

RIFERIMENTO A

Decreto N. 30491 del 26/09/2017

Si trasmette copia a:

- STRUTTURA AFFARI GENERALI
- AREA PROFESSIONALE LEGALE
- STRUTTURA AMMINISTRAZIONE E GESTIONE **A**
- STRUTTURA TECNICA
- STRUTTURA PATRIMONIO E PROGRAMMAZIONE

- ORGANIZZAZIONI SINDACALI
- TRASPARENZA/ALTRI
- QUALITA'

Genova, li

Prot. N. 9449

Segreteria A.U. 

PROPOSTA REPERTORIO

N. 10587 18



Arte
GENOVA

DECRETO
N. 30791
DATA
26 SET. 2017

STRUTTURA: AMMINISTRAZIONE E GESTIONE

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO ECONOMICO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO 2016.

La presente proposta viene formulata e trasmessa per l'Approvazione dell'Amministratore Unico, previa verifica sulla sussistenza dei presupposti di legge, a seguito di specifica attività istruttoria ed è corredata della relativa documentazione necessaria per l'adozione del presente atto. In particolare, si dà atto che la stessa è stata redatta nel rispetto dei principi e dei precetti contenuti nel "Modello di gestione, organizzazione e controllo" di cui agli articoli n. 6 e 7 del D.Lgs n. 231/2001 e delle procedure aziendali in esso contenute.

Il Dirigente

CONTROLLO CONTABILE

Spese che non necessitano di imputazione preventiva ai sensi dell'art. 7, comma 5 del Reg. interno di contabilità

Spese già autorizzate con provvedimento n. _____ del _____ al conto _____ Euro _____

Spese che per loro natura NON incidono sul budget dell'esercizio

Spese da imputarsi al budget dei seguenti conti del presente esercizio ovvero dei futuri esercizi:

ANNO _____ CONTO _____ Euro _____ Budget residuo euro _____

ANNO _____ CONTO _____ Euro _____ Budget residuo euro _____

ANNO _____ CONTO _____ Euro _____ Budget residuo euro _____

Il Dirigente della Struttura Amministrazione e Gestione

PARERE RICHIESTO AI SENSI DELL'ART. 15 DELLO STATUTO

Parere del Dirigente della Struttura _____

L'AMMINISTRATORE UNICO
Dott. Ing. Girolamo Colena

**APPROVAZIONE DEL
BILANCIO ECONOMICO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO 2016**

L'AMMINISTRATORE UNICO:

VISTI:

- l'articolo 13 della L.R. n. 10/2008 secondo il quale le ARTE della Liguria devono adottare il regime di contabilità economico – patrimoniale a partire dall'esercizio 2010, ossia dall'anno successivo all'approvazione da parte della Giunta Regionale dei relativi schemi di bilancio, avvenuta con D.G.R. n. 808 del 16 giugno 2009;
- il capo 4 del "Regolamento interno di contabilità e delle connesse procedure amministrative", approvato con Decreto A.U. n. 28742 del 23 luglio 2013;
- le modifiche alla normativa contabile apportate dal Dlgs n. 139/15 che, tra l'altro, ha abolito la "parte straordinaria" del Conto economico.

PREMESSO:

- che con decreto A.U. n. 30076 del 13 marzo 2016 veniva approvato il bilancio economico di previsione per l'esercizio 2016, le cui risultanze complessive sono sintetizzabili nel risultato operativo di euro 7.106.482,14 e nell'utile d'esercizio dopo le imposte di euro 2.042.714,11 (schema non riclassificato);
- che la Giunta Regionale con deliberazione n. 549 del 17 giugno 2016, nell'ambito delle procedure di verifica previste dalla L.R. n. 9/98, approvava il Bilancio di previsione economico per l'esercizio 2016;
- che con decreto A.U. n. 30600 del 9 maggio 2017 veniva approvato il "Primo aggiornamento al bilancio economico di previsione 2016", dando atto che l'adozione definitiva del documento in questione, avvenuta successivamente al 31 dicembre dell'esercizio, doveva intendersi mirata al duplice scopo di fornire informazioni sull'andamento dell'esercizio e di regolarizzare le imputazioni di spesa rinviate all'Aggiornamento di bilancio, nel rispetto delle indicazioni contenute nell'art. 5 del vigente Regolamento interno di contabilità;
- che le risultanze complessive del suddetto Primo aggiornamento sono sintetizzabili nella perdita operativa di euro 18.432.970,49 e nella perdita d'esercizio dopo le imposte di euro 24.709.038,14 (schema non riclassificato).

CONSIDERATO:

- che con decreto A.U. n. 30735 del 1° agosto 2017 veniva approvato il progetto di Bilancio economico consuntivo 2016;
- che tale progetto è stato sottoposto al Revisore Unico dei Conti per il parere di competenza ai sensi della L.R. n. 9/98;
- che in data 31 agosto 2017 il Revisore ha approvato il Bilancio consuntivo economico 2016.

PREMESSO altresì che le risultanze complessive del presente Bilancio consuntivo 2016

sono riassumibili come segue:

- Risultato operativo: - 14.914.518,77 euro (perdita);
- Risultato d'esercizio: - 20.805.544,72 euro (perdita);
- Totale attività: 507.191.000 euro; totale passività: 176.632.817 euro; patrimonio netto: 330.558.183 euro.

EVIDENZIATO che dal confronto tra il Conto economico a consuntivo e quello approvato in sede di Primo aggiornamento del bilancio di previsione, opportunamente riclassificato per tenere conto delle disposizioni introdotte dal D.lgs. n. 139/15, emergono le differenze riportate nel seguente schema, sintetizzabili in un decremento di circa 3.624 mila euro della perdita operativa ed in un decremento di circa 3.903 mila euro della perdita di esercizio:

	Consuntivo 2016		Primo aggiornamento 2016 (riclassificato)		Differenze		
A	TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE		7.875.998,34		4.817.090,88		+ 3.058.907,66
11	RICAVI DELLA VENDITE	1.630.500,00	1.630.500,00	1.630.500,00	+ 0,00		
1.2	RICAVI DELLA GESTIONE IMMOBILIARE	19.277.413,47	18.969.218,36	18.969.218,36	+ 308.195,11		
1.3	RICAVI DERIVANTI DA INTERVENTI CAPITALIZZATI	472.944,09	454.814,55	454.814,55	+ 18.129,54		
1.4	RICAVI DELLE PRESTAZIONI PER CONTO TERZI	10.739,94	15.000,00	15.000,00	- 4.260,06		
2	VARIAZIONI DA RIM. DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZ. SEMIL E FINITI	-22.237.093,54	-24.933.280,54	-24.933.280,54	+ 2.696.187,00		
3	VARIAZIONI DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	249.770,53	217.627,17	217.627,17	+ 32.143,36		
5.1	ALTRI RICAVI DA PLUSVALENZE DI IMMOBILI PATRIMONIALI DI ERP	2.116.969,51	2.091.350,00	2.091.350,00	+ 25.619,51		
5.2	ALTRI RICAVI DA PLUSVALENZE DI IMMOBILI PATRIM. DI LIBERO MERCATO	826.056,12	787.161,14	787.161,14	+ 38.894,98		
5.3	ALTRI RICAVI E PROVENTI	5.528.698,22	5.584.700,00	5.584.700,00	- 56.001,78		
B	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		22.790.517,11		23.366.061,17		- 565.544,06
6	PER MATERIE PRIME SUSSIDIARIE DI CONSUMO E MERCI	12.263,00	22.445,46	22.445,46	- 10.182,46		
7.1	PER SERVIZI GENERALI	1.153.034,65	1.292.602,38	1.292.602,38	- 139.567,73		
7.2	PER SERVIZI DELLA GESTIONE IMMOBILIARE	10.602.142,54	10.643.880,30	10.643.880,30	- 41.737,76		
7.3	PER SERVIZI DELL'ATTIVITA' TECNICA	150.878,81	163.324,14	163.324,14	- 12.445,33		
8	PER GODIMENTO BENI DI TERZI	48.662,42	48.662,42	48.662,42	+ 0,00		
9	PER IL PERSONALE	5.753.326,23	5.900.000,00	5.900.000,00	- 146.673,77		
10	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	963.965,32	988.600,00	988.600,00	- 24.634,68		
11	VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE DI CONSUMO E MERCI	0,00	0,00	0,00	+ 0,00		
12	ACCANTONAMENTO PER RISCHI	400.000,00	400.000,00	400.000,00	+ 0,00		
14.1	ONERI DIVERSI DI GESTIONE DERIVANTI DALL'ACCANT. DI FONDI DI ERP	2.763.113,00	2.765.046,47	2.765.046,47	- 1.933,47		
14.2	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	943.131,14	1.131.500,00	1.131.500,00	- 188.368,86		
A - B	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE		-14.914.518,77		-18.538.970,49		+ 3.624.451,72
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		-4.806.470,30		-4.825.067,65		+ 18.597,35
D	RETTIFICHE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		0,00		0,00		+ 0,00
A.B+C+D	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		-19.720.989,07		-23.364.038,14		+ 3.643.049,07
	IRAP - IRES	1.084.556,65	1.346.000,00	1.346.000,00	- 260.444,35		
	UTILE /(-) PERDITA DI ESERCIZIO	-20.805.544,72	-24.709.038,14	-24.709.038,14	+ 3.903.493,42		

PREMESSO che, come più diffusamente illustrato nel seguito del provvedimento, il presente bilancio risulta fortemente penalizzato dalla necessità di svalutare di circa 21.011 mila euro il valore del patrimonio acquisito ai sensi della L.R. n. 22/10 a seguito dell'acquisizione di nuove perizie di stima. Peraltro, è opportuno notare che tale svalutazione è inferiore di circa 2.721 mila euro rispetto a quanto previsto in sede di aggiornamento delle previsioni iniziali.

CONSIDERATO:

- che, esaminando nel dettaglio le variazioni maggiormente significative registrate dai ricavi della produzione e citando solo quelle superiori ai 100 mila euro, è possibile osservare che:
 - i ricavi derivanti dalla gestione immobiliare (A.1.2) risultano di circa 308 mila euro superiori alle previsioni a causa, essenzialmente, del maggior fatturato conseguito alla voce relativa ai canoni degli alloggi costruiti col contributo dello Stato (ERP) (+58 mila euro circa), alla voce relativa ai canoni dei locali (+ 173 mila euro circa) ed, infine, alla voce relativa al recupero di alcuni interventi manutentivi effettuati per conto di terzi (+ 33 mila euro circa);
 - le variazioni (negative) delle rimanenze (A.2) risultano di circa 2.696 mila euro inferiori alle previsioni in quanto, come già anticipato, tale categoria ha accolto il deprezzamento dei cespiti facenti parte del patrimonio L.R. n. 22/10 che era stato previsto per un importo superiore;
- che, invece, esaminando nel dettaglio le variazioni maggiormente significative registrate dai costi della produzione e citando, anche in questo caso, solo quelle superiori ai 100 mila euro, è possibile osservare che:
 - i servizi generali (B.7.1) hanno registrato un'economia di circa 139 mila euro imputabile, essenzialmente, al contenimento dei costi per l'amministrazione, la manutenzione e la pulizia degli uffici (- 23 mila euro circa), al contenimento delle spese legali (- 22 mila euro circa), al contenimento dei costi per consulenze e spese legali del patrimonio L.R. n. 22/10 (- 16 mila euro circa) ed, infine, al contenimento dei costi per l'acquisto dei buoni pasto (- 29 mila euro circa);
 - i costi del personale (B.9) hanno registrato un'economia di circa 146 mila euro dovuta, almeno in gran parte, alle minori spese registrate alla voce relativa al premio del personale dirigente e dipendente (- 36 mila euro circa), alla voce relativa agli incentivi alla progettazione (- 60 mila euro) ed, infine, alla voce relativa ai contributi previdenziali (- 31 mila euro circa);
 - gli oneri diversi di gestione (B.14.2) hanno registrato un decremento di circa 188 mila euro essenzialmente a causa dell'economia registrata alla voce degli altri oneri di gestione (- 209 mila euro circa) che risulta parzialmente compensata dai maggiori oneri relativi alle società controllate (+ 86 mila euro circa) derivanti dalla necessità di coprire la perdita conseguita al 31/03/2016 dalla Pietrestrette s.r.l.;
- che per quanto riguarda la parte "extra caratteristica", la diminuzione di circa 18 mila euro del saldo negativo della gestione finanziaria è dovuto al decremento di circa 29 mila euro degli interessi bancari e degli interessi verso i fornitori, parzialmente compensato dall'aumento di circa 10 mila euro degli oneri relativi all'indebitamento del patrimonio L.R. n. 22/10. Peraltro, rispetto all'impostazione seguita nei bilanci passati, le commissioni di messa a disposizione fondi, essendo calcolate come funzione del tempo, sono state rappresentate insieme agli interessi passivi;

- che le imposte sul reddito d'esercizio si sono rivelate di circa 260 mila euro inferiori alle previsioni;
- che, pertanto, considerando complessivamente le variazioni sopra descritte si è determinato un miglioramento del risultato d'esercizio che è passato da una perdita di circa 24.709 mila euro ad una perdita di circa 20.805 mila euro, con una variazione di circa 3.903 mila euro.

EVIDENZIATO che, per quanto riguarda il patrimonio acquisito ai sensi della L.R. n. 22/10, si è proceduto, come già anticipato, alla svalutazione del valore di iscrizione a bilancio sulla base delle perizie acquisite da un soggetto esterno: solo nel caso di alcuni cespiti minori, in mancanza di una perizia esterna, si è proceduto riducendo del 15% i valori determinati in sede di Consuntivo 2015.

Peraltro, nell'esercizio in esame si è conclusa la vendita dell'immobile di Corso Europa a Loano per l'importo di 201.000,00 euro, pari al valore di iscrizione a bilancio.

Di seguito si riportano le modifiche intervenute nei due ultimi esercizi nel valore del compendio:

Valore al 31/12/2014	Variazione per svalutazione	Valore al 31/12/2015	Variazione per svalutazione	Variazione per vendita immobile	Valore al 31/12/2016
€ 108.253.360,93	-€ 14.606.378,04	€ 93.646.982,89	-€ 21.011.830,61	-€ 201.000,00	€ 72.434.152,28

Complessivamente, dunque, sempre con riferimento alle diverse poste inerenti il patrimonio in questione e avendo a riferimento l'allegato A.1, è opportuno rilevare quanto segue:

- il saldo tra ricavi e costi della parte "ordinaria" del Conto economico risulta negativo per circa 20.036 mila euro, cosicché è possibile affermare che la gestione degli immobili in questione ha peggiorato il risultato operativo di tale importo;
- gli oneri che hanno pesato sull'equilibrio "finanziario" del Conto economico ammontano a complessivi 4.371 mila euro circa;
- il saldo complessivo a carico del risultato d'esercizio ammonta, pertanto, a circa 24.407 mila euro.

EVIDENZIATO, altresì, che il confronto tra il Conto economico 2016 ed il Conto economico 2015 evidenzia un peggioramento di circa 8.866 mila euro del risultato operativo ed un peggioramento di circa 11.073 mila euro dell'utile di esercizio.

CONSIDERATO, sempre con riferimento al confronto col Conto economico 2015, che:

- il peggioramento del risultato operativo rispetto allo scorso esercizio è il risultato di una diminuzione dei ricavi della produzione (- 12.916 mila euro circa) cui si è accompagnato un decremento dei costi della produzione (- 4.050 mila euro circa);
- che per quanto riguarda i componenti positivi di reddito, le differenze più consistenti, per citare solo quelle superiori ai 100 mila euro, hanno riguardato le seguenti voci:
 - i ricavi delle vendite (A.1.1) che risultano in aumento di 1.293 mila euro;
 - i ricavi della gestione immobiliare (A.1.2) che risultano incrementarsi di circa 1.133 mila euro a causa, essenzialmente, dell'aumento di circa 1.094 mila euro delle entrate relative al patrimonio L.R. n. 22/10 (dovuto, in massima parte, all'indennizzo

- per il protrarsi dell'occupazione dell'ex Ospedale di Quarto da parte della ASL 3), dell'aumento di circa 786 mila euro dei corrispettivi per la gestione dei servizi a rimborso ed, infine, dell'aumento di circa 135 mila euro registrato alla voce del recupero dei servizi a rimborso; peraltro, a tali aumenti si sono contrapposte le diminuzioni registrate, principalmente, alla voce relativa ai canoni degli alloggi di ERP (- 375 mila euro), alla voce relativa ai canoni di locazione dei locali (- 139 mila euro circa), alla voce relativa agli affitti delle aree (- 102 mila euro circa) ed, infine, alla voce relativa al recupero delle spese condominiali (- 114 mila euro circa);
- i ricavi derivanti da interventi capitalizzati (A.1.3) che risultano inferiori di 166 mila euro circa;
 - la categoria A.2 relativa alla variazione delle rimanenze che vede aumentare il proprio saldo negativo di oltre 7.408 mila euro in relazione, essenzialmente, all'intervenuta svalutazione delle rimanenze del patrimonio L.R. n. 22/10, considerando che la svalutazione effettuata nel 2015 ammontava a circa 14.606 mila euro mentre quella effettuata in questa sede ammonta a circa 21.011 mila euro, come già detto;
 - i compensi derivanti dall'attività tecnica per conto di terzi (A.3) che risultano di circa 122 mila euro superiori a quelli del precedente esercizio;
 - le plusvalenze di immobili patrimoniali di libero mercato (A.5.2) che risultano inferiori di 117 mila euro circa a quelle del 2015;
 - gli altri ricavi e proventi diversi (A.5.3) che risultano inferiori di circa 7.864 mila euro a quelli del precedente esercizio essenzialmente a causa del fatto che il 2015 aveva beneficiato dell'eliminazione di debiti relativi ad interventi finanziati con fondi di edilizia sovvenzionata per oltre 7.939 mila euro;
- che per quanto riguarda i costi della produzione, le differenze più consistenti, per citare anche in questo caso solo quelle superiori ai 100 mila euro, hanno riguardato:
- i servizi della gestione immobiliare (B.7.2) che risultano superiori di circa 820 mila euro rispetto a quelli del 2015 a causa degli incrementi registrati, per citare solo quelli principali, nelle spese per danni ai fabbricati (+ 181 mila euro circa), nelle spese per la manutenzione degli alloggi in condominio (+ 299 mila euro circa) ed, infine, nelle spese di manutenzione degli alloggi in locazione permanente "extra quota C" (+ 103 mila euro circa); a tali incrementi si sono contrapposte le economie registrate nelle spese per l'anticipazione dei servizi degli alloggi in autogestione (- 234 mila euro circa), nelle spese di manutenzione degli alloggi in locazione permanente (- 83 mila euro circa) ed, infine, nei costi di gestione e amministrazione del patrimonio L.R. n. 22/10 (- 34 mila euro circa);
 - i servizi dell'attività tecnica (B.7.3) che registrano un decremento di circa 399 mila euro;
 - i costi del personale (B.9) che registrano una diminuzione di circa 387 mila euro a causa, essenzialmente, della diminuzione degli stipendi (- 126 mila euro circa); degli incentivi alla progettazione (- 100 mila euro) e dei contributi previdenziali (- 155 mila euro circa);
 - gli oneri diversi di gestione (B.14.2) che registrano una diminuzione di 4.017 mila euro circa dovuto essenzialmente alle economie registrate alla voce relativa al pagamento dell'IMU (- 1.366 mila euro circa) ed al fatto che l'esercizio 2015 aveva registrato perdite da crediti inesigibili per oltre 2.515 mila euro che non hanno corrispondenza nel bilancio in esame;

- che per quanto riguarda la gestione finanziaria, si è registrato un peggioramento del saldo negativo di circa 1.851 mila euro dovuto essenzialmente all'aumento degli oneri finanziari corrisposti per le aperture di credito che finanziano l'operazione immobiliare effettuata ai sensi della L.R. n. 22/10;
- che per quanto riguarda le imposte, si è registrato un maggior costo complessivo di circa 356 mila euro che risulta da un maggior esborso per l'IRES di circa 658 mila euro e da un minor esborso di IRAP di circa 301 mila euro.

VISTI:

- Gli artt. 12 e 16 della L.R. 9/98;
- L'art. 13 della L.R. 10/08.

DATO ATTO che il presente Bilancio consuntivo economico per l'esercizio 2016 è stato redatto secondo la normativa vigente, nel rispetto dei più generali principi fissati dal Codice Civile.

RICHIAMATI i seguenti allegati:

A1. Schema esemplificativo delle variazioni delle poste di costo e di ricavo riguardanti il patrimonio L.R. n. 22/10;

A. Stato patrimoniale;

B. Conto economico;

C. Nota integrativa con i seguenti ulteriori allegati:

1. Elenco degli immobili di proprietà ed in gestione;
2. Fondo per gli Interventi ERP;
3. Gestione immobili comunali di ERP;
4. Prospetto attività tecnica;
5. Vendite degli immobili;
6. Elenco dei debiti e dei crediti;
7. Mutui in ammortamento;
8. Situazione del personale dipendente.

D. Relazione sulla gestione;

E. Rendiconto finanziario di cassa (art. 17, comma 1bis, del D.Lgs. n. 118/11);

F. Parere del Revisore Unico.

Su proposta della Struttura Amministrazione e Gestione, richiamato integralmente quanto riportato nelle premesse del presente provvedimento,

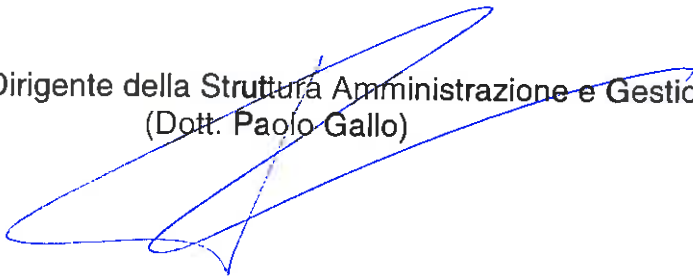
DECRETA **N. 30791**

- Di approvare il Bilancio consuntivo per l'esercizio 2016, corredato degli allegati richiamati in premessa, che costituiscono parte integrante del presente decreto;
- di dare atto che le risultanze complessive del Conto economico sono sintetizzabili nella perdita operativa di euro 14.914.518,77 e nella perdita d'esercizio di euro 20.805.544,72 al netto delle imposte;
- di dare atto che le risultanze complessive dello Stato patrimoniale (arrotondate all'unità di euro) sono sintetizzabili nell'attivo di euro 507.191.000, nel passivo di euro 176.632.817 e nel patrimonio netto di euro 330.558.183;
- di dare atto che la perdita d'esercizio di euro 20.805.544,72 verrà coperta mediante l'utilizzo della Riserva ordinaria che, al 31 dicembre 2016, ammonta ad euro 26.009.215,00, totalmente disponibili.

L'AMMINISTRATORE UNICO
Dott. Ing. Girolamo Cotena



V. Il Dirigente della Struttura Amministrazione e Gestione
(Dott. Paolo Gallo)



Genova, 26 SET. 2017

Bilancio Consuntivo 2016

Situazione contabile delle poste di bilancio riguardanti il patrimonio acquisito ai sensi della L.R. n. 22/10.

A) Ricavi di vendita e relativo accantonamento

	Voci di ricavo	Consuntivo 2016	Primo aggiornamento 2016	Differenza
A.1.1	41010103000 Vendita immobili patrimonio L.R. n. 22/10	201.000,00	201.000,00	+0,00
A.2	410222301010 Patrimonio L.R. 22/10	-21.212.830,61	-23.933.923,60	+2.721.092,99
	Totale ricavi	-21.011.830,61	-23.732.923,60	+2.721.092,99

	Voci di costo	Consuntivo 2016	Primo aggiornamento 2016	Differenza
B.10	52102150000 Accantonamento al fondo deprezzamento patrimonio L.R. n. 22/10	0,00	0,00	+0,00
B.14.2	52140508000 Accantonamento proventi L.R. 22/10	0,00	0,00	+0,00
	Totale costi	+0,00	+0,00	+0,00

	Differenza (1)	-21.011.830,61	-23.732.923,60	+2.721.092,99
--	-----------------------	-----------------------	-----------------------	----------------------

B) Oneri di gestione e relative poste compensative

	Voci di ricavo	Consuntivo 2016	Primo aggiornamento 2016	Differenza
A.1.2	41010201035 Entrate diverse patrimonio L.R. n. 22/10 e succ. mm. ii.	1.211.166,78	1.203.000,00	+8.166,78
A.1.4	41010302045 Recupero costi patrimonio L.R. n. 22/10 e succ. mm. ii.	0,00	0,00	+0,00
	Totale ricavi	1.211.166,78	1.203.000,00	+8.166,78

	Voci di costo	Consuntivo 2016	Primo aggiornamento 2016	Differenza
B.7.1	52070110050 Consulenze e spese legali patrimonio L.R. 22/10 e succ. mm. ii.	148.627,75	165.000,00	-16.372,25
B.7.2	52070209000 Costi di gestione e di amministrazione patrimonio L.R. 22/10 e succ. mm. ii.	23.153,16	40.000,00	-16.846,84
B.14.2	52140507000 IMU patrimonio L.R. 22/10 e succ. mm. ii.	63.684,76	64.000,00	-315,24
	Totale costi (B)	235.465,67	269.000,00	-33.534,33

	Differenza (2)	975.701,11	934.000,00	+41.701,11
--	-----------------------	-------------------	-------------------	-------------------

C) Oneri e relative poste compensative della gestione finanziaria del bilancio

	Voci di ricavo	Consuntivo 2016	Primo aggiornamento 2016	Differenza
C	43160404050 Recupero interessi e spese bancarie su anticipazioni patrimonio L.R. 22/10	0,00	0,00	+0,00
	Totale ricavi	0,00	0,00	+0,00

	Voci di costo	Consuntivo 2016	Primo aggiornamento 2016	Differenza
C	53170302150 Spese bancarie patrimonio L.R. n. 22/10 e succ. mm. ii.	8.841,68	175.473,80	-166.632,12
C	53170307000 Interessi su anticipazioni di cassa patrimonio L.R. 22/10	4.362.375,59	4.184.825,47	+177.550,12
C	53170402000 Q.I. su mutuo acquisto patrimonio L.R. n. 22/10	0,00	0,00	+0,00
	Totale costi	4.371.217,27	4.360.299,27	+10.918,00

	Differenza (3)	-4.371.217,27	-4.360.299,27	-10.918,00
--	-----------------------	----------------------	----------------------	-------------------

	SALDO A CARICO DEL RISULTATO OPERATIVO (DIFFERENZE 1 + 2)	-20.036.129,50	-22.798.923,60	+2.762.794,10
--	--	-----------------------	-----------------------	----------------------

	SALDO A CARICO DELLA GESTIONE FINANZIARIA (DIFFERENZA 3)	-4.371.217,27	-4.360.299,27	-10.918,00
--	---	----------------------	----------------------	-------------------

	SALDO A CARICO DELL'UTILE D'ESERCIZIO (DIFFERENZE 1+2+3)	-24.407.346,77	-27.159.222,87	+2.751.876,10
--	---	-----------------------	-----------------------	----------------------

	Risultati senza le poste del patrimonio L.R. 22/10			
--	---	--	--	--

	RISULTATO OPERATIVO	5.121.610,73	4.259.953,11	+861.657,62
--	----------------------------	---------------------	---------------------	--------------------

	GESTIONE FINANZIARIA	-435.253,03	-464.768,38	+29.515,35
--	-----------------------------	--------------------	--------------------	-------------------

	UTILE D'ESERCIZIO	3.601.802,05	2.450.184,73	+1.151.617,32
--	--------------------------	---------------------	---------------------	----------------------