

RELAZIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

Rendiconto 2017

1. Premessa

L'articolo 2 del D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica.

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

La redazione dello schema di bilancio economico-patrimoniale tiene conto delle modifiche introdotte al principio contabile dal sesto decreto correttivo DM 18 maggio 2017, con particolare riferimento alla valorizzazione delle immobilizzazioni finanziarie, alle riserve indisponibili del patrimonio netto, ed un ulteriore aggiornamento del piano dei conti.

2. L'avvio della contabilità economico-patrimoniale

La prima attività richiesta per l'adozione della nuova contabilità è stata la riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso il 31 dicembre dell'anno precedente nel rispetto del DPR 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale contabile Allegato n. 4/3 al D. Lgs 118/2011.

A tal fine è stato necessario riclassificare le singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale.

La seconda attività richiesta è stata l'applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale all'inventario e allo stato patrimoniale riclassificato.

L'ente si è avvalso avvale della facoltà prevista dal principio contabile economico-patrimoniale di completare l'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio, entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale, ovvero entro l'esercizio 2017.

Sono stati oggetto di completamento dell'attività straordinaria di ricognizione del patrimonio i fabbricati e i terreni di proprietà, ad eccezione di alcuni terreni di recente acquisizione e di alcuni immobili di nuova costruzione e di alcuni ampliamenti con propria autonomia funzionale.

In premessa, si specifica che nella Tabella 1 viene dato conto delle modifiche alla consistenza dei fabbricati per fattore patrimoniale, dovuto alle variazioni del piano dei conti Arconet fra l'esercizio 2016 e l'esercizio 2017, nonché alle variazioni dovute alla riclassificazione dei beni individuati come di valore culturale ai sensi del D. Lgs. 42/2004.

Tabella 1 – Rettifica valori iniziali dei fabbricati per cambio piano dei conti fra 2016 e 2017 e per riclassificazione dei beni classificati come di valore culturale

Descrizione fattore	Valore al 31.12.2016	Valore al 1.1.2017 (riclassificato)	Diff.
Beni immobili n.a.c.	-		-
Fabbricati ad uso abitativo	109.865,28	109.865,28	-
Fabbricati ad uso commerciale	5.724.150,65	118.225,73	- 5.605.924,92
Fabbricati ad uso scolastico	47.321.159,28	44.439.374,77	- 2.881.784,51
Fabbricati rurali	10.131,92	10.131,92	-
Musei, teatri e biblioteche	8.839,50	8.839,50	-
Fabbricati ad uso strumentale		2.884.657,18	2.884.657,18
Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico	14.083,35	-	- 14.083,35
Fabbricati ad uso scolastico di valore culturale, storico ed artistico		2.881.784,51	2.881.784,51
Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico		2.735.351,09	2.735.351,09
TOTALE	53.188.229,98	53.188.229,98	0,00

Come indicato al principio 6.1.2, i beni, mobili ed immobili, qualificati come beni culturali ai sensi dell'art. 2 del D. Lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio non vengono assoggettati ad ammortamento.

I beni tutelati ai sensi dell'art. 2 del D. Lgs. 42/2004, sono stati rivalutati per l'importo del fondo ammortamento al 31.12.2016 di ciascun bene interessato.

Inoltre, si è provveduto a rettificare, annullandola, l'operazione di scorporo del 20% del valore lordo dei fabbricati effettuata nel 2016 per dare corso al principio applicato della contabilità economico patrimoniale n. 4.15 che prevede che "ai fini dell'ammortamento i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente", in quanto i terreni non sono oggetto di ammortamento. Nei casi in cui negli atti di provenienza degli edifici (Rogiti o atti di trasferimento con indicazione del valore peritale) il valore dei terreni non risulti indicato in modo separato e distinto da quello dell'edificio soprastante, si applica il parametro forfettario del 20% al valore indiviso di acquisizione. In prima battuta, tale principio era stato inteso (come peraltro altri enti locali hanno fatto), nel senso di scorporare il valore del terreno considerandolo come un terreno a se stante. Mentre è da considerarsi corretto che lo scorporo del terreno sia effettuato solo in fase di calcolo dell'ammortamento del fabbricato, escludendo dal calcolo una parte del valore del bene.

Al netto delle operazioni di rivalutazione evidenziate nel precedente rendiconto 2016, e considerate le operazioni di rivalutazione sopradescritte, si ritiene che il valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali del patrimonio della Provincia siano stati valorizzati secondo criteri ancora coerenti con i nuovi criteri dettati dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale (allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011).

In esito alle operazioni di rivalutazione di cui sopra, si veda la Tabella 2.

Tab. 2 Rivalutazione immobilizzazioni materiali e immateriali. Completamento al 31.12.2017

Fattori patrimoniali	Consistenza al 31.12.2016	Rivalutazione	Rettifica scorporo terreni 20%	Consistenza al 01.01.2017
Terreni edificabili	35.008.816,13		- 34.892.279,96	116.536,17
Fabbricati ad uso abitativo	109.865,28		246.309,86	356.175,14
Fabbricati ad uso commerciale	118.225,73		148.022,37	266.248,10
Fabbricati ad uso scolastico	44.439.374,77		28.932.509,18	73.371.883,95
Musei teatri e biblioteche	8.839,50	41.343,00	12.545,78	62.728,28
Fabbricati ad uso strumentale	2.884.657,18		2.061.664,65	4.946.321,83
Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico	-	824.589,05	45.402,64	869.991,69
Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	2.735.351,09	2.511.913,89	1.311.816,26	6.559.081,24
Fabbricati ad uso scolastico di valore culturale, storico ed artistico	2.881.784,51	5.663.392,50	2.133.926,26	10.679.103,27
Beni immobili n.a.c.			82,96	82,96
Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	14.794.411,62	1.273.850,08		16.068.261,70
TOTALI	102.981.325,81	10.315.088,52	- 0,00	113.296.414,33

Si ricorda che le manutenzioni su altri beni di terzi - che in base all'attuale schema di stato patrimoniale sono appostate alla voce immobilizzazioni in corso delle immobilizzazioni immateriali - sono relative alle manutenzioni straordinarie e agli ampliamenti su plessi scolastici gestiti in regime di L.23/96. Si ricorda che la gestione delle scuole superiori in regime L.23/96 implica che tutti i costi di manutenzione ordinaria e straordinaria sono a carico della Provincia.

3. Note per il Conto economico

A1) Proventi da tributi

La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, e proventi assimilati) di competenza economica dell'esercizio quali i tributi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria.

A3a) Proventi da trasferimenti correnti

La voce comprende tutti i proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali e da altri enti del settore pubblico accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria.

A3b) Quota annuale di Contributi agli investimenti

Sono appostati a questa voce le quote di competenza dell'esercizio dei contributi agli investimenti accertati dall'ente, destinati ad investimenti, interamente sospesi nell'esercizio dell'accertamento del credito. Il provento sospeso nei risconti passivi, originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti ottenuto dall'ente, è annualmente ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è "sterilizzato" annualmente mediante l'imputazione della competenza economica positiva (Quota annuale di contributi agli investimenti).

A3c) Contributi agli investimenti

Sono appostati in questa voce i contributi agli investimenti accertati nel corso dell'esercizio, che non concorrono a capitalizzare l'ente, ma che sono bensì destinati a essere ritrasferiti ad altri o a realizzare opere che capitalizzano l'ente. Le relative spese sono appostate nei componenti negativi della Gestione fra i Contributi agli investimenti ad altri soggetti.

A4) Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici

La voce comprende tutti gli accertamenti al titolo 3.01.01 (vendita di beni), 3.01.02 (vendita di servizi) e 3.01.03 (proventi derivanti dalle gestione di beni) al netto dei risconti passivi 2017 (= ricavi 2018) e aumentati dei risconti passivi 2016 (= ricavi 2017).

A8) Altri ricavi e proventi diversi

Si tratta di una voce relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario.

La voce comprende gli accertamenti al titolo 3.2 (Proventi derivati dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti) e 3.5 (Rimborsi e altre entrate correnti).

B9) Acquisti di materie prime e/o beni di consumo

Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente.

La voce comprende le liquidazioni 2017 (su impegni 2017), i costi da ricevere (liquidazioni 2018 su impegni 2017) e i documenti da ricevere (impegni 2017 a residuo).

Le spese sono riferite al Titolo 1.03.01(Acquisto di beni) costituite da costi di competenza 2017.

B10) Prestazioni di servizi

Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per prestazioni di servizi rilevate nella contabilità finanziaria rettificata ed integrate nel rispetto del principio della competenza economica.

La voce comprende le liquidazioni 2017 (su impegni 2017), i costi da ricevere (liquidazioni 2018 su impegni 2017) e i documenti da ricevere (impegni 2017 a residuo).

Nelle attività commerciali rilevanti a fini IVA, l'importo liquidato è stato rettificato dell'IVA a credito.

La voce comprende liquidazioni al Titolo 1.03.02 (Acquisto di servizi) al netto dei costi relativi al titolo 1.3.2.7. (Utilizzo beni di terzi).

B11) Utilizzo beni di terzi

In tale voce sono iscritti i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi, quali a titolo esemplificativo: locazione di beni immobili, noleggi mezzi di trasporto, canoni per l'utilizzo di software, altri costi sostenuti per utilizzo beni di terzi.

La voce comprende per il titolo 1.3.2.7 (Utilizzo beni di terzi) le liquidazioni 2017 (su impegni 2017), i costi da ricevere (liquidazioni 2018 su impegni 2017) e i documenti da ricevere (impegni 2017 a residuo).

B12a) Trasferimenti correnti

Questa voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione, quali ad esempio le semplici movimentazioni finanziarie ed i contributi a fondo perduto o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio.

La voce comprende i costi al Titolo 1.04. (Trasferimenti correnti).

Si precisa che i Trasferimenti correnti generano costi con l'evento impegno di spesa, mentre le altre tipologie con l'evento liquidazione.

B12b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche

Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio.

La voce comprende gli impegni al titolo 2.03.01 (Contributi agli investimenti a amministrazioni pubbliche).

Si precisa che i Contributi agli investimenti generano costi con l'evento impegno.

B12c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti

Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio.

La voce comprende gli impegni al titolo 2.03.02, 2.03.03, 2.03.04 (rispettivamente Contributi agli investimenti a famiglie, imprese e istituzioni sociali private).

Si precisa che i Contributi agli investimenti generano costi con l'evento impegno.

B13) Personale.

In questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili).

La voce comprende le liquidazioni 2017 (su impegni 2017), i costi da ricevere (liquidazioni 2018 su impegni 2017) e i documenti da ricevere (impegni 2017 a residuo).

B14) Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali e materiali.

Le tabella relativa alla sintesi dell'inventario dei beni materiali e immateriali, riporta il dettaglio degli ammortamenti per ciascuna tipologia di cespiti (corrispondente ai singoli fattori del patrimonio attivo che compongono le immobilizzazioni materiali e immateriali dell'ente).

B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-).

In tale voce è riportata la variazione tra il valore delle rimanenze finali e delle rimanenze iniziali.

B16) Accantonamenti per rischi e B17) Altri accantonamenti

Sono appostati in questa voce i seguenti accantonamenti.

ACCANTONAMENTI	Valore al 31/12/2017
<i>Accantonamenti per rischi</i>	
FONDO CAUSE LEGALI	21.789,30
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	394.625,80
TOTALE	416.415,10
<i>Altri accantonamenti</i>	
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	257.238,21

L'accantonamento per perdite delle partecipate è stato azzerato per le motivazioni espresse al successivo punto relativo alle note sullo stato patrimoniale passivo, voce "Fondi per oneri e rischi". Nel 2017 si riportata a fondo rischi l'intero accantonamento del risultato di amministrazione relativo al FCDE a fronte di una potenziale inesigibilità di una parte dei crediti generati dal titolo III delle entrate.

B18) Oneri diversi di gestione

La voce comprende prevalentemente le liquidazioni al Titolo 1.2.1 (Imposta di registro e di bollo) 1.10.04 (Premi di assicurazione) e 1.09. (Rimborsi).

C19) Proventi da partecipazioni

Tale voce comprende gli utili e dividendi da società controllate e partecipate.

Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 3.04.02 dell'entrata relativi a entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi.

PROVENTI DA PARTECIPAZIONI		
SOCIETA'	% DI PARTEC.	PROVENTI
Autostrada del Brennero s.p.a	4,24	1.400.295,00
TPER s.p.a. (dismessa il 19.12.17)	0,04	1.895,26

C20) Altri proventi finanziari

In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio. I proventi rilevati in questa voce si conciliano con gli accertamenti al Titolo 3.03 dell'Entrata (Interessi attivi).

C21a) Interessi passivi

Vi sono appostate le somme liquidate Titolo 1.07 dell'Uscita (interessi passivi) di competenza 2017.

D22) Rivalutazione delle immobilizzazioni

Il ricavo è calcolato sulle oscillazioni del valore delle partecipazioni finanziarie in società e altri soggetti, valutate al valore minore fra il costo di acquisto e la frazione del patrimonio netto 2016.

E24c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.

Questi proventi straordinari sono principalmente dovuti all'attività di contabilizzazioni relativa a:

- acquisizione a patrimonio di un fabbricato costruito da ACER Modena per conto della Provincia, per la quota di contributi nazionali regionali e comunali non transitati dal bilancio della Provincia;
- acquisizioni di beni mobili a titolo gratuito;
- insussistenze del passivo relative alle radiazioni di impegni a residuo;
- alla diminuzione del fondo rischi (fondo perdite partecipate).

E24d) Plusvalenze patrimoniali.

L'ammontare complessivo è dovuto alle seguenti vendite.

Plusvalenze	Importo
Alienazione di Mezzi di trasporto	3.170,00
Alienazione di Fabbricati (Uffici v. Canalgrande)	581.954,98
Alienazione di partecipazioni in altre imprese partecipate	1.263,52
TOTALE	586.388,50

E25b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

Le insussistenze dell'attivo (radiazioni di accertamenti a residuo) ammontano a euro 2.047.295,82.

I restanti 11 mila euro circa sono arretrati per oneri di personale.

E25c) Minusvalenze patrimoniali

Sono dovute a beni mobili, radiati o ceduti ad altri enti nell'ambito del passaggio delle competenze provinciali ad agenzie regionali.

26) Imposte

Sono inseriti, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a imposte sul reddito e a Irap corrisposte dall'ente durante l'esercizio. I costi rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese liquidate nella contabilità finanziaria rettificati ed integrati.

La voce comprende le liquidazioni al Titolo 1.02.01.01 (Imposte e tasse a carico dell'ente).

4. Note per lo Stato patrimoniale attivo

Al fine della predisposizione del primo Stato Patrimoniale l'ente si è attenuto ai seguenti criteri.

I beni del patrimonio immobiliare e terreni di proprietà sono iscritti al costo di acquisto, ovvero, se non era disponibile, al valore catastale. È inoltre valorizzato per ciascun cespite il fondo ammortamento cumulato nel tempo, tenendo conto del momento iniziale in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato dall'ente e della vita utile media per la specifica tipologia di bene.

Sono stati applicati dal 1.1.2016 i nuovi coefficienti di ammortamento previsti dai nuovi principi contabili

Ai fini della valutazione del patrimonio immobiliare, il principio applicato della contabilità economico patrimoniale n. 4.15 prevede che “ai fini dell'ammortamento i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente”, in quanto i terreni non sono oggetto di ammortamento. Nei casi in cui negli atti di provenienza degli edifici (Rogiti o atti di trasferimento con indicazione del valore peritale) il valore dei terreni non risulti indicato in modo separato e distinto da quello dell'edificio soprastante, si applica il parametro forfettario del 20% al valore indiviso di acquisizione, mutuando la disciplina prevista dall'art. 36 comma 7 del DL luglio 2006, n. 223 convertito con modificazioni dalla L. 4 agosto 2006 n. 248, successivamente modificato dall'art. 2 comma 18 del DL 3 ottobre 2006 n. 262, convertito con modificazioni dalla L. 24 novembre 2006 n. 286: “Ai fini del calcolo delle quote di ammortamento deducibili il costo complessivo dei fabbricati strumentali è assunto al netto del costo delle aree occupate dalla costruzione e di quelle che ne costituiscono pertinenza. Il costo da attribuire alle predette aree, ove non autonomamente acquistate in precedenza, è quantificato in misura pari al maggior valore tra quello esposto in bilancio nell'anno di acquisto e quello corrispondente al 20 per cento e, per i fabbricati industriali, al 30 per cento del costo complessivo stesso. Per fabbricati industriali si intendono quelli destinati alla produzione o trasformazione di beni”.

Per quanto riguarda i beni mobili si è proceduto ad una ricognizione inventariale.

In sede di determinazione del primo stato patrimoniale armonizzato, non sono stati considerati nella ricognizione i beni mobili già interamente ammortizzati, come previsto dai principi contabili.

Nell'allegato 1 alla presente relazione sono riportati i valori delle immobilizzazioni materiali ed immateriali per singola categoria (V livello del piano dei conti integrato).

B.1) Immobilizzazioni immateriali

Vi sono appostati principalmente i valori relativi alle manutenzioni su beni di terzi.

Nella voce “Manutenzione su altri beni di terzi” – che in base all'attuale schema di stato patrimoniale sono appostate alla voce immobilizzazioni in corso delle immobilizzazioni immateriali – sono appostate le manutenzioni straordinarie e agli ampliamenti su plessi scolastici gestiti in regime di L.23/96. Si ricorda che la gestione delle scuole superiori in regime L.23/96 implica che tutti i costi di manutenzione ordinaria e straordinaria sono a carico della Provincia.

I valori delle immobilizzazioni sono al netto dei relativi fondi di ammortamento.

B.2) Immobilizzazioni materiali

Per la articolazione la ripartizione e la movimentazione delle immobilizzazioni materiali si rimanda all'allegato 1 della presente relazione.

I valori delle immobilizzazioni sono al netto dei relativi fondi di ammortamento.

B.3) Immobilizzazioni in corso e acconti

In tale voce sono iscritti come incrementi le spese per l'acquisto, la realizzazione o la manutenzione straordinaria di opere pubbliche sui beni di proprietà dell'ente in attesa della fase di completamento dei lavori.

Al momento del rogito (acquisizioni) o del rilascio del certificato di collaudo/regolare esecuzione (nuova opera/manutenzione straordinaria) le spese in oggetto vengono prima caricate sul Libro Cespiti e successivamente stornate, dalla voce Immobilizzazioni in corso e acconti, come decrementi, con l'attribuzione alla voce patrimoniale di pertinenza.

B.4) Immobilizzazioni finanziarie: Partecipazioni

Per il dettaglio fare riferimento alla tabella dell'allegato 2 alla presente relazione.

Per la valorizzazione delle partecipazioni azionarie il criterio adottato è di tipo prudenziale.

Il valore per ciascuna partecipazione è il minore fra il costo di acquisto e la frazione di patrimonio netto (con gli ultimi bilanci disponibili e detraendo i dividendi erogati).

In nessun caso si tratta, di partecipazioni di controllo: di conseguenza non risulta alla data di chiusura della schema economico patrimoniale, disponibile per la Provincia il bilancio consuntivo 2017 delle proprie partecipate.

Come previsto dal principio contabile applicato 4/3 – come rivisto a seguito del sesto decreto correttivo – quando non vi sia disponibile il bilancio consuntivo dell'anno di riferimento del consuntivo, si può ricorrere al criterio del costo.

Per questa ragione, si è scelto di valorizzare tutte le partecipazioni al valore minore fra il costo di acquisto e la frazione di patrimonio netto (con gli ultimi bilanci disponibili, ovvero il 2016, e detraendo eventuali dividendi erogati).

Il metodo permette di non sopravvalutare le partecipazioni in quanto se l'ultimo bilancio disponibile della partecipata indica che la frazione di patrimonio netto è inferiore al costo, si considera questa come una perdita durevole di valore, rettificando in diminuzione il costo stesso.

Fa eccezione la valorizzazione di ACER Modena (Azienda Casa Emilia-Romagna della Provincia di Modena), poiché non esiste nessun valore di costo iniziale della partecipazione. Infatti tale partecipazione è predeterminata dalla LR 24 del 2004 senza nessun conferimento della provincia al capitale di ACER. Si è quindi valorizzata tale partecipazione con il criterio del patrimonio netto, anche se non ci si trova in una situazione di perdite ripetute.

C.1) Le rimanenze.

Le rimanenze aumentano. La variazione in diminuzione è contabilizzata in negativo tra le poste del conto economico, fra le componenti negative della gestione.

C.2) Crediti. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria ha garantito la corrispondenza tra i residui attivi e l'ammontare dei crediti di funzionamento, date le necessarie rettifiche (fatture da emettere, credito IVA, crediti corrispondenti a liquidità su altri depositi bancari o postali fuori dal conto di tesoreria...).

C.4.) Disponibilità liquide

Il conto di tesoreria corrisponde al fondo iniziale di cassa più riscossioni meno pagamenti (in conto competenza e in conto residui) su tutto il bilancio e corrisponde al saldo finale di cassa del conto del tesoriere.

Altri depositi bancari e postali: corrispondono agli estratti al 31/12/2017.

Denaro e valori in cassa: corrispondono alle giacenze degli agenti contabili.

D.1) Ratei attivi

Sono ricavi di competenza 2017 che avranno manifestazione finanziaria (accertamenti) nell'esercizio successivo.

D.2) Risconti attivi

Sono costi con manifestazione finanziaria 2017 (pagamenti anticipati) ma con competenza economica negli anni successivi.

5. Note per Patrimonio netto e altre voci del Stato patrimoniale passivo

A) Patrimonio netto

Il Patrimonio netto in base a quanto previsto dal punto 6.3 del principio contabile è composto non più da un'unica voce ma alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:

- fondo di dotazione;
- riserve;
- risultato economico dell'esercizio.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione.

Ai fini del calcolo del fondo di dotazione si è fatto riferimento ai risultati economici fin dai primi esercizi di adozione della contabilità economico-patrimoniale dell'ente.

Risultato economico di esercizio	
1997	999.151,31
1998	2.149.157,61
1999	763.221,38
2000	6.979.441,44
2001	16.291.620,00
2002	19.841.094,18
2003	5.997.958,67
2004	4.207.078,44
2005	1.371.266,53
2006	-3.420.590,29
2007	1.652.225,29
2008	-1.810.614,17
2009	1.975.136,67
2010	30.456,23
2011	6.206.723,08
2012	3.281.208,53
2013	5.338.805,98
2014	4.717.946,91
TOTALE	76.729.676,68

Per quanto concerne le riserve per beni demaniali indisponibili e culturali, previste al punto 6.3 del dal principio contabile 4/3, a far data dal 1.1.2017, l'ente non ha previsto la costituzione di tali riserve indisponibili per le motivazioni espresse di seguito.

Su un totale valore netto di beni materiali e immateriali appostati nello stato patrimoniale – pari a euro 375.991.912,42 e un totale dell'attivo patrimoniale pari a euro 494.689.925,42 – i beni demaniali o indisponibili o tutelati perché di valore storico culturale sono pari a euro 356.193.047,31.

La missione propria dell'ente Provincia è, sul piano patrimoniale – ma anche in termini di spesa finanziaria – quella di costruire, fare manutenzione e gestire la rete delle strade provinciali, nonché delle scuole di istruzione superiore, il cui valore netto è pari a circa 341 milioni di euro.

Anche volendo destinare l'intero importo delle riserve disponibili iscritte nel patrimonio netto (riserve per risultato da esercizi precedenti pari a euro 78.410.259,27) alla costituzione di queste riserve indisponibili, si determinerebbe un fondo di dotazione negativo (come efficacemente illustrato nell'esempio 14 del principio contabile applicato 4/3) pari a circa euro 207 milioni di euro. È evidente che da una tale rappresentazione patrimoniale della Provincia non si può evincere una situazione di potenziale grave squilibrio dell'ente.

Alla voce “riserve da capitale” sono stati appostati gli importi derivanti dalla rivalutazione straordinaria dei beni patrimoniali in applicazione del punto 9.3 del principio contabile applicato.

Alla voce “altre riserve indisponibili” sono stati appostati i valori relativi ai conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante (cfr. il valore delle “Partecipazioni in altri soggetti” voce A.B.IV.1.c., nella tabella dell'Allegato 2 alla presente relazione).

B) Fondi per rischi ed oneri

Alla data di chiusura del rendiconto sono accantonati a “Fondo rischi ed oneri” i seguenti importi.

DESCRIZIONE FONDI	Valore al 31/12/2016	AUMENTI	RIDUZIONI	Valore al 31/12/2017
<i>Fondi per rischi</i>				
FONDO PERDITE PARTECIPATE	9.610,08		9.610,08	0,00
FONDO CAUSE LEGALI	123.349,16	21.789,30		145.138,46
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'		394.625,80		394.625,80
<i>Altri fondi</i>				
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI		257.238,21		257.238,21
TOTALE	132.959,24	673.653,31	9.610,08	797.002,47

Gli accantonamenti effettuati in contabilità finanziaria in attuazione dell'art. 21 della legge n. 175 del 2016 e dell'art. 1, commi 551 e 552 della legge n. 147 del 2013 (fondo società partecipate) non trovano corrispondenza nelle scritture della contabilità finanziaria in quanto – con riferimento alle società in perdita oggetto del calcolo del suddetto fondo – è stato applicato il metodo del patrimonio netto previsto dai principi 6.1.3 a) e 6.1.3 a), producendo sul risultato economico i medesimi effetti del fondo accantonato nel risultato di amministrazione.

D.1. Debiti da finanziamento

Gli importi appostati a tali voci corrispondono al debito residuo per mutui, prestiti obbligazionari e altri debiti pluriennali.

D.2) Debiti verso fornitori

Rientrano in tale voce i debiti per acquisti di beni e servizi necessari per il funzionamento dell'Ente. La voce considera, così come per gli altri debiti, i valori mantenuti a residuo nel bilancio finanziario perché considerati, in osservanza ai nuovi principi della contabilità armonizzata, obbligazioni giuridicamente perfezionate in attesa dei pagamenti.

D3) Acconti

Confluiscono in questa voce le riscossioni ricevute in acconto su alienazioni di beni patrimoniali. Si tratta in specifico delle somme ricevute in acconto per la vendita di beni immobili in attesa dell'atto di rogito.

E.1) Ratei Passivi

Sono determinati da liquidazioni 2018 su impegni 2017, attribuibili per competenza economica in quota parte all'esercizio 2017.

E2) Risconti passivi

Rientrano in questa voce principalmente i contributi agli investimenti destinati alla sterilizzazione annuale degli ammortamenti (Quota annuale di contributi agli investimenti).

I contributi in conto capitale, in precedenza appostati nei fondi conferimenti, dello stato patrimoniale passivo, sono quindi ora appostati per gli stessi importi nella voce "Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti" di stato patrimoniale (solo per la parte a copertura del residuo valore da ammortizzare del cespite);

Sono invece stati ricondotti ai nuovi principi i contributi in conto capitale che non capitalizzano la provincia: dal 2016 sono contabilizzati in entrata come ricavi e in spesa come contributi agli investimenti di altri soggetti (costi).

Conti d'ordine

Alla voce 1) dei conti d'ordine, è appostato l'importo relativo al Fondo Pluriennale Vincolato di spesa al 31.12.2017.

Allegato 1 - Inventario immobilizzazioni materiali e immateriali - esercizio 2017

Descrizione fattore	CONSISTENZA INIZIALE 2017	VARIAZ.NE DA C/FINANZIARIO (+/-)		VARIAZIONE DA ALTRE CAUSE (+/-)							CONSISTENZA FINALE 2017	minus-valenza
		+	-	+				-				
				rivalutazione	soppravvenienze	rettifica scorporo terreni 20%	da immobilizzaz in corso	altre variazioni	ammortamento	storno ammortamento		
Infrastrutture demaniali B II 1.3	259.173.283	7.570.107							10.174.953		256.568.437	0
Infrastrutture telematiche B III 2.8	0						1.038.518	93.467	31.156		913.896	0
Terreni edificabili	35.008.816					-34.892.280					116.536	0
Terreni agricoli	168.757										168.757	0
Altri terreni n.a.c.	278.445										278.445	0
Fabbricati ad uso abitativo	109.865				2.413.410	246.310	794.270		71.881		3.491.973	0
Fabbricati ad uso commerciale	118.226		200.464			148.022			6.444	114.319	173.659	0
Fabbricati ad uso scolastico	44.439.375	2.880.069				28.932.509	7.297		2.514.563		73.744.687	0
Fabbricati rurali	10.132								333		9.799	0
Musei teatri e biblioteche	8.840			41.343		12.546					62.728	0
Fabbricati ad uso strumentale	2.884.657	14.923				2.061.665			166.715		4.794.529	0
Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico	0			824.589		45.403					869.992	0
Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	2.735.351			2.511.914		1.311.816					6.559.081	0
Fabbricati ad uso scolastico di valore culturale, storico ed artistico	2.881.785	70.611		5.663.393		2.133.926					10.749.715	0
Attrezzature scientifiche B III 2.4	16.722	151.648						2.075	10.954		155.340	2.075
Beni immobili n.a.c.						83					83	0
Attrezzature n.a.c. B III 2.4	21.484	8.453						1.584	1.219	1.384	28.518	200
Mezzi di trasporto stradali B III 2.5	17.449	24.670	5.570					5.570	19.089	11.140	23.030	0
Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e di ordine pubblico n.a.c.	680		21.314						680	21.314	0	0
Server B III 2.6	3.969								1.804		2.165	0
Postazioni di lavoro B III 2.6	18.767	20.301						29.936	16.065	29.936	23.003	0
Periferiche B III 2.6	13.972	2.368						1.913	1.466	1.913	14.874	0
Apparati di telecomunicazione B III 2.6	1.081							456	534	456	547	0
Hardware n.a.c. B III 2.6	5.947								3.928		2.020	0
Mobili e arredi per ufficio B III 2.7	217.157	161.875						31.778	65.939	31.055	312.370	723
Mobili e arredi n.a.c. B III 2.7	12.993	105.349						1.087	7.937	986	110.302	101
Software BI6	110.943	14.308							52.591		72.660	0
Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi BI6	271.465								254.849		16.617	0
Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi BI6	14.794.412	266.060		1.273.850				195.016	482.683	195.016	15.851.638	0
Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c. BI9	26.183								22.232		3.952	0
Oggetti di valore B III 2.99	623.480					0		2.066			621.414	2.066
Altri beni materiali diversi B III 2.99	251.143	24.621						3.866	23.075	2.320	251.144	1.546
TOTALI	364.225.379	11.315.363	227.348	10.315.089	2.413.410	0	1.840.085	368.814	13.931.089	409.839	375.991.912	6.711

Allegato 2 - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE. Partecipazioni

DESCRIZIONE	Criterio valorizzaz	% partecip	Valore al 31/12/2016	Acquisti	Cessioni	Altre variazioni	Valore al 31/12/2017
<u>PARTECIPAZIONI IN IMPRESE PARTECIPATE (A.B.IV.1.b.)</u>							
AGENZIA PER LA MOBILITA' S.P.A.	costo	29,00	3.666.554,87				3.666.554,87
AUTOSTRADA DEL BRENNERO S.P.A.	costo	4,24	17.712.614,15				17.712.614,15
C.R.P.A. S.P.A. - Centro Ricerche Produzioni Animali	costo	2,77	36.122,90				36.122,90
G.A.L. ANTICO FRIGNANO - società cooperativa a.r.l.	PN	4,92	2.731,18			-368,91	2.362,27
LEPIDA S.P.A.	costo	0,00	1.000,00				1.000,00
MODENAFIERE s.r.l.	PN	14,61	113.544,14			501,08	114.045,22
SETA S.P.A.	costo	7,12	1.065.148,98			-68.758,90	996.390,08
Società Aeroporto di Pavullo nel Frignano s.r.l. in liquidaz.ne	PN	13,51	0,00				0,00
Società per la Promozione dell'economia modenese PROMO - soc.consortile a.r.l. -	PN	0,50	63.778,12			-8.920,36	54.857,76
TPER* S.P.A.	PN	0,04	45.870,42		45.870,42		0,00
ACER MODENA Azienda Casa Emilia-Romagna della Provincia di Modena	PN	20,00				2.860.866,60	2.860.866,60
TOTALE IMPRESE PARTECIPATE			22.707.364,76	0,00	45.870,42	2.783.319,51	25.444.813,85
<u>PARTECIPAZIONI IN ALTRI SOGGETTI (A.B.IV.1.c.)</u>							
FONDAZIONE CASA NATALE ENZO FERRARI	costo	20,00				25.822,84	25.822,84
FONDAZIONE VITTIME DEI REATI	costo	3,19				15.000,00	15.000,00
FONDAZIONE MARIO DEL MONTE	costo	14,79				15.000,00	15.000,00
FONDAZIONE DEMOCENTER-SIPE	costo	17,04				166.112,54	166.112,54
AESS	costo	16,67				15.000,00	15.000,00
TOTALE ALTRI SOGGETTI			0,00	0,00	0,00	236.935,38	236.935,38
Totale partecipazioni in altre imprese			22.707.364,76	0,00	45.870,42	3.020.254,89	25.681.749,23

Allegato 3 - Contributi agli investimenti (voce P.E.II.1.)

DESCRIZIONE	CONSISTENZA LORDA AL 31.12.16	CONSISTENZA NETTA AL 31.12.16	ACCERTAM.TI 2017 AI TIT. 4	(-) MINORI RESIDUI 2017	ALTRE VARIAZIONI 2017	CONSISTENZA LORDA AL 31.12.17	AAPP / Altri	%	Quota annuale 2017	CONSISTENZA NETTA AL 31.12.17
SP 1 Sorbarese	413.166	276.821				413.166	AAPP	3,0	12.395	264.426
SP5	348.608	233.568				348.608	AAPP	3,0	10.458	223.109
SP7	348.608	233.568				348.608	AAPP	3,0	10.458	223.109
Manutenzioni straordinarie strade provinciali	1.421.289	952.264				1.421.289	AAPP	3,0	42.639	909.625
I.T.P.C. Cavazzi e Liceo Sorbelli	616.650	363.823				616.650	AAPP	2,0	12.333	351.490
ITI Volta	1.988.359	1.173.132				1.988.359	AAPP	2,0	39.767	1.133.365
I.T.C. Luosi+ITPIA Galilei	723.040	404.902				723.040	AAPP	2,0	14.461	390.441
ITI e IPSIA Corni Largo Moro	361.520	227.757				361.520	AAPP	2,0	7.230	220.527
Adeguamento strutture e impianti edifici scolastici vari	2.162.601	1.178.129				2.162.601	AAPP	2,0	43.252	1.134.877
I.T.F. Selmi (ex Liceo Wiligelmo)	542.280	287.408				542.280	AAPP	2,0	10.846	276.563
Liceo Scientifico Tassoni	239.947	127.172				239.947	AAPP	2,0	4.799	122.373
Liceo Scientifico Morandi	559.287	296.422				559.287	AAPP	2,0	11.186	285.236
Polo scolastico di Vignola	1.324.071	781.202				1.324.071	AAPP	2,0	26.481	754.720
Fanti -Carpi	181.000	117.650				181.000	AAPP	2,0	3.620	114.030
Da Vinci palestra- Carpi	624.248	405.761				624.248	AAPP	2,0	12.485	393.276
ITI Fermi - Modena	110.000	71.500				110.000	AAPP	2,0	2.200	69.300
ITC Paradisi - Vignola	50.000	32.500				50.000	AAPP	2,0	1.000	31.500
Barozzi - Modena	50.000	32.500				50.000	AAPP	2,0	1.000	31.500
Calvi - Finale Emilia	200.000	130.000				200.000	AAPP	2,0	4.000	126.000
Contrib. per rimoz. barriere architett. - Liceo Wiligelmo	30.389	22.883				30.389	AAPP	2,0	608	22.276
Manutenzioni varie _ scuole	147.837	134.797				147.837	AAPP	2,0	2.957	131.840
Scuole - Lavori vari - Fondi Inail	313.647	260.333				313.647	AAPP	2,0	6.273	254.060
Adeguam. Normativi Scuole	2.595.311	2.016.972	5.000			2.600.311	AAPP	2,0	52.006	1.969.966
Sicurezza scuole (fondi CIPE)	1.213.263	1.188.998	3.529			1.216.792	AAPP	2,0	24.336	1.168.191
L.S. Formiggini - Ristrutturaz bagni, coperture...- Mutui BEI / MIUR / CDP / RER	0	0	315.000			315.000	AAPP	2,0	6.300	308.700
Ist.Spallanzani Ex Messieri di Castelfranco - Manut./Miglioram sismico - Fin.Miur D.L.50/17			48.091			48.091	AAPP	2,0	962	47.129
Polo Guarini Wiligelmo - Messa Sicurezza e Prev.Incendi - 2' Str. -BEI / MIUR / CDP / RER 2015/17			350.000			350.000	AAPP			350.000
Ist. Levi-Paradisi - Ampliamento del fabbricato - MIUR DM.8/8/17 DL.50/17 Conv.L.96/2017			13.144			13.144	AAPP			13.144
Polo Scolastico Selmi-Corni di Modena - Ampliamento - Fin. MIUR DL. 50/2017 - Conv.L.96/17			27.469			27.469	AAPP			27.469
Ist.Venturi Via Belle Arti - Cofinanziamento sicurezza scuole - MIUR DM. 91/2011			1.523			1.523	AAPP			1.523
Liceo Tassoni - Adeguamento normativi agli impianti - DL.104/2013 art.10 - Mutui BEI /Miur			250.000			250.000	AAPP			250.000
IIS Morante - Ristrutturaz. fogne e Impermeabilizz tetto - DL.104/2013 art.10 - Mutui BEI /Miur			280.000			280.000	AAPP			280.000

Allegato 3 - Contributi agli investimenti (voce P.E.II.1.)

DESCRIZIONE	CONSISTENZA LORDA AL 31.12.16	CONSISTENZA NETTA AL 31.12.16	ACCERTAM.TI 2017 AI TIT. 4	(-) MINORI RESIDUI 2017	ALTRE VARIAZIONI 2017	CONSISTENZA LORDA AL 31.12.17	AAPP / Altri	%	Quota annuale 2017	CONSISTENZA NETTA AL 31.12.17
Anas per SP 255/569/467	66.195.673	53.620.619				66.195.673	AAPP	3,0	1.985.870	51.634.748
Impianti fotovoltaici (attuazione PAESS)	110.917	60.768				110.917	AAPP	2,0	2.218	58.549
Manutenzioni straordinarie strade provinciali	22.063.688	17.871.853				22.063.688	AAPP	3,0	661.911	17.209.942
SP 12 Soliera	9.994	6.696				9.994	AAPP	3,0	300	6.396
S.P. 16 Catelnuovo R.	537.141	367.942				537.141	AAPP	3,0	16.114	351.828
S.P. 30 Sestola	107.983	69.813				107.983	AAPP	3,0	3.239	66.573
SP7 delle Valli	7.747	5.190				7.747	AAPP	3,0	232	4.958
S.P.1 Sorbarese	156.000	107.768				156.000	AAPP	3,0	4.680	103.088
SP 4 Fondovalle Panaro	2.809.531	2.006.831				2.809.531	AAPP	3,0	84.286	1.922.545
Contributi per progettazioni	85.990	21.498				85.990	AAPP	3,0	2.580	18.918
SP 32 Frassinoro	176.481	123.442				176.481	AAPP	3,0	5.294	118.148
Piano regionale 2002/2004 viabilità	16.050.434	12.343.018				16.050.434	AAPP	3,0	481.513	11.861.505
Strade ex anas e progetto sicurezza	3.619.415	2.551.371				3.619.415	AAPP	3,0	108.582	2.442.789
Ripristino strade per danno idrogeologico	1.173.142	817.248				1.173.142	AAPP	3,0	35.194	782.054
Rotatoria ponte Rovere SP11	86.650	61.522				86.650	AAPP	3,0	2.600	58.922
SP 467 (potenziamento ponte)	5.995.078	4.256.505				5.995.078	AAPP	3,0	179.852	4.076.653
Vari interventi stradali	1.072.029	753.941				1.072.029	AAPP	3,0	32.161	721.780
Patto territoriale SP 27	1.761.621	1.248.850				1.761.621	AAPP	3,0	52.849	1.196.002
Patto territoriale SP 33	877.114	622.615				877.114	AAPP	3,0	26.313	596.301
Patto territoriale SP 32	1.550.180	1.094.480				1.550.180	AAPP	3,0	46.505	1.047.974
SP 38 Civago - ponte Rio Riccio	76.951	54.625				76.951	AAPP	3,0	2.309	52.317
SP 324	1.024.168	768.042				1.024.168	AAPP	3,0	30.725	737.317
SP 468 tangenziale variante finale emilia	3.596.103	2.696.865				3.596.103	AAPP	3,0	107.883	2.588.982
SP 413 - carpi elimin.passaggio livello	5.164.600	3.873.450				5.164.600	AAPP	3,0	154.938	3.718.512
barriere antirumore per ferrovie	71.714	52.351				71.714	AAPP	3,0	2.151	50.200
Pedemontana Sp 467 e 569 Fiorano/Spilamberto 3° stralcio	7.959.119	6.485.689				7.959.119	AAPP	3,0	238.774	6.246.916
Pedemontana Sp 467-569 4° stralcio	6.912.636	6.705.257	4.267.186			11.179.822	AAPP	3,0	335.395	10.637.048
SP 2 - Variante di Camposanto	4.191.435	3.730.035				4.191.435	AAPP	3,0	125.743	3.604.291
sp13 - tratto via Lavoro	180.000	138.600				180.000	AAPP	3,0	5.400	133.200
SP 324 - Potenziamento Alto Frignano	4.000.000	3.600.000				4.000.000	AAPP	3,0	120.000	3.480.000
SP 32 Loc. Pietravolta - Emergenza frane (RER Dip. Prot.Civ.)	533.390	451.802				533.390	AAPP	3,0	16.002	435.800
Progetto sicurezza stradale dell'autotrasporto	143.986	119.508				143.986	AAPP	3,0	4.320	115.189
SP 19 Consolidam - RER Prot. Civ.	31.382	27.303				31.382	AAPP	3,0	941	26.361
SP 324 Ripristino a seguito frana - RER	840.000	714.000				840.000	AAPP	3,0	25.200	688.800
SP 623 Consolidam scarpata per eventi atmosf.2008 - RER	59.751	51.984				59.751	AAPP	3,0	1.793	50.191
Sp.255 - Variante Nonantola	10.000.000	9.800.000				10.000.000	AAPP	2,0	200.000	9.600.000
Sp.467 - Potenziam.Fiorano Sassuolo	863.686	785.955		43.102		820.584	AAPP	3,0	24.618	718.235
Sp.623 - Rotatoria Tacchini/Rangoni	115.000	97.170				115.000	AAPP	3,0	3.450	93.720
Consolidamenti e ripristini strade per frane	1.381.237	1.311.334	3.752	249		1.384.740	AAPP	3,0	41.542	1.273.295
Progetti E-Government (RIUSO)	99.871	24.968				99.871	AAPP	15,0	14.981	9.987
Spostam da fondi che non capitalizz, x acquisto beni mobili inventariati	209.351	39.247				209.351	AAPP	15,0	31.403	7.845

Allegato 3 - Contributi agli investimenti (voce P.E.II.1.)

DESCRIZIONE	CONSISTENZA LORDA AL 31.12.16	CONSISTENZA NETTA AL 31.12.16	ACCERTAM.TI 2017 AI TIT. 4	(-) MINORI RESIDUI 2017	ALTRE VARIAZIONI 2017	CONSISTENZA LORDA AL 31.12.17	AAPP / Altri	%	Quota annuale 2017	CONSISTENZA NETTA AL 31.12.17
Contributo per I.T.P.C. Cavazzi e Liceo Sorbelli	1.539.690	905.473				1.539.690	AAPP	2,0	30.794	874.679
Edificio Monte S.Giulia	412.823	243.566				412.823	AAPP	2,0	8.256	235.309
Impianti fotovoltaici ipsia corni Largo Moro	6.006	3.544				6.006	AAPP	2,0	120	3.424
Verifiche tecniche sicurezza edifici scolastici L.289/02 e Opcm 3362/04	422.084	402.791				422.084	AAPP	2,0	8.442	394.350
ITC Meucci - Ampliamento - Finanz.DG.RER 30/11/2015 - BEI (da MIUR) D.L.104/13	840.000	823.200	840.000			1.680.000	AAPP	2,0	33.600	1.629.600
Sp 623 - sicurezza collegamenti casello Modena Sud sp 16	700.000	679.000				700.000	AAPP	3,0	21.000	658.000
Sp.16 - Rotatoria/S.Giovanni/Tacchini	220.000	178.200				220.000	AAPP	3,0	6.600	171.600
Sp.16 - Rotatoria/S.Giovanni/Tacchini	50.000	43.500				50.000	AAPP	3,0	1.500	42.000
Formiggini - Nuova sede	1.038.669	786.642				1.038.669	AAPP	2,0	20.773	765.869
Manutenz viabilita' interessata da sisma 2012	1.989.373	1.810.329				1.989.373	AAPP	3,0	59.681	1.750.648
Emergenza frane SSPP varie - RER.Prot.Civ	2.618.861	2.540.295		62.685	-363.643	2.192.533	AAPP	3,0	65.776	2.048.191
SP 1 - Nuovo Ponte di Bomporto sul Panaro	3.060.000	3.060.000	1.040.000			4.100.000	AAPP	3,0	123.000	3.977.000
Eventi alluvionali 2014 - da Protezione civile RER	563.004	546.114				563.004	AAPP	3,0	16.890	529.224
Manutenz scuole interessate da sisma 2012	383.237	332.081				383.237	AAPP	2,0	7.665	324.416
Fondi Prot.Civ. per sisma 2012 - Scuole	3.626.497	3.553.967	168.657			3.795.154	AAPP	2,0	75.903	3.646.721
Venturi v. Servi - Sisma 2012	2.576.700	2.576.700				2.576.700	AAPP			2.576.700
Deledda v. Ganaceto - Sisma 2012	209.522	205.332				209.522	AAPP	2,0	4.190	201.141
OPERE STRADALI COLLEGAMENTO CON A22	6.051.641	5.870.091	3.426.165			9.477.805	Altri	3,0	284.334	9.011.922
Procedure espropriative (strade)	74.477	64.795				74.477	Altri	3,0	2.234	62.561
Assicurazioni per terremoto 2012 - A spesa SP468 Ponte Motta - Sisma 2012					900.000	900.000	Altri	3,0	27.000	873.000
SP 14 Variante di San Cesario - Fondi Autostrade spa	271.178	271.178	160.744			431.921	Altri			431.921
Istituto Venturi_Ripristino post incendio	147.078	38.240				147.078	Altri	2,0	2.942	35.299
Luosi Mirandola - Sisma 2012	2.000.000	1.960.000				2.000.000	Altri	2,0	40.000	1.920.000
Assicurazioni per terremoto 2012 - A spese varie investimento - Scuole	11.200.000	10.134.320			-900.000	10.300.000	Altri	2,0	206.000	9.028.320
Centro operat unificato Prot.Civ. MARZAGLIA (acquisto beni mobili)	165.127	24.769				165.127	Altri	10,0	16.513	8.256
Fermi - Progetti	126.988	47.532	99.700	192		226.497	Altri	10,0	22.650	124.390
Ampliamento IPSIA Ferrari 2° stralcio	1.000.351	740.594				1.000.351	Altri	2,0	20.007	720.587
Impianti FOTOVOLTAICO su patrimonio provinciale	779.490	763.900	36.698			816.188	Altri	2,0	16.324	784.274
Palazzina ex Bidinelli - ristrutturazione	500.000	490.000				500.000	Altri	2,0	10.000	480.000
Galilei Mirandola - Sisma 2012	4.560.569	4.560.569	4.500.000			9.060.569	Altri			9.060.569
Fondazione CR Carpi x Meucci Fanti Da Vinci (spostamento moduli)	0	0	100.000			100.000	Altri	2,0	2.000	98.000
Fondaz.CR Vignola - ITI Levi di Vignola - Realizazione di 2 aule innovative 2.00 -lavori edili			8.500			8.500	Altri	2,0	170	8.330
TOTALE	235.599.674	194.146.937	15.945.156	106.228	-363.643	251.074.959	-		6.718.276	202.903.945



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2017	2016
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	15.944.866,87	15.203.003,97
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	15.940.915,06	15.176.820,52
7	Diritti reali di godimento	0,00	0,00
9	Altre	3.951,81	26.183,45
Totale immobilizzazioni immateriali		15.944.866,87	15.203.003,97
II	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
1	Beni demaniali	256.568.437,10	259.173.282,85
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	256.568.437,10	259.173.282,85
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	103.478.608,45	89.849.075,09
2.1	Terreni	563.738,05	35.456.000,89
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	100.456.247,03	53.188.229,98
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	183.857,80	38.205,33
2.5	Mezzi di trasporto	23.030,00	18.129,24
2.6	Macchine per ufficio e hardware	42.609,39	43.736,76
2.7	Mobili e arredi	422.672,56	230.149,68
2.8	Infrastrutture	913.895,84	0,00
2.99	Altri beni materiali	872.557,78	874.623,21
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	16.845.115,94	11.853.288,40
Totale immobilizzazioni materiali		376.892.161,49	360.875.646,34
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
1	Partecipazioni in	25.681.749,23	22.707.364,76
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	25.444.813,85	0,00
c	<i>altri soggetti</i>	236.935,38	22.707.364,76
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie		25.681.749,23	22.707.364,76
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		418.518.777,59	398.786.015,07
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<i>Rimanenze</i>	68.727,80	53.157,37
Totale rimanenze		68.727,80	53.157,37
II	<i>Crediti (2)</i>		
1	Crediti di natura tributaria	8.291.587,45	5.083.628,44
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	8.291.587,45	5.083.628,44
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	28.568.882,26	20.765.531,11
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	16.908.456,01	12.592.985,70
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	4.824.780,53	1.398.615,78



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017	2016
	<i>d</i>	<i>verso altri soggetti</i>	6.835.645,72	6.773.929,63
3		Verso clienti ed utenti	477.422,79	313.127,96
4		Altri Crediti	1.795.120,98	1.679.866,50
	<i>a</i>	<i>verso l'erario</i>	255.791,58	206.890,00
	<i>b</i>	<i>per attivit� svolta per c/terzi</i>	0,00	87.495,37
	<i>c</i>	<i>altri</i>	1.539.329,40	1.385.481,13
		Totale crediti	39.133.013,48	27.842.154,01
III		<u>Attivit� finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1		Partecipazioni	0,00	0,00
2		Altri titoli	0,00	0,00
		Totale attivit� finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV		<u>Disponibilit� liquide</u>		
1		Conto di tesoreria	36.688.058,77	49.306.083,27
	<i>a</i>	<i>Istituto tesoriere</i>	268.438,66	718.893,44
	<i>b</i>	<i>presso Banca d'Italia</i>	36.419.620,11	48.587.189,83
2		Altri depositi bancari e postali	60.203,02	0,00
3		Denaro e valori in cassa	502,48	0,00
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilit� liquide	36.748.764,27	49.306.083,27
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	75.950.505,55	77.201.394,65
		<u>RATEI E RISCONTI</u>		
1		Ratei attivi	0,00	65.032,82
2		Risconti attivi	220.642,28	49.406,11
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	220.642,28	114.438,93
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	494.689.925,42	476.101.848,65



STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	70.205.036,47	70.205.036,47
II	Riserve	88.962.283,17	84.092.554,03
	<i>a da risultato economico di esercizi precedenti</i>	78.410.259,27	84.092.554,03
	<i>b da capitale</i>	10.315.088,52	0,00
	<i>c da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
	<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00
	<i>e altre riserve indisponibili</i>	236.935,38	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	8.170.838,07	-5.682.294,76
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		167.338.157,71	148.615.295,74
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	797.002,47	132.959,24
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		797.002,47	132.959,24
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	80.560.591,73	88.264.154,56
	<i>a prestiti obbligazionari</i>	42.373.239,81	47.545.569,24
	<i>b w/ altre amministrazioni pubbliche</i>	5.121.035,31	5.520.522,22
	<i>c verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
	<i>d verso altri finanziatori</i>	33.066.316,61	35.198.063,10
2	Debiti verso fornitori	6.263.214,94	2.416.797,02
3	Acconti	770.000,00	124.964,10
4	Debiti per trasferimenti e contributi	34.247.348,35	40.359.857,77
	<i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
	<i>b altre amministrazioni pubbliche</i>	33.833.685,64	39.541.563,66
	<i>c imprese controllate</i>	0,00	0,00
	<i>d imprese partecipate</i>	2.500,00	0,00
	<i>e altri soggetti</i>	411.162,71	818.294,11
5	Altri debiti	1.771.092,47	2.013.143,76
	<i>a tributari</i>	533.855,40	41.678,63
	<i>b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00	50.013,73
	<i>c per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
	<i>d altri</i>	1.237.237,07	1.921.451,40
TOTALE DEBITI (D)		123.612.247,49	133.178.917,21
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	23.789,02	2.043,71
II	Risconti passivi	202.918.728,73	194.172.632,75
1	Contributi agli investimenti	202.903.944,98	194.146.936,60
	<i>a da altre amministrazioni pubbliche</i>	170.256.515,81	170.296.805,29
	<i>b da altri soggetti</i>	32.647.429,17	23.850.131,31
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	14.783,75	25.696,15
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		202.942.517,75	194.174.676,46
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		494.689.925,42	476.101.848,65
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	22.637.219,49	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		22.637.219,49	0,00



CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2017	2016
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	58.455.514,77	56.280.396,05
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	23.837.742,60	24.782.008,31
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	16.981.126,69	17.737.839,09
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	6.718.276,46	6.715.948,42
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	138.339,45	328.220,80
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.267.989,23	1.417.139,28
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	722.419,76	797.394,39
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	213.172,55	136.700,95
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	332.396,92	483.043,94
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	1.461.273,01	809.896,62
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	85.022.519,61	83.289.440,26
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	510.321,69	414.569,63
10	Prestazioni di servizi	10.203.221,77	10.597.191,51
11	Utilizzo beni di terzi	1.553.043,77	1.753.036,64
12	Trasferimenti e contributi	43.378.054,51	49.240.158,86
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	41.640.102,36	48.822.245,96
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	1.414.514,44	409.345,57
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	323.437,71	8.567,33
13	Personale	10.480.665,39	11.953.497,14
14	Ammortamenti e svalutazioni	13.931.089,32	14.448.616,50
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	812.354,66	1.451.477,27
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	13.118.734,66	12.997.139,23
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-15.570,43	-31.034,07
16	Accantonamenti per rischi	416.415,10	132.959,24
17	Altri accantonamenti	257.238,21	0,00
18	Oneri diversi di gestione	862.906,66	1.110.271,52
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	81.577.385,99	89.619.266,97
	DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	3.445.133,62	-6.329.826,71
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	1.402.190,26	1.400.295,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	1.402.190,26	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	1.400.295,00
20	Altri proventi finanziari	466,41	12.020,44
	Totale proventi finanziari	1.402.656,67	1.412.315,44
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.297.958,18	1.577.003,70
a	<i>Interessi passivi</i>	1.297.958,18	1.577.003,70
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	1.297.958,18	1.577.003,70
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	104.698,49	-164.688,26
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	2.783.319,51	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	2.783.319,51	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	4.501.410,44	2.687.656,34
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	2.972,50



CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2017	2016
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	3.915.021,94	2.682.166,19
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	586.388,50	2.517,65
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	4.501.410,44	2.687.656,34
25	Oneri straordinari	2.065.236,20	1.149.774,44
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	2.058.524,74	776.690,66
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	6.711,46	373.083,78
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	2.065.236,20	1.149.774,44
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	2.436.174,24	1.537.881,90
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	8.769.325,86	-4.956.633,07
26	Imposte (*)	598.487,79	725.661,69
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	8.170.838,07	-5.682.294,76