

# **PROVINCIA DI MODENA**


## **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente - Dott.ssa Grazia Zeppa

Componente - Dott.ssa Angela Caselli

Componente - Rag. Edoarda Ghizzoni



## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO .....	8
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	8
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO.....	8
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO .....	9
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	10
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	14
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	18
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	18
CONCLUSIONI.....	19

## Provincia di Modena

### L'Organo di Revisione

Verbale n. 18 del 17/09/2019

#### **RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

*Parere n. 12/2019*

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata e Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "*Il Bilancio consolidato*" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";

*all'unanimità*

#### **Approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 1078 del 30/08/2019 relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 della Provincia di Modena che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Grazia Zeppa - Presidente

Dott.ssa Angela Caselli - Componente

Rag. Edoarda Ghizzoni - Componente

## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di: Dott.ssa Grazia Zeppa - Presidente, Dott.ssa Angela Caselli - Componente, Rag. Edoarda Ghizzoni - Componente;

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 25 del 29/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 9 del 08/04/2019 ha espresso parere (Parere n. 5/2019) al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

### **Visto**

- l'Atto del Presidente della Provincia n. 128 del 30/08/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 1078 del 30/08/2019 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
  - Conto Economico;
  - Stato Patrimoniale;
  - Relazione sulla gestione consolidata;
  - Nota Integrativa;

### **Premesso che**

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- con Atto del Presidente n. 2 del 09/01/2019, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1) di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Modena - ACER Modena	173680364	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	20	
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AESS	2574910366	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	16,67	1. Irrilevanza
Agenzia per la mobilità di Modena AMO S.p.A.	2727930360	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	29	
Ente Parchi Emilia Centrale	94164020367	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	20	1. Irrilevanza
Fondazione Casa Natale Enzo Ferrari	94107380365	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	20	1. Irrilevanza
Fondazione Villa Emma - Ragazzi ebrei salvati	94111760362	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	12,5	1. Irrilevanza
Lepida s.p.a.	2770891204	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,0015	

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Modena - ACER Modena	173680364	3. Ente strumentale partecipato	20	2017	Proporzionale
Agenzia per la mobilità di Modena - AMO S.p.a.	2727930360	5. Società partecipata	29	2017	Proporzionale
Lepida s.p.a.	2770891204	5. Società partecipata	0,0015	2017	Proporzionale

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato;

- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente alla data del 12/02/2019 ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- non sono presenti sub holding;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte di due componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), in particolare:
  - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, sono state inviate con comunicazione specifica;
  - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto oltre il termine di legge la documentazione contabile da parte della società AMO S.p.A., che ha inviato le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato in data 24/07/2019 e 29/07/2019; tale ritardo non ha influito negativamente sul processo di elaborazione del bilancio consolidato, conclusosi con l'approvazione degli schemi nei termini previsti;
- le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
  - i criteri di valutazione applicati;
  - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
  - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
  - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
  - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;

- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
  - la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;
  - l’ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell’impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
  - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
  - l’indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili alla Provincia, rispetto al totale dei ricavi d’esercizio;
  - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - le perdite ripianate dalla provincia, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 della Provincia di Modena, si è provveduto ad individuare la cosiddetta “**soglia di rilevanza**” da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
  - le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale della Provincia, risultano le seguenti:

	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Provincia di Modena - anno 2018	482.542.882,44	173.440.808,86	74.835.929,78
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>14.476.286,47</b>	<b>5.203.224,27</b>	<b>2.245.077,89</b>

## PRESENTA

i risultati dell’analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

### **RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO**

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione rileva che nella nota integrativa l'Ente ha evidenziato le differenze riscontrate nei principi contabili utilizzati, ritenendo di non procedere alla contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento in quanto la conservazione di criteri difformi è stata ritenuta più idonea a realizzare l'obiettivo di una rappresentazione veritiera e corretta.

### **VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO**

- L'Organo di revisione della Provincia di Modena e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del D.Lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016).
- Non sono presenti discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo.
- Sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.

In caso di risposta affermativa, è stata data opportuna motivazione in nota integrativa in merito al loro ammontare e all'incidenza sia in termini assoluti che relativi sul bilancio consolidato.

- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).



**VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO**

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica non è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2018.
- Il valore delle partecipazioni è stato iscritto nel patrimonio della capogruppo con il criterio del costo e - in un caso - con il metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale (come da Principio contabile 4/3).

Ente	Valore di iscrizione delle partecipate nel patrimonio attivo della Provincia al 31.12.2018	Criterio di valorizzazione	Valore della frazione di patrimonio netto dell'ente partecipato al 31.12.2018	Differenza
AMO	3.666.554,87	Costo	5.654.144,79	- 1.987.589,92
ACER	2.860.866,60	Patrimonio netto esercizio di prima iscrizione nel Conto del Patrimonio della Provincia	2.866.621,20	- 5.754,60
LEPIDA	1.000,00	Costo	1.025,28	- 25,28
<b>TOTALE</b>	<b>6.528.421,47</b>		<b>8.521.791,27</b>	<b>- 1.993.369,80</b>

- L'adeguamento del valore delle partecipazioni appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica con il metodo del patrimonio netto è stato ottenuto tramite le scritture di elisione del valore delle quote di partecipazione della Provincia negli enti consolidati:

Ente	Conto	Dare	Avere
ACER	CC_SPP_AI - Capitale sociale	2.688.557,60	
ACER	CC_SPP_AVI13 - Varie altre riserve	23.866,60	
ACER	CC_SPP_AIV - Riserva legale	148.442,40	
PROVINCIA	A_SPA_BIV1b - Partecipazioni in: imprese partecipate		2.860.866,60

Ente	Conto	Dare	Avere
PROVINCIA	A_SPA_BIV1b - Partecipazioni in: imprese partecipate		1.000,00
LEPIDA	CC_SPP_AI - Capitale sociale	1.000,00	

Ente	Conto	Dare	Avere
PROVINCIA	A_SPA_BIV1b - Partecipazioni in: imprese partecipate		3.666.554,87
AMO	CC_SPP_AI - Capitale sociale	1.540.725,92	
AMO	CC_SPP_AII - Riserva da sovrapprezzo azioni	2.125.828,95	

- Poiché non sono state apportate rettifiche di pre-consolidamento o elisioni di operazioni infragruppo con modifiche del risultato di esercizio consolidato, la differenza fra il valore di iscrizione e il valore della frazione di patrimonio netto (euro 1.993.369,80) è pari all'incremento del PN consolidato rispetto al PN della Capogruppo.
- Le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile.
- Con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate solo differenze negative da annullamento, che sono confluite contabilmente nelle seguenti voci del patrimonio netto consolidato: riserve da risultato economico di esercizi precedenti; riserve da capitale; risultato economico di esercizio.

### CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Modena”**.

La Relazione sulla gestione consolidata e la Nota Integrativa indicano, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli enti strumentali e le società partecipate quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo “Provincia di Modena”.

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Provincia di Modena - anno 2018	482.542.882,44	173.440.808,86	74.835.929,78
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>48.254.288,24</b>	<b>17.344.080,89</b>	<b>7.483.592,98</b>

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Conto economico consolidato 2018 (A)</b>	<b>Conto economico consolidato 2017 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	85.489.074,67	87.600.937,32	-2.111.862,65
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	80.281.307,36	84.174.969,90	-3.893.662,54
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>5.207.767,31</b>	<b>3.425.967,42</b>	<b>1.781.799,89</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.563.097,37	1.457.421,97	105.675,40
	<i>oneri finanziari</i>	1.263.234,69	1.304.386,45	-41.151,76
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	2.783.319,51	-2.783.319,51
	<i>Svalutazioni</i>	516,32	0,00	516,32
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>5.507.113,67</b>	<b>6.362.322,45</b>	<b>-855.208,78</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	2.577.488,60	4.509.275,49	-1.931.786,89
E	<i>oneri straordinari</i>	1.400.102,08	2.065.240,69	-665.138,61
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>6.684.500,19</b>	<b>8.806.357,25</b>	<b>-2.121.857,06</b>
	Imposte	551.213,36	631.088,76	-79.875,40
	<b>Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)</b>	<b>6.133.286,83</b>	<b>8.175.268,49</b>	<b>-2.041.981,66</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>			
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>			

(\*\*) in caso di applicazione del metodo integrale

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Provincia di Modena (ente capogruppo):

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Bilancio consolidato 2018 (A)</b>	<b>Bilancio Provincia di Modena 2018 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	85.489.074,67	74.835.929,78	10.653.144,89
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	80.281.307,36	69.685.363,11	10.595.944,25
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>5.207.767,31</b>	<b>5.150.566,67</b>	<b>57.200,64</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.563.097,37	1.520.179,30	42.918,07
	<i>oneri finanziari</i>	1.263.234,69	1.225.849,92	37.384,77
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	516,32	516,32	0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>5.507.113,67</b>	<b>5.444.379,73</b>	<b>62.733,94</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	2.577.488,60	2.554.180,08	23.308,52
E	<i>oneri straordinari</i>	1.400.102,08	1.374.776,86	25.325,22
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>6.684.500,19</b>	<b>6.623.782,95</b>	<b>60.717,24</b>
	<i>Imposte</i>	551.213,36	521.131,80	30.081,56
*	<b>Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)</b>	<b>6.133.286,83</b>	<b>6.102.651,15</b>	<b>30.635,68</b>

(\*) in caso di applicazione del metodo integrale

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2018
Proventi da trasferimenti correnti	13.463.253,41	- 219.879,45	13.243.373,96
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	833.210,03	- 34.233,54	798.976,49
Altri ricavi e proventi diversi	1.188.787,90	- 4.363,45	1.184.424,45
<b>Totale</b>	<b>15.485.251,34</b>	<b>- 258.476,44</b>	<b>15.226.774,90</b>

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2018
Prestazioni di servizi	19.830.684,64	- 38.596,99	19.792.087,65
Trasferimenti correnti	31.700.139,70	- 219.879,45	31.480.260,25
<b>Totale</b>	<b>51.530.824,34</b>	<b>- 258.476,44</b>	<b>51.272.347,90</b>

**STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO**

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)</b>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)</b>	<b>Differenza (C = A-B)</b>
Immobilizzazioni immateriali	15.918.775,20	15.949.744,08	-30.968,88
Immobilizzazioni materiali	384.627.514,87	379.324.045,33	5.303.469,54
Immobilizzazioni finanziarie	22.996.233,56	26.894.555,57	-3.898.322,01
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>423.542.523,63</b>	<b>422.168.344,98</b>	<b>1.374.178,65</b>
Rimanenze	130.357,21	68.744,07	61.613,14
Crediti	33.249.436,84	42.856.394,06	-9.606.957,22
Altre attività finanziarie	1.158.763,77	0,04	1.158.763,73
Disponibilità liquide	38.491.287,28	37.195.588,11	1.295.699,17
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>73.029.845,10</b>	<b>80.120.726,28</b>	<b>-7.090.881,18</b>
Ratei e risconti	358.950,51	320.169,98	679.120,49
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>496.931.319,24</b>	<b>502.609.241,24</b>	<b>-5.037.582,04</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>175.434.178,66</b>	<b>167.342.600,53</b>	<b>8.091.578,13</b>
Fondo rischi e oneri	965.997,51	917.811,07	1.883.808,58
Trattamento di fine rapporto	572.875,28	404.124,06	976.999,34
Debiti	115.518.429,25	130.977.266,89	246.495.696,14
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	204.439.838,54	202.967.438,69	1.472.399,85
<b>Totale del passivo</b>	<b>496.931.319,24</b>	<b>502.609.241,24</b>	<b>9.563.977,98</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>20.278.859,56</b>	<b>22.637.219,49</b>	<b>-2.358.359,93</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni immateriali**

Il valore complessivo è pari a euro 15.918.775,20.

Al riguardo si osserva che tale importo è riferibile quasi per intero alla Provincia e quasi per intero alle immobilizzazioni su beni non demaniali di terzi (in base all'attuale schema di stato patrimoniale sono appostate alla voce immobilizzazioni in corso delle immobilizzazioni immateriali) che sono principalmente relative alle manutenzioni straordinarie e agli ampliamenti su plessi scolastici gestiti in regime di L. 23/96. Si ricorda che la gestione delle scuole superiori in regime L. 23/96 implica che tutti i costi di gestione, manutenzione ordinaria e straordinaria sono a carico della Provincia.

### **Immobilizzazioni materiali**

Il valore complessivo è pari a euro 384.627.514,87.

Si tratta principalmente di:

- strade provinciali per euro 252.312.434,14 (infrastrutture demaniali);
- terreni per euro 2.550.775,01;
- fabbricati per euro 115.206.845,65 - in prevalenza scuole superiori di proprietà della Provincia;
- immobilizzazioni in corso per euro 11.651.208,36.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Il valore complessivo è pari a euro 22.996.233,56 (al netto delle operazioni di annullamento delle quote di partecipazione della capogruppo negli enti oggetto di consolidamento).

Sono relative in particolare a partecipazioni in imprese partecipate (20.1125.782,66 di euro per la Provincia; euro 238.440,38 per altri soggetti) e al riguardo si osserva che sono iscritte al valore del costo di acquisto o al valore della frazione di patrimonio netto del penultimo esercizio per la Provincia.

### **Crediti**

Il valore complessivo è pari a euro 33.249.436,84

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti tributari per euro 6.399.960,79 - di spettanza della Provincia;
- crediti verso altre amministrazioni pubbliche per euro 12.490.820,57 - con riferimento al solo bilancio della Provincia;
- crediti verso altri soggetti per euro 8.061.610,83 - con riferimento al solo bilancio della Provincia.

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- euro 13.324,37 per crediti verso clienti vantati dalla società AMO S.p.A. nei confronti della capogruppo;
- euro 4.363,45 per altri Crediti v/altri vantati dalla Provincia nei confronti della società AMO S.p.A.;

per un ammontare complessivo di euro 17.687,82.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 38.491.287,28 e sono così costituite:

- conto di tesoreria della Provincia per euro 34.976.432,22;
- altri depositi bancari e postali euro 3.511.860,48 - riferibili quasi interamente ad ACER ed AMO S.p.A.;
- denaro e valori in cassa per euro 2.994,58.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto ammonta ad euro 175.434.178,66 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
fondo di dotazione	70.205.019,35	70.205.019,37
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	87.691.813,04	78.410.289,16
riserve da capitale	11.167.124,06	10.315.088,13
riserve da permessi di costruire	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00
altre riserve indisponibili	236.935,38	236.935,38
risultato economico dell'esercizio	6.133.286,83	8.175.268,49
<b>Totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>175.434.178,66</b>	<b>167.342.600,53</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>175.434.178,66</b>	<b>167.342.600,53</b>

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 965.997,51 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	152.300,00
Fondo personale in quiescenza	0,00
altri	813.697,51
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>965.997,51</b>



### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo, pari a euro 572.875,28 si riferisce alle realtà consolidate in quanto la Provincia non accantona somme a tale titolo.

### Debiti

I debiti ammontano a euro 115.518.429,25.

Si evidenziano le voci più significative:

- debiti da finanziamento per euro 72.544.038,08 - quasi interamente riferibili al bilancio della capogruppo;
- debiti verso fornitori per euro 8.019.898,06;
- debiti per trasferimenti e contributi per euro 26.690.348,88 di cui da altre amministrazioni pubbliche euro 25.566.008,94;
- altri debiti per euro 7.554.040,09 di cui:
  - tributari euro 482.155,01
  - verso istituti di previdenza euro 38.239,87
  - altri euro 7.033.645,21.

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- euro 4.363,45 per debiti verso fornitori, dovuti da AMO S.p.A. alla Provincia per prestazioni di servizio;
- euro 13.324,37 per debiti verso fornitori dovuti dalla Provincia alla società AMO S.p.A. per prestazioni di servizio.

per un ammontare complessivo di euro 17.687,82.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 204.439.838,54 e si riferisce principalmente a:

- ratei passivi per euro 1.155.423,14 - quasi interamente riferibili alla Provincia e costituiti principalmente dalla produttività 2018 del personale impegnata per esigibilità nel 2019;
- risconti passivi per euro 203.284.415,40 - prevalentemente contributi agli investimenti per euro 203.269.963,23 di cui della Provincia euro 201.487.977,61 euro e della società AMO S.p.A. per euro 1.781.985,62.

### Conti d'ordine

I Conti d'ordine ammontano a euro 20.278.859,56 e si riferiscono a impegni su esercizi futuri di cui:

- fondo pluriennale vincolato della Provincia per euro 20.129.509,56
- AMO S.p.A. per euro 149.350,00.

## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata e la nota integrativa presentano tutti i contenuti minimi indicati dal paragrafo 5) del Principio contabile di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011 in particolare illustrano;

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Modena**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 della Provincia di Modena è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata e la Nota Integrativa contengono le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2018 della Provincia di Modena è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando procedure interne corrette.

## CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2018 del **Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Modena.**

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data 17 settembre 2019

Firma digitale

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Grazia Zeppa - Presidente

Dott.ssa Angela Caselli - Componente

Rag. Edoarda Ghizzoni - Componente