



PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2016	2015
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	46.461.547,31	45.951.735,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	43.156.079,90	17.986.179,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	18.070.853,43	17.986.179,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	24.881.779,57	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	203.446,90	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.552.012,26	1.550.245,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	316.354,02	467.903,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	315.474,68	420.021,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	920.183,56	662.321,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.728.249,68	1.374.769,00
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	92.897.889,15	66.862.928,00
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	295.472,55	338.664,00
10	Prestazioni di servizi	10.604.788,21	11.681.049,00
11	Utilizzo beni di terzi	1.087.349,90	1.119.940,00
12	Trasferimenti e contributi	14.349.958,70	15.865.262,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	12.574.813,72	13.385.847,00
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	1.250.121,66	1.542.407,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	525.023,32	937.008,00
13	Personale	8.700.732,79	13.507.815,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	8.546.248,13	2.838.887,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	10.627,45	153.753,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	8.535.620,68	2.685.134,00
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 (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	1.553.806,81	1.552.485,00
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	45.138.357,09	46.904.102,00
	DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	47.759.532,06	19.958.826,00
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	718.207,50	825.794,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	718.207,50	825.794,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	4.198,64	10.460,00
	Totale proventi finanziari	722.406,14	836.254,00
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	906.354,43	855.138,00
a	<i>Interessi passivi</i>	906.354,43	855.138,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	906.354,43	855.138,00
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-183.948,29	-18.884,00
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	966.524,78	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-966.524,78	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	9.676,25	3.044.594,00
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



PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2016	2015
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	0,00	0,00
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	9.676,25	3.044.594,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	9.676,25	3.044.594,00
25	Oneri straordinari	42.371.627,58	29.242.409,00
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	904.411,68	8.019.383,00
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	3.331.656,22	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	38.135.559,68	21.223.026,00
	Totale oneri straordinari	42.371.627,58	29.242.409,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-42.361.951,33	-26.197.815,00
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	4.247.107,66	-6.257.873,00
26	Imposte (*)	498.176,88	836.014,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.748.930,78	-7.093.887,00



PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2016	2015
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	6.180.562,47	6.086.313,00
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.180.562,47	6.086.313,00
9	Altre	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	6.180.562,47	6.086.313,00
II	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
1	Beni demaniali	218.942.890,66	219.782.410,00
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	218.942.890,66	219.782.410,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	165.735.070,25	165.896.445,00
2.1	Terreni	35.114.850,52	521.775,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	128.614.432,71	163.369.513,00
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	179.190,80	214.923,00
2.5	Mezzi di trasporto	84.689,66	40.479,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	77.476,89	56.100,00
2.7	Mobili e arredi	73.259,11	101.729,00
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	1.591.170,56	1.591.926,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.037.021,77	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	386.714.982,68	385.678.855,00
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
1	Partecipazioni in	6.205.700,22	6.964.055,00
a	<i>imprese controllate</i>	4.226.264,07	4.410.147,00
b	<i>imprese partecipate</i>	1.979.436,15	2.553.808,00
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	100,00
2	Crediti verso	92.600,61	128.986,00
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	92.600,61	128.986,00
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	6.298.300,83	7.093.041,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	399.193.845,98	398.858.209,00
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	<i>Crediti (2)</i>		
1	Crediti di natura tributaria	858.957,19	1.408.110,00
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	858.957,19	1.408.110,00
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	11.818.088,36	12.546.548,00
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	10.431.271,29	11.893.425,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00



PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2016	2015
	<i>d</i> verso altri soggetti	1.386.817,07	653.123,00
3	Verso clienti ed utenti	501.794,32	608.796,00
4	Altri Crediti	675.628,78	1.029.499,00
	<i>a</i> verso l'erario	5.424,00	5.424,00
	<i>b</i> per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
	<i>c</i> altri	670.204,78	1.024.075,00
	Totale crediti	13.854.468,65	15.592.953,00
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	462.450,00	462.450,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	462.450,00	462.450,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	47.289.014,91	31.553.179,00
	<i>a</i> Istituto tesoriere	2.352.644,69	31.553.179,00
	<i>b</i> presso Banca d'Italia	44.936.370,22	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	47.289.014,91	31.553.179,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	61.605.933,56	47.608.582,00
	<u>RATEI E RISCONTI</u>		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	460.799.779,54	446.466.791,00



PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2016	2015
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	94.838.035,00	94.838.035,00
II	Riserve	131.346.180,71	128.305.145,00
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	121.211.258,00	128.305.145,00
b	<i>da capitale</i>	10.134.922,71	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	3.748.930,78	-7.093.887,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		229.933.146,49	216.049.293,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	117.459.272,72	122.500.663,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	19.301.278,62	21.991.253,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	98.157.994,10	100.509.410,00
2	Debiti verso fornitori	84.263,92	1.680.712,00
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	25.766.825,37	0,00
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	25.563.009,71	0,00
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	203.815,66	0,00
5	Altri debiti	71.873,52	70.675,00
a	<i>tributari</i>	0,00	0,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00	0,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	71.873,52	70.675,00
TOTALE DEBITI (D)		143.382.235,53	124.252.050,00
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi		
1	Contributi agli investimenti	87.484.397,52	106.165.448,00
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	87.484.397,52	106.165.448,00
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		87.484.397,52	106.165.448,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		460.799.779,54	446.466.791,00
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	11.536.607,06	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		11.536.607,06	0,00

NOTA INTEGRATIVA

Gli schemi del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale sono stati redatti applicando il principio contabile concernente la contabilità economico-patrimoniale – Allegato n. 4/3 al D. Lgs 118/2011.

Sulla base della nuova normativa non è più necessario predisporre il Prospetto di Conciliazione in quanto il raccordo tra la contabilità finanziaria e la contabilità economica è garantito dal Piano dei Conti integrato.

L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata ha richiesto:

- 1) la riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso al 31/12/2015 (DPR 194/1996) secondo il nuovo piano dei conti patrimoniale;
- 2) l'applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio contabile all'inventario e allo stato patrimoniale riclassificato.

1) Riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso al 31/12/2015

CONTO DEL PATRIMONIO RICLASSIFICATO - TABELLA DI RACCORDO							
attivo						446.466.791,00	
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE							
B) IMMOBILIZZAZIONI							
I Immobilizzazioni immateriali							
					RACCORDO CON STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2015		
descrizione	codifica 2016				STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO	CODIFICA 2015	DESCRIZIONE 2015
Software	A	B	I	6	59.177,00	A.II.7	attrezzature e sistemi informatici
Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	A	B	I	6	6.027.136,00	A.I.1	Costi pluriennali capitalizzati
					6.086.313,00		

II -III Immobilizzazioni materiali

						RACCORDO CON STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2015		
descrizione	codifica 2016					STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO	CODIFICA 2015	DESCRIZIONE 2015
	A	B	II	1				
Infrastrutture demaniali	A	B	II	1		219.782.410,00	A.II.1	beni demaniali
Mezzi di trasporto stradali	A	B	III	2		40.479,00	A.II.8	automezzi e motomezzi
Mobili e arredi per ufficio	A	B	III	2		2.988,00	A.II.9	mobili e macchine per ufficio
Mobili e arredi n.a.c.	A	B	III	2		98.741,00	A.II.9	mobili e macchine per ufficio
Attrezzature scientifiche	A	B	III	2		1.930,00	A.II.6	macchinari, attrezzature e impianti
Attrezzature n.a.c.	A	B	III	2		212.993,00	A.II.6	macchinari, attrezzature e impianti
Macchine per ufficio	A	B	III	2		4.986,00	A.II.6	macchinari, attrezzature e impianti
Server	A	B	III	2		26.573,00	A.II.7	attrezzature e sistemi informatici
Postazioni di lavoro	A	B	III	2		11.759,00	A.II.7	attrezzature e sistemi informatici
Periferiche	A	B	III	2		1.273,00	A.II.7	attrezzature e sistemi informatici
Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	A	B	III	2		9.297,00	A.II.6	macchinari, attrezzature e impianti
Hardware n.a.c.	A	B	III	2		2.212,00	A.II.7	attrezzature e sistemi informatici
Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e sicurezza	A	B	III	2		1.717,00	A.II.6	macchinari, attrezzature e impianti
Fabbricati ad uso abitativo	A	B	III	2		189.559,00	A.II.4 - A.II.5	fabbricati
Fabbricati ad uso commerciale-istituzionale	A	B	III	2		19.938.144,00	A.II.4 - A.II.5	fabbricati
Fabbricati ad uso scolastico	A	B	III	2		131.614.729,00	A.II.4 - A.II.5	fabbricati
Musei, teatri e biblioteche	A	B	III	2		4.355.062,00	A.II.4 - A.II.5	fabbricati
Beni immobili n.a.c.	A	B	III	2		7.272.019,00	A.II.4 - A.II.5	fabbricati
Oggetti di valore	A	B	III	2		616.645,00	A.II.9	mobili e macchine per ufficio
Terreni agricoli	A	B	III	2		521.775,00	A.II.3	terreni patrimonio disponibile
Flora	A	B	III	2		973.564,00	A.II.2	terreni patrimonio indisponibile
						385.678.855,00		

IV Immobilizzazioni finanziarie

						RACCORDO CON STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2015		
descrizione	codifica 2016					STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO	CODIFICA 2015	DESCRIZIONE 2015
	A	B	IV	1				
Partecipazioni in imprese controllate incluse nelle Amministrazioni locali	A	B	IV	1	a	4.348.628,00	III) 1) a	imprese controllate
Partecipazioni in imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni locali	A	B	IV	1	b	2.553.808,00	III) 1) b	imprese collegate
Partecipazioni in imprese controllate non incluse in Amministrazioni pubbliche	A	B	IV	1	a	61.519,00	III) 1) a	imprese controllate
Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche	A	B	IV	1	c	100,00	III) 1) c	altre imprese
crediti di breve periodo a tasso non agevolato a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	A	B	IV	2	a	128.986,00	II.3.c.2	crediti verso debitori diversi - capitale
						7.093.041,00		

C) ATTIVO CIRCOLANTE**I Rimanenze****II Crediti**

						RACCORDO CON STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2015		
descrizione	codifica 2016					STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO	CODIFICA 2015	DESCRIZIONE 2015
Crediti da riscossione Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	A	C	II	1	b	1.408.110,00	II.1	crediti verso contribuenti
Crediti derivanti dalla vendita di servizi	A	C	II	3		162.254,00	II.3.a	crediti verso debitori diversi - utenti di serv
Crediti da fitti, noleggi e locazioni	A	C	II	3		121.361,00	II.3.b	crediti verso debitori div - utenti di beni patr.
Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	A	C	II	3		40.431,00	II.3.c.1	crediti verso debitori diversi - altri - correnti
Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	A	C	II	3		14.145,00	II.3.c.1	crediti verso debitori diversi - altri - correnti
Crediti verso imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	A	C	II	3		141.805,00	II.3.c.1	crediti verso debitori diversi - altri - correnti
Crediti da Alienazione di Fabbricati ad uso abitativo	A	C	II	3		128.800,00	II.3.d	crediti verso debitori diversi - alienazioni patrim.
Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	A	C	II	2	a	951.666,00	II.2.a	crediti verso lo Stato - correnti
Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	A	C	II	2	a	5.264.248,00	II.2.b	crediti verso Regione - correnti
Crediti per Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	A	C	II	2	a	40.981,00	II.2.c.1	crediti verso altri - correnti
Crediti per Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	A	C	II	2	d	110.744,00	II.2.c.1	crediti verso altri - correnti
Crediti da Contributi agli investimenti da Ministeri	A	C	II	2	a	785.316,00	II.2.a	crediti verso lo Stato - capitale
Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	A	C	II	2	a	4.676.293,00	II.2.b	crediti verso Regione - capitale
Crediti da Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	A	C	II	2	a	174.921,00	II.2.c.2	crediti verso altri - capitale
Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da altre Imprese	A	C	II	2	d	542.379,00	II.2.c.2	crediti verso altri - capitale
Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	A	C	II	4	c	1.455,00	II.3.c.1	crediti verso debitori diversi - altri - correnti
Imposte anticipate	A	C	II	4	a	5.424,00	II.3.c.1	crediti verso debitori diversi - altri - correnti
Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato alla Cassa Depositi e Prestiti - SPA	A	B	IV	2	d	935.697,00	II.5.b	crediti per depositi - cassa depositi e prestiti
Crediti per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti	A	C	II	4	c	50.831,00	II.3.c.1	crediti verso debitori diversi - altri - correnti
Crediti diversi	A	C	II	4	c	36.092,00	II.3.c.1	crediti verso debitori diversi - altri - correnti
						15.592.953,00		

III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

						RACCORDO CON STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2015	
descrizione	codifica 2016		STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO	CODIFICA 2015	DESCRIZIONE 2015		
Altri titoli	A	C III 2	462.450,00	III 3	titoli (investimenti a medio lungo termine)		
			462.450,00				

IV Disponibilità liquide

						RACCORDO CON STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2015	
descrizione	codifica 2016		STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO	CODIFICA 2015	DESCRIZIONE 2015		
Istituto tesoriere/cassiere	A	C IV 1 a	31.553.179,00	IV 2	fondo di cassa		
			31.553.179,00				

passivo

446.466.791,00

A) PATRIMONIO NETTO

						RACCORDO CON STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2015	
descrizione	codifica 2016		STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO	CODIFICA 2015	DESCRIZIONE 2015		
Fondo di dotazione	P	A I	94.838.035,00	A)	Patrimonio Netto. Le riserve (avanzi portati a nuovo corrispondono ai risultati economici dal 1997, data di introduzione della contabilità economica)		
Riserve -Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	P	A II a	128.305.145,00	A)			
RISULTATO D'ESERCIZIO 2015	P	A III	7.093.887,00	A)			
			216.049.293,00				

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

D) DEBITI

						RACCORDO CON STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2015	
descrizione	codifica 2016			STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO	CODIFIC A 2015	DESCRIZIONE 2015	
Titoli a tasso variabile	P	D	1	a	21.991.253,00	C) I) 3)	debiti per prestiti obbligazionari
Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA	P	D	1	d	100.509.410,00	C) I) 2)	debiti per mutui e prestiti
Debiti verso fornitori	P	D	2		1.680.712,00	C) II)	debiti di funzionamento
Altri debiti n.a.c.	P	D	5	d	70.675,00	C) V)	debiti per somme anticipate da terzi
					124.252.050,00		

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

						RACCORDO CON STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2015		
descrizione	codifica 2016			STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO	CODIFIC A 2015	DESCRIZIONE 2015		
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	P	E	II	1	a	106.165.448,00	B) I)	conferimenti da trasferimenti in c/capitale
					106.165.448,00			

La riclassificazione ha portato ad una ripartizione del patrimonio netto tra fondo di dotazione e riserve. Le riserve sono determinate dai risultati economici dal 1997 (data di avvio della contabilità economica) al 2014. I conferimenti di capitale sono confluiti nei risconti passivi (Contributi agli investimenti).

2) applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio contabile all'inventario e allo stato patrimoniale riclassificato.

Con atto n. 105 del 20/12/2016 del Dirigente del Servizio Infrastrutture, Mobilità Sostenibile, Patrimonio ed Edilizia è stato determinato il nuovo valore dei fabbricati, procedendo inoltre allo scorporo del 20% del valore del terreno.

La rivalutazione dei fabbricati ha portato ad una differenza di valutazione positiva di Euro 10.134.922,71 che è confluita nelle riserve di capitale.

La procedura di valutazione dell'attivo e del passivo dell'ente si concluderà nel corso del 2017, come previsto dallo stesso principio contabile.

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato e rileva il risultato economico dell'esercizio.

Il principio contabile prevede i seguenti criteri di imputazione economica:

- i proventi si imputano economicamente nell'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento);
- gli oneri sono rilevati nella fase di liquidazione con esclusione dei trasferimenti e dei contributi che sono rilevati in corrispondenza dell'impegno di spesa.

Nei componenti positivi del conto economico nel 2016 è inserita la voce "Quota annuale di contributi agli investimenti". Tale voce rileva la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti accertati dall'ente, destinati ad investimenti. Al 31/12/2015 la voce "conferimenti" era di Euro 106.165.448,00, pertanto, nel 2016, oltre alla quota di competenza dell'esercizio (3.648.689,97) si è imputata una quota dei conferimenti accumulati negli anni precedenti (21.233.089,60). Nel 2017 si procederà ad una ricognizione puntuale dei contributi agli investimenti.

Nei componenti negativi della gestione sono imputati gli ammortamenti dell'esercizio relativi alle immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte nello stato patrimoniale con i coefficienti di ammortamento riportati nel principio contabile e predisposti dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Nella voce "rettifiche di valore attività finanziarie" sono comprese le svalutazioni di partecipazioni per Euro 224.293,13:

- Euro 68.619,00 dovute alla eliminazione delle fondazioni dal patrimonio;
- Euro 897.905,78 per adeguamento del valore delle partecipazioni con il "metodo del patrimonio netto" (Euro 2.690,00 per Aeroporto di Reggio Emilia, -120.955,00 per Fieremilia, -2.320,64 per GAL Antico Frignano, -68.87 per Lepida Spa, -35.020,52 per Reggio Emilia Innovazione, -742.231,65 per corretta valorizzazione della scissione ACT- Agenzia per la Mobilità).

Nella voce "oneri straordinari" sono imputate insussistenze dell'attivo per Euro 824.661,61 corrispondenti alle variazioni negative di accertamenti e sopravvenienze passive per Euro 79.750,07 per rettifiche di debiti e crediti al fine di conciliare il dato con i residui attivi e passivi.

La voce "minusvalenze patrimoniali" comprende la differenza tra il valore iscritto a patrimonio (rivalutato) e il valore di vendita degli immobili dismessi nel 2016.

Nella voce "altri oneri straordinari" sono imputati i trasferimenti erariali allo Stato- contributo alla finanza pubblica.

Il risultato economico dell'esercizio è di Euro **3.748.930,78** e trova corrispondenza nell'incremento del patrimonio dell'ente nel 2016.

Analisi dello Stato Patrimoniale

Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio.

Gli elementi patrimoniali attivi sono rappresentati dalle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie e dall'attivo circolante, suddiviso tra crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni e disponibilità liquide.

Le variazioni in positivo delle immobilizzazioni corrispondono al liquidato per Investimenti fissi lordi e acquisto terreni delle spese in conto capitale.

Per l'anno 2016, essendo cambiato il criterio di imputazione (da fatturato a liquidato), l'importo risultante dai movimenti finanziari è stato rettificato per escludere i movimenti già registrati nel 2015 (fatture registrate nel 2015 e liquidate nel 2016).

Le variazioni in negativo sono originate dalle dismissioni (Immobile Caserma dei Carabinieri di Reggio Emilia, Immobile ex Car, quota terreno e partecipazione FER SRL), dalla quota dell'ammortamento e, per le immobilizzazioni finanziarie, alla valutazione con il metodo del patrimonio netto.

Nel 2016 si registrano inoltre le variazioni legate alla rivalutazione del patrimonio immobiliare e allo scorporo dai fabbricati del valore del terreno (pari al 20%).

Non sono stati rilevati ratei e risconti attivi in quanto già in contabilità finanziaria si è rispettata la competenza economica per quelle voci che gravano su più esercizi finanziari, quali assicurazioni ed affitti.

Gli elementi patrimoniali passivi sono rappresentati dalle voci di patrimonio netto, dai debiti e dai ratei e risconti.

Il patrimonio netto è incrementato di Euro **3.748.930,78** (risultato economico dell'esercizio) e di Euro 10.134.922,71 (riserve di capitale corrispondenti alla rivalutazione del patrimonio).

Dal 2016 la voce dei conferimenti da trasferimenti in conto capitale è confluita nella voce risconti passivi.

Per la voce debiti, essendo cambiato il criterio di imputazione, si sono ridotti i debiti verso fornitori in quanto in tale voce rientrano le sole fatture ancora da liquidare oggetto di contenzioso e sono aumentati i debiti per trasferimenti.

Nei conti d'ordine è stato riportato il valore del Fondo Pluriennale in conto capitale quale rappresentazione di fatti che non hanno ancora interessato il patrimonio dell'Ente e che non sono ancora registrati in contabilità generale ma che potrebbero produrre effetti sul patrimonio in anni successivi.

Non è stato riportato nessun valore nei conti d'ordine 2015 in quanto valore non confrontabile con il dato 2016