



### Rendiconto economico e finanziario

Rispetto al precedente esercizio, i costi di consulenza hanno subito un decremento complessivo di 439 migliaia di euro (pari a - 61%), riconducibile all'applicazione del vincolo di spesa previsto per le società partecipate rientranti nel conto consolidato dello Stato.

| SERVIZI DI ASSISTENZA        | ESERCIZIO 2015   | ESERCIZIO 2014   | VARIAZIONI       |
|------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Gestione contenzioso         | 2.680.613        | 1.983.716        | 696.897          |
| Personale atipico e stagisti | 642.649          | 710.191          | - 67.543         |
| Specialistica                | 4.514.812        | 3.896.454        | 618.358          |
| Co.co.co.                    | 116.090          | 97.502           | 18.588           |
| Commissari di gara           | 71.380           | 62.850           | 8.530            |
| Pratiche notarili            | 4.799            | 23.442           | - 18.643         |
| Compensi ODV                 | 47.188           | 18.200           | 28.988           |
| <b>Totali</b>                | <b>8.077.530</b> | <b>6.792.355</b> | <b>1.285.175</b> |

I Servizi di assistenza hanno subito un incremento di circa il 19% riferibile principalmente alle voci Gestione del contenzioso e Specialistica. Si precisa che l'importo corrispondente alla voce Gestione Contenzioso ricomprende la voce "Ricavi per rifatturazione costi alle PA" di 2.154 migliaia di euro (vedi paragrafo relativo), in virtù di quanto stabilito nelle diverse Convenzioni in quanto trattasi di costi riconosciuti che devono essere riaddebitati a carico delle PA. Il maggior utilizzo dei Servizi di assistenza specialistica è dovuto al crescente numero di procedure di gara gestite che hanno richiesto, pertanto, un maggiore ricorso al supporto operativo.

I compensi degli Organi sociali, pari a complessivi 345 migliaia di euro e sono così ripartiti:

- 289 migliaia di euro relativi agli Amministratori (n. 3)
- 56 migliaia di euro relativi ai Sindaci (n. 3)

I compensi spettanti alla società di revisione per il controllo legale dei conti ammontano a 9 migliaia di euro.

**Costi per godimento di beni di terzi**

Ammontano a 1.963 migliaia di euro e si riferiscono a:

| TIPOLOGIA            | ESERCIZIO 2015   | ESERCIZIO 2014   | VARIAZIONI       |
|----------------------|------------------|------------------|------------------|
| Affitto sede         | 1.526.343        | 1.803.645        | - 277.302        |
| Noleggio autovetture | 264.099          | 255.200          | 8.899            |
| Altro                | 172.268          | 98.372           | 73.896           |
| <b>Totale</b>        | <b>1.962.710</b> | <b>2.157.217</b> | <b>- 194.507</b> |

La voce "Affitto Sede" ha subito, rispetto all'esercizio precedente, un decremento di 277 migliaia di euro riconducibile all'applicazione della riduzione dei canoni di locazione sugli affitti di immobili prevista dall'art. 3 comma 4 del DL 95/2012. Inoltre, per la voce "Noleggio autovetture società", si è tenuto conto del limite di spesa previsto dall'art. 5 comma 2 del DL 95/2012.

**Costo del personale**

Ammonta a 26.099 migliaia di euro con un incremento di 541 migliaia di euro rispetto al precedente esercizio. La consistenza media su base mensile dell'organico aziendale si è incrementata di circa il 7% (da 322,26 risorse medie del 2014 a 345,08 risorse medie del 2015).

Il numero dei dipendenti, in forza alla società al 31/12/2015, ripartito per categorie, risulta dalla tabella che segue:

| CATEGORIA     | DIPENDENTI AL<br>31/12/14 | 2015      |          |                  | DIPENDENTI AL<br>31/12/15 | CONSISTENZA<br>MEDIA SU BASE<br>MENSILE |
|---------------|---------------------------|-----------|----------|------------------|---------------------------|---|
|               |                           | ENTRATI   | USCITI   | PASSAGGI INTERNI |                           |   |
| Dirigenti     | 37                        | 0         | 0        | 0                | 36                        | 36,33                                   |
| Quadri        | 151                       | 0         | 1        | 0                | 150                       | 150,58                                  |
| Impiegati     | 156                       | 13        | 3        | 0                | 166                       | 158,17                                  |
| <b>Totale</b> | <b>344</b>                | <b>13</b> | <b>5</b> | <b>0</b>         | <b>352</b>                | <b>345,08</b>                           |



### Rendiconto economico e finanziario

#### Costi per salari e stipendi

Ammontano a 18.932 migliaia di euro con un incremento di 415 migliaia di euro rispetto al 2014.

#### Costi per oneri sociali

Ammontano a 5.710 migliaia di euro. La tabella che segue ne evidenzia la composizione:

| TIPOLOGIA        | ESERCIZIO 2015   | ESERCIZIO 2014   | VARIAZIONI     |
|------------------|------------------|------------------|----------------|
| Inps             | 5.056.646        | 4.905.472        | 151.175        |
| Inail            | 55.345           | 47.933           | 7.413          |
| Previndai        | 118.628          | 117.073          | 1.555          |
| Fasi             | 109.140          | 100.493          | 8.647          |
| Assidai          | 271.970          | 247.028          | 24.942         |
| Cometa           | 49.114           | 43.196           | 5.918          |
| Ctr su ferie     | 5.972            | 41.794           | - 35.822       |
| Altri contributi | 42.885           | 98.294           | - 55.409       |
| <b>Totale</b>    | <b>5.709.700</b> | <b>5.601.282</b> | <b>108.418</b> |

#### Trattamento di fine rapporto

Ammonta a 1.426 migliaia di euro ed è così articolato:

- 42 migliaia di euro per rivalutazione TFR anni precedenti
- 1.384 migliaia di euro per accantonamento di competenza dell'esercizio.

Il costo del TFR è stato così destinato:

- 42 migliaia di euro alla rivalutazione del debito per TFR presso l'Azienda al 30/6/2007
- 94 migliaia di euro alla ritenuta Inps su TFR
- 757 migliaia di euro per versamenti alla Tesoreria Inps
- 533 migliaia di euro per versamenti alla Previdenza complementare.

#### Altri costi del personale

Ammontano a 31 migliaia di euro e si riferiscono a indennità chilometriche corrisposte ai dipendenti in occasione di trasferte di lavoro.



### Ammortamenti e svalutazioni

Ammontano a 1.132 migliaia di euro, mostrano un decremento di 266 migliaia di euro rispetto all'esercizio precedente (1.398 migliaia di euro) e sono così composti:

- 982 migliaia di euro a immobilizzazioni immateriali
- 150 migliaia di euro a immobilizzazioni materiali.

### Accantonamenti per rischi

Ammontano a 256 migliaia di euro di cui:

- 125 migliaia di euro, a copertura della franchigia prevista dal contratto assicurativo, relativi ai ricorsi amministrativi attualmente pendenti
- 119 migliaia di euro relativi a sanzioni ex art. 38 per soccorso istruttorio incassate con riserva il 31 dicembre 2015
- 12 migliaia di euro relativi a n. 2 ricorsi verso atti di accertamento dell'Agenzia dell'Entrate relativi alla tassa di concessione governativa.

### Oneri diversi di gestione

Ammontano a 561 migliaia di euro. La tabella che segue ne illustra la composizione:

| TIPOLOGIA                 | ESERCIZIO 2015 | ESERCIZIO 2014 | VARIAZIONI     |
|---------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Libri, giornali e riviste | 7.080          | 8.698          | - 1.618        |
| Prodotti informatici      | 4.765          | 3.189          | 1.576          |
| Tasse dell'esercizio      | 539.121        | 202.801        | 336.320        |
| Contributi associativi    | 2.168          | 5.407          | - 3.239        |
| Altro                     | 7.857          | 6.940          | 917            |
| <b>Totale</b>             | <b>560.990</b> | <b>227.034</b> | <b>333.956</b> |

Nella voce "tasse dell'esercizio" sono stati riclassificati 347 migliaia di euro relativi ai versamenti effettuati in favore del Bilancio dello Stato dovuti in forza dell'applicazione di disposizioni di finanza pubblica cui la Consip, a partire dal 2015, essendo stata inclusa nell'elenco Istat (art. 1, comma 3, della L. 196/2009), è tenuta a uniformarsi.

**Rendiconto economico e finanziario**

Nello specifico sono stati eseguiti i seguenti versamenti:

- 313 migliaia di euro relativi al versamento dovuto in relazione alla riduzione dei "consumi intermedi" derivanti dall'adozione delle misure di cui all'art. 8, comma 3, del DL 95/2012
- 28 migliaia di euro relativi al versamento dovuto in relazione alla riduzione di spesa per l'acquisto di "Mobili e Arredi" così come previsto dall'art. 1, commi 141 e 142, della L. 228/2012
- 6 migliaia di euro relativi al versamento dovuto in relazione alla riduzione di spesa per la "manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili" in ottemperanza al disposto dell'art. 2, commi 618-623, della L. 244/2007.

**Proventi e oneri finanziari**

Ammontano a - 26 migliaia di euro e sono così composti:

| TIPOLOGIA                          | ESERCIZIO 2015  | ESERCIZIO 2014  | VARIAZIONI    |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|---------------|
| Altri proventi finanziari          | 8.604           | 61.476          | - 52.872      |
| Interessi e altri oneri finanziari | - 35.001        | - 144.435       | 109.434       |
| <b>Total</b>                       | <b>- 26.397</b> | <b>- 82.959</b> | <b>56.562</b> |

**Altri proventi finanziari**

Ammontano a 9 migliaia di euro con un decremento rispetto all'esercizio precedente di 53 migliaia di euro e si riferiscono a:

- 1 migliaio di euro a interessi attivi su rapporti di conto correnti bancari e postali
- 8 migliaia di euro a interessi su atti transattivi con fornitori.

**Interessi e altri oneri finanziari**

Ammontano a - 35 migliaia di euro con un decremento di 109 migliaia di euro rispetto all'esercizio precedente e si riferiscono a interessi passivi su rapporti di conto corrente bancario.



## Proventi e oneri straordinari

Ammontano a 138 migliaia di euro e sono così composti:

| TIPOLOGIA             | ESERCIZIO 2015 | ESERCIZIO 2014 | VARIAZIONI       |
|-----------------------|----------------|----------------|------------------|
| Proventi straordinari | 332.032        | 1.224.125      | - 892.093        |
| Oneri straordinari    | - 194.280      | - 291.154      | 96.874           |
| <b>Totale</b>         | <b>137.752</b> | <b>932.971</b> | <b>- 795.219</b> |

### Proventi straordinari

Ammontano a 332 migliaia di euro e si riferiscono a sopravvenienze attive così composte:

- 168 migliaia di euro per il rimborso Ires relativo agli anni 2006 e 2007 incassato nel corso dell'esercizio
- 117 migliaia di euro per sopravvenienze relative a costi accantonati in eccesso negli esercizi precedenti
- 47 migliaia di euro sono relativi a Contributi SPC riferiti a ordinativi emessi dalle PA negli anni precedenti, su proroghe di contratti trasferiti dalla ex DigitPA a Consip, per i quali al 31 dicembre 2014 non si avevano elementi per la loro quantificazione.

### Oneri straordinari

Ammontano complessivamente a - 194 migliaia di euro e si riferiscono esclusivamente a sopravvenienze per minor costi accantonati negli esercizi precedenti

### Imposte d'esercizio

Ammontano a 212 migliaia di euro e sono così composte:

- 209 migliaia di euro di imposte correnti
- 3 migliaia di euro di Imposte anticipate/differite.

### Fiscalità dell'esercizio

Sono così composte:

- 91 migliaia di euro di Ires
- 118 migliaia di euro di Irap.



### Rendiconto economico e finanziario

Per la determinazione dell'Ires di competenza dell'esercizio 2015 è stata applicata l'aliquota del 27,5%. In particolare, la determinazione dell'imposta è avvenuta nel seguente modo:

|   |                   |
|---|-------------------|
| Risultato dell'esercizio ante imposte                               | 672.804 (A)       |
| Variazioni in aumento per costi indeducibili e per altre variazioni | 2.064.264 (B)     |
| Variazioni in diminuzione (incluso ACE)                             | 2.405.447 (C)     |
| Reddito imponibile (A+B-C)  | 331.621 (D)       |
| <b>Imposta (D x 27,5%)</b>  | <b>91.196 (E)</b> |
| Aliquota effettiva (E/A)  | 13,6% E/A         |

Per ciò che attiene l'imposta Irap di competenza dell'esercizio 2015, la stessa è stata determinata applicando l'aliquota del 4,82%, nel seguente modo:

|   |                    |
|---|--------------------|
| Differenza tra i costi ed il valore della produzione                | 561.449 (A)        |
| Variazioni in aumento per costi indeducibili e per altre variazioni | 27.855.477 (B)     |
| Variazioni in diminuzione   | 253.014 (C)        |
| Imponibile (A+B-C)  | 28.163.912 (D)     |
| Deduzione Cuneo fiscale   | 25.715.834 (E)     |
| <b>Imposta ((D-E) x 4,82%)</b>                                      | <b>117.997 (F)</b> |
| Risultato dell'esercizio ante imposte                               | 672.804 (G)        |
| Aliquota effettiva (F/G)  | 17,5% F/G          |

### Fiscalità anticipate

Sono pari a 3 migliaia di euro e si riferiscono esclusivamente all'Ires.

### Oneri finanziari imputati nell'attivo dello Stato patrimoniale

In nessuna voce dello Stato patrimoniale sono stati imputati oneri finanziari.

### Operazioni con parti correlate

Le operazioni con parti correlate sono state eseguite sulla base delle convenzioni descritte nel paragrafo "Valore della produzione".



## Rendiconto finanziario

Esercizio 2015 e raffronto 2014 (valori in €)

| TIPOLOGIA   | SALDO AL 31/12/2015 | SALDO AL 31/12/2014 |
|---|---------------------|---------------------|
| <b>(A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale</b>  |                     |                     |
| - Utile di esercizio  | 461.036             | 729.451             |
| <i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel Capitale circolante netto</i> |                     |                     |
| - Accantonamento ai fondi   | 256.498             | 204.996             |
| - Ammortamento immobilizzazioni immateriali   | 982.253             | 1.260.022           |
| - Ammortamento immobilizzazioni materiali   | 149.521             | 138.087             |
| - Quota TFR maturata nell'esercizio   | 1.425.550           | 1.366.309           |
| <b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn</b>   | <b>2.813.822</b>    | <b>2.969.414</b>    |
| Variazione del capitale circolante netto  |                     |                     |
| (Incremento)/decremento delle rimanenze   | 27.738              | - 309.175           |
| Decremento dei crediti vs clienti   | - 8.469.143         | 41.831.154          |
| (Decremento) dei debiti vs fornitori  | - 373.697           | - 3.015.719         |
| Decremento dei ratei/risconti attivi  | - 44.416            | 1.285               |
| (Decremento) dei ratei/risconti passivi   | - 61.077            | 61.077              |
| (Incrementi) degli altri crediti  | - 666.636           | - 488.998           |
| (Incremento)/decremento dei crediti tributari   | - 1.872.226         | 892.923             |
| (Decremento) degli altri debiti   | 2.538.940           | - 800.846           |
| Incrementi/(decrementi) dei debiti previdenziali  | 83.620              | 137.670             |
| Incremento/(decremento) debiti tributari  | - 2.712.628         | - 5.355.485         |
| Incrementi/(decrementi) degli account ricevuti  | 413.600             | 474.367             |
| <b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>   | <b>- 11.135.925</b> | <b>33.428.254</b>   |
| <i>Altre rettifiche</i>   |                     |                     |
| (Utilizzo dei fondi):   | 0                   | 0                   |
| Utilizzo TFR  | - 1.465.123         | - 941.776           |
| Utilizzo accantonamento fondo rischi  | - 94.996            | - 77.500            |
| <b>4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche</b>   | <b>- 1.560.119</b>  | <b>- 1.019.276</b>  |
| <b>Flusso finanziario della gestione reddituale (A)</b>   | <b>- 9.421.186</b>  | <b>36.107.843</b>   |
| <b>(B) Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento</b>  |                     |                     |
| <i>Immobilizzazioni materiali</i>   |                     |                     |
| - (Investimenti) / Prezzo di realizzo di disinvestimento  | - 238.889           | - 144.246           |
| <i>Immobilizzazioni immateriali</i>   |                     |                     |
| - (Investimenti) / Prezzo di realizzo di disinvestimento  | - 745.185           | - 772.562           |
| - (Incrementi) per lavori interni   | - 324.991           | - 442.006           |
| <b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>   | <b>- 1.309.065</b>  | <b>- 1.358.814</b>  |


**Rendiconto economico e finanziario**

| TIPOLOGIA   | SALDO AL 31/12/2015 | SALDO AL 31/12/2014 |
|---|---------------------|---------------------|
| (C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento        |                     |                     |
| <i>Mezzi di terzi</i>   |                     |                     |
| - Incremento / (decremento) dei debiti a breve vs banche              | 1.680.565           | - 31.575.441        |
| <i>Mezzi propri</i>   |                     |                     |
| - Aumento del capitale a pagamento                                    | 0                   | 3.702.845           |
| <b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>          | <b>1.680.565</b>    | <b>- 27.872.597</b> |
| <b>- Incremento/ (Decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C)</b> | <b>- 9.049.686</b>  | <b>6.876.433</b>    |
| Cassa e Banca iniziali saldi attivi                                   | 10.086.959          | 3.210.526           |
| Cassa e Banca finali saldi attivi                                     | 1.037.273           | 10.086.959          |
| <b>Differenza di cassa = (decremento) delle disponibilità liquide</b> | <b>- 9.049.686</b>  | <b>6.876.433</b>    |



## Conto consuntivo in termini di cassa

(Ex DM 27 marzo 2013)

Il DM del 27 marzo 2013 (attuativo del D.Lgs n. 91/2011) ha introdotto, nell'ambito dell'armonizzazione dei sistemi contabili, l'obbligo per le amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica (tra le quali figura Consip), di redigere il conto consuntivo in termini di cassa (da allegare al bilancio d'esercizio).

Successivamente la circolare esplicativa MEF n. 35 del 22 agosto 2013 ha fornito le indicazioni sui criteri e le modalità di predisposizione del documento.

La struttura del conto consuntivo in termini di cassa rispecchia lo schema del bilancio finanziario fino al terzo livello di dettaglio dell'entrate e delle spese, del piano dei conti integrato adottato dalle amministrazioni pubbliche in contabilità finanziaria (allegato 2 del DM 27 marzo 2013). Le voci di spesa sono state ripartite per missioni e programmi individuati in condivisione con il collegio sindacale.

L'attività della Consip è stata ricondotta nella missione n.032 "servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche" e specificatamente ai programmi:

1. n.003 "servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza"
2. n.004 "servizi generali, formativi e approvvigionamenti per le amministrazioni pubbliche".

In base alle disposizioni del Dpcm 12 dicembre 2012, si è provveduto ad individuare la classificazione COFOG (Classification of the Functions of Government, classificazione funzionale della spesa pubblica valida a livello internazionale e necessaria per la confrontabilità del bilancio nazionale nell'ambito dell'Unione Europea) di II livello al n.1.3 "servizi generali" della tabella di corrispondenza (allegato 2) ai sensi dell'art.21, comma 11, lettera d) della legge 196/2009.

L'articolo 9 del DM del 27 marzo 2013 ha introdotto le regole tassonomiche (allegato 3) che consentono la redazione del conto consuntivo in termini di cassa per le amministrazioni tenute al regime di contabilità civilistica. Al comma 1 di tale articolo, si precisa che la tassonomia, riportata nell'allegato 3, deve essere applicata in regime transitorio fino all'adozione del sistema Siope (Sistema informativo sulle operazioni degli enti pubblici) da parte delle amministrazioni.

L'applicazione delle regole su citate consentono il raccordo tra la contabilità civilistica e la contabilità finanziaria, supportando la redazione del conto consuntivo in termini di cassa, coerente, nelle risultanze, con il rendiconto finanziario di cui art.6 del DM 27 marzo 2013.

In particolare, la circolare n.13 del ministero dell'economia e delle finanze datata 24 marzo 2015 riporta: "... le regole tassonomiche costituiscono indicazioni operative per la predisposizione del formato di conto consun-

**Rendiconto economico e finanziario**

tivo in termini di cassa secondo le informazioni disponibili nel sistema contabile della specifica amministrazione” e successivamente “... in considerazione della molteplicità delle operazioni potenzialmente effettuabili dalle amministrazioni pubbliche e delle peculiarità dei diversi settori in cui queste svolgono la propria attività istituzionale, la tassonomia proposta non può che fornire indicazioni di carattere generale sul trattamento delle operazioni riscontrabili con maggiore frequenza”.

Per eseguire il raccordo tra il piano dei conti del modello contabile Consip e le voci del conto consuntivo in termini di cassa è stato necessario, oltre all'applicazione delle regole tassonomiche, l'integrazione di stime ragionevoli e l'utilizzo di specifici criteri di ripartizione per alcune peculiarità delle attività svolte. In tali casistiche si è operato in coerenza con fattispecie analoghe previste dalle regole tassonomiche.

Tale previsione è contenuta all'interno della nota metodologica alla tassonomia che è parte integrante al DM nella quale si precisa: "...che la tassonomia proposta non può che fornire indicazioni di carattere generale sul trattamento delle operazioni riscontrabili con maggiore frequenza." "...fornire al compilatore gli elementi per individuare l'approccio metodologico complessivo della tassonomia, così per poterlo applicare, per estensione analogica, al trattamento delle operazioni non esplicitamente analizzate".

Le fonti utilizzate per alimentare il Conto consuntivo in termini di cassa sono state:

- **bilancio di verifica:** sono stati presi in considerazione i saldi riportati nei bilanci di verifica al 31/12/2015 e al 31/12/2014
- **contabilità analitica:** si è ricorso all'utilizzo di dati desunti dalla contabilità analitica, per una corretta attribuzione dei valori da inserire nel conto consuntivo in termini di cassa tra i Programmi individuati
- **schede contabili:** in alcuni casi si è proceduto ad esaminare il mastrino per verificare l'esistenza di movimenti di cassa all'interno del sotto conto la cui natura non prevede una movimentazione monetaria automatica
- **rendiconto finanziario:** utilizzato quale supporto tecnico per la redazione del conto consuntivo in termini di cassa e quale strumento di confronto al fine di verificarne la coerenza con il conto consuntivo di cassa.

In linea con quanto previsto dalle regole tassonomiche si è provveduto a tradurre i valori economici-patrimoniali, in valori numerari di cassa attraverso la rettifica dei valori economici con le corrispondenti voci di attività e passività patrimoniali.



In alcuni casi, la traduzione di cui sopra, non è stata immediata a causa del diverso dettaglio informativo richiesto dallo schema di conto consuntivo rispetto agli schemi di bilancio previsto dalla normativa civilistica. Si è proceduto, pertanto, in osservanza alle regole tassonomiche, ad applicare criteri specifici di imputazione. Di seguito si riporta l'evidenza:

- in relazione ai debiti verso fornitori, il criterio di ripartizione è stato individuato sulla base delle percentuali di imputazione diretta delle voci di acquisto di beni, di servizi e di investimenti fissi lordi del conto consuntivo in termini di cassa
- in relazione ai conti IVA, considerato che le regole tassonomiche prevedono la registrazione degli acquisti e delle vendite di beni e servizi a lordo dell'IVA, sia l'IVA a credito che l'IVA a debito sono state ripartite sulle voci di entrata e di uscita del conto consuntivo in termini di cassa. Tuttavia, si precisa che per le operazioni attive si è tenuto conto, ove applicabile, della normativa dello Split Payment.

Le variazioni di poste patrimoniali, non direttamente rilevabili dai saldi di bilancio, (ad esempio: i rimborsi in entrata, l'utilizzo del TFR, l'incremento/decremento delle immobilizzazioni ecc.) i valori inseriti nel conto consuntivo in termini di cassa sono stati ottenuti dalle schede contabili e/o dai prospetti di dettaglio inseriti in nota integrativa.

#### Modalità di ripartizione delle voci di spesa ai programmi

Per quanto attiene alla ripartizione delle spese tra i menzionati programmi (n.003 "servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza" e n.004 "servizi generali, formativi e approvvigionamenti per le amministrazioni pubbliche") per i conti economici si è fatto riferimento ai dati presenti in contabilità analitica. Per le poste patrimoniali correttive delle voci economiche (al netto della voce "imposte e tasse a carico dell'ente") per le quali non è stato possibile avvalersi direttamente della contabilità analitica, si è proceduto a imputare i valori alle voci di spesa, in ragione del peso percentuale dei costi di produzione dell'aggregato dei disciplinari rientranti nel programma.

**Rendiconto economico e finanziario**

Di seguito si riporta la composizione degli aggregati e la relativa percentuale di ripartizione applicata:

- Programma n. 003 "servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza": 7,35%. Ne fanno parte le convenzioni:
  1. Igrue Poat 2013-2015
  2. Registro Revisori Legali
  3. JPA
  4. Servizi per il Tesoro.

- Programma n. 004 "servizi generali, formativi e approvvigionamenti per le amministrazioni pubbliche": 92,65%.

Ne fanno parte le convenzioni/attività:

1. Acquisti
2. Soggetti aggregatori ex legge 89/2014
3. DF
4. Giustizia
5. Prot. Civile
6. Inail
7. Agcm
8. SPC ex leggi 134 e 135/2012
9. Sogei
10. Ambiente
11. Aifa
12. Istat.

La voce "imposte e tasse a carico dell'ente", trattandosi di una posta direttamente collegata al risultato d'esercizio, è stata proporzionalmente ripartita in relazione alle percentuali di incidenza del risultato d'esercizio ante imposte delle convenzioni/attività secondo l'aggregazione già specificata, ovvero:

- Programma n. 003 "servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza" 46,91%
- Programma n. 004 "servizi generali, formativi e approvvigionamenti per le amministrazioni pubbliche" 53,09%.



## Entrate

(valori in migliaia di euro)

| LIVELLO                        | DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO  | TOTALE ENTRATE |
|--------------------------------|---|----------------|
| I                              | Trasferimenti correnti  | 0              |
| II                             | <b>Trasferimenti correnti</b>   | <b>0</b>       |
| III                            | Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche   | 0              |
| III                            | Trasferimenti correnti da Famiglie  | 0              |
| III                            | Trasferimenti correnti da Imprese   | 0              |
| III                            | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private   | 0              |
| III                            | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo  | 0              |
| I                              | Entrate extratributarie   | 35.004         |
| II                             | <b>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>   | <b>34.490</b>  |
| III                            | Vendita di beni   | 0              |
| III                            | Vendita di servizi  | 34.490         |
| III                            | Proventi derivanti dalla gestione dei beni  | 0              |
| II                             | <b>Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>                        | <b>0</b>       |
| III                            | Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti   | 0              |
| III                            | Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti                    | 0              |
| III                            | Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti                     | 0              |
| III                            | Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0              |
| II                             | <b>Interessi attivi</b>   | <b>9</b>       |
| III                            | Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine  | 0              |
| III                            | Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio lungo termine  | 0              |
| III                            | Altri interessi attivi  | 9              |
| II                             | <b>Altre entrate da redditi da capitale</b>   | <b>0</b>       |
| III                            | Rendimenti da fondi comuni di investimento  | 0              |
| III                            | Entrate derivanti dalla distribuzione dei dividendi   | 0              |
| III                            | Entrate derivanti dalla distribuzione di Utili e avanzi   | 0              |
| III                            | Altre entrate da redditi da capitale  | 0              |
| II                             | <b>Rimborsi e altre entrate correnti</b>  | <b>505</b>     |
| III                            | Indennizzi di assicurazioni   | 0              |
| III                            | Rimborsi in entrata   | 168            |
| III                            | Altre entrate correnti n.a.c.   | 337            |
| I                              | Entrate per conto terzi e partite di giro   | 1789           |
| II                             | <b>Entrate per partite di giro</b>  | <b>0</b>       |
| II                             | <b>Entrate per conto terzi</b>  | <b>1789</b>    |
| III                            | Rimborso per acquisto di beni e servizi per conto terzi   | 0              |
| III                            | Trasferimenti per conto terzi ricevuti da Amministrazioni Pubbliche   | 0              |
| III                            | Trasferimenti per conto terzi da altri settori  | 0              |
| III                            | Depositi di / presso terzi  | 0              |
| III                            | Riscossione imposte e tributi per conto terzi   | 0              |
| III                            | Altre entrate per conto terzi   | 1789           |
| <b>Totale generale entrate</b> |   | <b>36.793</b>  |



## Rendiconto economico e finanziario

### Uscite

(valori in migliaia di euro)

| LIVELLO | DESCRIZIONE<br>CODICE ECONOMICO   | MISSIONE 32: SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI<br>DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE *  |   |                            | TOTALE USCITE |
|---------|---|---|---|----------------------------|---------------|
|         |   | PROGRAMMA 003: SERVIZI E AFFARI<br>GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI DI<br>COMPETENZA | PROGRAMMA 004: SERVIZI GENERALI,<br>FORMATIVI ED APPROVVIGIONAMENTI<br>PER LE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | COFOG 1.3 SERVIZI GENERALI |               |
| I       | Spese correnti  | 3.908   |   | 40.707                     | 44.615        |
| II      | <b>Redditi da lavoro dipendente</b>   | <b>2.312</b>  |   | <b>21.907</b>              | <b>24.219</b> |
| III     | Retribuzioni lorde  | 1.778   |   | 16.815                     | 18.593        |
| III     | Contributi sociali a carico dell'ente   | 534   |   | 5.092                      | 5.626         |
| II      | <b>Imposte e tasse a carico dell'ente</b>   | <b>127</b>  |   | <b>144</b>                 | <b>271</b>    |
| III     | Imposte e tasse a carico dell'ente  | 127   |   | 144                        | 271           |
| II      | <b>Acquisto di beni e servizi</b>   | <b>1.266</b>  |   | <b>15.953</b>              | <b>17.219</b> |
| III     | Acquisto di beni non sanitari   | 8   |   | 103                        | 111           |
| III     | Acquisto di beni sanitari   | 0   |   | 0                          | 0             |
| III     | Acquisto di servizi non sanitari  | 1.258   |   | 15.850                     | 17.108        |
| III     | Acquisto di servizi sanitari e socio assistenziali                                    | 0   |   | 0                          | 0             |
| II      | <b>Trasferimenti correnti</b>   | <b>108</b>  |   | <b>1.358</b>               | <b>1.466</b>  |
| III     | Trasferimenti correnti a Amministrazioni<br>Pubbliche                                 | 0   |   | 0                          | 0             |
| III     | Trasferimenti correnti a Famiglie   | 108   |   | 1.358                      | 1.466         |
| III     | Trasferimenti correnti a Imprese  | 0   |   | 0                          | 0             |
| III     | Trasferimenti correnti a Istituzioni sociali private                                  | 0   |   | 0                          | 0             |
| III     | Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e<br>al Resto del Mondo             | 0   |   | 0                          | 0             |
| II      | <b>Interessi passivi</b>  | <b>3</b>  |   | <b>32</b>                  | <b>35</b>     |
| III     | Interessi passivi su titoli obbligazionari a breve<br>termine                         | 0   |   | 0                          | 0             |
| III     | Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio -<br>lungo termine                 | 0   |   | 0                          | 0             |
| III     | Interessi su finanziamenti a breve termine  | 0   |   | 0                          | 0             |
| III     | Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio<br>lungo termine                     | 0   |   | 0                          | 0             |
| III     | Altri interessi passivi   | 3   |   | 32                         | 35            |
| II      | <b>Altre spese per redditi da capitale</b>  | <b>0</b>  |   | <b>0</b>                   | <b>0</b>      |
| III     | Utili e avanzi distribuiti in uscita  | 0   |   | 0                          | 0             |
| III     | Diritti reali di godimento e servitù onerose  | 0   |   | 0                          | 0             |
| III     | Altre spese per redditi da capitale n.a.c.  | 0   |   | 0                          | 0             |
| II      | <b>Rimborsi e poste correttive delle entrate</b>                                      | <b>15</b>   |   | <b>278</b>                 | <b>293</b>    |
| III     | Rimborsi per spese di personale (comando,<br>distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc) | 15  |   | 198                        | 213           |
| III     | Rimborsi di imposte in uscita   | 0   |   | 0                          | 0             |
| III     | Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea  | 0   |   | 0                          | 0             |
| III     | Altri rimborsi di somme non dovute o incassate in<br>eccesso                          | 0   |   | 80                         | 80            |



|                               |   | MISSIONE 32: SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI<br>DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE *  |   |               | TOTALE USCITE |
|-------------------------------|---|---|---|---------------|---------------|
| LIVELLO                       | DESCRIZIONE<br>CODICE ECONOMICO                       | PROGRAMMA 003: SERVIZI E AFFARI<br>GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI DI<br>COMPETENZA | PROGRAMMA 004: SERVIZI GENERALI,<br>FORMATIVI ED APPROVVIGIONAMENTI<br>PER LE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE |               |               |
|                               |   | COFOG 1.3 SERVIZI GENERALI  | COFOG 1.3 SERVIZI GENERALI  |               |               |
| II                            | <b>Altre spese correnti</b>                           | <b>78</b>   | <b>1.035</b>  | <b>1.113</b>  |               |
| III                           | Fondi di riserva e altri accantonamenti               | 0   | 80  | 80            |               |
| III                           | Versamenti IVA a debito                               | 0   | 0   | 0             |               |
| III                           | Premi di assicurazione                                | 48  | 583   | 631           |               |
| III                           | Spese dovute a sanzioni                               | 1   | 11  | 12            |               |
| III                           | Altre spese correnti n.a.c.                           | 29  | 361   | 390           |               |
| I                             | <b>Spese in conto capitale</b>                        | <b>91</b>   | <b>1.137</b>  | <b>1.228</b>  |               |
| II                            | <b>Tributi in conto capitale a carico dell'ente</b>   | <b>0</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>      |               |
| III                           | Tributi su lasciti e donazioni                        | 0   | 0   | 0             |               |
| III                           | Altri tributi in conto capitale a carico dell'ente    | 0   | 0   | 0             |               |
| II                            | <b>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</b> | <b>91</b>   | <b>1.137</b>  | <b>1.228</b>  |               |
| III                           | Beni materiali  | 22  | 277   | 299           |               |
| III                           | Terreni e beni materiali non prodotti                 | 0   | 0   | 0             |               |
| III                           | Beni immateriali                                      | 68  | 861   | 929           |               |
| II                            | <b>Contributi agli investimenti</b>                   | <b>0</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>      |               |
| II                            | <b>Trasferimenti in conto capitale</b>                | <b>0</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>      |               |
| II                            | <b>Altre spese in conto capitale</b>                  | <b>0</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>      |               |
| <b>Totale generale uscite</b> |   | <b>3.999</b>  | <b>41.844</b>   | <b>45.843</b> |               |
| <b>Totale Entrate</b>         |   | <b>36.793</b>   |   |               |               |
| <b>Totale Uscite</b>          |   | <b>45.843</b>   |   |               |               |
| <b>Saldo</b>                  |   | <b>- 9.050</b>  |   |               |               |

\* Articolazione secondo la struttura per missioni, programmi e gruppi COFOG secondo i criteri individuati nel DPCM adottato ai sensi dell'articolo 11, comma 1, lett. a) del D.Lgs 31 maggio 2011, n.91 (Vedi allegato 2 alla circolare RGS 23 del 13/5/2013)