PROVINCIA DI MODENA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente - Dott.ssa Grazia Zeppa

Componente - Dott.ssa Angela Caselli

Componente - Rag. Edoarda Ghizzoni

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	8
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	11
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA.....	14
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	14
CONCLUSIONI.....	15

PROVINCIA DI MODENA

L'Organo di Revisione

Verbale n. 3 del 12/09/2018

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2017

- Parere n. 3/2018 -

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della 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. 1050 del 23/08/2018 relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 della Provincia di Modena che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

12.09.2018

Firma digitale

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott.ssa Angela Caselli

Rag. Edoarda Ghizzoni

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone del Presidente Dott.ssa Grazia Zeppa e dei Componenti effettivi Dott.ssa Angela Caselli e Rag. Edoarda Ghizzoni;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 28 del 27/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione nonché il rendiconto economico-patrimoniale per l'esercizio 2017;
- che questo Organo di revisione è stato nominato con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 46 del 25/06/2018;
- che l'Organo di revisione con relazione approvata con verbale n. 5 del 03/04/2018 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 ed al rendiconto economico-patrimoniale;

Visto

- l'atto del Presidente n. 120 del 28/08/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 1050 del 23/08/2018 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della 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)”*;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- Arconet nella FAQ n. 30 del 18 aprile 2018, preso atto della formulazione poco chiara dell'art.232 del TUEL, riconosce agli enti locali con popolazione inferiore a

5.000 abitanti la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2018;

- con atto del Presidente n. 46 del 30/03/2018, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato;
- che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal *“Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”*, allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2017 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 del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Provincia di Modena - anno 2017 -	494.689.925,42	167.338.157,71	85.022.519,61
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	49.468.992,54	16.733.815,77	8.502.251,96

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Modena”** le seguenti partecipazioni:

organismi strumentali:

nessuno ai sensi dell'art. 1, comma 2, D.Lgs. n. 118/2011

enti strumentali controllati:

nessuno ai sensi dell'art. 11-ter, comma 1, D.Lgs. n. 118/2011

enti strumentali partecipati:

ACER - quota di partecipazione 20%

AESS - quota di partecipazione 16,67%

ENTE GESTIONE PARCHI - quota di partecipazione 20%

FONDAZIONE CASA NATALE ENZO FERRARI - quota di partecipazione 20%

FONDAZIONE VILLA EMMA - quota di partecipazione 12,50%

società controllate:

nessuno ai sensi dell'art. 11-quater, comma 1, D.Lgs. n. 118/2011

società partecipate:

LEPIDA - quota di partecipazione 0,0015%

- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Modena”**, le partecipazioni, così come meglio esplicitato negli atti del Presidente n. 46/2018 e n. 120/2018;
- ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
 - a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. n. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
 - b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. n. 118/2011.
- con riferimento al punto a) tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d'esercizio o al bilancio consolidato, sono state trasmesse con comunicazione specifica;
- 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 al Comune, rispetto al totale dei ricavi d’esercizio;
- le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

PRESENTA

i risultati dell’analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2017 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 comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti** e le **società** 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 10% rispetto a quelli della Provincia di Modena.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

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 2017;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

PROVINCIA DI MODENA

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	87.600.937,32	85.683.824,66	1.917.112,66
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	84.174.969,90	92.059.095,97	-7.884.126,07
	Risultato della gestione	3.425.967,42	-6.375.271,31	-5.967.013,41
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.457.421,97	1.497.759,84	-40.337,87
	<i>oneri finanziari</i>	1.304.386,45	1.578.967,30	-274.580,85
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	2.783.319,51		
	<i>Rivalutazioni</i>	2.783.319,51	0,00	2.783.319,51
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	6.362.322,45	-6.456.478,77	-3.498.612,62
E	<i>proventi straordinari</i>	4.509.275,49	2.687.656,34	1.821.619,15
E	<i>oneri straordinari</i>	2.065.240,69	1.149.774,44	915.466,25
	Risultato prima delle imposte	8.806.357,25	-4.918.596,87	-2.592.459,72
	Imposte	631.088,76	758.408,49	-127.319,73
**	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	8.175.268,49	-5.677.005,36	-2.719.779,45
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	8.175.268,49	-5.677.005,36	-2.719.779,45

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

(**) 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 della Provincia di Modena (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Provincia di Modena 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	87.600.937,32	85.022.519,61	2.578.417,71
B	componenti negativi della gestione	84.174.969,90	81.577.385,99	2.597.583,91
	Risultato della gestione	3.425.967,42	3.445.133,62	-19.166,20
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	1.457.421,97	1.402.656,67	54.765,30
	oneri finanziari	1.304.386,45	1.297.958,18	6.428,27
D	Rettifica di valore attività finanziarie			0,00
	Rivalutazioni	2.783.319,51	2.783.319,51	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	6.362.322,45	6.333.151,62	29.170,83
E	proventi straordinari	4.509.275,49	4.501.410,44	7.865,05
E	oneri straordinari	2.065.240,69	2.065.236,20	4,49
	Risultato prima delle imposte	8.806.357,25	8.769.325,86	37.031,39
	Imposte	631.088,76	598.487,79	32.600,97
*	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	8.175.268,49	8.170.838,07	4.430,42

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

Le elisioni sono state effettuate in proporzione alla quota posseduta dalla Provincia di Modena negli enti e società oggetto di consolidamento. Il consolidamento è stato effettuato con il criterio proporzionale, in quanto i soggetti consolidati sono partecipati e non controllati.

Nel Conto Economico Consolidato sono state operate le seguenti elisioni:

Componenti positivi	Bilancio consolidato 2017
	elisioni
Lepida - Ricavi e Proventi da prestazioni di servizi alla Provincia	170,36
Provincia - Ricavi e Proventi da prestazioni di servizi ad Acer	180,00
Totale	350,36

Componenti negativi	Bilancio consolidato 2017
	elisioni
Provincia - Costi per servizi	14,84
Provincia - Utilizzo beni di terzi	155,52
Acer - Costi per servizi	180,00
Totale	350,36

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 2017;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016* (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni			
Immobilizzazioni immateriali	15.949.744,08	15.206.423,97	743.320,11
Immobilizzazioni materiali	379.324.045,33	363.281.907,14	16.042.138,19
Immobilizzazioni finanziarie	26.894.555,57	27.022.861,36	-128.305,79
Totale immobilizzazioni	422.168.344,98	405.511.192,47	16.657.152,51
Rimanenze	68.744,07	53.157,37	15.586,70
Crediti	42.856.394,06	31.296.390,61	11.560.003,45
Altre attività finanziarie	0,04	0,00	0,04
Disponibilità liquide	37.195.588,11	49.867.603,07	-12.672.014,96
Totale attivo circolante	80.120.726,28	81.217.151,05	-1.096.424,77
Ratei e risconti	320.169,98	125.119,13	445.289,11
Totale dell'attivo	502.609.241,24	486.853.462,65	16.006.016,85
Passivo			
Patrimonio netto	167.342.600,53	151.476.162,34	15.866.438,19
Fondo rischi e oneri	917.811,07	253.767,84	1.171.578,91
Trattamento di fine rapporto	404.124,06	383.501,20	787.625,26
Debiti	130.977.266,89	140.539.608,21	271.516.875,10
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	202.967.438,69	194.200.423,06	8.767.015,63
Totale del passivo	502.609.241,24	486.853.462,65	24.633.453,82
Conti d'ordine	22.637.219,49	0,00	22.637.219,49

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 15.949.744,08.

Le immobilizzazioni immateriali sono rappresentate per euro 15.940.915,06 da immobilizzazioni in corso ed acconti.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 379.324.045,33.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 26.894.555,57.

Si riferiscono in particolare ad imprese partecipate.

Si è proceduto ad eliminare il valore della partecipazione di Acer e Lepida per un importo complessivo di euro 2.861.866,60 di cui euro 2.860.866,60 di Acer con il criterio del patrimonio netto dell'esercizio precedente ed euro 1.000,00 di Lepida con il criterio del costo.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 42.856.394,06

Si evidenziano le voci più significative:

- Altri crediti da tributi euro 8.291.587,45
- Crediti per trasferimenti e contributi verso A.P. euro 16.908.456,01

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

- Lepida - Credito verso Provincia di euro 27,80

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 37.195.588,11 sono così costituite:

- Conto di tesoreria euro 268.438,66
- Conto Banca d'Italia euro 36.419.620,11
- Altri depositi bancari e postali euro 506.846,84
- Cassa euro 682,50

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, **ammonta ad euro 167.342.600,53** e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016 (*)
fondo di dotazione	70.205.019,37	72.893.594,07
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	78.410.289,16	84.259.573,63
riserve da capitale	10.315.088,52	0,00
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	236.934,99	0,00
risultato economico dell'esercizio	8.175.268,49	-5.677.005,36
Totale patrimonio netto capogruppo	167.342.600,53	151.476.162,34
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale patrimonio netto	167.342.600,53	151.476.162,34

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 917.811,07 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	0,00
fondo personale in quiescenza	0,00
altri	917.811,07
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	917.811,07

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo pari a euro 404.124,06 si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 130.977.266,89

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento euro 81.641.607,39
- Debiti per trasferimenti e contributi euro 34.247.348,36

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

- Provincia - Debiti verso Lepida di euro 27,80.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 202.967.438,69 e si riferisce principalmente a:

- Contributi agli investimenti per euro 202.903.944,98

Conti d'ordine

Ammontano a euro 22.637.219,49 e si riferiscono a impegni su esercizi futuri.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- 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;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2017 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 comprensiva della Nota Integrativa contiene 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 2017 della Provincia di Modena rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

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 parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2017 del **Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Modena**.

12 settembre 2018

Firma digitale

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott.ssa Alice Caselli

Rag. Edoarda Ghizzoni