale operazione trovi specifica evidenza nel rendiconto finanziario e sia effettuato annualmente con un'unica deliberazione della Giunta regionale, previa acquisizione del parere dell'Organo di revisione.

Inoltre, il citato art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011, prevede che le Regioni escludano dal riaccertamento ordinario dei residui quelli derivanti dal perimetro sanitario, cui si applicano le specifiche disposizioni del Titolo II del medesimo Decreto Legislativo.

La Regione Veneto ha quindi effettuato la ricognizione dei residui attivi e passivi del perimetro sanitario allo scopo di verificare le ragioni della permanenza dei crediti e dei debiti iscritti in bilancio, approvando poi gli esiti di tale ricognizione con Deliberazione n. 535 del 28 aprile 2017. Il Collegio prende atto che, sulla base delle precedenti osservazioni della Corte dei Conti in merito alla correttezza ed esaustività delle motivazioni indicate dalle strutture regionali nelle operazioni di riaccertamento, la Direzione Bilancio e Ragioneria ha implementato la procedura di riaccertamento mediante l'utilizzo di specifiche *causali standard* al fine di guidare le strutture nell'analisi

dell'evento che ne determina il mantenimento, l'eliminazione o la reimputazione del residuo e agevolare quindi la formulazione della motivazione stessa.

L'attività di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi è stata avviata dal Direttore dell'Area Risorse Strumentali che, con proprie note prot. n. 108276 del 16/03/2017 e prot. n. 157954 del 21/04/2017, ha impartito specifiche disposizioni ai Dirigenti delle Strutture regionali responsabili della gestione delle Entrate e delle Spese, volte alla verifica della consistenza ed esigibilità dei residui attivi e passivi, al fine di rilevare formalmente:

- a) i residui attivi e passivi da eliminare definitivamente dalla contabilità, in quanto non correlati ad obbligazioni giuridicamente perfezionate;
- b) i residui attivi e passivi da eliminare dalla contabilità per essere reimputati agli esercizi successivi, sulla base del principio di esigibilità degli stessi;
- c) i residui attivi e passivi da mantenere in contabilità al 31/12/2016.

Gli stessi Dirigenti responsabili sono stati incaricati di effettuare anche la verifica della fondatezza giuridica delle obbligazioni passive di propria competenza, al fine di aggiornare lo stock dei debiti non quiescenti alla data del 31/12/2016, riferiti ad impegni di spesa radiati dalla contabilità al 31/12/2014.

Contestualmente, i Dirigenti responsabili, con riferimento ai crediti di dubbia e difficile esazione, hanno infine effettuato la ricognizione di tutti i capitoli di entrata di propria attribuzione, allo scopo di confermare o modificare la valutazione di assoggettabilità al **Fondo crediti di dubbia esigibilità**, e consentire così la determinazione della quota di accantonamento al 31/12/2016.

Il Collegio dei Revisori ha effettuato, in relazione all'attività di riaccertamento ordinario svolta dalle strutture, i propri controlli a campione aggiuntivi, al fine di rendere il parere richiesto dalla normativa.

La Giunta regionale, con deliberazione n. 536 del 28 aprile 2017, ha quindi provveduto all'approvazione delle risultanze delle operazioni di riaccertamento ordinario, confluite poi nel Rendiconto 2016. I risultati complessivi del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e della ricognizione inerente il perimetro della sanità, derivanti dagli atti sopra indicati, sono stati evidenziati negli Allegati alla citata DGR n. 536 del 28 aprile 2017 e così riassunti:

- l'ammontare dei residui attivi al 31/12/2016, derivanti dagli esercizi pregressi, è pari a complessivi € 3.778.538.553,01, come analiticamente indicato nell'Allegato B);
- l'ammontare dei residui attivi al 31/12/2016, derivanti da esercizi pregressi, da eliminare dalle scritture contabili per insussistenza è pari ad € 165.531.012,24 (come indicato nell'Allegato C);
- l'ammontare dei residui attivi non esigibili al 31/12/2016, destinati ad essere reimputati agli esercizi in cui saranno esigibili, è pari ad € 54.264.436,04, come indicato nell'Allegato D), di cui € 53.768.657,64 reimputati all'esercizio 2017 ed € 495.778,40 reimputati all'esercizio 2018;
- l'ammontare complessivo dei residui attivi al 31/12/2016 risulta stabilito in € 6.607.396.294,49, di cui € 3.778.538.553,01 derivanti dagli esercizi pregressi ed € 2.828.857.741,48 derivanti dalla competenza propria dell'esercizio 2016;
- l'ammontare dei residui passivi al 31/12/2016, derivanti dagli esercizi pregressi, è pari a complessivi € 3.919.975.680,65, come analiticamente indicato nell'Allegato E);
- l'ammontare dei residui passivi al 31/12/2016, derivanti da esercizi pregressi, da eliminare dalle scritture contabili per insussistenza o per prescrizione è pari complessivamente ad € 93.355.059,94, come analiticamente indicato nell'Allegato F);
- l'ammontare dei residui passivi non esigibili al 31/12/2016, destinati ad essere reimputati agli esercizi in cui saranno esigibili, risulta pari ad € 260.070.593,07, come analiticamente indicato nell'Allegato G), di cui € 241.374.864,02 reimputati all'esercizio 2017, € 14.867.268,29 reimputati all'esercizio 2018 ed € 3.828.460,76 reimputati all'esercizio 2019 ed oltre;
- l'ammontare complessivo dei residui passivi al 31/12/2016 risulta stabilito in € 7.364.658.412,02, di cui € 3.919.975.680,65 derivanti dagli esercizi pregressi ed € 3.444.682.731,37 derivanti dalla

competenza propria dell'esercizio 2016.

La Giunta regionale, con successiva deliberazione n. 537 del 28 aprile 2017 e suoi Allegati, ha apportato le conseguenti variazioni al Bilancio di previsione 2017-2019 sulla base di quanto disposto dalla citata precedente deliberazione n. 536 del 28 aprile 2017.

Gestione residui "radiati"

L'Ente già dall'esercizio 2014 ha disapplicato la norma sulla "radiazione" di cui all'art. 51 della L.R di contabilità, conformemente a quanto previsto dai nuovi principi contabili di cui al D.Lgs. 118/2011.

In sede di riaccertamento ordinario, come già specificato nell'apposito paragrafo, è stata effettuata da parte dei dirigenti responsabili, la ricognizione dei residui radiati dalla contabilità al fine di verificare la fondatezza giuridica dell'obbligazione passiva e determinare quindi lo stock al 31/12/2016.

A seguito della ricognizione, sono stati eliminati residui radiati per euro € 25.081.378,39 in quanto riferiti a debiti quiescenti. Lo stock finale al 31/12/2016 risulta quindi essere determinato in euro € 112.154.829,17 di cui residui radiati a finanziamento regionale euro € 52.014.056,20 (parte corrente € 16.933.267,76 e conto capitale € 35.080.788,44) su cui è stato operato l'accantonamento al 100 per cento (allegato 3 al rendiconto " elenco analitico delle quote accantonate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione" fondo residui radiati parte corrente e conto capitale) e per la quota rimanente € 60.140.772,97, residui radiati a natura vincolata coperti dalle risorse vincolate (allegato 2 al rendiconto " elenco analitico delle quote vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione").

Durante l'esercizio l'utilizzo dei fondi residui radiati è pari ad € 10.504.644,48 di cui € 10.157.182,56 (parte c/capitale) ed € 347.462,02 (parte corrente).

RISPETTO DEGLI OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

La legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016), all'articolo 1, comma 707, commi da 709 a 713, comma 716 e commi da 719 a 734, nelle more dell'entrata in vigore della legge 24 dicembre 2012, n. 243, in materia di "Disposizioni per l'attuazione del principio del pareggio di bilancio ai sensi dell'articolo 81, sesto comma, della Costituzione" in coerenza con gli impegni europei, ha previsto nuove regole di finanza pubblica per gli Enti territoriali che sostituiscono la disciplina del patto di stabilità interno degli Enti locali ed i previgenti vincoli delle Regioni a statuto ordinario.

Al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica concorrono le Regioni e le Province Autonome di Trento e di Bolzano, le Città metropolitane, le Province e tutti i Comuni, a prescindere dal numero di abitanti.

A tutti gli Enti territoriali viene richiesto di conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le Entrate finali e le Spese finali. Le Entrate finali sono quelle ascrivibili ai Titoli 1, 2, 3, 4 e 5 degli schemi di bilancio previsti dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e le Spese finali sono quelle ascrivibili ai Titoli 1, 2, 3 del medesimo schema di bilancio.

D1

Nelle Entrate finali e nelle Spese finali in termini di competenza è considerato il Fondo pluriennale vincolato, di Entrata e di Spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Il dettato normativo, contiene inoltre disposizioni di dettaglio che definiscono puntualmente le modalità applicative dell'equilibrio e il sistema di monitoraggio.

A seguito dell'approvazione dell'articolo 9 del Decreto Legge 24 giugno 2016, n. 113 "Misure finanziarie urgenti per gli enti territoriali e il territorio" (cnv. legge 160/2016), anche per l'anno 2016, le Regioni conseguono il saldo solo in sede di Rendiconto.

Con l'intesa sancita nella seduta del 11 febbraio 2016 le Regioni, al fine di raggiungere gli obiettivi di finanza pubblica per l'esercizio 2016, si sono impegnate a conseguire un risultato positivo dei saldi di competenza finanziaria di cui all'articolo 1, comma 710, della Legge n. 208 del 2015, secondo gli importi indicati nella Tabella n. 1 allegata all'intesa stessa.

Per la Regione Veneto l'importo viene quantificato in 150,981 milioni di euro.

La Regione del Veneto è riuscita a rispettare l'obiettivo programmatico di finanza pubblica per l'esercizio 2016 come risulta dalla certificazione inviata il 31 marzo 2017 e sottoscritta digitalmente dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dall'Organo di revisione economico-finanziario.

In seguito al riaccertamento ordinario dei residui e all'approvazione del Rendiconto, si provvederà ad inviare la nuova certificazione.

PATTI DI SOLIDARIETA' TERRITORIALE

La medesima Legge di stabilità 2016 (art. 1 c. 707 L. n. 208/2015) sostituendo le previgenti regole del Patto di Stabilità Interno degli Enti locali, ha disciplinato i meccanismi denominati "Patti di solidarietà territoriale" che permettono di conseguire modifiche degli obiettivi di saldo, al fine di massimizzare l'utilizzo degli spazi finanziari disponibili a livello territoriale e di agevolare gli investimenti degli Enti locali e lo sviluppo economico generale.

Grazie al ruolo di coordinamento della finanza del territorio svolto dalla Regione tramite i meccanismi di compensazione previsti dalla normativa nazionale e regionale, nel quinquennio 2011-2015, la Regione del Veneto ha distribuito spazi finanziari pari ad oltre 400 milioni di euro che hanno rappresentato un significativo sostegno alle politiche di investimento degli Enti locali della Regione.

La Regione del Veneto, nel corso dell'anno 2016, ha attivato le procedure del Patto orizzontale, coinvolgendo una cinquantina di Enti locali e distribuendo tra loro spazi finanziari per circa 13,5 milioni di euro (delibera della Giunta regionale n. 1485 del 26 settembre 2016).

RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' DI DEBITI FUORI BILANCIO

Con uno specifico articolo della legge "Rendiconto generale della regione per l'esercizio finanziario 2016" si procede al riconoscimento di legittimità del debito fuori bilancio relativo alla sentenza esecutiva n. 1358 del 19 giugno 2014 del Tribunale di Venezia, di condanna della Regione Veneto, in relazione al pagamento di fatture emesse per lavori di sistemazione idrogeologica nel comune di Este (PD).

Nel corso dell'esercizio 2016 il Consiglio regionale ha riconosciuto la legittimità di debiti fuori bilancio per l'importo complessivo di euro 798.209,40 con l'approvazione delle seguenti Leggi regionali:

- Legge regionale 11 novembre 2016, n. 22 (BUR n. 107/2016) "Riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti dalle prestazioni eseguite dalla Regione Liguria nel corso degli anni 2008 e 2009 per la gestione della tassa automobilistica" per € 664.800,00;
- Legge regionale 6 dicembre 2016, n. 25 (BUR n. 118/2016) "Riconoscimento della legittimità del debito fuori bilancio derivante dall'acquisizione di beni e servizi per la gestione di campagne informative "Controconsumo" e "Smartfood" sulle tematiche dell'expo 2015" per € 81.284,38;
- Legge regionale 30 dicembre 2016, n. 34 (BUR n. 128/2016) "Riconoscimento della legittimità del debito fuori bilancio derivante dalla sentenza esecutiva della Corte d'Appello di Venezia n. 195 del 1° febbraio 2016" per € 52.125,02.

INDEBITAMENTO

L'articolo 62, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 dispone che: "Le regioni possono autorizzare nuovo debito solo se l'importo complessivo delle annualità di ammortamento per capitale e interesse dei mutui e delle altre forme di debito in estinzione nell'esercizio considerato, al netto dei contributi erariali sulle rate di ammortamento dei mutui in essere al momento della sottoscrizione del finanziamento e delle rate riguardanti debiti espressamente esclusi dalla legge, non supera il 20 per cento dell'ammontare complessivo delle entrate del titolo "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa" al netto di quelle della tipologia "Tributi destinati al finanziamento della sanità" ed a condizione che gli oneri futuri di ammortamento trovino copertura nell'ambito del bilancio di previsione della regione stessa, fatto salvo quanto previsto dall'art. 8, comma 2-bis, della legge n. 183 del 2011. Nelle entrate di cui al periodo precedente, sono comprese le risorse del fondo di cui all'art. 16-bis del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, alimentato dalle compartecipazioni al gettito derivante dalle accise. Concorrono al limite di indebitamento le rate sulle garanzie prestate dalla regione a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, salvo quelle per le quali la regione ha accantonato l'intero importo del debito garantito."

La consistenza del debito (mutui e prestiti) della Regione Veneto ad inizio 2016 ammontava ad Euro 1.125.919.219; nel corso del 2016 sono stati rimborsate quote capitale dei finanziamenti in essere per un totale di Euro 67.881.660 ed è stato contratto nuovo debito con la stipula di un "Contratto di prestito ordinario di scopo senza preammortamento ad erogazione multipla a favore di Regioni e Province autonome" con Cassa Depositi e Prestiti Spa per un importo accertato di Euro 41.729.107. Lo stock al 31 dicembre 2016 è pari ad Euro 1.145.198.839, come esplicitato nella tabella sottostante, e in esso sono compresi sia i prestiti con oneri a carico del bilancio sia i prestiti per i quali la Regione sostiene finanziariamente, ma non economicamente il pagamento del servizio del debito, in quanto assistiti dal contributo statale. Lo stock di debito comprende anche, dal Rendiconto 2016 a seguito dell'avvio della contabilità economico-patrimoniale armonizzata prevista per le Regioni dal D.Lgs. 118/2011, gli oneri del finanziamento con contributi a carico dello Stato per l'Ordinanza n. 2884/1998 e la Locazione Finanziaria per l'Acquisto del Compendio immobiliare denominato "Ex Palazzo Compartimentale FF.SS.".

0

Consistenza stock debito al 1 gennaio 2016					
Debito al 31/12/2015	1.125.919.219				
Mutuo OM 2884/1998 al 1/1/2016	7.190.741				
Totale stock debito al 1/1/2016	1.133.109.960				

Consistenza stock debito al 31 dicembre 2016			
(a sottrarre) Quote capitale dei finanziamenti rimborsate nel 2016	67.881.659		
(a sommare) Nuovo debito stipulato nel 2016	41.729.107		
(a sommare) Locazione Finanziaria 31/12/2016	38.241.432		
Stock debito al 31/12/2016	1.145.198.839		

Attraverso la tabella seguente si dimostra quindi l'avvenuto rispetto del vincolo di indebitamento ai sensi del sopra citato art. 62, co 6, d.lgs. n. 118/2011. Nelle Entrate sono ricomprese le risorse del "Fondo nazionale per il concorso finanziario dello Stato agli oneri del trasporto pubblico locale" di cui all'articolo 16-bis del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, pari ad Euro 407.177.382 (Capitolo E100638) e nel "Totale Mutui e prestiti" sono considerati anche gli importi delle due forme segnalate dalla Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per il Veneto, quali forme di "Indebitamento Occulto".

	AS AN ASSAULT MARKET AND ASSAULT ASSAU	Importi in euro
	Quota capitale e quota interesse dei mutui in ammortamento	Entrate
	Rendiconto e	sercizio 2014
A) Entrate tributarie		9.794.766.435
B) Entrate tributarie vincolate		8.480.210.809
C) ammontare delle entrate tributarie libere su cui calcolare l'indebitamento (entrate tributarie nette)		1.314.555.626
D) rata massima destinabile ad ammortamento di mutui (20% delle entrate tributarie nette)	262.911.125	
E) totale mutui e prestiti in ammortamento (annualità)	46.690.375	
F) totale mutui e prestiti autorizzati con il bilancio d'esercizio	o	
somma disponibile per ammortamento nuovi mutui	216.220.750	
	Rendiconto e	sercizio 2015
A) Entrate tributarie		10.140.543.397
B) Entraté tributarie vincolate		8.792.166.717
C) ammontare delle entrate tributarie libere su cui calcolare l'indebitamento (entrate tributarie nette)		1.348.376.680
D) rata massima destinabile ad ammortamento di mutui (20% delle entrate tributarie nette)	269.675.336	
E) totale mutui e prestiti in ammortamento (annualità)	56.152.061	
F) totale mutui e prestiti autorizzati con il bilancio d'esercizio	0	
somma disponibile per ammortamento nuovi mutui	213.523.274	
	Rendiconto e	sercizio 2016
A) Entrate tributarie		9.698.809.320
B) Entrate tributarie vincolate		8.145.216.203
C) ammontare delle entrate tributarie libere su cui calcolare l'indebitamento (entrate tributarie nette)		1.553.593.117
D) rata massima destinabile ad ammortamento di mutui (20% delle entrate tributarie nette)	310.718.623	
E) totale mutui e prestiti in ammortamento (annualità)	65.469.266	
F) totale mutui e prestiti autorizzati con il bilancio d'esercizio	41.729.107	
somma disponibile per ammortamento nuovi mutui	203.520.250	



La lettera E "Totale mutui e prestiti in ammortamento" è così analiticamente rappresentata:

E) totale mutui e prestiti in ammortamento (annualità)

		Importi in euro
		Importo
Mutui, prestiti e Locazione finanziaria "Ex Palazzo Co		157.502.579
Capitolo di Spesa U101121 (Leasing Sistemi Territoriali)		8.764.425
Capitolo di Spesa U100906 (Contratto di Prestito BEI	- Veneto Sviluppo)	619.962
Totale mutui e prestiti		166.886.966
Eventuale importo escluso dalla Regione dal cal	colo:	
Descrizione	Motivazione	
Rimborso prestiti in materia di protezione civile, trasporti e tutela ambientale	Finanziamenti con contributo a carico dello Stato	12.111.615
Rimborso prestiti in materia di sanità	Finanziamenti regionali in materia sanità (L. 67/93 e L. 39/99) e "Fondo anticipazione di liquidità" (art. 3 DL 35/13)	89.306.085
		101.417.700
Totale mutui e prestiti per limite di indebitamen	to (Lettera E)	65.469.266

Degli importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31 dicembre 2016, come dal sotto riportato "Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti" ai sensi dell'articolo 11, comma 6, lettere 1), d.lgs. n. 118/2011, nel corso del 2016 non sono state pagate somme a seguito di escussioni.

Disavanzo da debito autorizzato e non contratto

Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto corrisponde al fabbisogno finanziario generato da impegni di spesa in conto capitale assunti nei pertinenti esercizi la cui copertura finanziaria era garantita mediante indebitamento autorizzato con legge regionale di bilancio, non contratto a norma di legge, in quanto non sussistevano le condizioni di "effettive esigenze di cassa".

Come bene evidenziato nella tabella sotto riportata, si evince come nell'ultimo quinquennio la Regione abbia effettivamente attuato una progressiva riduzione del debito autorizzato e non contratto, agendo su un duplice fronte: da una parte, in sede di bilancio di previsione, riducendo l'autorizzazione a nuovo debito per finanziare spesa di investimento, dall'altro, in sede di riaccertamento, attuando una attenta politica di mantenimento dei residui passivi.

ANDAMENTO DEL DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO					
Disavanzo	Valore	Differenza con esercizio precedente			
debito autorizzato e non contratto al 31/12/2009	2.191.320.877,29				
debito autorizzato e non contratto al 31/12/2010	2.424.761.540,05	233.440.662,76			
debito autorizzato e non contratto al 31/12/2011	2.416.922.426,00	-7.839.114,05			
debito autorizzato e non contratto al 31/12/2012	2.158.968.354,87	-257.954.071,13			
debito autorizzato e non contratto al 31/12/2013	1.992.440.160,77	-166.528.194,10			
debito autorizzato e non contratto al 31/12/2014	2.039.377.464,92	46.937.304,15			
debito autorizzato e non contratto al 31/12/2015	1.612.969.540,87	-426.407.924,05			
debito autorizzato e non contratto al 31/12/2016	1.335.417.431,16	-277.552.109,71			

Verifica rapporti di debito e credito

L'art.11 comma 6 lett. J del D.Lgs.118/2011 richiede di allegare al rendiconto una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa deve essere asseverata dai rispettivi organi di revisione ed evidenziare analiticamente le eventuali discordanze e fornirne la motivazione.

In applicazione della disposizione normativa sopra richiamata, a seguito delle indicazioni contenute nella D.G.R. n. 593 del 28 aprile 2017 avente ad oggetto "Bilancio consolidato 2016. Individuazione dei componenti del Gruppo Regione del Veneto e del perimetro di consolidamento ai sensi del D.Lgs. 118/2011" e della D.G.R. n. 536 del 28/4/2017 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, l'Ente ha proceduto a predisporre i quadri riepilogativi dei debiti e crediti risultanti dalla contabilità finanziaria regionale, per il confronto con i dati di bilancio delle Società partecipate, dando priorità alle società individuate nel perimetro di consolidamento. Tali società risultano essere le seguenti:

- · Concessioni Autostradali Venete (CAV) Spa
- Immobiliare Marco Polo Srl
- · Sistemi Territoriali Spa
- · Veneto Acque Spa
- · Veneto Innovazione Spa

Ai fini dell'asseverazione, l'ente ha inoltrato allo scrivente Collegio varia documentazione, tra cui dei prospetti riepilogativi di sintesi, riguardante la situazione debitoria e creditoria tra le società e l'Ente.

La situazione debitoria/creditoria dichiarata dalle società è stata verificata da parte delle strutture regionali di riferimento in ordine alla loro sussistenza giuridico-amministrativa.

E' tuttora in corso l'esame da parte del Collegio della documentazione pervenuta nonché il riscontro dell'iscrizione in bilancio di quanto affermato dalle singole strutture regionali; pertanto l'asseverazione potrà essere rilasciata a breve e comunque solamente a conclusione dell'attività di verifica.

Società a partecipazione regionale

Il Collegio da atto che la Giunta Regionale ha adottato la deliberazione nr. 324 del 23.03.2017 avente con oggetto: "Revisione straordinaria delle partecipazioni societarie detenute, direttamente o indirettamente dalla Regione del Veneto. Art. 24 D. Lgs. 175 del 19/08/2016".

Con il predetto provvedimento l'Organo esecutivo regionale ha proceduto alla revisione straordinaria delle partecipazioni societarie detenute, direttamente o indirettamente dalla Regione del Veneto al 23 settembre 2016 ai sensi dell'art. 24 del D. Lgs. 175 del 19/08/2016 recante "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica.", c.d. T.U. Madia.

Con detto provvedimento è stato aggiornamento il precedente piano operativo di razionalizzazione delle società direttamente e indirettamente partecipate, adottato con DGR n. 447/2015 (art. 1 c. 611-614 L. 23/12/2014 n. 190).

Enti strumentali

L'attività di razionalizzazione degli enti regionali fa riferimento all'articolo 10 ("Razionalizzazione e riordino degli enti strumentali della Regione Veneto") della legge regionale 18 marzo 2011, n. 7. Nello specifico, le modifiche apportate a tale disposizione dall'articolo 1 della legge regionale 18 settembre 2015, n. 16 (che ha aggiunto nel corpo normativo del citato articolo 10, i commi da 2bis a 2 quinquies) prevedono la facoltà, da parte della Giunta regionale, di attivare il commissariamento

degli strumentali della Regione, allo scopo di agevolare l'adempimento, in tempi brevi, della razionalizzazione degli stessi, attraverso l'adozione di uno o più disegni di legge di riordino. In punto di leggi regionali:

- con riferimento ai consorzi di Bonifica: la legge regionale 8 maggio 2009, n. 12, approvata in applicazione dei criteri di riordino dei consorzi di bonifica previsti dall'Intesa della Conferenza Stato/Regioni del 18 settembre 2008, ha, tra l'altro, drasticamente ridotto il numero di tali Enti portandolo da 21 a 11;
- con riferimento all'Agenzia Regionale Socio Sanitaria: la legge regionale 23 novembre 2012, n. 43, ha abrogato la legge regionale 29 novembre 2001, n. 32, istitutiva di tale Ente;
- con riferimento alla Scuola regionale Veneta per la Sicurezza e la Polizia Locale: la legge regionale 5 aprile 2013, n. 3, ha abrogato la legge regionale 23 novembre 2006, n. 24, istitutiva di tale Ente;
- con riferimento alle Aziende Territoriali per l'Edilizia Residenziale (ATER): la legge regionale 28 giugno 2013, n. 13, ha introdotto, tra l'altro, la figura del Direttore Generale in luogo del Presidente e del Consiglio di amministrazione e quella del Revisore Unico dei conti in luogo del Collegio dei revisori;
- con riferimento all'Azienda regionale Veneto Agricoltura: con la legge regionale 28 novembre 2014, n. 37, l'Azienda è stata soppressa e messa in liquidazione in seguito all'istituzione dell'Agenzia veneta per l'innovazione nel settore primario;
- con riferimento agli ESU Aziende regionali per il diritto allo studio universitario: la legge regionale 28 novembre 2014, n. 39, ha previsto tempi certi per la nomina del Presidente delle Aziende e ridotto il numero dei componenti del Consiglio di amministrazione delle Aziende medesime;
- con riferimento all'Istituto Regionale per le Ville Venete IRVV: la legge regionale 27 giugno 2016, n. 18 (cfr., in particolate, articolo 35), ha introdotto una significativa riduzione del numero dei componenti del Consiglio di amministrazione di tale Ente.

 In punto di disegni di legge:
- con riferimento agli Enti Parco: il riordino complessivo di tali Enti è oggetto di un disegno di legge titolato "Disciplina e valorizzazione della rete ecologica regionale e delle aree naturali protette" recentemente (ri)adottato dalla Giunta regionale (cfr. DGR 2/DDL del 24 marzo 2016) e presentato alla presidenza del Consiglio regionale in data 6 maggio 2016, dove ha assunto il n. 143 del registro dei PDL. Il disegno di legge ha iniziato il suo iter con l'acquisizione del parere favorevole della Conferenza Permanente Regioni Autonomie locali di cui alla legge regionale 3 giugno 1997, n. 20, espresso nelle seduta del 19 aprile 2016; successivamente ne è iniziato l'esame presso la competente Commissione Consiliare.
- con riferimento alle Aziende Territoriali per l'Edilizia Residenziale (ATER): accanto alla legge regionale già ricordata, tali Enti sono oggetto di un disegno di legge di riforma organica nominato "Norme in materia di edilizia residenziale pubblica" (cfr. DGR 11/DDL del 29 giugno 2016) presentato alla presidenza del Consiglio regionale in data 11 luglio 2016, dove ha assunto il n. 167 del registro dei PDL; successivamente ne è iniziato l'esame presso la competente Commissione Consiliare.

Dal punto di vista legislativo, allo stato, nessun processo di riordino ha riguardato l'Agenzia Veneta per i pagamenti in agricoltura (AVEPA).

La Giunta regionale in attuazione dell'art. 10 della legge regionale 18 marzo 2011, n. 7, anche allo scopo di agevolare l'adempimento in tempi brevi della razionalizzazione degli Enti strumentali regionali, ha attivato il Commissariamento di:

- Ente Parco Colli Euganei, DGR 1297 del 09 agosto 2016
- Ente Parco Delta del Po, DGR 57 del 21 gennaio 2015
- Ente Parco Lessinia, DGR 392 del 28 marzo 2017
- Le 7 Ater, DGR 1791 del 7 novembre 2016
- Esu Padova, DGR 2093 del 13 dicembre 2016 e DGR 785 DEL 29 maggio 2017 di estensione poteri del Commissario straordinario nominato

- Esu Venezia, DGR 2094 del 13 dicembre 2016
- Esu Verona, DGR 2095 del 13 dicembre 2016
- · IRVV, DGR 130 del 7 febbraio 2017

STATO PATRIMONIALE INIZIALE AL 01/01/2016

Ai sensi del comma 13 dell'art. 11 del D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm. al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art. 2, commi 1 e 2, è allegato anche lo stato patrimoniale iniziale.

Secondo quando disposto dal principio applicato 4.3 al punto 9.2 nella Relazione sulla gestione allegata al primo rendiconto riguardante il primo esercizio di adozione della contabilità economico patrimoniale, la Regione ha dato conto:

- delle principali differenze tra il primo Stato Patrimoniale di apertura e l'ultimo Conto del Patrimonio, fornendo informazioni circa la riconciliazione delle poste rilevanti e sugli effetti derivanti dall'applicazione dei principi sul Valore Netto Contabile;
- delle modalità di valutazione delle singole poste attive e passive dello stato patrimoniale iniziale e finali.
- delle componenti del patrimonio in corso di ricognizione o in attesa.

In occasione dell'approvazione del rendiconto della gestione riguardante il primo esercizio di adozione della contabilità economico patrimoniale, la composizione dello stato patrimoniale di apertura e del patrimonio netto, deve costituire oggetto di una specifica approvazione da parte del Consiglio regionale.

In base al punto 9.2. del principio applicato 4/3 del D.Lgs. 118/2011, per avviare la contabilità economico patrimoniale coerentemente con i principi dell'armonizzazione, le Regioni che già non adottavano la contabilità economico-patrimoniale hanno elaborato il primo Stato Patrimoniale di apertura sulla base della situazione rappresentata dal conto del patrimonio dell'esercizio precedente, integrata da una ricognizione straordinaria della situazione patrimoniale della Regione; tale elaborazione viene effettuata applicando direttamente i principi contabili dell'armonizzazione, sia con riferimento alla classificazione delle voci del patrimonio che per quanto riguarda i criteri di valutazione, così come previsto dal punto 9.3 del citato Allegato 4/3.

A tal fine sono state riclassificate le singole voci del conto del conto del patrimonio approvato al 31.12.2015 secondo il piano dei conti patrimoniale previsto dal D.Lgs. 118/2011, ad invarianza di valori iniziali:

- Totale attivo 31/12/2015 € 9.431.349.731,14
- Totale passivo 31/12/2015 € 9.431.349.731,14

La seconda attività ha riguardato l'applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dallo stesso principio applicato: per ciascuna delle voci dello stato patrimoniale riclassificato, sono stati affiancati agli importi di chiusura al 31/12/2015, i nuovi importi determinati dal processo di ulteriore riclassificazione e di rivalutazione nonché le differenze di valutazione, negative e positive.

91

STATO PATRIMONIALE INIZIALE - ATTIVO

	STATÓ PATRIMONIALE (ATTIVO)	31/12/2015	Vá! +	var.	01/01/2016
***************************************	A) CREDITI VILO STATO ED ACTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				
					¢
	TOTALE CREDITLY'S PARTECIPANTI (A	E 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€
	B) IMMOBILIZZAZIONI Immobilizzazioni Immateriali		TELEVISION OF SERVIS	- 4878; 48774474, 44 4 1 1 1 1 1 4 <u>1</u>	
· 1	Costi di impianto e di ampliamento	and the control of the state of	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	the state of the s	C
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità				c
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ergagno	€ 11.414.624,68			€ 11.414.6
4	Concessioni, licenza, marchi e diritti simile				€
5 6	Avviamento Immobilizzazioni in corso ed acconti] €
9	Afre		C 8.026,32		€ 80
	Totale immo biëzzazioni immaterial	€ 11.414.624,68		€ 0,00	€ 11.422.6
	THE THE ART STOLEN AND THE PROPERTY OF THE PRO				
1	/mmobilizrangni materioli (3) Beni demanisk	€ 715,089,010,32	C 147.908.194,45	€ 31.349.437,18	€ 831.647.7
1.1	Terreri	€ 0,00	vibranimos mismissi (sij		1337120100000000000000000000000000000000
1.2	Fabbrkati	€ 0,00			c
1.3	Infrastrutture	£ 31.959.730,27	ļ	€ 10,225,294,00	€ 21.734.4
1.9 2	Altri beni demanisti	€ 0,00			€
2.1	Altre immobilizzazioni materiali (3) Terreni	C 29.081.510,39	€ 62.375.401,34	€ 14,587,628,38	€ 76.869.2
	di cui în leasing finanziario	25.081.510,35	6 62.373.401,34	€ 14,367,628,36	€ 76.869.2
2.2	Pabbricati	C 170.016.580,93	€ 35.928.320,49		€ 206.944.9
	a di cui in leasing finanziorio				€ 72.938.
2.3	Implanti e macchinari				€ a
2. 4	a di cul în leasing finanziario Altrezzahire industriali e commerciali	€ 18.725.657,76	C 6,536,399,30		£ 25.767.0
2.5	Mezzi di trasporto	£ 18.725.657,76	0.556.0000	€ 6,536,514,80	€ 25.262.0 € 2,655.4
2,5	Macchine per ufficio e hardware		€ 115,50		€ 2,099.%
2.7	Mobili e arredi	€ 9.500,917,81			€ 9.500.9
2.8	Infrastrutture		€ 15.562.351,54		€ 15.562.35
ž.9 2.99	Diritti teali di godimento Altri beni materiali	€ 446.612,609,14	£ 37.565.46		€ 4773103
3	Immobilizzazioni in corso esi acconti	* 440.075.60a'14	€ 26.505.606,28		€ 473.118,2
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 715.089,010,32	€ 147.908.194,45	€ 31.349.437,18	€ 831,647,7
			Al Maria Control of the Control of t		
i	<u>Immobilizationi Finanziarie [1]</u> Færtecipaz kni in	£ 1.300.474,126,89	€ 261,135,432,48	€ 606,575,466,73	€ 955.034.0
	Imprese antrollate		€ 217.818.293,48		€ 217.818.2
	imprese portecipate		€ 43.317.139.00		€ 43.317.12
	alvi soggetti	€ 309.600.149,80		€ 258,853,441,61	
2.	Craditi verso				
	akre amministrazioni pubbliche imprese controlliste	€ 645,823,156,12			£
	Imprese partecipate	€ 645,823,156,12		€ 4,443.764,24	€ 641,379,39
d	alai soggetti				•
		€ 345,050,820,97	I	€ 343.278.260,68	€ 1,772,50
3	Akrititok			'	€ 1.772.50 €
3			€ 261.135,432,48		€
3	Akrititok	€ 1.300.474.126,89		'	€
3	Akri titoù Totale immobilizzazioni financiarie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (8)	€ 1.300.474.126,89		€ 606,575,466,73	€ 955.034.05
3	ARri titoù Totale immobilizzazioni financiarie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 1.300.474.126,89		€ 606,575,466,73	€ 955.034,05 € 1.798.104,53
3	Akri titoù Totale immobilizzazioni financiarie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (8)	€ 1.300.474.126,89 € 2.026.977.761,89		€ 606,575,466,73 € 637,924,903,91	€ 955.034.05 € 1.798.104.51
	ARri titoi Totale immobilizzazioni financiarie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rimanenze Totale rimanenze Crediti [2]	€ 1.300.474.126,89 € 2.026.977.761,89	€ 409.051.653,25	€ 606,575,466,73 € 637,924,903,91	€ 955.034.05 € 1.798.104.51
1	Akri titot Totale immobilizzazioni financiate TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) C) ATTIVO CIRCOLANTE Riminnenze Totale rimanenze Crediti [2] Crediti 01 natura tributaria	€ 1.300.474.126,89 € 2.026.977.761,89 € 0,00	€ 409.051.653,25	€ 606,575,466,73 € 637,924,903,91	€ 955.034.0 € 1.798.104.5 C
1 4	ARri titoi Totale immobilizzazioni finantiarie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (8) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rimenenze Totale rimanenze Crediti	€ 1.300.474.126,89 € 2.026.977.761,89 € 0,00 € 4.275,604.159,90	€ 409.051.653,25	€ 606,575,466,73 € 637,924,903,91 € 0,00	€ 955.034.05 € 1.798.104.50 € € 4.275.609.15
i a	Akri titot Totale immobilizzazioni financiate TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) C) ATTIVO CIRCOLANTE Riminnenze Totale rimanenze Crediti [2] Crediti 01 natura tributaria	€ 1.300.474.126,89 € 2.026.977.761,89 € 0,00	€ 409.051.653,25	€ 637,924,903,91 € 0,00 € 56,231,509,00	€ 955.034.0 € 1.798.104.5 € € 4.275.604.15 € 4.275.604.15
1 a b c	Akri titoi Totale immobilizzazioni financiarie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rimanenze Totale rimanenze Crediti [2] Crediti da tributi destinati al financiamento della sanità Alti crediti da Fondi piriequalivi Crediti da Fondi piriequalivi Crediti per trasferimenti e contributi	€ 1.300.474.126,89 € 2.026.977.761,89 € 0,00 € 4.275,604.159,90	€ 409.051.653,25	€ 637,924,903,91 € 0,00 € 56,231,509,00	€ 955.034.05 € 1.798.104.51 C €
1 a b c 2 a	ARri titoli Totale immobilizzazioni finantiale TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (8) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rimenense Totale rimanense Crediti	€ 1.300.474.126,89 € 2.026.977.761,89 € 0,00 € 4.275,604.159,90	€ 409.051.653,25 € 0,00	€ 606,575,466,73 € 637,924,903,91 € 0,00 € 56,231,509,00 € 74,294,495,67	€ 955.034.04.55 € 1.798.104.55 € € € 4.275.604.15 € 168.359.95 € 897.246.95
a b c Z a b	Akri titoli Totale immobilizzazioni financiale TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rimenenze Totale rimanenze Crediti f2) Crediti da tributi despinati al finanziomento della sanità Afri crediti da tributi Crediti da Fondi pierequativi Crediti per trasferimenti e contributi verso antiministrationi pubbiche imprese controllate	€ 1.300.474.126,89 € 2.026.977.761,89 € 0,00 € 4.275,604.159,90 € 224.591.503.91	€ 409.051.653,25 € 0,00	€ 606,575,466,73 € 637,924,903,91 € 0,00 € 56,231,509,00 € 74,294,495,67	€ 955.034.0 € 1.798.104.5 € 4.275.604.1 € 168.359.9 € 897.246.9 €
a b c Z a b	Akri titoli Totale immobilizzazioni financiale TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rimanenze Totale rimanenze Crediti [2] Crediti [1] Crediti da tributi despinati al finanziomento della sanità Akri crediti da tributi Crediti da Fondi perequativi Crediti per trasferimenti e contributi verso aniministrazioni pubbliche imprese controllate imprese parteripate	€ 1.300.474.126,89 € 2.026.977.761,89 € 0,00 € 4.275,604,159,90 € 224.591.503,91 € 971.541.451,01	€ 409.051.653,25 € 0,00	€ 637,924,903,91 € 637,924,903,91 € 0,00 € 74,294,495,67	€ 955.034.04.55 € 1.798.104.55 € 4.275.604.15 € 168.359.95 € 897.246.95 € €
1 a b c 2 a b c d	Akri titoli Totale immobilizzazioni financiale TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rimenenze Totale rimanenze Crediti f2) Crediti da tributi despinati al finanziomento della sanità Afri crediti da tributi Crediti da Fondi pierequativi Crediti per trasferimenti e contributi verso antiministrationi pubbiche imprese controllate	€ 1.300.474.126,89 € 2.026.977.761,89 € 0,00 € 4.275,604.159,90 € 224.591.503,91 € 971.541.451,01 € 62.777.636,05	€ 409.051.653,25 € 0,00 € 58.821.240,30	€ 606,575,466,73 € 637,924,903,91 € 0,00 € 56,231,509,00 € 74,294,495,67	€ 955.034.04.55 € 1.798.104.55 € 4.275.604.15 € 168.359.95 € 897.246.95 € 121.598.87
1 a b c 2 a b c d 3 4	Akri titoli Totale immobilizzazioni financiale TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (8) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rimenenze Totale rimanenze Crediti f2) Crediti da tributi despinati al finanziomento della sanità Afri crediti da tributi Crediti da Frondi perequativi Crediti da Frondi perequativi Crediti per traderimenti e contributi verso amministrationi pubbliche imprese controllate imprese parteripate verso ditti saggativ Verso clienti ed utenti Altri Crediti	€ 1.300.474.126,89 € 2.026.977.761,89 € 0,00 € 4.275,604.159,90 € 224.591.503,91 € 971.541.451,01 € 62.777.636,05 € 258.031.189,72	€ 409.051.653,25 € 0,00 Ć \$8.821.240,30	€ 606,575,466,73 € 637,924,903,91 € 0,00 € 56,231,509,00 € 74,294,495,67	€ 955.034.04.55 € 1.798.104.55 € 4.275.604.15 € 168.359.95 € 897.246.95 € 121.598.87
1 a b c Z a b c c d 3 4 a	Akri titoli Totale immobilizzazioni financiale TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rimanenze Totale rimanenze Crediti [2] Crediti [1] Crediti da tributi despinati al finanziamento della sanità Akri crediti da tributi Crediti da frondi pereguativi Crediti per trasferimenti e contributi verso ariministrazioni pubbliche imprese controllate imprese partecipate verso diri saggatò Verso clienti ed utenti Akri Crediti verso ferorio	€ 1.300.474.126,89 € 2.026.977.761,89 € 0,00 € 4.275,604.159,90 € 224.591.503,91 € 971.541.451,01 € 62.777.636,05 € 258.031.189,72	€ 409.051.653,25 € 0,00 € 58.821.240,30	€ 606,575,466,73 € 637,924,903,91 € 0,00 € 56,231,509,00 € 74,294,495,67 € 3,525,033,91	€ 955.034.05 € 1.798.104.51 € 4.275.604.15 € 168.359.95 € 897.246.95 € 121.598.87 € 254.506.15
1 a b c c 2 a b c c d 3 4 a b b	ARrititoi Totale immobilizzazioni finantiale TOTALE IMMOBILIZZAZIONi (8) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rimenense Totale rimanense Crediti	€ 1.300.47\.126,89 € 2.026.977.761,89 € 0,00 € 4.275,604.159,90 € 224.591.503,91 C 971.541.451,01 C 62.777,636,05 € 258.031.189,72	€ 0,00 € 0,00 C 58.821,240,30	€ 637.924.903,91 € 637.924.903,91 € 0,00 € 56,231.509,00 € 74.294.495,67 € 3.525,033,91	€ 955.034.04.5: € 1.798.104.5: € 4.275.604.11: € 168.359.95: € 254.506.11: € 254.506.15: € 866
1 a b c c 2 a b c c d 3 4 a b b	Akri titoli Totale immobilizzazioni financiarie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (8) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rimanenze Totale rimanenze Crediti [2] Crediti [1] Crediti al natura tributaria Crediti da tributi despinati al financiamento della sanità Altri crediti da tributi Crediti da fondi piesequativi Crediti da Fondi piesequativi Crediti per trasferimenti e contributi verso arministrationi pubbiche imprese partecipate verso drit soggatò Verso clienti ed utenti Altri Crediti verso Ferbio per attività svoka per c/terzi olpi	€ 1.300.474.126,89 € 2.026.977.761,89 € 0,00 € 4.275,604.159,90 € 224.591.503,91 € 971.541.451,01 € 62.777.636,05 € 258.031.189,72	€ 409.051.653,25 € 0,00 C 58.821.240,30 € 867,00	€ 606,575,466,73 € 637,924,903,91 € 0,00 € 56,231,509,00 € 74,294,495,67 € 3,525,033,91	€ 955.034.04.55 € 1.798.104.55 € 4.275.604.15 € 168.359.95 € 6 € 121.598.87 € 254.506.15 € 86 € 32.772.28
1 a b c c 2 a b c c d 3 4 a b b	ARrititol Totale immobilizzazioni financiale TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (8) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rimenense Totale rimanense Crediti [2] Crediti [2] Crediti al natura tributaria Crediti da tributi despinati al financiamento della sanità Altri crediti da tributi Crediti da Fondi pirequativi Crediti da Fondi perequativi Crediti per trasferimenti e contributi verso arministrationi pubbliche imprese partecipate verso della sagattà Verso clienti ed utenti Altri Crediti verso i evini per attività svoku per c/terzi olpi	€ 1.300.47\.126,89 € 2.026.977.761,89 € 0,00 € 4.275,604.159,90 € 224.591.503,91 C 971.541.451,01 C 62.777,636,05 € 258.031.189,72	€ 0,00 € 0,00 C \$8.821,240,30 € 867,00	€ 606,575,466,73 € 637,924,903,91 € 0,00 € 56,231,509,00 € 74,294,495,67 € 3,525,033,91	€ 955.034.04 € 1.798.104.53 € 1.798.104.53 € 4.275.604.15 € 168.359.95 € 6 121.598.87 € 254.506.15 € 86 € 32.772.28
1 a b c 2 a b c c d 3 4 a b c c	ARrititoi Totale immobilizzazioni finanziarie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (8) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rimanenze Totale rimanenze Crediti [2] Crediti [2] Crediti [2] Crediti [2] Crediti [2] Totale rimanenze Crediti [2] Crediti [2] Totale rimanenze Crediti [2] Totale rimanenze Crediti [2] Totale rimanenze Crediti [2] Crediti [2] Crediti [2] Totale rimanenze Crediti [2] Totale rimanenze Crediti [2] Crediti ARric crediti [2] Crediti Verso arricalizationi pubbiche imprese partecipate verso arricalizationi Verso [lenti ed utenti ARric crediti Arricalizationi per c/terzi olpi Totale crediti Attività Irianziarie che non costiluiscono immobilizzi	€ 1.300.474.126,89 € 2.026.977.761,89 € 0,00 € A.275.604.159,90 € 224.591.503,91 € 971.541.451,01 € 62.777.636,05 € 258.031.189,72	€ 409.051.653,25 € 0,00 C 58.821.240,30 € 867,00	€ 606,575,466,73 € 637,924,903,91 € 0,00 € 56,231,509,00 € 74,294,495,67 € 3,525,033,91	€ 955.034.04 € 1.798.104.53 € 1.798.104.53 € 4.275.604.15 € 168.359.95 € 6 121.598.87 € 254.506.15 € 86 € 32.772.28
1 a b c 2 a b c d 3 4 a b c c	Akrititoi Totale immobilizzazioni finanziaie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rimanenze Totale rimanenze Crediti f2) Crediti f1: Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità Afri crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità Afri crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità Crediti da Fondi pierequativi Crediti per trasferimenti e contributi verso attribistrazioni pubbliche imprese controllate imprese partecipate verso attri soggato Verso climit ed utenti Afri Crediti verso frenzia per attività svoka per c/terzi altri Totale crediti Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi Patecipazioni	€ 1.300.474.126,89 € 2.026.977.761,89 € 0,00 € A.275.604.159,90 € 224.591.503,91 € 971.541.451,01 € 62.777.636,05 € 258.031.189,72	€ 409.051.653,25 € 0,00 C 58.821.240,30 € 867,00	€ 606,575,466,73 € 637,924,903,91 € 0,00 € 56,231,509,00 € 74,294,495,67 € 3,525,033,91 € 12,095,926,58 € 146,146,905,16	€ 955.034.04.5: € 1.798.104.5: € 4.275.604.11 € 168.359.95 € 897.246.95 € 121.598.87 € 254.506.15 € 86 € 32.772.28 € 5.750.089.29
1 a b c c d 3 4 a b c c	Akrititol Totale immobilizzazioni financiale TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (8) C) ATTIMO CIRCOLANTE Rimanenze Totale rimanenze Crediti (12) Crediti (13) Crediti (14) tributaria Crediti (14) tributi despinati al finanziamento dello sanità Afri crediti da tributi Crediti da Fondi perequotivi Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche imprese controllate imprese partecipate verso atri saggatti Verso clienti et utenti Akri Crediti verso Ferbrio per attività svoka per c/terzi oldri Totale crediti Attività Finanziarie che non castituiscono immobilizzi Pattecipàzioni Akri titoli	€ 1.300.474.126,89 € 2.026.977.761,89 € 0,00 € A.275,604.159,90 € 224.591.503,91 € 971.541.451,01 € 62.777.636,05 € 258.031.189,72 € 44.868.213,54 € 5.837.414.154,13 € 5.856.443.541,16	€ 409.051.653,25 € 0,00 C 58.821.240,30 € 867,00 € 58.822.107,30	€ 606,575,466,73 € 637,924,903,91 € 0,00 € 74,294,495,67 € 3,525,033,91 € 12,095,936,58 € 146,146,965,16	€ 955.034.05 € 1.798.104.51 € 4.275.604.15 € 4.275.604.15 € 168.359.95 € 897.246.95 € 121.598.87 € 254.506.15 € 86 € 32.772.28 € 5.750.089.29
1 a b c 2 a b c d 3 4 a b c c	Akrititoi Totale immobilizzazioni finanziaie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rimanenze Totale rimanenze Crediti f2) Crediti f1: Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità Afri crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità Afri crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità Crediti da Fondi pierequativi Crediti per trasferimenti e contributi verso attribistrazioni pubbliche imprese controllate imprese partecipate verso attri soggato Verso climit ed utenti Afri Crediti verso frenzia per attività svoka per c/terzi altri Totale crediti Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi Patecipazioni	€ 1.300.474.126,89 € 2.026.977.761,89 € 0,00 € A.275,604.159,90 € 224.591.503,91 € 971.541.451,01 € 62.777.636,05 € 258.031.189,72 € 44.868.213,54 € 5.837.414.154,13 € 5.856.443.541,16	€ 409.051.653,25 € 0,00 C 58.821.240,30 € 867,00 € 58.822.107,30	€ 606,575,466,73 € 637,924,903,91 € 0,00 C 56,231,509,00 € 74,294,495,67 E 3,525,033,91 € 12,095,936,58 € 146,146,965,16	€ 955.034.05 € 1.798.104.51 € 4.275.604.15 € 4.275.604.15 € 168.359.95 € 897.246.95 € 121.598.87 € 254.506.15 € 86 € 32.772.28 € 5.750.089.29
1 a b c c a b c c d 3 4 a b c c	Akrititol Totale immobilizzazioni financiale TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (8) C) ATTIMO CIRCOLANTE Rimanenze Totale rimanenze Crediti (12) Crediti (13) Crediti (14) tributaria Crediti (14) tributi despinati al finanziamento dello sanità Afri crediti da tributi Crediti da Fondi perequotivi Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche imprese controllate imprese partecipate verso atri saggatti Verso clienti et utenti Akri Crediti verso Ferbrio per attività svoka per c/terzi oldri Totale crediti Attività Finanziarie che non castituiscono immobilizzi Pattecipàzioni Akri titoli	€ 1.300.474.126,89 € 2.026.977.761,89 € 0,00 € A.275,604.159,90 € 224.591.503,91 € 971.541.451,01 € 62.777.636,05 € 258.031.189,72 € 44.868.213,54 € 5.837.414.154,13 € 5.856.443.541,16	€ 409.051.653,25 € 0,00 C 58.821.240,30 € 867,00 € 58.822.107,30	€ 606,575,466,73 € 637,924,903,91 € 0,00 € 74,294,495,67 € 3,525,033,91 € 12,095,936,58 € 146,146,965,16	€ 955.034.05 € 1.798.104.51 € 4.275.604.15 € 4.275.604.15 € 168.359.95 € 897.246.95 € 121.598.87 € 254.506.15 € 86 € 32.772.28 € 5.750.089.29
1 a b c 2 a b c d 3 4 a b c c 1 2	Akri titoli Totale immobilizzazioni finanziate TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rimanenze Totale rimanenze Crediti 12	€ 1.300.47\.126,89 € 2.026.977.761,89 € 0,00 € 4.275,604.159,90 € 224.591.503,91 € 971.541.451,01 € 62.777.636,05 € 258.031.189,72 € 44.868,213,54 € 5.837.414.154,13 € 5.856.443.541,16	€ 409.051.653,25 € 0,00 C 58.821.240,30 € 867,00 € 58.822.107,30	€ 606,575,466,73 € 637,924,903,91 € 0,00 € 74,294,495,67 € 3,525,033,91 € 12,095,936,58 € 146,146,965,16	€ 955.034.05 € 1.798.104.51 € 4.275.604.15 € 4.275.604.15 € 168.359.95 € 897.246.95 € 121.598.87 € 254.506.15 € 86 € 32.772.28 € 5.750.089.29
1 a b c 2 a b c d 3 4 a b c c 1 2	Akri titol Totale immobilizzazioni finanziale TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (8) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rimenense Totale rimanense Crediti di natura tributaria Crediti di natura tributaria Crediti da tributi desinati al finanziamento della sanità Akri crediti da tributi desinati al finanziamento della sanità Registri de registri verso artificazioni pubbiche imprese controliste imprese partedipate verso detri saggatti Verso clienti ed utenti Altirità senzia e che non castituiscono immobilizzi Totale crediti Attività finanziarie che non castituiscono immobilizzi Patecipazioni Altri titoli Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi Disponibilità figuide Conto di tesoreria Istituto tesariere	€ 1.300.47\.126,89 € 2.026.977.761,89 € 0,00 € A 275,604.159,90 € 224.591.503,91 € 971.541.451,01 € 62,777,636,05 € 258.031.189,72 € 44.868.213,54 € 5.837.444.154,13 € 5.856.443.541,16	€ 409.051.653,25 € 0,00 € 58.821.240,30 € 867,00 € 58.822.107,30	€ 606,575,466,73 € 637,924,903,91 € 0,00 € 56,231,509,00 € 74,294,495,67 € 3,525,033,91 € 12,095,936,58 € 146,146,965,16	€ 955.034.05 € 1.798.104.51 € 4.275.604.15 € 168.359.95 € 6 121.598.87 € 254.506.15 € 86 € 32.772.28 € 5.750.089.29
1 a b c c c d d 3 4 a b c c c	Akri titoli Totale immobilizzazioni finanziarie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (8) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rimanenze Totale rimanenze Crediti [2] Credi	€ 1.300.474.126,89 € 2.026.977.761,89 € 0,00 € 4.275,604.159,90 € 224.591.503,91 € 971.541.451,01 € 62.777.636,05 € 258.031.189,72 € 44.868.213,54 € 5.837.444.154,13 € 5.856.443.541,16 € 0,00	€ 409.051.653,25 € 0,00 € 58.821.240,30 € 867,00 € 58.822.107,30	€ 606,575,466,73 € 637,924,903,91 € 0,00 € 56,231,509,00 € 74,294,495,67 € 3,525,033,91 € 12,095,976,58 € 146,146,905,16	€ 955.034.05 € 1.798.104.51 € 4.275.604.15 € 168.359.95 € 168.359.95 € 254.506.15 € 897.246.95 € 254.506.15 € 86 € 32.772.28 € 5.750.089.29
1 a b c c d a b c c 1 2	Akri titoli Totale immobilizzazioni finanziarie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (8) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rimanenze Totale rimanenze Crediti [2] Credi	€ 1.300.47\.126,89 € 2.026.977.761,89 € 0,00 € A 275,604.159,90 € 224.591.503,91 € 971.541.451,01 € 62,777,636,05 € 258.031.189,72 € 44.868.213,54 € 5.837.444.154,13 € 5.856.443.541,16	€ 409.051.653,25 € 0,00 € 58.821.240,30 € 867,00 € 58.822.107,30	€ 606,575,466,73 € 637,924,903,91 € 0,00 € 56,231,509,00 € 74,294,495,67 € 3,525,033,91 € 12,095,926,58 € 146,146,965,16	€ 955.034.05 € 1.798.104.51 € 4.275.604.15 € 4.275.604.15 € 168.359.95 € 6 € 7245.98.87 € 121.598.87 € 254.506.15 € 86 € 32.772.28 € 5.750.089.29
1 a b c c d 3 4 a b b c c 1 2	Akri titoli Totale immobilizzazioni finanziarie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (8) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rimenenze Totale rimanenze Crediti 121 Crediti 121 Crediti da tributi destinati of finanziamento della sanità Akri credit da tributi Crediti da fondi pirequativi Crediti da fondi pirequativi Crediti per trasferimenti e contributi verso antiministrazioni pubbliche imprese parteripate verso attri soggetti Verso clienti ed utenti Akri Crediti Akri Crediti verso fenzio per attività svolta per c/terzi albi Totale crediti Altività Franziarie che nun castituiscono immobilizzi Patecipazioni Akri titoli Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi Disponibilità liquide Conto di tesoreria tsituto tesoreria tsituto tesorere sanità presso Bonca d'Katia	€ 1.300.474.126,89 € 2.026.977.761,89 € 0,00 € 4.275,604.159,90 € 224.591.503,91 € 971.541.451,01 € 62.777.636,05 € 258.031.189,72 € 44.868.213,54 € 5.837.444.154,13 € 5.856.443.541,16 € 0,00	€ 409.051.653,25 € 0,00 € 58.821.240,30 € 867,00 € 58.822.107,30	€ 637,924,903,91 € 637,924,903,91 € 0,00 € 56,231,509,00 € 74,294,495,67 € 3,525,033,91 € 12,095,936,58 € 146,146,905,16 € 9,00	€ 955.034.05 € 1.798.104.51 € 4.775.604.15 € 4.275.604.15 € 168.359.95 € 6 121.598.87 € 254.506.15 € 86 € 32,772.28 € 5.750.089.29
1 a b c c d d a b c c 1 2 2 1 a b 5 2 3	Akri titoli Totale immobilizzazioni finanziate TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (8) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rimanenze Totale rimanenze Crediti [2] Credit	€ 1.300.47\.126,89 € 2.026.977.761,89 € 0,00 € 4.275,604.159,90 € 224.591.503,91 € 971.541.451,01 € 62.777.636,05 € 258.031.189,72 € 44.868,213,54 € 5.837.414.154,13 € 5.856.443.541,16 € 0,00 € 1.470.076.264,99 € 19.029.387,03 € 77.852.163,10	€ 409.051.653,25 € 0,00 € 58.821.240,30 € 867,00 € 58.822.107,30	€ 606,575,466,73 € 637,924,903,91 € 0,00 € 56,231,509,00 € 74,294,495,67 € 3,525,033,91 € 12,095,926,58 € 146,146,905,16 € 9,00	€ 955.034.0 € 1.798.104.5 € 4.275.604.1: € 168.359.9: € 254.506.1: € 86 € 254.506.1: € 86 € 254.506.1: € 86 € 77.852.16 € 77.852.16
1 a b c c d d a b c c 1 2 2 1 a b 5 2 3	Akri titoli Totale immobilizzazioni finanziarie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (8) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rimanenze Totale rimanenze Crediti [2] Inanziarie [2] Crediti [2] Attorita [2] Totale crediti Attorita [2] Attorita [2] Totale attività [3] Totale crediti Attorita [3] Totale attività [4] Disponibilità [4] Disponibilità [4] Conto di tesorera Istituto tesorera e postali Denaro e valori in c'assa	€ 1.300.47\.126,89 € 2.026.977.761,89 € 0,00 € 4.275,604.159,90 € 224.591.503,91 € 971.541.451,01 € 62.777.636,05 € 258.031.189,72 € 44.868,213,54 € 5.837.414.154,13 € 5.856.443.541,16 € 0,00 € 1.470.076.264,99 € 19.029.387,03 € 77.852.163,10	€ 409.051.653,25 € 0,00 € 58.821.240,30 € 867,00 € 58.822.107,30	€ 606,575,466,73 € 637,924,903,91 € 0,00 € 74,294,495,67 € 3,525,033,91 € 12,095,976,58 € 146,146,965,16 € 0,00	€ 955.034.04.5: € 1.798.104.5: € 4.275.604.15: € 4.275.604.15: € 168.359.95: € 254.506.15: € 32.772.28: € 5.750.089.25: € 1.470.076.26: € 77.852.16: € €
1 a b c c d d a b c c 1 2 2 1 a b 5 2 3	Akri titoli Totale immobilizzazioni finanziate TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (8) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rimenense Totale rimanense Crediti di natura tributaria Crediti di natura tributaria Crediti da tributi desinati al finanziamento della sanità Akri creciti da tributi Crediti da tributi desinati al finanziamento della sanità Akri creciti da tributi Crediti por attribiti di pubbiche imprese controliste imprese partedipate verso divi saggati Verso clienti ed utenti Akri Crediti Akri Crediti Attrità finanziatie che non castituiscono immobilizzi Disponibilità svoka per c/terzi oldi Totale attività finanziatie che non costituiscono immobilizzi Disponibilità fiquide Conto di tesoreria Istituto tesariere presso Bonca d'Italia Akri depositi bancari e postali Denaro e valori in cassa Akri conti presso la tesoreria statalo intestali all'ente Totale disponibilità liquide	€ 1.300.47\.126,89 € 2.026.977.761,89 € 0,00 € A 275,604.159,90 € 224.591.503,91 € 971.541.451,01 € 62,777,636,05 € 258.031.189,72 € 44.868.213,54 € 5.837.414.154,13 € 5.856.443.541,16 € 0,00 € 1.470.076.264,99 € 1.9.029.337,03 € 77.852.163,10	€ 409.051.653,25 € 0,00 € 867,00 € 58.822.107,30 € 0,00	€ 606,575,466,73 € 637,924,903,91 € 0,00 € 0,00 € 74,294,495,67 € 3,525,033,91 € 12,095,926,58 € 146,146,905,16 € 0,00	€ 955.034.04.55 € 1.798.104.55 € 4.275.604.15 € 168.359.95 € 6 121.598.87 € 254.506.15 € 86 € 32.772.28 € 5.750.089.25 € 1.470.076.26 € 77.852.16 € € 1.547.928.42
1 a b c c d d a b c c 1 2 2 1 a b 5 2 3	Akri titoli Totale immobilizzazioni finanziate TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (8) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rimanenze Totale rimanenze Crediti [2] Credit	€ 1.300.47\.126,89 € 2.026.977.761,89 € 0,00 € A 275,604.159,90 € 224.591.503,91 € 971.541.451,01 € 62,777,636,05 € 258.031.189,72 € 44.868.213,54 € 5.837.414.154,13 € 5.856.443.541,16 € 0,00 € 1.470.076.264,99 € 1.9.029.337,03 € 77.852.163,10	€ 409.051.653,25 € 0,00 € 867,00 € 58.822.107,30 € 0,00	€ 606,575,466,73 € 637,924,903,91 € 0,00 € 0,00 € 74,294,495,67 € 3,525,033,91 € 12,095,926,58 € 146,146,905,16 € 0,00	€ 955.034.04.55 € 1.798.104.55 € 4.275.604.15 € 168.359.95 € 6 121.598.87 € 254.506.15 € 86 € 32.772.28 € 5.750.089.25 € 1.470.076.26 € 77.852.16 € € 1.547.928.42
1 a b c c d a b c c d a b c c d a b c c d a b c c d a b c c d d a	Akri titoli Totale immobilizzazioni finanziate TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (8) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rimenense Totale rimanense Crediti di natura tributaria Crediti di natura tributaria Crediti da tributi desinati al finanziamento della sanità Akri creciti da tributi Crediti da tributi desinati al finanziamento della sanità Akri creciti da tributi Crediti por attribiti di pubbiche imprese controliste imprese partedipate verso divi saggati Verso clienti ed utenti Akri Crediti Akri Crediti Attrità finanziatie che non castituiscono immobilizzi Disponibilità svoka per c/terzi oldi Totale attività finanziatie che non costituiscono immobilizzi Disponibilità fiquide Conto di tesoreria Istituto tesariere presso Bonca d'Italia Akri depositi bancari e postali Denaro e valori in cassa Akri conti presso la tesoreria statalo intestali all'ente Totale disponibilità liquide	€ 1.300.47\.126,89 € 2.026.977.761,89 € 0,00 € A 275,604.159,90 € 224.591.503,91 € 971.541.451,01 € 62,777,636,05 € 258.031.189,72 € 44.868.213,54 € 5.837.414.154,13 € 5.856.443.541,16 € 0,00 € 1.470.076.264,99 € 1.9.029.337,03 € 77.852.163,10	€ 409.051.653,25 € 0,00 € 867,00 € 58.822.107,30 € 0,00	€ 606,575,466,73 € 637,924,903,91 € 0,00 € 0,00 € 74,294,495,67 € 3,525,033,91 € 12,095,926,58 € 146,146,905,16 € 0,00	€ 955.034.04.55 € 1.798.104.55 € 4.275.604.15 € 168.359.95 € 6 121.598.87 € 254.506.15 € 86 € 32.772.28 € 5.750.089.25 € 1.470.076.26 € 77.852.16 € € 1.547.928.42
1 a b c c d 3 4 a b c c 1 2 1 a 5 2 3 4	Akri titoli Totale immobilizzazioni finanziate TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (8) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rimenenze Totale rimanenze Crediti [2] Ratiorita [2] Forto [2] Forto [2] Forto [2] Forto [2] Forto [2] Conto di tesoreria Istituto tesoreria Istituto tesoreria Istituto tesoreria Sonita [2] Conta [2] Conto [3] Conto [4] Conto [4]	€ 1.300.47\.126,89 € 2.026.977.761,89 € 0,00 € A 275,604.159,90 € 224.591.503,91 € 971.541.451,01 € 62,777,636,05 € 258.031.189,72 € 44.868.213,54 € 5.837.414.154,13 € 5.856.443.541,16 € 0,00 € 1.470.076.264,99 € 1.9.029.337,03 € 77.852.163,10	€ 409.051.653,25 € 0,00 € 867,00 € 58.822.107,30 € 0,00	€ 637.924.903,91 € 637.924.903,91 € 0,00 € 56,231.509,00 € 74.294.495,67 € 3.525.033,91 € 12.095.936,58 € 146.146.905,16 € 0,00 € 19.029.387,03 € 19.029.387,03	€ 955.034.04.55 € 1.798.104.55 € 4.775.604.15 € 4.775.604.15 € 897.246.95 € 897.246.95 € 121.598.87 € 32,772.28 € 5.750.089.25 € 5.750.089.25 € 77.852.16 € 6 6 77.852.16 € 6 77.298.017.72
1 a b c c d 3 4 a b c c 1 2 1 a 5 2 3 4 4	Akri titoi Totale immobilizzazioni finanziarie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (8) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rimanenze Totale rimanenze Crediti (12) Crediti (natura tributaria Crediti da fributi desinati al finanziamento della sanità Altri crediti da fributi desinati al finanziamento della sanità Altri crediti da fondi perepuativi Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche imprese controliste imprese controliste imprese controliste verso ditri soggatò Verso clienti ed utenti Attri Crediti verso ferbrio per attività svolta per c/terzi olbi Totale crediti Attri di Franziarie che non costituiscono immobilizzi Patecipazioni Altri titoi Totale attività, finanziarie che non costituiscono immobilizzi Disponibilità bquide Conto di tesoreria Istituto tesariere sunzió presso Bonca d'Italia Atri depasti bancari e postale Denaro e valori in cassa Atri conti presso la tesoreria statalo intestati all'ente Totale disponibilità liquide TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) D) RATELE ERISCONTI Ratei attivi Risconti attivi	€ 1.300.47\.126,89 € 2.026.977.761,89 € 0,00 € A.275,604.159,90 € 224.591.503,91 € 971.541.451,01 € 62.777.636,05 € 258.031.189,72 € 44.868.213,54 € 5.837.444.154,13 € 5.856.443.541,16 € 0,00 € 1.470.076.264,99 € 1.9029.387,03 € 1.9029.387,03 € 77.852.163,10	€ 409.051.653,25 € 0,00 € 867,00 € 58.822.107,30 € 0,00	€ 637,924,903,91 € 0,00 € 0,00 € 74,294,495,67 € 3,525,033,91 € 12,095,926,58 € 146,146,905,16 € 9,00 € 19,029,387,03 € 19,029,387,03	€ 955.034.05 € 1.798.104.51 € 4.275.604.15 € 4.275.604.15 € 168.359.95 € 121.598.87 € 254.506.15 € 86 € 32.772.28 € 5.750.089.29 € 77.852.16 € € 1.478.076.26 € 1.547.928.42
1 a b c c d 3 4 a b c c 1 2 1 a 5 2 3 4 4	Akri titoli Totale immobilizzazioni finanziate TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (8) C) ATTIVO CIRCOLANTE Rimenenze Totale rimanenze Crediti [2] Ratiorita [2] Forto [2] Forto [2] Forto [2] Forto [2] Forto [2] Conto di tesoreria Istituto tesoreria Istituto tesoreria Istituto tesoreria Sonita [2] Conta [2] Conto [3] Conto [4] Conto [4]	€ 1.300.47\.126,89 € 2.026.977.761,89 € 0,00 € A.275,604.159,90 € 224.591.503,91 € 971.541.451,01 € 62.777.636,05 € 258.031.189,72 € 44.868.213,54 € 5.837.444.154,13 € 5.856.443.541,16 € 0,00 € 1.470.076.264,99 € 1.9029.387,03 € 1.9029.387,03 € 77.852.163,10	€ 9,00 € 9,00 € 9,00 € 867,00 € 98.822.107,30 € 98.822.107,30	€ 606,575,466,73 € 637,924,903,91 € 0,00 € 56,231,509,00 € 74,294,495,67 € 3,525,033,91 € 12,095,926,58 € 146,146,905,16 € 9,00 € 19,029,387,03 € 19,029,387,03	€ 955.034.05 € 1.798.104.51 € 4.275.604.15 € 4.275.604.15 € 168.359.99 € 121.598.87 € 254.506.15 € 32.772.28 € 5.756.089.29 € 1.470.076.26 € 1.547.928.422 € 7.298.017.72

STATO PATRIMONIALE INIZIALE PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	31/12/2015	var+	var-	01/01/2016
A) PATRIMONIO NETTO	31/12/2019	Valit	l vai-	01,01,2010
Fondo di dotazione	-1.438.232.261,06			-1.438.232.261,06
Riserve				202.230.164,43
da risultato economico di esercizi precedenti		Tank demokratika mana kana ana ana ana ana ana ana ana ana	to a second to the contract of the second se	0,00
da capitale		1.330.919.885,50	1.128.689.721,07	202.230.164,43
da permessi di costruire				0,00
Risultato economico dell'esercizio			•	0,00
Misurato economico dell'esercizio				0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	-1.438.232.261,06	0,00	0,00	-1.236.002.096,63
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			·	
Per trattamento di quiescenza		·		€ 0,00
Per imposte				€ 0,00
Altri		€ 268.519.757,36		€ 268.519.757,36
BILL		200.313.737,30		200,325,757,30
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 0,00	€ 268.519.757,36	€ 0,00	€ 268.519.757,36
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				€ 0,00
TOTALE T.F.R. (C)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D) DEBITI (1)				6/00/2016/00/30 / FOR THE STATE OF THE STATE
Debiti da finanziamento	€ 6.206.942.901,38	€ 48.390.741,20	€ 0,00	Septimization or resistant reminers for defining grapher
prestiti obbligazionari	€ 710.756.500,00			€ 710.756.500,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 5.081.023.682,82			€ 5.081.023.682,82
verso banche e tesoriere	€ 0,00			€ 0,00
verso altri finanziatori	€ 415.162.718,56	€ 48.390.741,20		€ 463.553.459.76
Debiti verso fornitori	€ 296.377.337,83			€ 296.377.337,83
Acconti				€ 0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 2.911.533.879,41	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.911.533.879,41
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	Mary and California Parking Conference Control		€ 0,00
altre amministrazioni pubbliche	€ 2.568.574.414,73			€ 2.568.574.414,73
imprese controllate	€ 21.807.533,72			€ 21,807.533,72
imprese partecipate	€ 44.451.155,71			€ 44,451.155,71
	€ 276.700.775,25			€ 276.700.775,25
altri soggetti	December 4 - 1 - 1 - 1 - 1 - 1 - 1 - 1 - 1 - 1 -	€ 767.318,58	€ 363.074.966,49	€ 592,449,067,21
Altri debiti		and the second of the second o	£ 303.074.300,43	€ 7.520.729,56
tributari	€ 6.753.410,98	<i>€</i> 767.318,58		· ·
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 5.047.080,57			· •
per attività svolta per c/terzi (2)	€ 19.029.387,03		€ 19.029.387,03	€ 0,00
altri	€ 923.926.836,54		€ 344.045.579,46	€ 579.881.257,08
TOTALE DEBITI (D)	€ 10.369.610.833,74	€ 49.158.059,78	€ 363.074.966,49	€ 10.055.693.927,03
a) parti i piccoliti				
E) RATEI E RISCONTI		€ 7.910.647,83		€ 7,910,647,83
Ratei passivi	200 074 AFD 4C	Send State of the ASS SECTION SERVICE AND A PROPERTY OF A SECTION OF THE SECTION	C 400 071 159 4C	\$10,555,000,000,000,000,000,000,000,000,0
Risconti passivi Contributi agli investimenti	€ 499,971,158,46	€ 0,00	€ 499,971,158,46	€ 0,00
da altre amministrazioni pubbliche				€ 0,00
				€ 0,00
da altri soggetti Concessioni pluriennali				€ 0,00
	C 400 074 450 46		6 400.071.150.46	
Altri risconti passivi	€ 499.971.158,46	€ 7.910.647.83	 € 499.971.158,46 € 499.971.158,46 	€ 0,00 € 7.910.647,83
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 499.971.158,46	€ 7.910.647,83	€ 455.571.136,40	€ 7.910.647,83
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 9.431.349.731,14	€ 325.588.464.97	€ 863.046.124,95	€ 9.096.122.235,59
IOSALE DECLASSIVO (VIDIOIDI)	C 5.431.545.751,144	C 32313001404)37	00010101221700	
CONTI D'ORDINE	a.			
1) Impegni su esercizi futuri		€ 499.971.158,46	€ 7.910.647,83	€ 492.060.510,63
2) Beni di terzi in uso		€ 350.041.151,81	. ,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	€ 350.041.151,81
		C 330.041.131,01		- 330,041,131,01
3) Beni dati in uso a terzi				
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		c 101 200 000 00	,	£ 101 200 000 00
5) Garanzie prestate a imprese controllate		€ 101.200.000,00		€ 101.200.000,00
6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
7) Garanzie prestate a altre imprese		€ 2.009.683,57		€ 2.009.683,57
TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 0,00	€ 953.221.993,84	€ 7.910.647,83	€ 945.311.346,01



I risultati finali sono così sintetizzati.

- a) Le immobilizzazioni immateriali e le immobilizzazioni materiali hanno subito un processo di riclassificazione, ricognizione e rivalutazione per il quale si fa rinvio allo specifico paragrafo "Primo Stato Patrimoniale – Report inventariali – Nota Illustrativa" della Relazione sulla Gestione, allegata al Rendiconto Generale 2016.
- b) Le immobilizzazioni finanziarie sono state riclassificate in base alla DGR n. 593 del 28/04/2017 di definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica e del correlato perimetro di consolidamento. In particolare per le società controllate e partecipate ai sensi dell'art. 11 comma quater e quinquies del D.Lgs 118/2011 è stato aggiornato il valore di carico in base al patrimonio netto delle medesime società al 31/12/2015 utilizzando l'ultimo bilancio disponibile. Il valore originario di Euro 309.600.149,80 viene quindi suddiviso tra le imprese controllate, partecipate ed altri soggetti, come da tabella. Tra le Immobilizzazioni finanziarie sono anche stati valorizzati nell'attivo immobilizzato della Regione, i fondi amministrati gestiti per conto della Regione dalla società Veneto Sviluppo e da altri soggetti, che nel Conto Generale del Patrimonio erano prima contabilizzati nei conti d'ordine.
- c) I crediti al 1/1/2016 sono stati riconciliati con i residui attivi al 31/12/2015 come segue:

Residui Attivi		5.934.295.804,26
FCDE Saldo c/c sanità		87.325.824,86
Credito IVA Residui attivi giro c/sanità (da non		867,00
considerare)	-	19.029.387,03
Depositi bancari	_	77.852.163,10
		5.750.089.296,27
TOTALE CREDITI 01.01.2016		5.750.089.296,27

- d) Nelle **disponibilità liquide** è stato rappresentato il saldo di tesoreria, il saldo specifico del conto di tesoreria dedicato alla sanità nonché i depositi bancari.
- e) I debiti sono stati riconciliati con i residui passivi al 1/1/2016 nel seguente modo:

Residui passivi	7.220.916.254,23
Debiti di Finanziamento (31.12.2015)	1.125.919.218,56
Anticipazione di Liquidità D.L.35/2013	1.532.844.891,84
Residuo debito Leasing Grandi Stazioni	41.200.000,00
Mutuo ordinanza 2884/1998	7.190.741,20
Debiti radiati	146.652.208,23
Residui passivi giro/c sanità (da non	
considerare)	 19.029.387,03
	€
	10.055.693.927,03
	€
TOTALE DEBITI 01.01.2016	10.055.693.927,03

Tra i debiti sono stati inoltre considerati anche le somme relative a debiti non quiescenti (radiati) pari a Euro 146.652,203,23.

- f) Nei **ratei passivi** è stato valorizzato il salario accessorio del personale che trova copertura nel Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente; per la parte rimanente il Fondo Pluriennale Vincolato è stato iscritto nei conti d'ordine alla voce Impegni su esercizi futuri.
- g) Tra i **Fondi per Rischi ed Oneri**, voce non presente nel vecchio Conto del Patrimonio, sono stati inclusi i fondi iscritti nella Parte Accantonata del Risultato di Amministrazione 2015:
- a. Euro 6.414.757.36 per fondo rischi legali
- b. Euro 1.105.000,00 per garanzie fidejussorie concesse dalla Regione
- c. Euro 261.000.000,00 per Tassa automobilistica da restituire allo Stato L. 296/2006
- h) Il Patrimonio Netto risulta pertanto così rideterminato:

Dati		31,12,2015		01.01.2016
Patrimonio Attivo	€	9.431.349.731,14	€	9.096.122.235,59
Patrimonio Passivo	ϵ	9.431.349.731,14	ϵ	9.096.122.235,59
Differenza		- €		- €
RETTIFICHE (+)	€	1.330.919.885,50		
RETTIFICHE (-)	-€	1.128.689.721,07		
saldo	€	202.230.164,43		

i) La **differenza** tra patrimonio netto al 31/12/2015 e il patrimonio netto al 1/1/2016 è pari ad € 202.230.164,43 è determinata da:

RETTIFICHE:	
Rettifiche immobilizzazioni immateriali	€ 8.026,32
Rettifiche immobilizzazioni materiali	€ 116.558.757,27
Rettifiche Partecipazioni e altre immob. Finanziarie	-€ 345.440.034,25
Rettifiche Crediti residui attivi (include FCDE e Saldo IVA)	-€ 87.324.857,86
Rettifiche Depositi bancari e postali	-€ 19.029.387,03
Fondo rischi e oneri	-€ 268.519.757,36
Rettifiche Debiti di finanziamento	-€ 48.390.741,20
Rettifiche Debiti residui passivi (incl. Var Saldo IVA)	€ 362.307.647,91
Rettifiche Ratei e risconti passivi	€ 492.060.510,63
	€ 202.230.164,43

D

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2016

I valori patrimoniali al 31/12/2016 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

STAT	O PATRIMONIALE FIN	A LE	
Attivo	0 1/0 1/2 0 16	V ariaz io ni	3 1/12/2016
Immo b ilizzazio ni immateriali	11.422.651,00	18.929.226,66	30.351877,66
Immo b ilizzazio ni materiali	831.647.767,59	343.029.495,97	I. 174 .6 77.2 6 3 ,56
Immo b ilizzazio ni finanziarie	955.034.092,64	-72.538.136,63	882.495.956,01
To tale immo bilizzazio ni	1.798.104.511,23	289.420.586,00	2.087.525.097,23
Rimanenze	0,00		0,00
Crediti	5.750.089.296,27	481.456.251,13	6.231.545.547,40
Altre attività finanziarie	· ************************************	N. M.	0,00
Disponibilità liquide	1.547.928.428,09	-417.951.225,51	1.129.977.202,58
Totale attivo circolante	7.298.017.724,36	63.505.025,62	7.361.522.749,98
Ratei e risconti	0,00	1.13 5.18 5,9 6	1.135.185,96
			0,00
Totale dell'attivo	9.096.122.235,59	354.060.797,58	9.450.183.033,17
Passivo		***************************************	William Control of the Control of th
Patrimonio netto	-1,236.002.096,63	513.912.352,03	-722,089,744,60
Fondo rischi e oneri	268.519.757,36	- 14 5.779 . 10 1,0 2	122,740.656,34
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	10.055.693.927,03	-12.297.959,17	10.043.395.967,86
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	7.9 10 .647,83	-1.774.494,26	6.136.153,57
			0,00
Totale del passivo	9.096.122.235,59	354.060.797,58	9.450.183.033,17
Contid'ordine	945.311.346,01	-104.932.752,21	840.378.593,80

STATO PATRIMONIALE ATTIVO FINALE

B) IMMOBILIZZAZIONI

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

I) Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali per Euro 30.351.877,66 comprendono i diritti di brevetto ed utilizzazione opere di ingegno per Euro 10.967.825,37 e altre immobilizzazioni per Euro 19.384.051,79.

II) Immobilizzazioni materiali

La consistenza finale delle immobilizzazioni materiali è pari ad Euro 1.174.677.263,56. La determinazione del valore delle immobilizzazioni è illustrata nel paragrafo "Stato patrimoniale al 31.12.2016 - report inventariali - nota illustrativa" del rendiconto; la voce "immobilizzazione in corso e acconti" comprende le liquidazioni per stato avanzamento lavori di opere in corso di esecuzione.

La voce è così composta:

Beni demaniali	21.154.451,84
Altre immobilizzazioni materiali	788.838.227,29
Immobilizzazioni in corso ed acconti	364.684.584,43
Totale immobilizzazioni materiali	1.174.677.263,56

IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto risultante dal bilancio societario al 31.12.2015.

Il valore al 31.12.2016 è invariato rispetto a quello all'01.01.2016 in quanto alla data di redazione dello stato patrimoniale i bilanci delle società al 31/12/2016 non erano ancora stati approvati.

I rimanenti crediti immobilizzati riguardano le consistenze finali dei fondi di rotazione amministrati da Veneto Sviluppo e da altri soggetti

C) ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

II) Crediti

I Crediti sono rilevati al netto del Fondo Svalutazione Crediti. La conciliazione tra crediti e residui è data da:

RESIDUI ATTIVI	€ 6.607.396.294,49
FCDE	€ 255.924.578,87
Saldo c/c Risorse UE	€ 22.667.210,62
Credito IVA	€ 1.297,32
Residui attivi c/c sanità (già compresi nel saldo di tesoreria)	€ 72.183.442,79
Depositi postali	€ 4.116.937,99
crediti immobilizzati (compresi nelle immobilizzazioni finanziarie)	€ 20.959.874,14
	€ 6.231.545.547,40
CREDITI AL 31/12/2016	€ 6.231.545.547,40
check	€ 0,00

IV) Disponibilità liquide

j) Le disponibilità liquide comprendono il saldo di tesoreria, il saldo specifico del conto presso la Banca d'Italia per i trasferimenti su fondi comunitari, nonché i depositi postali.

D) RATEI E RISCONTI

Sono stati rilevati i seguenti ratei e risconti attivi:

risconti attivi su assicurazioni	999.062,35
risconti attivi su locazioni passive	136.123,61
totale	1.135.185,96

0

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

La variazione del patrimonio netto è la seguente:

TOTALE PATRIMONIO NETTO

DIFFERENZA: PN iniziale - finale

31/12/2016		'01/01/2016	
-€	722.089.744,60	-€	1.236.002.096,63
€	513.912.352,03		+

La variazione del netto patrimoniale di euro 513.912.352,03, trova la seguente conciliazione con il risultato economico d'esercizio:

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NET	ГТО	
risultato e economico dell'esercizio	più	533.389.567,69
diminuzione del fondo di dotazione per attività svolta nel 2016 di ricognizione patrimonio (p.to 9.2 All.4/3)	meno	- 19.477.215,66
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	più	0.,00
variazione al patrimonio netto		513.912.352,03

B) FONDI RISCHI ED ONERI

Il fondo rischi coincide con quanto accantonato nel risultato di amministrazione, al netto della consistenza dei debiti radiati e dell'Anticipazione di liquidità ex D.L. 35/2013, già ricompresi alla Voce D) Debiti. In particolare i fondi rischi comprendono:

- Euro 9.414.767.36 per fondo rischi legali
- Euro 1.105.000,00 per garanzie fidejussorie concesse dalla Regione
- Euro 112.220.888,98 per Tassa automobilistica da restituire allo Stato L. 296/2006 e fondo copertura conguagli dello Stato per Manovre fiscali (art. 77ter D.L. 112/98)

	122.740.656,34
fidejussioni	1.105.000,00
regolazioni stato	95.220.888,98
conguaglio manovre	17.000.000,00
spese legali	9.414.767,36
FONDI RISCHI	

D) DEBITI

Il totale dei debiti è conciliato con i residui passivi e con i debiti di finanziamento come segue:

RESIDUI PASSIVI	
TRESHOUL PASSIVI	7 264 669 419 99
143512 011 71861 71	7.364.658.412,02
	1.501.056.412.02

Debiti di Finanziamento (comprendono Db		
Leasing finanziario e Mutuo ordinanza		
2884/1998)	€	1.145.199.274,82
Anticipazione di liquidità D.L.35/2013		1.493.566.894,64
Debiti radiati	€	112.154.829,17
Residui passivi c/c sanità (da non considerare)	€	72.183.442,79
	€	10.043.395.967,86
TOTALE DEBITI 31/12/2016	€	10.043.395.967,86
check	€	-

E) RATEI E RISCONTI

I) Ratei passivi

I ratei passivi ammontano ad euro 6.136.153,57 e sono relativi al salario accessorio e premiante del personale regionale.

CONTI D'ORDINE

Risultano composti da impegni su esercizi futuri determinati dal FPV finale al netto di quello dovuto al personale; i beni di terzo in uso sono relativi a:

- locazioni passive ed altre situazioni contrattuali, come descritte nella Nota Illustrativa Report Inventariali,
- depositi cauzionali in titoli e libretti di deposito bancari.

Le garanzie ad imprese controllate ed altre imprese trovano elenco di dettaglio nell'Allegato 9 della Relazione sulla Gestione.

CONTO ECONOMICO 31/12/2016

Il Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente, secondo criteri di competenza economica così sintetizzati.

	CONTO EC	ONOMICO	
		2015*	2016
Α	componenti positivi della gestione		11.669.775.698,19
В	componenti negativi della gestione		11.042.477.099,56
	Risultato della gestione		627.298.598,63
С	Proventi ed oneri finanziari		-56.544.229,56
	proventi finanziari		1.853.923,60
	oneri finanziari		58.398.153,16
D	Rettifica di valore attività finanziarie		6.231.118,88
	Rivalutazioni		6.231.118,88
	Svalutazioni		-
	Risultato della gestione operativa	Helian and A	576.985.487,95
E	proventi e oneri straordinari		- 33.881.150,09
	Proventi		134.712.158,95

D 4

Oneri		168.593.309,04
Risultato prima delle imposte	-	543.104.337,86
IRAP		9.714.770,17
Risultato d'esercizio		

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

- A1) i proventi da tributi pari a Euro 9.261.631.937,08 sono relativi ad Euro (tipologia 101 titolo I) e (tipologia 301 Titolo I).
- A3) i proventi da trasferimenti e contributi sono relativi agli accertamenti del titolo II e del titolo IV (tipologia 200).

Si registrano anche Proventi derivanti dalla gestione dei beni, Ricavi della vendita di beni, Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi e Altri ricavi e proventi diversi.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

- B9) B10) B11) Acquisto di materie prime e beni di consumo, prestazioni di servizi ed utilizzo beni di terzi sono correlati al macroaggregato 2 della spesa corrente.
- B12) trasferimenti e contributi costituiti dalle risorse finanziarie correnti trasferiti dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione.
- B13) personale pari ad Euro 122.626.340,08 sono determinati in base alla dinamica contrattuale e dei ratei passivi.
- B14) ammortamenti e svalutazioni per complessivi euro 11.596.065,31 costituiti da:

Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali: euro 5.530.426,29 Ammortamenti di immobilizzazioni materiali: euro 6.065.639,02

- B17) l'adeguamento al Fondo Rischi e Spese future inserito nel risultato di amministrazione,
- B18) costi operativi non ricompresi nelle voci precedenti.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI FINANZIARI

- C19) L'importo è relativo alla rilevazione degli utili certificati dalle società partecipate.
- C20) Altri proventi finanziari relativi ad interessi attivi maturati nel corso del 2016.

ONERI FINANZIARI

C21) Si tratta di interessi passivi principalmente dovuti all'indebitamento.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

24) PROVENTI STRAORDINARI

E24b) Il dettaglio è il seguente: proventi da trasferimenti in c/capitale Euro 6.664.498,81

E24c) Il dettaglio è il seguente: sopravvenienze attive e insussistenze del passivo Euro 128.047.660,14 derivanti principalmente dalle economie registrate in sede di riaccertamento ordinario e dalla ricognizione del patrimonio.

25) ONERI STRAORDINARI

E25b) Il dettaglio è il seguente: sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo, derivanti principalmente dalle minori entrate registrate in sede di riaccertamento ordinario.

26) IMPOSTE

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio tenuto conto della dinamica del rateo da FPV.

Il risultato economico positivo dell'esercizio è determinato in euro 533.389.567,69; esso confluisce nel valore complessivo del Patrimonio Netto determinandone, al netto di una riduzione del Fondo di Dotazione derivante dal processo di ricognizione ed aggiornamento del valore di beni mobili conclusosi al 31/12/2016 un miglioramento finale, che porta il valore finale del Patrimonio Netto della Regione da Euro - 1.236.002.096,63 ad Euro - 722.089.744,60.

Osservazioni

Sistema informatico di monitoraggio dei rischi cause legali

Il Collegio rinnova la raccomandazione riguardante l'adozione da parte dell'Avvocatura regionale, di un sistema informatico di monitoraggio dei rischi connessi all'alea delle cause legali che possono interessare la Regione del Veneto unitamente all'opera di sensibilizzazione delle varie Direzioni organizzative sulla necessità di fornire i necessari flussi informativi alla struttura in argomento.

Tempestività dei pagamenti

Il Collegio invita a proseguire nell'adozione di misure organizzative idonee a garantire il rispetto dei termini di legge nei pagamenti, proseguendo nel trend di miglioramento in corso.

Agenti contabili

Sulla base della delega contenuta nell'art. 20, L. 124/2015, è stato emanato il D.Lgs. 174/2016, che ha approvato il "nuovo codice della giustizia contabile". Il provvedimento è entrato in vigore il 07.10.2016.

La predetta normativa di riforma ha previsto la tenuta "presso la Corte dei conti" di "una anagrafe degli agenti contabili", "in apposito sistema informativo".

In particolare, l'art. 138, D.Lgs. 174/2016 dispone che "Le amministrazioni comunicano alla sezione giurisdizionale territorialmente competente i dati identificativi relativi ai soggetti nominati agenti contabili e tenuti alla resa di conto giudiziale .. (omissis).. e le variazioni che intervengono con riferimento a ciascun agente e a ciascuna gestione".

Alla luce di quanto sopra esposto, il Collegio sollecita gli organi regionali competenti, a dare solerte attuazione ai precisi adempimenti previsti dagli artt.137 e seguenti del citato D.Lgs. 174/2016.

Bilancio consolidato

Visto il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato 4/4 al D.Lgs 118/2011, il collegio ricorda agli organi competenti la scadenza del 30/09/2017 per l'approvazione del bilancio consolidato riferito all'esercizio 2016.

Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, fermo rimanendo quanto osservato, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione finanziaria e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

Venezia, 22.06.2017

Il Collegio dei Revisori

dott. Andrea Martin (Presidente)

dott. Martino Meneghini (Componente)

dott. Renzo Zaccaria (Componente)

assente giustificato