

RELAZIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

Rendiconto 2023

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

	2023	2022
<i>A Proventi della gestione</i>	88.999.739,32	88.975.548,76
<i>B Costi della gestione</i>	86.325.227,04	89.097.790,88
A-B Risultato della gestione	2.674.512,28	-122.242,12
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>	373.842,27	-83.092,53
<i>D Rettifiche di valore attività finanziarie</i>	0,00	0,00
<i>E Proventi e oneri straordinari</i>	1.060.642,29	546.527,42
<i>26 Imposte</i>	560.975,10	569.978,70
Risultato economico di esercizio	3.548.021,74	-228.785,93

Il risultato economico 2023 depurato della parte straordinaria (voce E) presenta un saldo positivo pari a euro 2.487.379,45 con un miglioramento dell'equilibrio economico, da gestione ordinaria, di € 3.262.692,80 rispetto al risultato dell'esercizio precedente. Ciò è dovuto in primo luogo al calo dei costi di gestione, e in secondo luogo ad un aumento dei proventi finanziari. I minori costi per trasferimenti correnti sono compensati da minori proventi da trasferimenti correnti; aumentano lievemente anche le spese di personale, in seguito del completamento di alcune procedure di selezione.

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 56.416.273,51, 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 20.400.314,21, 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 8.650.047,57. 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 38.445.655,85. In dettaglio: euro 37.614.690,38 sono confluiti a incrementare i relativi risconti passivi; euro 830.965,47 sono contributi che non concorrono a capitalizzare l'ente e sono confluiti nella voce di ricavo A3c) di cui si seguito. 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 2023 ammontano a euro 830.965,47.

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	699.984,26
Risconti passivi iniziali	2.398,83
Risconti passivi finali	- 7.824,81
Ratei attivi iniziali	- 65.453,29
Ratei attivi finali	65.274,45
Importo esposto nel conto economico (voce A4a)	694.379,44

A4b) Ricavi della vendita di beni

Ammontano a euro 413.019,74, 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

Ammontano a euro 439.978,88, pari agli accertamenti del titolo 3, codice 3.01.02 (entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi).

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).

Accertato E.3.02 e E.3.05	1.461.488,16
Fondi incentivanti il personale (L.Merloni) che non sono ricavi	- 306.727,66
giroconto liquidità extra conto tesoreria 2020	-
liquidità extra conto tesoreria al 31.12.2021	
Importo esposto nel conto economico (voce A8)	1.154.760,50

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 2023	199.085,11
Risconti attivi iniziali	714,20
Risconti attivi finali	
Ratei passivi iniziali e giroconto costi da ricevere 2022	-21.638,33
Ratei passivi finali e costi da ricevere 2023	

Impegni 2023 non liquidati	201.143,62
Importo esposto nel conto economico (voce B9)	379.304,60

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 2023	11.061.476,82
Risconti attivi iniziali	11.629,73
Risconti attivi finali	-3.303,19
Ratei passivi iniziali e giroconto costi da ricevere 2022	-1.049.515,79
Ratei passivi finali e costi da ricevere 2023	170.305,08
Impegni 2023 non liquidati	3.953.637,53
Importo esposto nel conto economico (voce B10)	14.144.230,18

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 2023	1.388.664,92
Risconti attivi iniziali	137.933,59
Risconti attivi finali	-22.524,39
Ratei passivi iniziali e giroconto costi da ricevere 2022	-29.103,88
Ratei passivi finali e costi da ricevere 2023	8.302,11
Impegni 2023 non liquidati	75.709,15
Importo esposto nel conto economico (voce B11)	1.558.981,50

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 2023, i trasferimenti correnti sono pari euro 40.842.119,36, 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), nonché liquidazioni al titolo 2 voce 2.03 in presenza di investimenti che in parte capitalizzano altri enti pubblici (in particolare con riferimento a percorsi natura piste ciclabili e percorsi ciclopedonali).

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). Nel 2023 non si registrano costi.

Impegni 2023 S.2.03	65.000,00
Liquidazioni 2023 S.2.02 che capitalizzano altri enti pubblici	401.880,72
Importo esposto nel conto economico (voce B12b) + B12c)2)	466.880,72

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 2023 (su impegni 2023), i costi da ricevere (liquidazioni 2024 su impegni 2023) e i documenti da ricevere (impegni 2023 a residuo).

Gli impegni dal macroaggregato 101 sono rettificati in meno per la produttività 2022 pagata nel 2023, e sono aumentati degli impegni riscritti nel 2024 per la produttività 2023 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 2023	9.780.944,49
Ratei passivi iniziali e giroconto costi da ricevere 2022	-10.794,44
Ratei passivi finali e costi da ricevere 2023	10.677,53
Impegni 2023 non liquidati	162.780,51
Giroconto Rateo passivo Produttività 2022 reiscritta riportata su 2022	-1.204.228,28
Rateo passivo produttività 2023 reiscritta riportata su 2023	779.733,99
Spese finanziate con Fondo incentivante progettazione interna che non sono costi	-164.668,09
Importo esposto nel conto economico (voce B13)	9.354.445,71

B14).a e B14).b Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali e materiali

La 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).

B14).d Svalutazione dei crediti

Nel 2022 si registra un costo per svalutazione crediti di dubbia esigibilità pari a euro 1.636,24.

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	AUMENTI
<i>Fondi per rischi</i>	
FONDO PERDITE PARTECIPATE	
FONDO CAUSE LEGALI	46.299,16
<i>Altri fondi</i>	
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	534.649,15
TOTALE	580.948,31

B18) Oneri diversi di gestione

La voce comprende prevalentemente le liquidazioni al Titolo1 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 2023	845.727,81
Risconti attivi iniziali	204.397,38
Risconti attivi finali	-202.741,27
Ratei passivi iniziali e giroconto costi da ricevere 2022	-5.300,00
Ratei passivi finali e costi da ricevere 2023	16,20
Impegni 2023 non liquidati	44.889,33
Storno Erario/Iva	
Importo esposto nel conto economico (voce B13)	886.989,45

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	1.626.950,00

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), che ammontano a euro 1.130,74.

C21a) Interessi passivi

Vi sono appostate le somme liquidate Titolo 1.07 dell'Uscita (interessi passivi) di competenza. Si tratta 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. Nel 2023 non vi sono somme appostate in tale voce.

E24c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.

Insussistenze del passivo	Minori su residui passivi	983.569,71
	Riduzione Fondo perdite partecipate	210.170,11
	Rettifica finale debito mutuo completamente restituito	331,58
Altre sopravvenienze attive	Maggiori su residui attivi	27.371,97
	Vendita in permuta beni mobili completamente ammortizzati	2.000,00
TOTALE		1.223.443,37

E24d) Plusvalenze patrimoniali.

Plusvalenze 2023	Importo
Alienazione di Mezzi di trasporto (in permuta)	5.450,00
Alienazione di relitti stradali	10.100,00
TOTALE	15.550,00

E25b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

Arretrati per oneri per il personale in quiescenza	999,39	
Insussistenze dell'attivo	Minori residui attivi	94.623,59
TOTALE		95.622,98

E25c) Minusvalenze patrimoniali

Minusvalenze 2023	Importo
Cessione diritto di superficie Comparto S. Paolo al Comune Modena	81.733,37
Minusvalenze beni mobili ceduti a titolo gratuito	994,73
TOTALE	82.728,10

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 2023	621.989,31
Impegni 2023 non liquidati	10.492,82
Giroconto Rateo passivo Produttività 2021 reiscritta riportata su 2022	-123.476,87
Rateo passivo produttività 2022 reiscritta riportata su 2023	63.197,99
Spese finanziate con Fondo incentivante progettazione interna che non sono costi	-11.228,15
Importo esposto nel conto economico (voce 26)	560.975,10

4. Note per lo Stato patrimoniale

CONTO DEL PATRIMONIO

Attivo	2023	2022
Immobilizzazioni immateriali	51.589.147,98	51.604.272,67
Immobilizzazioni materiali	406.685.920,74	382.640.228,49
Immobilizzazioni finanziarie	48.356.900,74	25.476.904,93
Totale immobilizzazioni	506.631.969,46	459.721.406,09
Rimanenze	7.414,38	6.493,77
Crediti	49.397.190,80	39.235.439,96
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Disponibilità liquide	50.397.437,15	62.363.592,63
Totale attivo circolante	99.802.042,33	101.605.526,36
Ratei e risconti	293.843,30	420.128,19
Totale dell'attivo	606.727.855,09	561.747.060,64

Passivo	2023	2022
Patrimonio netto	228.873.420,23	202.445.402,68
Fondi per rischi e oneri	937.474,61	566.696,41
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
Debiti di finanziamento	26.469.958,30	33.210.833,27
Debiti verso fornitori	20.617.955,85	24.403.862,60
Acconti	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	40.477.753,84	39.948.354,35
Altri debiti	2.820.527,66	2.129.172,78
Totale debiti	90.386.195,65	99.692.223,00
Ratei e risconti	286.530.764,60	259.042.738,55
Totale del passivo	606.727.855,09	561.747.060,64
Conti d'ordine	20.924.426,49	13.634.824,29

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 è *sine die* e dunque si applicano le stesse quote di ammortamento degli immobili di proprietà dell’ente.

Dal 2021 sono stati appostati fra le immobilizzazioni immateriali (alla voce Manutenzioni straordinarie su beni demaniali di terzi) anche 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 31.12.22	INCREMENTI 2023	DECREMENTI 2023	CONSISTENZA 31.12.23
Lavori per istituti superiori	13.577.124,18	4.748.788,36	0,00	18.325.912,54
Lavori per strade provinciali	9.784.159,58	5.083.674,76		14.867.834,34
Quadratura residui Titolo II, macroaggregato spesa 2.02, al netto delle liquidazioni 2023 non emesse in mandato al 31.12.2023	16.055.370,22	0,00	2.270.206,27	13.785.163,95
TOTALE	39.416.653,98	9.832.463,12	2.270.206,27	46.978.910,83

B.4) Immobilizzazioni finanziarie: Partecipazioni

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

Si precisa che **fino al 2022** 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 erano 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 era di tipo prudenziale. Il valore per ciascuna partecipazione fra il minore fra il costo di acquisto e la frazione di patrimonio netto dell'ultimo bilancio disponibile e detraendo eventuali dividendi erogati. Infatti, 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 2023 delle proprie partecipate.

Alla luce delle disposizioni fornite dalla Corte dei Conti dell'Emilia-Romagna - Sezione Giurisdizionale (Circolare n. 1 del 23/06/2023 come integrata con nota del Presidente relativa al punto 2.4 della stessa Circolare - Prot. Corte Conti n. 2520 del 11/9/2023), **nel 2023** per tutti i titoli partecipativi iscritti nel conto del patrimonio è stato adottato il criterio del Patrimonio Netto del bilancio dell'esercizio precedente.

La differenza positiva di valorizzazione (positiva per tutti i titoli partecipativi iscritti nel conto del patrimonio) è stata appostata fra le "Altre riserve indisponibili" del Patrimonio Netto.

C.1) Le rimanenze.

Le rimanenze aumentano rispetto all'esercizio precedente. La variazione in aumento è contabilizzata in positivo tra le poste del conto economico.

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 2023	49.397.190,80
Crediti non da contabilità finanziaria*	53.117,02
Crediti in contabilità finanziaria corrispondenti a liquidità fuori conto tesoreria	278.729,01
FCDE portato in detrazione sui crediti dell'attivo circolante	59.422,95
residui attivi finali 2023 in contabilità finanziaria	49.682.225,74

Crediti non da contabilità finanziaria*	Importo
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	0,00
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 31/12/2023 in altri conti correnti bancari e ostali intestati all'ente.

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

	Importi 31.12.2023
conto corrente bancario - cassa economale	19.990,00
conto corrente postale - TEFA con PagoPA	258.739,01
Denaro e valori in cassa	-
TOTALE	278.729,01

D.1) Ratei attivi

Sono ricavi di competenza 2023 che avranno manifestazione finanziaria (accertamenti) nell'esercizio successivo.

D.2) Risconti attivi

Sono costi con manifestazione finanziaria 2023 (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 voci. 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 (ad oggi con Fondo di dotazione pari a zero) 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 31.12.2023 pari a -151.134.308,68.

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). Nella stessa voce confluiscono le altre riserve indisponibili generate dagli aumenti di valore delle partecipazioni valorizzate nel conto del patrimonio attivo con il criterio del PN.

Di seguito sono illustrate le variazioni del patrimonio netto (PN) verificatesi nell’anno 2023.

		Consistenza Iniziale	Varizioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Consistenza Finale
I	Fondo di dotazione	0,00			0,00
II	Riserve	336.806.776,30			376.688.493,10
b	da capitale	6.978.585,58			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	329.590.713,66	17.001.720,99		346.592.434,65
e	altre riserve indisponibili	237.477,06			237.477,06
f	altre riserve disponibili	0,00	22.879.995,81		22.879.995,81
III	Risultato economico di esercizio	-228.785,93	3.548.021,74	-228.785,93	3.548.021,74
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	-228.785,93		-228.785,93
V	Riserve negative per beni indisponibili	134.132.587,69		17.001.720,99	151.134.308,68
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	202.445.402,68			228.873.420,23

Il risultato di esercizio dell’anno precedente è stato riportato alla voce risultati economici degli esercizi precedenti.

Per valorizzare interamente le Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali (senza mandare in negativo il Fondo di dotazione), come previsto dal Principio contabile 4/3, sono state aumentate le Riserve negative per beni indisponibili di pari importo (euro 17.001.720,99).

Infine si rileva che la variazione del PN non corrisponde al risultato di esercizio, in quanto sono state aumentate per euro 22.879.995,81 le “Altre riserve indisponibili”, a fronte dell’aumento di valore di tutti i titoli partecipativi iscritti nell’Attivo del Conto del Patrimonio, come specificato in precedenza in riferimento alle Immobilizzazioni finanziarie e come dettaglio nell’allegato 2 alla presente Relazione.

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

- euro 248.214.651,64, beni demaniali (quasi esclusivamente strade provinciali);
- euro 92.811.831,05, beni indisponibili (essenzialmente scuole, uffici e magazzini);
- euro 5.565.951,96, 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 31/12/2022	AUMENTI	RIDUZIONI	Valore al 31/12/2023
FONDO PERDITE PARTECIPATE	257.982,62		210.170,11	47.812,51
FONDO CAUSE LEGALI	93.000,00	46.299,16		139.299,16
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	215.713,79	534.649,15		750.362,94
TOTALE FONDI	566.696,41	580.948,31	210.170,11	937.474,61

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 31.12.2023 pari a euro 50.801,19) 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 i importi riferiti all'ASP Charitas, ente pubblico non economico, per il quale la Provincia non detiene un titolo partecipativo ascrivibile alla Immobilizzazioni finanziarie dell'Attivo.

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
315	2.016.863,97	97.262,49	267.159,56	421.836,68	2.206,90	1.232.812,14

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. Dal debito residuo in carico alla Agenzia sono stati discaricate le quote annullate ai sensi della Legge 29 dicembre 2022 n. 197 "Stralcio dei debiti fino a mille euro relativo ai singoli carichi affidati all'Agente della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2015", commi da 222 a 230 così come, da ultimo, modificati dall'art. 3-bis, comma 1 lett. d), e) e f), del D.L. n. 198/2022, convertito con modificazioni dalla Legge, 24 febbraio 2023, n. 141.

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 31.12.2023 non ne sono presenti.

QUADRATURA DEBITI DI FUNZIONAMENTO CON RESIDUI PASSIVI

	Importo
Debiti finali Stato Patrimoniale passivo 2023	90.386.195,65
Debiti di finanziamento	26.469.958,30
Acconti	0,00
Altri debiti non da finanziaria**	0,00
Residui passivi 31.12.2023	63.916.237,35

E.1) Ratei Passivi

Sono determinati da liquidazioni 2024 su impegni 2023, attribuibili per competenza economica in quota parte all'esercizio 2023.

In tale voce, sono appostate quasi esclusivamente le somme relative alla produttività erogata al personale per l'anno 2023, reiscritta per esigibilità e pagata sul 2024 e riportata su 2023, come previsto dal principio contabile 4/3 (rateo passivo relativo alle spese di personale).

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 2023

Descrizione fattore	CONSISTENZA INIZIALE 2022	VARIANZE DA C/FINANZIARIO (+/-)		VARIAZIONE DA ALTRE CAUSE (+/-)					CONSISTENZA FINALE 2023	minus-valenza / insussistenze
		+	-	altre variazioni positive	da immobilizzaz in corso	altre variazioni negative	ammortamento	storno ammortamento		
Acquisito software	215.652,47	30.001,96	-			844,50	70.375,16	844,50	175.279,27	0,00
Software	16.233,89	5.319,20	-				21.553,09		0,00	0,00
Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi	30.105.587,58	745.929,84	-				1.657.368,37		29.194.149,05	0,00
Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	21.266.798,73	1.770.721,62	-				817.800,69		22.219.719,66	0,00
Tot. Immobilizzazioni in corso e acconti (immateriali)	51.604.272,67								51.589.147,98	
Infrastrutture demaniali	234.829.857,68	25.057.029,54	-				11.672.235,58		248.214.651,64	0,00
Tot. Infrastrutture demaniali	234.829.857,68								248.214.651,64	
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	4.641.432,41		-				104.232,03		4.537.200,38	0,00
Fabbricati ad uso commerciale	372.965,51		-				8.219,71		364.745,80	0,00
Fabbricati ad uso scolastico	83.665.379,70	6.450.903,18	-				3.054.514,57		87.061.768,31	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	4.549.894,34	208.966,11	-				182.599,00		4.576.261,45	0,00
Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico	0,00		-						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	11.001.358,41	225.326,85	-						11.226.685,26	0,00
Beni immobili n.a.c.	82,96		-						82,96	0,00
Tot. Fabbricati	104.293.841,61								107.829.472,44	
Attrezzature scientifiche	202.712,50		-			19.620,00	14.128,17		188.584,33	0,00
Attrezzature sanitarie	0,00	3.340,36	-				167,02		3.173,34	0,00
Attrezzature n.a.c.	257.682,18	7.352,95	-			18.138,94	15.908,54		249.126,59	0,00
Tot. Attrezzature industriali e commerciali	460.394,68								440.884,26	

Allegato 1 - Immobilizzazioni materiali e immateriali - Esercizio 2023

Descrizione fattore	CONSISTENZA INIZIALE 2022	VARIAZ. NE DA C/FINANZIARIO (+/-)				VARIAZIONE DA ALTRE CAUSE (+/-)				minus-valenza / insussistenze
		+		-		+		-		
		altre variazioni positive	da immobilizzaz in corso	altre variazioni negative	ammortamento	storno ammortamento	ammortamento	storno ammortamento	CONSISTENZA FINALE 2023	
Mezzi di trasporto stradali	487.089,01	128.371,00	131.272,10			216.803,35	131.272,10	398.656,66	0,00	
Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e di ordine pubblico n.a.c.	307.122,79	46.231,10			45.443,99	47.122,63	45.443,99	306.231,26	0,00	
Tot. Mezzi di trasporto	794.211,80							704.887,92		
Macchine per ufficio	1.509,86					377,48		1.132,38	0,00	
Server	25.251,44	1.085,90				8.688,64		17.648,70	0,00	
Postazioni di lavoro	94.109,46				1.015,56	41.444,48	933,31	52.582,73	82,25	
Periferiche	10.034,19	2.097,33			2.405,15	5.548,85	2.351,47	6.528,99	53,68	
Apparati di telecomunicazione	54.352,16					25.622,40		28.729,76	0,00	
Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	0,00							0,00	0,00	
Hardware n.a.c.	27.787,02	17.075,93				15.331,01		29.531,94	0,00	
Tot. Macchine per ufficio e hardware	213.044,13							136.154,50		
Mobili e arredi per ufficio	388.021,24	67.495,30			2.617,21	76.683,76	1.758,41	377.973,98	858,80	
Mobili e arredi per laboratori	79.807,17					10.548,32		69.258,85	0,00	
Mobili e arredi n.a.c.	85.000,88				304,20	9.795,29	304,20	75.205,59	0,00	
Tot. Mobili e arredi	552.829,29							522.438,42		
Infrastrutture telematiche	758.118,14					31.155,54		726.962,60	0,00	
Tot. Infrastrutture	758.118,14							726.962,60		
Oggetti di valore	618.198,96							618.198,96	0,00	
Materiale bibliografico	800,00					50,00		750,00	0,00	
Altri beni materiali diversi	197.727,28	9.750,01			143.299,50	2.337,90	61.566,13	8.058,23	81.733,37	
Tot. Altri beni materiali	816.726,24							627.007,19		
TOTALI	394.827.847,18	34.776.998,18	131.272,10		233.689,05	18.110.611,58	282.233,05	411.296.157,89	82.728,10	

Allegato 2 - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE. Partecipazioni 2023

DESCRIZIONE	Criterio valorizzaz	% partecip	PN Bilancio 2022	Valore a PN	Valore al 31/12/2022	Acquisti	Cessioni	Altre variazioni	Valore al 31/12/2023
<u>PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE (A.B.IV.1.A.)</u>									
LEPIDA s.c.p.a.	costo	0,0014	74.125.434,00	1.037,76	1.000,00			37,76	1.037,76
TOTALE IMPRESE CONTROLLATE					1.000,00	0,00	0,00	37,76	1.037,76
<u>PARTECIPAZIONI IN IMPRESE PARTECIPATE (A.B.IV.1.b.)</u>									
AGENZIA PER LA MOBILITA' S.P.A.	costo	29,00	20.850.948,00	6.046.774,92	3.666.554,87			2.380.220,05	6.046.774,92
AUTOSTRADA DEL BRENNERO S.P.A.	costo	4,24	890.281.102,00	37.756.821,54	17.712.614,15			20.044.207,39	37.756.821,54
G.A.L. ANTICO FRIGNANO - società cooperativa a.r.l.	PN	5,48	64.435,00	3.531,04	2.543,85			987,19	3.531,04
MODENAFIERE s.r.l. - CESSATA il 22/06/2023 deposito 03/07/2023	PN	14,61			0,00				
SETA S.P.A.	costo	7,12	17.988.115,00	1.280.753,79	996.390,08			284.363,71	1.280.753,79
ACER MODENA Azienda Casa Emilia-Romagna della Provincia di Modena	PN*	20,00	14.426.369,00	2.885.273,80	2.860.866,60			24.407,20	2.885.273,80
TOTALE IMPRESE PARTECIPATE					25.238.969,55	0,00	0,00	22.734.185,54	47.973.155,09
<u>PARTECIPAZIONI IN ALTRI SOGGETTI (A.B.IV.1.c.)</u>									
FONDAZIONE CASA NATALE ENZO FERRARI	costo	20,00	451.474,00	90.294,80	25.822,84			64.471,96	90.294,80
FONDAZIONE VITTIME DEI REATI	costo	3,19	559.711,28	17.854,79	15.000,00			2.854,79	17.854,79
FONDAZIONE MARIO DEL MONTE	costo	14,65	111.216,07	16.293,15	15.000,00			1.293,15	16.293,15
FONDAZIONE DEMOCENTER-SIPE	costo	17,44	1.233.343,00	215.095,02	166.112,54			48.982,48	215.095,02
AESS	costo	16,67	258.969,00	43.170,13	15.000,00			28.170,13	43.170,13
TOTALE ALTRI SOGGETTI					236.935,38	0,00	0,00	145.772,51	382.707,89
Totale partecipazioni					25.476.904,93	0,00	0,00	22.879.995,81	48.356.900,74

Allegato 3 - Contributi agli investimenti che capitalizzano l'ente (voce P.E.II.1.)

	CONSISTENZA LORDA AL 31.12.22	CONSISTENZA NETTA AL 31.12.22	ACCERTAM.TI 2023 AI TIT. 4	(-) MINORI RESIDUI 2022	ALTRE VARIAZIONI 2023	CONSISTENZA LORDA AL 31.12.23	AAPP / Altri	%	Quota annuale 2023	CONSISTENZA NETTA AL 31.12.23
Interventi su scuole provinciali (mutui garantiti)	9.733.002,53	4.461.898,64				9.733.002,53	AAPP	2,0	194.660,05	4.267.238,59
Manutenzioni straordinarie su strade provinciali (mutui garantiti)	2.531.671,73	1.240.519,04				2.531.671,73	AAPP	3,0	75.950,15	1.164.568,89
Manutenzioni straordinarie strade provinciali	22.063.688,44	13.900.388,68				22.063.688,44	AAPP	3,0	661.910,65	13.238.478,03
SP 12 Solleria	9.994,06	4.897,13				9.994,06	AAPP	3,0	299,82	4.597,31
S.P. 16 Catelnuovo R.	537.140,66	271.256,69				537.140,66	AAPP	3,0	16.114,22	255.142,47
S.P. 30 Sestola	107.982,68	50.375,78				107.982,68	AAPP	3,0	3.239,48	47.136,30
SP7 delle Valli	7.746,85	3.795,91				7.746,85	AAPP	3,0	232,41	3.563,50
S.P.1 Sorbaise	156.000,00	79.687,55				156.000,00	AAPP	3,0	4.680,00	75.007,55
Contributo per I.T.P.C. Cavazzi e Liceo Sorbelli	1.539.690,00	720.710,49				1.539.690,00	AAPP	2,0	30.793,80	689.916,69
SP 4 Fondovalle Panaro	2.809.531,15	1.501.115,36				2.809.531,15	AAPP	3,0	84.285,93	1.416.829,43
Edificio Monte S.Giulia	412.823,09	194.026,89				412.823,09	AAPP	2,0	8.256,46	185.770,43
Contributi per progettazioni	85.990,08	6.019,35				85.990,08	AAPP	3,0	2.579,70	3.439,65
SP 32 Frassinoro	176.481,12	91.675,81				176.481,12	AAPP	3,0	5.294,43	86.381,38
Piano regionale 2002/2004 viabilità	16.050.433,87	9.453.939,60				16.050.433,87	AAPP	3,0	481.513,02	8.972.426,58
Strade ex anas e progetto sicurezza	3.619.414,83	1.899.876,41				3.619.414,83	AAPP	3,0	108.582,44	1.791.293,97
Ripristino strade per danno idrogeologico	1.173.142,16	606.082,69				1.173.142,16	AAPP	3,0	35.194,26	570.888,43
Rotatoria ponte Rovere SP11	86.650,00	45.924,50				86.650,00	AAPP	3,0	2.599,50	43.325,00
SP 467 (potenziamento ponte)	5.995.077,65	3.177.391,16				5.995.077,65	AAPP	3,0	179.852,33	2.997.538,83
Vari interventi stradali	1.072.029,00	560.975,37				1.072.029,00	AAPP	3,0	32.160,87	528.814,50
Patto territoriale SP 27	1.761.620,63	931.758,52				1.761.620,63	AAPP	3,0	52.848,62	878.909,90
Patto territoriale SP 33	877.113,98	464.734,20				877.113,98	AAPP	3,0	26.313,42	438.420,78
Patto territoriale SP 32	1.550.180,01	815.447,21				1.550.180,01	AAPP	3,0	46.505,40	768.941,81
SP 38 Civigo - ponte Rio Rocio	76.950,88	40.773,94				76.950,88	AAPP	3,0	2.308,53	38.465,41
Impianti fotovoltaici (attuazione PAESS)	110.916,72	47.457,62				110.916,72	AAPP	2,0	2.218,33	45.239,29
SP 324	1.024.167,91	583.692,08				1.024.167,91	AAPP	3,0	30.725,04	552.967,04
SP 468 tangenziale variante finale emilia	3.596.103,28	2.049.566,58				3.596.103,28	AAPP	3,0	107.883,10	1.941.683,48
SP 413 - carpi elimin. passaggio livello	5.164.600,00	2.943.822,00				5.164.600,00	AAPP	3,0	154.938,00	2.788.884,00
barriere antirumore per ferrovie	71.714,16	39.442,81				71.714,16	AAPP	3,0	2.151,42	37.291,39
Impianti fotovoltaici ipsia corni Largo Moro	6.006,39	2.823,01				6.006,39	AAPP	2,0	120,13	2.702,88
Anas per SP 255/569/467	66.195.673,35	41.705.397,47				66.195.673,35	AAPP	3,0	1.985.870,20	39.719.527,27
Pedemontana Sp 467 e 569 Fiorano/Spiamberto 3° stralcio	7.959.118,67	5.053.047,94				7.959.118,67	AAPP	3,0	238.773,56	4.814.274,38
Pedemontana Sp 467-569 4° stralcio	12.891.893,46	10.634.799,28	3.466,76			12.895.360,22	AAPP	3,0	386.860,81	10.251.405,23
SP 2 - Variante di Camposanto	4.191.434,98	2.975.576,24				4.191.434,98	AAPP	3,0	125.743,05	2.849.833,19
Sp 623 - sicurezza collegamenti casello Modena Sud (comuni)	700.000,00	553.000,00				700.000,00	AAPP	3,0	21.000,00	532.000,00
Sp 623 - sicurezza collegamenti casello Modena Sud (RER TRIRER)	995.419,94	876.409,06				995.419,94	AAPP	3,0	29.862,60	846.546,46
sp 16	220.000,00	138.600,00				220.000,00	AAPP	3,0	6.600,00	132.000,00
sp13 - tratto via Lavoro	180.000,00	106.200,00				180.000,00	AAPP	3,0	5.400,00	100.800,00
Adeguam. Normativi Scuole	2.735.580,04	1.835.866,83		21.229,97		2.714.350,07	AAPP	2,0	54.287,00	1.760.349,86
FORMO - Fermi - Progetti	225.558,00	11.971,79				225.558,00	Altri	10,0	22.555,80	10.584,01
Ampliamento IPSIA Ferrari 2° stralcio	1.000.351,07	620.551,65				1.000.351,07	Altri	2,0	20.007,02	600.544,63

Allegato 3 - Contribuiti agli investimenti che capitalizzano l'ente (voce P.E.II.1.)

	CONSISTENZA LORDA AL 31.12.22	CONSISTENZA NETTA AL 31.12.22	ACCERTAM.TI 2023 AI TIT. 4	(-) MINORI RESIDUI 2022	ALTRE VARIAZIONI 2023	CONSISTENZA LORDA AL 31.12.23	AAPP / Altri	%	Quota annuale 2023	CONSISTENZA NETTA AL 31.12.23
Fornigini - Nuova sede	1.038.668,96	662.001,92				1.038.668,96	AAPP	2,0	20.773,38	641.228,54
SP 324 - Potenziamento Alto Frignano	4.000.000,00	2.880.000,00				4.000.000,00	AAPP	3,0	120.000,00	2.760.000,00
SP 32 Loc. Pietravolta - Emergenza frane (RER Dip. Prot.Civ.)	533.389,89	355.791,96				533.389,89	AAPP	3,0	16.001,70	339.790,26
OPERE STRADALI COLLEGAMENTO CON A22	9.275.621,20	7.417.737,86		744.500,76		8.531.120,44	Altri	3,0	255.933,61	6.417.303,49
Centro operat unificato Prot.Civ. MARZAGLIA (acquisto beni mobili)	165.126,74	-				165.126,74	Altri	10,0	-	-
Verifiche tecniche sicurezza edifici scolastici L.289/02 e Opcom 3362/04	392.837,19	325.808,62				392.837,19	AAPP	2,0	7.856,74	317.951,88
Progetto sicurezza stradale dell'autotrasporto	143.985,79	93.590,77				143.985,79	AAPP	3,0	4.319,57	89.271,20
Contrib. per rimoz. barriere archiett. - Liceo Willgelmo	30.388,80	19.236,75				30.388,80	AAPP	2,0	607,78	18.628,97
Istituto Venturi_Ripristino post incendio	147.078,31	20.590,93				147.078,31	Altri	2,0	2.941,57	17.649,36
Sp. 16 - Rotatoria/S. Giovanni/Tacchini	50.000,00	34.500,00				50.000,00	AAPP	3,0	1.500,00	33.000,00
Manutenzioni varie _ scuole	147.836,65	117.056,18				147.836,65	AAPP	2,0	2.956,73	114.099,45
SP 19 Consolidam - RER Prot. Civ.	31.382,23	21.653,74				31.382,23	AAPP	3,0	941,47	20.712,27
SP 324 Ripristino a seguito frana - RER	840.000,00	562.800,00				840.000,00	AAPP	3,0	25.200,00	537.600,00
SP 623 Consolidam scarpata per eventi atmosf.2008 - RER	59.751,38	41.228,46				59.751,38	AAPP	3,0	1.792,54	39.435,92
Sp.255 - Variante Nonantola	10.000.000,00	8.600.000,00				10.000.000,00	AAPP	2,0	200.000,00	8.400.000,00
Sp.467 - Potenziam.Fiorano Sassuolo	820.584,09	595.147,20				820.584,09	AAPP	3,0	24.617,52	570.529,68
Sp.623 - Rotatoria Tacchini/Rangoni	113.116,58	74.869,36				113.116,58	AAPP	3,0	3.393,50	71.475,86
Scuole - Lavori vari - Fondi Inail	313.647,29	222.695,26				313.647,29	AAPP	2,0	6.272,95	216.422,31
Procedure espropriative (strade)	74.476,88	51.389,02				74.476,88	Altri	3,0	2.234,31	49.154,71
Impianti FOTOVOLTAICO su patrimonio provinciale	816.187,77	702.655,41				816.187,77	Altri	2,0	16.323,76	686.331,65
Palazzina ex Bidinelli - ristrutturazione	500.000,00	430.000,00				500.000,00	Altri	2,0	10.000,00	420.000,00
Progetti E-Government (RIUSO)	99.870,95	-				99.870,95	AAPP	15,0	-	-
Consolidamenti e ripristini strade per frane	1.384.740,33	1.065.583,76		2.717,71		1.382.022,62	AAPP	3,0	41.460,68	1.021.405,37
Manutenz scuole interessate da sisma 2012 (prot civ)	846.095,44	739.693,87				846.095,44	AAPP	2,0	16.921,91	722.771,96
Manutenz scuole interessate da sisma 2012 (RER)	-	-				-	AAPP	2,0	-	-
Manutenz scuole interessate da sisma 2012	1.989.372,90	1.452.242,20				1.989.372,90	AAPP	3,0	59.681,19	1.392.561,01
Manutenz viabilita' interessata da sisma 2012	1.235.196,19	1.063.025,69				1.235.196,19	AAPP	2,0	24.703,92	1.038.321,77
Sicurezza scuole (fondi CIPE)	7.900.706,30	7.001.664,94	402.673,30			8.303.379,60	AAPP	3,0	249.101,39	7.155.236,85
Emergenza frane SSPP varie - RER Prot.Civ	4.065.000,00	3.330.150,00				4.065.000,00	AAPP	3,0	121.950,00	3.208.200,00
SP 1 - Nuovo Ponte di Bomporto sul Panaro	2.000.000,00	1.720.000,00				2.000.000,00	Altri	2,0	40.000,00	1.680.000,00
Luosi Mirandola - Sisma 2012	3.818.458,76	3.288.645,32				3.818.458,76	AAPP	2,0	76.369,18	3.212.276,14
Fondi Prot.Civ. per sisma 2012 - Scuole	2.433.278,22	2.238.615,98				2.433.278,22	AAPP	2,0	48.665,56	2.189.950,42
Venturi v. Servi - Sisma 2012	9.060.569,16	8.154.512,26				9.060.569,16	Altri	2,0	181.211,38	7.973.300,88
Galliei Mirandola - Sisma 2012	10.300.000,00	7.998.320,00				10.300.000,00	Altri	2,0	206.000,00	7.792.320,00
Assicurazioni per terremoto 2012 - A spese varie investimento - Scuole	900.000,00	738.000,00				900.000,00	Altri	3,0	27.000,00	711.000,00
Assicurazioni per terremoto 2012 - A spesa SP468 Ponte Motta - Sisma 2012	11.504.436,12	11.504.436,12	5.643.244,22			17.147.680,34	Altri	3,0	-	17.147.680,34
SP 14 Variante di San Cesario - Fondi Autostrade spa	563.004,12	444.773,28				563.004,12	AAPP	3,0	16.890,12	427.883,16
Eventi alluvionali 2014 - da Protezione civile RER	209.522,34	180.189,19				209.522,34	AAPP	2,0	4.190,45	175.988,74
Deledda v. Ganaceto - Sisma 2012	1.473.451,96	1.275.703,25				1.473.451,96	AAPP	2,0	29.469,04	1.246.234,21
ITC Meucci - Ampliamento - Finanz.DG.RER 30/11/2015 - BEI (da MIUR) D.L.104/	242.931,81	212.331,53				242.931,81	AAPP	2,0	4.858,64	207.472,89
L.S. Fornigini - Ristrutturaz bagni, coperture...- Mutui BEI / MIUR / CDP / RER										

Allegato 3 - Contributi agli investimenti che capitalizzano l'ente (voce P.E.II.1.)

	CONSISTENZA LORDA AL 31.12.22	CONSISTENZA NETTA AL 31.12.22	ACCERTAM.TI 2023 AI TIT. 4	(-) MINORI RESIDUI 2022	ALTRE VARIAZIONI 2023	CONSISTENZA LORDA AL 31.12.23	AAPP / Altri	%	Quota annuale 2023	CONSISTENZA NETTA AL 31.12.23
Fondazione CR Carpi x Meucci Fanti Da Vinci (spostamento moduli)	100.000,00	88.000,00				100.000,00	Altri	2,0	2.000,00	86.000,00
FCR Vignola - ITI Levi Vignola - Realizzaz 2 aule innovative 2.00 - Nuovo impianto anid	20.000,00	18.060,00				20.000,00	Altri	2,0	400,00	17.660,00
Ist.Spallanzani Ex Messieri di Castellfranco - Manut./Miglioram sismico - Fin.Miur D.L.	1.164.033,81	1.091.839,13				1.164.033,81	AAPP	2,0	23.280,68	1.068.558,45
Polo Guarini Willgelmo - Messa Sicurezza e Prev.Incendi - 2' Str. -BEI / MIUR / CDP	251.000,64	230.920,60				251.000,64	AAPP	2,0	5.020,01	225.900,59
Ist. Levi-Paradisi - Ampliamento del fabbricato - MIUR DM.8/17 DL.50/17 Conv.L.9	1.360.890,84	1.333.673,02				1.360.890,84	AAPP	2,0	27.217,82	1.306.455,20
Polo Scolastico Selmi-Corni di Modena - Ampliamento - Fin. MIUR DL. 50/2017 - Co	1.949.929,44	1.910.930,85	27.573,10			1.949.929,44	AAPP	2,0	38.998,59	1.871.932,26
Ist.Venturi Via Belle Arti - Coffinanziamento sicurezza scuole - MIUR DM. 91/2011	266.694,58	260.840,51				294.267,68	AAPP	2,0	5.885,35	282.528,26
Liceo Tassoni - Adeguamento normativi agli impianti - DL. 104/2013 art.10 - Mutui BE	195.973,20	184.214,82				195.973,20	AAPP	2,0	3.919,46	180.295,36
IIS Morante - Ristrutturaz. fognie e Impermeabilizz tetto - DL.104/2013 art.10 - Mutui	188.617,45	177.300,40				188.617,45	AAPP	2,0	3.772,35	173.528,05
Consorzio Burana - Contributo per sistemazione Sp.9 Km. 8.250	39.806,67	36.224,07				39.806,67	AAPP	3,0	1.194,20	35.029,87
Campogalliano - Contributo per Sp.13 Rotatoria con via Fornaci	504.000,00	504.000,00		1.899,89		518.100,11	AAPP	3,0	15.543,00	486.957,11
LR 3/99 RER Contributi per opere stradali	5.557.131,85	4.977.815,44	681.404,93	18.684,28		6.219.852,50	AAPP	3,0	186.595,58	5.453.940,51
FCR Mo per ITIS Selmi - Nuovo laboratorio di Microbiologia	62.448,23	58.701,35				62.448,23	Altri	2,0	1.248,96	57.452,39
Rifacimento Ponte Via Gherbella Torrente Grizzaga - Interv.13063 Ag.Prof.Civ. ERO	223.592,41	210.176,87		6.478,32		217.114,09	AAPP	3,0	6.513,42	197.185,13
MIT - FSC 2014/20 Cipe Delib.54/2016- Variante Sp.467/569 Pedemontana - 4'Stral	5.692.940,96	5.488.190,48	3.968.900,75			9.661.841,71	AAPP	3,0	289.855,25	9.167.235,98
MIT - DM 49/2018 - Programma straordinario di Manutenzione strade	9.834.450,38	9.539.416,87				9.834.450,38	AAPP	3,0	295.033,51	9.244.383,36
Calvi Morandi EPT II Lotto 4 RER Ricostruzione Sisma 2012	81.447,77	76.790,48				81.447,77	AAPP	2,0	1.628,96	75.161,52
Liceo Fanti - Ampliamento - DG RER 382/2019	67.000,04	67.000,04	411.557,72			478.557,76	AAPP	2,0		478.557,76
Ist. Corni - Riqualficazione didattica - Opera 236 - DG RER 382/2019	176.979,95	166.301,46				176.979,95	AAPP	2,0	3.539,60	162.761,86
Itas Spallanzani ricostruzione palazzina C - DG RER 382/2019	76.669,48	76.669,48	455.178,92			531.848,40	AAPP	2,0		531.848,40
IIS Levi - Messa in sicurezza infissi esterni- Opera 233 - Finanziato con Risparmi Mu	704.885,82	663.211,17				704.885,82	AAPP	2,0	14.097,72	649.113,45
ITCG Baggi - Messa in sicurezza Infissi Esterni - Opera 235 - Fin.con Risparmio Mu	361.304,13	339.625,89				361.304,13	AAPP	2,0	7.226,08	332.399,81
IPTC Morante - Adeguamento Sismico -Corpo A - Fin.Con Mutui BEI 2018/2020 - A	11.351,49	11.351,49	343.082,21			354.433,70	AAPP	2,0		354.433,70
ITES Barozzi - Miglioramento/Adeguam. sismico - 2' Stralcio - Mutui BEI 2018/2020	2.033.189,94	1.992.526,14	890.663,16			2.923.853,10	AAPP	2,0	58.477,06	2.824.712,24
FCR Mo - Liceo Muratori-San Carlo - Lavori adeguamento Laboratori Multimediali - FC	21.200,00	20.352,00				21.200,00	Altri	2,0	424,00	19.928,00
FCR Mo - Ist.Venturi Via dei Servi - Rifacimento pavimenti palestra - Pratica Sime 20	44.231,26	41.577,37				44.231,26	Altri	2,0	884,63	40.692,74
FCR Mirandola - Istituto "Luosi-Pico" di Mirandola - Arredi per la biblioteca	15.000,00	14.100,00				15.000,00	Altri	2,0	300,00	13.800,00
Restauro Mosaico dell'Ist. Corni di Modena	20.000,00	19.600,00				20.000,00	Altri	2,0	400,00	19.200,00
Progetto "Montagnamica"- DGRER 138/19 e Det.RER 10159/2019 polizza provinciale	15.000,00	9.000,00				15.000,00	AAPP	10,0	1.500,00	7.500,00
Cofinanziam MIUR 50% per Spese di Progettazione Sicurezza scuole - Decr.Dirett. 6	93.389,92	93.389,92	47.890,41			141.280,33	AAPP	2,0		141.280,33
Cofinanziam MIT 80% per Spese di Progettazione Sicurezza scuole	574.328,05	574.328,05	41.308,44			615.636,49	AAPP	2,0		615.636,49
Ist.Morante Corpo B - Progetto per messa in sicurezza - Quota MIUR Decr.Dirett. 68/	-	-				-	AAPP	2,0		-
MIUR- Fondo Unico edilizia scolastica L.221/12 - Art.232, c.8 D.L. 34/2020 L.77/20 -	384.775,93	362.477,91				384.775,93	AAPP	2,0	7.695,52	354.782,39
MIUR Messa in sicurezza edifici - Fin.MIUR PON-FESR 2014/2020 - Emergenza Co	1.135.463,23	1.090.044,71	21.494,81			1.156.958,04	AAPP	2,0	23.139,16	1.088.400,36
ISA Venturi-Via Ganaceto - Lavori Antincendio e centrale termica - Fin.Miur Decr	34.972,48	33.573,58				34.972,48	AAPP	2,0	699,45	32.874,13
ITIS Fermi - Adeguamento antincendio - Fin.Miur Decr.-101/2019	46.796,37	44.924,51				46.796,37	AAPP	2,0	935,93	43.988,58
IIS Corni L.go Moro - Palazzina A - Adeguamento antincendio - Opera 256 - Interv.03	53.458,11	53.458,11				53.458,11	AAPP	2,0		53.458,11
ITCG Baggi - Adeguamento antincendio - Fin.Miur Decr.101 del 13/2/19 Opera 261	40.361,93	40.361,93				40.361,93	AAPP	2,0		40.361,93
IIS - Selmi - Adeguamento antincendio - Palestra - Fin.MIUR - Decreto 101/2019	39.372,96	36.898,16				39.372,96	AAPP	2,0	787,46	36.110,70
IIS P. Levi - Opere di adeguamento antincendio - Fin. Miur Decreto 101 del 13/2/19	56.559,22	54.296,86				56.559,22	AAPP	2,0	1.131,18	53.165,68

Allegato 3 - Contributi agli investimenti che capitalizzano l'ente (voce P.E.II.1.)

	CONSISTENZA LORDA AL 31.12.22	CONSISTENZA NETTA AL 31.12.22	ACCERTAM.TI 2023 AI TIT. 4	(-) MINORI RESIDUI 2022	ALTRE VARI/AZIONI 2023	CONSISTENZA LORDA AL 31.12.23	AAPP / Altri	%	Quota annuale 2023	CONSISTENZA NETTA AL 31.12.23
ITC Barozzi - Opere di adeguamento antincendio - Fin.Miur Decreto 101 del 13/2/19	36.709,97	36.709,97	7.038,32			43.748,29	AAPP	2,0		43.748,29
Iti Fermi - Adeguamento Sismico 1° Stralcio (Laboratori) - Fin.Con Mutui BEI 2018/20	469.463,79	460.074,51	857.714,16			1.327.177,95	AAPP	2,0	26.543,56	1.291.245,11
ITCS Meucci Palestra - Opera 281 - Adeguamento antincendio - Interv.0360052905 -	68.071,14	65.369,71				68.071,14	AAPP	2,0	1.361,42	64.008,29
Liceo Muratori - Opera 287 - Adeguamento antincendio - Fin.Miur	57.445,43	55.147,61				57.445,43	AAPP	2,0	1.148,91	53.998,70
Ist.Morante Adeguamento Sismico - Corpo B - DG.RER 352/2019 - F. di Da Finanz.	860.002,03	860.002,03	127.622,18			987.624,21	AAPP	2,0		987.624,21
MIT - F. do Sviluppo e Coesione 2014/2020 - CIPE Delib.54/2016 - Per Sp.13 di Carri	340.000,00	340.000,00		1.205,64		338.794,36	AAPP	3,0	10.163,83	328.630,53
MIT - Area Nord - Ulteriori lavori alle pavimentazioni e segnaletica - Anno 2020 - D.M	434.120,78	395.049,92				434.120,78	AAPP	3,0	13.023,62	382.026,30
MIT - Area Nord - Ulteriori lavori alle pavimentazioni e segnaletica - Anno 2020 - D.M	788.089,43	740.804,07				788.089,43	AAPP	3,0	23.642,68	717.161,39
S.P. 8 di Mirandola - Consolidamento archi in muratura deteriorati del ponte di Conco	60.354,76	60.354,76				60.354,76	AAPP	3,0		60.354,76
Potenziamento collegamento SS 12 - SP 413. Messa in sicurezza e adeguamento p	49.650,13	49.650,13				49.650,13	AAPP	3,0		49.650,13
S.P. 324 del Passo delle Radici - Rifacimento barriere di sicurezza e consolidamento	49.733,74	49.733,74				49.733,74	AAPP	3,0		49.733,74
Progetti Sperimentali di Innovazione "Una pedalata nella natura"	45.291,40	24.910,27				45.291,40	AAPP	15,0	6.793,71	18.116,56
Sp.255 - Man.Str.Nuovo Ponte Navicello e sottopasso Via Maestra - Fin.MIT-MEF - D	416.253,82	403.766,21				416.253,82	AAPP	3,0	12.487,61	391.278,60
I.S. Morante - MIUR Decr.363/2018 - Finanziamento per la Progettazione di Opere a	11.851,85	11.851,85				11.851,85	AAPP	2,0		11.851,85
IIS Corni L.go Moro - Palazzina B - Adeguamento antincendio - Opera 259 - Interv.03	53.706,86	53.706,86				53.706,86	AAPP	2,0		53.706,86
Ciclovia del Sole - Parte Modenense - Fin.73 - Finanz. MIT Piano Mobilità ciclistica	14.440,73	14.440,73				14.440,73	AAPP	3,0		14.440,73
Interventi manut. Straord. ed efficientamento energetico edifici scolastici - L. 160/201	5.609.988,25	5.609.988,25	2.062.557,16	327.589,57		7.344.955,84	AAPP	2,0		7.344.955,84
IIS Spallanzani sede di Vignola - Adeguamento antincendio - 2° piano - Op. 446 - Fir	90.224,12	90.224,12	9.775,87			99.999,99	AAPP	2,0		99.999,99
Lavori adattamento spazi e aule per emergenza Covid 19 - a.s.201-2022. Fondi DL 7	369.656,92	362.263,78				369.656,92	AAPP	2,0	7.393,14	354.870,64
ITI IPSJA Corni Palazzine C e G Adeguamento antincendio-Opera 451-Fin. MIUR DM	156.563,76	153.432,48				156.563,76	AAPP	2,0	3.131,28	150.301,20
Manutenzione straord.ed efficientamento energetico edifici scolastici (art.1 c. 63 e 64	1.308.607,50	1.308.607,50				1.308.607,50	AAPP	2,0		1.308.607,50
Ist.Calvi - Adeguamento antincendio - Opera 288 - Id.0360120358 - Fin.MIUR - Decr	19.293,53	18.907,66	1.829,25			21.122,78	AAPP	2,0	422,46	20.314,45
Ist.Morandi - Adeguamento antincendio - Opera 289 - Id.0360120332 - Fin.MIUR - D	18.862,29	18.485,04	1.332,24			20.194,53	AAPP	2,0	403,89	19.413,39
FORM - Aula magna Liceo "Muratori-S.Carlo" di Modena - Arredi	63.707,05	62.432,91				63.707,05	Altri	2,0	1.274,14	61.158,77
F.C.R.M. - Contributo per ampliamento della Palazzina D (Caseificio) ITAS Spallanza	98.143,47	98.143,47	51.856,53			150.000,00	Altri	2,0	3.000,00	147.000,00
MIT - Assegnazione 2021 - DM. 49/18 + DM.123/20 + 224/20 - Programma Straordil	5.818.349,59	5.643.799,10				5.818.349,59	AAPP	3,0	174.550,49	5.469.248,61
Decreto Ponti - Decreto 225/21 - Annualità 2021	4.246.984,99	4.119.575,44				4.246.984,99	AAPP	3,0	127.409,55	3.992.165,89
Progetti Sperimentali di Innovazione "Una Community Policing in contatto e protetta"	29.166,66	29.166,66				29.166,66	AAPP			29.166,66
Fornigini- Nuova costruzione P.za Falcone e B. - Stralcio 2° di ampliamento/Lotto 1 - Fir	1.100.369,01	1.100.369,01	1.665.067,57			2.765.436,58	AAPP	2,0		2.765.436,58
Realizzazione nuova palestra Polo Cavazzi-Sorbelli di Pavullo-Fin. L. 160/19 DM 62/2	135.000,00	135.000,00	151.321,70			286.321,70	AAPP	2,0		286.321,70
Liceo Muratori-S.Carlo-Rifacimento coperture e serramenti esterni-1 stralcio-Fin. L. 16	30.000,00	30.000,00	240.000,00			270.000,00	AAPP	2,0		270.000,00
ITCS J. Barozzi-Adeguamento sismico-stralcio 3-L. 160/2019 - Decreto 62 del 10.3.2	333.607,50	333.607,50				333.607,50	AAPP	2,0		333.607,50
Polo Corni - Selmi nuovo edificio - DM 62/2021 e DM 217/2021 - PNRR. Op. 251	178.000,00	178.000,00	192.368,93			370.368,93	AAPP	2,0		370.368,93
Corni L.go Moro - Miglioramento sismico Palazzina A (ex Palazzina A e B). Op.564 -	247.000,00	247.000,00				247.000,00	AAPP	2,0		247.000,00
FERMI - Messa in sicurezza TERZO STRALCIO - PALESTRA. Prog. def. - Op. 562 -	60.000,00	60.000,00	185.576,52			245.576,52	AAPP	2,0		245.576,52
SCUOLE - Ordin.protezione civile 605/22 - Eventi atmosferici 22 giugno 2019	110.238,94	108.034,16				110.238,94	AAPP	2,0	2.204,78	105.829,38
IIS Venturi di Via Belle Arti - Esedra - RER - Finanziamento recupero e migliorametr	55.127,58	54.025,03	19.083,81			74.211,39	AAPP	2,0	1.484,23	71.624,61
F.C.R.M. - Realizzazione nuova palestra Polo Cavazzi-Sorbelli di Pavullo-Fin. FCRM-	600,00	600,00	1.140,09			1.740,09	Altri	2,0		1.740,09
Fornigini - Nuova costruzione 3° stralcio (ex Antisismica blocchi 1e2) - Fin MUTUI B	937.765,24	937.765,24	655.637,06			1.593.402,30	AAPP	2,0		1.593.402,30
I.T.I.S. FERMI - Adeguamento sismico - 2° stralcio Opera 458. Fin. Mutui BEI annual	370,62	370,62				370,62	AAPP	2,0		370,62

Allegato 3 - Contributi agli investimenti che capitalizzano l'ente (voce P.E.II.1.)	CONSISTENZA LORDA AL 31.12.22	CONSISTENZA NETTA AL 31.12.22	ACCERTAM.TI 2023 AI TIT. 4	(-) MINORI RESIDUI 2022	ALTRE VARIAZIONI 2023	CONSISTENZA LORDA AL 31.12.23	AAPP / Altri	%	Quota annuale 2023	CONSISTENZA NETTA AL 31.12.23
MIT - F.do Sviluppo e Coesione 2021/2027 - CIPESS Delib.79/21 - Anno 2021 - DG	1.044.171,00	1.044.171,00		46,00		1.044.125,00	AAPP	3,0		1.044.125,00
MIT - Assegnazione 2022 - DM. 49/18 + DM.123/20 + 224/20 - Programma Straordinario	8.103.808,95	8.103.808,95				8.103.808,95	AAPP	3,0		8.103.808,95
Decreto Ponti - Decreto 225/21 - Annualità 2022	5.460.409,28	5.460.409,28				5.460.409,28	AAPP	3,0		5.460.409,28
Progetti Comunità e territorio: Una polizia locale prov.le "vicina alla gente" - Bando A	26.700,00	26.700,00				26.700,00	AAPP	20,0	5.340,00	21.360,00
VIAABILITA' - Contributi per Fondo Adeguamento Prezzi - D.L. 73/2021 e D.L. 50/2022	41.980,78	40.721,36	1.262.018,35			1.303.999,13	AAPP	3,0	39.119,97	1.263.619,74
Decreto Ponti - Decreto 225/21 - Annualità 2023			4.246.984,99			4.246.984,99	AAPP	3,0		4.246.984,99
Cofinanziamento Provincia Reggio E. (con fondi DM 225/2021 cd Decreto Ponti) a due progetti- Annualità 2022			300.000,00			300.000,00	AAPP	3,0		300.000,00
MIT - Assegnazione 2023 - DM. 49/18 + DM.123/20 + 224/20 + DM 141 (anche DM 141 anno 2022) - Programma Straordinario			10.450.132,44			10.450.132,44	AAPP	3,0		10.450.132,44
Progetti "Emergenze sanitarie e polizia provinciale: "una nuova normalità!" - Bando B - Delibera Giunta RER n.9411 del 18.5.21			46.750,00			46.750,00	AAPP	20,0		46.750,00
SCUOLE - Contributi per Fondo Adeguamento Prezzi D.L. 50/2022			1.117.631,40			1.117.631,40	AAPP	2,0	22.352,63	1.095.278,77
IIS Cavazzi di Pavullo-Riqualficaz. e messa in sicurezza 1^ un.strutt. - DM 318/22 D.dir 118/22- PNRR M4 C1 I3.3			695,00			695,00	AAPP	2,0		695,00
Palestra IIS Meucci di Carpi - Riqualficazione e messa in sicurezza. Fin. 91 - DM 343/21 - D.Dirett. 45/22 - PNRR M4 C1 Int 1.3			36.960,17			36.960,17	AAPP	2,0		36.960,17
Palestra IIS Selmi e ITIS Corni di Modena - Nuova Costruzione - DM 320/2022 e DD 85/2022 - PNRR M4 C1 Int. 3.3			68.839,47			68.839,47	AAPP	2,0		68.839,47
Palestra ITES Barozzi di Modena - Riqualficazione e messa in sicurezza - DM 320/2022 DD 85/2022 PNRR M4C1 Int. 3.3 - Op			83.105,70			83.105,70	AAPP	2,0		83.105,70
Palestra IIS Cavazzi di Pavullo - Riqualficazione e Messa in Sicurezza - DM 320/2022 - DD 85/2022 - PNRR Miss 4 Comp 1 Int			31.360,97			31.360,97	AAPP	2,0		31.360,97
IIS Spallanzani di Vignola -Nuova scuola mediante sostituzione edificio - I stralc. Fin. DM 320/22 D.dirett. 15/23 -PNRR M4C1 In			190.377,05			190.377,05	AAPP	2,0		190.377,05
Contributi estensione utilizzo delle Piattaforme Nazionali SPID e CIE - PNRR Miss 1- C1-Inv 1.4			7.406,31			7.406,31	AAPP	20,0		7.406,31
Donazioni da privati per acquisti			29.197,00			29.197,00	Altri	15,0		29.197,00
Donazioni da privati per lavori valabilità			35.321,01			35.321,01	Altri	3,0	1.059,63	34.261,38
Ord. 6/2023 Commissario Figliuolo c/o Presidenza Consiglio dei Ministri - Eventi Maggio 2023 - 7 somme urgenze			435.965,60			435.965,60	AAPP	3,0	13.078,97	422.886,63
Ord. 13/2023 Commissario Figliuolo c/o Presidenza Consiglio dei Ministri - Eventi Maggio 2023			103.584,80			103.584,80	AAPP	3,0		103.584,80
Spostam da fondi che non capitalizz. x acquisto beni mobili inventariati			209.351,44			209.351,44	AAPP	15,0		-
TOTALE COMPLESSIVO	342.398.090,59	257.327.880,71	37.614.690,38	1.124.352,14	-	378.888.428,83			8.650.047,57	285.168.171,38