

Provincia di Reggio Emilia

Rendiconto anno 2021

NOTA INTEGRATIVA

Premessa

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, sono stati redatti tramite la rilevazione in partita doppia derivante direttamente dalle scritture di contabilità finanziaria. Attraverso il Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e applicando il Principio Contabile 4/3, si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del Patrimonio Netto. L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico rappresenta le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, imputate secondo il principio della competenza economica: "l'effetto delle operazioni e degli altri eventi viene rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti)". I componenti economici positivi devono, quindi, essere correlati ai componenti economici negativi dell'esercizio. Tale correlazione costituisce il corollario fondamentale del principio della competenza economica dei fatti gestionali di ogni amministrazione pubblica.

La gestione dell'anno 2021 evidenzia un risultato economico di esercizio **positivo** di euro **9.296.231,00**, dato dalla differenza tra i proventi ed i costi dell'esercizio.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A.1) Proventi da tributi La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, addizionali, ecc.) di competenza economica dell'esercizio. I proventi rilevati trovano conciliazione con gli accertamenti alla tipologia 1.01 (tributi di parte corrente).	46.846.451,10
A.2) Proventi da fondi perequativi La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria al II livello 1.03.	0,00
A.3.a) 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. I trasferimenti a destinazione vincolata correnti si imputano all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. L'importo trova conciliazione con gli accertamenti del Titolo 2.	11.189.235,75
A.3.b) Quota annuale di contributi agli investimenti Rileva la quota 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). Importo calcolato con i seguenti criteri: Valore dei risconti passivi per contr. agli investimenti al 31/12/2020: Euro 16.865.256,99 Quota risconti passivi da imputare all'esercizio 2021 pari al 20%: Euro 3.373.051,40 Quota dei finanziamenti 2021: Euro 544.650,49	3.917.701,89

A.3.c) Contributi agli investimenti Sono compresi in questa voce gli accertamenti della tipologia 4.02 relativi ai contributi relativi a interventi già conclusi. Importo accertato per contributi agli investimenti in cont. finanziaria: Euro 20.290.320,35 Importo sospeso e registrato nei risconti passivi: Euro 14.798.079,83	5.492.240,52
A.4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici Vi rientrano i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio. Gli accertamenti dei ricavi e proventi da servizi pubblici registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi. La differenza rispetto agli accertamenti in contabilità finanziaria è dovuta all'importo dell'iva a debito 2021 (Euro 28.273,96)	2.069.134,32
A.4.a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	524.728,60
A.4.b) Ricavi della vendita di beni	461.306,70
A.4.c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.083.099,02
A.8) Altri ricavi e proventi diversi Si tratta di una voce avente natura residuale, relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. Il dato trova conciliazione con il II livello finanziario 302 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti e 305 - Rimborsi e altre entrate correnti.	748.209,49

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B.09) Acquisto 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. Nel corso dell'esercizio i costi sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa III livello finanziario 10301 per l'acquisto dei beni, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare le fatture da ricevere (Euro 61.237,85).	243.362,84
B.10) Prestazioni di servizi Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. Le somme liquidate relativamente a costi ed oneri per prestazioni di servizi registrati in contabilità finanziaria al III livello finanziario 10302 (ridotto per la parte del IV livello 1030207 - Utilizzo beni di terzi che ha la sua voce specifica come rilevato al punto successivo) costituiscono costi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare le fatture da ricevere (Euro 2.522.293,16).	9.966.385,19
B.11) Utilizzo beni di terzi I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per le corrispondenti spese rilevate in contabilità finanziaria al IV livello finanziario 1030207, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare le fatture da ricevere (Euro 59.464,12)	1.243.216,51
B.12.a) Trasferimenti correnti Questa voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati senza controprestazione, o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio. Pertanto, la liquidazione di spese per trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e a privati costituisce un onere di competenza dell'esercizio. L'importo di Euro 21.859.066,62, corrispondente ai fondi trasferiti al Ministero per trasferimenti erariali, è imputato ad altri oneri straordinari.	4.793.789,19

B.12.b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria al III livello 20301 - Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche.	35.000,00
B.12.c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria al II livello 203 - Contributi agli investimenti al netto del III livello 20301 indicato nella voce precedente.	0,00
B.13) Personale	6.391.770,25
In questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili), liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica dell'esercizio. La voce non comprende i componenti straordinari di costo derivanti, ad esempio, da arretrati (compresi quelli contrattuali), che devono essere ricompresi tra gli oneri straordinari alla voce "Altri oneri straordinari", l'IRAP relativa, che deve essere rilevata nella voce "Imposte" e gli oneri per personale in quiescenza che vengono rilevati nei trasferimenti correnti come indicato nel piano dei conti integrato. La conciliazione con i dati finanziari fa riferimento al II livello 101 - Redditi da lavoro dipendente rettificati ed integrati da scritture in sede di assestamento per ratei e risconti, mentre i livelli 1020101 - Imposta regionale sulle attività produttive, 1010202004 - Oneri per il personale in quiescenza, 1010101001 - Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato e 1010101005 - Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato sono rispettivamente indicati tra imposte, trasferimenti correnti e oneri straordinari. Importo liquidato in contabilità finanziaria: Euro 6.401.338,09 Importo a fpv 2020 (ratei passivi): - Euro 1.455.585,34 Importo a fpv 2021 (ratei passivi): + Euro 1.465.326,01 Arretrati ccnl (oneri straordinari) - Euro 27.036,42 Contributi applicazione CCNL (utilizzo fondo) - Euro 20.568,42 Fatture da ricevere Euro 28.296,33	
B.14) Ammortamenti e svalutazioni Viene inserita la quota di ammortamento tecnico calcolata con le percentuali previste dal punto 4.18 dell'allegato 4.3.	11.105.045,66
B.14.a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.000,00
B.14.b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	11.088.329,04
B.14.c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00

Sono rilevate in tale voce le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.	
B.14.d) Svalutazione dei crediti L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è determinato dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio, e al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza. Il Fondo è reintegrato di quanto utilizzato nel 2021 a copertura di crediti inesigibili stralciati dal conto finanziario. Il fondo accantonato in finanziaria è pertanto confermato in Euro 293.000,00	14.716,62
B.15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00
In tale voce rientra la variazione delle rimanenze di materie prime e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. Tale variazione è pari alla differenza tra il valore iniziale ed il valore finale delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo. Laddove si rileva un incremento delle rimanenze, il valore della variazione risulta con segno negativo. La valorizzazione delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo viene effettuata al costo medio ponderato (secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile). Il valore finale delle rimanenze è esposto alla voce C I dell'attivo	
B.16) Accantonamenti per rischi Tale voce costituisce corrisponde all'importo accantonato sul risultato 2021 al fondo passività potenziali	986.000,00
B.17) Altri accantonamenti Tale voce corrisponde all'importo accantonato sul risultato 2021 per oneri contrattuali (130.000,00) e per indennità di fine mandato al Presidente (1.873,19)	131.873,19
B.18) Oneri diversi di gestione E' una voce residuale nella quale vanno rilevati gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti. Comprende i tributi diversi da imposte sul reddito e IRAP, ovvero il dato conciliato con il II livello 102 - Imposte e tasse a carico dell'Ente al netto del IV livello 1020101 - Imposta regionale sulle attività produttive, rettificato ed integrato da scritture in sede di assestamento per ratei e risconti.	796.987,70

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C.19) Proventi da partecipazioni In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società controllate e partecipate. La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 11-quinquies del decreto ai fini del consolidato.	337.470,00
C.20) 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 al II livello 303 - Interessi attivi, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.	915,64
C.21) Interessi ed altri oneri finanziari La voce accoglie gli oneri finanziari di competenza economica dell'esercizio.	3.572.097,78

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Vengono rappresentate le rivalutazioni e svalutazioni per le immobilizzazioni finanziarie dovute alla variazione rispetto al precedente anno:

D.22) Rivalutazioni Importo derivante dalla rivalutazione delle partecipazioni (metodo del patrimonio netto). ACT: 26.595,99 Aeroporto di Reggio Emilia: 560,08 Agenzia per la Mobilità: 25.763,16 Lepida: 0,65 Reggio Emilia Innovazione: 951,12 Fondazione Palazzo Magnani: 2.346,00 Fondazione E35: 46.966,00 Fondazione I Teatri: 1.508,60 Fondazione Giustizia: 435,00	105.126,60
--	------------

25) ONERI STRAORDINARI

E.25.a) Trasferimenti in conto capitale	0,00										
E.25.b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo Sono indicati in tali voci gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi del valore di attività. Sono costituite prevalentemente dagli importi relativi alla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. La principale fonte per la rilevazione delle insussistenze dell'attivo è l'atto di riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato al netto dell'utilizzo del fondo svalutazione crediti. Le insussistenze possono derivare anche da minori valori dell'attivo per perdite, eliminazione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi. Sono ricompresi: <table> <tr> <td>Variazione negative di residui attivi:</td><td>Euro 210.193,30</td></tr> <tr> <td>Riduzione disponibilità ccp:</td><td>Euro 6.062,44</td></tr> <tr> <td>Arretrati retribuzione per applicazione CCNL</td><td>Euro 27.036,42</td></tr> <tr> <td>Utilizzo fondo applicazione CCNL</td><td>- Euro 27.036,42</td></tr> <tr> <td>Quota fondo contenzioso 2020 che per errore di procedura non è stato registrato su Conto 2020</td><td>Euro 118.941,83</td></tr> </table>	Variazione negative di residui attivi:	Euro 210.193,30	Riduzione disponibilità ccp:	Euro 6.062,44	Arretrati retribuzione per applicazione CCNL	Euro 27.036,42	Utilizzo fondo applicazione CCNL	- Euro 27.036,42	Quota fondo contenzioso 2020 che per errore di procedura non è stato registrato su Conto 2020	Euro 118.941,83	335.197,57
Variazione negative di residui attivi:	Euro 210.193,30										
Riduzione disponibilità ccp:	Euro 6.062,44										
Arretrati retribuzione per applicazione CCNL	Euro 27.036,42										
Utilizzo fondo applicazione CCNL	- Euro 27.036,42										
Quota fondo contenzioso 2020 che per errore di procedura non è stato registrato su Conto 2020	Euro 118.941,83										
E.25.c) Minusvalenze patrimoniali Hanno significato simmetrico rispetto alle plusvalenze. Accolgono la differenza se negativa tra il corrispettivo e il corrispondente valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale. Corrisponde al residuo valore fiscale delle attrezzature dismesse nel 2021.	957,60										
E.25.d) Altri oneri straordinari Sono allocati in tale voce gli altri oneri e costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Ad esempio spese liquidate riconducibili a eventi straordinari. La voce riveste carattere residuale. La voce comprende l'importo del trasferimento 2021 al Ministero per recupero trasferimenti erariali.	21.859.454,12										

26) IMPOSTE

F.26) Imposte (*) Sono inseriti in questa voce, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a imposte sul reddito e IRAP corrisposte dall'ente durante l'esercizio. Si considerano di competenza le imposte liquidate nella contabilità finanziaria al IV livello 1020101 fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico. Gli altri tributi sono contabilizzati nella voce oneri diversi di gestione. E i versamenti Iva che rappresentano una riduzione del debito (non un costo) sono eseguiti nel III livello 110003 Versamenti Iva a Debito.	400.482,41
---	------------

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Lo stato patrimoniale evidenzia i risultati della gestione patrimoniale rilevata dalla contabilità economica e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni avvenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale. Il patrimonio dell'Ente è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, suscettibili di valutazione. Lo stato patrimoniale è stato redatto recependo dati ed informazioni provenienti dalla contabilità economica e dalla contabilità finanziaria. Per i dati relativi all'inventario si è fatto riferimento a quelli forniti dall'Ente. I criteri applicati per la valutazione delle attività e passività del patrimonio comunale sono quelli stabiliti dal D.Lgs. n.118/2011 all.4/3 e dall'art. 230 del D.Lgs. n. 267/2000, contestualmente ai criteri della prudenza, della continuazione dell'attività, della veridicità e correttezza, di cui alle regole ed ai principi di contabilità generale.

B) IMMOBILIZZAZIONI

I) e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Nel prospetto sottostante, dove le immobilizzazioni sono esposte al netto dei relativi fondi di ammortamento, si riportano i seguenti valori.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021
	B) IMMOBILIZZAZIONI	
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	17.408.931,35
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	52.776,95
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00
5	Avviamento	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	17.356.154,40
9	Altre	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	17.408.931,35
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	
1	Beni demaniali	224.828.571,65
1.1	Terreni	0,00
1.2	Fabbricati	0,00
1.3	Infrastrutture	223.855.007,65
1.9	Altri beni demaniali	973.564,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	158.419.691,64
2.1	Terreni	34.568.771,60
a	di cui in leasing finanziario	0,00
2.2	Fabbricati	122.852.465,99
a	di cui in leasing finanziario	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	141.211,11
2.5	Mezzi di trasporto	135.298,78
2.6	Macchine per ufficio e hardware	75.116,52
2.7	Mobili e arredi	24.694,83
2.8	Infrastrutture	0,00
2.99	Altri beni materiali	622.132,81
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.131.504,37
	Totale immobilizzazioni materiali	390.379.767,66

prospetto di quadratura tra inventario, conto finanziario e conto economico

	inventario iniziale	mov inventario ACQUISIZIONI	cancellaz.	vendite	variazioni categoria	variazioni categoria	totale inventario	ammortamento 2021	inventario finale
15 costi pluriennali	7.763.377,99	630.624,14			- 145.429,12	9.649.604,00	17.898.177,01	542.022,61	17.356.154,40
16 software (parte)	54.776,95						54.776,95	2.000,00	52.776,95
totale immobilizzazioni immateriali	7.818.154,94	630.624,14	-				17.952.953,96	544.022,61	17.408.931,35
09 beni demaniali	222.334.478,73	15.399.526,88			3579596,06	- 9.649.604,00	231.663.997,67	7.808.990,02	223.855.007,65
flora	973.564,00						973.564,00		973.564,00
tot beni demaniali	223.308.042,73	15.399.526,88			3579596,06		232.637.561,67	7.808.990,02	224.828.571,65
13 terr ind	33.872.949,30			8.454,40			33.864.494,90		33.864.494,90
12 terr disp	1.679.760,70			1.920,00			1.677.840,70		1.677.840,70
flora	- 973.564,00						- 973.564,00		- 973.564,00
tot terreni	34.579.146,00	-	-	10374,4			34.568.771,60	-	34.568.771,60
08 fabbr indis	115.552.358,59	4.731.895,45		30435,8	145.429,12		120.399.247,36	2.579.503,02	117.819.744,34
14 fabb disp	5.068.332,98	-					5.068.332,98	35.611,33	5.032.721,65
tot fabbricati	120.620.691,57	4.731.895,45		60871,6			125.467.580,34	2.615.114,35	122.852.465,99
24 attrezzature	159.749,52	4.863,99	957,60				163.655,91	22.444,80	141.211,11
tot attrezzature ind	159.749,52	4.863,99	957,60				163.655,91	22.444,80	141.211,11
10 automezzi	67.015,88	124.718,00					191.733,88	56.435,10	135.298,78
tot automezzi	67.015,88	124.718,00					191.733,88	56.435,10	135.298,78
04 attrezzi informatiche	8.189,23	77.160,25					85.349,48	26.724,30	58.625,18
03 attrezzature	6.441,60	16.292,60					22.734,20	6.242,86	16.491,34
tot macchine ufficio	14.630,83	93.452,85					108.083,68	32.967,16	75.116,52
01 arredi	-	-	-				-		-
11 univ uffici	-						-		-
06 arredi scol	33.477,83						33.477,83	8.783,00	24.694,83
tot mobili e arredi	33.477,83	-					33.477,83	8.783,00	24.694,83
07 opere arte	555.632,23						555.632,23		555.632,23
02 arr artistici	60.212,58						60.212,58		60.212,58
99 altri (Armi)	-	7.860,00					7.860,00	1.572,00	6.288,00
tot altri beni	615.844,81	7.860,00	-				623.704,81	1.572,00	622.132,81
80 mat in costr (dem)	3.722.317,66	226.230,80			- 3.579.596,06		368.952,40		368.952,40
81 mat in costr (sc)	2.523.954,85	1.728.074,87					4.252.029,72		4.252.029,72
residui titolo II	2.954.546,03		444.023,78				2.510.522,25		2.510.522,25
tot immobilizzazioni in corso	9.200.818,54	1.954.305,67			- 3.579.596,06		7.131.498,23	-	7.131.498,23

totale immobilizzazioni materiali	388.599.417,71	22.316.622,84	957,60	71246	-		400.926.067,95	10.546.306,43	390.379.761,52
totale immobilizzazioni	396.417.572,65	22.947.246,98	957,60	71246	-		418.879.021,91	11.090.329,04	407.788.692,87

IV) Immobilizzazioni finanziarie

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Soc. partecipata	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2020	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2021	patrimonio netto bilancio 2020	%	quota patrimonio netto	variazione positiva	variazione negativa
Autostrada del Brennero Spa	1.206.614,7000	1.206.614,70	782.747.908,00	2,18%	17.063.904,39	-	
ACT	3.037.023,6100	3.063.619,60	10.704.471,00	28,62%	3.063.619,60	26.595,99	
Aeroporto di Reggio Emilia S.p.A	334.856,9200	335.417,00	1.869.660,00	17,94%	335.417,00	560,08	
AGENZIA PER LA MOBILITA' SRL	1.089.521,6100	1.115.284,77	3.896.872,00	28,62%	1.115.284,77	25.763,16	
Centro Ricerche Produzioni Animali s.p.a.		462.450,00	4.043.369,00	20,83%	842.233,76	462.450,00	
	166.008,0000	379.783,76				213.775,76	
GAL Antico Frignano Soc. Coop a r.l.	2.191,0300	1.940,33	38.652,00	5,02%	1.940,33		- 250,70
Lepida Scpa	732,3500	733,00	73.299.833,00	0,0010 %	733,00	0,65	
REGGIO EMILIA FIERE S.R.L. In liquidazione	-	-	- 12.937.590,00	12,72%		-	
Reggio Emilia Innovazione S.Cons.r.l. In liquidazione	6.787,0300	7.738,15	51.280,00	15,09%	7.738,15	951,12	
Fondazione Palazzo Magnani	48.869,2000	51.215,20	128.038,00	40%	51.215,20	2.346,00	
E35 FONDAZIONE	119.931,0000	166.897,00	834.485,00	20,00%	166.897,00	46.966,00	
fondazione I teatri	87.407,6000	88.916,20	444.581,00	20,00%	88.916,20	1.508,60	
fondazione giustizia	8.014,7000	8.449,70	84.497,00	10,00%	8.449,70	435,00	
fondazione vittime reati	14.993,0000	14.993,00	470.000,00	3,19%	14.993,00	-	
ente di destinazione turistica	-	-	86.048,52		-	-	
Asp Reggio Emilia Città delle Persone	1.304.585,7000	1.244.538,18	49.781.527,00	2,50%	1.244.538,18		- 60.047,52
A.C.E.R. - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA REGGIO	4.190.301,4000	2.762.366,80	13.811.834,00	20,00%	2.762.366,80		- 1.427.934,60
Ente Parchi EMILIA centrale	172.960,2600	170.074,37	2.117.987,23	8,03%	170.074,37		- 2.885,89
TOTALE	11.790.798,11	11.081.031,76				781.352,36	- 1.491.118,71
altre riserve indisponibili calcolo Patrimonio netto						213.775,76	
controllate	4.627.410,14	5.356.555,13				729.144,99	
partecipate	6.884.172,47	5.394.005,53				951,77	- 1.491.118,71
altre	279.215,50	330.471,10				51.255,60	-
totale	11.790.798,11	11.081.031,76				781.352,36	- 1.491.118,71
altri titoli (attività fiananz. che non costituiscono immob) ACER	462.450,00	0				- 462.450,00	
TOTALE	12.253.248,11	11.081.031,76				318.902,36	- 1.953.568,71
					Di cui a CE	105.126,60	- 1.953.568,71

VALUTATE TUTTE CON IL CRITERIO DEL PATRIMONIO NETTO, CON ESCLUSIONE DI AUTOSTRADA DEL BRENNERO VALUTATA AL COSTO STORICO

C) ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

C.I) Rimanenze Le rimanenze sono costituite da eventuali giacenze di magazzino, prodotti in corso di lavorazione e scorte farmaceutiche. Le variazioni tra fine ed inizio anno sono contabilizzate tra le poste del conto economico alla voce Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo.	0,00
C.II) Crediti (2) I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Svalutazione Crediti ammonta complessivamente ad euro 307.716,62. Nello Stato patrimoniale, il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce. I crediti si distinguono in:	
C.II.1) Crediti di natura tributaria	1.666.562,84
C.II.2) Crediti per trasferimenti e contributi	15.505.623,90
C.II.3) Verso clienti ed utenti	422.219,41
C.II.4) Altri Crediti	215.961,24

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria col seguente prospetto:

CREDITI	+	17.810.367,39
FSC ECONOMICA	+	307.716,62
DEPOSITI BANCARI E POSTALI	+	0,00
SALDO IVA	-	0,00
CREDITI STRALCIATI	-	14.716,60

ALTRI RESIDUI NON CONNESSI A CREDITI		0,00
RESIDUI ATTIVI	=	18.103.367,39
		0,00

C.IV) Disponibilità liquide Le disponibilità liquide al 31/12/2021 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai Mandati. Il fondo di cassa finale si concilia con le risultanze contabili del conto del Tesoriere. Si rilevano le seguenti voci	
C.IV.1) Conto di tesoreria	0,00
C.IV.2) Altri depositi bancari e postali	3.888,93
C.IV.3) Denaro e valori in cassa	0,00
C.IV.4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente L'importo della consistenza di cassa in Tesoreria nel 2020 era riportato al punto IV 1 b (spostamento effettuato per aggiornamento dei fattori e della matrice di correlazione)	60.599.752,69

D) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

1) **Ratei Attivi** I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi). Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

2) **Risconti Attivi** I risconti attivi sono rappresentati quote di costi di manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

D.1) Ratei attivi	0,00
D.2) Risconti attivi	0,00

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Il Patrimonio netto è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Il Patrimonio netto rappresenta, in via fondamentale, l'entità monetaria dei mezzi netti a disposizione dell'ente locale, indistintamente investita, insieme ai mezzi di terzi, nelle attività patrimoniali. Il Patrimonio netto è costituito dalle seguenti poste:

A) PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Il Patrimonio netto rappresenta, in via fondamentale, l'entità monetaria dei mezzi netti a disposizione dell'ente locale, indistintamente investita, insieme ai mezzi di terzi, nelle attività patrimoniali. Il Patrimonio netto è costituito dalle seguenti poste:

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2021	2020	Delta
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	0,00	-23.036.634,16	23.036.634,16
Riserve	348.785.200,72	345.757.074,29	3.028.126,43
da capitale	0,00	0,00	0,00
da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	341.674.751,99	338.860.401,32	2.814.350,67
altre riserve indisponibili	7.110.448,73	6.896.672,97	213.775,76
Risultato economico dell'esercizio	9.296.231,00	23.036.634,16	-13.740.403,16
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	355.267.081,05	345.757.074,29	9.510.006,76

I - FONDO DI DOTAZIONE

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione. In applicazione del principio della contabilità economico patrimoniale n. 6.3, tra le riserve del patrimonio netto sono comprese le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali. L'adozione del principio contabile ha comportato una riclassificazione delle componenti del patrimonio netto, al fine di evidenziarne la quota costituita da beni indisponibili, non utilizzabile per far fronte alle passività dell'Ente. E' importante sottolineare che, a parità dei valori iscritti nell'attivo e nel passivo, il principio non determina una variazione del valore del patrimonio netto.

Il valore finale del fondo dotazione al 31/12/2021 è di euro 0,00

La variazione rispetto al dato del 2020 è pari a un **incremento** di euro **23.036.634,16** pari alla riduzione della riserva da risultati economici di esercizi precedenti.

II – RISERVE

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, salvo le riserve indisponibili poste a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura delle perdite, come le riserve costituite dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto. Al pari del fondo di dotazione, sono alimentate anche mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio, con apposita delibera del Consiglio in occasione dell'approvazione del rendiconto della gestione. Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo) al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri. Si analizzano le variazioni delle riserve per le singole voci.

a) Riserve da risultato economico di esercizi precedenti

La voce accoglie il risultato economico degli esercizi precedenti. Il valore finale al 31/12/2021 è 0,00

b) Riserve da capitale

Il valore finale al 31/12/2021 è di euro 0,00

c) Riserve da permessi di costruire

Per i Comuni, la quota dei permessi di costruire che - nei limiti stabiliti dalla legge - non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve.

Il valore finale al 31/12/2021 è di euro 0,00

d) Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali

Tali riserve hanno importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza dell'ammortamento e dell'acquisizione di nuovi beni. Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall'ordinamento. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, nell'ambito delle scritture di assestamento, il fondo di riserva indisponibile è ridotto annualmente per un valore pari all'ammortamento di competenza dell'esercizio, attraverso una scrittura di rettifica del costo generato dall'ammortamento

Il valore finale al 31/12/2021 è di euro 341.674.751,99 ed è composto per euro 223.855.007,65 da beni demaniali e per euro 117.819.744,34 da beni indisponibili.

Per adeguare la riserva per beni demaniali si costituisce la riserva negativa per beni indisponibili per Euro 2.814.350,67. Tale importo risulta coperto dal risultato economico positivo.

e) Altre riserve indisponibili

Queste riserve sono costituite dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, in quanto riserve vincolate all'utilizzo previsto dall'applicazione di tale metodo.

Il valore finale al 31/12/2021 è di euro 7.110.448,73

III - RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

Il risultato economico dell'esercizio **2021** è pari a euro **9.296.231,00**

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il valore finale del fondo per rischi e oneri al 31/12/2021 è di euro 3.011.254,54, pari alla quota accantonata nel risultato di amministrazione.

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- Natura determinata;
- Esistenza certa o probabile;
- Ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi:

- Accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati. Si tratta in sostanza di fondi oneri
- Accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette "passività potenziali" o fondi rischi

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

D) DEBITI

Il totale dei debiti è conciliato con i residui passivi come da prospetto:

DEBITI	+	109.794.443,25
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	73.905.891,98
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	0,00
ALTRI RESIDUI NON CONNESSI A DEBITI		0,00
RESIDUI PASSIVI	=	35.888.551,27
		0,00

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

D.1) Debiti da finanziamento	73.905.891,98
D.2) Debiti verso fornitori	5.336.918,31
D.3) Acconti	0,00
D.4) Debiti per trasferimenti e contributi	30.367.985,12
D.5) Altri debiti	183.647,84

E) RATEI E RISCOINTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

Ratei passivi

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata). Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

E' previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante, imputato nell'esercizio successivo in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2021 per euro **1.465.326,01 (Spese correnti- redditi da lavoro dipendente e IRAP)**

Risconti passivi

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

- **Contributi agli investimenti** I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio. Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

I contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche al 31/12/2021 ammontano a complessivi **27.745.634,93**

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

E.II.1.a) da altre amministrazioni pubbliche	27.680.732,46
E.II.1.b) da altri soggetti	64.902,47
- Concessioni pluriennali	
E.II.2) Concessioni pluriennali	0,00
- Altri Risconti Passivi	
E.II.3) Altri risconti passivi	0,00

CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per euro 14.868.520,93 pari al Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria.