PROVINCIA
DI REGGIO EMILIA

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

ESERCIZIO 2014

CONTO ECONOMICO

Esercizio 2014

CONTO ECONOMICO

			IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI	IMPORTI COMPLESSIVI
A)		PROVENTI DELLA GESTIONE			
	1)	Proventi tributari	45.964.824		
	2)	Proventi da trasferimenti	14.897.297		
	3)	Proventi da servizi pubblici	257.336		
	4)	Proventi da gestione patrimoniale	317.868		
	5)	Proventi diversi	2.378.032		
	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)		63.815.357	
B)		COSTI DELLA GESTIONE			
	9)	Personale	14.936.613		
	10)	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	507.470		
	11)	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			
	12)	Prestazioni di servizi	15.632.385		
	13)	Godimento beni di terzi	1.272.689		
	14)	Trasferimenti	19.328.323		
	15)	Imposte e tasse	1.415.943		
	16)	Quote di ammortamento d'esercizio	2.883.227		
		Totale costi della gestione (B)		55.976.650	
		RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)			7.838.707
C)		PROVENTI ED ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
	17)	Utili	768.180		
	18)	Interessi su capitali in dotazione			
	19)	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate			
		Totale proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate (C)		768.180	
		RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+/-C)			8.606.887
D)		PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	20)	Interessi Attivi	38.985		
	21)	Interessi passivi			
		- su mutui e prestiti	928.202		
		- su obbligazioni	41.426		
		- su anticipazioni			
		- per altre cause			
		Totale proventi ed oneri finanziari (D)		-930.643	
E)		PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
		Proventi			
	22)	Insussistenze del passivo	8.778		
	23)	Sopravvenienze attive			
	24)	Plusvalenze patrimoniali	30.900		
		Totale proventi		39.678	
		Oneri			
	25)	Insussistenze dell'attivo	919.284		
	26)	Minusvalenze Patrimoniali			
	27)	Accantonamento per svalutazione crediti			
	28)	Oneri straordinari	10.259.362		
		Totale oneri		11.178.646	
		Totale proventi ed oneri straordinari (E)		-11.138.968	
		RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+/-C+/-D+/-E)			-3.462.724

Reggio nell'Emilia , li 04/03/2015

Il Segretario

Il responsabile del servizio finanziario

Il legale rappresentante dell'ente

Timbro dell'ente

CONTO DEL PATRIMONIO

Esercizio 2014

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)

		IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
				+	-	+	-	
A)	IMMOBILIZZAZIONI							
I)	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
1)	Costi pluriennali capitalizzati (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	6.285.999		391.829	-377.365		-152.547	6.147.916
	Totale		6.285.999	391.829	-377.365		-152.547	6.147.916
II)	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1)	Beni demaniali (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	216.087.901		11.318.978	-7.800.285		-1.401.655	218.204.939
2)	Terreni (patrimonio indisponibile)	973.564						973.564
3)	Terreni (patrimonio disponibile)	521.775						521.775
4)	Fabbricati (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	153.762.790		1.372.414	-877.403		-844.896	153.412.905
5)	Fabbricati (patrimonio disponibile)	9.963.332		70.385	-281		-46.888	9.986.548
6)	Macchinari, attrezzature e impianti (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	391.243		384.142	-366.898		-96.669	311.818
7)	Attrezzature e sistemi informatici (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	267.254		74.472			-180.374	161.352
8)	Automezzi e motomezzi (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	192.061					-75.791	116.270
9)	Mobili e macchine d'ufficio (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	842.288		45.828			-101.653	786.463
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)	Dirittti reali su beni di terzi							
13)	Immobilizzazioni in corso							
	Totale		383.002.208	13.266.219	-9.044.867		-2.747.926	384.475.634
III)	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE							
1)	Partecipazioni in :							
a)	imprese controllate	1.286.482		507.518			-83.287	1.710.713
b)	imprese collegate	1.024.608						1.024.608
c)	altre imprese	2.804.437					-343.481	2.460.956
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 esegibilita' (detartto il fondo di svalutazione crediti)							
5)	Crediti per depositi cauzionali							
	Totale		5.577.977	507.518			-426.768	5.658.727
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		394.866.184	14.165.566	-9.422.232		-3.327.241	396.282.277
B)	ATTIVO CIRCOLANTE							

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	1.226.179		45.964.824	-45.609.130			1.581.873
	2)	Verso enti del sett. pubblico allargato							
	a)	Stato							
		- correnti	5.396.395		683.891	-686.329			5.393.957
		- capitale	1.504.330			-567.874			936.456
	b)	Regione							
		- correnti	17.140.382		14.115.544	-18.043.486			13.212.440
		- capitale	25.787.698		1.877.309	-13.135.200			14.529.807
	c)	Altri							
		- correnti	797.042		721.755	-723.498			795.299
		- capitale	5.019.281		70.000	-1.374.210			3.715.071
	3)	Verso debitori diversi							
	a)	verso utenti di servizi pubblici	72.646		257.336	-328.219			1.763
	b)	verso utenti di beni patrimoniali	108.296		329.334	-372.636			64.994
	c)	verso altri							
		- correnti	2.482.989		3.515.014	-4.578.961	4		1.419.046
		- capitale	3.706.944		111.284	-135.187			3.683.041
	d)	da alienazioni patrimonilai	173.100		16.153.019	-16.183.919			142.200
	e)	per somme corrisposte c/terzi	123.271		4.319.150	-4.437.048			5.373
	4)	Crediti per IVA							
	5)	Per depositi							
	a)	banche							
	b)	Cassa Depositi e Prestiti	2.890.844		6.693	-997.886			1.899.651
		Totale		66.429.397	88.125.153	-107.173.583	4		47.380.971
III)		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI							
	1)	Titoli							
		Totale							
IV)		DISPONIBILITA' LIQUIDE							
	1)	Fondo di cassa	29.771.955		88.691.630	-86.875.417			31.588.168
	2)	Depositi bancari							
		Totale		29.771.955	88.691.630	-86.875.417			31.588.168
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE		96.201.352	176.816.783	-194.049.000	4		78.969.139
C)		RATEI E RISCONTI							

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)

		IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
				+	-	+	-	
I)	Ratei attivi							
II)	Risconti attivi							
	TOTALE RATEI E RISCONTI							
	TOTALE DELL'ATTIVO		491.067.536	190.982.349	-203.471.232	4	-3.327.241	475.251.416
	CONTI D'ORDINE							
D)	OPERE DA REALIZZARE	92.020.879		4.915.496	-25.745.283			71.191.092
E)	BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI							
F)	BENI DI TERZI	271.905						271.905
	TOTALE CONTI D'ORDINE	92.292.784	92.292.784	4.915.496	-25.745.283			71.462.997

CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO)

		IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
				+	-	+	-	
A)	PATRIMONIO NETTO							
I)	Netto patrimoniale	68.906.015					-3.462.724	65.443.291
II)	Netto da beni demaniali	157.699.889						157.699.889
	TOTALE PATRIMONIO NETTO		226.605.904				-3.462.724	223.143.180
B)	CONFERIMENTI							
I)	Conferimenti da trasferimenti in c/capitale	132.231.222		2.066.612	-11.691.971			122.605.863
II)	Conferimenti da concessioni di edificare							
	TOTALE CONFERIMENTI		132.231.222	2.066.612	-11.691.971			122.605.863
C)	DEBITI							
I)	Debiti di finanziamento							
1)	per finanziamenti a breve termine							
2)	per mutui e prestiti	102.693.829		6.693	-1.143.893			101.556.629
3)	per prestiti obbligazionari	27.146.754			-2.541.022			24.605.732
4)	per debiti pluriennali							
II)	Debiti di funzionamento	1.330.634		65.486.018	-65.174.638		-8.778	1.633.236
III)	Debiti per IVA							
IV)	Debiti per anticipazioni di cassa							
V)	Debiti per somme anticipate da terzi	987.567		4.265.374	-5.221.568			31.373
VI)	Debiti verso							
1)	imprese controllate							
2)	imprese collegate							
3)	altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)							
VII)	Altri debiti	71.626		19.435.713	-17.831.936			1.675.403
	TOTALE DEBITI		132.230.410	89.193.798	-91.913.057		-8.778	129.502.373
D)	RATEI E RISCONTI							
I)	Ratei passivi							
II)	Risconti passivi							
	TOTALE RATEI E RISCONTI							
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)		491.067.536	91.260.410	-103.605.028		-3.471.502	475.251.416
	CONTI D'ORDINE							
E)	IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE	92.020.879		4.915.496	-25.745.283			71.191.092
F)	CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI							
G)	BENI DI TERZI	271.905						271.905
	TOTALE CONTI D'ORDINE	92.292.784	92.292.784	4.915.496	-25.745.283			71.462.997

Reggio nell'Emilia , li 04/03/2015

Il Segretario

Il responsabile del
servizio finanziario

Il legale rappresentante
dell'ente

Timbro
dell'ente

PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

NOTA INTEGRATIVA 2014

L'attività gestionale dell'ente per l'esercizio 2014 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;
- Insussistenze del passivo: sono date dalla riduzione di debiti esposti nel passivo del patrimonio, il cui costo originario è transitato nel conto economico in esercizi precedenti;
- Insussistenze dell'attivo: sono date dai minori residui attivi dei titoli II e III dell'entrata, dalla riduzione di valore di immobilizzazioni (cancellazione per danneggiamento di attrezzature e sistemi informatici) e 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 2014;
- Plusvalenze: incassi 2014 relativi alle alienazioni della ex casa cantoniera di Luzzara e di Cadelbosco Sopra.

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 3.462.724,00 e trova corrispondenza nel decremento subito dal patrimonio dell'ente nell'anno 2014.
Il risultato economico negativo è dovuto agli oneri straordinari di gestione pari ad Euro 10.259.362,00, nei quali è ricompreso il taglio dei trasferimenti erariali da federalismo fiscale (DL66/2014 e DL 126/2013), per circa 6,2 milioni di euro relativi all'esercizio 2013 e per circa 3 milioni di euro relativo ad una quota dell'esercizio 2014.
Il risultato della gestione operativa risulta invece positivo per Euro 8.606.887,00. 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 2014, di € 3.462.724,00 che coincide con il risultato economico evidenziato precedentemente.
Nell'attivo si può rilevare quanto segue:

- 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 2.883.305 e da danneggiamento di attrezzature e sistemi informatici per € 17.245,98;
- Per quanto riguarda le immobilizzazioni finanziarie, le variazioni in negativo da altre cause sono da riferirsi:
  - per euro 5.000,00 come saldo alla valutazione delle partecipazioni al minor valore tra quello di costo e quello del patrimonio netto della società Fondazione ITS, come richiesto dalla Corte dei Conti;
  - per euro 338.481,00 come saldo alla valutazione delle partecipazioni al minor valore tra quello di costo e quello del patrimonio netto della società Fondazione Palazzo Magnani, come richiesto dalla Corte dei Conti;
  - per euro 66.710,73 come saldo alla valutazione delle partecipazioni al minor valore tra quello di costo e quello del patrimonio netto della società Montefalcone Srl, come richiesto dalla Corte dei Conti;
  - per euro 16.576,75 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;

  Le variazioni in positivo sono da attribuire:
  - per euro 300.000,00 alla sottoscrizione del capitale nella società Fieremilia Srl;
  - per euro 207.518,40 per acquisto di quota della società Matilde di Canossa Spa dal Comune di San Polo d'Enza.

- 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.

- 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 31/12/2014 di € 223.143.180,00.