

## CONSIGLIO PROVINCIALE

Il 18 LUGLIO 2017 alle ore 11:00, convocato dal Presidente nelle forme prescritte dalla legge, il Consiglio provinciale si è riunito nella sala delle proprie sedute per deliberare sugli oggetti iscritti all'ordine del giorno.

Presiede MARIA COSTI, Vice Presidente della Provincia, con l'assistenza del Segretario Generale MARIA DI MATTEO.

Sono presenti, nel corso della trattazione dell'argomento, n. 10 membri su 13, assenti n. 3. In particolare risultano:

BENATTI MAINO	Presente	MUZZARELLI GIAN CARLO	Assente
BENATTI ROBERTO	Assente	PLATIS ANTONIO	Presente
CAIUMI MARCO	Presente	REGGIANINI STEFANO	Presente
COSTI MARIA	Presente	SILVESTRI FRANCESCA	Assente
LIOTTI CATERINA RITA	Presente	SOLOMITA ROBERTO	Presente
MORINI MASSIMILIANO	Presente	TOMEI GIAN DOMENICO	Presente
MURATORI EMILIA	Presente		

Il Presidente pone in trattazione il seguente argomento:

Atto n. 60

RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016. APPROVAZIONE DELLE MODIFICHE TECNICHE RELATIVE ALLO SCHEMA ECONOMICO-PATRIMONIALE.

Oggetto:

RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016. APPROVAZIONE DELLE MODIFICHE TECNICHE RELATIVE ALLO SCHEMA ECONOMICO-PATRIMONIALE.

Le disposizioni previste dai commi 5, 6, e 7 dell'articolo 151 del decreto legislativo 18/08/2000, n. 267, relative alla formazione del rendiconto della gestione, stabiliscono che il rendiconto deve essere approvato entro il 30 aprile dell'anno successivo.

Il conto del tesoriere è stato reso nei termini di legge, correlato di tutti gli atti ed i documenti relativi agli incassi ed ai pagamenti.

L'art. 1, comma 756, della Legge n. 208/2015 (legge di stabilità per l'anno 2016) ha previsto che le Province predispongono il bilancio di previsione per la sola annualità 2016. Date le condizioni di finanza pubblica e il concorso della Provincia di Modena al risanamento della finanza pubblica, per gli esercizi 2016 e 2017, l'Ente – con la deliberazione di Consiglio n. 70 del 29 luglio 2016 – ha adottato un bilancio riferito alla sola annualità 2016, senza bilancio di previsione pluriennale.

Lo schema di rendiconto 2016 è stato elaborato tenendo conto di quanto dispone l'art. 11, del D.Lgs. n. 118/2011, modificato dal D.Lgs. n. 126/2014, secondo lo schema di cui all'allegato n. 10, concernente, che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, i prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri, lo stato patrimoniale e il conto economico.

Il comma 4 dell'art.11 elenca i documenti obbligatori da allegare al rendiconto di gestione oltre a quelli previsti dai relativi ordinamenti contabili.

Il comma 13 prescrive altresì che al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'articolo 2, commi 1 e 2, è allegato anche lo stato patrimoniale iniziale. Il comma 14 prevede che a decorrere dal 2016 gli schemi di bilancio previsti dal comma 1 assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria.

Con atto del Presidente n. 56 del 20 marzo 2017 è stata approvata la proposta di schema di rendiconto della gestione relativa all'esercizio 2016 e la relazione illustrativa redatta ai sensi dell'articolo 151, sesto comma, e dell'art. 231 del decreto legislativo 267/2000.

Con successivo atto n. 77 del 02/05/2017 è stata integrata la suddetta proposta con l'approvazione della parte economico patrimoniale.

Alla luce di quanto previsto dal Principio contabile applicato relativo alla contabilità economico-patrimoniale – Allegato n. 4/3 del D.Lgs. 118/2011 – la Provincia di Modena ha provveduto a partire dall'esercizio 2016 all'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

In conformità al suddetto principio, l'ente ha quindi redatto il Conto economico e lo Stato patrimoniale relativi all'esercizio 2016.

Con l'avvio della contabilità economico-patrimoniale cd armonizzata di cui al principio contabile Allegato n. 4/3 al D.Lgs 118/2011, l'ente ha provveduto a:

- riclassificare le voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015;
- e ad applicare i nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo dello stato patrimoniale.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto.

L'ente si avvale della facoltà prevista dal principio contabile economico-patrimoniale – punto 9.2 - di completare l'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio e la

conseguente rideterminazione del valore del patrimonio entro il 31.12.2017 alla luce del nuovo principio contabile economico-patrimoniale.

Con atto del Consiglio n. 33 del 02/05/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2016 comprensivo del conto del bilancio, conto economico e conto del patrimonio. In particolare sono stati approvati

- i prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, come riportato nella Relazione economico patrimoniale – allegata al medesimo atto
- i prospetti riguardanti il Conto economico e lo Stato patrimoniale relativi all'esercizio 2016, allegati 44 e 45 alla Deliberazione di Consiglio n. 33/2017.

Con il suddetto atto è stato altresì approvato di riportare a nuovo il risultato di esercizio dell'anno 2016, e ci si è avvalsi della facoltà di completare entro il 31.12.2017 le operazioni di rivalutazione straordinaria del cespiti patrimoniali alla luce del nuovo principio contabile economico-patrimoniale.

La legge n. 96 del 21 giugno 2017 pubblicata nella G.U. del 23 giugno 2017, di conversione del decreto legge n. 50/2017 al comma 3-quater all'art. 18 ha previsto che “il conto economico e lo stato patrimoniale previsti dall'articolo 227 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, relativi all'esercizio 2016, possano essere approvati entro il 31 luglio 2017 e trasmessi alla banca dati delle amministrazioni pubbliche entro trenta giorni”.

Al fine di apportare alcune modifiche tecniche ed integrazioni ai documenti economico –patrimoniali di cui nelle premesse del presente atto, la Provincia di Modena intende avvalersi della facoltà concessa dalla suddetta norma, pertanto con Atti del Presidente n.120 del 14/07/2017 e n. 122 del 17/07/2017 ha approvato lo schema economico – patrimoniale del rendiconto 2016 con la relativa relazione allegati al presente atto.

Il Collegio dei Revisori in data 17/07/17 ha espresso parere favorevole in merito all'approvazione delle modifiche tecniche apportate allo schema economico-patrimoniale del rendiconto 2016 approvate con il sopraccitato Atto del Presidente, come risulta dalla Relazione dell'Organo di revisione stesso conservata agli atti presso il Servizio Finanziario.

Il Direttore dell'Area Amministrativa ha espresso parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile in relazione alla proposta della presente delibera, ai sensi dell'articolo 49 del Testo Unico degli Enti locali.

Il Vice Presidente Maria Costi e il Direttore dell'Area interessata Raffaele Guizzardi illustrano l'argomento.

Il Vice Presidente pone ai voti per alzata di mano la presente delibera, che viene approvata con il seguente risultato:

PRESENTI n. 10

FAVOREVOLI n. 8

ASTENUTI n. 2 (Consiglieri: Caiumi e Platis)

Per quanto precede,

#### IL CONSIGLIO DELIBERA

- 1) di approvare – in virtù della proroga al 31/07/2017 prevista dall'art.18 comma 3 quater della Legge n. 96 del 21 giugno 2017 di conversione del decreto legge n. 50/2017 – la Relazione

---

relativa alla parte economico-patrimoniale del rendiconto dell'anno 2016, che si allega al presente atto quale parte integrante e sostanziale (Allegato 1);

- 2) di approvare lo schema della parte economico-patrimoniale, che consta del Conto economico (Allegato 2) e dello Stato patrimoniale (Allegato 3), risultante a seguito delle modifiche tecniche effettuate, che si allegano al presente atto quale parte integrante e sostanziale;
- 3) di riportare a nuovo il risultato di esercizio dell'anno 2016;
- 4) di approvare i prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, come da allegata Relazione economico patrimoniale – Allegato 1;
- 5) di avvalersi della facoltà di completare entro il 31.12.2017 le operazioni di rivalutazione straordinaria del cespiti patrimoniali alla luce del nuovo principio contabile economico-patrimoniale;
- 6) di approvare il prospetto Costi per missione come da Allegato 4;
- 7) di approvare i seguenti allegati al Rendiconto 2016:
  - Conto del bilancio – Gestione delle entrate, come da Allegato 5
  - Conto del bilancio – Riepilogo generale delle entrate, come da Allegato 6per rettificare l'errore materiale riportato nel totale generale delle entrate, relativo alle maggiori o minori entrate di competenza, errore che comunque non comporta modifiche al risultato complessivo già approvato negli stessi modelli allegati all'atto di approvazione del Rendiconto di cui alla Deliberazione di Consiglio n. 33/2017.
- 8) di dare atto del parere positivo espresso dal Collegio dei Revisori allegato al presente atto, quale parte integrale e sostanziale come da Allegato 7.

---

Della sujestesa delibera viene redatto il presente verbale

Il Vice Presidente  
MARIA COSTI

Il Segretario Generale  
MARIA DI MATTEO

# **RELAZIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE**

## ***Rendiconto 2016***

### **1. Premessa**

L'articolo 2 del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica.

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

Si precisa che, rispetto allo schema di bilancio economico patrimoniale approvato con Atto del Presidente n. 77 del 2 maggio 2017, è stato necessario procedere ad una serie di rettifiche ed integrazioni in relazione all'opportunità data dal legislatore dovuto all'incertezza manifestata dagli enti di predisporre un conto economico-patrimoniale maggiormente aderente alle situazioni effettive, in quanto si sono rilevate imprecisioni nella registrazione dei beni inventariali e difficoltà interpretative nell'applicazione dei principi contabili.

Le motivazioni relative alla revisione di quanto già approvato sono le seguenti evidenziate per tipologia di fattore:

#### **STATO PATRIMONIALE**

##### **ATTIVO:**

- con riferimento alle immobilizzazioni immateriali si è rilevato uno scostamento di euro 12.806,70 dovute ad una revisione dei beni inventariali;
- con riferimento alle immobilizzazioni materiali si è rilevato uno scostamento di meno euro 127.869,01 dovute ad una revisione dei beni inventariali.

##### **PASSIVO:**

- con riferimento ai debiti si è rilevato uno scostamento in diminuzione di euro 2.024.572,25 per movimenti di rettifica dovuti ad adeguamento rispetto all'applicazione dei principi contabili;
- con riferimento ai fondi rischi per allineamento di tali poste alla contabilità finanziaria, non presenti nel precedente atto per euro 132.959,24 (per partecipate e per cause legali).

Conseguentemente il risultato d'esercizio rispetto al precedente atto n. 77/2017 sopracitato, è determinato dalle rettifiche positive dello stato patrimoniale meno quello negative dello stato patrimoniale alle quali vanno aggiunte le rettifiche negative dei debiti e detratte le rettifiche dei fondi come sopra evidenziato.

La differenza relativa allo stato patrimoniale rispetto al precedente documento ammonta ad euro 1.776.550,70 come recepito nel conto economico in termini di risultato d'esercizio.

### **2. L'avvio della contabilità economico-patrimoniale**

La prima attività richiesta per l'adozione della nuova contabilità è stata la riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso il 31 dicembre dell'anno precedente nel rispetto del DPR

194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale contabile Allegato n. 4/3 al D.Lgs 118/2011.

A tal fine è stato necessario riclassificare le singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale.

La seconda attività richiesta è stata l'applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale all'inventario e allo stato patrimoniale riclassificato.

Si precisa che l'ente si avvale della facoltà prevista dal principio contabile economico-patrimoniale di completare l'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio, entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale, ovvero entro l'esercizio 2017. Sono oggetto di completamento dell'attività straordinaria di ricognizione del patrimonio i fabbricati e i terreni di proprietà, ad eccezione di alcuni terreni di recente acquisizione e di alcuni immobili di nuova costruzione e di alcuni ampliamenti con propria autonomia funzionale.

Nelle **Tabelle 1 e 2** sono riportati i valori dello stato patrimoniale al 31.12.2015 (stato patrimoniale riclassificato secondo il nuovo piano dei conti armonizzato) e i valori dello stato patrimoniale al 1.1.2016 (stato patrimoniale riclassificato e rivalutato secondo i nuovi principi armonizzati).

**Tabella 1 - Stato patrimoniale attivo**

	31/12/15	01/01/16	Diff 2016 su 2015
	riclassificato	riclassificato e rivalutato	
A) Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione			
Totale Crediti vs Partecipanti	-	-	
B) Immobilizzazioni			
Immobilizzazioni immateriali			
Costi di impianto e di ampliamento			
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno*	128.904,47	-	128.904,47
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			
Avviamento			
Immobilizzazioni in corso ed acconti*	14.696.959,02	15.400.369,87	703.410,85
Altre	52.885,09	52.885,09	-
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>14.878.748,58</b>	<b>15.453.254,96</b>	
Immobilizzazioni materiali			
Beni demaniali	265.329.601,71	265.329.601,71	
Terreni			
Fabbricati			
Infrastrutture	265.329.601,71	265.329.601,71	-
Altri beni demaniali			
Altre immobilizzazioni materiali	90.502.857,53	89.584.682,16	
Terreni	981.503,69	35.801.372,45	34.819.868,76
di cui in leasing finanziario			
Fabbricati	87.804.802,65	52.467.533,31	35.337.269,34

di cui in leasing finanziario			
Impianti e macchinari		28,08	28,08
di cui in leasing finanziario			
Attrezzature industriali e commerciali		42.825,19	42.825,19
Mezzi di trasporto		37.600,44	37.600,44
Macchine per ufficio e hardware	483.356,64	82.780,26	- 400.576,38
Mobili e arredi	382.423,98	260.422,74	- 122.001,24
Infrastrutture			
Diritti reali di godimento			
Altri beni materiali	850.770,57	892.119,69	41.349,12
Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.152.296,90	8.152.296,90	
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>363.984.756,14</b>	<b>363.066.580,77</b>	
Immobilizzazioni finanziarie			
Partecipazioni in	22.372.175,34	22.372.175,34	
imprese controllate			
imprese partecipate			
altri soggetti	22.372.175,34	22.372.175,34	-
Crediti verso			
altre amministrazioni pubbliche			
imprese controllate			
imprese partecipate			
altri soggetti			
Altri titoli			
<b>Totale immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>22.372.175,34</b>	<b>22.372.175,34</b>	
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>401.235.680,06</b>	<b>400.892.011,07</b>	<b>- 343.668,99</b>
C) Attivo Circolante			
Rimanenze	22.123,30	22.123,30	-
Totale rimanenze	22.123,30	22.123,30	
Crediti			
Crediti di natura tributaria	5.473.107,41	5.473.107,41	
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			
Altri crediti da tributi	5.473.107,41	5.473.107,41	-
Crediti da Fondi perequativi			
Crediti per trasferimenti e contributi	16.862.702,86	16.862.702,86	
verso amministrazioni pubbliche	15.952.076,98	15.952.076,98	-
imprese controllate			
imprese partecipate	102.822,13	102.822,13	-
verso altri soggetti	807.803,75	807.803,75	-
Verso clienti ed utenti	394.671,44	394.671,44	-
Altri Crediti	4.852.842,92	4.852.842,92	
verso l'erario			
per attività svolta per c/terzi	169.259,39	169.259,39	-
altri	4.683.583,53	4.683.583,53	-
Totale crediti	27.583.324,63	27.583.324,63	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
Partecipazioni			
Altri titoli			
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	
Disponibilità liquide			
Conto di tesoreria	52.292.572,20	52.292.572,20	

Istituto tesoriere			
presso Banca d'Italia	52.292.572,20	52.292.572,20	-
Altri depositi bancari e postali			
Denaro e valori in cassa			
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
Totale disponibilità liquide	52.292.572,20	52.292.572,20	
Totale attivo circolante	79.898.020,13	79.898.020,13	
D) Ratei e Risconti			
Ratei attivi	66.868,13	66.868,13	-
Risconti attivi	248.961,65	248.961,65	-
Totale ratei e risconti	315.829,78	315.829,78	
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>481.449.529,97</b>	<b>481.105.860,98-</b>	<b>343.668,99</b>

\* Nella colonna al 31.12.2015 è valorizzato il fattore "Manutenzione evolutiva software" incluso nella voce Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno: al 1.1.2016 i relativi beni sono stati appostati al fattore "software" incluso nella voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" sempre fra le immobilizzazioni immateriali.

**Tabella 2 - Stato patrimoniale passivo**

<b>Stato patrimoniale - passivo</b>	<b>31/12/15</b>	<b>01/01/16</b>	<b>Diff 2016 su 2015</b>
	<b>riclassificato</b>	<b>riclassificato e rivalutato</b>	
A) Patrimonio netto			
Fondo di dotazione	70.205.036,47	70.205.036,47	-
Riserve	76.729.676,68	84.092.554,03	7.362.877,35
da risultato economico di esercizi precedenti	76.729.676,68	84.092.554,03	7.362.877,35
da capitale			
da permessi di costruire			
Risultato economico dell'esercizio	7.362.877,35-	463.668,99-	7.826.546,34
Totale patrimonio netto	154.297.590,50	153.833.921,51-	463.668,99
B) Fondi per rischi ed oneri			
Per trattamento di quiescenza			
Per imposte			
Altri		120.000,00	120.000,00
Totale fondi per rischi ed oneri	-	120.000,00	120.000,00
C) Trattamento di Fine Rapporto			
Totale T.F.R.	-	-	
D) Debiti			
Debiti da finanziamento	96.497.863,46	96.497.863,46	-
prestiti obbligazionari	52.544.154,20	52.544.154,20	-
v/ altre amministrazioni pubbliche	5.916.053,82	5.916.053,82	-
verso banche e tesoriere			
verso altri finanziatori	38.037.655,44	38.037.655,44	-
Debiti verso fornitori	4.011.370,96	4.011.370,96	-
Acconti			
Debiti per trasferimenti e contributi	29.723.522,01	29.723.522,01	-
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			
altre amministrazioni pubbliche	28.535.003,47	28.535.003,47	-
imprese controllate			
imprese partecipate			



altri soggetti	1.188.518,54	1.188.518,54	-
Altri debiti	1.479.140,45	1.479.140,45	-
tributari	15.134,63	15.134,63	-
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	50.013,73	50.013,73	-
per attività svolta per c/terzi			
altri	1.413.992,09	1.413.992,09	-
Totale debiti	131.711.896,88	131.711.896,88	-
E) Ratei e Risconti e Contributi agli Investimenti			
Ratei Passivi			
Risconti Passivi			
Contributi agli investimenti	195.433.235,32	195.433.235,32	-
da altre amministrazioni pubbliche	175.027.506,75	175.027.506,75	-
da altri soggetti	20.405.728,57	20.405.728,57	-
Concessioni pluriennali			
Altri risconti passivi	6.807,27	6.807,27	-
Totale ratei e risconti	195.440.042,59	195.440.042,59	-
<b>Totale del passivo</b>	<b>481.449.529,97</b>	<b>481.105.860,98</b>	<b>- 343.668,99</b>
Conti d'Ordine			
Impegni su esercizi futuri			
Beni di terzi in uso			
Beni dati in uso a terzi			
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			
Garanzie prestate a imprese controllate			
Garanzie prestate a imprese partecipate			
Garanzie prestate a altre imprese			
Totale conti d'ordine	-	-	

Le manutenzioni su altri beni di terzi - che in base all'attuale schema di stato patrimoniale sono appostate alla voce immobilizzazioni in corso delle immobilizzazioni immateriali - sono relative alle manutenzioni straordinarie e agli ampliamenti su plessi scolastici gestiti in regime di L.23/96. Si ricorda che la gestione delle scuole superiori in regime L.23/96 implica che tutti i costi di manutenzione ordinaria e straordinaria sono a carico della Provincia.

Le differenze tra il primo Stato Patrimoniale di apertura e l'ultimo stato patrimoniale predisposto secondo il precedente ordinamento contabile, hanno riguardato:

- lo scorporo dei terreni dai fabbricati di proprietà dell'ente, con il criterio semplificato del 20% del valore lordo dei fabbricati, come meglio specificato nel successivo punto 3;
- lo scorporo dei terreni nei casi in cui era disponibile il dato distinto relativo all'acquisto iniziale dei terreni, come meglio specificato nel successivo punto 3;
- la rettifica del valore di un fabbricato che è stato riclassificato dai fabbricati di proprietà ad uso scolastico alla voce "Manutenzione su altri beni di terzi", in quanto ad una analisi più approfondita dei carteggi relativi ad un plesso scolastico parzialmente di proprietà della Provincia e parzialmente in gestione L.23 (quindi in gestione provincia con proprietà dei muri in capo al comune) ha richiesto una parziale revisione dei valori;
- l'allineamento del valore dei beni mobili a quanto riportato nel programma dell'inventario. Il dato al 1.1.2016 evidenzia rispetto al dato al 31.12.2015 anche la riclassificazione dei beni mobili per adeguamento alla classificazione dei beni nel relativo inventario. La differenza del valore delle immobilizzazioni al 1.1.2016 rispetto al 31.12.2015 pari a euro 343.668,99 è da riferirsi intermente al suddetto allineamento.

- la valorizzazione dei fondi rischi accantonati nel rendiconto 2015 (fondo cause legali in corso e fondo per perdite società partecipate), voce del conto del patrimonio passivo non presente negli schemi di bilancio del precedente ordinamento contabile.

### 3. Note per lo Stato patrimoniale attivo

Al fine della predisposizione del primo Stato Patrimoniale l'ente si è attenuto ai seguenti criteri.

I beni del patrimonio immobiliare e terreni di proprietà sono iscritti al costo di acquisto, ovvero, se non era disponibile, al valore catastale. È inoltre valorizzato per ciascun cespite il fondo ammortamento cumulato nel tempo, tenendo conto del momento iniziale in cui il cespite ha iniziato ad essere utilizzato dall'ente e della vita utile media per la specifica tipologia di bene.

Sono stati applicati dal 1.1.2016 i nuovi coefficienti di ammortamento previsti dai nuovi principi contabili

Ai fini della valutazione del patrimonio immobiliare, il principio applicato della contabilità economico patrimoniale n. 4.15 prevede che “ai fini dell'ammortamento i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente”, in quanto i terreni non sono oggetto di ammortamento. Nei casi in cui negli atti di provenienza degli edifici (Rogiti o atti di trasferimento con indicazione del valore peritale) il valore dei terreni non risulti indicato in modo separato e distinto da quello dell'edificio soprastante, si applica il parametro forfettario del 20% al valore indiviso di acquisizione, mutuando la disciplina prevista dall'art. 36 comma 7 del DL luglio 2006, n. 223 convertito con modificazioni dalla L. 4 agosto 2006 n. 248, successivamente modificato dall'art. 2 comma 18 del DL 3 ottobre 2006 n. 262, convertito con modificazioni dalla L. 24 novembre 2006 n. 286: “Ai fini del calcolo delle quote di ammortamento deducibili il costo complessivo dei fabbricati strumentali è assunto al netto del costo delle aree occupate dalla costruzione e di quelle che ne costituiscono pertinenza. Il costo da attribuire alle predette aree, ove non autonomamente acquistate in precedenza, è quantificato in misura pari al maggior valore tra quello esposto in bilancio nell'anno di acquisto e quello corrispondente al 20 per cento e, per i fabbricati industriali, al 30 per cento del costo complessivo stesso. Per fabbricati industriali si intendono quelli destinati alla produzione o trasformazione di beni”.

Per quanto riguarda i beni mobili si è proceduto ad una ricognizione inventariale.

In sede di determinazione del primo stato patrimoniale armonizzato, non sono stati considerati nella ricognizione i beni mobili già interamente ammortizzati, come previsto dai principi contabili.

Nella Tabella 3 sono riportati i valori delle immobilizzazioni materiali ed immateriali per singola categoria (V livello del piano dei conti integrato)

**Tabella 3 - Immobilizzazioni materiali e immateriali**

V LIVELLI	CONSISTENZA INIZIALE 2016	VARIAZIONE DA C/FINANZIARIO (+/-)		VARIAZIONE DA ALTRE CAUSE (+/-)			CONSISTENZA FINALE 2016
		+	-	-	ammortamento (-)	minusvalenze (-)	
Infrastrutture demaniali	265.329.601,71	3.791.530,59			9.947.849,45	0,00	259.173.282,85
Terreni edificabili	35.321.147,79			312.348,78		0,00	35.008.799,01
Terreni agricoli	168.756,75					0,00	168.756,75
Altri terreni n.a.c.	311.467,91			33.022,78		0,00	278.445,13
Fabbricati ad uso abitativo	117.592,61				7.727,33	0,00	109.865,28
Fabbricati ad uso commerciale ed istituzionale	5.874.645,99	130.203,29			280.698,63	0,00	5.724.150,65
Fabbricati ad uso scolastico	46.439.678,86	3.509.199,97			2.627.719,55	0,00	47.321.159,28
Fabbricati rurali	10.464,69				332,77		10.131,92
Musei teatri e biblioteche	9.843,16				1.003,66	0,00	8.839,50
Beni immobili n.a.c.	0,00					0,00	0,00
Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale di valore culturale, storico ed artistico	15.308,00				1.224,65	0,00	14.083,35
Macchinari	28,08					28,08	0,00
Attrezzature scientifiche	20.721,09				3.475,70	523,80	16.721,59
Attrezzature n.a.c.	22.104,10	186,00			806,36	0,00	21.483,74
Mezzi di trasporto stradali	36.240,44				18.791,20	0,00	17.449,24
Mezzi di trasporto per vie d'acqua	0,00					0,00	0,00
Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e di ordine pubblico n.a.c.	1.360,00				680,00	0,00	680,00
Server	8.814,74				4.845,78	0,00	3.968,96
Postazioni di lavoro	36.885,86	9.250,04			16.002,41	11.366,27	18.767,22
Periferiche	16.551,98	311,10			2.143,08	748,03	13.971,97
Apparati di telecomunicazione	4.963,41	159,82			4.018,96	22,80	1.081,47
Hardware n.a.c.	15.564,27				7.042,81	2.574,32	5.947,14
Mobili e arredi per ufficio	259.756,88	30.127,56			51.279,05	9.017,17	229.588,22
Mobili e arredi n.a.c.	665,86				104,40	0,00	561,46
Software	186.010,27	20.740,00			95.806,82	0,00	110.943,45
Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi	917.733,89				646.268,44	0,00	271.465,45
Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	14.296.625,71	1.180.486,28			682.700,37		14.794.411,62
Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	52.885,09				26.701,64	0,00	26.183,45
Oggetti di valore	623.480,00					0,01	623.479,99
Materiale bibliografico	0,00					0,00	0,00
Altri beni materiali diversi	268.639,69	7.328,71			21.393,44	3.431,74	251.143,22
Immobilizzazioni materiali in costruzione	8.152.296,90	3.700.991,50					11.853.288,40
<b>TOTALI</b>	<b>378.519.835,73</b>	<b>12.380.514,86</b>	<b>0,00</b>	<b>345.371,56</b>	<b>14.448.616,50</b>	<b>27.712,22</b>	<b>376.078.650,31</b>

Le partecipazioni in società sono iscritte al valore di acquisizione, salvo i casi in cui a seguito di perdite di esercizio durevoli sono state valorizzate con il criterio della quota del patrimonio netto (cfr. Tabella 4).

Nello stato patrimoniale non sono presenti partecipazioni di controllo.

**Tabella 4 – Partecipazioni in altre imprese**

DESCRIZIONE	Valore al 31/12/2015	Acquisti	Cessioni	Altre variazioni	Valore al 31/12/2016
AGENZIA PER LA MOBILITA' S.P.A.	3.666.554,87				3.666.554,87
AUTOSTRADA DEL BRENNERO S.P.A.	17.712.614,15				17.712.614,15
BANCA POPOLARE ETICA - società cooperativa	20.658,28		20.658,28		0,00
C.R.P.A. s.p.a. - Centro Ricerche Produzioni Animali	36.122,90				36.122,90
FERROVIE EMILIA ROMAGNA s.r.l.	1.233,00		1.233,00		0,00
TPER*	42.872,16			2.998,26	45.870,42
G.A.L. ANTICO FRIGNANO - società cooperativa a.r.l.*	5.108,64	0,00		-2.377,46	2.731,18
LEPIDA s.p.a.	1.000,00				1.000,00
MODENAFIERE s.r.l.*	169.071,62			-55.527,48	113.544,14
SETA S.P.A. *	653.161,60			411.987,38	1.065.148,98
SOCIETA' AEREOPORTO DI PAVULLO NEL FRIGNANO s.r.l. in liquidazione*	0,00				0,00
SOCIETA'CENTRO AFFARI PROMO - soc.consortile a.r.l. -	63.778,12				63.778,12
<b>Totale</b>	<b>22.372.175,34</b>	<b>0,00</b>	<b>21.891,28</b>	<b>357.080,70</b>	<b>22.707.364,76</b>

\* Le partecipate contrassegnate da asterisco sono valutate al PN.

#### 4. Note per Patrimonio netto e altre voci del Stato patrimoniale passivo

##### A) Patrimonio netto

Il Patrimonio netto in base a quanto previsto dal punto 6.3 del principio contabile è composto non più da un'unica voce ma alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:

- fondo di dotazione;
- riserve;
- risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione.

Ai fini del calcolo del fondo di dotazione si è fatto riferimento ai risultati economici fin dai primi esercizi di adozione della contabilità economico-patrimoniale dell'ente.

Risultato economico di esercizio	
1997	999.151,31
1998	2.149.157,61
1999	763.221,38
2000	6.979.441,44
2001	16.291.620,00
2002	19.841.094,18
2003	5.997.958,67

2004	4.207.078,44
2005	1.371.266,53
2006	-3.420.590,29
2007	1.652.225,29
2008	- 1.810.614,17
2009	1.975.136,67
2010	30.456,23
2011	6.206.723,08
2012	3.281.208,53
2013	5.338.805,98
2014	4.717.946,91
TOTALE	76.729.676,68

Patrimonio netto 2015 154.297.590,50 di cui:  
 76.729.676,68 Riserve  
 7.362.877,35 Utile esercizio 2015  
**70.205.036,47 Fondo dotazione**

#### B) Fondi per rischi ed oneri

Alla data di chiusura del rendiconto sono accantonati a “Fondo rischi ed oneri” euro 132.959,16 potenzialmente destinati a coprire perdite relative a cause legali e a perdite da società partecipate:

9.610,08	Fondo perdite società partecipate
123.349,16	Fondo rischi cause legali in corso
<u>132.959,24</u>	

#### D3) Acconti

Confluiscono in questa voce le riscossioni ricevute in acconto su alienazioni di beni patrimoniali. Si tratta in specifico delle somme ricevute in acconto per la vendita di beni immobili in attesa dell'atto di rogito.

#### E2) Risconti passivi

Rientrano in questa voce principalmente i contributi agli investimenti destinati alla sterilizzazione annuale degli ammortamenti (Quota annuale di contributi agli investimenti).

I contributi in conto capitale, in precedenza appostati nei fondi conferimenti, dello stato patrimoniale passivo, sono quindi ora appostati per gli stessi importi nella voce “Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti” di stato patrimoniale (solo per la parte a copertura del residuo valore da ammortizzare del cespite);

Sono invece stati ricondotti ai nuovi principi i contributi in conto capitale che non capitalizzano la provincia: dal 2016 sono contabilizzati in entrata come ricavi e in spesa come contributi agli investimenti di altri soggetti (costi)



## CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2016	2015
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	56.280.396,05	55.450.608,89
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	24.782.008,31	30.932.170,95
a	Proventi da trasferimenti correnti	17.737.839,09	26.421.504,68
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	6.715.948,42	0,00
c	Contributi agli investimenti	328.220,80	4.510.666,27
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.417.139,28	2.003.007,85
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	797.394,39	691.321,97
b	Ricavi della vendita di beni	136.700,95	1.120.943,24
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	483.043,94	190.742,64
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	809.896,62	1.232.689,78
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>83.289.440,26</b>	<b>89.618.477,47</b>
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	414.569,63	417.931,38
10	Prestazioni di servizi	10.597.191,51	17.073.904,23
11	Utilizzo beni di terzi	1.753.036,64	1.713.102,40
12	Trasferimenti e contributi	49.240.158,86	43.088.581,37
a	Trasferimenti correnti	48.822.245,96	43.088.581,37
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	409.345,57	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	8.567,33	0,00
13	Personale	11.953.497,14	18.424.561,77
14	Ammortamenti e svalutazioni	14.448.616,50	13.646.989,06
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.451.477,27	0,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	12.997.139,23	13.646.989,06
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-31.034,07	0,00
16	Accantonamenti per rischi	132.959,24	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	1.110.271,52	950.830,21
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>89.619.266,97</b>	<b>95.315.900,42</b>
	<b>DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>-6.329.826,71</b>	<b>-5.697.422,95</b>
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	1.400.295,00	1.400.295,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	1.400.295,00	1.400.295,00
20	Altri proventi finanziari	12.020,44	8.609,14
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>1.412.315,44</b>	<b>1.408.904,14</b>
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.577.003,70	1.648.645,46
a	Interessi passivi	1.577.003,70	1.648.645,46
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>1.577.003,70</b>	<b>1.648.645,46</b>
	<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-164.688,26</b>	<b>-239.741,32</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	Proventi straordinari	2.687.656,34	23.160.635,71
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	2.972,50	0,00



Provincia  
di Modena

## CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2016	2015
	<i>c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	2.682.166,19	23.067.702,73
	<i>d Plusvalenze patrimoniali</i>	2.517,65	14.091,08
	<i>e Altri proventi straordinari</i>	0,00	78.841,90
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>2.687.656,34</b>	<b>23.160.635,71</b>
25	Oneri straordinari	1.149.774,44	8.690.068,13
	<i>a Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
	<i>b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	776.690,66	8.690.068,13
	<i>c Minusvalenze patrimoniali</i>	373.083,78	0,00
	<i>d Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>1.149.774,44</b>	<b>8.690.068,13</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>1.537.881,90</b>	<b>14.470.567,58</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-4.956.633,07</b>	<b>8.533.403,31</b>
26	Imposte (*)	725.661,69	1.170.525,96
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-5.682.294,76</b>	<b>7.362.877,35</b>



## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2016	2015
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	15.203.003,97	14.878.748,58
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	128.904,47
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	15.176.820,52	14.696.959,02
9	Altre	26.183,45	52.885,09
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>15.203.003,97</b>	<b>14.878.748,58</b>
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
1	Beni demaniali	259.173.282,85	265.329.601,71
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	259.173.282,85	265.329.601,71
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	89.849.075,09	90.502.857,53
2.1	Terreni	35.456.000,89	981.503,69
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	53.188.229,98	87.804.802,65
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	38.205,33	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	18.129,24	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	43.736,76	483.356,64
2.7	Mobili e arredi	230.149,68	382.423,98
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	874.623,21	850.770,57
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.853.288,40	8.152.296,90
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>360.875.646,34</b>	<b>363.984.756,14</b>
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	22.707.364,76	22.372.175,34
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	0,00	0,00
c	altri soggetti	22.707.364,76	22.372.175,34
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>22.707.364,76</b>	<b>22.372.175,34</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>398.786.015,07</b>	<b>401.235.680,06</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	<u>Rimanenze</u>	53.157,37	22.123,30
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>53.157,37</b>	<b>22.123,30</b>
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	5.083.628,44	5.473.107,41
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	5.083.628,44	5.473.107,41
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	20.765.531,11	16.862.702,86
a	verso amministrazioni pubbliche	12.592.985,70	15.952.076,98
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	1.398.615,78	102.822,13





Provincia  
di Modena

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2016	2015
	<i>d</i> verso altri soggetti	6.773.929,63	807.803,75
3	Verso clienti ed utenti	313.127,96	394.671,44
4	Altri Crediti	1.679.866,50	4.852.842,92
<i>a</i>	verso l'erario	206.890,00	0,00
<i>b</i>	per attività svolta per c/terzi	87.495,37	169.259,39
<i>c</i>	altri	1.385.481,13	4.683.583,53
	<b>Totale crediti</b>	<b>27.842.154,01</b>	<b>27.583.324,63</b>
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	49.306.083,27	52.292.572,20
<i>a</i>	Istituto tesoriere	718.893,44	0,00
<i>b</i>	presso Banca d'Italia	48.587.189,83	52.292.572,20
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
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>49.306.083,27</b>	<b>52.292.572,20</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>77.201.394,65</b>	<b>79.898.020,13</b>
	<b><u>RATEI E RISCONTI</u></b>		
1	Ratei attivi	65.032,82	66.868,13
2	Risconti attivi	49.406,11	248.961,65
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>114.438,93</b>	<b>315.829,78</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>476.101.848,65</b>	<b>481.449.529,97</b>



## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2016	2015
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	70.205.036,47	70.205.036,47
II	Riserve	84.092.554,03	76.729.676,68
	<i>a da risultato economico di esercizi precedenti</i>	84.092.554,03	76.729.676,68
	<i>b da capitale</i>	0,00	0,00
	<i>c da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-5.682.294,76	7.362.877,35
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>148.615.295,74</b>	<b>154.297.590,50</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	132.959,24	0,00
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>132.959,24</b>	<b>0,00</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>D) DEBITI (1)</b>		
1	Debiti da finanziamento	88.264.154,56	96.497.863,46
	<i>a prestiti obbligazionari</i>	47.545.569,24	52.544.154,20
	<i>b v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	5.520.522,22	5.916.053,82
	<i>c verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
	<i>d verso altri finanziatori</i>	35.198.063,10	38.037.655,44
2	Debiti verso fornitori	2.416.797,02	4.011.370,96
3	Acconti	124.964,10	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	40.359.857,77	29.723.522,01
	<i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
	<i>b altre amministrazioni pubbliche</i>	39.541.563,66	28.535.003,47
	<i>c imprese controllate</i>	0,00	0,00
	<i>d imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	<i>e altri soggetti</i>	818.294,11	1.188.518,54
5	Altri debiti	2.013.143,76	1.479.140,45
	<i>a tributari</i>	41.678,63	15.134,63
	<i>b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	50.013,73	50.013,73
	<i>c per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
	<i>d altri</i>	1.921.451,40	1.413.992,09
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>133.178.917,21</b>	<b>131.711.896,88</b>
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	2.043,71	0,00
II	Risconti passivi	194.172.632,75	195.440.042,59
1	Contributi agli investimenti	194.146.936,60	195.433.235,32
	<i>a da altre amministrazioni pubbliche</i>	170.296.805,29	175.027.506,75
	<i>b da altri soggetti</i>	23.850.131,31	20.405.728,57
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	25.696,15	6.807,27
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>194.174.676,46</b>	<b>195.440.042,59</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>476.101.848,65</b>	<b>481.449.529,97</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE

MISSIONI		COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE															Totale componenti negativi della gestione
		Consumi materie prime		Prestazioni di servizi e Trasferimenti e contributi				Utilizzo di beni di terzi	Personale	Ammortamenti e svalutazioni				Accantonamenti		Oneri diversi di gestione	
		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	Prestazioni di servizi	Trasferimenti correnti	Quota annuale di contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	Utilizzo beni di terzi	Personale	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	Svalutazione dei crediti	Accantonamento per rischi	Altri accantonamenti	Oneri diversi di gestione	
MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	68.401,17	-31.034,07	2.031.676,11	32.993.413,12	48.346,61	0,00	1.145.083,28	4.890.551,98	122.508,46	413.510,13	0,00	0,00	132.959,24	0,00	1.059.897,87	42.875.313,90
MISSIONE 02	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	4.541,88	0,00	5.476.236,36	5.708.288,25	113.324,00	0,00	606.293,36	1.130.607,53	682.700,37	2.628.052,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.350.044,07
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	148.209,20	366.727,08	6.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	521.436,28
MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	39.034,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.034,59
MISSIONE 07	Turismo	0,00	0,00	46.976,28	334.225,28	0,00	0,00	0,00	51.717,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	432.919,05
MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	969,70	15.789,67	0,00	0,00	0,00	295.536,82	0,00	7.727,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	320.023,52
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	261.197,07	220.985,78	128.517,75	0,00	1.660,00	67.968,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	680.329,25
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	296.669,25	0,00	1.964.174,09	1.580.596,65	112.657,21	0,00	0,00	3.484.868,51	646.268,44	9.947.849,45	0,00	0,00	0,00	0,00	49.698,65	18.082.782,25
MISSIONE 11	Soccorso civile	19.070,31	0,00	162.940,41	3.850,00	0,00	0,00	0,00	5.476,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	191.337,68
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	367.469,48	3.970.031,04	0,00	0,00	0,00	8.587,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.346.087,61
MISSIONE 13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	30.012,00	634.421,09	0,00	0,00	0,00	7.040,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	671.473,63
MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	76.611,63	2.619.708,40	0,00	0,00	0,00	1.916.902,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.613.222,04
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	25.887,02	0,00	30.719,18	335.175,01	0,00	0,00	0,00	94.239,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	675,00	486.695,77
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.567,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.567,33
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE COSTI/ONERI		414.569,63	-31.034,07	10.597.191,51	48.822.245,96	409.345,57	8.567,33	1.753.036,64	11.953.497,14	1.451.477,27	12.997.139,23	0,00	0,00	132.959,24	0,00	1.110.271,52	89.619.266,97

## PROSPETTO DEI COSTI PER MISSIONE

MISSIONI		ONERI FINANZIARI		RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		COMPONENTI ED ONERI STRAORDINARI					IMPOSTE		TOTALE COSTI DI PER MISSIONE
		Oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	Svalutazioni	Totale rettifiche di valore attività finanziarie	Oneri straordinari				Totale Oneri straordinari	Imposte	Totale Imposte	
		Interessi ed altri oneri finanziari		Svalutazioni		Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	Minusvalenze patrimoniali	Trasferimenti in conto capitale	Altri oneri straordinari		Imposte		
MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	155.258,33	155.258,33	0,00	0,00	346.817,28	60.735,00	0,00	0,00	407.552,28	252.773,71	252.773,71	43.690.898,22
MISSIONE 02	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	445.111,73	445.111,73	0,00	0,00	902,77	0,00	0,00	0,00	902,77	71.013,86	71.013,86	16.867.072,43
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	2.102,33	2.102,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	523.538,61
MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.034,59
MISSIONE 07	Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.323,48	4.323,48	437.242,53
MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	312.348,78	0,00	0,00	312.348,78	19.722,79	19.722,79	652.095,09
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	176.083,89	176.083,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.183,88	9.183,88	865.597,02
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	718.829,65	718.829,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	224.549,29	224.549,29	19.026.161,19
MISSIONE 11	Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	603,32	603,32	191.941,00
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.209,35	1.209,35	4.347.296,96
MISSIONE 13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.022,42	2.022,42	673.496,05
MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	128.537,04	128.537,04	4.741.759,08
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	3.173,41	0,00	0,00	0,00	3.173,41	11.722,55	11.722,55	501.591,73
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.567,33
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50	Debito pubblico	79.617,77	79.617,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79.617,77
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE COSTI/ONERI		1.577.003,70	1.577.003,70	0,00	0,00	350.893,46	373.083,78	0,00	0,00	723.977,24	725.661,69	725.661,69	92.645.909,60

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2016 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)				RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS				TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>	CP	7.805.420,94								
	<i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>	CP	12.790.449,58								
	<i>Avanzo di amministrazione</i>	CP	9.969.316,15								
<b>TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>										
<b>10101</b>	<b>Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati</b>	RS	5.472.907,41	RR	4.898.847,00	R	0,00			EP	574.060,41
		CP	55.834.800,72	RC	51.771.028,02	A	56.280.396,05	CP	445.595,33	EC	4.509.368,03
		CS	61.307.708,13	TR	56.669.875,02	CS	-4.637.833,11			TR	5.083.428,44
<b>10102</b>	<b>Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
<b>10103</b>	<b>Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
<b>10104</b>	<b>Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
<b>10301</b>	<b>Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
<b>10302</b>	<b>Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2016 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)				RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS				TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
10000 Totale TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	5.472.907,41	RR	4.898.847,00	R	0,00			EP	574.060,41
		CP	55.834.800,72	RC	51.771.028,02	A	56.280.396,05	CP	445.595,33	EC	4.509.368,03
		CS	61.307.708,13	TR	56.669.875,02	CS	-4.637.833,11			TR	5.083.428,44

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2016 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)				RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS				TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
TITOLO 2      Trasferimenti correnti											
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	RS	9.067.690,97	RR	6.791.937,22	R	-379.095,54			EP	1.896.658,21
		CP	22.199.339,25	RC	13.647.741,65	A	17.737.839,09	CP	-4.461.500,16	EC	4.090.097,44
		CS	31.267.030,22	TR	20.439.678,87	CS	-10.827.351,35			TR	5.986.755,65
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	RS	406.710,34	RR	0,00	R	-72,59			EP	406.637,75
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	406.710,34	TR	0,00	CS	-406.710,34			TR	406.637,75
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	RS	90.020,73	RR	52.437,44	R	-17.749,34			EP	19.833,95
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	90.020,73	TR	52.437,44	CS	-37.583,29			TR	19.833,95
20000 Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	9.564.422,04	RR	6.844.374,66	R	-396.917,47			EP	2.323.129,91
		CP	22.199.339,25	RC	13.647.741,65	A	17.737.839,09	CP	-4.461.500,16	EC	4.090.097,44
		CS	31.763.761,29	TR	20.492.116,31	CS	-11.271.644,98			TR	6.413.227,35

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2016 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)				RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS				TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
TITOLO 3 Entrate extratributarie											
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	RS	267.947,01	RR	228.254,99	R	-25.619,13			EP	14.072,89
		CP	1.312.701,10	RC	1.226.445,80	A	1.439.637,28	CP	126.936,18	EC	213.191,48
		CS	1.580.648,11	TR	1.454.700,79	CS	-125.947,32			TR	227.264,37
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	RS	65.668,83	RR	39.777,84	R	-3.260,60			EP	22.630,39
		CP	101.104,10	RC	89.955,49	A	90.081,99	CP	-11.022,11	EC	126,50
		CS	166.772,93	TR	129.733,33	CS	-37.039,60			TR	22.756,89
30300	Tipologia 300: Interessi Attivi	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	8.675,34	RC	12.872,73	A	12.872,73	CP	4.197,39	EC	0,00
		CS	8.675,34	TR	12.872,73	CS	4.197,39			TR	0,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	1.400.295,00	RC	1.400.295,00	A	1.400.295,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	1.400.295,00	TR	1.400.295,00	CS	0,00			TR	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	RS	56.914,56	RR	19.236,23	R	0,00			EP	37.678,33
		CP	884.983,08	RC	620.126,49	A	826.527,22	CP	-58.455,86	EC	206.400,73
		CS	941.897,64	TR	639.362,72	CS	-302.534,92			TR	244.079,06
30000 Totale TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	390.530,40	RR	287.269,06	R	-28.879,73			EP	74.381,61
		CP	3.707.758,62	RC	3.349.695,51	A	3.769.414,22	CP	61.655,60	EC	419.718,71
		CS	4.098.289,02	TR	3.636.964,57	CS	-461.324,45			TR	494.100,32



## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2016 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS			TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)		
TITOLO 4 Entrate in conto capitale											
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	RS	7.299.770,82	RR	1.880.941,13	R	-2.518.540,32			EP	2.900.289,37
		CP	21.761.053,31	RC	1.793.942,08	A	13.228.563,72	CP	-8.532.489,59	EC	11.434.621,64
		CS	29.060.824,13	TR	3.674.883,21	CS	-25.385.940,92			TR	14.334.911,01
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	90.000,00	RC	2.972,50	A	2.972,50	CP	-87.027,50	EC	0,00
		CS	90.000,00	TR	2.972,50	CS	-87.027,50			TR	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	RS	9.311,70	RR	8.205,00	R	0,00			EP	1.106,70
		CP	2.012.061,80	RC	136.784,10	A	136.784,10	CP	-1.875.277,70	EC	0,00
		CS	2.021.373,50	TR	144.989,10	CS	-1.876.384,40			TR	1.106,70
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	RS	21.294,05	RR	10.408,00	R	0,00			EP	10.886,05
		CP	0,00	RC	0,00	A	5.400,00	CP	5.400,00	EC	5.400,00
		CS	21.294,05	TR	10.408,00	CS	-10.886,05			TR	16.286,05
40000 Totale TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	7.330.376,57	RR	1.899.554,13	R	-2.518.540,32			EP	2.912.282,12
		CP	23.863.115,11	RC	1.933.698,68	A	13.373.720,32	CP	-10.489.394,79	EC	11.440.021,64
		CS	31.193.491,68	TR	3.833.252,81	CS	-27.360.238,87			TR	14.352.303,76

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2016 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)				RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS				TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
TITOLO 5		Entrate da riduzioni di attività finanziarie									
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	RS	52.003,90	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	52.003,90
		CP	24.408,93	RC	24.408,93	A	24.408,93			EC	0,00
		CS	76.412,83	TR	24.408,93	CS	-52.003,90			TR	52.003,90
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	RS	3.544.479,55	RR	3.140.257,95	R	0,00	CP	0,00	EP	404.221,60
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	3.544.479,55	TR	3.140.257,95	CS	-404.221,60			TR	404.221,60
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
50000	Totale TITOLO 5	Entrate da riduzioni di attività finanziarie									
		RS	3.596.483,45	RR	3.140.257,95	R	0,00	CP	0,00	EP	456.225,50
		CP	24.408,93	RC	24.408,93	A	24.408,93			EC	0,00
		CS	3.620.892,38	TR	3.164.666,88	CS	-456.225,50			TR	456.225,50

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2016 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)				RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS				TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
TITOLO 6 Accensioni prestiti											
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
60200	Tipologia 200: Accensione Prestiti a breve termine	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
60300	Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	RS	595.667,47	RR	125.000,00	R	-59.234,42			EP	411.433,05
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	595.667,47	TR	125.000,00	CS	-470.667,47			TR	411.433,05
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
60000 Totale TITOLO 6	Accensioni prestiti	RS	595.667,47	RR	125.000,00	R	-59.234,42			EP	411.433,05
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	595.667,47	TR	125.000,00	CS	-470.667,47			TR	411.433,05

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2016 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)				RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS				TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
TITOLO 7		Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere									
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
70000	Totale TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere									
		RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2016 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)				RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS				TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro										
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	RS	60.780,89	RR	60.780,89	R	0,00			EP	0,00
		CP	10.165.000,00	RC	6.263.942,26	A	6.283.942,26	CP	-3.881.057,74	EC	20.000,00
		CS	10.225.780,89	TR	6.324.723,15	CS	-3.901.057,74			TR	20.000,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	RS	108.478,50	RR	29.550,13	R	0,00			EP	78.928,37
		CP	880.000,00	RC	461.754,02	A	470.321,02	CP	-409.678,98	EC	8.567,00
		CS	988.478,50	TR	491.304,15	CS	-497.174,35			TR	87.495,37
90000 Totale TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	169.259,39	RR	90.331,02	R	0,00			EP	78.928,37
		CP	11.045.000,00	RC	6.725.696,28	A	6.754.263,28	CP	-4.290.736,72	EC	28.567,00
		CS	11.214.259,39	TR	6.816.027,30	CS	-4.398.232,09			TR	107.495,37
TOTALE TITOLI		RS	27.119.646,73	RR	17.285.633,82	R	-3.003.571,94			EP	6.830.440,97
		CP	116.674.422,63	RC	77.452.269,07	A	97.940.041,89	CP	-18.734.380,74	EC	20.487.772,82
		CS	143.794.069,36	TR	94.737.902,89	CS	-49.056.166,47			TR	27.318.213,79
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	27.119.646,73	RR	17.285.633,82	R	-3.003.571,94			EP	6.830.440,97
		CP	147.239.609,30	RC	77.452.269,07	A	97.940.041,89	CP	-18.734.380,74	EC	20.487.772,82
		CS	143.794.069,36	TR	94.737.902,89	CS	-49.056.166,47			TR	27.318.213,79

## CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2016 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>	CP	7.805.420,94						
	<i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>	CP	12.790.449,58						
	<i>Avanzo di amministrazione</i>	CP	9.969.316,15						
TITOLO 1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	RS	5.472.907,41	RR	4.898.847,00	R	0,00	EP	574.060,41
		CP	55.834.800,72	RC	51.771.028,02	A	56.280.396,05	CP	445.595,33
		CS	61.307.708,13	TR	56.669.875,02	CS	-4.637.833,11	TR	5.083.428,44
TITOLO 2	<i>Trasferimenti correnti</i>	RS	9.564.422,04	RR	6.844.374,66	R	-396.917,47	EP	2.323.129,91
		CP	22.199.339,25	RC	13.647.741,65	A	17.737.839,09	CP	-4.461.500,16
		CS	31.763.761,29	TR	20.492.116,31	CS	-11.271.644,98	TR	6.413.227,35
TITOLO 3	<i>Entrate extratributarie</i>	RS	390.530,40	RR	287.269,06	R	-28.879,73	EP	74.381,61
		CP	3.707.758,62	RC	3.349.695,51	A	3.769.414,22	CP	61.655,60
		CS	4.098.289,02	TR	3.636.964,57	CS	-461.324,45	TR	494.100,32
TITOLO 4	<i>Entrate in conto capitale</i>	RS	7.330.376,57	RR	1.899.554,13	R	-2.518.540,32	EP	2.912.282,12
		CP	23.863.115,11	RC	1.933.698,68	A	13.373.720,32	CP	-10.489.394,79
		CS	31.193.491,68	TR	3.833.252,81	CS	-27.360.238,87	TR	14.352.303,76
TITOLO 5	<i>Entrate da riduzioni di attività finanziarie</i>	RS	3.596.483,45	RR	3.140.257,95	R	0,00	EP	456.225,50
		CP	24.408,93	RC	24.408,93	A	24.408,93	CP	0,00
		CS	3.620.892,38	TR	3.164.666,88	CS	-456.225,50	TR	456.225,50
TITOLO 6	<i>Accensioni prestiti</i>	RS	595.667,47	RR	125.000,00	R	-59.234,42	EP	411.433,05
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	595.667,47	TR	125.000,00	CS	-470.667,47	TR	411.433,05
TITOLO 7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00

## CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2016 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)				RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS				TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	169.259,39	RR	90.331,02	R	0,00			EP	78.928,37
		CP	11.045.000,00	RC	6.725.696,28	A	6.754.263,28	CP	-4.290.736,72	EC	28.567,00
		CS	11.214.259,39	TR	6.816.027,30	CS	-4.398.232,09			TR	107.495,37
TOTALE TITOLI		RS	27.119.646,73	RR	17.285.633,82	R	-3.003.571,94			EP	6.830.440,97
		CP	116.674.422,63	RC	77.452.269,07	A	97.940.041,89	CP	-18.734.380,74	EC	20.487.772,82
		CS	143.794.069,36	TR	94.737.902,89	CS	-49.056.166,47			TR	27.318.213,79
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	27.119.646,73	RR	17.285.633,82	R	-3.003.571,94			EP	6.830.440,97
		CP	147.239.609,30	RC	77.452.269,07	A	97.940.041,89	CP	-18.734.380,74	EC	20.487.772,82
		CS	143.794.069,36	TR	94.737.902,89	CS	-49.056.166,47			TR	27.318.213,79



CONSIGLIO NAZIONALE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI

Provincia di Modena

**Integrazione alla  
Relazione  
dell'organo di  
revisione**

– *Sulla approvazione delle  
ulteriori modifiche tecniche  
relative allo schema  
economico-patrimoniale*

**Anno  
2016**

**L'ORGANO di REVISIONE**

Dott. Repetto Davide Costantino

Dott. Piolanti Marcello

Dott. Dell'Omo Daniele



## INTRODUZIONE

I sottoscritti estratti nella seduta del 17 aprile 2015 dalla Prefettura di Modena e successivamente nominati con delibera di Consiglio Provinciale n. 40 del 18 maggio 2015:

- ◆ ricevuta in data 21.03.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con atto del Presidente n. 56 del 20.03.2017, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel) ed in particolare il conto del bilancio rispetto al quale il Collegio ha rilasciato parere condizionato con proprio verbale n. 5 del 12 aprile 2017 essendo in fase di ultimazione il:
  - a) conto economico;
  - b) stato patrimoniale.
- ◆ avendo espresso con verbale n. 5 del 12 aprile 2017 – parere favorevole all'approvazione del Rendiconto 2016 raccomandando di terminare l'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio entro il 2017 in quanto il principio contabile riporta che "l'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio, deve in ogni caso concludersi entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale";
- ◆ dichiarando di aver ricevuto i documenti di cui alla lettera a) e b) in data 26 aprile 2017 e di averli verificati presso la sede dell'Ente in data 28 aprile 2017 rilasciando contestualmente parere con verbale n. 6 del 28 aprile 2017 – "integrazione dell'organo di Revisione al bilancio consuntivo 2016";
- ◆ prendendo atto che con atto di Consiglio n. 33 del 2 maggio 2017 è stato approvato il rendiconto della gestione anno 2016 con i relativi allegati obbligatori compreso del conto economico e conto del patrimonio con le precisazioni di cui sopra relative alla ricognizione straordinaria;

### ◆ RILEVATO

- che, al fine di apportare alcune modifiche tecniche ed integrazioni ai documenti economico – patrimoniali, la Provincia di Modena si è avvalsa della facoltà concessa dalla legge n. 96 del 21/06/2017, di conversione del decreto legge n. 50/2017 che al comma 3-quater all'art. 18 ha previsto che *"il conto economico e lo stato patrimoniale previsti dall'articolo 227 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, relativi all'esercizio 2016, possono essere approvati entro il 31 luglio 2017 e trasmessi alla banca dati delle amministrazioni pubbliche entro trenta giorni."*;
- a tali fine l'ente ha trasmesso a questo collegio l'atto del Presidente n. 120 del 14/07/2017 con il quale l'Ente ha provveduto a riapprovare lo schema economico – patrimoniale del rendiconto 2016 correlato dalla relazione Economico-Patrimoniale;
- durante le verifiche del collegio si è riscontrato un errore nel deposito dei documenti allegati all'atto del Presidente n. 120 del 14/07/2017 con il quale l'Ente ha provveduto a riapprovare lo schema economico – patrimoniale del rendiconto 2016 correlato dalla relazione Economico-Patrimoniale;
- pertanto, su richiesta del collegio, l'Ente ha provveduto in data odierna a riapprovare un nuovo atto del Presidente ed in particolare il n. 122 del 17 luglio 2017 ivi inserendo anche le motivazioni della riapertura del conto economico e stato patrimoniale evidenziandole anche nella relazione economico-patrimoniale che ne forma parte integrante;
- da tale relazione si evince che l'ente ha dovuto procedere ad importanti aggiustamenti per imprecisione nel passaggio automatizzato delle voci di bilancio finanziario nonché nella registrazione dei beni inventariali;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ viene richiamato tutto quanto inerito nella relazione di codesto collegio sul rendiconto 2016 di cui al verbale n. 5 del 12 aprile 2017,

### RIPORTANO

i risultati dell'analisi tenendo conto della consegna del conto economico e dello stato patrimoniale rettificati con il suddetto atto del Presidente n. 122 del 17 luglio 2017.

## CONTO ECONOMICO e STATO PATRIMONIALE

Il collegio rilevava nel proprio parere n. 5 del 12 aprile 2017 che nonostante gli sforzi dell'Ente, anche in organico in carenza di personale dovuti anche alla L. Del Rio e al riordino delle Province, la parte economico patrimoniale, a causa dell'operazione di rideterminazione dei valori al 1 gennaio 2016, non erano terminate entro la, data ultima per il rilascio del parere del collegio al rendiconto 2016 e relativi allegati.

L'ente ha apportate alcune modifiche ed integrazioni allo schema di bilancio economico-patrimoniale del Rendiconto 2016, ma non ha portato a termine l'attività di revisione straordinaria del patrimonio.

Come previsto dal principio contabile economico-patrimoniale, l'ente completerà tale attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio, entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale, ovvero entro l'esercizio 2017.

L'ente di è avvalso della legge n. 96 del 21/06/2017, di conversione del decreto legge n. 50/2017 apportando alcune modifiche utilizzando il maggior termine ivi previsto ma nonostante ciò saranno oggetto di completamento dell'attività straordinaria di ricognizione del patrimonio, i fabbricati e i terreni di proprietà, ad eccezione di alcuni terreni di recente acquisizione e di alcuni immobili di nuova costruzione e di alcuni ampliamenti con propria autonomia funzionale.

### CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati, tenuto conto della modifica apportate con atto del Presidente n. 120 del 14 luglio 2017 e successivamente riapprovata con atto n. 122 del 17 luglio 2017.

CONTO ECONOMICO			
		2015*	2016
A	<i>componenti positivi della gestione</i>		83.289.440,26
B	<i>componenti negativi della gestione</i>		89.619.266,97
	<b>Risultato della gestione</b>	-	<b>-6.329.826,71</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>		
	<i>proventi finanziari</i>		1.412.315,44
	<i>oneri finanziari</i>	-	1.577.003,70
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>	-	-
	<i>Svalutazioni</i>	-	-
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	-	<b>- 6.494.514,97</b>
E	<i>proventi straordinari</i>		2.687.656,34
E	<i>oneri straordinari</i>		1.149.774,44
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	-	<b>-4.956.633,07</b>
	IRAP	-	725.661,69
	<b>Risultato d'esercizio</b>	-	<b>-5.682.294,76</b>

\* solo enti in sperimentazione

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scrittura di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico, per quanto è stato possibile controllare a campione, sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Poiché il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo ancora negativo dopo le verifiche e correzioni di Euro -6.494.514,97 l'organo di revisione sottolinea e ribadisce che l'equilibrio economico è un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 con lievi aggiustamenti per l'anno 2016.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

2014	2015	2016
13.752.294,80	13.646.989,06	14.448.616,50

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 1.400.295,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	%	proventi
Società Autostrada del Brennero s.p.a.	4,24	1.400.295,00

## STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015;
- all' applicazione in parte dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1 gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità (ovvero il 2016), riclassificato e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione sono allegati al rendiconto 2016, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Il collegio evidenzia che l'ente non ha completato la valutazione dei beni patrimoniali che dovrà completare entro l'esercizio 2017 ricordando che il principio contabile riporta che *"l'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio, deve in ogni caso concludersi entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale"*.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Per effetto dei nuovi criteri – e fatte salve le ulteriori variazioni che interverranno a completamento dell'attività di rivalutazione – il patrimonio netto al 1/1/2016 risulta pari a euro 154.761.259,49 con una diminuzione di euro 463.668,99 rispetto al patrimonio netto.

I valori patrimoniali al 31/12/2016 sono così riassunti, confrontati per quanto possibile con i saldi al 31 dicembre 2015:

STATO PATRIMONIALE		
<b>Attivo</b>	<b>31/12/15</b>	<b>31/12/16</b>
Immobilizzazioni immateriali	14.878.748,58	15.203.003,97
Immobilizzazioni materiali	363.984.756,14	360.875.646,34
Immobilizzazioni finanziarie	22.372.175,34	22.707.364,76
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>401.235.680,06</b>	<b>398.786.015,07</b>
Rimanenze	22.123,30	53.157,37

Crediti	27.583.324,63	27.842.154,01
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	52.292.572,20	49.306.083,27
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>79.898.020,13</b>	<b>77.201.394,65</b>
Ratei e risconti	315.829,78	114.438,93
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>481.449.529,97</b>	<b>476.101.848,65</b>
<b>Passivo</b>		
<b>Patrimonio netto</b>	<b>154.297.590,50</b>	<b>148.615.295,74</b>
Fondo rischi e oneri	0,00	132.959,24
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
Debiti	131.711.896,88	133.178.917,21
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	195.440.042,59	194.174.676,46
<b>Totale del passivo</b>	<b>481.449.529,97</b>	<b>476.101.848,65</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

La verifica a campione degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni**

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario; esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

In particolare tra le immobilizzazioni le voci più rilevanti riguardano:

- per le immateriali alla voce BI6 sono contabilizzate le manutenzioni e migliorie sulle immobilizzazioni (interventi scuole e altri edifici di terzi) ma trattandosi di beni dello Stato la cui delega è demandata alla Provincia l'organo di revisione non ha espresso parere per verificare la convenienza dell'ente come sarebbe richiesto al punto 4.18 del principio contabile 4/3;
- per le materiali alla voce Altre immobilizzazioni alla voce BIII3 sono comprese le somme per ricostruzione delle scuole dopo l'evento sismico e la ricostruzione di edilizia residenziale pubblica e alla voce BIII2.99 è costituita quasi interamente dal costo dei diritti di superficie in concessione;
- le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

In merito all'attivo circolante i crediti ricomprendono:

#### **Crediti**

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Inoltre:

- alla voce crediti per trasferimenti e contributi sono compresi i residui attivi relativi a tale tipologia;
- alla voce CII4a è rappresentato il credito iva verso l'erario.

#### **Disponibilità liquide**

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari.

### **PASSIVO**

#### **Patrimonio netto**

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
fondo di dotazione	70.205.036,47
riserve	-
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	84.092.554,03
risultato economico dell'esercizio	-5.862.294,76
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>148.615.295,74</b>

L'organo esecutivo propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

<b>RIPIANO RISULTATO ECONOMICO NEGATIVO</b>	
	<b>Importo</b>
con utilizzo di riserve	-
portata a nuovo	5.862.294,76
<b>Totale</b>	<b>5.862.294,76</b>

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4. a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti.

	<b>Importo</b>
Fondo perdite società partecipate	9.610,08
Fondo rischi cause legali in corso	123.349,16
<b>Totale</b>	<b>132.959,24</b>

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

### **PARERE**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto e del contenuto dell'art. 18 del DL 50/2017 ed in particolare che *"Il conto economico e lo stato patrimoniale previsti dall'articolo 227 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, relativi all'esercizio 2016, possono essere approvati entro il 31 luglio 2017"* nonché delle motivazioni inserite nell'atto del Presidnete n. 122 del 17 luglio 2017 relativamente alle modifiche necessarie apportate agli allegati, si esprime parere favorevole alle modifiche tecniche relative allo schema economico-patrimoniale raccomandando di terminare l'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio entro il 2017 in quanto il principio contabile riporta che *"l'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio, deve in ogni caso concludersi entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale"*.

Nonostante ciò alla luce delle problematiche riscontrate anche a livello informatico, e alle verifiche a campione che sono state possibili da parte del collegio, si chiede all'Ente, ed in particolare alla struttura preposta, un'ulteriore rendicontazione delle singole voci di bilancio al fine di addivenire nel più breve tempo all'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio.

Il collegio

F.to Davide Costantino Repetto

F.to Daniele Dell'Omo

F.to Marcello Piolanti

L'originale è depositato presso il Presidente del Collegio dei Revisori



Provincia  
di Modena

**Verbale n. 60 del 18/07/2017**

*Oggetto:* RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016. APPROVAZIONE DELLE MODIFICHE TECNICHE RELATIVE ALLO SCHEMA ECONOMICO-PATRIMONIALE.

Pagina 1 di 1

**CONSIGLIO PROVINCIALE**

La delibera di Consiglio n. 60 del 18/07/2017 è pubblicata all'Albo Pretorio di questa Provincia, per quindici giorni consecutivi, a decorrere dalla data sotto indicata.

Modena, 24/07/2017

L'incaricato alla pubblicazione  
VACCARI NICOLETTA

Originale firmato digitalmente



Provincia  
di Modena

**Verbale n. 60 del 18/07/2017**

*Oggetto:* RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016. APPROVAZIONE DELLE MODIFICHE TECNICHE RELATIVE ALLO SCHEMA ECONOMICO-PATRIMONIALE.

Pagina 1 di 1

**CONSIGLIO PROVINCIALE**

La delibera di Consiglio n. 60 del 18/07/2017 è divenuta esecutiva in data 03/08/2017

IL SEGRETARIO GENERALE  
DI MATTEO MARIA

Originale firmato digitalmente