

Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.600,70	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	20.831.783,59	21.534.397,57	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	20.834.384,29	21.534.397,57		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	157.726.594,01	157.093.665,31		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	25.844.351,23	26.613.087,92		
1.3	Infrastrutture	131.882.242,78	130.480.577,39		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	30.905.383,84	31.984.864,73		
2.1	Terreni	271.877,00	453.277,00	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	30.225.821,17	31.192.585,87		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	1.353.506,38		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	30.994,76	33.461,93	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	24.960,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	78.992,25	29.611,72		
2.7	Mobili e arredi	6.102,32	8.298,57		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	266.636,34	267.629,64		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	121.554.255,67	96.469.720,40	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	310.186.233,52	285.548.250,44		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	10.309.722,52	4.200.884,09	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	1.313.075,00	986.684,81	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	7.153.863,04	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	1.842.784,48	3.214.199,28		
2	Crediti verso	517.663,57	517.663,57	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	517.663,57	517.663,57	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	10.827.386,09	4.718.547,66		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	341.848.003,90	311.801.195,67	-	-

Rendiconto della gestione
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	40.741,28	41.529,83	CI	CI
Totale rimanenze		40.741,28	41.529,83		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	35.978.501,17	23.173.913,30		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	35.912.517,11	23.173.913,30		
c	Crediti da Fondi perequativi	65.984,06	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	18.773.178,70	16.875.694,69		
a	verso amministrazioni pubbliche	14.366.590,44	15.466.127,81		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	4.406.588,26	1.409.566,88		
3	Verso clienti ed utenti	334.752,27	1.426.983,99	CII1	CII1
4	Altri Crediti	722.812,77	588.081,28	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	722.812,77	588.081,28		
Totale crediti		55.809.244,91	42.064.673,26		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	53.409.210,68	53.558.639,05		
a	Istituto tesoriere	53.409.210,68	53.558.639,05		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide		53.409.210,68	53.558.639,05		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		109.259.196,87	95.664.842,14		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	5.341,66	0,00	D	D
2	Risconti attivi	222.988,52	325.684,01	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		228.330,18	325.684,01		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		451.335.530,95	407.791.721,82	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Rendiconto della gestione
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	46.566.635,61	46.566.635,61	AI	AI
II	Riserve	18.455.995,02	11.112.517,54		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-14.265.931,33	-15.500.570,38	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	riserve indispon. per beni demaniali e patrimoniali indispon. e per i beni culturali	26.613.087,92	26.613.087,92		
e	altre riserve indisponibili	6.108.838,43	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	15.505.567,47	1.234.639,05	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		80.528.198,10	58.913.792,20		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	8.617,14	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		8.617,14	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	43.356.663,22	48.438.318,38		
a	prestiti obbligazionari	29.966.685,86	32.874.727,60	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	3.336.991,61	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	10.052.985,75	15.563.590,78	D5	
2	Debiti verso fornitori	8.993.732,04	13.200.534,61	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.827.134,52	1.681.389,94		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.467.212,63	1.433.863,77		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	359.921,89	247.526,17		
5	Altri debiti	58.027.100,00	47.456.350,23	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	0,00	299.479,94		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	867.829,76	779.439,99		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	57.159.270,24	46.377.430,30		
TOTALE DEBITI (D)		112.204.629,78	110.776.593,16		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,10	628.357,62	E	E
II	Risconti passivi	258.594.085,83	237.472.978,84	E	E
1	Contributi agli investimenti	258.566.271,24	237.439.134,07		
a	da altre amministrazioni pubbliche	258.546.271,24	237.419.134,07		
b	da altri soggetti	20.000,00	20.000,00		
2	Concessioni pluriennali	24.531,70	24.531,70		
3	Altri risconti passivi	3.282,89	9.313,07		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		258.594.085,93	238.101.336,46		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		451.335.530,95	407.791.721,82	-	-
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	14.684.025,17		
	2) beni di terzi in uso	0,00	1.615.352,39		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	16.299.377,56	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

NOTA INTEGRATIVA

ALLO STATO PATRIMONIALE E AL CONTO ECONOMICO

2018

La riforma introdotta con il D.Lgs. n. 118/2011 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-patrimoniali. Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere dall'amministrazione pubblica.

Nel presente allegato sono riportati i modelli nei quali sono evidenziate le consistenze finali dell'esercizio precedente 2017 e quelle del 2018.

La predisposizione dello Stato Patrimoniale consente la rilevazione delle variazioni del patrimonio dell'ente, mentre la predisposizione del conto economico rappresenta le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio.

Con l'approvazione del Rendiconto 2018 si rende necessario fornire un maggior dettaglio alle singole voci di Stato Patrimoniale e di Conto Economico, utilizzando i fattori patrimoniali ed economici e giungendo ad un dettaglio di settimo livello, utilizzando il piano dei conti integrato e la matrice di correlazione.

Il piano dei conti integrato e la relativa matrice di correlazione sono costituiti dall'elenco delle voci del bilancio gestionale finanziario e dei conti economici e patrimoniali, definiti in modo da consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali.

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono la risultanza della matrice di correlazione con la contabilità finanziaria e le rilevazioni rettificative e integrative (ratei, risconti, insussistenze e sopravvenienze, ammortamenti) degli accertamenti in entrata e delle liquidazioni delle spese (e impegni per i trasferimenti correnti) della competenza 2018 e sono stati redatti secondo i nuovi modelli previsti dal D.Lgs. 118/2011.

Nella redazione dei prospetti si è seguito il Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale allegato 4/3 del D.Lgs. 118/2011 basato sulla competenza economica che consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

Ai fini della determinazione del risultato economico dell'esercizio si sono inoltre considerati i seguenti componenti positivi e negativi, estranei alla contabilità finanziaria:

- ✓ le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- ✓ le quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri;

Area Risorse Finanziarie e Bilancio Servizio Contabilità Bilancio Entrate e Finanza

- ✓ il risultato di competenza economica dell'esercizio;
- ✓ le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- ✓ le rimanenze iniziali e finali;
- ✓ le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- ✓ la valutazione delle partecipazioni finanziarie;
- ✓ le quote degli "ammortamenti attivi" (cosiddetti ricavi pluriennali), corrispondenti agli importi degli ammortamenti calcolati su quei beni o manutenzioni straordinarie, finanziati con fondi derivanti da altri enti.

LO STATO PATRIMONIALE

Patrimonio Netto

Lo Stato Patrimoniale 2018 evidenzia un patrimonio netto finale di euro 80.528.198,10 superiore di € 21.614.405,90 rispetto a quello del 2017.

Il risultato economico dell'esercizio risulta pari ad Euro 15.505.567,47 derivante principalmente dalla plusvalenza registrata nel corso dell'esercizio per la vendita di azioni Autostrada del Brennero Spa. L'atto di vendita si è perfezionato al termine dell'esercizio 2017, il pagamento del prezzo è avvenuto nell'esercizio 2018, esercizio nel quale è stata registrata la plusvalenza pari ad Euro 9.506.780,00.

Nell'esercizio è stato inoltre istituito, in adozione del principio contabile 6.1.3 dell'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011, il fondo per gli incrementi delle partecipazioni derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto.

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 utilizzabile per la copertura delle eventuali perdite.

A) PATRIMONIO NETTO	ANNO 2018	ANNO 2017	VARIAZIONI +/-
Fondo di dotazione	46.566.635,61	46.566.635,61	0,00
Riserve	18.455.995,02	11.112.517,54	7.343.477,48
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-14.265.931,33	-15.500.570,38	1.234.639,05
<i>da capitale</i>	0,00	0,00	0,00
<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	0,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	26.613.087,92	26.613.087,92	0,00
<i>altre riserve indisponibili</i>	6.108.838,43	0,00	6.108.838,43
Risultato economico dell'esercizio	15.505.567,47	1.234.639,05	14.270.928,42
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	80.528.198,10	58.913.792,20	21.614.405,90

Area Risorse Finanziarie e Bilancio
Servizio Contabilità Bilancio Entrate e
Finanza

Attivo

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017	VARIAZIONI +/-
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
TOTALE CREDITI (A)	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	20.834.384,29	21.534.397,57	-700.013,28
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	310.186.233,52	285.548.250,44	24.637.983,08
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	10.827.386,09	4.718.547,66	6.108.838,43
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	341.848.003,90	311.801.195,67	30.046.808,23
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
<i>Rimanenze</i>	40.741,28	41.529,83	-788,55
<i>Crediti</i>	55.809.244,91	42.064.673,26	13.744.571,65
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Disponibilità liquide</i>	53.409.210,68	53.558.639,05	-149.428,37
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	109.259.196,87	95.664.842,14	13.594.354,73
D) RATEI E RISCONTI			
<i>Ratei attivi</i>	5.341,66	0,00	5.341,66
<i>Risconti attivi</i>	222.988,52	325.684,01	-102.695,49
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)	228.330,18	325.684,01	-97.353,83
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	451.335.530,95	407.791.721,82	45.543.809,13

Passivo

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017	VARIAZIONI +/-
A) PATRIMONIO NETTO	80.528.198,10	58.913.792,20	21.614.405,90
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	8.617,14	0,00	8.617,14
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	112.204.629,78	110.776.593,16	1.428.036,62
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	258.594.085,93	238.101.336,46	20.492.749,47
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	451.335.530,95	407.791.721,82	43.543.809,13

Area Risorse Finanziarie e Bilancio Servizio Contabilità Bilancio Entrate e Finanza

I valori del patrimonio derivano dai dati desunti dagli inventari dell'Ente. I criteri adottati per la valutazione di tali beni sono conformi a quelli previsti dall'art. 230 del D.Lgs. n. 267/2000, in applicazione del punto 9.3 del principio contabile applicato 4/3, concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI: riguardano immobilizzi privi di consistenza fisica; esse sono costituite principalmente da concessioni e licenze per utilizzo di software, costi di impianto e manutenzioni su beni di terzi, ossia spese per manutenzioni straordinarie sostenute dalla provincia su immobili non di proprietà.

BENI MOBILI: il valore aggiornato al 31.12.2018 risulta così espresso in dettaglio

<i>Attrezzature industriali e commerciali</i>	30.994,76
<i>Mezzi di trasporto</i>	18.720,00
<i>Macchine per ufficio e hardware</i>	78.992,25
<i>Mobili e arredi</i>	6.102,32
<i>Altri beni materiali</i>	266.636,34
<i>Totale</i>	401.445,67

Per quanto riguarda i **BENI IMMOBILI**, nel corso dell'esercizio si è provveduto al riscatto dell'unico bene in leasing (capannone porto di Valdarò), il valore aggiornato al 31.12.2018 risulta quindi così espresso in dettaglio:

<i>Beni demaniali</i>	157.726.594,01
<i>Beni non demaniali</i>	30.905.383,84
<i>Totale</i>	188.631.977,85

Le **IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE** comprendono le partecipazioni in imprese controllate, partecipate ed altri soggetti. In adesione al principio contabile 6.1.3 di cui all'allegato 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011, le partecipazioni in imprese partecipate e controllate sono valutate al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile; le altre partecipazioni sono valutate al costo di acquisto.

I valori finali delle partecipazioni, riportati nello Stato Patrimoniale 2018, sono quelli riferiti all'ultimo bilancio approvato che risale all'esercizio 2017 per tutti i soggetti, fatta eccezione per Mantova Energia Srl per la quale si è fatto riferimento al bilancio 2016. Per la partecipazione in Apam Spa ed Apam Esercizio Spa, essendo le due società costituite in gruppo, si è fatto riferimento al valore riportato nel bilancio consolidato di gruppo dell'esercizio 2017. Si riportano di seguito i valori a patrimonio delle singole partecipazioni:

Area Risorse Finanziarie e Bilancio
Servizio Contabilità Bilancio Entrate e
Finanza

**SOCIETA' O ENTE PARTECIPATO INCLUSO NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO -
VALUTAZIONE AL METODO DEL PATRIMONIO NETTO**

DENOMINAZIONE	VALORE ATTRIBUITO ALLA PARTECIPAZIONE
Azienda For.Ma.	878.636,00
Azienda speciale Ufficio d'Ambito	370.244,00
A.G.I.R.E. - Agenzia per la Gestione Intelligente delle Risorse Energetiche S.c.r.l. -	64.195,00
Totale	1.313.075,00

ALTRI ORGANISMI PARTECIPATI - VALUTAZIONE AL METODO DEL PATRIMONIO NETTO

DENOMINAZIONE	VALORE ATTRIBUITO ALLA PARTECIPAZIONE
Gruppo APAM - Bilancio consolidato di gruppo	2.901.266,40
Fiera Millenaria di Gonzaga srl	34.842,42
Valdaro S.p.A. - v.n. quote Euro 51,64 n.quote 6.250 - IN LIQUIDAZIONE	0,00
Fondazione Università di Mantova	2.917.489,11
A.L.O.T. - Agenzia della Lombardia Orientale per i Trasporti e la Logistica S.c.r.l. - IN LIQUIDAZIONE	67.110,50
Consorzio Olrepo Mantovano	13.877,52
Parco del Mincio	457.250,91
Parco Oglio Sud	71.122,33
Fondazione Centro Studi LB Alberti	33.046,69
Fondazione Coniugi Pigozzi	687.903,85
Totale	7.183.909,73

**ALTRI ORGANISMI PARTECIPATI - VALUTAZIONE AL METODO DEL COSTO/VALORE
NOMINALE**

Area Risorse Finanziarie e Bilancio Servizio Contabilità Bilancio Entrate e Finanza

DENOMINAZIONE	VALORE ATTRIBUITO ALLA PARTECIPAZIONE
Autostrada del Brennero Spa	1.769.325,60
Soc. "S.I.E.M. Spa" (Soc.intercomunale ecologica mantovana Spa) n. 15.000 azioni del v.n. di Euro 0,50	7.500,00
Centro teconologico Arti e Mestieri Srl di Suzzara - n. 20 quote del v.n. di Euro 100,00	2.000,00
Mantova Energia S.r.l. - n. 28 quote del v.n. di euro 400,00	11.200,00
GAL colline moreniche del Garda S.c.r.l. IN LIQUIDAZIONE	3.000,00
Distretto Rurale srl	3.000,00
Fondazione Mantova Capitale Europea dello Spettacolo	16.712,20
Totale	1.812.737,80

E' stata verificata la corrispondenza tra i residui attivi e l'ammontare dei CREDITI correnti, come indicato al punto 6.2 del principio contabile applicato 4/3 ed inoltre sono stati ridotti i relativi crediti per l'importo corrispondente al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il saldo al 31/12/2018 delle DISPONIBILITÀ LIQUIDE corrisponde alle risultanze finali del conto del tesoriere.

Sono stati calcolati i risconti attivi per premi di assicurazione e locazioni passive di immobili, nel rispetto di quanto indicato al punto 6.4. del principio contabile applicato.

I DEBITI DI FINANZIAMENTO si sono ridotti da € 48.438.318,38 del 2017 a € 43.356.663,22 nel 2018. Nel 2018 non si sono assunti nuovi mutui, per cui il valore finale si riduce in seguito a:

- 1) pagamento delle quote capitali;
- 2) estinzioni anticipate, che per il 2018 ammontano a 2.120.399,86 (riscatto anticipato leasing per 1.352.225,86 euro ed estinzione anticipata totale di BOP IT0004086564 per 768.174,00 euro)

L'importo degli altri DEBITI corrisponde al totale dei residui passivi dei titoli 1° e 7° da conto del bilancio diversi da quelli di finanziamento.

L'importo di € 258.566.271,24 relativo ai contributi agli investimenti, registra gli accertamenti del titolo 4 dell'entrata diminuiti degli "ammortamenti attivi" (cosiddetti ricavi pluriennali), corrispondenti agli

Area Risorse Finanziarie e Bilancio Servizio Contabilità Bilancio Entrate e Finanza

importi degli ammortamenti calcolati su quei beni o manutenzioni straordinarie, finanziati con fondi derivanti da altri enti.

I RATEI PASSIVI sono quote di costo di competenza economica del periodo amministrativo considerato ma la cui manifestazione numeraria non è ancora avvenuta. Al termine dell'esercizio non sono stati registrati ratei passivi.

I RISCONTI PASSIVI sono quote di proventi la cui manifestazione numeraria è già avvenuta ma che sono di competenza economica anche di periodi amministrativi successivi.

Al termine dell'esercizio sono stati rilevati risconti passivi per Euro 3.282,89 dovuti a canoni per locazioni attive.

AMMORTAMENTI

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei nuovi coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili. In particolare per i beni immobili si è ricostruita la consistenza finale netta e tutti gli incrementi e decrementi degli esercizi passati ai fini dell'applicazione delle nuove percentuali di ammortamento e della distinzione sui vari fattori analitici.

Si sono applicate le percentuali del 2% sui fabbricati (sia scolastici che istituzionali) e del 3% sulle infrastrutture corrispondenti alle strade provinciali.

Si elencano di seguito le quote di ammortamento accantonate:

TIPOLOGIA IMMOBILIZZAZIONE	QUOTA AMMORTAMENTO 2018
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	707.009,80
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.399,30
Altre	704.610,50
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	6.293.502,75
Fabbricati	1.649.423,31
Infrastrutture	4.598.334,61
Altre immobilizzazioni materiali	1.420,49
Attrezzature industriali e commerciali	2.885,02
Macchine per ufficio e hardware	31.570,27
Mobili e arredi	3.629,05
Mezzi di trasporto	6.240,00

IL CONTO ECONOMICO

Area Risorse Finanziarie e Bilancio Servizio Contabilità Bilancio Entrate e Finanza

Il Conto Economico rileva il risultato della gestione economica derivante dalla differenza tra ricavi e costi della gestione rilevati durante l'esercizio 2018. Se lo stato patrimoniale "fotografa" la situazione patrimoniale e finanziaria all'inizio ed alla fine del periodo amministrativo, il conto economico consente invece di cogliere la gestione nel suo divenire, approfondendo le cause economiche della variazione subita dal patrimonio netto dell'Ente. Anche lo schema di Conto Economico allegato al D.Lgs. 118/2011 presenta una struttura scalare, come quello del DPR 194/96, in cui le voci sono classificate secondo la loro natura, ed espone non solo il risultato economico dell'esercizio, ma anche alcuni risultati intermedi (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione, totale proventi ed oneri finanziari, totale rettifiche di valore di attività finanziarie, totale proventi ed oneri straordinari, risultato prima delle imposte e risultato dell'esercizio). Questo tipo di schema consente di giungere ad una comprensione delle modalità di formazione del risultato economico, pur mantenendo intatta la visione unitaria della gestione; essa dovrebbe evidenziare il contributo delle diverse aree gestionali alla formazione del risultato economico del periodo e dovrebbe, quindi, evidenziare dove si originano le "cause" della variazione subita dal patrimonio di funzionamento. Il Conto Economico è stato compilato confrontando i valori del 2018 e del 2017.

Il Conto Economico è stato redatto secondo il modello del D.Lgs. 118/2011.

Si illustra la sintesi.

CONTO ECONOMICO	Anno 2018	Anno 2017	Variazioni +/-
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	43.491.609,23	57.779.608,01	-14.287.998,78
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	43.949.970,78	53.074.610,22	-9.124.639,44
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-458.361,55	4.704.997,79	-5.163.359,34
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<i>Proventi finanziari</i>	1.208.633,08	1.387.778,70	-179.146,62
<i>Oneri finanziari</i>	118.581,37	120.611,05	-2.029,68

Area Risorse Finanziarie e Bilancio
Servizio Contabilità Bilancio Entrate e
Finanza

Totale oneri finanziari			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	1.090.051,71	1.267.168,65	-177.116,94
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
Proventi straordinari			
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	6.449.554,85	16.119.542,69	-9.669.987,84
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	9.570.630,40	163.877,64	9.406.752,76
<i>Altri proventi straordinari</i>	15.741,62	0,00	15.741,62
Totale proventi straordinari	16.035.926,87	16.283.420,33	-247.493,46
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	616.518,53	20.472.693,17	-19.856.174,64
Totale oneri straordinari	616.518,53	20.472.693,17	-19.856.174,64
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	15.419.408,34	-4.189.272,84	19.608.681,18
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	16.051.098,50	1.782.893,60	14.268.204,90
Imposte	545.531,03	548.254,55	-2.723,52
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	15.505.567,47	1.234.639,05	14.270.928,42

Il risultato della gestione operativa è il vero parametro cui far riferimento per una valutazione della gestione. Come si può notare nel nuovo modello di Conto Economico la differenza fra componenti positivi e negativi della gestione risulta negativo per Euro 458.361,55.

Nelle voci delle plusvalenze e minusvalenze patrimoniali sono registrati i componenti positivi e negativi derivanti principalmente dalla plusvalenza realizzata dalla vendita di quote in Autostrada del Brennero Spa e dalle sopravvenienze attive relative all'applicazione del criterio del "patrimonio netto" nella valutazione delle partecipazioni.

La rilevazione dei proventi ed oneri straordinari porta ad evidenziare un utile d'esercizio pari ad Euro 15.505.567,47.

Il risultato economico dell'esercizio coincide con le variazioni del Netto Patrimoniale dello Stato Patrimoniale, ed è stato evidenziato nel nuovo modello nella parte del passivo patrimoniale riferita al risultato economico dell'esercizio.