

RELAZIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

Rendiconto 2021

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.

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria secondo le regole della matrice di Arconet.

La valutazione delle singole voci è avvenuta secondo il principio contabile 4/3.

Gli schemi di stato patrimoniale e conto economico del rendiconto sono quelli previsti dal D.Lgs. 118/2011 come modificati dal D.Lgs 126/2014 e s.m.i.

Costi e ricavi di esercizio sono stati imputati secondo quanto disposto dal principio contabile sopra richiamato.

La quadratura dei dati con la contabilità finanziaria è stata effettuata con gli accertamenti di competenza per quanto riguarda i ricavi e con gli impegni di spesa di competenza per quanto concerne i costi. Infatti, anche se il principio contabile dispone che la maggior parte dei costi sia imputata al momento della liquidazione della spesa, dispone al contempo che gli impegni di competenza mantenuti sull'esercizio devono essere imputati al medesimo esercizio cui sono assunti. Infatti, al punto 5 del principio è così disposto: "Nell'ambito delle scritture di assestamento economico, è necessario assimilare le spese liquidabili di cui al principio applicato della contabilità finanziaria n. 6.1 alle spese liquidate cui sono correlati i costi di competenza dell'esercizio. Pertanto, in corrispondenza agli impegni liquidabili che nella contabilità finanziaria, in quanto esigibili, sono considerati di competenza finanziaria dell'esercizio in cui la prestazione è stata resa, nella contabilità economico patrimoniale, è effettuata la registrazione "Merci c/acquisto a fatture da ricevere", che consente di attribuire il costo dei beni e delle prestazioni rese nell'esercizio, ancorché non liquidate, alla competenza economica dell'esercizio"

Pertanto, il conto economico è stato alimentato con le scritture come da matrice di correlazione, con imputazione di costo di esercizio per liquidazioni su impegni di competenza, con storno del conto fatture da ricevere per le liquidazione a residui, e implementazione del conto fatture da ricevere per gli impegni di esercizio non liquidati al 31/12.

I valori contabili sono stati riquadrati sugli impegni di spesa assunti nell'esercizio, in quanto coincidenti.

La redazione dello schema di bilancio economico-patrimoniale tiene conto delle modifiche introdotte al principio contabile da numerosi decreti correttivi, fra gli ultimi il DM 31 marzo 2019, il DM 1 agosto 2019 e il DM 1 settembre 2021.

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.

L'ente si è avvalso 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.

3. Note per il Conto economico

La struttura prevista dal legislatore per la redazione del Conto Economico è di tipo scalare in analogia con la normativa privatistica e con le direttive comunitarie.

Il prospetto in forma scalare permette la classificazione delle voci per natura e la rilevazione di alcuni risultati parziali, nonché del risultato economico finale. Viene, in tal modo, posta particolare enfasi sulle diverse gestioni dell'ente locale e sui risultati economici ad esse connessi.

CONTO ECONOMICO

| | 2021 | 2020 |
|---|---------------------|----------------------|
| A Proventi della gestione | 75.445.159,74 | 85.867.663,64 |
| B Costi della gestione | 69.894.500,23 | 69.244.291,02 |
| A-B Risultato della gestione | 5.550.659,51 | 16.623.372,62 |
| C Proventi ed oneri finanziari | -541.260,57 | 231.927,42 |
| D Rettifiche di valore attività finanziarie | -89.088,95 | -18.498,56 |
| E Proventi e oneri straordinari | 455.993,99 | 378.650,46 |
| 26 Imposte | 586.965,83 | 534.297,93 |
| Risultato economico di esercizio | 4.789.338,15 | 16.681.154,01 |

Il risultato economico 2021 depurato della parte straordinaria (voce E) presenta un saldo positivo per euro 4.333.344,16 con un peggioramento dell'equilibrio economico, da gestione ordinaria, di € 11.969.159,39 rispetto al risultato dell'esercizio precedente. Ciò è dovuto in primo luogo alla riduzione dei trasferimenti correnti, pur in presenza di un aumento dei proventi da tributi e a fronte di un molto contenuto aumento dei costi della gestione. Si riducono infatti i costi per trasferimenti correnti, compensati da una crescita dei costi per l'acquisto di beni e servizi. Si registra inoltre una forte contrazione dei proventi finanziari.

Di seguito sono dettagliatamente esaminate le voci contenute nello schema di conto economico. In particolare, l'attenzione si soffermerà sugli scostamenti tra i risultati ottenuti dalle risultanze della contabilità finanziaria e quelli emergenti dall'applicazione del sistema contabile economico-patrimoniale.

A1) Proventi da tributi

La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, e proventi assimilati) di competenza economica dell'esercizio quali i tributi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria.

I proventi da tributi ammontano a euro 56.717.065,17, esattamente corrispondenti all'ammontare degli accertamenti finanziari al titolo primo delle entrate.

A3a) Proventi da trasferimenti correnti

La voce comprende tutti i proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali e da altri enti del settore pubblico accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria.

I proventi da trasferimenti correnti ammontano a euro 9.235.048,87, esattamente corrispondenti all'ammontare degli accertamenti finanziari al titolo secondo delle entrate.

A3b) Quota annuale di Contributi agli investimenti

Sono appostati a questa voce le quote di competenza dell'esercizio dei contributi agli investimenti accertati dall'ente, destinati ad investimenti, interamente sospesi nell'esercizio dell'accertamento del credito. Il provento sospeso nei risconti passivi, originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti ottenuto dall'ente, è annualmente ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è "sterilizzato" annualmente mediante l'imputazione della competenza economica positiva (Quota annuale di contributi agli investimenti).

La quota annuale di contributi agli investimenti ammonta a euro 7.363.228,47. In merito, si veda la Tabella 3 allegata alla presente relazione, che evidenzia la quota di calcolo del ricavo differito, pari alla quota di ammortamento delle opere realizzate con i contributi agli investimenti.

I contributi agli investimenti accertati al titolo quarto, tipologia 2, ammontano a euro 19.824.840,58. In dettaglio: euro 19.567.598,61 sono confluiti a incrementare i relativi risconti passivi; euro 256.290,67 sono contributi che non concorrono a capitalizzare l'ente e sono confluiti nella voce di ricavo A3c) di cui si seguito; euro 951,30 somme residue riversate da Cassa Depositi e Prestiti perché relative a mutui completamente ammortizzati, corrispondenti a residui attivi stralciati dal bilancio in anni precedenti (in attesa di presentazione in Cassa DDPP delle relative pratiche per poter destinare tali somme residue a nuovi investimenti). Non sono stati registrati contributi agli investimenti destinati a capitalizzare altri enti, che sia stato necessario "sospendere" in attesa che diventi esigibile la relativa spesa.

A3c) Contributi agli investimenti

Sono appostati in questa voce i contributi agli investimenti accertati nel corso dell'esercizio, che non concorrono a capitalizzare l'ente, ma che sono bensì destinati a essere ritrasferiti ad altri o a realizzare opere che non capitalizzano l'ente. Le relative spese sono appostate nei componenti negativi della Gestione fra i Contributi agli investimenti ad altri soggetti.

Nel 2021 ammontano a euro 256.290,67.

A4a) Proventi derivanti dalla gestione di beni

La voce comprende gli accertamenti al titolo 3, codice 3.01.03 (proventi derivanti dalla gestione dei beni) così rettificati:

| | |
|---|-------------------|
| Accertato E.3.01.03 | 524.827,97 |
| Risconti passivi iniziali | 5.112,05 |
| Risconti passivi finali | - 1.404,59 |
| Ratei attivi iniziali | - 57.729,98 |
| Ratei attivi finali | 65.453,29 |
| Importo esposto nel conto economico (voce A4a) | 536.258,74 |

A4b) Ricavi della vendita di beni

Ammontano a euro 359.436,38, pari all'accertato della voce del Titolo terzo delle entrate E.3.01.01. Si tratta quasi esclusivamente di incentivi e proventi della vendita di energia elettrica da fotovoltaico e di proventi per la vendita di titoli di efficienza energetica.

A4c) Ricavi e proventi della prestazione di servizi

La voce comprende gli accertamenti al titolo 3, codice 3.01.02 (entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi) così rettificati:

| | |
|--|-------------------|
| Accertato E.3.01.02 | 374.079,57 |
| giroconto liquidità extra conto tesoreria 2020 | - 170,94 |
| liquidità extra conto tesoreria al 31.12.2021 | 292,74 |
| Importo esposto nel conto economico (voce A8) | 374.201,37 |

A8) Altri ricavi e proventi diversi

Si tratta di una voce relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario.

La voce comprende gli accertamenti al titolo 3.2 (Proventi derivati dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti) e 3.5 (Rimborsi e altre entrate correnti).

Vi sono anche proventi da liquidità extra conto tesoreria (e relativi giroconti di esercizio precedente).

| | |
|---|-------------------|
| Accertato E.3.02 e E.3.05 | 759.460,44 |
| Fondi incentivanti il personale (L.Merloni) che non sono ricavi | - 156.039,11 |
| giroconto liquidità extra conto tesoreria 2020 | - 405,96 |
| liquidità extra conto tesoreria al 31.12.2021 | 614,70 |
| Importo esposto nel conto economico (voce A8) | 603.630,07 |

Come specificato dal principio contabile 4/3, come modificato dal DM 1 agosto 2019, "Gli accertamenti effettuati a valere della voce del piano finanziario E.3.05.99.02.001 "Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)" non determinano la formazione di ricavi. La liquidazione degli impegni correlati a tale entrate, assunti a carico degli stanziamenti di spesa riguardanti gli incentivi tecnici e il fondo risorse finanziarie di cui all'articolo 113, comma 2, del d.lgs. n. 50 del 2016, non determina la formazione di costi."

B9) Acquisti di materie prime e/o beni di consumo

Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente, in riferimento al Titolo 1.03.01(Acquisto di beni).

| | |
|---|-------------------|
| Liquidazioni 2021 | 479.417,32 |
| Risconti attivi iniziali | 1.225,40 |
| Risconti attivi finali | -1.549,17 |
| Ratei passivi iniziali e giroconto costi da ricevere 2020 | - 47.534,86 |
| Ratei passivi finali e costi da ricevere 2021 | 21.484,45 |
| Impegni 2021 non liquidati | 112.995,28 |
| Importo esposto nel conto economico (voce B9) | 566.038,42 |

B10) Prestazioni di servizi

Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa, in riferimento al Titolo 1.03.02 (Acquisto di servizi) al netto dei costi relativi al titolo 1.3.2.7. (Utilizzo beni di terzi).

I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per prestazioni di servizi rilevate nella contabilità finanziaria rettificata ed integrate nel rispetto del principio della competenza economica. Nelle attività commerciali rilevanti a fini IVA, l'importo liquidato è stato rettificato dell'IVA a credito.

| | |
|---|----------------------|
| Liquidazioni 2021 | 7.867.714,43 |
| Risconti attivi iniziali | 7.727,85 |
| Risconti attivi finali | -21.040,01 |
| Ratei passivi iniziali e giroconto costi da ricevere 2020 | -451.625,09 |
| Ratei passivi finali e costi da ricevere 2021 | 926.087,68 |
| Impegni 2021 non liquidati | 2.940.311,64 |
| Importo esposto nel conto economico (voce B10) | 11.269.176,50 |

B11) Utilizzo beni di terzi

In tale voce sono iscritti i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi (quali a titolo esemplificativo: locazione di beni immobili, noleggi mezzi di trasporto, canoni per l'utilizzo di software, altri costi sostenuti per utilizzo beni di terzi), con riferimento al titolo primo, codice 1.3.2.7. (Utilizzo beni di terzi).

| | |
|---|---------------------|
| Liquidazioni 2021 | 1.231.962,65 |
| Risconti attivi iniziali | 113.942,76 |
| Risconti attivi finali | -135.317,03 |
| Ratei passivi iniziali e giroconto costi da ricevere 2020 | -5.782,02 |
| Ratei passivi finali e costi da ricevere 2021 | 178.161,60 |
| Impegni 2021 non liquidati | 48.785,34 |
| Importo esposto nel conto economico (voce B11) | 1.431.753,30 |

B12a) Trasferimenti correnti

Questa voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione, quali ad esempio le semplici movimentazioni finanziarie ed i contributi a fondo perduto o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio.

Nel 2021, i trasferimenti correnti sono pari euro 30.203.533,53, corrispondenti all'ammontare degli impegni assunti al Titolo 1.04. (Trasferimenti correnti).

B12b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche B12b) e Contributi agli investimenti ad altri soggetti B12c)

Queste voci comprendono contributi agli investimenti che costituiscono costi di competenza economica dell'esercizio.

La voce B12b) comprende gli impegni al titolo 2 voce 2.03.01 (Contributi agli investimenti a amministrazioni pubbliche). La voce B12c) comprende gli impegni al titolo 2 voci 2.03.02, 2.03.03, 2.03.04 (rispettivamente Contributi agli investimenti a famiglie, imprese e istituzioni sociali private).

| | |
|--|-------------------|
| Impegni 2020 S.2.03 | 467.790,96 |
| Liquidazioni S.2.02 che capitalizzano altri enti pubblici | 301.423,56 |
| Importo esposto nel conto economico (voce B12b + B12c) | 769.214,52 |

B13) Personale.

In questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili).

La voce comprende le liquidazioni 2021 (su impegni 2021), i costi da ricevere (liquidazioni 2022 su impegni 2020) e i documenti da ricevere (impegni 2021 a residuo).

Gli impegni dal macroaggregato 101 sono rettificati in meno per la produttività 2020 pagata nel 2020, e sono aumentati degli impegni riscritti nel 2022 per la produttività 2021 del personale, come previsto dal principio contabile (rateo passivo relativo alle spese di personale). Sono detratti inoltre gli arretrati corrisposti al personale che da matrice Arconet sono appostati fra gli oneri straordinari.

| | |
|--|---------------------|
| Liquidazioni 2021 | 8.723.013,69 |
| Ratei passivi iniziali e giroconto costi da ricevere 2020 | 0,00 |
| Ratei passivi finali e costi da ricevere 2021 | 20.445,06 |
| Impegni 2021 non liquidati | 93.354,45 |
| Giroconto Rateo passivo Produttività 2020 riscritta riportata su 2020 | -992.654,92 |
| Rateo passivo produttività 2021 riscritta riportata su 2021 | 1.128.910,40 |
| Spese finanziate con Fondo incentivante progettazione interna che non sono costi | -180.757,34 |
| Importo esposto nel conto economico (voce B13) | 8.792.311,34 |

B14) Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali e materiali

Le tabella relativa alla sintesi dell'inventario dei beni materiali e immateriali (cfr. Allegato 1 alla presente relazione), riporta il dettaglio degli ammortamenti per ciascuna tipologia di cespiti (corrispondente ai singoli fattori del patrimonio attivo che compongono le immobilizzazioni materiali e immateriali dell'ente).

B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-).

In tale voce è riportata la variazione tra il valore delle rimanenze finali e delle rimanenze iniziali. Si tratta principalmente di rimanenze relative a sale marino antigelo, altro materiale per la manutenzione delle strade, oltre carta, toner e altri consumabili per ufficio.

B16) Accantonamenti per rischi e B17) Altri accantonamenti

Sono appostati in questa voce i seguenti accantonamenti.

| DESCRIZIONE FONDI | ACCANTONAMENTI 2021 |
|-------------------------------|------------------------|
| <i>Fondi per rischi</i> | |
| FONDO PERDITE PARTECIPATE | 74.848,20 |
| FONDO CAUSE LEGALI | 110.254,01 |
| <i>Altri fondi</i> | |
| FONDO RINNOVI CONTRATTUALI | 278.391,19 |
| TOTALE | 463.493,40 |

In merito al Fondo perdite società partecipate, si tratta dell'accantonamento riferito alla quota di perdite della società Modenafiore srl che corrisponde al valore assoluto del patrimonio netto negativo con cui la società ha chiuso l'esercizio 2020. Si vedano in merito le annotazioni di seguito relative ai fondi rischi del contro del patrimonio passivo.

B18) Oneri diversi di gestione

La voce comprende prevalentemente le liquidazioni al Titolo 1 voci 1.02.01 (Imposta di registro e di bollo, altre imposte e tasse diverse da IRAP), 1.10.04 (Premi di assicurazione) e 1.09 (Rimborsi).

| | |
|---|-------------------|
| Liquidazioni 2021 | 710.824,12 |
| Risconti attivi iniziali | 192.319,53 |
| Risconti attivi finali | -195.683,51 |
| Ratei passivi iniziali e giroconto costi da ricevere 2019 | -24.895,07 |
| Ratei passivi finali e costi da ricevere 2020 | 45.241,06 |
| Impegni 2020 non liquidati | 28.394,03 |
| Storno Erario/Iva | 9.452,30 |
| Importo esposto nel conto economico (voce B13) | 765.652,46 |

C19) Proventi da partecipazioni

Tale voce comprende gli utili e dividendi da società controllate e partecipate.

Sono compresi in questa voce gli accertamenti al titolo 3.04.02 dell'entrata relativi a entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi.

| SOCIETA' PARTECIPATA | % DI PARTEC. | PROVENTI |
|-------------------------------|--------------|------------|
| Autostrada del Brennero s.p.a | 4,24 | 657.980,00 |

C20) Altri proventi finanziari

In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio. I proventi rilevati in questa voce sono pari all'importo degli accertamenti al Titolo 3, voce 3.03, dell'Entrata (Interessi attivi).

C21a) Interessi passivi

Vi sono appostate le somme liquidate Titolo 1.07 dell'Uscita (interessi passivi) di competenza. Si tratta quasi esclusivamente di interessi passivi su mutui e prestiti obbligazionari.

D22) e D23) Rivalutazioni/Svalutazioni del valore di attività finanziarie

Il ricavo o l'onere è calcolato sulle oscillazioni del valore delle partecipazioni finanziarie in società e altri soggetti. Si vedano in merito le note relative alla valorizzazione delle partecipazioni dell'ente in enti e società.

E24c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.

| | | |
|-----------------------------|--|------------|
| Insussistenze del passivo | Minori su residui passivi | 193.078,58 |
| | Riduzione FCDE | 17.671,38 |
| Altre sopravvenienze attive | Maggiori su residui attivi | 29.815,28 |
| | Vendita di relitti stradali | 5.979,00 |
| | Valorizzazione - con perizia - di cabine di decompressione metanodotti gas | 238.500,00 |
| | Donazione di beni mobili a Provincia | 300,00 |
| TOTALE | | 485.344,24 |

E24d) Plusvalenze patrimoniali.

| Plusvalenze 2021 | Importo |
|---|----------------|
| Alienazione di Mezzi di trasporto (in permuta) | 1.000,00 |
| Alienazione di Attrezzature diverse (in permuta) | 1.072,95 |
| Alienazione di Fabbricati ad uso commerciale (Ex Caserma Mirandola, in permuta) | 123.908,79 |
| TOTALE | 125.981,74 |

E25b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

| | | |
|--|--|-----------|
| Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato | 42.384,64 | |
| Insussistenze dell'attivo | Minori residui attivi | 90.727,46 |
| | Trasferimento beni a altri EEPP | 1.011,96 |
| | Insussistenze per radiazioni arredi scolastici | 19.123,00 |
| TOTALE | 153.247,06 | |

E25c) Minusvalenze patrimoniali

Nel 2021 si è registrata una minusvalenza pari a euro 2.084,93, in conseguenza della liquidazione finale della società partecipata Promo s.c.r.l.

26) Imposte

Sono appostate in questa voce le spese per IRAP corrisposte dall'ente durante l'esercizio. I costi rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese liquidate nella contabilità finanziaria al Titolo 1.02.01.01 (Imposte e tasse a carico dell'ente), rettificati ed integrati come indicato di seguito.

| | |
|--|-------------------|
| Liquidazioni 2021 | 593.824,77 |
| Impegni 2021 non liquidati | 4.894,63 |
| Giroconto Rateo passivo Produttività 2020 reiscritta riportata su 2020 | -106.887,92 |
| Rateo passivo produttività 2021 reiscritta riportata su 2021 | 107.544,99 |
| Spese finanziate con Fondo incentivante progettazione interna che non sono costi | -12.410,64 |
| Importo esposto nel conto economico (voce B13) | 586.965,83 |

4. Note per lo Stato patrimoniale

CONTO DEL PATRIMONIO

| Attivo | 2021 | 2020 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 50.288.300,83 | 19.136.679,06 |
| Immobilizzazioni materiali | 349.322.737,96 | 375.320.866,89 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 25.476.363,25 | 25.617.628,13 |
| Totale immobilizzazioni | 425.087.402,04 | 420.075.174,08 |
| Rimanenze | 21.634,97 | 42.037,01 |
| Crediti | 24.695.652,93 | 25.781.755,64 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 69.272.220,97 | 67.920.471,61 |
| Totale attivo circolante | 93.989.508,87 | 93.744.264,26 |
| Ratei e risconti | 419.043,01 | 372.945,52 |
| Totale dell'attivo | 519.495.953,92 | 514.192.383,86 |

| Passivo | 2020 | 2020 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Patrimonio netto | 202.673.646,93 | 197.884.308,78 |
| Fondi per rischi e oneri | 885.952,07 | 422.458,67 |
| Trattamento di fine rapporto | 0,00 | 0,00 |
| Debiti di finanziamento | 42.813.957,69 | 52.870.901,15 |
| Debiti verso fornitori | 7.792.723,58 | 10.416.512,62 |
| Acconti | 0,00 | 700.000,00 |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 37.911.414,08 | 35.652.234,13 |
| Altri debiti | 1.744.010,21 | 1.476.204,79 |
| Totale debiti | 90.262.105,56 | 101.115.852,69 |
| Ratei e risconti | 225.674.249,36 | 214.769.763,72 |
| Totale del passivo | 519.495.953,92 | 514.192.383,86 |
| Conti d'ordine | 20.445.157,03 | 17.610.367,42 |

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.

Nell’allegato 1 alla presente relazione sono riportati i valori delle immobilizzazioni materiali ed immateriali per singola categoria (V livello del piano dei conti integrato).

B.1) Immobilizzazioni immateriali

Vi sono appostati principalmente i valori relativi alle manutenzioni su beni di terzi.

Nella voce “Manutenzione 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 appostate le manutenzioni straordinarie e gli 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, pur non essendo la Provincia proprietaria di tali immobili. La gestione di tali plessi *sine die* e dunque si applicano le stesse quote di ammortamento degli immobili di proprietà dell’ente.

Nel 2021 sono stati appostati fra le immobilizzazioni immateriali (alla voce Manutenzioni straordinarie su beni demaniali di terzi) le somme corrispondenti al valore netto di alcuni stratti di strade passate nel corso del 2021 nella competenza di ANAS (euro 32.011.916,11), in attuazione DPCM 21/11/2019 relativo alla revisione delle strade nazionali e regionali - Atto Presidente Prov. 52 del 25/03/2021.

I valori delle immobilizzazioni sono al netto dei relativi fondi di ammortamento.

B.2) Immobilizzazioni materiali

Per la articolazione la ripartizione e la movimentazione delle immobilizzazioni materiali si rimanda all’Allegato 1 della presente relazione.

I valori delle immobilizzazioni sono al netto dei relativi fondi di ammortamento.

B.3) Immobilizzazioni in corso e acconti

In tale voce sono iscritti come incrementi le spese per l’acquisto, la realizzazione o la manutenzione straordinaria di opere pubbliche sui beni di proprietà dell’ente in attesa della fase di completamento dei lavori.

Al momento del rogito (acquisizioni) o del rilascio del certificato di collaudo/regolare esecuzione

(nuova opera/manutenzione straordinaria) le spese in oggetto vengono prima caricate sul Libro Cespiti e successivamente stornate, dalla voce Immobilizzazioni in corso e acconti, come decrementi, con l'attribuzione alla voce patrimoniale di pertinenza.

| | CONSISTENZA 31.12.20 | INCREMENTI 2021 | DECREMENTI 2021 | CONSISTENZA 31.12.21 |
|--|-------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|
| Lavori per istituti superiori | 8.061.683,59 | 1.855.894,91 | 5.856,00 | 9.911.722,50 |
| Lavori per strade provinciali | 2.317.859,33 | | | 2.317.859,33 |
| Quadratura residui Titolo II, macroaggregato spesa 2.02, al netto delle liquidazioni 2021 non emesse in mandato al 31.12.2021 | 7.014.912,36 | 3.224.991,29 | 7.014.912,36 | 3.224.991,29 |
| TOTALE | 17.394.455,28 | 5.080.886,20 | 7.020.768,36 | 15.454.573,12 |

B.4) Immobilizzazioni finanziarie: Partecipazioni

Per il dettaglio, si faccia riferimento alla tabella dell'allegato 2 alla presente relazione.

Si precisa che non sono state applicate variazioni ai criteri di valutazione delle partecipazioni rispetto al rendiconto della Provincia 2017: in primo luogo in quanto i criteri di valorizzazione utilizzati nel 2016 sono ancora coerenti con il principio contabile pur modificato dal settimo DM del 29 agosto 2018 e dal DM 1 settembre 2021; in secondo luogo per un principio di continuità e stabilità, come peraltro esplicitamente richiamato dal principio contabile 4/3 ("Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva").

Per la valorizzazione delle partecipazioni azionarie il criterio adottato è di tipo prudenziale.

Il valore per ciascuna partecipazione è il minore fra il costo di acquisto e la frazione di patrimonio netto (con gli ultimi bilanci disponibili e detraendo eventuali dividendi erogati).

In nessun caso si tratta di partecipazioni di controllo, ad eccezione di Lepida s.c.p.a. che è «società in house» sottoposta al «controllo analogo congiunto» delle Pubbliche Amministrazioni socie, anche se la partecipazione della Provincia è pari allo 0,0014% mentre la Regione E-R detiene oltre il 99%. In ogni caso, alla data di chiusura dello schema economico-patrimoniale, non risulta disponibile per la Provincia il bilancio consuntivo 2021 delle proprie partecipate.

Come previsto dal principio contabile applicato 4/3 – come rivisto a seguito del sesto e del settimo decreto correttivo – nel caso in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente.

Per questa ragione, si è scelto di valorizzare tutte le partecipazioni al valore minore fra il costo di acquisto e la frazione di patrimonio netto (con gli ultimi bilanci disponibili, ovvero il 2018, e detraendo eventuali dividendi erogati).

Il metodo permette di non sopravvalutare le partecipazioni in quanto se l'ultimo bilancio disponibile della partecipata indica che la frazione di patrimonio netto è inferiore al costo, si considera questa come una perdita durevole di valore, rettificando in diminuzione il costo stesso.

Fa eccezione la valorizzazione di ACER Modena (Azienda Casa Emilia-Romagna della Provincia di Modena), poiché non esiste nessun valore di costo iniziale della partecipazione. Infatti, tale partecipazione è predeterminata dalla LR 24 del 2004 senza nessun conferimento della provincia al capitale di ACER. Quindi, come previsto dal principio contabile (per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo) si è quindi valorizzata tale partecipazione con il criterio del patrimonio netto, anche se non ci si trova in una situazione di perdite ripetute.

C.1) Le rimanenze.

Le rimanenze si riducono rispetto all'esercizio precedente. La variazione in diminuzione è contabilizzata in positivo tra le poste del conto economico, fra le componenti negative della gestione.

C.2) Crediti.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria ha garantito la corrispondenza tra i residui attivi e l'ammontare dei crediti iscritti nel conto del patrimonio attivo, date le necessarie rettifiche (fatture da emettere, credito IVA, crediti corrispondenti a liquidità su altri depositi bancari o postali fuori dal conto di tesoreria...).

QUADRATURA CREDITI CON RESIDUI ATTIVI

| | Importo |
|---|---------------|
| Crediti finali Stato Patrimoniale attivo 2021 | 24.695.652,93 |
| Crediti non da contabilità finanziaria* | 53.117,02 |
| Crediti in contabilità finanziaria corrispondenti a liquidità fuori conto tesoreria | 22.614,40 |
| FCDE portato in detrazione sui crediti dell'attivo circolante | 49.051,56 |
| | |
| residui attivi finali 2021 in contabilità finanziaria | 24.714.201,87 |

| | Importo |
|---|-----------|
| Crediti non da contabilità finanziaria* | |
| Residui attivi del titolo V radiati in anni precedenti che non costituiscono riduzione di debito (in attesa di essere destinati a nuovi investimenti) | 53.117,02 |
| Credito IVA al 31.12 | - |
| TOT. | 53.117,02 |

C.4.) Disponibilità liquide

Il conto di tesoreria corrisponde al fondo iniziale di cassa più riscossioni meno pagamenti (in conto competenza e in conto residui) su tutto il bilancio e corrisponde al saldo finale di cassa del conto del tesoriere.

Altri depositi bancari e postali: corrispondono agli estratti al 31/12/2021.

Denaro e valori in cassa: corrispondono alle giacenze degli agenti contabili.

| | Importi 31.12.2021 |
|--|-----------------------|
| conto corrente bancario - cassa economale | 19.987,84 |
| | |
| conto corrente bancario | 614,70 |
| conto corrente postale - concessioni e trasporti | 2.919,30 |
| | |
| Denaro e valori in cassa | - |
| TOTALE | 23.521,84 |

D.1) Ratei attivi

Sono ricavi di competenza 2021 che avranno manifestazione finanziaria (accertamenti) nell'esercizio successivo.

D.2) Risconti attivi

Sono costi con manifestazione finanziaria 2021 (pagamenti anticipati) ma con competenza economica negli anni successivi.

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;
- risultato economico dell'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, per il primo conto economico armonizzato (esercizio 2016) 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 |

Nell'esercizio 2019 l'intero importo dei risultati di esercizio di anni precedenti nonché l'intero importo del Fondo di dotazione sopra dettagliato sono stati impiegati per la costituzione delle riserve per beni demaniali indisponibili e culturali, previste al punto 6.3 dal principio contabile 4/3. Con il DM 1 settembre 2021, sono state apportate modifiche alla configurazione del Patrimonio Netto, con la costituzione di nuove voce. Il principio contabile modificato non prevede più di mandare in negativo il Fondo di dotazione per costituire tutte le riserve indisponibili previste dal

principio stesso. A chiusura dell'esercizio 2021 è stato dunque azzerato il Fondo di dotazione costituendo le riserve negative per beni indisponibili.

In merito si osserva che la missione propria dell'ente Provincia è, sul piano patrimoniale – ma anche in termini di spesa finanziaria – quella di costruire, fare manutenzione e gestire la rete delle strade provinciali, nonché delle scuole di istruzione superiore.

È evidente che da una tale rappresentazione patrimoniale della Provincia non si può evincere una situazione di potenziale grave squilibrio dell'ente. In merito, la Commissione Arconet – con propria FAQ n. 46 del 2021 – precisa che si può intendere riferito a tutti gli enti soggetti al D.Lgs. n. 118/2011 che adottano contabilità finanziaria, quanto previsto dal DM del 10 novembre 2020 (concernente le modalità semplificate di elaborazione della situazione patrimoniale da allegare al rendiconto degli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che rinviando la contabilità economico patrimoniale), ovvero che "Nel caso in cui il fondo di dotazione risulti negativo per l'elevata incidenza dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili e dei beni culturali non rappresenta una criticità e pertanto non richiede iniziative dirette a fronteggiare la situazione". La stessa considerazione resta valida a fronte di una riserva negativa per beni indisponibili che nel caso della Provincia risulta al 31.12.2021 pari a -129.655.517,51.

Alla voce "riserve da capitale" erano stati appostati gli importi derivanti dalla rivalutazione straordinaria dei beni patrimoniali in applicazione del punto 9.3 del principio contabile applicato.

Alla voce "altre riserve indisponibili" sono stati appostati i valori relativi ai conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante (cfr. il valore delle "Partecipazioni in altri soggetti" voce A.B.IV.1.c., nella tabella dell'Allegato 2 alla presente relazione).

Di seguito sono illustrate le variazioni del patrimonio netto (PN) verificatesi nell'anno 2021.

| | | Consistenza Iniziale | Variazioni in aumento | Variazioni in diminuzione | Consistenza Finale |
|-----|--|----------------------|-----------------------|---------------------------|--------------------|
| I | Fondo di dotazione | -170.958.437,65 | 170.958.437,65 | | 0,00 |
| II | Riserve | 352.161.592,42 | | | 327.539.826,29 |
| b | da capitale | 7.533.344,56 | | 554.758,98 | 6.978.585,58 |
| c | permessi di costruire | 0,00 | | | 0,00 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 344.391.312,48 | | 24.067.007,15 | 320.324.305,33 |
| e | altre riserve indisponibili | 236.935,38 | | | 236.935,38 |
| f | altre riserve disponibili | | | | 0,00 |
| III | Risultato economico di esercizio | 16.681.154,01 | 4.789.338,15 | 16.681.154,01 | 4.789.338,15 |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | | | | 0,00 |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | | | 129.655.517,51 | -129.655.517,51 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO | 197.884.308,78 | | | 202.673.646,93 |

Il risultato di esercizio dell'anno precedente è stato portato in aumento del Fondo di dotazione.

Quindi il Fondo di dotazione aumenta dei seguenti importi:

- euro 554.758,98, da riserva di capitale "liberata" dalla vendita di un immobile;
- euro 24.067.007,15, da diminuzione riserva beni demaniali, indisponibili e culturali;
- euro 16.681.154,01, da risultato esercizio precedente;
- euro 129.655.517,51, da costituzione Riserve negative per beni indisponibili (come da variazione ammessa dal Principio contabile come modificato dal DM 1 settembre 2021).

La riserva relativa per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali è così composta:

- euro 227.279.770,51, beni demaniali (quasi esclusivamente strade provinciali);
- euro 87.710.239,04, beni indisponibili (essenzialmente scuole, uffici e magazzini);
- euro 5.334.295,78, beni di valore culturale, storico ed artistico.

B) Fondi per rischi ed oneri

Alla data di chiusura del rendiconto sono accantonati a “Fondo rischi ed oneri” i seguenti importi.

| DESCRIZIONE FONDI | Valore al 31/12/2020 | AUMENTI | RIDUZIONI | Valore al 31/12/2021 |
|----------------------------|-------------------------|-------------------|------------------|-------------------------|
| FONDO PERDITE PARTECIPATE | 47.812,51 | 74.848,20 | | 122.660,71 |
| FONDO CAUSE LEGALI | 212.000,00 | 110.254,01 | | 322.254,01 |
| FONDO RINNOVI CONTRATTUALI | 162.646,16 | 368.114,54 | 89.723,35 | 441.037,35 |
| TOTALE FONDI | 422.458,67 | 553.216,75 | 89.723,35 | 885.952,07 |

Gli accantonamenti effettuati in contabilità finanziaria in attuazione dell’art. 21 della legge n. 175 del 2016 e dell’art. 1, commi 551 e 552 della legge n. 147 del 2013 (fondo società partecipate, al 31.12.2021 pari a euro 240.179,38) non trovano corrispondenza nelle scritture della contabilità economico-patrimoniale in quanto – con riferimento alle società in perdita oggetto del calcolo del suddetto fondo – è stato applicato il metodo del patrimonio netto previsto dai principi 6.1.3 a) e 6.1.3 a), producendo sul risultato economico i medesimi effetti del fondo accantonato nel risultato di amministrazione. Al fondo perdite partecipate dello stato patrimoniale passivo sono appostati:

- euro 47.812,51 riferiti alle perdite di esercizio dell’azienda di servizi alla persona ASP Charitas che non è iscritta fra le partecipazioni finanziarie dello stato patrimoniale attivo;
- euro 74.848,20 riferiti alla quota di perdite della società Modenafiore srl corrispondente al valore assoluto del patrimonio netto negativo con cui la società ha chiuso l’esercizio 2020.

A titolo fondo svalutazione crediti sono da considerare anche i seguenti importi iscritti a ruolo presso l’Agenzia delle Entrate/Riscossione, relativi quasi interamente a sanzioni amministrative.

| N. RUOLI | CARICO | DIMINUZIONE CARICO DA ENTE | DIMINUZIONE CARICO DA PROVVEDIMENTI AGEVOLATIVI | RISCOSSO | RIMBORSO | RESIDUO |
|----------|--------------|----------------------------------|--|------------|----------|--------------|
| 348 | 2.079.384,51 | 95.569,45 | 252.807,41 | 361.619,24 | 2.144,23 | 1.372.881,20 |

Si precisa che si tratta di importi stralciati dalla contabilità finanziaria e quindi non oggetto di accantonamenti a FCDE; sono, inoltre, tutti già completamente svalutati anche nel bilancio economico-patrimoniale.

La normativa (D.Lgs. 112/1999, art. 19, comma 1 e s.m.i e L190/2014 art. art. 1, comma 684) stabilisce i termini entro i quali l’Agenzia delle Entrate/Riscossione è tenuta a comunicare all’ente l’eventuale inesigibilità delle singole partite; tali termini sono stati prorogati nel tempo: per tale ragione sono ancora iscritti a ruoli importi molto datati nel tempo.

In merito all’art. 4 del D.L. 23.10.2018 n. 119 (cd “Pace fiscale”), l’Agenzia delle Entrate/Riscossione nel corso del 2019 ha comunicato all’ente i crediti iscritti a ruolo dal 2000 al 2010 fino a 1.000,00 euro che sono stati stralciati. In merito al DL 22/03/2021 n. 41 (cd “Sostegni”) l’Agenzia delle Entrate/Riscossione nel corso del 2021 ha comunicato all’ente i crediti iscritti a ruolo dal 2000 al 2010 da 1.000,01 euro a 5.000,00 euro che sono stati stralciati.

D.1. Debiti da finanziamento

Gli importi appostati a tali voci corrispondono al debito residuo per mutui, prestiti obbligazionari e altri debiti pluriennali.

D.2) Debiti verso fornitori

Rientrano in tale voce i debiti per acquisti di beni e servizi necessari per il funzionamento dell'Ente. La voce considera, così come per gli altri debiti, i valori mantenuti a residuo nel bilancio finanziario perché considerati, in osservanza ai nuovi principi della contabilità armonizzata, obbligazioni giuridicamente perfezionate in attesa dei pagamenti.

D3) Acconti

Confluiscono in questa voce le riscossioni ricevute in acconto su alienazioni di beni patrimoniali. Al 31.12.2021 non ne sono presenti.

QUADRATURA DEBITI DI FUNZIONAMENTO

| | Importo |
|---|---------------|
| Debiti finali Stato Patrimoniale passivo 2021 | 90.262.105,56 |
| Debiti di finanziamento | 42.813.957,69 |
| Acconti | 0,00 |
| Altri debiti non da finanziaria** | 125.833,96 |
| | |
| Residui passivi 31.12.2021 | 47.322.313,91 |

| | Importo |
|--|------------|
| Altri debiti non da finanziaria** | |
| Debito per acquisto diritto superficie Comparto S.Paolo, annualità ancora da versare | 125.833,96 |
| TOT. | 125.833,96 |

E.1) Ratei Passivi

Sono determinati da liquidazioni 2022 su impegni 2021, attribuibili per competenza economica in quota parte all'esercizio 2021.

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).

Conti d'ordine

Alla voce 1) dei conti d'ordine, è appostato l'importo relativo al Fondo Pluriennale Vincolato di spesa al 31.12.2021, al netto del rateo passivo per la produttività del personale.

Allegato 1 - Immobilizzazioni materiali e immateriali - esercizio 2021

| Descrizione fattore | CONSISTENZA INIZIALE 2021 | VARIANZE DA C/FINANZIARIO (+/-) | | VARIAZIONE DA ALTRE CAUSE (+/-) | | | | | CONSISTENZA FINALE 2021 | minus-valenza / insussistenze |
|---|---------------------------|---------------------------------|------------|---------------------------------|--------------------------|---------------------------|---------------|---------------------|-------------------------|-------------------------------|
| | | + | - | altre variazioni positive | da immobilizzaz in corso | altre variazioni negative | ammortamento | storno ammortamento | | |
| | | | | | | | | | | |
| Acquisto software | 42.689,92 | 110.106,95 | | | | | 31.173,78 | | 121.623,09 | 0,00 |
| Software | 48.215,83 | | | | | | 22.315,93 | | 25.899,90 | 0,00 |
| Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi | 0,00 | | | 32.011.916,11 | | | 960.357,49 | | 31.051.558,62 | 0,00 |
| Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi | 19.045.773,31 | 733.933,86 | | | | | 690.487,95 | | 19.089.219,22 | 0,00 |
| Tot. Immobilizzazioni in corso e acconti (immateriali) | 19.136.679,06 | | | | | | | | 50.288.300,83 | |
| Infrastrutture demaniali | 250.585.649,54 | 19.072.443,41 | | | 38.610.907,74 | | 10.366.406,33 | 6.598.991,63 | 227.279.770,51 | 0,00 |
| Tot. Infrastrutture demaniali | 250.585.649,54 | | | | | | | | 227.279.770,51 | |
| Terreni edificabili | 61.648,74 | | | | | | | | 61.648,74 | 0,00 |
| Terreni agricoli | 168.756,75 | | | | | | | | 168.756,75 | 0,00 |
| Altri terreni n.a.c. | 274.145,45 | | | | | | | | 274.145,45 | 0,00 |
| Tot. Terreni (2.1) | 504.550,94 | | | | | | | | 504.550,94 | |
| Fabbricati ad uso abitativo | 4.851.355,62 | 10.253,87 | | | | | 111.381,72 | | 4.750.227,77 | 0,00 |
| Fabbricati ad uso commerciale | 155.713,03 | | 238.500,00 | | | | 12.354,75 | | 381.858,28 | 0,00 |
| Fabbricati ad uso scolastico | 82.723.460,84 | 1.975.860,83 | | | | | 2.833.806,36 | | 81.865.515,31 | 0,00 |
| Fabbricati rurali | 0,00 | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Musei teatri e biblioteche | 62.728,28 | | | | | | | | 62.728,28 | 0,00 |
| Fabbricati ad uso strumentale | 4.524.543,37 | 260.093,61 | | | | | 176.025,62 | | 4.608.611,36 | 0,00 |
| Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico | 576.091,21 | | | | 1.130.850,19 | | | 554.758,98 | 0,00 | 0,00 |
| Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico | 0,00 | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Fabbricati ad uso scolastico di valore culturale, storico ed artistico | 10.947.808,89 | 47.220,16 | | | | | | | 10.995.029,05 | 0,00 |
| Beni immobili n.a.c. | 82,96 | | | | | | | | 82,96 | 0,00 |
| Tot. Fabbricati | 103.841.784,20 | | | | | | | | 102.664.053,01 | |
| Attrezzature scientifiche | 130.624,00 | 96.079,16 | | | 8.368,49 | | 14.082,39 | 8.368,49 | 212.620,77 | 0,00 |
| Attrezzature n.a.c. | 174.834,03 | 55.690,38 | | | 24.006,36 | | 11.338,20 | 24.006,36 | 219.186,21 | 0,00 |
| Tot. Attrezzature industriali e commerciali | 305.458,03 | | | | | | | | 431.806,98 | |

Allegato 1 - Immobilizzazioni materiali e immateriali - esercizio 2021

| Descrizione fattore | CONSISTENZA INIZIALE 2021 | VARIANZE DA C/FINANZIARIO (+/-) | | VARIAZIONE DA ALTRE CAUSE (+/-) | | | | | CONSISTENZA FINALE 2021 | minus-valenza / insussistenze |
|--|---------------------------|---------------------------------|-------------|---------------------------------|--------------------------|---------------------------|----------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------------|
| | | + | - | altre variazioni positive | da immobilizzaz in corso | altre variazioni negative | ammortamento | storno ammortamento | | |
| | | | | | | | | | | |
| Mezzi di trasporto stradali | 416.014,21 | 147.388,00 | | | | | 147.921,25 | | 415.480,96 | 0,00 |
| Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e di ordine pubblico n.a.c. | 97.311,78 | 127.604,91 | | | 5.856,00 | 58.478,44 | 25.406,69 | 58.478,44 | 205.366,00 | 0,00 |
| Tot. Mezzi di trasporto | 513.325,99 | | | | | | | | 620.846,96 | |
| Server | 0,00 | | | | | 279.010,97 | | 279.010,97 | 0,00 | 0,00 |
| Postazioni di lavoro | 36.960,63 | 79.850,69 | | | | 805.442,36 | 34.453,42 | 802.556,66 | 79.472,20 | 2.885,70 |
| Periferiche | 14.254,99 | 17.932,14 | | | | 422.462,16 | 5.396,24 | 409.840,06 | 14.168,79 | 12.622,10 |
| Apparati di telecomunicazione | 280,55 | 89.621,20 | | | | 28.893,67 | 22.518,14 | 28.893,67 | 67.383,61 | 0,00 |
| Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile | 2.287,40 | | | | | | 1.143,80 | | 1.143,60 | 0,00 |
| Hardware n.a.c. | 2.022,61 | 21.593,27 | | | | 133.956,31 | 6.409,65 | 133.956,31 | 17.206,23 | 0,00 |
| Tot. Macchine per ufficio e hardware | 55.806,18 | | | | | | | | 179.374,43 | |
| Mobili e arredi per ufficio | 327.873,46 | 157.466,72 | | | | 250.376,59 | 79.853,09 | 249.384,63 | 404.495,13 | 991,96 |
| Mobili e arredi per laboratori | 41.796,82 | 45.769,83 | | | | | 10.548,32 | | 77.018,33 | |
| Mobili e arredi n.a.c. | 95.038,83 | 8.960,90 | | | | 12.132,56 | 9.818,38 | 12.132,56 | 94.181,35 | 0,00 |
| Tot. Mobili e arredi | 464.709,11 | | | | | | | | 575.694,81 | |
| Infrastrutture telematiche | 820.429,22 | | | | | | 31.155,54 | | 789.273,68 | 0,00 |
| Tot. Infrastrutture | 820.429,22 | | | | | | | | 789.273,68 | |
| Oggetti di valore | 621.514,19 | | | 300,00 | | 3.615,20 | | | 618.198,99 | 3.615,20 |
| Materiale bibliografico | 900,00 | | | | | 236,08 | 50,00 | 236,08 | 850,00 | 0,00 |
| Altri beni materiali diversi | 212.284,21 | | | | | 28.922,79 | 8.519,68 | 28.902,79 | 203.744,53 | 20,00 |
| Tot. Altri beni materiali | 834.698,40 | | | | | | | | 822.793,52 | |
| TOTALI | 377.063.090,67 | 23.057.869,89 | 0,00 | 32.250.716,11 | 5.856,00 | 41.797.659,91 | 15.612.924,72 | 9.189.517,63 | 384.156.465,67 | 20.134,96 |

Allegato 2 - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE. Partecipazioni 2021

| DESCRIZIONE | Criterio valorizzaz | % partecip | PN Bilancio 2020 | Valore a PN | Valore al 31/12/2020 | Acquisti | Cessioni | Altre variazioni | Valore al 31/12/2021 |
|---|---------------------|------------|------------------|-------------|----------------------|-------------|------------------|-------------------|----------------------|
| <u>PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE (A.B.IV.1.A.)</u> | | | | | | | | | |
| LEPIDA s.c.p.a. | costo | 0,0014 | | | 1.000,00 | | | | 1.000,00 |
| TOTALE IMPRESE CONTROLLATE | | | | | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.000,00 |
| <u>PARTECIPAZIONI IN IMPRESE PARTECIPATE (A.B.IV.1.b.)</u> | | | | | | | | | |
| AGENZIA PER LA MOBILITA' S.P.A. | costo | 29,00 | | | 3.666.554,87 | | | | 3.666.554,87 |
| AUTOSTRADA DEL BRENNERO S.P.A. | costo | 4,24 | | | 17.712.614,15 | | | | 17.712.614,15 |
| G.A.L. ANTICO FRIGNANO - società cooperativa a r.l. | PN | 5,18 | 38.652,00 | 2.002,17 | 2.260,86 | | | -258,69 | 2.002,17 |
| MODENAFIERE s.r.l. | PN | 14,61 | - 512.308,00 | - | 88.830,26 | | | -88.830,26 | 0,00 |
| SETA S.P.A. | costo | 7,12 | | | 996.390,08 | | | | 996.390,08 |
| Società Aeroporto di Pavullo nel Frignano s.r.l. in liquidaz.ne - CESSATA il 20/09/2018 | PN | 13,51 | | | 0,00 | | | | 0,00 |
| soc.consortile a.r.l. - IN LIQUIDAZIONE - CESSATA il 13/08/2021 | PN | 0,50 | 10.163.351,00 | 50.816,76 | 52.175,93 | | 52.175,93 | | 0,00 |
| ACER MODENA Azienda Casa Emilia-Romagna della Provincia di Modena* | PN* | 20,00 | | | 2.860.866,60 | | | | 2.860.866,60 |
| TOTALE IMPRESE PARTECIPATE | | | | | 25.379.692,75 | 0,00 | 52.175,93 | -89.088,95 | 25.238.427,87 |
| <u>PARTECIPAZIONI IN ALTRI SOGGETTI (A.B.IV.1.c.)</u> | | | | | | | | | |
| FONDAZIONE CASA NATALE ENZO FERRARI | costo | 20,00 | | | 25.822,84 | | | | 25.822,84 |
| FONDAZIONE VITTIME DEI REATI | costo | 3,19 | | | 15.000,00 | | | | 15.000,00 |
| FONDAZIONE MARIO DEL MONTE | costo | 14,79 | | | 15.000,00 | | | | 15.000,00 |
| FONDAZIONE DEMOCENTER-SIPE | costo | 17,04 | | | 166.112,54 | | | | 166.112,54 |
| AESS | costo | 16,67 | | | 15.000,00 | | | | 15.000,00 |
| TOTALE ALTRI SOGGETTI | | | | | 236.935,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 236.935,38 |
| Totale partecipazioni | | | | | 25.617.628,13 | 0,00 | 52.175,93 | -89.088,95 | 25.476.363,25 |

*Valorizzata a PN del primo esercizio di iscrizione nello Stato patrimoniale (esercizio 2017) senza successiva rivalutazione essendo la partecipata costantemente in utile

| Allegato 3 - Contributi agli investimenti che capitalizzano l'ente (voce P.E.II.1.) | | | | | | | | | | ACCERTAM.TI 2021 Al TIT. 4 | (-) MINORI RESIDUI 2021 | ALTRE VARIAZIONI 2021 | CONSISTENZA LORDA AL 31.12.20 | CONSISTENZA NETTA AL 31.12.20 | CONTRIBUTI AL TIT. 4 | AAPP / Altri | cdc | % | Quota annuale 2021 | descrizz fattore economico | CONSISTENZA NETTA AL 31.12.21 |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|----------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|-----------------|-------|------|-----------------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| Interventi su scuole provinciali (mutui garantiti) | | | | | | | | | | | | | 9.733.002,53 | 4.851.218,74 | | AAPP | 20000 | 2,0 | 194.660,05 | Quota annuale di coo | 4.656.558,69 |
| Manutenzioni straordinarie su strade provinciali (mutui garantiti) | | | | | | | | | | | | | 2.531.671,73 | 1.392.419,34 | | AAPP | 610 | 3,0 | 75.950,15 | Quota annuale di coo | 1.316.469,19 |
| Manutenzioni straordinarie strade provinciali | | | | | | | | | | | | | 22.063.688,44 | 15.224.209,98 | | AAPP | 610 | 3,0 | 661.910,65 | Quota annuale di coo | 14.562.299,33 |
| SP 12 Soliera | | | | | | | | | | | | | 9.994,06 | 5.496,77 | | AAPP | 610 | 3,0 | 299,82 | Quota annuale di coo | 5.196,95 |
| S.P. 16 Catinuovo R. | | | | | | | | | | | | | 537.140,66 | 303.485,13 | | AAPP | 610 | 3,0 | 16.114,22 | Quota annuale di coo | 287.370,91 |
| S.P. 30 Sestola | | | | | | | | | | | | | 107.982,68 | 56.854,74 | | AAPP | 610 | 3,0 | 3.239,48 | Quota annuale di coo | 53.615,26 |
| SPT delle Valli | | | | | | | | | | | | | 7.746,85 | 4.260,73 | | AAPP | 610 | 3,0 | 232,41 | Quota annuale di coo | 4.028,32 |
| S.P.1 Sorbasse | | | | | | | | | | | | | 156.000,00 | 89.047,55 | | AAPP | 610 | 3,0 | 4.680,00 | Quota annuale di coo | 84.367,55 |
| Contributo per I.T.P.C. Cavazzi e Liceo Sorbelli | | | | | | | | | | | | | 1.539.690,00 | 782.298,09 | | AAPP | 20000 | 2,0 | 30.793,80 | Quota annuale di coo | 751.504,29 |
| SP 4 Fondovalle Panaro | | | | | | | | | | | | | 2.809.531,15 | 1.669.687,22 | | AAPP | 610 | 3,0 | 84.285,93 | Quota annuale di coo | 1.585.401,29 |
| Edificio Monte S. Giulia | | | | | | | | | | | | | 412.823,09 | 210.539,81 | | AAPP | 19000 | 2,0 | 8.256,46 | Quota annuale di coo | 202.283,35 |
| Contributi per progettazioni | | | | | | | | | | | | | 85.990,08 | 11.178,75 | | AAPP | 19000 | 3,0 | 2.579,70 | Quota annuale di coo | 8.599,05 |
| SP 32 Frassinoro | | | | | | | | | | | | | 176.481,12 | 102.264,67 | | AAPP | 610 | 3,0 | 5.294,43 | Quota annuale di coo | 96.970,24 |
| Piano regionale 2002/2004 viabilità | | | | | | | | | | | | | 16.050.433,87 | 10.416.965,64 | | AAPP | 610 | 3,0 | 481.513,02 | Quota annuale di coo | 9.935.452,62 |
| Strade ex anas e progetto sicurezza | | | | | | | | | | | | | 3.619.414,83 | 2.117.041,29 | | AAPP | 610 | 3,0 | 108.582,44 | Quota annuale di coo | 2.008.458,85 |
| Ripristino strade per danno idrogeologico | | | | | | | | | | | | | 1.173.142,16 | 676.471,21 | | AAPP | 610 | 3,0 | 35.194,26 | Quota annuale di coo | 641.276,95 |
| Rotatoria ponte Rovere SP11 | | | | | | | | | | | | | 86.650,00 | 51.123,50 | | AAPP | 610 | 3,0 | 2.599,50 | Quota annuale di coo | 48.524,00 |
| SP 467 (potenziamento ponte) | | | | | | | | | | | | | 5.995.077,65 | 3.537.095,82 | | AAPP | 610 | 3,0 | 179.852,33 | Quota annuale di coo | 3.357.243,49 |
| Vani interventi stradali | | | | | | | | | | | | | 1.072.029,00 | 625.297,11 | | AAPP | 610 | 3,0 | 32.160,87 | Quota annuale di coo | 593.136,24 |
| Patto territoriale SP 27 | | | | | | | | | | | | | 1.761.620,63 | 1.037.455,76 | | AAPP | 610 | 3,0 | 52.848,62 | Quota annuale di coo | 984.607,14 |
| Patto territoriale SP 33 | | | | | | | | | | | | | 877.113,98 | 517.361,04 | | AAPP | 610 | 3,0 | 26.313,42 | Quota annuale di coo | 491.047,62 |
| Patto territoriale SP 32 | | | | | | | | | | | | | 1.550.180,01 | 908.458,01 | | AAPP | 610 | 3,0 | 46.505,40 | Quota annuale di coo | 861.952,61 |
| SP 38 Civigo - ponte Rio Riccio | | | | | | | | | | | | | 76.950,88 | 45.391,00 | | AAPP | 610 | 3,0 | 2.308,53 | Quota annuale di coo | 43.082,47 |
| Impianti fotovoltaici (attuazione PAESS) | | | | | | | | | | | | | 110.916,72 | 51.894,28 | | AAPP | 500 | 2,0 | 2.219,33 | Quota annuale di coo | 49.675,95 |
| SP 324 | | | | | | | | | | | | | 1.024.167,91 | 645.142,16 | | AAPP | 610 | 3,0 | 30.725,04 | Quota annuale di coo | 614.417,12 |
| SP 468 tangenziale variante finale emilia | | | | | | | | | | | | | 3.596.103,28 | 2.265.332,78 | | AAPP | 610 | 3,0 | 107.883,10 | Quota annuale di coo | 2.157.449,68 |
| SP 413 - carpi elimin.passaggio livello | | | | | | | | | | | | | 5.164.600,00 | 3.253.698,00 | | AAPP | 610 | 3,0 | 154.938,00 | Quota annuale di coo | 3.098.760,00 |
| barriere antirumore per ferrovie | | | | | | | | | | | | | 71.714,16 | 43.745,65 | | AAPP | 610 | 3,0 | 2.151,42 | Quota annuale di coo | 41.594,23 |
| Impianti fotovoltaici ipsia corni Largo Moro | | | | | | | | | | | | | 6.006,39 | 3.063,27 | | AAPP | 20000 | 2,0 | 120,13 | Quota annuale di coo | 2.943,14 |
| Anas per SP 255/569/467 | | | | | | | | | | | | | 66.195.673,35 | 45.677.137,87 | | AAPP | 610 | 3,0 | 1.985.870,20 | Quota annuale di coo | 43.691.267,67 |
| Pedemontana Sp 467 e 569 Fiorano/Splamberto 3° stralcio | | | | | | | | | | | | | 7.959.118,67 | 5.530.595,06 | | AAPP | 610 | 3,0 | 238.773,56 | Quota annuale di coo | 5.291.821,50 |
| Pedemontana Sp 467-569 4° stralcio | | | | | | | | | | | | | 11.295.616,83 | 9.743.185,26 | 724.829,30 | AAPP | 610 | 3,0 | 317.905,81 | Quota annuale di coo | 8.726.522,89 |
| SP 2 - Variante di Camposanto | | | | | | | | | | | | | 4.191.434,98 | 3.227.062,34 | | AAPP | 610 | 3,0 | 125.743,05 | Quota annuale di coo | 3.101.319,29 |
| Sp 623 - sicurezza collegamenti casello Modena Sud (comuni) | | | | | | | | | | | | | 700.000,00 | 595.000,00 | | AAPP | 610 | 3,0 | 21.000,00 | Quota annuale di coo | 574.000,00 |
| Sp 623 - sicurezza collegamenti casello Modena Sud (RER TRIRER) | | | | | | | | | | | | | 966.482,76 | 908.493,80 | 72.161,33 | AAPP | 610 | 3,0 | 31.159,32 | Quota annuale di coo | 949.495,81 |
| sp 16 | | | | | | | | | | | | | 220.000,00 | 151.800,00 | | AAPP | 610 | 3,0 | 6.600,00 | Quota annuale di coo | 145.200,00 |
| sp13 - tratto via Lavoro | | | | | | | | | | | | | 180.000,00 | 117.000,00 | | AAPP | 610 | 3,0 | 5.400,00 | Quota annuale di coo | 111.600,00 |
| Adeguato. Normativi Scuole | | | | | | | | | | | | | 2.710.580,04 | 1.919.790,03 | | AAPP | 20000 | 2,0 | 54.211,60 | Quota annuale di coo | 1.865.578,43 |
| FCRMO - Ferrini - Progetti | | | | | | | | | | | | | 225.558,00 | 57.083,39 | | Altri | 20000 | 10,0 | 22.555,80 | Quota annuale di coo | 34.527,59 |
| Ampliamento IPSIA Ferrari 2° stralcio | | | | | | | | | | | | | 1.000.351,07 | 660.565,69 | | Altri | 20000 | 2,0 | 20.007,02 | Quota annuale di coo | 640.558,67 |
| Formigini - Nuova sede | | | | | | | | | | | | | 1.038.668,96 | 703.548,68 | | AAPP | 20000 | 2,0 | 20.773,38 | Quota annuale di coo | 682.775,30 |
| SP 324 - Potenziamento Alto Frignano | | | | | | | | | | | | | 4.000.000,00 | 3.120.000,00 | | AAPP | 610 | 3,0 | 120.000,00 | Quota annuale di coo | 3.000.000,00 |
| SP 32 Loc. Pietravolta - Emergenza frane (RER Dip. Prot.Civ.) | | | | | | | | | | | | | 533.389,89 | 387.795,36 | | AAPP | 610 | 3,0 | 16.001,70 | Quota annuale di coo | 371.793,66 |
| OPERE STRADALI COLLEGAMENTO CON A22 | | | | | | | | | | | | | 9.278.275,17 | 7.976.929,11 | 2.653,97 | Altri | 610 | 3,0 | 278.268,64 | Quota annuale di coo | 7.696.006,50 |
| Centro operat unificato Prot.Civ. MARZAGLIA (acquisto beni mobili) | | | | | | | | | | | | | 165.126,74 | - | | Altri | 520 | 10,0 | - | Quota annuale di coo | - |
| Verifiche tecniche sicurezza edifici scolastici L.289/02 e Opcom 3/62/04 | | | | | | | | | | | | | 392.837,19 | 341.522,10 | | AAPP | 20000 | 2,0 | 7.856,74 | Quota annuale di coo | 333.665,36 |

| Allegato 3 - Contributi agli investimenti che capitalizzano l'ente (voce P.E.I.1.) | CONSISTENZA LORDA AL 31.12.20 | CONSISTENZA NETTA AL 31.12.20 | ACCERTAM.TI 2021 AL TIT. 4 | (-) MINORI RESIDUI 2021 | ALTRE VARIAZIONI 2021 | CONSISTENZA LORDA AL 31.12.21 | AAPP / Altri | cdc | % | Quota annuale 2021 | descriz fattore economico | CONSISTENZA NETTA AL 31.12.21 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------------|--------------|-------|------|--------------------|---------------------------|-------------------------------|
| Rifacimento Ponte Via Gherbellina Torrente Grizzaga - Interv. 13063 Ag. Prot. Civ. ER OCDPC 1 del 28/12/17 | 249.440,09 | 249.440,09 | 992.809,77 | 25.847,68 | | 223.592,41 | AAPP | 610 | 3,0 | 6.707,77 | Quota annuale di coo | 216.884,64 |
| MIT - FSC 2014/20 Cipe Delib.54/2016- Variante Sp.467/569 Pedemontana - 4*Stralcio Lotti 3B e 4 -S.Eusebio/Torrente | 35.198,59 | 35.198,59 | | | | 1.028.008,36 | AAPP | 610 | 3,0 | 30.840,25 | Quota annuale di coo | 994.046,11 |
| MIT - DM 49/2018 - Programma straordinario di Manutenzione strade | 9.834.450,38 | 9.834.450,38 | | | | 9.834.450,38 | AAPP | 610 | 3,0 | | Quota annuale di coo | 9.834.450,38 |
| Calvi Morandi EPT ILLotto 4 RE Ricostruzione Sisma 2012 | 69.879,74 | 68.482,15 | 11.657,10 | | | 81.536,84 | AAPP | 20000 | 2,0 | 1.630,74 | Quota annuale di coo | 78.508,51 |
| Liceo Fanti - Ampliamento - DG RER 382/2019 | 7.448,58 | 7.448,58 | 5.662,21 | | 243,02 | 13.353,81 | AAPP | 20000 | 2,0 | | Quota annuale di coo | 13.353,81 |
| Isti. Corni - Riqualificazione didattica - Opera 236 - DG RER 382/2019 | 179.964,35 | 176.365,06 | | 2.984,40 | | 176.979,95 | AAPP | 20000 | 2,0 | 3.539,60 | Quota annuale di coo | 169.841,06 |
| Ista Spallanzani ricostruzione palazzina C. - DG RER 382/2019 | 16.108,79 | 16.108,79 | 16.720,00 | | | 32.828,79 | AAPP | 20000 | 2,0 | | Quota annuale di coo | 32.828,79 |
| IIS Levi - Messa in sicurezza infissi esterni- Opera 233 - Finanziato con Risparmi Mutui BEI 2015 | 673.960,51 | 660.481,30 | 30.925,31 | | | 704.885,82 | AAPP | 20000 | 2,0 | 14.097,72 | Quota annuale di coo | 677.308,89 |
| ITCG Baggi - Messa in sicurezza Infissi Esterni - Opera 235 - Fin. con Risparmio Mutui BEI 2015 | 361.304,13 | 354.078,05 | | | | 361.304,13 | AAPP | 20000 | 2,0 | 7.226,08 | Quota annuale di coo | 346.851,97 |
| IPTC Morante - Adeguamento Sismico -Corpo A - Fin.Con Mutui BEI 2018/2020 - Anno 2018 | 11.351,49 | 11.351,49 | | | | 11.351,49 | AAPP | 20000 | 2,0 | | Quota annuale di coo | 11.351,49 |
| ITES Barozzi - Miglioramento/Adeguam.sismico - 2' Stralcio - Mutui BEI 2018/2020 | 863.844,91 | 863.844,91 | 484.008,41 | | | 1.347.853,32 | AAPP | 20000 | 2,0 | | Quota annuale di coo | 1.347.853,32 |
| FCRMO - Liceo Muratori-San Carlo - Lavori adeguamento Laboratori Multimediali - FCR Sime 2017.0339 | 21.200,00 | 21.200,00 | | | | 21.200,00 | Altri | 20000 | 2,0 | 424,00 | Quota annuale di coo | 20.776,00 |
| FCRMO - Ist.Venturi - Via dei Servi - Rifacimento pavimenti palestra - Pratica Sime 2018.0394 | 44.231,26 | 43.346,63 | | | | 44.231,26 | Altri | 20000 | 2,0 | 884,63 | Quota annuale di coo | 42.462,00 |
| FCR Mirandola - Istituto "Luosi-Pio" di Mirandola - Arredi per la biblioteca | 15.000,00 | 14.700,00 | | | | 15.000,00 | Altri | 20000 | 2,0 | 300,00 | Quota annuale di coo | 14.400,00 |
| Restauromosaicodell'ist. Corni di Modena | 20.000,00 | 20.000,00 | | | | 20.000,00 | Altri | 20000 | 2,0 | | Quota annuale di coo | 20.000,00 |
| Progetto "Montagnanica" - DGRER 138/19 e Det.RER 10/159/2019 polizia provinciale | 15.000,00 | 12.000,00 | | | | 15.000,00 | AAPP | 121 | 10,0 | 1.500,00 | Quota annuale di coo | 10.500,00 |
| Cofinanziam MIUR 50% per Spese di Progettazione Sicurezza scuole - Decr.Dirett. 68/19 Legge 130/18 | 51.061,14 | 51.061,14 | 40.129,06 | 956,32 | | 90.233,88 | AAPP | 20000 | 2,0 | | Quota annuale di coo | 90.233,88 |
| Cofinanziam MIT 90% per Spese di Progettazione Sicurezza scuole | 219.410,02 | 219.410,02 | 169.761,70 | | | 389.171,72 | AAPP | 20000 | 2,0 | | Quota annuale di coo | 389.171,72 |
| Ist.Morante Corpo B - Progetto per messa in sicurezza - Quota MIUR Decr.Dirett. 68/19 Legge 130/18 | 345.348,92 | 338.441,94 | 39.427,01 | | | 384.775,93 | AAPP | 20000 | 2,0 | 7.695,52 | Quota annuale di coo | 370.173,43 |
| MIUR - Fondo Onnia edilizia scolastica L.221/12 - Art.232, c.8 D.L.34/2020 L.77/20 - Interventi urgenti anti Covid-19 | 1.064.486,73 | 1.064.486,73 | 93.755,40 | 22.778,90 | | 1.135.463,23 | AAPP | 20000 | 2,0 | 22.709,26 | Quota annuale di coo | 1.112.753,97 |
| MIUR Messa in sicurezza edifici - Fin.MIUR PON-FESR 2014/2020 - Emergenza Covid | 28.681,99 | 28.681,99 | 6.290,57 | 0,08 | | 34.972,48 | AAPP | 20000 | 2,0 | 699,45 | Quota annuale di coo | 34.273,03 |
| ISA Venturi-Via Ganaceto - Lavori Antincendio e centrale termica - Fin. MIUR Decreto 101/2019 | 52.165,50 | 52.165,50 | 3.804,50 | 9.173,63 | | 46.796,37 | AAPP | 20000 | 2,0 | 935,93 | Quota annuale di coo | 45.860,44 |
| ITTS Fermi - Adeguamento antincendio - Fin.MIUR Decr.- 101/2019 | 2.601,82 | 2.601,82 | 50.856,34 | | | 53.458,16 | AAPP | 20000 | 2,0 | | Quota annuale di coo | 53.458,16 |
| ITCS Corni L.go Moro - Palazzina A - Adeguamento antincendio - Opera 256 - Interv.0360232909 - Fin.MIUR Decr. 101/2019 | 7.224,06 | 7.224,06 | 3.928,76 | | | 11.152,82 | AAPP | 20000 | 2,0 | 787,46 | Quota annuale di coo | 11.152,82 |
| ITCS Baggi - Adeguamento antincendio - Fin.MIUR Decr. 101 del 13/2/19 Opera 261 | 44.993,78 | 44.993,78 | 3.658,75 | 9.279,57 | | 39.372,92 | AAPP | 20000 | 2,0 | | Quota annuale di coo | 37.685,62 |
| IIS - Selemi - Adeguamento antincendio - Palestra - Fin.MIUR - Decreto 101/2019 | 68.372,42 | 68.372,42 | | 11.813,20 | | 56.559,22 | AAPP | 20000 | 2,0 | 1.131,18 | Quota annuale di coo | 55.428,04 |
| IIS P. Levi - Opere di adeguamento antincendio - Fin.MIUR Decreto 101 del 13/2/19 | 16.446,19 | 16.446,19 | | | | 16.446,19 | AAPP | 20000 | 2,0 | | Quota annuale di coo | 16.446,19 |
| ITC Barozzi - Opere di adeguamento antincendio - Fin.MIUR Decreto 101 del 13/2/19 | 15.200,96 | 15.200,96 | 46.796,07 | | | 61.997,03 | AAPP | 20000 | 2,0 | | Quota annuale di coo | 61.997,03 |
| Isti Fermi - Adeguamento Sismico 1' Stralcio (Laboratori) - Fin.Con Mutui BEI 2018/2020 | 67.000,71 | 67.000,71 | | | | 67.000,71 | AAPP | 20000 | 2,0 | 1.340,01 | Quota annuale di coo | 65.660,70 |
| ITCS Mescuic Palestra - Opera 281 - Adeguamento antincendio - Interv.0360052905 - Fin.MIUR Decreto 101 del 13/2/19 | 70.000,00 | 70.000,00 | | 12.554,57 | | 57.445,43 | AAPP | 20000 | 2,0 | 1.148,91 | Quota annuale di coo | 56.296,52 |
| Liceo Muratori - Opera 287 Adeguamento antincendio - Interv.0360230842 - Fin.MIUR Decreto 101 del 13/2/19 | 7.649,24 | 7.649,24 | 375,00 | | | 8.024,24 | AAPP | 20000 | 2,0 | | Quota annuale di coo | 8.024,24 |
| Ist.Morante Adeguamento Sismico - Corpo B - DG RER 352/2019 - F di Da Finanz. MIUR DM 847 del 9/10/2019 | 296.102,94 | 296.102,94 | | | | 296.102,94 | AAPP | 610 | 3,0 | | Quota annuale di coo | 296.102,94 |
| MIT - F. do Sviluppo e Coesione 2014/2020 - CIPE Delib.54/2016 - Per Sp.13 di Campogalliano/Via Fornaci | 434.120,78 | 421.097,16 | | | | 434.120,78 | AAPP | 610 | 3,0 | 13.023,62 | Quota annuale di coo | 408.073,54 |
| MIT - Area Nord - Ulteriori lavori alle pavimentazioni e segnaletica - Anno 2020 - D.M. 29/5/20 | 788.089,43 | 788.089,43 | | | | 788.089,43 | AAPP | 610 | 3,0 | 23.642,68 | Quota annuale di coo | 764.446,75 |
| MIT - Area Nord - Ulteriori lavori alle pavimentazioni e segnaletica - Anno 2020 - D.m. 123/2020 | 60.354,76 | 60.354,76 | | | | 60.354,76 | AAPP | 610 | 3,0 | | Quota annuale di coo | 60.354,76 |
| S.P. 8 di Mirandola - Consolidamento archi in muratura deteriorati del ponte di Concordia al km. 9+500 | 49.650,13 | 49.650,13 | | | | 49.650,13 | AAPP | 610 | 3,0 | | Quota annuale di coo | 49.650,13 |
| Potenziamento collegamento SS 12 - SP 413. Messa in sicurezza e adeguamento ponte Bailey sul fiume Secchia | 49.733,74 | 49.733,74 | | | | 49.733,74 | AAPP | 610 | 3,0 | | Quota annuale di coo | 49.733,74 |
| S.P. 324 del Passo delle Radici - Rifacimento barriere di sicurezza e consolidamento del ponte Fosso Lezza | 45.291,40 | 38.497,69 | | | | 45.291,40 | AAPP | 121 | 15,0 | 6.793,71 | Quota annuale di coo | 31.703,98 |
| Progetti Sperimentali di Innovazione "Una pedalata nella natura" | 20.000,00 | 20.000,00 | | | | 20.000,00 | AAPP | 610 | 3,0 | | Quota annuale di coo | 20.000,00 |
| Sp.255 - Man. Str.Nuovo Ponte Navicello e sottopasso Via Maestra - Fin.MIT-MEF -Decreto 31/20 nr. 1 | 11.851,85 | 11.851,85 | | | | 11.851,85 | AAPP | 20000 | 2,0 | | Quota annuale di coo | 11.851,85 |
| I.S. Morante - MIUR Decr.363/2018 - Finanziamento per la Progettazione di Opere antisismiche | 53.706,86 | 53.706,86 | | | | 53.706,86 | AAPP | 20000 | 2,0 | | Quota annuale di coo | 53.706,86 |
| IIS Corni L.go Moro - Palazzina B - Adeguamento antincendio - Opera 259 - Interv.0360232809 - Fin.MIUR Decr. 101/2019 | 82.447,42 | 82.447,42 | 51.414,08 | | | 82.447,42 | AAPP | 610 | 3,0 | | Quota annuale di coo | 82.447,42 |
| Ciclivia del Sole - Parte Modenense - Fin.73 - Finanz. MIT Piano Mobilità ciclistica | 487.401,25 | 487.401,25 | | | | 487.401,25 | AAPP | 20000 | 2,0 | | Quota annuale di coo | 487.401,25 |
| IIS Spallanzani sede di Vignola - Adeguamento energetico edifici scolastici - L. 160/2019 (art. 1 c.63 e 64) - DM 13 del 8/1/21 | 30,00 | | | | | 30,00 | AAPP | 20000 | 2,0 | | Quota annuale di coo | 30,00 |
| Lavori adattamento spazi e aule per emergenza Covid 19 - a.s.201-2022. Fondi DL 73/21 - Decreto 247/21. Op. 430-433-434-432-466-455 | 328.465,03 | 328.465,03 | | | | 328.465,03 | AAPP | 20000 | 2,0 | | Quota annuale di coo | 328.465,03 |

| Allegato 3 - Contributi agli investimenti che capitalizzano l'ente (voce P.E.II.1.) | | | | | | | | | | | | |
|--|-------------------------------|-------------------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------------|--------------|-------|------|---------------------|----------------------------|-------------------------------|
| | CONSISTENZA LORDA AL 31.12.20 | CONSISTENZA NETTA AL 31.12.20 | ACCERTAM.TI 2021 AL TIT. 4 | (-) MINORI RESIDUI 2021 | ALTRE VARIAZIONI 2021 | CONSISTENZA LORDA AL 31.12.21 | AAPP / Altri | cdc | % | Quota annuale 2021 | descrizz fattore economico | CONSISTENZA NETTA AL 31.12.21 |
| ITI IPSIA Corni Palazzine C e G Adeguamento antincendio-Opera 451-Fin. MIUR DM 43/20 | | | 30,00 | | | 30,00 | AAPP | 20000 | 2,0 | | Quota annuale di coo | 30,00 |
| Manutenzione straord.ed efficientamento energetico edifici scolastici (art.1 c. 63 e 64 L. 160/19) - PNRR EU (10%) - D.M. 217/2021 | | | 1.308.607,50 | | | 1.308.607,50 | AAPP | 20000 | 2,0 | | Quota annuale di coo | 1.308.607,50 |
| Ist.Calvi - Adeguamento antincendio - Opera 288 - Id.0360120368 - Fin.MIUR - Decreto 101/2019 | | | 21.122,78 | | | 21.122,78 | AAPP | 20000 | 2,0 | | Quota annuale di coo | 21.122,78 |
| Ist.Morandi - Adeguamento antincendio - Opera 289 - Id.0360120332 - Fin.MIUR - Decreto 101/2019 | | | 20.194,53 | | | 20.194,53 | AAPP | 20000 | 2,0 | | Quota annuale di coo | 20.194,53 |
| FCRM - Aula magna Liceo "Muratori-S.Cario" di Modena - Arredi | | | 63.707,05 | | | 63.707,05 | Altri | 20000 | 2,0 | | Quota annuale di coo | 63.707,05 |
| F.C.R.M. - Contributo per ampliamento della Palazzina D (Caseificio) ITAS Spallanzani di Castelfranco | | | 30,00 | | | 30,00 | Altri | 20000 | 2,0 | | Quota annuale di coo | 30,00 |
| MIT - Assegnazione 2021 - DM. 49/2018 + DM.123/ del 19/3/20 + 224 del 29/5/20 - Programma Straordinario di manutenzione viaria | | | 5.818.349,59 | | | 5.818.349,59 | AAPP | 610 | 3,0 | | Quota annuale di coo | 5.818.349,59 |
| Decreto Ponti - Decreto 225/21 - Annualità 2021 | | | 4.246.984,99 | | | 4.246.984,99 | AAPP | 610 | 3,0 | | Quota annuale di coo | 4.246.984,99 |
| Progetti Sperimentali di Innovazione "Una Community Policing in contatto e protetta" - Delibera Giunta RER n.11547 del 17.6.2021 | | | 29.166,66 | | | 29.166,66 | AAPP | 121 | | | Quota annuale di coo | 29.166,66 |
| Fornigini- Nuova costruzione P.za Falcone e B. - Stralcio 2° di ampliament/Lotto 1 - Fin. DM 62/21 e 217/21 PNRR-EU | | | 25.000,00 | | | 25.000,00 | AAPP | 20000 | 2,0 | | Quota annuale di coo | 25.000,00 |
| Spostiam da fondi che non capitalizz, x acquisto beni mobili inventariati | | | | | | 209.351,44 | AAPP | 19000 | 15,0 | | Quota annuale di coo | - |
| TOTALE COMPLESSIVO | 282.633.919,35 | 213.319.695,75 | 19.567.598,61 | 1.539.833,26 | 243,02 | 300.661.927,72 | | | | 7.363.228,47 | | 223.984.475,65 |