NOTA INTEGRATIVA 2019

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.

Analisi del conto economico

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.

Componenti positivi

Proventi da tributi: la voce ricomprende i proventi di natura tributaria e coincide con il valore accertato in contabilità finanziaria nel Titolo I Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Euro 48.452.282,63). Gli importi sono iscritti al lordo dei compensi versati agli enti che gestiscono la riscossione del tributo. I proventi da tributi sono calati complessivamente rispetto al 2018 di 950.000 Euro, calo dovuto principalmente alla riduzione della Imposta Provinciale di Trascrizione.

Proventi da trasferimenti e contributi agli investimenti: la voce comprende i trasferimenti correnti, la quota annuale di contributi agli investimenti e i contributi agli investimenti.

I proventi da trasferimenti comprendono tutti i trasferimenti correnti dallo Stato, Regione e da altre amministrazioni pubbliche accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria (Euro 9.898.596,43).

La quota annuale di contributi agli investimenti rileva la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti accertati dall'ente, destinati ad investimenti, sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato accertato. La quota di competenza dell'esercizio rettifica indirettamente l'ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce.

Al 31/12/2018 la voce "conferimenti" era di Euro 65.360.308,55, pertanto nel 2019, oltre alla quota di competenza dell'esercizio (Euro 7.557.580,48) si è imputata a conto economico una quota dei conferimenti accumulati negli anni precedenti (Euro 13.072.061,71), applicando il criterio di calcolo dell'ammortamento quinquennale (20%).

Il totale della quota annuale dei conferimenti 2019 è di Euro 20.629.642,19.

La voce contributi agli investimenti è azzerata in quanto la quota dei contributi accertati in contabilità finanziaria nel 2019 è stata interamente sospesa e imputata al passivo dello Stato Patrimoniale nei ratei e risconti (Euro 8.482.019,79).

Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi di servizi pubblici: riporta gli accertamenti registrati in contabilità finanziaria al Titolo III tipologia 100 (Euro 2.999.542,86) al netto dell'iva a debito 2019 imputata come minor ricavo (Euro 27.277,71).

La voce **alti ricavi e proventi diversi** comprende gli accertamenti del titolo III tipologia 200 e 500 e del Titolo IV tipologia 500

Componenti negativi

Nei componenti negativi sono iscritti i **costi per l'acquisto di materie prime, di servizi e per l'utilizzo di beni**. I costi sono registrati al momento della liquidazione e ricomprendono le liquidazioni al Titolo I – acquisto di beni e servizi.

La voce **trasferimenti e contributi** rileva gli impegni assunti in contabilità finanziaria al Titolo I- trasferimenti correnti e al Titolo II – contributi agli investimenti. La quota di trasferimenti correnti relativa al contributo alla finanza pubblica è imputata alla voce altri oneri straordinari (Euro 21.961.356,90).

Tra i costi dell'esercizio sono imputati gli **ammortamenti** 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. L'ammortamento totale per l'anno 2019 è di Euro 12.868.083,97.

Alla voce 14 d) “**svalutazione dei crediti**” è imputato nell'esercizio 2019 l'importo 79.310,00 al fine di adeguare l'importo complessivo dell'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità a quanto accantonato sul risultato di amministrazione 2019 (Euro 293.000,00). I crediti riportati nell'attivo dello Stato Patrimoniale sono pertanto ridotti di Euro 293.000,00.

Importo riportato in contabilità economica nel 2018 a riduzione dei crediti :	Euro 213.690,00
Accantonamento 2019:	Euro 79.310,00
	<hr/>
	Euro 293.000,00
 Quota accantonata su risultato di amministrazione 2019:	 Euro 293.000,00

Nella voce **accantonamento per rischi** si riporta la quota 2019 del fondo contenzioso e degli altri accantonamenti effettuati sul risultato di amministrazione 2019:

Fondo contenzioso 2019+ altri accantonamenti su risultato di amm. 2019	+ Euro 2.723.113,00
Fondo contenzioso 2018+ altri accantonamenti su risultato di amm. 2018	- Euro 2.380.000,00
	<hr/>
Quota accantonamento 2019	Euro 343.113,00

Dal 2017 si è proceduto all'imputazione tra i componenti negativi della gestione dei costi relativi alle fatture da ricevere.

L'importo che era stato imputato nel 2018 (Euro 4.551.253,04) è stato stornato, ed è stato imputato il costo di Euro 4.784.136,74, pari al valore delle fatture da ricevere di competenza dell'esercizio 2019. L'importo è suddiviso tra le varie voci dei componenti negativi della gestione e trova contropartita nei debiti verso fornitori dello Stato Patrimoniale.

Nella voce **personale** sono iscritti tutti i costi sostenuti per il personale dipendente liquidati in contabilità finanziaria. Dal 2019 si riporta nelle spese di personale la quota di FPV di parte corrente relativo al compenso incentivante al personale dipendente. Il valore trova contropartita nei Residui Passivi (Euro 1.310.232,56). L'IRAP è riportata nella voce “Imposte”.

Rettifiche di valore attività finanziarie

Nella voce “rettifiche di valore attività finanziarie” è riportata la svalutazione della partecipazione in Fieremilia (Euro 5.060,00) e in Reggio Emilia Fiere (Euro 641.854,25). Il valore delle partecipazioni è stato azzerato in quanto per Fieremilia si sta procedendo alla liquidazione e Reggio Emilia Fiere, anch'essa in liquidazione, presenta un patrimonio netto negativo.

Non sono state effettuate rivalutazioni di partecipazioni se non per Euro 19,87, per riportare il valore della partecipazione in Lepida al valore corrispondente alla quota di patrimonio netto.

Proventi ed oneri finanziari

Nei proventi sono riportati gli utili da dividendi e gli interessi attivi. Negli oneri sono riportati gli interessi passivi di competenza economica dell'esercizio.

Proventi ed oneri straordinari

La voce sopravvenienze attive e insussistenze del passivo riporta le variazioni di impegni a residuo relative a contributi agli investimenti (euro 1.046,10).

La voce riporta inoltre il valore di Euro 130.594,92, pari alla disponibilità del ccp, inserita dall'esercizio 2019 nelle disponibilità liquide dello Stato Patrimoniale.

Nella voce sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo sono comprese: Euro 51.374,53 quali variazioni negative degli accertamenti a residuo; Euro 2.380.000,00 quale quota di fondo rischi e altri accantonamenti esercizio precedente e Euro 43.200,41 per ricomprendere nei debiti di funzionamento i residui antecedenti il 31/12/2015.

Le minusvalenze patrimoniali di Euro 1.210,92 corrispondono al residuo fiscale delle dismissioni riportate in inventario.

Gli oneri straordinari sono relativi per Euro 21.961.356,90 ai trasferimenti erariali allo Stato- contributo alla finanza pubblica e per Euro 13.050,41 a Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso.

Il risultato economico dell'esercizio è di Euro 15.811.813,72 e trova corrispondenza nell'incremento del patrimonio dell'ente nel 2019.

contabilità finanziaria			contabilità economica					
Descrizione	Accertamenti		prospetto	codifica			descrizione	importo a CE
1 - 101 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa - Imposte, tasse e proventi assimilati	48.452.282,63		CE	A)	1		proventi da tributi	48.452.282,63
2 - 101 - Trasferimenti correnti - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	9.898.596,43		CE	A)	3	a	proventi da trasferimenti correnti	9.898.596,43
3 - 100 - Entrate extratributarie - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.999.542,86		CE	A)	4		ricavi delle vendite e prestazioni	2.999.542,86
							iva a debito 2019	-27.277,71
3 - 200 - Entrate extratributarie - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	64.957,93		CE	A)	8		altri ricavi e proventi diversi	64.957,93
3 - 300 - Entrate extratributarie - Interessi Attivi	824,43		CE	C)	20		altri proventi finanziari	824,43
3 - 400 - Entrate extratributarie - Altre entrate da redditi di capitale	776.181,00		CE	C)	19	b	proventi finanziari da società partecipate	776.181,00
3 - 500 - Entrate extratributarie - Rimborsi e altre entrate correnti	477.438,42		CE	A)	8		altri ricavi e proventi diversi	477.438,42
4 - 200 - Entrate in conto capitale - Contributi agli investimenti	8.482.019,79		SP	E)	II	1a	contributi agli investimenti	
4 - 400 - Entrate in conto capitale - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	11.335,94		SP	B)			riduzione delle immobilizzazioni	
4 - 500 - Entrate in conto capitale - Altre entrate in conto capitale	2.078,89		CE	A)	8		altri ricavi e proventi diversi	2.078,89
9 - 100 - Entrate per conto terzi e partite di giro - Entrate per partite di giro	5.139.589,79							
9 - 200 - Entrate per conto terzi e partite di giro - Entrate per conto terzi	28.757,09							
Totale	76.333.605,20							
			CE	A)	3	b	quota annuale di contributi agli investimenti:	
			CE	A)	3	b	quota annuale contributi agli investimenti 100% ammortamento finanziate da terzi 2019	7.557.580,48
			CE	A)	3	b	quota annuale contributi agli investimenti pari al 20% della quota conferimenti anni precedenti	13.072.061,71
			CE	D)	22		rivalutazioni di attività finanziarie	19,87
			CE	E)	24	c	sopravvenienze attive da riduzione residui passivi	131.641,02
							Totale ricavi e proventi	83.405.927,96

contabilità finanziaria			contabilità economica					
Descrizione	Liquidato	Impegnato	prospetto	codifica		descrizione	importo a CE	
1 - 101 - Spese correnti - redditi di lavoro dipendente	6.054.027,73		CE	B)	13	personale	6.054.027,73	
				B)	13	oneri trattamento accessorio a FPV - ratei passivi	1.310.232,56	
			CE	B)	13	storno fatture da ricevere 2018	-14.435,68	
			CE	B)	13	fatture da ricevere 2019	8.334,77	
1 - 102 - Spese correnti - imposte e tasse	704.081,96		CE	B)	18	oneri diversi di gestione	320.329,44	
			CE	E)	26	irap	383.752,52	
1 - 103 - Spese correnti - acquisto di beni e servizi	11.487.046,08		CE	B)	9-10-11	acquisti-prestazioni-utilizzo beni	11.487.046,08	
			CE	B)	9-10-11	storno fatture da ricevere 2018	-4.429.991,80	
			CE	B)	9-10-11	fatture da ricevere 2019	4.204.003,10	
1 - 104 - Spese correnti - trasferimenti correnti	28.434.694,97	27.458.853,46	CE	B)	12	trasferimenti correnti	5.497.496,56	
			CE	B)	12	storno fatture da ricevere 2018	-5.015,00	
			CE	E)	25	d altri oneri straordinari	21.961.356,90	
1 - 107 - Spese correnti - interessi passivi	3.841.772,05		CE	C)	21	interessi passivi	3.841.772,05	
1 - 109 - Spese correnti - rimborsi e poste correttive delle entrate	80.413,38		CE	B)	18	oneri diversi di gestione	80.413,38	
1 - 110 - Spese correnti - altre spese correnti	484.077,72		CE	B)	18	oneri diversi di gestione	484.077,72	
			CE	B)	18	storno fatture da ricevere 2018	-101.810,56	
			CE	B)	18	iva a debito	-27.277,71	
			CE	B)	18	fatture da ricevere 2019	32.624,69	
2 - 202 - Spese in conto capitale - investimenti fissi lordi	12.043.596,36		SP			incremento immobilizzazioni		
2 - 203 - Spese in conto capitale - contributi agli investimenti investimenti fissi lordi	137.592,20	80.900,00	CE	B)	12	contributi agli investimenti	80.900,00	
2 - 205 - Altre Spese in conto capitale	13.050,41							
4 - 401 - rimborso prestiti	2.931.297,84		SP			riduzione debiti per finanziamenti		
4 - 403 - rimborso prestiti	7.581.637,29		SP			riduzione debiti per finanziamenti		
7 - 701 uscite per conto terzi e partite di giro	5.176.272,68							
7 - 702 uscite per conto terzi e partite di giro	36.006,10							
Totale	79.005.566,77							
			CE	B)	14	a b c	ammortamenti	12.868.083,97
			CE	B)	14	d	svalutazione crediti	79.310,00

CE	B)	16		accantonamenti per rischi	343.113,00
CE	D)	23		svalutazioni partecipazioni	646.914,25
CE	E)	25	b	sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.474.594,94
CE	E)	25	c	minusvalenze patrimoniali	1.210,92
CE	B)	25	d	altri oneri straordinari	13.050,41
<i>Totale costi e oneri</i>					67.594.114,24
RISULTATO DI ESERCIZIO					15.811.813,72

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.

Il totale delle immobilizzazioni immateriali e materiali riportato nell'attivo dello Stato Patrimoniale (Euro 393.055.314,35) corrisponde al valore a residuo nell'Inventario dell'ente (Euro 392.559.360,58) più la disponibilità sugli impegni relative agli investimenti fissi (Euro 495.953,77) che verranno inseriti in inventario solo al momento delle liquidazioni).

Il valore iniziale delle immobilizzazioni immateriali e materiali è di Euro 394.203.012,59. Gli incrementi sono di Euro 12.043.596,36 (pari alle liquidazioni in contabilità finanziaria per Investimenti fissi lordi) e le variazioni in negativo sono originate dalle dismissioni per Euro 1.210,92 (materiale informatico), dalle vendite per Euro 11.335,94 (casa cantoniera – saldo per acquisto in sostituzione parziale del prezzo), dalla quota dell'ammortamento per Euro 12.868.083,97 e per Euro 310.663,76 dalla riduzione del valore degli impegni relativi agli investimenti fissi inseriti nelle immobilizzazioni in corso.

Sono transitate sui beni demaniali immobilizzazioni in corso per Euro 1.804.192,28 (lavori terminati per variante di Osteriola).

CATEGORIE IN INVENTARIO	inventario al 31/12/2018	mov inventario ACQUISIZIONI	mov inventario CANCELLAZIONI	mov inventario VENDITE	mov inventario PASSAGGI CATEGORIE	inventario al 31/12/2019	ammortamento 2019	inventario/ SP al 31/12/2019 residuo fiscale
15 costi pluriennali	7.446.809,03	575.988,68				8.022.797,71		
16 software (parte)	68.325,72					68.325,71		
totale immobilizzazioni immateriali	7.515.134,75	575.988,68				8.091.123,42	239.649,24	7.851.474,18

09 beni demaniali	219.282.453,44	8.764.525,21			1.804.192,28	229.851.170,93		
flora	973.564,00					973.564,00		
tot beni demaniali	220.256.017,44	8.764.525,21			1.804.192,28	230.824.734,93	9.087.270,04	221.737.464,89
13 terr ind	33.824.950,84	47.998,46				33.872.949,30		
12 terr disp	2.104.053,74					2.104.053,74		
flora	- 973.564,00					- 973.564,00		
tot terreni	34.955.440,58	47.998,46	-	-		35.003.439,04	-	35.003.439,04
08 fabbr indis	117.104.204,76	1.447.383,59				118.551.588,35		
14 fabb disp	7.044.648,60	8.540,00		- 11.335,94		7.041.852,66		
tot fabbricati	124.148.853,36	1.455.923,59		- 11.335,94		125.593.441,01	3.412.177,15	122.181.263,86
24 attrezzature	172.186,23	25.527,28				197.713,51		
tot attrezzature ind	172.186,23	25.527,28				197.713,51	22.807,68	174.905,83
10 automezzi	113.327,38	52.445,00				165.772,38		
tot automezzi	113.327,38	52.445,00				165.772,38	50.617,01	115.155,37
04 attrezz informatiche	51.769,71	17.418,87	1.210,92			67.977,66		
03 attrezzature	-					-		
tot macchine ufficio	51.769,71	17.418,87	1.210,92			67.977,66	36.267,22	31.710,44
01 arredi	52,72	-	-			52,72		
11 univ uffici	358,79					358,79		
06 arredi scol	61.384,39					61.384,39		
tot mobili e arredi	61.795,90	-				61.795,90	19.295,63	42.500,27
07 opere arte	555.632,23					555.632,23		
02 arr artistici	60.212,58					60.212,58		
99 altri (Armi)						-		
tot altri beni	615.844,81	-	-			615.844,81		615.844,81
80 mat in costr (dem)	4.841.101,06	638.342,43			- 1.804.192,28	3.675.251,21		
81 mat in costr (sc)	664.923,84	465.426,84				1.130.350,68		
residui titolo II	806.617,53				- 310.663,76	495.953,77		
tot immobilizzazioni in corso	6.312.642,43	1.103.769,27			- 2.114.856,04	5.301.555,66	-	5.301.555,66
totale immobilizzazioni materiali	386.687.877,84	11.467.607,68	1.210,92	11.335,94	- 310.663,76	397.832.274,90	12.628.434,73	385.203.840,17
totale immobilizzazioni	394.203.012,59	12.043.596,36	1.210,92	- 11.335,94	- 310.663,76	405.923.398,32	12.868.083,97	393.055.314,35

Le immobilizzazioni finanziarie passano da un valore iniziale di Euro 6.143.137,62 ad un valore finale di Euro 5.521.133,75:

incremento di Euro 52.938,20 per la rivalutazione delle fondazioni (con corrispondente aumento della riserva indisponibile nel patrimonio netto);

variazione negativa di Euro 5.060,00 per azzeramento della partecipazione a Fieremilia (con registrazione della svalutazione in Conto Economico);

variazione negativa di Euro 641.854,25 per azzeramento della partecipazione in Reggio Emilia Fiere srl che presenta un valore del patrimonio netto negativo (con registrazione della svalutazione in Conto Economico);

TIPO SOC	Soc. partecipata	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2018	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2018	variazione
par	Autostrada del Brennero Spa	1.206.614,70	1.206.614,70	
contr	ACT	2.692.168,35	2.692.168,35	
contr	Aeroporto di Reggio Emilia S.r.l.	329.311,19	329.311,19	
contr	AGENZIA PER LA MOBILITA' SRL	858.600,00	858.600,00	
contr	Centro Ricerche Produzioni Animali s.p.a.	166.008,00	166.008,00	
contr	FIEREMILIA	5.060,00		- 5.060,00
par	GAL Antico Frignano Soc. Coop a r.l.	2.180,69	2.180,69	
par	Lepida Spa	655,26	675,13	19,87
contr	Matilde di Canossa S.p.a.	-		
	Nuova Quasco s.c.r.l. - ERVET			
par	REGGIO EMILIA FIERE S.R.L.	641.854,25		- 641.854,25
f	Fondazione Palazzo Magnani	46.424,00	48.411,20	1.987,20
f	E35 FONDAZIONE	28.182,20	75.186,00	47.003,80
f	fondazione I teatri	81.986,40	87.125,40	5.139,00
f	fondazione giustizia	9.958,30	8.766,50	- 1.191,80
	TOTALE	6.069.003,34	5.650.496,79	- 593.956,18

Da questo esercizio vengono rilevati i ratei passivi corrispondenti alla quota di FPV di parte corrente relativa alle spese di personale per il compenso incentivante. La restante quota del FPV di parte corrente viene riportata nei conti d'ordine con il FPV in conto capitale.

Il valore totale dei **crediti** corrisponde al totale dei residui attivi da riportare al netto del fondo svalutazione crediti:

residui a riportare in contabilità finanziaria	+Euro 9.706.770,76
Fondo crediti dubbia esigibilità	- Euro 293.000,00
	<hr/>
	Euro 9.413.770,76
Stato Patrimoniale totale crediti	+ Euro 9.367.684,17
Stato Patrimoniale crediti verso Amm. Pubb. Immobil. finanziarie	+ Euro 46.086,59
	<hr/>
Toale crediti in contabilità economica	Euro 9.413.770,76

Nelle disponibilità liquide sono riportate le disponibilità del conto di tesoreria e del conto corrente postale:

saldo tesoriere	Euro 39.104.393,14
saldo c/c postale	Euro 130.594,92

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

Nella voce patrimonio netto sono inserite le riserve indisponibili a copertura delle partecipazioni che non hanno valore di liquidazione e le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili.

La riserva indisponibile a copertura delle partecipazioni che non hanno valore di liquidazione (fondazioni) è ricompresa nella voce “ altre riserve indisponibili” e corrisponde al valore iscritto nella voce partecipazioni in altri soggetti.

La riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali corrisponde al valore a patrimonio dei beni demaniali. La riserva è stata adeguata al valore a patrimonio dei beni demaniali.

Il valore totale del patrimonio netto è pertanto incrementato del risultato di esercizio (Euro 15.811.813,72) e dall'incremento delle altre riserve indisponibili (Euro 52.938,20).

La voce dei conferimenti da trasferimenti in conto capitale, confluita dal 2016 nella voce risconti passivi, è ridotta annualmente della quota imputata a conto economico.

La voce **debiti** ricomprende anche la quota delle fatture da ricevere.

Il totale dei debiti (esclusi i debiti da finanziamento) corrisponde al totale dei residui passivi da riportare:

residui a riportare in contabilità finanziaria	Euro 21.388.468,86
Stato Patrimoniale totale debiti verso fornitori	+ Euro 4.784.136,74
Stato Patrimoniale totale debiti per trasferimenti	+ Euro 16.355.274,07
Stato Patrimoniale totale altri debiti	+ Euro 249.058,05
Totale debiti in contabilità economica	<u>Euro 21.388.468,86</u>

Nei conti d'ordine è stato riportato il valore del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale e la quota di Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente non riportato nei ratei passivi:

Totale FPV di parte corrente	+Euro 2.462.157,53
Quota FPV inserita nei ratei passivi	- Euro 1.310.232,56
Totale FPV conto capitale	+Euro13.547.557,91
Totale impegni su esercizi futuri	<u>Euro 14.699.482,88</u>

Tale importo è la 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.