

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO DEGLI ORGANISMI E DEGLI ENTI STRUMENTALI DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUT.
INDICATORI CONCERNENTI LA CAPACITA' DI PAGARE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI
RENDICONTO ESERCIZIO 2017

MISSIONI E PROGRAMMI	CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2017 (dati percentuali)					CAPACITA' DI PAGAMENTO DELLE SPESE ESIBILI NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI: PAGAM. C/ RESIDUI / RESIDUI DEFINITIVI INIZIALI
	CAPACITA' DI PAGAMENTO NEL BILANCIO DI PREVISIONI INIZIALI: PREVISIONI CASSA/ +PREVISIONI INIZIALI -COMPETENZA - FPV	CAPACITA' DI PAGAMENTO NELLE PREVISIONI DEFINITIVE: PREVISIONI DEFINITIVE CASSA/ (RESIDUI + PREVISIONI DEFINITIVE COMPETENZA - FPV)	CAPACITA' DI PAGAMENTO A CONSUNTIVO: (PAGAM. C/ COMPETENZA + PAGAMENTO C/ RESIDUI) (IMPEGNI + RESIDUI DEFINITIVI INIZIALI)	CAPACITA' DI PAGAMENTO DELLE SPESE NELL'ESERCIZIO: PAGAM. C/ COMPETENZA / IMPEGNI	CAPACITA' DI PAGAMENTO DELLE SPESE ESIBILI NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI: PAGAM. C/	
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione						
01 Organi istituzionali	0,00%	100,00%	7,86%	6,27%	32,78%	
10 Risorse umane	0,00%	100,00%	65,39%	76,47%	43,72%	
11 Altri servizi generali	0,00%	100,00%	38,20%	36,87%	39,24%	
12 Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00%	100,00%	45,50%	49,10%	27,47%	
TOTALE MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00%	100,00%	44,96%	48,34%	29,14%	
MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI						
01 Fondo di riserva	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
03 Altri fondi	0,00%	40,25%	0,00%	0,00%	0,00%	
TOTALE MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00%	43,28%	0,00%	0,00%	0,00%	
MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI						
01 Servizi per conto terzi - Pacche di giro	0,00%	100,00%	98,14%	98,01%	99,33%	
TOTALE MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00%	100,00%	98,14%	98,01%	99,33%	

[Handwritten signatures]

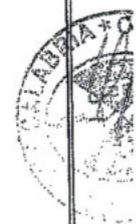


Azienda Calabria Lavoro
IL DIRETTORE GENERALE
Dott. Giovanni Forciniti



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)				2017	2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 2644/95
		A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
I		B) IMMOBILIZZAZIONI				BI	BI
		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
	1	Costi di impianto e di ampliamento		0,00	0,00	BI1	BI1
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		0,00	0,00	BI2	BI2
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		0,00	0,00	BI3	BI3
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		0,00	0,00	BI4	BI4
	5	Avviamento		0,00	0,00	BI5	BI5
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		0,00	0,00	BI6	BI6
	9	Altre		0,00	0,00	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali		0,00	0,00		
II		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>					
	1	Beni demaniali		0,00	0,00		
	1.1	Terreni		0,00	0,00		
	1.2	Fabbricati		0,00	0,00		
	1.3	Infrastrutture		0,00	0,00		
	1.9	Altri beni demaniali		0,00	0,00		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		216.964,47	242.078,78		
	2.1	Terreni		0,00	0,00	BI11	BI11
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00		
	2.2	Fabbricati		0,00	0,00		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00		
	2.3	Impianti e macchinari		30.984,13	30.761,03	BI12	BI12
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		0,00	0,00		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali		82.661,33	87.253,63	BI13	BI13
	2.5	Mezzi di trasporto		0,00	0,00		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware		21.253,94	31.740,92		
	2.7	Mobili e arredi		82.065,07	92.323,20		
	2.8	Infrastrutture		0,00	0,00		
	2.99	Altri beni materiali		0,00	0,00		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		0,00	0,00	BI15	BI15
		Totale immobilizzazioni materiali		216.964,47	242.078,78		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		216.964,47	242.078,78		
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE				CI	CI
		Rimanenze		0,00	0,00		
		Totale Rimanenze		0,00	0,00		
II		<i>Crediti (2)</i>					
	1	Crediti di natura tributaria		0,00	0,00		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		0,00	0,00		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>		0,00	0,00		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		0,00	0,00		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche		10.729.372,72	9.940.259,47		
	a	<i>imprese controllate</i>		7.070.385,04	4.699.793,09	CI2	CI2
	b	<i>imprese partecipate</i>		0,00	0,00	CI3	CI3
	c	<i>verso altri soggetti</i>		3.658.987,68	5.240.466,38	CI1	CI1
	3	Verso clienti ed utenti		0,00	0,00		
	4	Altri Crediti		0,00	2.866,29	CI5	CI5
	a	<i>verso l'erario</i>		0,00	0,00		
	b	<i>per attività svolta per terzi</i>		0,00	0,00		
	c	<i>altri</i>		0,00	2.866,29		
		Totale crediti		10.729.372,72	9.943.125,76		



STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			2017	2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV		<i>Disponibilità liquide</i>				
	1	Conto di tesoreria	5.438.860,95	1.641.509,76		
		a Istituto tesoriere	5.438.860,95	1.641.509,76		CIV1a
		b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00			
		Totale disponibilità liquide	5.438.860,95	1.641.509,76		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	16.168.233,67	11.584.635,52		
		D) RATEI E RISCONTI				
1		Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2		Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	16.385.198,14	11.826.714,30		

- (1) Con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
 (2) Con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
 (3) Con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.





STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			2017	2016	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
I		A) PATRIMONIO NETTO				
		Fondo di dotazione	540.823,55	540.823,55	AI	AI
II		Riserve	5.965.655,24	0,00		
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	5.965.655,24	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
	b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
	c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
	e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III		Risultato economico dell'esercizio	-6.151.970,29	5.965.655,24	AIX	AIX
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	354.508,50	6.506.478,79		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
	2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
	3	Altri	181.078,59	0,00	B3	B3
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	181.078,59	0,00		
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
		D) DEBITI (1)				
	1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00		
	a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
	b	w/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
	d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
	2	Debiti verso fornitori	2.463.355,90	676.194,52	D7	D6
	3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
	b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
	d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
	e	altri soggetti	0,00	0,00		
	5	Altri debiti	13.386.255,15	4.644.040,99	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	tributari	1.034.353,92	680.719,79		
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.612.868,15	1.195.101,14		
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
	d	altri	9.739.033,08	2.768.220,06		
		TOTALE DEBITI (D)	15.849.611,05	5.320.235,51		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II		Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
	1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b	da altri soggetti	0,00	0,00		
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
	3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	16.385.196,14	11.826.714,30		
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
		2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
		3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
		4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
		5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
		6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
		7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

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

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



CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2017	2016	Riferimento art.2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	17.529.745,59	16.328.398,50		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	17.529.745,59	16.328.398,50		A5c E20c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	A1	A1a
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00		
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0,00	0,00		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	0,00	0,00	A2	A2
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A3	A3
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A4	A4
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A5	A5 a e b
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.000,00	0,00		
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		17.534.745,59	16.328.398,50		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	817.404,13	338.000,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	12.787.754,39	2.842.683,90	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	29.000,00	30.000,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	0,00	0,00		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	8.505.296,46	6.393.625,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	26.814,31	26.674,31	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	0,00	0,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	26.814,31	26.674,31	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	181.078,59	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	4.520,00	7.520,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		22.351.867,88	9.638.503,21		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-4.817.122,29	6.689.895,29		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
19	<i>Proventi finanziari</i>	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>Proventi da partecipazioni da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	4,96	3.000,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		4,96	3.000,00		
21	<i>Oneri finanziari</i>	0,00	0,00	C17	C17
a	<i>Interessi ed altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
b	<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00		
	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		0,00	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		4,96	3.000,00		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	25.205,35	106.634,95	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	25.205,35	106.634,95		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari		25.205,35	106.634,95		
25	Oneri straordinari	36.667,70	54.200,00	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	36.667,70	54.200,00		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00		E21d
Totale oneri straordinari		36.667,70	54.200,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-11.462,35	52.434,95		
RESULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-4.828.579,68	6.745.330,24		
26	Imposte	1.323.390,61	779.675,00	E22	E22

CONTO ECONOMICO		2017	2016	Riferimento art.2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-6.151.970,29	5.965.655,24	E23	E23

[Handwritten signatures]


Azienda Calabria Lavoro
IL DIRETTORE GENERALE
Dott. Giovanni Forciniti

[Circular official stamp]



AZIENDA CALABRIA LAVORO
ENTE PUBBLICO ECONOMICO STRUMENTALE DELLA REGIONE CALABRIA

NOTA INTEGRATIVA

ESERCIZIO FINANZIARIO 2017


Azienda Calabria Lavoro
IL DIRETTORE GENERALE
Dott. Giovanni Forciniti




LA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

1. Premessa

Il d.lgs. n. 118/2011 prevede all'articolo 2, comma 1, che le Regioni e gli enti locali adottino la contabilità finanziaria "cui affiancano, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale."

Lo strumento per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali è il piano dei conti integrato, previsto dall'articolo 4 del d.lgs. n. 118/2011.

Il citato articolo 2, comma 1, e il "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria" (allegato n. 4/3 al d.lgs. n. 118/2011), hanno previsto l'adozione di un sistema contabile integrato, nell'ambito del quale la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica, anche al fine di:

- rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed utilizzate nel corso di un esercizio;
- partecipare alla costruzione del conto del patrimonio, e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente, come effetto dei risultati della gestione;
- consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione della singola amministrazione pubblica.

E' opportuno chiarire che le transazioni delle pubbliche amministrazioni direttamente collegate a processi di scambio sul mercato (acquisizione, trasformazione e vendita) danno luogo a costi o ricavi, quelle non caratterizzate da questo processo, in quanto più strettamente finalizzate alle attività istituzionali e/o erogative (quali ad es. tributi, contributi, trasferimenti di risorse) danno luogo a oneri o proventi.

L'imputazione in bilancio dei costi/oneri e dei ricavi/proventi avviene sulla base del principio della competenza economica, riconducibile al principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che "l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti)".

Pur non esistendo una identità tra una delle fasi contabili dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, il citato Principio contabile ha stabilito che i ricavi/proventi siano rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri in corrispondenza con la fase della liquidazione della spesa.



[Handwritten signatures] 2

Costituiscono l'eccezione più rilevante a tale regola i costi derivanti da trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale) che sono rilevati in corrispondenza dell'impegno di spesa. Le rilevazioni in contabilità economico-patrimoniale sono state effettuate attraverso l'applicazione della matrice di correlazione prodotta dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato al fine di agevolare l'integrazione dei sistemi di contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale.

1.2 Conformità ai principi contabili

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2017 è stato redatto in conformità ai principi contabili stabiliti dal D.lgs.118/2011 e ss.mm.ii. e dai correlati decreti attuativi, in particolare il DPCM 28 dicembre 2011 e l'allegato 3 "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria". Ove non specificato da tale normativa, sono state applicate le regole stabilite dal Codice Civile, e dai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità entrati in vigore per l'esercizio chiuso al 31/12/2017.

Gli enti strumentali della regione sono le aziende e gli enti, pubblici e privati, dotati di personalità giuridica, definiti dall'articolo 11-ter. Gli enti strumentali in contabilità finanziaria adottano il medesimo sistema contabile della regione e adeguano la propria gestione alle disposizioni del D.lgs.118/2011.

All'art.11 comma 6 lettera m) si prevede che la relazione sulla gestione allegata al Rendiconto sia inoltre corredata dalla nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile. Non esprimendosi in altro modo, si rileva pertanto che la nota integrativa debba seguire le indicazioni del Codice Civile e dei principi civilistici stabiliti dall'OIC.

2 Criteri di valutazione e descrizione delle principali poste dello stato patrimoniale e del conto economico

I criteri di valutazione delle voci di bilancio si basano sui principi generali o postulati contenuti nell'Allegato 1 al d.lgs. n. 118/2011 e sulle disposizioni contenute nel "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria" (di seguito: Principio), denominato Allegato 4/3.



Handwritten signature and initials in black ink, located to the right of the official stamp.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni materiali

La situazione dei beni mobili dell'Azienda, la cui consistenza complessiva è data dalla sommatoria del valore delle attrezzature, quello delle macchine per ufficio, hardware e mobili e arredi, è riassunta nella tabella di seguito evidenziata.

Sono stati effettuati gli ammortamenti relativi agli acquisti 2017 a seconda delle diverse categorie di cespiti, applicando i coefficienti di ammortamento previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche" e riportato nel principio contabile 4/3 "Principio Contabile Applicato concernente la Contabilità Economico Patrimoniale degli Enti in Contabilità Finanziaria.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
CATEGORIA	CONSISTENZA AL 31-12-2016	VARIAZIONE ANNO 2017	CONSISTENZA AL 31/12/2017
SERVER	41.387,90		41.387,90
MOBILI E ARREDI D'UFFICIO	102.581,33		102.581,33
IMPIANTI	29.537,93	1.700,00	31.237,93
MACCHINARI (non entrati in funzione)	2.700,00		2.700,00
ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	91.845,93		91.845,93
MACCHINE PER UFFICIO (entrate in funzione nel 2017)	700,00		700,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	268.753,09	1.700,00	270.453,09
FONDO AMMORTAMENTO SERVER	10.346,98	10.346,98	20.693,96
FONDO AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI D'UFFICIO	10.258,13	10.258,13	20.516,26
FONDO AMMORTAMENTO IMPIANTI	1.476,90	1.476,90	2.953,80
FONDO AMMORTAMENTO ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	4.592,30	4.592,30	9.184,60
FONDO AMMORTAMENTO MACCHINE PER UFFICIO		140,00	140,00
TOTALE FONDI AMMORTAMENTI	26.674,31	26.814,31	53.888,62
VALORE DEI BENI AL NETTO DEL FONDO AMMORTAMENTO	242.078,78	-25.114,31	216.964,47

Immobilizzazioni finanziarie

Per quanto concerne i criteri di valutazione adottati per le partecipazioni, l'Azienda non detiene partecipazioni in enti o società in "house providing" o controllate, direttamente o indirettamente. Non sono presenti immobilizzazioni finanziarie.

Attivo circolante

Crediti

I crediti sono iscritti al valore nominale nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate. Il totale dei crediti iscritti in bilancio al 31.12.2017 ammonta ad euro 10.729.372,72 con un incremento rispetto all'esercizio precedente pari ad euro 786.246,96 e corrisponde al totale dei attivi da finanziaria al 31.12.2017.

Nel prospetto seguente si evidenzia la composizione dei crediti:



[Handwritten signature]

4

[Handwritten signature]

II	Crediti (2)		
	1	Crediti di natura tributaria	€ 0,00
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00
	b	Altri crediti da tributi	€ 0,00
	c	Crediti da Fondi perequativi	€ 0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 10.729.372,72
	a	verso amministrazioni pubbliche	€ 7.070.385,04
	b	imprese controllate	€ 0,00
	c	imprese partecipate	€ 0,00
	d	verso altri soggetti	€ 3.658.987,68
	3	Verso clienti ed utenti	€ 0,00
	4	Altri Crediti	€ 0,00
	a	verso l'erario	€ 0,00
	b	per attività svolta per c/terzi	€ 0,00
	c	altri	€ 0,00
		Totale crediti	€ 10.729.372,72
			€ 9.940.259,47
			€ 4.699.793,09
			€ 5.240.466,38
			€ 2.866,29
			€ 2.866,29

Il totale dei “**Crediti per trasferimenti e contributi**” ammonta ad euro 10.729.372,72 e risulta composto da:

- *Crediti per Trasferimenti e Contributi verso Amministrazioni Pubbliche* per l'importo di euro 7.070.385,04

Tale tipologia raccoglie essenzialmente i crediti da trasferimenti da parte di amministrazioni pubbliche

- *Crediti verso altri soggetti* per l'importo di euro 3.658.987,68.

Tale tipologia raccoglie essenzialmente i crediti da trasferimenti da parte dell'Unione Europea.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Al 31.12.2017 non risultano attività finanziarie non immobilizzate.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, sono rappresentate dal saldo del conto presso il Tesoriere al 31 dicembre 2017 ed ammontano ad euro 5.438.860,95.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità all'articolo 2424-bis, comma 6, codice civile.

I risconti attivi sono quote di costi o oneri che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di esercizi futuri.

Non sono presenti voci di ratei e risconti attivi.

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto si compone del Fondo di dotazione, delle riserve e degli utili/perdite portati a nuovo ed è stato valutato seguendo le indicazioni dell'OIC 28. Il Fondo di dotazione è stato calcolato come differenza tra l'attivo e il passivo patrimoniale; esso può essere rettificato per consentire il recepimento delle migliori stime e valutazioni svolte sull'attivo e sul passivo



patrimoniale. Gli utili e le perdite portati a nuovo corrispondono all'utile/perdita dell'esercizio e dai risultati economici degli esercizi precedenti non destinati a riserva o ad incremento del fondo di dotazione.

Il Patrimonio Netto alla data di chiusura dell'esercizio è pari ad € 354.508,50 ed è articolato nelle seguenti poste:

- fondo di dotazione pari ad euro 540.823,55;
- riserve da risultato economico dell'esercizio precedente pari ad euro 5.965.655,24;
- risultato economico dell'esercizio 2017 (perdita) pari ad € - 6.151.970,29.

Fondo per rischi ed oneri

Sono stanziamenti a copertura di passività potenziali il cui verificarsi è probabile o possibile. Tali passività sono valutate secondo stime basate su conoscenze e dati il più oggettivi possibili e nel rispetto dei principi di prudenza e di rappresentazione veritiera e corretta della realtà.

Alla data di chiusura del bilancio risultano accantonamenti a fondi rischi ed oneri per un importo pari ad euro 181.078,59 e si riferiscono al fondo accantonamento residui perenti pari ad euro 163.578,59 ed al fondo rischi contenzioso pari ad euro 17.500,00.

Debiti

Sono valutati al loro valore nominale a seguito di obbligazioni giuridicamente perfezionate.

Il totale dei debiti iscritti in bilancio al 31.12.2017 ammonta ad euro 15.849.611,05 con un incremento rispetto all'esercizio precedente pari ad euro 10.529.375,54 e corrisponde al totale dei residui passivi da finanziaria al 31.12.2017 pari ad euro 15.686.032,46 ed al totale dei residui perenti pari ad euro 163.578,59

Nel prospetto seguente si evidenzia la composizione dei debiti:



A handwritten signature in black ink, appearing to be 'M. M. M.', written over the stamp and extending to the right.

D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	€ 0,00	€ 0,00
a	prestiti obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
c	verso banche e tesoriere	€ 0,00	€ 0,00
d	verso altri finanziatori	€ 0,00	€ 0,00
2	Debiti verso fornitori	€ 2.463.355,90	€ 676.194,52
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 0,00	€ 0,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
c	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
d	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
e	altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
5	Altri debiti	€ 13.386.255,15	€ 4.644.040,99
a	tributari	€ 1.034.353,92	€ 680.719,79
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 2.612.868,15	€ 1.195.101,14
c	per attività svolta per c/terzi (2)	€ 0,00	€ 0,00
d	altri	€ 9.739.033,08	€ 2.768.220,06
TOTALE DEBITI (D)		€ 15.849.611,05	€ 5.320.235,51

Il totale dei “**Debiti verso i fornitori**” ammonta ad euro 2.463.355,90 e sono relativi all’acquisto di beni e servizi.

Il totale degli “**Altri Debiti**” ammonta ad euro 13.386.255,15 e risulta composto da:

- *Debiti tributari*

Tale tipologia raccoglie essenzialmente i debiti per le ritenute su redditi di lavoro dipendente e su redditi di lavoro autonomo ed ammonta ad euro 1.034.353,92.

- *Debiti verso Istituti di previdenza*

Tale tipologia raccoglie essenzialmente i debiti per i contributi previdenziali e assistenziali ed ammonta ad euro 2.612.868,15.

- *Debiti verso altri*

Tale tipologia comprende principalmente i debiti verso i dipendenti ed i collaboratori ed ammonta ad euro 9.739.033,08.

Alla chiusura del bilancio al 31/12/2017 non risultano debiti commerciali con scadenza oltre i 5 anni.

Ratei e Risconti passivi

Non sono presenti voci di ratei e risconti passivi.

Il Conto Economico

In base al principio generale n. 17 della competenza economica, contenuto nell’Allegato 1 al



7

decreto legislativo n. 118/2011, i ricavi devono essere imputati all'esercizio nel quale si verificano le seguenti condizioni:

- il processo produttivo di produzione dei beni o erogazione dei servizi da parte dell'amministrazione pubblica è stato completato;
- l'erogazione del servizio o la cessione del bene è già avvenuta, cioè si è verificato il passaggio sostanziale del titolo di proprietà oppure i servizi sono stati resi.

I componenti economici positivi devono essere correlati ai componenti economici negativi. Anche questa correlazione costituisce corollario del principio della competenza economica.

I componenti economici negativi devono avere correlazione con i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali (proventi).

I componenti positivi della gestione ammontano ad euro 17.534.745,59 con un incremento rispetto all'esercizio 2016 pari ad euro 1.206.347,09 e sono così suddivisi:

CONTO ECONOMICO		2017	2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	€ 0,00	€ 0,00
2	Proventi da fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 17.529.745,59	€ 16.328.398,50
a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 17.529.745,59	€ 16.328.398,50
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00
c	Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 0,00	€ 0,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 0,00	€ 0,00
b	Ricavi della vendita di beni	€ 0,00	€ 0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 5.000,00	€ 0,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 17.534.745,59	€ 16.328.398,50

Proventi da trasferimenti e contributi

Ammontano ad euro 17.529.745,59 e sono composti da:

- "Proventi da trasferimenti correnti" che comprendono i trasferimenti da parte di Amministrazioni pubbliche.

Altri ricavi e proventi diversi

La voce comprende la restituzione somme CIG, L. 1 e personale azienda ed ammonta ad euro 5.000,00.

I componenti negativi della gestione ammontano ad euro 22.351.867,88 con un incremento rispetto all'esercizio 2016 pari ad euro 12.713.364,67 e sono così suddivisi:



B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 817.404,13	€ 338.000,00
10	Prestazioni di servizi	€ 12.787.754,39	€ 2.842.683,90
11	Utilizzo beni di terzi	€ 29.000,00	€ 30.000,00
12	Trasferimenti e contributi	€ 0,00	€ 0,00
a	Trasferimenti correnti	€ 0,00	€ 0,00
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	€ 0,00	€ 0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
13	Personale	€ 8.505.296,46	€ 6.393.625,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 26.814,31	€ 26.674,31
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€ 0,00	€ 0,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 26.814,31	€ 26.674,31
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00
d	Svalutazione dei crediti	€ 0,00	€ 0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 181.078,59	€ 0,00
17	Altri accantonamenti	€ 0,00	€ 0,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 4.520,00	€ 7.520,00
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 22.351.867,88	€ 9.638.503,21
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-€ 4.817.122,29	€ 6.689.895,29

Acquisto di materie prime e/o beni di consumo

Tale voce comprende gli acquisti di carta, cancelleria e stampati, materiale informatico, giornali riviste e pubblicazioni, carburanti, combustibili e lubrificanti ed ammonta complessivamente ad euro 817.404,13

Prestazioni di servizi

Tale voce comprende tutte le prestazioni di servizi relative a prestazioni professionali e specialistiche per la maggior parte assistenza tecnico – informatica, consulenze, essenzialmente per incarichi professionali, servizi amministrativi generici, altri servizi come le spese legali, utenze e canoni, collaborazioni coordinate a progetto ed altre forme di lavori flessibile ed ammonta complessivamente ad euro 12.787.754,39.

Utilizzo di beni di terzi

Tale voce comprende canoni passivi relativi a locazioni di beni immobili ed ammonta complessivamente ad euro 29.000,00.

Personale

Tale voce comprende le retribuzioni in denaro, contributi e altri costi afferenti direttamente il personale dell'Ente ed ammonta ad euro 8.505.296,46.

Ammortamenti e svalutazioni

Tale voce ammonta ad euro 26.814,31 e risulta così composta:

- “ammortamenti delle immobilizzazioni materiali” pari ad euro 26.814,31.

Accantonamento per rischi

Alla data di chiusura del bilancio risultano accantonamenti per rischi ed oneri per un importo di euro 181.078,59 e si riferiscono all' accantonamento per i residui perenti pari ad euro 163.578,59 ed all' accantonamento rischi da contenzioso pari ad euro 17.500,00.



Handwritten signatures and initials, including a large signature on the left and several smaller ones on the right, with a small number '9' at the bottom right.

Oneri diversi della gestione

Tale voce comprende le imposte, tasse e proventi a carico dell'Ente pari ad 4.520,00.

La differenza tra componenti positivi e negativi della gestione è pari ad euro -4.817.122,29.

Proventi ed oneri finanziari

Proventi finanziari

La voce "Altri proventi finanziari" ammonta ad euro 4,96 e comprende gli interessi attivi da depositi bancari.

Oneri finanziari

Non sono presenti oneri finanziari.

Proventi e oneri straordinari

Proventi straordinari

Il totale dei proventi straordinari per l'importo di euro 25.205,35 si riferisce alla voce sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo relativa all'eliminazione di residui passivi effettuato in sede di riaccertamento ordinario.

Oneri straordinari

Il totale degli oneri straordinari per l'importo di euro 36.667,70 si riferisce alla voce sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo relativa alla eliminazione dei residui attivi effettuato in sede di riaccertamento ordinario.

La differenza tra oneri e proventi straordinari è pari ad euro -11.462,35

Imposte

Le imposte pari ad euro 1.323.390,61 corrispondono alla quota liquidata dell'IRAP.

Risultato di esercizio

Il risultato di esercizio 2017 è negativo ed ammonta ad € -6.151.970,29. Tale risultato è stato determinato da un'asincronia temporale tra gli accertamenti relativi a n. 4 progetti affidati ad Azienda a fine esercizio 2016 ed i relativi impegni di spesa avvenuti sull'esercizio finanziario 2017, anno contabile in cui è avvenuta la liquidazione effettiva delle somme da parte del Dipartimento affidante. L'accertamento delle relative somme è avvenuto nell'anno 2016, in quanto il Dipartimento ha notificato i relativi decreti di affidamento dei progetti e l'Azienda ha provveduto ad accertare le somme, avviando le relative attività. Pertanto, l'accertamento delle dette somme ha determinato un ricavo nell'anno 2016, mentre il relativo costo è stato rilevato nell'esercizio 2017 a seguito del corrispondente impegno e liquidazione, generando così un risultato negativo.

Il Direttore Generale
dott. Giovanni Forcinini

