

# **CONTO ECONOMICO**

**Esercizio 2015**

**CONTO ECONOMICO**

	IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI	IMPORTI COMPLESSIVI
<b>A) <u>PROVENTI DELLA GESTIONE</u></b>			
1) Proventi tributari	45.951.735		
2) Proventi da trasferimenti	17.986.178		
3) Proventi da servizi pubblici	348.328		
4) Proventi da gestione patrimoniale	556.732		
5) Proventi diversi	2.019.955		
6) Proventi da concessioni di edificare			
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			
Totale proventi della gestione (A)		66.862.928	
<b>B) <u>COSTI DELLA GESTIONE</u></b>			
9) Personale	13.914.681		
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	338.666		
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			
12) Prestazioni di servizi	12.979.101		
13) Godimento beni di terzi	1.119.940		
14) Trasferimenti	13.898.881		
15) Imposte e tasse	2.649.960		
16) Quote di ammortamento d'esercizio	2.838.887		
Totale costi della gestione (B)		47.740.116	
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)</b>			19.122.812
<b>C) <u>PROVENTI ED ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</u></b>			
17) Utili	825.794		
18) Interessi su capitali in dotazione			
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate			
Totale proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate (C)		825.794	
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+/-C)</b>			19.948.606
<b>D) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>			
20) Interessi Attivi	10.460		
21) Interessi passivi			
- su mutui e prestiti	786.819		
- su obbligazioni	68.319		
- su anticipazioni			
- per altre cause			
Totale proventi ed oneri finanziari (D)		-844.678	
<b>E) <u>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>			
<b>Proventi</b>			
22) Insussistenze del passivo			
23) Sopravvenienze attive			
24) Plusvalenze patrimoniali	3.044.594		
Totale proventi		3.044.594	
<b>Oneri</b>			
25) Insussistenze dell'attivo	8.019.383		
26) Minusvalenze Patrimoniali			
27) Accantonamento per svalutazione crediti			
28) Oneri straordinari	21.223.026		
Totale oneri		29.242.409	
Totale proventi ed oneri straordinari (E)		-26.197.815	
<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+/-C+/-D+/-E)</b>			-7.093.887

Reggio nell'Emilia , li 22/03/2016

Il Segretario

---

Il responsabile del  
servizio finanziario

---

Il legale rappresentante  
dell'ente

---



# **CONTO DEL PATRIMONIO**

**Esercizio 2015**

**CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)**

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
A) <b>IMMOBILIZZAZIONI</b>							
I) <b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>							
1) Costi pluriennali capitalizzati (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	6.147.916		40.205	-7.232		-153.753	6.027.136
Totale		6.147.916	40.205	-7.232		-153.753	6.027.136
II) <b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>							
1) Beni demaniali (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	218.204.939		5.229.550	-2.190.885		-1.461.194	219.782.410
2) Terreni (patrimonio indisponibile)	973.564		107.473	-107.473			973.564
3) Terreni (patrimonio disponibile)	521.775						521.775
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	153.412.905		1.099.853	-348.701		-857.986	153.306.071
5) Fabbricati (patrimonio disponibile)	9.986.548		123.250	-30		-46.327	10.063.441
6) Macchinari, attrezzature e impianti (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	311.818		2.971			-84.434	230.355
7) Attrezzature e sistemi informatici (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	161.352		32.267			-92.626	100.993
8) Automezzi e motomezzi (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	116.270					-75.791	40.479
9) Mobili e macchine d'ufficio (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	786.463		3.225			-70.744	718.944
10) Universalita' di beni (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)							
11) Universalita' di beni (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)							
12) Diritti reali su beni di terzi							
13) Immobilizzazioni in corso							
Totale		384.475.634	6.598.589	-2.647.089		-2.689.102	385.738.032
III) <b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>							
1) Partecipazioni in :							
a) imprese controllate	1.710.713					-1.191.300	519.413
b) imprese collegate	1.024.608		3.225.000				4.249.608
c) altre imprese	2.460.956		9.000	-180.750		-94.172	2.195.034
2) Crediti verso :							
a) imprese controllate							
b) imprese collegate							
c) altre imprese							
3) Titoli (investimenti a medio e lungo termine)	462.450						462.450
4) Crediti di dubbia eseguibilita' (detarto il fondo di svalutazione crediti)							
5) Crediti per depositi cauzionali							
Totale		5.658.727	3.234.000	-180.750		-1.285.472	7.426.505
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>		<b>396.282.277</b>	<b>9.872.794</b>	<b>-2.835.071</b>		<b>-4.128.327</b>	<b>399.191.673</b>
B) <b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>							

**CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)**

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
I)	RIMANENZE						
II)	CREDITI						
1)	Verso contribuenti	1.581.873	45.951.735	-46.163.130			1.370.478
2)	Verso enti del sett. pubblico allargato						
a)	Stato						
	- correnti	5.393.957	535.467	-4.977.760			951.664
	- capitale	936.456	157.123	-308.263			785.316
b)	Regione						
	- correnti	13.212.440	20.060.853	-27.974.593			5.298.700
	- capitale	14.529.807	14.857.157	-24.710.675			4.676.289
c)	Altri						
	- correnti	795.299	983.557	-1.627.133			151.723
	- capitale	3.715.071	2.492.861	-5.607.226			600.706
3)	Verso debitori diversi						
a)	verso utenti di servizi pubblici	1.763	348.328	-192.374			157.717
b)	verso utenti di beni patrimoniali	64.994	576.016	-526.494			114.516
c)	verso altri						
	- correnti	1.419.046	2.913.946	-4.043.389			289.603
	- capitale	3.683.041	1.807.004	-5.246.407			243.638
d)	da alienazioni patrimoniali	142.200	3.230.542	-3.243.942			128.800
e)	per somme corrisposte c/terzi	5.373	5.764.563	-5.752.844			17.092
4)	Crediti per IVA						
5)	Per depositi						
a)	banche						
b)	Cassa Depositi e Prestiti	1.899.651		-963.954			935.697
	<b>Totale</b>		<b>47.380.971</b>	<b>99.679.152</b>	<b>-131.338.184</b>		<b>15.721.939</b>
III)	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI						
1)	Titoli						
	<b>Totale</b>						
IV)	DISPONIBILITA' LIQUIDE						
1)	Fondo di cassa	31.588.168	90.589.367	-90.624.356			31.553.179
2)	Depositi bancari						
	<b>Totale</b>		<b>31.588.168</b>	<b>90.589.367</b>	<b>-90.624.356</b>		<b>31.553.179</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>		<b>78.969.139</b>	<b>190.268.519</b>	<b>-221.962.540</b>		<b>47.275.118</b>
C)	<u>RATEI E RISCONTI</u>						

**CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)**

I )  
II )  
  
D )  
E )  
F )

Ratei attivi  
Risconti attivi  
TOTALE RATEI E RISCONTI  
TOTALE DELL'ATTIVO  
CONTI D'ORDINE  
OPERE DA REALIZZARE  
BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI  
BENI DI TERZI  
TOTALE CONTI D'ORDINE

IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
		+	-	+	-	
	475.251.416	200.141.313	-224.797.611		-4.128.327	446.466.791
71.191.092		11.312.330	-68.416.972			14.086.450
271.905						271.905
71.462.997	71.462.997	11.312.330	-68.416.972			14.358.355

**CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO)**

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
A) <u>PATRIMONIO NETTO</u>							
I) Netto patrimoniale	65.443.291					-7.093.887	58.349.404
II) Netto da beni demaniali	157.699.889						157.699.889
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>		223.143.180				-7.093.887	216.049.293
B) <u>CONFERIMENTI</u>							
I) Conferimenti da trasferimenti in c/capitale	122.605.863		19.314.145	-35.754.560			106.165.448
II) Conferimenti da concessioni di edificare							
<b>TOTALE CONFERIMENTI</b>		122.605.863	19.314.145	-35.754.560			106.165.448
C) <u>DEBITI</u>							
I) Debiti di finanziamento							
1) per finanziamenti a breve termine							
2) per mutui e prestiti	101.556.629			-1.047.219			100.509.410
3) per prestiti obbligazionari	24.605.732			-2.614.479			21.991.253
4) per debiti pluriennali							
II) Debiti di funzionamento	1.633.236		68.775.438	-68.810.276			1.598.398
III) Debiti per IVA							
IV) Debiti per anticipazioni di cassa							
V) Debiti per somme anticipate da terzi	31.373		5.767.986	-5.724.734			74.625
VI) Debiti verso							
1) imprese controllate							
2) imprese collegate							
3) altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)							
VII) Altri debiti	1.675.403		16.811.295	-18.408.334			78.364
<b>TOTALE DEBITI</b>		129.502.373	91.354.719	-96.605.042			124.252.050
D) <u>RATEI E RISCONTI</u>							
I) Ratei passivi							
II) Risconti passivi							
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>							
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)</b>		475.251.416	110.668.864	-132.359.602		-7.093.887	446.466.791
<b>CONTI D'ORDINE</b>							
E) <u>IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE</u>	71.191.092		11.312.330	-68.416.972			14.086.450
F) <u>CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI</u>							
G) <u>BENI DI TERZI</u>	271.905						271.905
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	71.462.997	71.462.997	11.312.330	-68.416.972			14.358.355



Reggio nell'Emilia , li 05/04/2016

Il Segretario

---



Il legale rappresentante  
dell'ente

---

Il responsabile del  
servizio finanziario

---

## NOTA INTEGRATIVA 2015

L'attività gestionale dell'ente per l'esercizio 2015 è stata rilevata nella sua dimensione economico patrimoniale attraverso l'esposizione dei dati finali nei documenti economici di sintesi, previsti dall'art. 227 del D.Lgs. 267/2000.

### CONTO ECONOMICO

L'art. 229 del D.Lgs. 267/00 prevede la redazione del conto economico quale documento di sintesi del risultato di gestione dell'ente in termini economici.

Tale conto comprende tra i ricavi gli accertamenti e tra i costi l'importo del fatturato, per l'acquisto di beni e servizi, e l'importo delle liquidazioni, per le spese di personale e per i trasferimenti, al fine di costituire la dimensione economica dei fatti finanziari riferiti alla gestione di competenza.

Sono quindi evidenziati i componenti positivi (proventi) e negativi (costi) dell'esercizio nel rispetto del principio di competenza economica (si considerano costi dell'esercizio solamente quelli relativi a beni e servizi effettivamente consumati nel corso della gestione).

Inoltre i dati del conto del bilancio sono stati integrati con poste extra-contabili riferibili a:

- Ammortamenti: sono iscritti in misura pari a quanto previsto dall'articolo 167 del decreto legislativo 267/2000 per Euro 2.838.887;
- Insussistenze del passivo: non si sono originate insussistenze del passivo nel 2015;
- Insussistenze dell'attivo: sono originate per Euro 6.735.141 dalla cancellazione e dalla reiscrizione dei residui attivi dei titoli II e III dell'entrata effettuate in sede di riaccertamento straordinario, per Euro 3.968 dalla riduzione di valore di immobilizzazioni (cancellazione per danneggiamento di attrezzature e mobili e macchine d'ufficio) e per Euro 1.280.274 dalla valutazione delle partecipazioni al minor valore tra il costo di acquisto e quello del patrimonio netto della partecipata, a seguito delle indicazioni date dalla Corte dei Conti con la deliberazione n. 95/2011/PRSE;
- Sopravvenienze attive: non si sono state originate sopravvenienze attive nel 2015;



PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

- Plusvalenze: originate per Euro 3.044.250 dal conferimento delle azioni Autobrennero in ACT e per Euro 344 dalla vendita delle azioni Banca Etica.

Il prospetto in forma scalare permette la classificazione delle voci per natura e la rilevazione di alcuni risultati parziali, nonché del risultato economico finale.

Vengono in tal modo poste in rilievo le diverse gestioni dell'ente locale e i risultati ad esse connessi.

Il risultato economico di esercizio risulta pari a - Euro 7.093.887 e trova corrispondenza nel decremento subito dal patrimonio dell'ente nell'anno 2015.

Il risultato economico negativo è dovuto agli oneri straordinari di gestione pari ad Euro 21.223.026, nei quali è ricompreso il taglio dei trasferimenti erariali da federalismo fiscale per circa 21,1 milioni di euro.

Il risultato della gestione operativa risulta invece positivo per Euro 19.948.606. Pertanto il risultato economico negativo non può essere imputato ad una gestione non oculata ma esclusivamente alla presenza degli oneri straordinari dovuti al taglio dei trasferimenti erariali.

## CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto del patrimonio è stato redatto nella forma a sezioni contrapposte e si compone di attività e passività.

Tra le attività, dopo la descrizione dei valori delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, si possono leggere i valori dell'attivo circolante distinti in crediti di diversa natura e diverso grado di esigibilità.

Tra le passività compaiono invece le diverse tipologie di debito, anche in questo caso distinte per natura e durata.

Il patrimonio netto rappresenta la variazione che l'intero patrimonio dell'ente ha subito per effetto della gestione.

Per la compilazione del conto del patrimonio è stata assicurata la corrispondenza con i dati risultanti dalla consistenza finale rilevata nel conto del patrimonio dell'anno precedente.

Le operazioni di chiusura hanno messo in evidenza un peggioramento del patrimonio netto, derivante dalla gestione 2015, di € 7.093.887 che coincide con il risultato economico evidenziato precedentemente.

Nell'attivo si può rilevare quanto segue:



PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

- Le variazioni in positivo delle immobilizzazioni corrispondono al fatturato del titolo II della spesa; le variazioni in negativo sono originate dalla valorizzazione dei ricavi pluriennali, utilizzando la metodologia del costo netto, iscrivendo il bene nell'attivo patrimoniale al netto dei trasferimenti in conto capitale che hanno finanziato la sua acquisizione, trasferimenti sottratti come contropartita dalla voce Conferimenti;
- Le variazioni da altre cause per le immobilizzazioni materiali e immateriali sono da riferirsi alla detrazione dei fondi ammortamento per un valore di euro 2.838.887 e da danneggiamento di attrezzature e mobili e macchie d'ufficio per € 3.968;
- Per quanto riguarda le immobilizzazioni finanziarie, le variazioni in negativo da altre cause sono da riferirsi:
  - per euro 8.997,71 come saldo alla valutazione delle partecipazioni al minor valore tra quello di costo e quello del patrimonio netto della società Aeroporto di Reggio Emilia srl, come richiesto dalla Corte dei Conti;
  - per euro 79.976,30 come saldo alla valutazione delle partecipazioni al minor valore tra quello di costo e quello del patrimonio netto della società RE Innovazione S. Cons.r.l., come richiesto dalla Corte dei Conti;
  - per euro 133.398,25 come saldo alla valutazione delle partecipazioni al minor valore tra quello di costo e quello del patrimonio netto della società Matilde di Canossa spa, come richiesto dalla Corte dei Conti;
  - per euro 959.613,57 per dichiarazione di fallimento della società Montefalcone srl, come richiesto dalla Corte dei Conti;
  - per euro 98.288,00 come saldo alla valutazione delle partecipazioni al minor valore tra quello di costo e quello del patrimonio netto della società Fieremilia, come richiesto dalla Corte dei Conti;
  - per euro 5.197,50 per vendita delle azioni Banca Etica.
  
- Non sono stati rilevati ratei e risconti, poiché già in contabilità finanziaria si è rispettata la competenza economica per quelle voci che gravano su due esercizi finanziari, quali le assicurazioni e gli affitti.

Per quanto concerne le rilevazioni fatte nel passivo si deve evidenziare quanto segue:

- Si è proceduto ad imputare i trasferimenti in conto capitale per deleghe o vincoli di destinazione alla voce Conferimenti in conto capitale. La variazione negativa di tale voce comprende la diminuzione dovuta alla valorizzazione dei ricavi pluriennali.



PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

- Nei conti d'ordine sono rilevate le operazioni finanziarie legate al titolo I e II della spesa il cui impegnato al netto del fatturato non ha alcun rilievo nel Conto Economico e nel Conto del Patrimonio, poiché non sono da considerare debiti effettivi. Per quanto riguarda il conto capitale ha rilevanza solo il momento della fatturazione, che vedrà un analogo aumento del valore del patrimonio. Per quanto concerne la parte corrente, sono rilevati i costi esercizi futuri.
- nei conti d'ordine sono stati evidenziati inoltre i depositi cauzionali presso il tesoriere.

In conclusione dal confronto tra attivo e passivo patrimoniale risulta un patrimonio netto al 31/12/2015 di € 216.049.293.