

RELAZIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

Rendiconto 2018

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.

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria secondo le regole della matrice di ARCONET.

La valutazione delle singole voci è avvenuta secondo il principio contabile 4/3.

Gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico del Rendiconto 2017 sono quelli previsti dal D.Lgs. 118/2011 come modificati dal D.Lgs 126/2014 e s.m.i.

Costi e ricavi di esercizio sono stati imputati secondo quanto disposto dal principio contabile sopra richiamato.

Il riquadro dei dati con la Contabilità finanziaria è stato effettuato con gli accertamenti di competenza per quanto riguarda i ricavi e con gli impegni di spesa di competenza per quanto concerne i costi.

Infatti, anche se il principio contabile dispone che la maggior parte dei costi sia imputata al momento della liquidazione della spesa, dispone al contempo che gli impegni di competenza mantenuti sull'esercizio devono essere imputati al medesimo esercizio cui sono assunti.

Infatti, al punto 5 del principio è così disposto: "Nell'ambito delle scritture di assestamento economico, è necessario assimilare le spese liquidabili di cui al principio applicato della contabilità finanziaria n. 6.1 alle spese liquidate cui sono correlati i costi di competenza dell'esercizio. Pertanto, in corrispondenza agli impegni liquidabili che nella contabilità finanziaria, in quanto esigibili, sono considerati di competenza finanziaria dell'esercizio in cui la prestazione è stata resa, nella contabilità economico patrimoniale, è effettuata la registrazione "Merci c/acquisto a fatture da ricevere", che consente di attribuire il costo dei beni e delle prestazioni rese nell'esercizio, ancorché non liquidate, alla competenza economica dell'esercizio"

Pertanto il conto economico è stato alimentato con le scritture come da matrice di correlazione, con imputazione di costo di esercizio per liquidazioni su impegni di competenza, con storno del conto fatture da ricevere per le liquidazione a residui, e implementazione del conto fatture da ricevere per gli impegni di esercizio non liquidati al 31/12.

I valori contabili sono stati riquadrati sugli impegni di spesa assunti nell'esercizio, in quanto coincidenti.

La redazione dello schema di bilancio economico-patrimoniale tiene conto delle modifiche introdotte al principio contabile dal sesto decreto correttivo DM 18 maggio 2017 e dal settimo DM 29 agosto 2018, 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.

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. Vi sono anche proventi da liquidità extra conto tesoreria (e relativi giroconti di esercizio precedente).

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. Lo scarto di euro +234,91 è dovuto a proventi da liquidità extra conto tesoreria (e relativi giroconti di esercizio precedente).

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).

In merito si veda la tabella 3 allegata alla presente relazione, che evidenzia la quota di calcolo del ricavo differito, pari alla quota di ammortamento delle opere realizzate con i contributi altri 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 dalla gestione di beni) al netto dei risconti passivi 2018 (= ricavi 2019) e aumentati dei risconti passivi 2017 (= ricavi 2018), nonché aumentato dei ratei attivi 2018 (ricavi 2019 di competenza 2018) e diminuiti dei ratei attivi 2017 (ricavi 2018 di competenza 2017). Vi sono anche proventi da liquidità extra conto tesoreria (e relativi giroconti di esercizio precedente).

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).

Vi sono anche proventi da liquidità extra conto tesoreria (e relativi giroconti di esercizio precedente).

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 2018 (su impegni 2018), i costi da ricevere (liquidazioni 2019 su impegni 2018), i documenti da ricevere (impegni 2018 a residuo) e i risconti attivi 2018 (liquidazioni 2018 di competenza 2019), in riferimento al Titolo 1.03.01 (Acquisto di beni).

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 2018 (su impegni 2018), i costi da ricevere e ratei passivi (liquidazioni 2019 su impegni 2018), i documenti da ricevere (impegni 2018 a residuo), i risconti attivi 2018 (liquidazioni 2018 di competenza 2019).

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 2018 (su impegni 2018), i costi da ricevere (liquidazioni 2019 su impegni 2018), i documenti da ricevere (impegni 2018 a residuo) i risconti attivi 2018 (liquidazioni 2018 di competenza 2019).

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 2018 (su impegni 2018), i costi da ricevere (liquidazioni 2019 su impegni 2018) e i documenti da ricevere (impegni 2018 a residuo).

Gli impegni dal macroaggregato 101 sono rettificati in meno per la produttività 2017 pagata nel 2018, e sono aumentati degli impegni reiscritti nel 2019 per la produttività del personale, come previsto dal principio contabile (rateo passivo relativo alle spese di personale). Sono detratti inoltre gli arretrati corrisposti al personale che da matrice Arconet sono appostati fra gli oneri straordinari.

B14) Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali e materiali.

Le tabella relativa alla sintesi dell'inventario dei beni materiali e immateriali (cfr. Allegato 1 alla presente relazione), 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. Si tratta principalmente di rimanenze relative a sale marino antigelo, altro materiale per la manutenzione delle strade, oltre carta, toner e altri consumabili per ufficio.

B16) Accantonamenti per rischi e B17) Altri accantonamenti

Sono appostati in questa voce i seguenti accantonamenti.

ACCANTONAMENTI	Valore al 31/12/2018
<i>Accantonamenti per rischi</i>	
FONDO CAUSE LEGALI	7.161,54
TOTALE	7.161,54
<i>Altri accantonamenti</i>	
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	0

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).

La voce comprende le liquidazioni 2018 (su impegni 2018), i costi da ricevere (liquidazioni 2019 su impegni 2018), i documenti da ricevere (impegni 2018 a residuo) i risconti attivi 2018 (liquidazioni 2018 di competenza 2019).

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.

SOCIETA'	% DI PARTEC.	PROVENTI
Autostrada del Brennero s.p.a	4,24	1.513.354,00

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 2018. Si tratta esclusivamente di interessi passivi su mutui e prestiti obbligazionari

D22) e D23) Rivalutazioni/Svalutazioni del valore di attività finanziarie

Il ricavo o l'onere è calcolato sulle oscillazioni del valore delle partecipazioni finanziarie in società e altri soggetti.

E24c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.

5.2.2.01.01.001 - Insussistenze del passivo	Minori residui passivi	447.546,31
	Quadrature FCDE 2018 che nel 2017 era in Altri fondi	109.201,98
	Saldo 31.12. 2018 fondo rinnovo contrattuale	217.238,21
5.2.3.99.99.001 - Altre sopravvenienze attive	Vendita di relitti stradali	8.400,00
	Maggiori su residui attivi	10.863,83
	Arrotondamento IVA a credito	0,42
	Trasferimento beni mobili da altri enti	3.736,94
TOTALE		796.987,69

E24d) Plusvalenze patrimoniali.

L'ammontare complessivo è dovuto alle seguenti vendite.

Plusvalenza	Importo
Liquidazione finale società Aeroporto di Pavullo srl (credito per imposte)	219,21
Vendita terreni ad ACER Modena	370.072,01

Vendita Centro Allevamento Selvaggina Castelvetro (fabbricati e terreni)	1.386.901,17
TOTALE	1.757.192,39

E25b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

Piano Conti Economico Patrimoniale		Importo
5.1.1.01.01.001 - Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato		102.139,10
5.1.1.01.02.001 - Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato		27,85
5.1.1.02.01.001 - Arretrati per oneri per il personale in quiescenza		2.374,26
5.1.1.99.99.999 - Altre sopravvenienze passive	Produttività 2017 pagata nel 2018 mandata a sopravvenienze passive	922.239,44
5.1.2.01.01.001 - Insussistenze dell'attivo	Insussistenza per fabbricato ERP di via Hack a Modena*	120.826,66
	Minori residui attivi	216.232,15
Totale complessivo		1.363.839,46

*Parziale rettifica sopravvenienza attiva 2017 relativa a iscrizione a patrimonio di lavori realizzati da ACER e finanziati con contributi di altre AAPP

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, pur non essendo la Provincia proprietaria di tali immobili.

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, si faccia riferimento alla tabella dell'allegato 2 alla presente relazione.

Si precisa che non sono state applicate variazioni ai criteri di valutazione delle partecipazioni rispetto al precedente esercizio (Rendiconto 2017): in primo luogo in quanto i criteri di valorizzazione utilizzati nell'esercizio precedente sono ancora coerenti con il principio contabile pur modificato dal settimo DM del 29 agosto 2018; in secondo luogo per un principio di continuità e stabilità, come peraltro esplicitamente richiamato dal principio contabile 4/3 (“Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva”.

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 eventuali dividendi erogati).

In nessun caso si tratta di partecipazioni di controllo, ad eccezione di Lepida s.p.a. che è «società in house» sottoposta al «controllo analogo congiunto» delle Pubbliche Amministrazioni socie, anche se la partecipazione della Provincia è pari allo 0,0015% mentre la Regione E-R detiene il 99,301%. In ogni caso, alla data di chiusura della schema economico-patrimoniale, non risulta disponibile per la Provincia il bilancio consuntivo 2018 delle proprie partecipate.

Come previsto dal principio contabile applicato 4/3 – come rivisto a seguito del sesto e del settimo decreto correttivo – nel caso in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell’approvazione) le partecipazioni sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell’esercizio precedente.

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 2017, 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. Quindi, come previsto dal principio contabile (per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del “valore del patrimonio netto” dell’esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo) 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 2018 che avranno manifestazione finanziaria (accertamenti) nell’esercizio successivo.

D.2) Risconti attivi

Sono costi con manifestazione finanziaria 2018 (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 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 392.645.478,20 e un totale dell'attivo patrimoniale pari a euro 482.542.882,44 – i beni demaniali o indisponibili o tutelati perché di valore storico culturale sono pari a euro 384.118.157,32.

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 86,6 milioni di euro) 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 230 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.

ACCANTONAMENTI	Valore al 31/12/2017	AUMENTI	RIDUZIONI	Valore al 31/12/2018
<i>Accantonamenti per rischi</i>				
FONDO PERDITE PARTECIPATE	0,00			0,00
FONDO CAUSE LEGALI	145.138,46	7.161,54		152.300,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	394.625,80		394.625,80	0,00
<i>Altri fondi</i>				
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	257.238,21		217.238,21	40.000,00
TOTALE ACCANTONAMENTI	797.002,47	7.161,54	611.864,01	192.300,00

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.

Nel 2017 si è appostato 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. Nel 2018, il FCDE è stato tolto dagli accantonamenti per rischi e riportato a Fondo svalutazione crediti, il quale riduce i relativi crediti di dubbia esigibilità.

A titolo fondo svalutazione crediti sono da considerare anche i seguenti importi iscritti a ruolo presso l’Agenzia delle Entrate/Riscossione, relativi quasi interamente a sanzioni amministrative.

PERIODO	N. RUOLI	ANNO RUOLO	CARICO	SGRAVATO	RISCOSSO	RIMBORSO	RESIDUO
			A	B	C	D	E=A-B-C+D
Dal 2000 al 2010	118	Dal 2000 al 2010	1.137.045,46	67.217,69	285.221,29	309,73	784.916,21
2011	4	2011	9.361,55	0,18	4.835,15	0,12	4.526,34
2012	36	2012	225.820,76	23.445,95	40.850,21	-	161.524,60
2013	33	2013	220.299,35	7.737,63	26.669,46	6,03	185.898,29
2014	19	2014	244.129,59	6.436,18	15.832,72	-	221.860,69
2015	5	2015	95.893,49	18.787,82	1.561,01	163,33	75.707,99

2016	23	2016	294.548,53	4.680,19	9.856,23	12,59	280.024,70
2017	11	2017	58.226,39	-	3.340,55	-	54.885,84
2018	70	2018	464.605,38	43.305,63	16.944,14	-	404.355,61
Tot. Ruoli dal 06.12.1999 al 17.09.2018	319		2.749.930,50	171.611,27	405.110,76	491,80	2.173.700,27

Si precisa che si tratta di importi:

- stralciati dalla contabilità finanziaria e quindi non oggetto di accantonamenti a FCDE;
- sono tutti già completamente svalutati anche nel bilancio economico-patrimoniale;
- la normativa (D.Lgs. 112/1999, art. 19, comma 1 e s.m.i e L190/2014 art. art. 1, comma 684) stabilisce i termini entro i quali l’Agenzia delle Entrate/Riscossione è tenuta a comunicare all’ente l’eventuale inesigibilità delle singole partite; tali termini sono stati prorogati nel tempo: per tale ragione sono ancora iscritti a ruoli importi molto datati nel tempo;
- in merito all’art. 4 del D.L. 23.10.2018 n. 119 (cd "Pace fiscale"), l’ente è in attesa di comunicazioni ufficiali da parte della l’Agenzia delle Entrate/Riscossione che formalizzeranno lo stralcio dei crediti iscritti a ruolo dal 2000 al 2010 fino a 1.00,00 euro.

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 2019 su impegni 2018, attribuibili per competenza economica in quota parte all’esercizio 2018.

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 31.12.2018.

Allegato 1 - Inventario immobilizzazioni materiali e immateriali - esercizio 2018

Descrizione fattore	CONSISTENZA INIZIALE 2018	VARIAZ.NE DA C/FINANZIARIO (+/-)		VARIAZIONE DA ALTRE CAUSE (+/-)					CONSISTENZA FINALE 2018	minus-valenza
		+	-	+		-				
				altre variazioni positive	da immobilizzaz in corso	altre variazioni negative	ammortamento	storno ammortamento		
Software	72.660,13	30.177,62					44.629,39		58.208,36	0,00
Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi	16.616,76						16.616,76		0,00	0,00
Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	15.851.638,17	319.743,72					493.940,01		15.677.441,88	0,00
Tot. Immobilizzazioni in corso e acconti	15.940.915,06								15.735.650,24	
Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	3.951,81						3.951,81		0,00	0,00
Tot. Altre immobilizzazioni immateriali	3.951,81								0,00	
Infrastrutture demaniali	256.568.437,10	6.102.010,02					10.358.012,98		252.312.434,14	0,00
Tot. Infrastrutture demaniali	256.568.437,10								252.312.434,14	
Terreni edificabili	116.536,17	930,00	50.857,99						66.608,18	0,00
Terreni agricoli	168.756,75								168.756,75	0,00
Altri terreni n.a.c.	278.445,13		4.299,68						274.145,45	0,00
Tot. Terreni (2.1)	563.738,05								509.510,38	
Fabbricati ad uso abitativo	3.491.973,38	430.864,08		13.782,59			81.123,83		3.855.496,22	0,00
Fabbricati ad uso commerciale	173.659,28	6.222,00					8.056,62		171.824,66	0,00
Fabbricati ad uso scolastico	73.744.686,98	3.974.223,42			8.083.780,95		2.755.723,41		83.046.967,94	0,00
Fabbricati rurali	9.799,15		16.637,31					6.838,16	0,00	0,00
Musei teatri e biblioteche	62.728,28								62.728,28	0,00
Fabbricati ad uso strumentale	4.794.529,46	89.364,38			28.847,12		169.079,51		4.743.661,45	0,00
Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico	869.991,69								869.991,69	0,00
Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	6.559.081,24								6.559.081,24	0,00
Fabbricati ad uso scolastico di valore culturale, storico ed artistico	10.749.714,61	157.959,78							10.907.674,39	0,00
Beni immobili n.a.c.	82,96								82,96	0,00
Tot. Fabbricati	100.456.247,03								110.217.508,83	
Attrezzature scientifiche	155.340,18	7.858,00				100.800,00	10.993,91	100.800,00	152.204,27	0,00
Attrezzature n.a.c.	28.517,62	32.521,23				176.238,48	4.285,87	176.238,48	56.752,98	0,00
Tot. Attrezzature industriali e commerciali	183.857,80								208.957,25	
Mezzi di trasporto stradali B III 2.5	23.030,00	25.908,52					13.409,71		35.528,81	0,00
Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e di ordine pubblico n.a.c.	0,00	23.485,00					2.451,80		21.033,20	0,00
Tot. Mezzi di trasporto	23.030,00								56.562,01	
Server	2.164,88						1.804,08		360,80	0,00
Postazioni di lavoro	23.003,16			2.325,42		19.013,76	8.961,39	18.927,42	16.280,85	86,34

Allegato 1 - Inventario immobilizzazioni materiali e immateriali - esercizio 2018

Descrizione fattore	CONSISTENZA INIZIALE 2018	VARIAZ.NE DA C/FINANZIARIO (+/-)		VARIAZIONE DA ALTRE CAUSE (+/-)					CONSISTENZA FINALE 2018	minus-valenza
		+	-	+		-				
				altre variazioni positive	da immobilizzaz in corso	altre variazioni negative	ammortamento	storno ammortamento		
Periferiche	14.874,49	2.043,50		150,00		11.093,03	1.397,99	11.043,03	15.620,00	50,00
Apparati di telecomunicazione	547,35					6.461,65	413,17	6.461,65	134,18	0,00
Hardware n.a.c.	2.019,51	5.307,00					3.083,96		4.242,55	0,00
Tot. Macchine per ufficio e hardware	42.609,39								36.638,38	
Mobili e arredi per ufficio	312.370,13	77.218,32		1.261,52		35.938,58	58.096,49	35.880,84	332.695,74	57,74
Mobili e arredi per laboratori	0,00	59.709,76					5.970,98		53.738,78	
Mobili e arredi n.a.c.	110.302,43	5.743,11				4.254,68	8.442,17	4.254,68	107.603,37	0,00
Tot. Mobili e arredi	422.672,56								494.037,89	
Infrastrutture telematiche	913.895,84						31.155,54		882.740,30	0,00
Tot. Infrastrutture	913.895,84								882.740,30	
Oggetti di valore	621.414,18								621.414,18	0,00
Altri beni materiali diversi	251.143,60	7.088,91				13.130,43	17.410,06	13.033,83	240.725,85	96,60
Tot. Altri beni materiali diversi	872.557,78								862.140,03	
TOTALI	375.991.912,42	11.358.378,37	71.794,98	17.519,53	8.112.628,07	366.930,61	14.099.011,44	373.478,09	381.316.179,45	290,68

Allegato 2 - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE. Partecipazioni 2018

DESCRIZIONE	Criterio valorizzaz	% partecip	PN Bilancio 2017	Valore a PN	Valore al 31/12/2017	Acquisti	Cessioni	Altre variazioni	Valore al 31/12/2018
<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	5,18	43.441,00	2.250,24	2.362,27			-112,03	2.250,24
LEPIDA S.P.A.	costo	0,00			1.000,00				1.000,00
MODENAFIERE s.r.l.	PN	14,61	783.912,00	114.512,24	114.045,22			467,02	114.512,24
SETA S.P.A.	costo	7,12			996.390,08				996.390,08
Società Aeroporto di Pavullo nel Frignano s.r.l. in liquidaz.ne - CESSATA il 20/09/2018	PN	13,51			0,00				0,00
Società per la Promozione dell'economia modenese PROMO - soc.consortile a.r.l. - IN LIQUIDAZIONE	PN	0,50	10.842.377,00	53.986,45	54.857,76			-871,31	53.986,45
ACER MODENA Azienda Casa Emilia-Romagna della Provincia di Modena*	PN*	20,00			2.860.866,60				2.860.866,60
TOTALE IMPRESE PARTECIPATE					25.444.813,85	0,00	0,00	-516,32	25.444.297,53
<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					236.935,38	0,00	0,00	0,00	236.935,38
Totale partecipazioni in altre imprese					25.681.749,23	0,00	0,00	-516,32	25.681.232,91

*Valorizzata a patrimonio netto del primo esercizio di iscrizione nello Stato patrimoniale (esercizio 2017) senza successiva rivalutazione essendo la partecipata costantemente in utile

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

DESCRIZIONE	CONSISTENZA LORDA AL 31.12.17	CONSISTENZA NETTA AL 31.12.17	ACCERTAM.TI 2018 AI TIT. 4	(-) MINORI RESIDUI 2018	ALTRE VARIAZIONI 2018	CONSISTENZA LORDA AL 31.12.18	AAPP / Altri	%	Quota annuale 2018	CONSISTENZA NETTA AL 31.12.18
Fondo che capitalizza l'ente (mutui garantiti)										
I.T.P.C. Cavazzi e Liceo Sorbelli	616.649,54	351.490,20				616.649,54	AAPP	2,0	12.332,99	339.157,21
ITI Volta	1.988.359,06	1.133.364,69				1.988.359,06	AAPP	2,0	39.767,18	1.093.597,51
I.T.C. Luosi+ITPIA Galilei	723.039,66	390.441,42				723.039,66	AAPP	2,0	14.460,79	375.980,63
ITI e IPSIA Corni Largo Moro	361.519,83	220.527,08				361.519,83	AAPP	2,0	7.230,40	213.296,68
Adeguamento strutture e impianti edifici scolastici vari	2.162.601,21	1.134.876,58				2.162.601,21	AAPP	2,0	43.252,02	1.091.624,56
SP 1 Sorbarese	413.165,52	264.425,93				413.165,52	AAPP	3,0	12.394,97	252.030,96
I.T.F. Selmi (ex Liceo Wiligelmo)	542.279,74	276.562,70				542.279,74	AAPP	2,0	10.845,59	265.717,11
SP5	348.608,41	223.109,34				348.608,41	AAPP	3,0	10.458,25	212.651,09
SP7	348.608,41	223.109,34				348.608,41	AAPP	3,0	10.458,25	212.651,09
Liceo Scientifico Tassoni	239.947,42	122.373,22				239.947,42	AAPP	2,0	4.798,95	117.574,27
Liceo Scientifico Morandi	559.287,19	285.236,41				559.287,19	AAPP	2,0	11.185,74	274.050,67
Manutenzioni straordinarie strade provinciali	1.421.289,39	909.625,18				1.421.289,39	AAPP	3,0	42.638,68	866.986,50
Polo scolastico di Vignola	1.324.070,88	754.720,31				1.324.070,88	AAPP	2,0	26.481,42	728.238,89
Fanti -Carpi	181.000,00	114.030,00				181.000,00	AAPP	2,0	3.620,00	110.410,00
Da Vinci palestra- Carpi	624.248,00	393.276,25				624.248,00	AAPP	2,0	12.484,96	380.791,29
ITI Fermi - Modena	110.000,00	69.300,00				110.000,00	AAPP	2,0	2.200,00	67.100,00
ITC Paradisi - Vignola	50.000,00	31.500,00				50.000,00	AAPP	2,0	1.000,00	30.500,00
Barozzi - Modena	50.000,00	31.500,00				50.000,00	AAPP	2,0	1.000,00	30.500,00
Calvi - Finale Emilia	200.000,00	126.000,00				200.000,00	AAPP	2,0	4.000,00	122.000,00
	12.264.674,26	7.055.468,65	-			12.264.674,26			270.610,19	6.784.858,46
Fondo che capitalizza l'ente (contributi diversi)										
Manutenzioni straordinarie strade provinciali	22.063.688,44	17.209.941,93				22.063.688,44	AAPP	3,0	661.910,65	16.548.031,28
SP 12 Soliera	9.994,06	6.396,23				9.994,06	AAPP	3,0	299,82	6.096,41
S.P. 16 Catelnuovo R.	537.140,66	351.827,79				537.140,66	AAPP	3,0	16.114,22	335.713,57
S.P. 30 Sestola	107.982,68	66.573,18				107.982,68	AAPP	3,0	3.239,48	63.333,70
SP7 delle Valli	7.746,85	4.957,96				7.746,85	AAPP	3,0	232,41	4.725,55
S.P.1 Sorbarese	156.000,00	103.087,55				156.000,00	AAPP	3,0	4.680,00	98.407,55
Contributo per I.T.P.C. Cavazzi e Liceo Sorbelli	1.539.690,00	874.679,49				1.539.690,00	AAPP	2,0	30.793,80	843.885,69
SP 4 Fondovalle Panaro	2.809.531,15	1.922.545,01				2.809.531,15	AAPP	3,0	84.285,93	1.838.259,08
Edificio Monte S.Giulia	412.823,09	235.309,19				412.823,09	AAPP	2,0	8.256,46	227.052,73

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

DESCRIZIONE	CONSISTENZA LORDA AL 31.12.17	CONSISTENZA NETTA AL 31.12.17	ACCERTAM.TI 2018 AI TIT. 4	(-) MINORI RESIDUI 2018	ALTRE VARIAZIONI 2018	CONSISTENZA LORDA AL 31.12.18	AAPP / Altri	%	Quota annuale 2018	CONSISTENZA NETTA AL 31.12.18
Contributi per progettazioni	85.990,08	18.917,85				85.990,08	AAPP	3,0	2.579,70	16.338,15
SP 32 Frassinoro	176.481,12	118.147,96				176.481,12	AAPP	3,0	5.294,43	112.853,53
Piano regionale 2002/2004 viabilità	16.050.433,87	11.861.504,70				16.050.433,87	AAPP	3,0	481.513,02	11.379.991,68
Strade ex anas e progetto sicurezza	3.619.414,83	2.442.788,61				3.619.414,83	AAPP	3,0	108.582,44	2.334.206,17
Ripristino strade per danno idrogeologico	1.173.142,16	782.053,99				1.173.142,16	AAPP	3,0	35.194,26	746.859,73
Rotatoria ponte Rovere SP11	86.650,00	58.922,00				86.650,00	AAPP	3,0	2.599,50	56.322,50
SP 467 (potenziamento ponte)	5.995.077,65	4.076.652,81				5.995.077,65	AAPP	3,0	179.852,33	3.896.800,48
Vari interventi stradali	1.072.029,00	721.779,72				1.072.029,00	AAPP	3,0	32.160,87	689.618,85
Patto territoriale SP 27	1.761.620,63	1.196.001,62				1.761.620,63	AAPP	3,0	52.848,62	1.143.153,00
Patto territoriale SP 33	877.113,98	596.301,30				877.113,98	AAPP	3,0	26.313,42	569.987,88
Patto territoriale SP 32	1.550.180,01	1.047.974,21				1.550.180,01	AAPP	3,0	46.505,40	1.001.468,81
SP 38 Civago - ponte Rio Riccio	76.950,88	52.316,59				76.950,88	AAPP	3,0	2.308,53	50.008,06
Impianti fotovoltaici (attuazione PAESS)	110.916,72	58.549,27				110.916,72	AAPP	2,0	2.218,33	56.330,94
SP 324	1.024.167,91	737.317,28				1.024.167,91	AAPP	3,0	30.725,04	706.592,24
SP 468 tangenziale variante finale emilia	3.596.103,28	2.588.982,08				3.596.103,28	AAPP	3,0	107.883,10	2.481.098,98
SP 413 - carpi elimin.passaggio livello	5.164.600,00	3.718.512,00				5.164.600,00	AAPP	3,0	154.938,00	3.563.574,00
barriere antirumore per ferrovie	71.714,16	50.199,91				71.714,16	AAPP	3,0	2.151,42	48.048,49
Impianti fotovoltaici ipsia corni Largo Moro	6.006,39	3.423,66				6.006,39	AAPP	2,0	120,13	3.303,53
Anas per SP 255/569/467	66.195.673,35	51.634.748,47				66.195.673,35	AAPP	3,0	1.985.870,20	49.648.878,27
Pedemontana Sp 467 e 569 Fiorano/Spilamberto 3° stralcio	7.959.118,67	6.246.915,74				7.959.118,67	AAPP	3,0	238.773,56	6.008.142,18
Pedemontana Sp 467-569 4° stralcio	11.179.822,07	10.637.048,32				11.179.822,07	AAPP	3,0	335.394,66	10.301.653,66
SP 2 - Variante di Camposanto	4.191.434,98	3.604.291,49				4.191.434,98	AAPP	3,0	125.743,05	3.478.548,44
Sp 623 - sicurezza collegamenti casello Modena Sud (collegamento)	700.000,00	658.000,00				700.000,00	AAPP	3,0	21.000,00	637.000,00
Sp 623 - sicurezza collegamenti casello Modena Sud (RER TRIRER)			271.370,84			271.370,84	AAPP			271.370,84
sp 16	220.000,00	171.600,00				220.000,00	AAPP	3,0	6.600,00	165.000,00
sp13 - tratto via Lavoro	180.000,00	133.200,00				180.000,00	AAPP	3,0	5.400,00	127.800,00
Adeguam. Normativi Scuole	2.600.310,75	1.969.965,84				2.600.310,75	AAPP	2,0	52.006,22	1.917.959,62
FCRMO - Fermi - Progetti	226.496,66	124.390,15	57.382,96	71.314,60		212.565,02	Altri	10,0	21.256,50	89.202,01
Ampliamento IPSIA Ferrari 2° stralcio	1.000.351,07	720.586,75				1.000.351,07	Altri	2,0	20.007,02	700.579,73
Formiggini - Nuova sede	1.038.668,96	765.868,82				1.038.668,96	AAPP	2,0	20.773,38	745.095,44
SP 324 - Potenziamento Alto Frignano	4.000.000,00	3.480.000,00				4.000.000,00	AAPP	3,0	120.000,00	3.360.000,00

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

DESCRIZIONE	CONSISTENZA LORDA AL 31.12.17	CONSISTENZA NETTA AL 31.12.17	ACCERTAM.TI 2018 AI TIT. 4	(-) MINORI RESIDUI 2018	ALTRE VARIAZIONI 2018	CONSISTENZA LORDA AL 31.12.18	AAPP / Altri	%	Quota annuale 2018	CONSISTENZA NETTA AL 31.12.18
SP 32 Loc. Pietravolta - Emergenza frane (RER Dip. Pro	533.389,89	435.800,46				533.389,89	AAPP	3,0	16.001,70	419.798,76
OPERE STRADALI COLLEGAMENTO CON A22	9.477.805,26	9.011.921,88		192.565,02		9.285.240,24	Altri	3,0	278.557,21	8.540.799,65
Centro operat unificato Prot.Civ. MARZAGLIA (acquisto	165.126,74	8.256,35				165.126,74	Altri	10,0	8.256,35	-
Verifiche tecniche sicurezza edifici scolastici L.289/02 e	422.083,75	394.349,66		28.707,60		393.376,15	AAPP	2,0	7.867,52	357.774,54
Progetto sicurezza stradale dell'autotrasporto	143.985,79	115.188,62				143.985,79	AAPP	3,0	4.319,57	110.869,05
Contrib. per rimoz. barriere architett. - Liceo Wiligelmo	30.388,80	22.275,65				30.388,80	AAPP	2,0	607,78	21.667,87
Istituto Venturi_Ripristino post incendio	147.078,31	35.298,78				147.078,31	Altri	2,0	2.941,57	32.357,21
Sp.16 - Rotatoria/S.Giovanni/Tacchini	50.000,00	42.000,00				50.000,00	AAPP	3,0	1.500,00	40.500,00
Manutenzioni varie _ scuole	147.836,65	131.839,83				147.836,65	AAPP	2,0	2.956,73	128.883,10
SP 19 Consolidam - RER Prot. Civ.	31.382,23	26.361,09				31.382,23	AAPP	3,0	941,47	25.419,62
SP 324 Ripristino a seguito frana - RER	840.000,00	688.800,00				840.000,00	AAPP	3,0	25.200,00	663.600,00
SP 623 Consolidam scarpata per eventi atmosf.2008 - R	59.751,38	50.191,16				59.751,38	AAPP	3,0	1.792,54	48.398,62
Sp.255 - Variante Nonantola	10.000.000,00	9.600.000,00				10.000.000,00	AAPP	2,0	200.000,00	9.400.000,00
Sp.467 - Potenziam.Fiorano Sassuolo	820.584,09	718.234,80				820.584,09	AAPP	3,0	24.617,52	693.617,28
Sp.623 - Rotatoria Tacchini/Rangoni	115.000,00	93.720,28		1.883,42		113.116,58	AAPP	3,0	3.393,50	88.443,36
Scuole - Lavori vari - Fondi Inail	313.647,29	254.060,01				313.647,29	AAPP	2,0	6.272,95	247.787,06
Procedure espropriative (strade)	74.476,88	62.560,57				74.476,88	Altri	3,0	2.234,31	60.326,26
Impianti FOTOVOLTAICO su patrimonio provinciale	816.187,77	784.274,21				816.187,77	Altri	2,0	16.323,76	767.950,45
Palazzina ex Bidinelli - ristrutturazione	500.000,00	480.000,00				500.000,00	Altri	2,0	10.000,00	470.000,00
Progetti E-Government (RIUSO)	99.870,95	9.987,11				99.870,95	AAPP	15,0	9.987,11	-
Consolidamenti e ripristini strade per frane	1.384.740,33	1.273.294,81				1.384.740,33	AAPP	3,0	41.542,21	1.231.752,60
Manutenz scuole interessate da sisma 2012	383.236,65	324.415,91				383.236,65	AAPP	2,0	7.664,73	316.751,18
Manutenz viabilita' interessata da sisma 2012	1.989.372,90	1.750.648,15				1.989.372,90	AAPP	3,0	59.681,19	1.690.966,96
Sicurezza scuole (fondi CIPE)	1.216.791,94	1.168.190,84	20.893,81			1.237.685,75	AAPP	2,0	24.753,72	1.164.330,93
Emergenza frane SSPP varie - RER.Prot.Civ	2.192.533,11	2.048.191,29	284.519,24			2.477.052,35	AAPP	3,0	74.311,57	2.258.398,96
SP 1 - Nuovo Ponte di Bomporto sul Panaro	4.100.000,00	3.977.000,00				4.100.000,00	AAPP	3,0	123.000,00	3.854.000,00
Luosi Mirandola - Sisma 2012	2.000.000,00	1.920.000,00				2.000.000,00	Altri	2,0	40.000,00	1.880.000,00
Fondi Prot.Civ. per sisma 2012 - Scuole	3.795.154,28	3.646.721,25	30,00			3.795.184,28	AAPP	2,0	75.903,69	3.570.847,56
Venturi v. Servi - Sisma 2012	2.576.700,00	2.576.700,00				2.576.700,00	AAPP			2.576.700,00
Galilei Mirandola - Sisma 2012	9.060.569,16	9.060.569,16				9.060.569,16	Altri	2,0	181.211,38	8.879.357,78
Assicurazioni per terremoto 2012 - A spese varie investi	10.300.000,00	9.028.320,00				10.300.000,00	Altri	2,0	206.000,00	8.822.320,00

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

DESCRIZIONE	CONSISTENZA LORDA AL 31.12.17	CONSISTENZA NETTA AL 31.12.17	ACCERTAM.TI 2018 AI TIT. 4	(-) MINORI RESIDUI 2018	ALTRE VARIAZIONI 2018	CONSISTENZA LORDA AL 31.12.18	AAPP / Altri	%	Quota annuale 2018	CONSISTENZA NETTA AL 31.12.18
Assicurazioni per terremoto 2012 - A spesa SP468 Pont	900.000,00	873.000,00				900.000,00	Altri	3,0	27.000,00	846.000,00
SP 14 Variante di San Cesario - Fondi Autostrade spa	431.921,32	431.921,32	1.902.795,40			2.334.716,72	Altri			2.334.716,72
Eventi alluvionali 2014 - da Protezione civile RER	563.004,12	529.223,88				563.004,12	AAPP	3,0	16.890,12	512.333,76
Deledda v. Ganaceto - Sisma 2012	209.522,34	201.141,44				209.522,34	AAPP	2,0	4.190,45	196.950,99
ITC Meucci - Ampliamento - Finanz.DG.RER 30/11/2015	1.680.000,00	1.629.600,00		206.372,39		1.473.627,61	AAPP	2,0	29.472,55	1.393.755,06
L.S. Formigini - Ristrutturaz bagni, coperture...- Mutui E	315.000,00	308.700,00		71.714,03		243.285,97	AAPP	2,0	4.865,72	232.120,25
Fondazione CR Carpi x Meucci Fanti Da Vinci (spostam	100.000,00	98.000,00				100.000,00	Altri	2,0	2.000,00	96.000,00
Fondaz.CR Vignola - ITI Levi di Vignola - Realizazione di	8.500,00	8.330,00				8.500,00	Altri	2,0	170,00	8.160,00
Ist.Spallanzani Ex Messieri di Castelfranco - Manut./Migl	48.090,54	47.128,73	21.339,72			69.430,26	AAPP	2,0	1.388,61	67.079,84
Polo Guarini Wiligelmo - Messa Sicurezza e Prev.Incenc	350.000,00	350.000,00				350.000,00	AAPP			350.000,00
Ist. Levi-Paradisi - Ampliamento del fabbricato - MIUR D	13.143,60	13.143,60				13.143,60	AAPP			13.143,60
Polo Scolastico Selmi-Corni di Modena - Ampliamento -	27.468,84	27.468,84				27.468,84	AAPP			27.468,84
Ist.Venturi Via Belle Arti - Cofinanziamento sicurezza sc	1.522,56	1.522,56	3.847,68			5.370,24	AAPP			5.370,24
Liceo Tassoni - Adeguamento normativi agli impianti - D	250.000,00	250.000,00				250.000,00	AAPP			250.000,00
IIS Morante - Ristrutturaz. fogne e Impermeabilizz tetto -	280.000,00	280.000,00				280.000,00	AAPP			280.000,00
Consorzio Burana - Contributo per sistemazione Sp.9 Kr	-		30,00			30,00	AAPP			30,00
Campogalliano - Contributo per Sp.13 Rotatoria con via	-		133.554,03			133.554,03	AAPP			133.554,03
LR 3/99 RER Contributi per opere stradali	-		1.638.179,82			1.638.179,82	AAPP	3,0	49.145,39	1.589.034,43
FCR Mo per ITIS Selmi - Nuovo laboratorio di Microbiolo	-		54.078,21			54.078,21	Altri			54.078,21
Rifacimento Ponte Via Gherbella Torrente Grizzaga - Int	-		3.935,50			3.935,50	AAPP			3.935,50
MIT - FSC 2014/20 Cipe Delib.54/2016- Variante Sp.467	-		34.434,07			34.434,07	AAPP	3,0	1.033,02	33.401,05
MIT - DM 49/2018 - Programma straordinario di Manuter	-	-	1.639.075,06			1.639.075,06	AAPP			1.639.075,06
Spostam da fondi che non capitalizz, x acquisto beni mo	209.351,44	7.844,62				209.351,44	AAPP	15,0	7.844,62	-
	238.810.285,02	195.848.476,33	6.065.466,34	572.557,06	-	244.303.194,30			6.638.266,46	194.703.119,15
	251.074.959,28	202.903.944,98	6.065.466,34	572.557,06	-	256.567.868,56			6.908.876,65	201.487.977,61



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017
	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>	15.735.650,24	15.944.866,87
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicit�	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	15.735.650,24	15.940.915,06
9	Altre	0,00	3.951,81
	Totale immobilizzazioni immateriali	15.735.650,24	15.944.866,87
II	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
1	Beni demaniali	252.312.434,14	256.568.437,10
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	252.312.434,14	256.568.437,10
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	113.268.095,07	103.478.608,45
2.1	Terreni	509.510,38	563.738,05
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	110.217.508,83	100.456.247,03
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	208.957,25	183.857,80
2.5	Mezzi di trasporto	56.562,01	23.030,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	36.638,38	42.609,39
2.7	Mobili e arredi	494.037,89	422.672,56
2.8	Infrastrutture	882.740,30	913.895,84
2.99	Altri beni materiali	862.140,03	872.557,78
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.329.298,75	16.845.115,94
	Totale immobilizzazioni materiali	376.909.827,96	376.892.161,49
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
1	Partecipazioni in	25.681.232,91	25.681.749,23
a	<i>imprese controllate</i>	1.000,00	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	25.443.297,53	25.444.813,85
c	<i>altri soggetti</i>	236.935,38	236.935,38
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	25.681.232,91	25.681.749,23
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	418.326.711,11	418.518.777,59
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<i>Rimanenze</i>	130.356,78	68.727,80
	Totale rimanenze	130.356,78	68.727,80
II	<i>Crediti (2)</i>		
1	Crediti di natura tributaria	6.399.960,79	8.291.587,45
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanit�</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	6.399.960,79	8.291.587,45
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	20.840.987,56	28.568.882,26
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	12.490.820,57	16.908.456,01
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	288.556,16	4.824.780,53
d	<i>verso altri soggetti</i>	8.061.610,83	6.835.645,72



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017
3	Verso clienti ed utenti	182.005,10	477.422,79
4	Altri Crediti	1.347.729,33	1.795.120,98
a	verso l'erario	15.792,00	255.791,58
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
c	altri	1.331.937,33	1.539.329,40
	Totale crediti	28.770.682,78	39.133.013,48
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	34.976.432,22	36.688.058,77
a	Istituto tesoriere	215.497,36	268.438,66
b	presso Banca d'Italia	34.760.934,86	36.419.620,11
2	Altri depositi bancari e postali	30.994,33	60.203,02
3	Denaro e valori in cassa	945,32	502,48
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	35.008.371,87	36.748.764,27
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	63.909.411,43	75.950.505,55
	RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	75.370,97	0,00
2	Risconti attivi	231.388,93	220.642,28
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	306.759,90	220.642,28
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	482.542.882,44	494.689.925,42



STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	70.205.036,47	70.205.036,47
II	Riserve	97.133.121,24	88.962.283,17
a	da risultato economico di esercizi precedenti	86.581.097,34	78.410.259,27
b	da capitale	10.315.088,52	10.315.088,52
c	da permessi di costruire	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00
e	altre riserve indisponibili	236.935,38	236.935,38
III	Risultato economico dell'esercizio	6.102.651,15	8.170.838,07
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		173.440.808,86	167.338.157,71
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	192.300,00	797.002,47
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		192.300,00	797.002,47
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	72.172.962,33	80.560.591,73
a	prestiti obbligazionari	37.020.292,95	42.373.239,81
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	4.721.035,31	5.121.035,31
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	30.431.634,07	33.066.316,61
2	Debiti verso fornitori	6.005.040,72	6.263.214,94
3	Acconti	700.000,00	770.000,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	25.997.180,28	34.247.348,35
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	24.872.840,34	33.833.685,64
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	2.500,00	2.500,00
e	altri soggetti	1.121.839,94	411.162,71
5	Altri debiti	1.416.833,50	1.771.092,47
a	tributari	453.978,06	533.855,40
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	962.855,44	1.237.237,07
TOTALE DEBITI (D)		106.292.016,83	123.612.247,49
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	1.123.232,55	23.789,02
II	Risconti passivi	201.494.524,20	202.918.728,73
1	Contributi agli investimenti	201.487.977,61	202.903.944,98
a	da altre amministrazioni pubbliche	167.906.129,59	170.256.515,81
b	da altri soggetti	33.581.848,02	32.647.429,17
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	6.546,59	14.783,75
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		202.617.756,75	202.942.517,75
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		482.542.882,44	494.689.925,42
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	20.129.509,56	22.637.219,49
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		20.129.509,56	22.637.219,49



CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2018	2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	59.760.219,33	58.455.514,77
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	12.886.249,87	23.837.742,60
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	5.715.279,18	16.981.126,69
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	6.908.876,65	6.718.276,46
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	262.094,04	138.339,45
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.206.326,88	1.267.989,23
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	701.107,25	722.419,76
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	159.901,74	213.172,55
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	345.317,89	332.396,92
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	983.133,70	1.461.273,01
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	74.835.929,78	85.022.519,61
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	503.778,43	510.321,69
10	Prestazioni di servizi	10.526.457,27	10.203.221,77
11	Utilizzo beni di terzi	1.522.221,32	1.553.043,77
12	Trasferimenti e contributi	32.547.832,30	43.378.054,51
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	31.700.139,70	41.640.102,36
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	617.504,85	1.414.514,44
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	230.187,75	323.437,71
13	Personale	9.646.607,45	10.480.665,39
14	Ammortamenti e svalutazioni	14.099.011,44	13.931.089,32
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	559.137,97	812.354,66
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	13.539.873,47	13.118.734,66
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 (+/-)	-61.628,98	-15.570,43
16	Accantonamenti per rischi	7.161,54	416.415,10
17	Altri accantonamenti	0,00	257.238,21
18	Oneri diversi di gestione	893.922,34	862.906,66
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	69.685.363,11	81.577.385,99
	DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	5.150.566,67	3.445.133,62
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	1.513.354,00	1.402.190,26
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	1.513.354,00	1.402.190,26
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	6.825,30	466,41
	Totale proventi finanziari	1.520.179,30	1.402.656,67
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.225.849,92	1.297.958,18
a	<i>Interessi passivi</i>	1.225.849,92	1.297.958,18
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	1.225.849,92	1.297.958,18
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	294.329,38	104.698,49
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	2.783.319,51
23	Svalutazioni	516,32	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-516,32	2.783.319,51
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	2.554.180,08	4.501.410,44
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00



CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2018	2017
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	796.987,69	3.915.021,94
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.757.192,39	586.388,50
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	2.554.180,08	4.501.410,44
25	Oneri straordinari	1.374.776,86	2.065.236,20
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	10.646,72	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.363.839,46	2.058.524,74
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	290,68	6.711,46
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	1.374.776,86	2.065.236,20
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.179.403,22	2.436.174,24
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	6.623.782,95	8.769.325,86
26	Imposte (*)	521.131,80	598.487,79
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	6.102.651,15	8.170.838,07

Allegato 1 - Inventario immobilizzazioni materiali e immateriali - esercizio 2018

Descrizione fattore	CONSISTENZA INIZIALE 2018	VARIAZ.NE DA C/FINANZIARIO (+/-)		VARIAZIONE DA ALTRE CAUSE (+/-)					CONSISTENZA FINALE 2018	minus-valenza
		+	-	+		-				
				altre variazioni positive	da immobilizzaz in corso	altre variazioni negative	ammortamento	storno ammortamento		
Software	72.660,13	30.177,62					44.629,39		58.208,36	0,00
Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi	16.616,76						16.616,76		0,00	0,00
Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	15.851.638,17	319.743,72					493.940,01		15.677.441,88	0,00
Tot. Immobilizzazioni in corso e acconti	15.940.915,06								15.735.650,24	
Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	3.951,81						3.951,81		0,00	0,00
Tot. Altre immobilizzazioni immateriali	3.951,81								0,00	
Infrastrutture demaniali	256.568.437,10	6.102.010,02					10.358.012,98		252.312.434,14	0,00
Tot. Infrastrutture demaniali	256.568.437,10								252.312.434,14	
Terreni edificabili	116.536,17	930,00	50.857,99						66.608,18	0,00
Terreni agricoli	168.756,75								168.756,75	0,00
Altri terreni n.a.c.	278.445,13		4.299,68						274.145,45	0,00
Tot. Terreni (2.1)	563.738,05								509.510,38	
Fabbricati ad uso abitativo	3.491.973,38	430.864,08		13.782,59			81.123,83		3.855.496,22	0,00
Fabbricati ad uso commerciale	173.659,28	6.222,00					8.056,62		171.824,66	0,00
Fabbricati ad uso scolastico	73.744.686,98	3.974.223,42			8.083.780,95		2.755.723,41		83.046.967,94	0,00
Fabbricati rurali	9.799,15		16.637,31					6.838,16	0,00	0,00
Musei teatri e biblioteche	62.728,28								62.728,28	0,00
Fabbricati ad uso strumentale	4.794.529,46	89.364,38			28.847,12		169.079,51		4.743.661,45	0,00
Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico	869.991,69								869.991,69	0,00
Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	6.559.081,24								6.559.081,24	0,00
Fabbricati ad uso scolastico di valore culturale, storico ed artistico	10.749.714,61	157.959,78							10.907.674,39	0,00
Beni immobili n.a.c.	82,96								82,96	0,00
Tot. Fabbricati	100.456.247,03								110.217.508,83	
Attrezzature scientifiche	155.340,18	7.858,00				100.800,00	10.993,91	100.800,00	152.204,27	0,00
Attrezzature n.a.c.	28.517,62	32.521,23				176.238,48	4.285,87	176.238,48	56.752,98	0,00
Tot. Attrezzature industriali e commerciali	183.857,80								208.957,25	
Mezzi di trasporto stradali B III 2.5	23.030,00	25.908,52					13.409,71		35.528,81	0,00
Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e di ordine pubblico n.a.c.	0,00	23.485,00					2.451,80		21.033,20	0,00
Tot. Mezzi di trasporto	23.030,00								56.562,01	
Server	2.164,88						1.804,08		360,80	0,00
Postazioni di lavoro	23.003,16			2.325,42		19.013,76	8.961,39	18.927,42	16.280,85	86,34

Allegato 1 - Inventario immobilizzazioni materiali e immateriali - esercizio 2018

Descrizione fattore	CONSISTENZA INIZIALE 2018	VARIAZ.NE DA C/FINANZIARIO (+/-)		VARIAZIONE DA ALTRE CAUSE (+/-)					CONSISTENZA FINALE 2018	minus-valenza
		+	-	+		-				
				altre variazioni positive	da immobilizzaz in corso	altre variazioni negative	ammortamento	storno ammortamento		
Periferiche	14.874,49	2.043,50		150,00		11.093,03	1.397,99	11.043,03	15.620,00	50,00
Apparati di telecomunicazione	547,35					6.461,65	413,17	6.461,65	134,18	0,00
Hardware n.a.c.	2.019,51	5.307,00					3.083,96		4.242,55	0,00
Tot. Macchine per ufficio e hardware	42.609,39								36.638,38	
Mobili e arredi per ufficio	312.370,13	77.218,32		1.261,52		35.938,58	58.096,49	35.880,84	332.695,74	57,74
Mobili e arredi per laboratori	0,00	59.709,76					5.970,98		53.738,78	
Mobili e arredi n.a.c.	110.302,43	5.743,11				4.254,68	8.442,17	4.254,68	107.603,37	0,00
Tot. Mobili e arredi	422.672,56								494.037,89	
Infrastrutture telematiche	913.895,84						31.155,54		882.740,30	0,00
Tot. Infrastrutture	913.895,84								882.740,30	
Oggetti di valore	621.414,18								621.414,18	0,00
Altri beni materiali diversi	251.143,60	7.088,91				13.130,43	17.410,06	13.033,83	240.725,85	96,60
Tot. Altri beni materiali diversi	872.557,78								862.140,03	
TOTALI	375.991.912,42	11.358.378,37	71.794,98	17.519,53	8.112.628,07	366.930,61	14.099.011,44	373.478,09	381.316.179,45	290,68