

**NOTA INTEGRATIVA
ALLEGATA AL BILANCIO CONSOLIDATO
DEL GRUPPO PROVINCIA DI MODENA**

ESERCIZIO 2017

1. Introduzione

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica è uno degli aspetti principali affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione che è in corso dall'anno 2009.

In particolare questo tema è stato toccato dalla legge di riforma della contabilità pubblica (L. 196/2009 e D. Lgs. 118/2011) e dalla legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009). La legge n. 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione all'art. 2 stabilisce che vengano definiti e individuati:...i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati, con previsione di sanzioni a carico dell'ente in caso di mancato rispetto di tale termine. Successivamente il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118 che regola le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, recita: "Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, commi 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolate, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati". All'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126 e immediatamente applicabile per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione nel corso del 2014, è prevista la redazione da parte dell'ente locale di un bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, considerando ai fini dell'inclusione nello stesso qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, in base alle regole stabilite dal principio contabile 4/4; Infine il D.L. 174 del 10/10/2012 ha introdotto, indirettamente, l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato per le Province ed i comuni, andando ad integrare il TUEL con l'articolo 147 – quater, disponendo che "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

Gli enti di cui all'art. 1 comma 1 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 allegato 4/4, redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le proprie società controllate e partecipate.

Il bilancio consolidato deve consentire di sopperire alle carenze informative e valutative del bilancio dell'ente, consentire una migliore pianificazione e programmazione del gruppo e ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

In sintesi, la normativa suindicata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione Pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il bilancio consolidato, quindi, è obbligatorio, dal 2016 (dal 2014, per tutti gli enti in sperimentazione), esclusi i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti ed è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati.

Viene predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce.

Infine, è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

L'Ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel Principio contabile n. 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011 ed adottare lo schema predefinito dell'allegato n. 11, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale.

Una corretta procedura di consolidamento presuppone che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nell'area di consolidamento siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano quanto più possibile omogenei e uniformi tra loro, in modo da consentire l'aggregazione degli stati patrimoniali e conti economici relativi agli enti inclusi nell'area di consolidamento, secondo voci omogenee (ossia di denominazione e contenuto identici), destinate a confluire nelle voci corrispondenti del bilancio consolidato.

Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci dell'Ente locale e degli enti controllati, pur corretti, non siano uniformi tra loro, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione allorché la conservazione di criteri difformi sia più idonea a una rappresentazione veritiera e corretta; ma in tal caso l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve evidenziare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni che componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Vanno eliminati quindi in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati.

Il metodo di consolidamento a cui si fa riferimento nel bilancio consolidato della Provincia di Modena è il metodo proporzionale, in quanto nell'area di consolidamento della Provincia non sono previsti soggetti controllati dalla Provincia stessa. Il metodo proporzionale prevede che vengano considerati gli importi di tutte le attività, passività, costi e ricavi in proporzione alle quote di partecipazione (cd metodo proporzionale) delle imprese consolidate.

Sulla base della normativa di riferimento indicata, l'ente capogruppo utilizza l'allegato 11 del D.Lgs. n. 118/2011 per la predisposizione del bilancio consolidato.

2. Criteri di valutazione

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e dell'ente locale capogruppo siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Come risulta di seguito, vi sono alcune differenze fra i criteri di valutazione adottati dalla Provincia e quelli adottati da ACER.

Il merito al bilancio di Lepida s.p.a., l'estrema esiguità degli importi sommati al bilancio consolidato di gruppo inducono a non considerare rilevanti eventuali differenze nei criteri di valutazione adottati; per la stessa ragione, nel presente paragrafo non si farà riferimento al bilancio di Lepida s.p.a.

Il Principio contabile per il Bilancio Consolidato afferma che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate è altresì accettabile se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione. L'omogeneizzazione dei criteri di valutazione è un processo che per sua natura richiede di essere realizzato progressivamente nel tempo. Si ritiene, allo stato attuale, stante la diversa natura degli enti/società oggetto di consolidamento (ente locale da un lato, società ed enti con contabilità civilistica dall'altro) che la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo di una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto non si è ritenuto di procedere a rettifiche derivanti dalla difformità dei criteri di valutazione.

Immobilizzazioni materiali

Per quanto riguarda la **Provincia**, nel bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti.

Si precisa che l'ente si è avvalso della facoltà prevista dal principio contabile economico-patrimoniale (Allegato n. 4/3 al D.Lgs 118/2011) 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. Sono stati oggetto di completamento dell'attività straordinaria di ricognizione del patrimonio i fabbricati e i terreni di proprietà, ad eccezione di alcuni terreni di recente acquisizione e di alcuni immobili di nuova costruzione e di alcuni ampliamenti con propria autonomia funzionale.

Nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato della Provincia gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati con i seguenti coefficienti:

Beni immobili:

- Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale: 2%.
- Fabbricati demaniali: 2%, altri beni demaniali: 3%.
- Infrastrutture demaniali e non demaniali: 3%.
- Beni immateriali: 20%, salvo eccezioni, con particolare riferimento alle scuole in gestione Legge 23/2006 (cfr. oltre le immobilizzazioni immateriali).
- Beni immobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico: 0%.

Beni mobili:

- Mezzi di trasporto stradali leggeri: 20%.
- Equipaggiamento e vestiario: 20%.
- Automezzi ad uso specifico: 10%.
- Macchinari per ufficio: 20%.
- Mobili e arredi per ufficio: 10%.
- Impianti ed attrezzature: 5%.
- Hardware: 25%.
- Materiale bibliografico: 0%.
- Strumenti musicali: 20%.
- Armi: 20%.

In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati.

Tutti i beni, mobili e immobili, qualificati come “beni culturali” ai sensi dell’art. 2 del D.Lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio, o “beni soggetti a tutela” ai sensi dell’art. 139 del medesimo decreto non vengono assoggettati ad ammortamento.

Per quanto riguarda **ACER**, le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie, vengono capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, se iscritte, in conformità con quanto disposto dall’OIC 16 ai par. 45 e 46, si procede nella determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito, in conformità con quanto disposto dall’OIC 16 ai par. 47 e 48, vengono iscritte in base al valore di mercato con contropartita la voce ‘A.5 Altri ricavi e proventi del conto economico.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo viene sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico - tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, vengono ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce e che sono costituiti da terreni, fabbricati non strumentali e opere d’arte.

Sulla base di quanto disposto dall’OIC 16 par.60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono, si procede allo scorporo del valore del fabbricato.

Vengono applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell’esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall’OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell’OIC 16 par.70 vengono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell’OIC 16 par.80 non vengono ammortizzati e sono valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

Qui di seguito sono specificate le aliquote normalmente applicate dalla società:

- Fabbricati 3%
- Impianti e Macchinari 9%

- Attrezzature 40%
- Mobili e arredi 12%
- Macchine elettroniche 20%
- Autovetture 25%
- Autofurgoni 20%
- Beni Inferiori a Euro 516,46 100%

I contributi in conto impianti vengono normalmente rilevati applicando il metodo diretto e pertanto portati a riduzione delle immobilizzazioni materiali cui si riferiscono. Pertanto normalmente non si applica il metodo indiretto ovvero non si rileva il contributo nella voce del conto economico 'A5 altri ricavi e proventi, rinviando la competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi (invece nel bilancio armonizzato della **Provincia**, come da principio contabile applicato, si utilizza il metodo indiretto, quindi i ricavi differiti).

I contributi erogati in conto esercizio vengono contabilizzati tra i componenti di reddito, come per il bilancio della Provincia.

Immobilizzazioni immateriali

Per quanto riguarda la **Provincia**, le manutenzioni 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 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 manutenzione ordinaria e straordinaria sono a carico della Provincia. L'ammortamento è applicato al 2%.

Per le altre manutenzioni su beni di terzi la durata del piano di ammortamento è pari alla durata delle convenzioni/contratti in essere con i soggetti terzi.

Si osserva che, nel nuovo piano dei conti armonizzato degli enti locali, il fattore software è appostato alla voce Immobilizzazioni in corso, mentre per il bilancio civilistico è correttamente apposta nella voce Diritti di brevetto industriale e di utilizzo opere di ingegno.

Per quanto riguarda **ACER**, le immobilizzazioni immateriali esistenti vengono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

Immobilizzazioni finanziarie

Nello stato patrimoniale armonizzato della **Provincia**, per la valorizzazione delle partecipazioni azionarie il criterio adottato è di tipo prudenziale.

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

In nessun caso si tratta, di partecipazioni di controllo: di conseguenza - alla data di chiusura della schema economico-patrimoniale - non risulta disponibile per la Provincia il bilancio consuntivo 2017 delle proprie partecipate.

Come previsto dal principio contabile applicato 4/3 - come rivisto a seguito del sesto decreto correttivo - quando non vi sia disponibile il bilancio consuntivo dell'anno di riferimento del consuntivo, si può ricorrere al criterio del costo.

Per questa ragione, si è scelto di valorizzare tutte le partecipazioni al valore minore fra il costo di acquisto e la frazione di patrimonio netto (con gli ultimi bilanci disponibili, ovvero il 2016, e detraendo eventuali dividendi erogati).

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

Fa eccezione la valorizzazione di ACER Modena (Azienda Casa Emilia-Romagna della Provincia di Modena), poiché non esiste nessun valore di costo iniziale della partecipazione. Infatti tale partecipazione è predeterminata dalla LR 24 del 2004 senza nessun conferimento della provincia al capitale di ACER. Si è quindi valorizzata tale partecipazione con il criterio del patrimonio netto, anche se non ci si trova in una situazione di perdite ripetute.

Per quanto riguarda le immobilizzazioni finanziarie di **ACER**, le partecipazioni in società sono valorizzate al costo di acquisto. Le altre immobilizzazioni sono costituite da depositi cauzionali e da titoli di investimento a lungo termine con capitale garantito.

Rimanenze

Per quanto riguarda la **Provincia**, le rimanenze – di importo molto modesto – sono da riferirsi principalmente a materiali per le manutenzioni di scuole e strade (incluse le scorte di sale antigelo), carburante, cancelleria. Esse sono state valutate al prezzo di acquisto.

Per quanto riguarda **ACER**, non ci sono rimanenze.

Crediti

Per quanto riguarda la Provincia, nello Stato Patrimoniale armonizzato i crediti sono iscritti al valore nominale.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui attivi e l'ammontare dei crediti di funzionamento.

Per quanto riguarda **ACER**, i crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del D.Lgs. 139/2015, la società ha applicato, laddove possibile, il criterio del costo ammortizzato esclusivamente ai crediti iscritti nell'attivo circolante sorti nel presente esercizio.

Debiti

Per quanto riguarda la **Provincia**, i debiti sono iscritti nello stato patrimoniale al loro valore nominale.

Per quanto riguarda **ACER**, i debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del D.Lgs. 139/2015, la società ha applicato, laddove possibile, il criterio del costo ammortizzato esclusivamente ai debiti iscritti in bilancio nel presente esercizio.

3. Variazioni delle principali voci iscritte nell'Attivo e nel Passivo patrimoniale

Immobilizzazioni immateriali

La variazione è quasi interamente imputabile al bilancio della **Provincia** ed dovuta in primo luogo all'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio di cui si dà conto nel punto successivo.

Si ricorda che fra le immobilizzazioni in corso, sono appostate le manutenzioni straordinarie su altri beni di terzi, che sono valorizzate nel bilancio della Provincia e sono relative alle manutenzioni straordinarie e agli ampliamenti su plessi scolastici di proprietà di comuni gestiti dalla Provincia in regime di L.23/96.

Immobilizzazioni materiali

La variazione è quasi interamente imputabile al bilancio della **Provincia**, ad eccezione della capitalizzazione di un nuovo edificio di **ACER** (il 20% di 2,2 milioni di euro).

Le variazioni riferibili alla Provincia sono dovute a interventi di manutenzione straordinaria e a realizzazione di nuove opere (anche con trasferimenti di fondi dalla voce "Immobilizzazioni in corso ed acconti"), ma anche al completamento dell'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 (facoltà prevista dal principio contabile economico-patrimoniale). Sono stati oggetto di completamento dell'attività straordinaria di ricognizione del patrimonio i fabbricati e i terreni di proprietà, ad eccezione di alcuni terreni di recente acquisizione e di alcuni immobili di nuova costruzione e di alcuni ampliamenti con propria autonomia funzionale.

La rivalutazione ha prodotto un incremento pari a 10,3 milioni di euro, rilevabili anche fra le riserve da capitale.

Inoltre, si è provveduto a rettificare, annullandola, l'operazione di scorporo del 20% del valore lordo dei fabbricati effettuata nel 2016 per dare corso al principio applicato della contabilità

economico patrimoniale n. 4.15 che 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. In prima battuta, tale principio era stato inteso (come peraltro altri enti locali hanno fatto), nel senso di scorporare il valore del terreno considerandolo come un terreno a se stante. Mentre è da considerarsi corretto che lo scorporo del terreno sia effettuato solo in fase di calcolo dell’ammortamento del fabbricato, escludendo dal calcolo una parte del valore del bene. L’operazione ha comportato lo spostamento di 34,9 milioni di euro dai terreni ai fabbricati.

Immobilizzazioni finanziarie

Le variazioni sono dovute principalmente al bilancio della **Provincia** e sono determinate principalmente dall’inserimento del valore della partecipazioni della Provincia in enti che non hanno valore di liquidazione (237 mila euro) come previsto dal principio contabile applicato 4/4, secondo le modifiche introdotte al principio contabile dal sesto decreto correttivo DM 18 maggio 2017.

Si è provveduto inoltre a rettificare nel bilancio economico-patrimoniale della Provincia, la classificazione della partecipazioni non di controllo dalla voce “Altri soggetti” alla voce “Imprese partecipate”.

Per quanto riguarda **ACER**, si riducono gli “Altri titoli”, in quanto una parte degli investimenti della liquidità in scadenza nel 2017 non sono stati reinvestiti per far fronte a necessità di cassa dell’Ente.

Crediti

Per quanto riguarda la Provincia, nel 2017 rispetto al 2016 aumentano i crediti tributari e i crediti verso pubbliche amministrazioni e verso società partecipate (il riferimento è alla società Autostrada del Brennero s.p.a. per contributi per lavori realizzati dalla provincia e in corso di rendicontazione alla società stessa).

Per quanto riguarda **ACER**, si evidenzia un aumento degli affitti non incassati al 31.12 dovuto principalmente a motivi tecnici (ritardata fatturazione degli ultimi tre mesi del 2017 per l’applicazione di nuovi criteri di calcolo dei canoni), ampiamente recuperati nei primi mesi del 2018.

Disponibilità liquide

Per quanto riguarda la Provincia, i maggiori crediti nel 2017 rispetto al 2016 sono compensati da minore disponibilità di cassa, anche se le disponibilità di liquidità della Provincia restano sempre altissime.

Patrimonio netto

Il fondo di dotazione si riduce per effetto dell’annullamento nel 2017 del valore di carico della partecipazione della Provincia in **ACER** (2,6 milioni di euro), operazione non effettuata nel 2016 in

quanto nel 2016 la partecipazione in ACER non era valorizzata nel bilancio economico-patrimoniale della Provincia.

Le altre variazioni più significative alle voci del Patrimonio netto consolidato riguardano principalmente la Provincia e sono da riferirsi alle operazioni di completamento dell'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio e di rivalutazione della partecipazioni di cui si è detto nei paragrafi precedenti, nonché al risultato di esercizio della Provincia che passa da -5,7 a +8,2 milioni di euro nel 2017.

L'apporto di ACER al risultato di esercizio consolidato è pari a euro 5.289,40 nel 2016 e euro 4.426,00 nel 2017.

L'apporto di Lepida al risultato di esercizio consolidato 2017 è pari a euro 4,62.

Fondi per rischi e oneri

Le variazioni sono dovute esclusivamente al bilancio della **Provincia** e sono determinate come segue:

DESCRIZIONE FONDI	Valore al 31/12/2016	AUMENTI	RIDUZIONI	Valore al 31/12/2017
<i>Fondi per rischi</i>				
FONDO PERDITE PARTECIPATE	9.610,08		9.610,08	0,00
FONDO CAUSE LEGALI	123.349,16	21.789,30		145.138,46
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'		394.625,80		394.625,80
<i>Altri fondi</i>				
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI		257.238,21		257.238,21
TOTALE	132.959,24	673.653,31	9.610,08	797.002,47

Come previsto dal principio contabile applicato 4/3, come modificato dal DM 18 maggio 2017, 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) 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.

Debiti

Le variazioni sono dovute quasi esclusivamente al bilancio della **Provincia** e sono determinate in primo luogo dalla riduzione dei debiti di finanziamento per 7,7 milioni di euro (la Provincia non contrae nuovo debito dal 2011).

Ratei e risconti e contributi agli investimenti

Le variazioni sono dovute quasi esclusivamente al bilancio della **Provincia** e sono dovute alla dinamica dei contributi agli investimenti destinati alla sterilizzazione annuale degli ammortamenti (Quota annuale di contributi agli investimenti).

Conti d'ordine

Nello stato patrimoniale della Provincia, nel 2017 è stato appostato fra gli impegni su esercizi futuri il totale del FPV di spesa 2017.

4. Crediti e debiti di durata residua superiore a 5 anni

Sia ACER che la Provincia hanno iscritti in bilancio crediti di durata superiore a 5 anni. Si tratta di crediti principalmente riferibili a contributi pubblici o a crediti maturati in base a convenzioni con enti privati, da considerarsi pienamente esigibili.

Sia ACER che la Provincia hanno iscritti in bilancio debiti di durata superiore a 5 anni: si tratta di debiti di finanziamento (indebitamento) per la Provincia, depositi cauzionali e anticipazioni di contributi e altri fondi per manutenzioni straordinarie e nuove costruzioni per ACER.

Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

5. Composizione delle voci "Ratei e Risconti" e della voce "Altri accantonamenti"

I ratei e i risconti vengono iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Per quanto riguarda la **Provincia**, sono appostati fra i risconti passivi i contributi agli investimenti destinati alla sterilizzazione annuale degli ammortamenti (Quota annuale di contributi agli investimenti).

6. Suddivisione degli interessi e altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento

Per la **Provincia**, gli interessi passivi 2017 sono così ripartiti.

	Importo
Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso fisso - valuta domestica	1.135.288,81
Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine	60.587,77
Interessi passivi ad Amministrazioni Centrali su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	55.166,46
Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	46.915,14
TOTALE	1.297.958,18

Per quanto riguarda **ACER**, si registrano nel 2017 interessi passivi e oneri finanziari per euro 32.138,00 dovuti a interessi passivi su depositi cauzionali per euro 9.802,00 e a perdite su gestioni finanziarie per euro 22.336,00, valori riportati nel bilancio consolidato con la percentuale di consolidamento del 20%.

7. Composizione della voce Proventi straordinari e oneri straordinari

Sono quasi interamente provenienti dal bilancio della **Provincia** e sono così composti.

E24c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (euro 3.915.026,99).

Questi proventi straordinari sono principalmente dovuti all'attività di contabilizzazioni relativa a:

- acquisizione a patrimonio di un fabbricato costruito da ACER Modena per conto della Provincia, per la quota di contributi nazionali regionali e comunali non transitati dal bilancio della Provincia;
- acquisizioni di beni mobili a titolo gratuito;
- insussistenze del passivo relative alle radiazioni di impegni a residuo;
- alla diminuzione del fondo rischi (fondo perdite partecipate).

E24d) Plusvalenze patrimoniali.

L'ammontare complessivo è dovuto alle seguenti vendite.

Plusvalenze	Importo
Alienazione di Mezzi di trasporto	3.170,00
Alienazione di Fabbricati (Uffici v. Canalgrande)	581.954,98
Alienazione di partecipazioni in altre imprese partecipate	1.263,52
TOTALE	586.388,50

E25b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (euro 2.058529,23)

Le insussistenze dell'attivo (radiazioni di accertamenti a residuo) ammontano a euro 2.047.295,82.

I restanti 11 mila euro circa sono arretrati per oneri di personale.

E25c) Minusvalenze patrimoniali (euro 6.711,46)

Sono dovute a beni mobili, radiati o ceduti ad altri enti nell'ambito del passaggio delle competenze provinciali ad agenzie regionali.

Per quanto riguarda la **ACER**, i proventi e gli oneri straordinari non sono più esposti in modo distinto nel conto economico, per effetto del D.Lgs. 139/2016. Si registra comunque nel 2017 una plusvalenza patrimoniale per alienazione di alloggi, riclassificata nella parte straordinaria del bilancio consolidato (il 20% di euro 39.300,00).

8. Ammontare dei compensi spettanti agli Amministratori ed ai Sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

Per effetto della legge 56 del 2014, gli amministratori della Provincia non percepiscono alcun compenso.

I membri del Collegio dei Revisori della Provincia, nell'esercizio 2017 hanno percepito complessivamente un compenso pari a euro 51.084,32. Nessun componente del Collegio dei revisori della Provincia ricopre la carica di membro del collegio sindacale di ACER.

9. Informazioni relative ai contratti in strumenti finanziari derivati

Né la Provincia, né ACER hanno stipulato contratti in strumenti finanziari derivati.

10. Elenco degli enti componenti il “Gruppo amministrazione pubblica” ed elenco degli Enti oggetto di consolidamento

Attività preliminare alla predisposizione dell'area di consolidamento è l'individuazione degli enti, organismi strumentali e società controllate e partecipate che rientrano nel Gruppo amministrazione pubblica Provincia di Modena. A tal fine, il paragrafo 3 del principio contabile prevede che l'Ente predisponga due distinti elenchi:

- Elenco degli enti componenti il “Gruppo amministrazione pubblica”;
- Elenco degli enti componenti il “Gruppo amministrazione pubblica” oggetto di consolidamento, ovvero inclusi nel bilancio consolidato.

I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta. Poiché la Legge 7 aprile 2014 n. 56 “Disposizioni sulle Città metropolitane, sulle Province, sulle Unioni e fusioni di comuni” ha modificato l'assetto istituzionale delle Province eliminando la Giunta Provinciale e prevedendo che il Presidente della Provincia – delle competenze che furono della Giunta – assuma la competenza generale residuale, di conseguenza il Presidente è competente anche all'approvazione e all'aggiornamento dei suddetti elenchi.

Con Atto del Presidente n. 46 del 30/03/2018, l'ente ha delineato il proprio Gruppo di amministrazione Pubblica e relativo perimetro di consolidamento ai sensi degli art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011 e del principio contabile applicato n. 4/4 allegato allo stesso D.Lgs. 118/2011, con riferimento alla situazione al 31.12.2017.

Con deliberazione del consiglio n. 28 del 27/04/2018 la Provincia di Modena ha approvato il rendiconto economico-patrimoniale armonizzato per l'esercizio 2017.

Sulla base dei criteri sopra illustrati, come modificati dal DM 11/08/2017, l'Elenco aggiornato del Gruppo di Amministrazione Pubblica della Provincia di Modena (Elenco 1) con riferimento alla data del 31.12.2017 – con l'indicazione della missione di bilancio ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. 118/2011 – è il seguente.

Organismi strumentali della Provincia di Modena:

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

Enti strumentali controllati dalla Provincia di Modena

Nessuno ai sensi dell'art.11-ter comma 1 del D.Lgs. n. 118/2011:

Enti strumentali partecipati dalla Provincia di Modena:

ai sensi dell'art.11-ter comma 2 del D.Lgs. n. 118/2011

- ACER, missione G – Assetto del territorio ed edilizia abitativa: ente partecipato al 20% pari alla quota di patrimonio netto detenuta
- AESS, missione H – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente: ente partecipato al 16,67%, pari al diritto di voto esercitato in Assemblea degli enti, dalla Provincia in qualità di socio fondatore
- ENTE GESTIONE PARCHI, missione H – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente: ente partecipato con quota pari al 20%, in quanto la Provincia nomina uno dei 5 membri del Comitato Esecutivo
- FONDAZIONE CASA NATALE ENZO FERRARI, missione D – Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali: ente strumentale partecipato al 20% pari alla quota di fondo di dotazione
- FONDAZIONE VILLA EMMA, missione D - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali: ente strumentale partecipato al 12,5%, in quanto la Provincia nomina uno dei 8 membri del Consiglio di Amministrazione

Società controllate dalla Provincia di Modena

nessuna, ai sensi dell'art. 11 quater del D. Lgs. n. 118/2011.

Società partecipate dalla Provincia di Modena

ai sensi dell'art.11-quinquies del D. Lgs. n. 118/2011:

- LEPIDA S.P.A., missione A – Servizi istituzionali, generali e di gestione: società in house partecipata al 0,0015% con affidamento diretto di servizi in house providing da parte della Provincia

Si precisa che – ai sensi dell'art.11-quinquies, co. 3, del D.Lgs. n. 118/2011 e ai sensi del punto 3.1 del principio contabile applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 – le altre società partecipate dalla Provincia sono escluse dal Gruppo di Amministrazione Pubblica per le ragioni di seguito dettagliate:

Nome sintetico società	Denominazione	Forma giuridica	Quota % partecipaz	Motivo di esclusione
AEROPORTO PAVULLO "in liquidazione"	Società Aeroporto di Pavullo nel Frignano - "In liquidazione"	s.r.l.	13,51	Società mista pubblico privata
AMO	Agenzia per la mobilità e il trasporto pubblico locale	s.p.a	29,00	Società a totale partecipazione pubblica non affidataria diretta di servizi pubblici locali della Provincia
AUTOBRENNERO	Autostrada del Brennero	s.p.a	4,24	Società mista pubblico privata
CRPA	Centro Ricerche Produzioni Animali	s.p.a	2,77	Società mista pubblico privata
GAL	G.A.L. Antico Frignano e Appennino Reggiano	soc.coop.	5,18	Società mista pubblico privata
MODENAFIERE	Modenafiere	s.r.l.	14,61	Società mista pubblico privata
PROMO	Società per la Promozione dell'economia modenese	s.cons.r.l.	0,50	Società a totale partecipazione pubblica non affidataria diretta di servizi pubblici locali della Provincia
SETA	Società Emiliana Trasporti Autofiloviari	s.p.a	7,12	Società mista pubblico privata

Al fine di definire l'elenco degli enti componenti il "Gruppo amministrazione pubblica" oggetto di consolidamento, ovvero inclusi nel bilancio consolidato, i nuovi parametri di rilevanza (dati Rendiconto economico-patrimoniale della Provincia esercizio 2017) sono i seguenti.

Parametri	Provincia di Modena	%	Soglia di rilevanza
Totale attivo	494.689.925,42	10%	49.468.992,54
Patrimonio netto	167.338.157,71	10%	16.733.815,77
Ricavi caratteristici	85.022.519,61	10%	8.502.251,96

Nella tabella seguente sono illustrati i valori assoluti dei dati di consuntivo 2017 degli enti che compongono il GAP ai fini della valutazione di rilevanza.

	A	B	C
ENTE STRUMENTALE	ATTIVO PATRIMONIALE	PATRIMONIO NETTO	VALORE DELLA PRODUZIONE
	2017	2017	2017
ACER Azienda Casa Emilia-Romagna	53.899.403,00	14.326.462,00	12.930.983,00
AESS	931.923,00	187.668,00	1.369.543,00
Ente Gestione Parchi	5.303.496,75	2.679.865,58	2.112.458,13
Fondazione Casa Natale Enzo Ferrari	3.309.110,00	186.058,00	678.726,00
Fondazione Villa Emma - Ragazzi ebrei salvati	62.122,57	28.669,85	74.319,21

Nella tabella seguente sono illustrati i rapporti fra i dati di consuntivo 2017 degli enti che compongono il GAP e i suddetti parametri di rilevanza da Consuntivo 2017 della Provincia.

	A	B	C
ENTE STRUMENTALE	ATTIVO PATRIMONIALE	PATRIMONIO NETTO	VALORE DELLA PRODUZIONE
	2017	2017	2017
ACER Azienda Casa Emilia-Romagna	10,90%	8,56%	15,21%
AESS	0,19%	0,11%	1,61%
Ente Gestione Parchi	1,07%	1,60%	2,48%
Fondazione Casa Natale Enzo Ferrari	0,67%	0,11%	0,80%
Fondazione Villa Emma - Ragazzi ebrei salvati	0,01%	0,02%	0,09%

In esito alla verifiche di rilevanza di cui sopra, la Provincia di Modena include nell'Area di consolidamento (Elenco 2):

- ACER, missione G – Assetto del territorio ed edilizia abitativa: ente strumentale partecipato al 20% pari alla quota di patrimonio netto detenuta
- LEPIDA S.P.A., missione A – Servizi istituzionali, generali e di gestione: società in house partecipata al 0,0015% con affidamento diretto di servizi *in house providing* da parte della Provincia

Nel 2016 l'area di consolidamento includeva solo ACER.

Non si prevedono rettifiche al bilancio consolidato 2016 al fine di includere gli importi relativi al bilancio di Lepida, vista l'assoluta esiguità degli importi di cui si tratterebbe.

11. Metodo di consolidamento

I bilanci di ACER e di LEPIDA sono stati consolidati con il metodo proporzionale in quanto si tratta di enti strumentali non controllati.

La percentuale di consolidamento per ACER è pari al 20%, corrispondente ai diritti di voto della Provincia nella Conferenza degli Enti di ACER stessa.

La percentuale di consolidamento per LEPIDA s.p.a. è pari al 0,0015%, corrispondente alla quota di Capitale sociale appartenente alla Provincia.

Per quanto riguarda la valutazione dell'effetto delle esternalizzazioni, si propone la seguente percentuale di incidenza dei ricavi imputabili all'ante locale capofila, ovvero la Provincia, sul totale dei ricavi propri del bilancio degli enti oggetto di consolidamento.

	Ricavi della società Esercizio 2017*	Ricavi imputabili alla Provincia	% incidenza
ACER	12.930.983,00	47.253,00	0,37
LEPIDA	29.102.256,00	111.629,00	0,38

* i ricavi includono tutti i componenti positivi del conto economico

12. Spese di personale relative alle società consolidate

Il personale in forza ad ACER al 31.12.17 risulta essere di 69 unità di cui 1 a tempo determinato (al 31.12.2016 erano 70).

Il costo del personale nel bilancio di ACER ammonta a Euro 3.617.786 in leggera crescita rispetto al 2016. Tale importo risulta inserito nel bilancio consolidato del Gruppo Provincia di Modena nella percentuale del 20%.

13. Perdite ripianate dall'Ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi 3 anni

La Provincia non ha ripianato perdite relative ad ACER e LEPIDA.

14. Operazioni di consolidamento

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Può accadere che alcune operazioni infragruppo non siano reciproche, siano cioè rilevate nella contabilità di un solo componente del gruppo: queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni tra soggetti che utilizzano la contabilità economica e soggetti che utilizzano la contabilità finanziaria, sia da differenze meramente temporali di rilevazione delle operazioni. Come ricordato dal principio contabile del bilancio consolidato *“Particolare attenzione va posta sulle partite “in transito” per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei”*. La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica”.

Rettifiche di pre-consolidamento

In merito al consolidamento con i bilanci di ACER e di LEPIDA, non si è reso necessario procedere a operazioni di rettifica dei bilanci, prima di procedere alle operazioni di consolidamento vere e proprie.

Partite infragrupo

Le partite infragrupo sono di importo così modesto che si sarebbe potuto evitare qualsiasi elisione, perché ciò non avrebbe inciso in modo significativo sui saldi del bilancio consolidato.

Come previsto dal principio contabile OIC 17, punto 117 (“Gli utili e le perdite infragrupo si eliminano proporzionalmente, così come tutte le altre rettifiche di consolidamento si effettuano su base proporzionale”), le elisioni sono state effettuate in proporzione alla quota posseduta dalla Provincia negli enti oggetto di consolidamento proporzionale.

In caso di operazioni (costi/ricavi debiti/crediti) con Iva indetraibile, le elisioni sono state effettuate sull’ammontare dell’operazione al netto dell’IVA.

ACER

Nel 2017 ACER ha sostenuto costi per servizi resi dalla Provincia per euro 900.

Ente	Conto	Dare	Avere
ACER	CC_CE_B7 - Costi: per servizi		180,00
PROVINCIA	A_CE_A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	180,00	

LEPIDA

Nel 2017 LEPIDA ha fatturato prestazioni di servizio e noleggi per euro 111.628,75. Inoltre vanta un credito al 31.12.2017 verso la Provincia per euro 18.218,11 + IVA.

Ente	Conto	Dare	Avere
LEPIDA	CC_CE_A1c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	170,36	
PROVINCIA	A_CE_B10 - Prestazioni di servizi		14,84
PROVINCIA	A_CE_B11 - Utilizzo beni di terzi		155,52
LEPIDA	CC_SPA_CII1a - Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo		27,80
PROVINCIA	A_SPP_D2 - Debiti verso fornitori	27,80	

Non intercorrono altri rapporti tra i componenti del gruppo.

Elisione della voce dividendi

ACER e LEPIDA per statuto non distribuiscono dividendi.

Eliminazione del valore di carico delle partecipazioni

L’eliminazione del valore di carico della partecipazione iscritto nel bilancio della Provincia e della corrispondente frazione del patrimonio netto degli enti oggetto di consolidamento è necessaria per evitare un errore di “duplicazione”, in quanto il patrimonio netto della controllata verrebbe conteggiato nel consolidato due volte.

Ente	Valore di iscrizione delle partecipate nel patrimonio attivo della Provincia al 31.12.2017	Criterio di valorizzazione	Valore della frazione di patrimonio netto dell'ente partecipato al 31.12.2017	Differenza
ACER	2.860.866,60	Patrimonio netto esercizio precedente	2.865.292,40	- 4.425,80
LEPIDA	1.000,00	Costo	1.017,03	- 17,03

La differenza da consolidamento appostata nel passivo dello stato patrimoniale consolidato (tra le voci di patrimonio netto) costituisce un maggior valore di competenza del gruppo.

Le scritture di elisione delle quote sono le seguenti.

ACER

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	148.442,20	
PROVINCIA	A SPA BIV1b - Partecipazioni in: imprese partecipate		2.860.866,60
PROVINCIA	A CE E25b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,20	

LEPIDA

Ente	Conto	Dare	Avere
PROVINCIA	A SPA BIV1b - Partecipazioni in: imprese partecipate		1.000,00
LEPIDA	CC SPP AI - Capitale sociale	1.000,00	

Nel 2016 non si è proceduto alla eliminazione del valore della partecipazione nello stato patrimoniale attivo della Provincia e della corrispondente frazione del patrimonio netto di ACER, in quanto la partecipazione in ACER non era valorizzata nello stato patrimoniale della Provincia: la Provincia, infatti, non ha concorso alla costituzione del fondo di dotazione di ACER, ma partecipa alla governance di ACER in virtù della LR Emilia-Romagna 24 del 8/8/2001, che disciplina il sistema regionale dell'intervento pubblico nel settore abitativo e quindi il sistema dell'edilizia residenziale pubblica.

Si riportano di seguito sei prospetti riepilogativi dei valori che compongono il bilancio consolidato, con riferimento al conto economico, allo stato patrimoniale attivo e allo stato patrimoniale passivo: tre riferiti al 2017 e tre riferiti al 2016.

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2017

CONTO ECONOMICO		referim.to art.2425 cc	PROVINCIA (A)	ACER (B)	LEPIDA (C)	Acer proporzionale (D)	Lepida Proporzionale (E)	Rettifiche infragruppo (F)	CONSOLIDATO (A+B+C+D+E+F)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE									
1	Proventi da tributi		58.455.514,77	0,00	0,00	0,00	0,00		58.455.514,77
2	Proventi da fondi perequativi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi		23.837.742,60	0,00	156.282,00	0,00	-156.279,66	0,00	23.837.744,94
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		16.981.126,69	0,00	156.282,00	0,00	-156.279,66		16.981.129,03
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		6.718.276,46	0,00	0,00	0,00	0,00		6.718.276,46
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		138.339,45	0,00	0,00	0,00	0,00		138.339,45
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	A1	1.267.989,23	12.311.011,00	27.844.332,00	-9.848.808,80	-27.843.914,34	-350,36	3.730.258,73
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		722.419,76	10.743.455,00	0,00	-8.594.764,00	0,00		2.871.110,76
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		213.172,55	0,00	627.466,00	0,00	-627.456,59		213.181,96
c	<i>Ricavi e proventi della prestazione di servizi</i>		332.396,92	1.567.556,00	27.216.866,00	-1.254.044,80	-27.216.457,75	-350,36	645.966,01
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavoraz., etc.								
5	(+/-)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0,00	0,00	717.526,00	0,00	-717.515,24		10,76
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	A5	1.461.273,01	580.672,00	47.141,00	-464.537,60	-47.140,29		1.577.408,12
	totale componenti positivi della gestione A)		85.022.519,61	12.891.683,00	28.765.281,00	-10.313.346,40	-28.764.849,53	-350,36	87.600.937,32
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE									
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		510.321,69	51.537,00	1.121.960,00	-41.229,60	-1.121.943,17		520.645,92
10	Prestazioni di servizi		10.203.221,77	8.302.305,00	14.051.697,00	-6.641.844,00	-14.051.486,22	-194,84	11.863.698,71
11	Utilizzo beni di terzi		1.553.043,77	0,00	1.088.259,00	0,00	-1.088.242,68	-155,52	1.552.904,57
12	Trasferimenti e contributi		43.378.054,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.378.054,51
a	<i>Trasferimenti correnti</i>		41.640.102,36	0,00	0,00	0,00	0,00		41.640.102,36
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		1.414.514,44	0,00	0,00	0,00	0,00		1.414.514,44
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		323.437,71	0,00	0,00	0,00	0,00		323.437,71
13	Personale		10.480.665,39	3.617.786,00	4.756.705,00	-2.894.228,80	-4.756.633,65		11.204.293,94
14	Ammortamenti e svalutazioni		13.931.089,32	372.231,00	7.084.023,00	-297.784,80	-7.083.916,74	0,00	14.005.641,78
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>		812.354,66	27.751,00	1.667.588,00	-22.200,80	-1.667.562,99		817.929,87
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>		13.118.734,66	344.480,00	5.416.435,00	-275.584,00	-5.416.353,75		13.187.711,91
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		-15.570,43	0,00	0,00	0,00	0,00		-15.570,43
15	Accantonamenti per rischi		416.415,10	0,00	0,00	0,00	0,00		416.415,10
16	Altri accantonamenti		257.238,21	0,00	0,00	0,00	0,00		257.238,21
17	Oneri diversi di gestione		862.906,66	643.696,00	115.157,00	-514.956,80	-115.155,27		991.647,59
18	totale componenti negativi della gestione B)		81.577.385,99	12.987.555,00	28.217.801,00	-10.390.044,00	-28.217.377,73	-350,36	84.174.969,90
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		3.445.133,62	-95.872,00	547.480,00	76.697,60	-547.471,80	0,00	3.425.967,42
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI									
<i>Proventi finanziari</i>									

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2017

CONTO ECONOMICO		referim.to art.2425 cc	PROVINCIA (A)	ACER (B)	LEPIDA (C)	Acer proporzionale (D)	Lepida Proporzionale (E)	Rettifiche infragruppo (F)	CONSOLIDATO (A+B+C+D+E+F)
19	Proventi da partecipazioni	C15	1.402.190,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.402.190,26
a	da società controllate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	da società partecipate		1.402.190,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.402.190,26
c	da altri soggetti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	C16	466,41	273.826,00	6.536,00	-219.060,80	-6.535,90		55.231,71
	Totale proventi finanziari		1.402.656,67	273.826,00	6.536,00	-219.060,80	-6.535,90	0,00	1.457.421,97
21	Oneri finanziari								
a	Interessi ed altri oneri finanziari	C17	1.297.958,18	32.138,00	44.553,00	-25.710,40	-44.552,33	0,00	1.304.386,45
b	Interessi passivi		1.297.958,18	0,00	44.553,00	0,00	-44.552,33		1.297.958,85
	Altri oneri finanziari		0,00	32.138,00	0,00	-25.710,40	0,00		6.427,60
	Totale oneri finanziari		1.297.958,18	32.138,00	44.553,00	-25.710,40	-44.552,33	0,00	1.304.386,45
	totale (C)		104.698,49	241.688,00	-38.017,00	-193.350,40	38.016,43	0,00	153.035,52
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE								
	Rivalutazioni	D18	2.783.319,51	0,00	0,00	0,00	0,00		2.783.319,51
23	Svalutazioni	D19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	totale (D)		2.783.319,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.783.319,51
24	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI								
	<i>Proventi straordinari</i>	E20	4.501.410,44	39.300,00	336.975,00	-31.440,00	-336.969,95	0,00	4.509.275,49
a	Proventi da permessi di costruire		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		3.915.021,94	0,00	336.975,00	0,00	-336.969,95		3.915.026,99
d	Plusvalenze patrimoniali		586.388,50	39.300,00	0,00	-31.440,00	0,00		594.248,50
e	Altri proventi straordinari		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	totale proventi		4.501.410,44	39.300,00	336.975,00	-31.440,00	-336.969,95	0,00	4.509.275,49
25	<i>Oneri straordinari</i>	E21	2.065.236,20	0,00	286.265,00	0,00	-286.260,71	0,20	2.065.240,69
a	Trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		2.058.524,74	0,00	286.265,00	0,00	-286.260,71	0,20	2.058.529,23
c	Minusvalenze patrimoniali		6.711,46	0,00	0,00	0,00	0,00		6.711,46
d	Altri oneri straordinari		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	totale oneri		2.065.236,20	0,00	286.265,00	0,00	-286.260,71	0,20	2.065.240,69
	Totale (E) (E20-E21)		2.436.174,24	39.300,00	50.710,00	-31.440,00	-50.709,24	-0,20	2.444.034,80
26	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		8.769.325,86	185.116,00	560.173,00	-148.092,80	-560.164,61	-0,20	8.806.357,25
	Imposte	22	598.487,79	162.986,00	251.023,00	-130.388,80	-251.019,23		631.088,76
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	23	8.170.838,07	22.130,00	309.150,00	-17.704,00	-309.145,38	-0,20	8.175.268,49
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi								

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2017

	riferimento	PROVINCIA (A)	ACER (B)	LEPIDA (C)	Acer Proporzionale (D)	Lepida Proporzionale (E)	Rettifiche infragruppo (F)	CONSOLIDATO (A+B+C+D+E+F)
STATO PATRIMONIALE ATTIVO								
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE							
	A							
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	B) IMMOBILIZZAZIONI							
1	Immobilizzazioni immateriali	15.944.866,87	24.134,00	3.360.729,00	-19.307,20	-3.360.678,59	0,00	15.949.744,08
2	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	24.134,00	968.127,00	-19.307,20	-968.112,48	0,00	4.841,32
5	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	avviamento	0,00	0,00	1.547.048,00	0,00	-1.547.024,79	0,00	23,21
9	immobilizzazioni in corso ed acconti	15.940.915,06	0,00	845.554,00	0,00	-845.541,32	0,00	15.940.915,06
	altre	3.951,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.964,49
	Totale immobilizzazioni immateriali	15.944.866,87	24.134,00	3.360.729,00	-19.307,20	-3.360.678,59	0,00	15.949.744,08
II	Immobilizzazioni materiali (3)							
1	Beni demaniali	256.568.437,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	256.568.437,10
1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	256.568.437,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	256.568.437,10
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)							
2.1	Terreni	103.478.608,45	11.849.915,00	52.657.827,00	-9.479.932,00	-52.657.037,13	0,00	105.849.381,32
2.2	di cui in leasing finanziario	563.738,05	3.446.919,00	9.040,00	-2.757.535,20	-9.039,86	0,00	1.253.121,99
2.3	Fabbricati	100.456.247,03	8.164.540,00	0,00	-6.531.632,00	0,00	0,00	102.089.155,03
2.4	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5	Impianti e macchinari	0,00	142.881,00	49.232.884,00	-114.304,80	-49.232.145,51	0,00	29.314,69
2.6	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.7	Attrezzature industriali e commerciali	183.857,80	5.318,00	0,00	-4.254,40	0,00	0,00	184.921,40
2.8	Mezzi di trasporto	23.030,00	22.736,00	0,00	-18.188,80	0,00	0,00	27.577,20
2.9	Macchine per ufficio e hardware	42.609,39	47.115,00	0,00	-37.692,00	0,00	0,00	52.032,39
2.99	Mobili e arredi	422.672,56	20.406,00	0,00	-16.324,80	0,00	0,00	426.753,76
	Infrastrutture	913.895,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	913.895,84
	Altri beni materiali	872.557,78	0,00	3.415.903,00	0,00	-3.415.851,76	0,00	872.609,02
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	16.845.115,94	305.549,00	77.914,00	-244.439,20	-77.912,83	0,00	16.906.226,91
	Totale immobilizzazioni materiali	376.892.161,49	12.155.464,00	52.735.741,00	-9.724.371,20	-52.734.949,96	0,00	379.324.045,33
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)							
1	Partecipazioni in	25.681.749,23	6.052.708,00	0,00	-4.842.166,40	0,00	-2.861.866,60	24.030.424,23
a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	imprese partecipate	25.444.813,85	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.861.866,60	22.582.947,25
c	altri soggetti	236.935,38	6.052.708,00	0,00	-4.842.166,40	0,00	0,00	1.447.476,98
2	Crediti verso	0,00	1.212,00	89.131,00	-969,60	-89.129,66	0,00	243,74
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2017

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		riferimento art.2424 CC	PROVINCIA (A)	ACER (B)	LEPIDA (C)	Acer Proporzionale (D)	Lepida Proporzionale (E)	Rettifiche infragruppo (F)	CONSOLIDATO (A+B+C+D+E+F)
b	imprese controllate	BIII2a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
c	imprese partecipate	BIII2b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
d	altri soggetti	BIII2c BIII2d	0,00	1.212,00	89.131,00	-969,60	-89.129,66		243,74
3	Altri titoli	BIII3	0,00	14.319.438,00	0,00	-11.455.550,40	0,00		2.863.887,60
	Totale immobilizzazioni finanziarie		25.681.749,23	20.373.358,00	89.131,00	-16.298.686,40	-89.129,66	-2.861.866,60	26.894.555,57
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		418.518.777,59	32.552.956,00	56.185.601,00	-26.042.364,80	-56.184.758,21	-2.861.866,60	422.168.344,98
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE								
	Rimanenze	CI	68.727,80	0,00	1.084.914,00	0,00	-1.084.897,73	0,00	68.744,07
	Totale		68.727,80	0,00	1.084.914,00	0,00	-1.084.897,73	0,00	68.744,07
II	Crediti (2)								
1	Crediti di natura tributaria								
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		8.291.587,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.291.587,45
b	Altri crediti da tributi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
c	Crediti da Fondi perequativi		8.291.587,45	0,00	0,00	0,00	0,00		8.291.587,45
2	Crediti per trasferimenti e contributi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
a	verso amministrazioni pubbliche		28.568.882,26	1.500.000,00	0,00	-1.200.000,00	0,00	0,00	28.868.882,26
b	imprese controllate		16.908.456,01	0,00	0,00	0,00	0,00		16.908.456,01
c	imprese partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
d	verso altri soggetti	CI3	4.824.780,53	1.500.000,00	0,00	-1.200.000,00	0,00		5.124.780,53
3	Verso clienti ed utenti	CI1	6.835.645,72	0,00	0,00	0,00	0,00		6.835.645,72
4	Altri Crediti	CI5	477.422,79	8.222.952,00	2.454.976,00	-6.578.361,60	-2.454.939,18	-27,80	2.122.022,21
a	verso l'erario		1.795.120,98	8.892.295,00	21.476.962,00	-7.113.836,00	-21.476.639,84	0,00	3.573.902,14
b	per attività svolta per c/terzi		255.791,58	93.802,00	2.125.268,00	-75.041,60	-2.125.236,12		274.583,86
c	altri		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	Totale crediti		39.133.013,48	18.615.247,00	23.931.938,00	-14.892.197,60	-23.931.579,02	-27,80	42.856.394,06

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2017

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		PROVINCIA (A)	ACER (B)	LEPIDA (C)	Acer Proporzionale (D)	Lepida Proporzionale (E)	Rettifiche infragruppo (F)	CONSOLIDATO (A+B+C+D+E+F)
		art.2424 CC						
A) PATRIMONIO NETTO								
I	Fondo di dotazione	AI	13.442.788,00	65.526.000,00	-10.754.230,40	-65.525.017,10	-2.689.557,60	70.205.019,37
II	Riserve		861.544,00	1.966.700,00	-689.235,20	-1.966.670,50	-172.308,80	88.962.312,67
a	da risultato economico di esercizi precedenti	AIV, AV, AVI, AII, AIII	861.544,00	1.992.700,00	-689.235,20	-1.992.670,11	-172.308,80	78.410.289,16
b	da capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.315.088,52
c	da permessi di costruire		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili per i beni culturali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e	altre riserve indisponibili		236.935,38	-26.000,00	0,00	25.999,61		236.934,99
III	Risultato economico dell'esercizio	AIX	22.130,00	309.150,00	-17.704,00	-309.145,38	-0,20	8.175.268,49
	Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi		14.326.462,00	67.801.850,00	-11.461.169,60	-67.800.832,98	-2.861.866,60	167.342.600,53
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi							0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi							0,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) (3)		167.338.157,71	67.801.850,00	-11.461.169,60	-67.800.832,98	-2.861.866,60	167.342.600,53
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI								
1	per trattamento di quiescenza	B1	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2	per imposte	B2	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
3	altri	B3	797.002,47	604.043,00	-483.234,40	0,00		917.811,07
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			0,00	0,00	0,00		0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		797.002,47	604.043,00	-483.234,40	0,00		917.811,07
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO								
		C	2.020.557,00	844.111,00	-1.616.445,60	-844.098,34		404.124,06
	TOTALE T.F.R. (C)		2.020.557,00	844.111,00	-1.616.445,60	-844.098,34		404.124,06
D) DEBITI (1)								
1	Debiti da finanziamento	D1e D2	80.560.591,73	2.843.657,00	-4.323.892,00	-2.843.614,34		81.641.607,39
a	prestiti obbligazionari		42.373.239,81	0,00	0,00	0,00		42.373.239,81
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		5.121.035,31	0,00	0,00	0,00		5.121.035,31
c	verso banche e tesoriere		0,00	1.859,00	-1.559.989,60	-1.858,97		389.997,43
d	verso altri finanziatori		33.066.316,61	2.841.798,00	-2.763.902,40	-2.841.755,37		33.757.334,84
2	Debiti verso fornitori		6.263.214,94	12.174.333,00	-1.664.847,20	-12.174.150,39	-27,80	6.679.581,55
3	Acconti		770.000,00	151.824,00	0,00	-151.821,72		770.002,28
4	Debiti per trasferimenti e contributi		34.247.348,35	0,00	0,00	0,00		34.247.348,35
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
b	altre amministrazioni pubbliche		33.833.685,64	0,00	0,00	0,00		33.833.685,64
c	imprese controllate		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
d	imprese partecipate		2.500,00	0,00	0,00	0,00		2.500,00
e	altri soggetti		411.162,71	0,00	0,00	0,00		411.162,71
5	altri debiti	D12,D13,D14	1.771.092,47	1.496.586,00	-23.470.449,60	-1.496.563,55		7.638.727,32
a	tributari		533.855,40	200.093,00	-117.079,20	-200.090,00		563.128,20
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		0,00	232.547,00	-117.373,60	-232.543,51		29.346,89
c	per attività svolta per c/terzi(2)		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
d	altri		1.237.237,07	1.063.946,00	-23.235.996,80	-1.063.930,04		7.046.252,23
	TOTALE DEBITI (D)		123.612.247,49	16.666.400,00	-29.459.188,80	-16.666.150,00	-27,80	130.977.266,89

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2017

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		PROVINCIA (A)	ACER (B)	LEPIDA (C)	Acer Proporzionale (D)	Lepida Proporzionale (E)	Rettifiche infragruppo (F)	CONSOLIDATO (A+B+C+D+E+F)
		riferimento art.2424 CC						
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI								
I	Ratei passivi	E	99.881,00	0,00	-79.904,80	0,00		43.765,22
II	Risconti passivi	E	24.474,00	3.329.208,00	-19.579,20	-3.329.158,06		202.923.673,47
1	Contributi agli investimenti		0,00	0,00	0,00	0,00		202.903.944,98
a	da altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00	0,00		170.256.515,81
b	da altri soggetti		0,00	0,00	0,00	0,00		32.647.429,17
2	Concessioni pluriennali		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
3	Altri risconti passivi		24.474,00	3.329.208,00	-19.579,20	-3.329.158,06		19.728,49
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		124.355,00	3.329.208,00	-99.484,00	-3.329.158,06	0,00	202.967.438,65
	TOTALE DEL PASSIVO		53.899.403,00	88.641.569,00	-43.119.522,40	-88.640.239,38	-2.861.894,40	502.609.241,24
	CONTI D'ORDINE							
	1) Impegni su esercizi futur		22.637.219,49					22.637.219,49
	2) beni di terzi in uso		0,00					0,00
	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		22.637.219,49	0,00	0,00	0,00	0,00	22.637.219,49

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

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

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2016

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO					ACER (B)	Altre rettifiche di consolidamento (C)	Rettifiche ACER (consolidamento proporzionale) (D)	CONSOLIDATO finale 2016 (A+B+C+D)
		riferimento	Provincia di Modena (A)							
		art.2425 cc								
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE										
1	Proventi da tributi		56.280.396,05					0,00	56.280.396,05	
2	Proventi da fondi perequativi		0,00					0,00	0,00	
3	Proventi da trasferimenti e contributi		17.737.839,09					0,00	17.737.839,09	
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		6.715.948,42					0,00	6.715.948,42	
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		328.220,80					0,00	328.220,80	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		1.417.139,28			11.570.298,00		0,00	3.730.298,88	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	A1	797.394,39			10.240.817,00		-9.256.238,40	2.845.557,79	
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		136.700,95			0,00		0,00	136.700,95	
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		483.043,94			1.329.481,00		-1.063.584,80	748.040,14	
c	<i>Ricavi e proventi della prestazione di servizi</i>									
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	A2	0,00					0,00	0,00	
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	A3	0,00					0,00	0,00	
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	A4	0,00					0,00	0,00	
8	Altri ricavi e proventi diversi	A5	809.896,62			406.124,00		-324.899,20	891.121,42	
			83.289.440,26			11.976.422,00		-900,00	85.683.824,66	
totale componenti positivi della gestione A)										
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE										
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	B6	414.569,63			42.659,00		-34.127,20	423.101,43	
10	Prestazioni di servizi	B7	10.597.191,51			7.592.481,00		-6.073.984,80	12.114.787,71	
11	Utilizzo beni di terzi	B8	1.753.036,64			0,00		0,00	1.753.036,64	
12	Trasferimenti e contributi									
a	<i>Trasferimenti correnti</i>		48.822.245,96					0,00	48.822.245,96	
c	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		409.345,57					0,00	409.345,57	
b	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		8.567,33					0,00	8.567,33	
13	Personale	B9	11.963.497,14			3.587.472,00		-2.869.977,60	12.670.991,54	
14	Ammortamenti e svalutazioni	B10								
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	B10a	1.451.477,27			23.683,00		-18.946,40	1.456.213,87	
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	B10b	12.997.139,23			301.496,00		-241.196,80	13.057.438,43	
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	B10c	0,00			0,00		0,00	0,00	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	B10d	0,00			0,00		0,00	0,00	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	B11	-31.034,07			0,00		0,00	-31.034,07	
16	Accantonamenti per rischi	B12	132.959,24			0,00		0,00	132.959,24	
17	Altri accantonamenti	B13	0,00			0,00		0,00	0,00	
18	Oneri diversi di gestione	B14	1.110.271,52			655.854,00		-524.683,20	1.241.442,32	
			89.619.266,97			12.203.645,00		-900,00	92.059.095,97	
totale componenti negativi della gestione B)										
			-6.329.826,71			-227.223,00		181.778,40	-6.375.271,31	
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)										
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI										
<i>Proventi finanziari</i>										
19	Proventi da partecipazioni		1.400.295,00			0,00		0,00	1.400.295,00	
a	<i>da società controllate</i>		0,00			0,00		0,00	0,00	
b	<i>da società partecipate</i>		0,00			0,00		0,00	0,00	
c	<i>da altri soggetti</i>		1.400.295,00			0,00		0,00	1.400.295,00	

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2016

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO					ACER (B)	Altre rettifiche di consolidamento (C)	Rettifiche ACER (consolidamento proporzionale) (D)	CONSOLIDATO finale 2016 (A+B+C+D)
		riferimento art.2425 cc	Provincia di Modena (A)							
20	Altri proventi finanziari		12.020,44	427.222,00				-341.777,60	97.464,84	
	Totale proventi finanziari		1.412.315,44	427.222,00			0,00	-341.777,60	1.497.759,84	
21	Oneri finanziari									
a	Interessi ed altri oneri finanziari		1.577.003,70	9.818,00				-7.854,40	1.578.967,30	
b	Interessi passivi		1.577.003,70	9.818,00				-7.854,40	1.578.967,30	
	Altri oneri finanziari							0,00	0,00	
	Totale oneri finanziari		1.577.003,70	9.818,00			0,00	-7.854,40	1.578.967,30	
	totale (C)		-164.688,26	417.404,00			0,00	-333.923,20	-81.207,46	
22	Rivalutazioni		0,00	0,00				0,00	0,00	
23	Svalutazioni		0,00	0,00				0,00	0,00	
	totale (D)		0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	
24	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI									
	<i>Proventi straordinari</i>									
a	Proventi da permessi di costruire		2.687.656,34	0,00				0,00	2.687.656,34	
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00				0,00	0,00	
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		2.972,50	0,00				0,00	2.972,50	
d	Plusvalenze patrimoniali		2.682.166,19	0,00				0,00	2.682.166,19	
e	Altri proventi straordinari		2.517,65	0,00				0,00	2.517,65	
	totale proventi		2.687.656,34	0,00			0,00	0,00	2.687.656,34	
25	<i>Oneri straordinari</i>									
a	Trasferimenti in conto capitale		1.149.774,44	0,00				0,00	1.149.774,44	
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		0,00	0,00				0,00	0,00	
c	Minusvalenze patrimoniali		776.690,66	0,00				0,00	776.690,66	
d	Altri oneri straordinari		373.083,78	0,00				0,00	373.083,78	
	totale oneri		1.149.774,44	0,00			0,00	0,00	1.149.774,44	
	Totale (E) (E20-E21)		1.537.881,90	0,00			0,00	0,00	1.537.881,90	
26	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+D+E)		-4.956.633,07	190.181,00			0,00	-152.144,80	-4.918.596,87	
	Imposte (*)	22	725.661,69	163.734,00				-130.987,20	758.408,49	
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		-5.682.294,76	26.447,00			0,00	-21.157,60	-5.677.005,36	
28	di cui Risultato dell'esercizio di pertinenza della capogruppo									
	di cui Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi									

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2016

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		riferimento	Provincia di Modena (A)	ACER (B)	Altre rettifiche di consolidamento (C)	Rettifiche ACER (consolidamento proporzionale) (D)	CONSOLIDATO finale 2016 (A+B+C+D)
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		art.2424 CC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI							
I	Immobilizzazioni immateriali	BI1					0,00
1	costi di impianto e di ampliamento	BI2					0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	BI3		17.100,00		-13.680,00	3.420,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	BI4					0,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	BI5					0,00
5	avviamento	BI6	15.176.820,52				15.176.820,52
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	BI7	26.183,45				26.183,45
9	altre						
	Totale immobilizzazioni immateriali (BI)		15.203.003,97	17.100,00	0,00	-13.680,00	15.206.423,97
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>						
1	Beni demaniali						
1.1	Terreni		0,00				0,00
1.2	Fabbricati		0,00				0,00
1.3	Infrastrutture		259.173.282,85				259.173.282,85
1.9	Altri beni demaniali		0,00				0,00
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)						
2.1	Terreni		35.456.000,89	3.445.650,00		-2.756.520,00	36.145.130,89
2.2	a <i>di cui in leasing finanziario</i>						0,00
	Fabbricati		53.188.229,98	5.847.248,00		-4.677.798,40	54.357.679,58
2.3	a <i>di cui in leasing finanziario</i>						0,00
	Impianti e macchinari			172.016,00		-137.612,80	34.403,20
2.4	a <i>di cui in leasing finanziario</i>						0,00
	Attrezzature industriali e commerciali		38.205,33				38.205,33
2.5	Mezzi di trasporto		18.129,24	11.479,00		-9.183,20	20.425,04
2.6	Macchine per ufficio e hardware		43.736,76	26.676,00		-21.340,80	49.071,96
2.7	Mobili e arredi		230.149,68	32.655,00		-26.124,00	236.680,68
2.8	Infrastrutture		0,00				0,00
2.9	Diritti reali di godimento		874.623,21				874.623,21
2.99	Altri beni materiali		11.853.288,40	2.495.580,00		-1.996.464,00	12.352.404,40
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti						
	Totale immobilizzazioni materiali (BI5)		360.875.646,34	12.031.304,00	0,00	-9.625.043,20	363.281.907,14
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>						
1	Partecipazioni in						
a	imprese controllate	BI11					0,00
b	imprese partecipate	BI11a	0,00				0,00
c	altri soggetti	BI11b	22.707.364,76	6.052.708,00		-4.842.166,40	23.917.906,36
2	Crediti verso						0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	BI12	0,00				0,00
b	imprese controllate	BI12a	0,00				0,00
c	imprese partecipate	BI12b	0,00				0,00
d	altri soggetti	BI12c BI12d	0,00	1.212,00		-969,60	242,40
3	Altri titoli	BI13	0,00	15.523.563,00		-12.418.850,40	3.104.712,60
	Totale immobilizzazioni finanziarie (BI)		22.707.364,76	21.577.483,00	0,00	-17.261.986,40	27.022.861,36
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		398.786.015,07	33.625.887,00	0,00	-26.900.709,60	405.511.192,47

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		riferimento art.2424 CC	Provincia di Modena (A)	ACER (B)	Altre rettifiche di consolidamento (C)	Rettifiche ACER (consolidamento proporzionale) (D)	CONSOLIDATO finale 2016 (A+B+C+D)
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE						
	Rimanenze	CI	53.157,37	0,00			53.157,37
	Totale		53.157,37	0,00	0,00	0,00	53.157,37
II	Crediti (2)						
	Crediti di natura tributaria		0,00				0,00
1	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		5.083.628,44				5.083.628,44
	Altri crediti da tributi		0,00				0,00
2	c Crediti da Fondi perequativi		12.592.985,70				12.592.985,70
	Crediti per trasferimenti e contributi		0,00				0,00
	a verso amministrazioni e contributi		1.398.615,78	1.500.000,00		-1.200.000,00	1.698.615,78
	b imprese controllate		6.773.929,63				6.773.929,63
	c imprese partecipate		313.127,96	7.282.126,00		-5.825.700,80	1.769.553,16
3	d verso altri soggetti						
4	Verso clienti ed utenti						
	Altri Crediti		206.890,00	176.316,00		-141.052,80	242.153,20
	a verso Terario		87.495,37				87.495,37
	b per attività svolta per c/terzi		1.385.481,13	8.312.741,00		-6.650.192,80	3.048.029,33
	c altri						
	Totale crediti		27.842.154,01	17.271.183,00	0,00	-13.816.946,40	31.296.390,61
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI						
1	partecipazioni	CI11,2,3,4,5	0,00	0,00			0,00
2	altri titoli	CI116	0,00	0,00			0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE						
1	Conto di tesoreria						
	a Istituto tesoriere		718.893,44				718.893,44
	b presso Banca d'Italia		48.587.189,83				48.587.189,83
2	Altri depositi bancari e postali		0,00	2.806.476,00		-2.245.180,80	561.295,20
3	Denaro e valori in cassa		0,00	1.123,00		-898,40	224,60
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00				0,00
	Totale disponibilità liquide		49.306.083,27	2.807.599,00	0,00	-2.246.079,20	49.867.603,07
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		77.201.394,65	20.078.782,00	0,00	-16.063.025,60	81.217.151,05
	D) RATEI E RISCONTI						
1	Ratei attivi	D	65.032,82	21.402,00		-17.121,60	69.313,22
2	Risconti attivi	D	49.406,11	31.999,00		-25.599,20	55.805,91
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		114.438,93	53.401,00	0,00	-42.720,80	125.119,13
	TOTALE DELL'ATTIVO		476.101.848,65	53.758.070,00	0,00	-43.006.456,00	486.853.462,65

(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

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2016

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Provincia di Modena (A)	Acer (B)	Altre rettifiche di consolidamento (C)	Rettifiche ACER (consolidamento proporzionale) (D)	CONSOLIDATO finale 2016 (a+B+C+D)
riferimento art.2424 CC						
I	A) PATRIMONIO NETTO					
	Fondo di dotazione	70.205.036,47	13.442.788,00		-10.754.230,40	72.893.594,07
	Riserve					
	da risultato economico di esercizi precedenti	84.092.554,03	835.098,00		-668.078,40	84.259.573,63
	da capitale	0,00				0,00
	da permessi di costruire	0,00				0,00
	Risultato economico dell'esercizio	-5.682.294,76	26.447,00		-21.157,60	-5.677.005,36
	Rettifica utili esercizi precedenti da società consolidate					
	Differenze di consolidamento					
	Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi	148.615.295,74	14.304.333,00	0,00	-11.443.466,40	151.476.162,34
	Fondo di dotazione e Riserve di pertinenza della capogruppo					
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza della capogruppo					
	Patrimonio Netto di pertinenza della capogruppo					
	Fondo di dotazione e Riserve di pertinenza di terzi					
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					
	Patrimonio Netto di pertinenza di terzi					
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)					
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
	1 per trattamento di quiescenza	0,00				0,00
	2 per imposte	0,00				0,00
	3 altri	132.959,24	604.043,00		-483.234,40	253.767,84
	4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri					
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)					
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
	TOTALE T.F.R. (C)	132.959,24	604.043,00	0,00		253.767,84
	D) DEBITI (1)					
	1 Debiti da finanziamento					
	a prestiti obbligazionari	47.545.569,24				47.545.569,24
	b v/ altre amministrazioni pubbliche	5.520.522,22				5.520.522,22
	c verso banche e tesoriere	0,00	2.039.692,00		-1.631.753,60	407.938,40
	d verso altri finanziatori	35.198.063,10				35.198.063,10
	2 Debiti verso fornitori	2.416.797,02	2.026.012,00		-1.620.809,60	2.821.999,42
	3 Accounti	124.964,10				124.964,10
	4 Debiti per trasferimenti e contributi					
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	39.541.563,66				39.541.563,66
	b altre amministrazioni pubbliche	0,00				0,00
	c imprese controllate	0,00				0,00
	d imprese partecipate	0,00				0,00
	e altri soggetti	818.294,11				818.294,11
	5 altri debiti					
	a <i>tributari</i>	41.678,63	68.350,00		-54.680,00	55.348,63
	b <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	50.013,73	139.106,00		-111.284,80	77.834,93
	c <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00				0,00
	d <i>altri</i>	1.921.451,40	32.530.295,00		-26.024.236,00	8.427.510,40
	TOTALE DEBITI (D)	133.178.917,21	36.803.455,00	0,00	-29.442.764,00	140.539.608,21
II	E) RATEI E RISCONTI					
	Ratei passivi	2.043,71	104.554,00			22.954,51
III	Risconti passivi					
	Contributi agli investimenti					
	1					

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		riferimento art.2424 CC	Provincia di Modena (A)	Acer (B)	Altre rettifiche di consolidamento (C)	Rettifiche ACER (consolidamento proporzionale) (D)	CONSOLIDATO finale 2016 (a+B+C+D)
a	da altre amministrazioni pubbliche		170.296.805,29				170.296.805,29
b	da altri soggetti		23.850.131,31				23.850.131,31
2	Concessioni pluriennali		25.696,15	24.179,00		-19.343,20	30.531,95
3	Altri risconti passivi		194.174.676,46	128.733,00	0,00	-102.986,40	194.200.423,06
	TOTALE RATE E RISCONTI (E)		476.101.848,65	53.758.070,00	0,00	-40.989.216,80	486.853.462,65
	TOTALE DEL PASSIVO						
	CONTI D'ORDINE						
	1) Impegni su esercizi futuri						
	2) beni di terzi in uso		0,00				
	3) beni dati in uso a terzi		0,00				
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00				
	5) garanzie prestate a imprese controllate		0,00				
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		0,00				
	7) garanzie prestate a altre imprese		0,00				
	TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00			

(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)