

## PROVINCIA DI MODENA

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

### *L'Organo di Revisione*

Dott. Giacomo Ballo

Dott.ssa Loredana Dolci

Dott. Carlo Bernardelli

---

## Indice

|  |           |
|--|-----------|
| <b>1. Introduzione.....</b>  | <b>5</b>  |
| <b>2. Stato Patrimoniale consolidato.....</b>                          | <b>10</b> |
| <b>2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....</b>               | <b>10</b> |
| <b>2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....</b>              | <b>16</b> |
| <b>3. Conto economico consolidato.....</b>                             | <b>19</b> |
| <b>4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....</b> | <b>25</b> |
| <b>5. Osservazioni.....</b>  | <b>26</b> |
| <b>6. Conclusioni.....</b>   | <b>27</b> |

---

**Provincia di Modena**

**Verbale n. 6 del 10 settembre 2021**

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020**

Il Collegio dei Revisori, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa, così come approvato con atto del Presidente n. 126 del 27.08.2021, ricevuta tramite posta elettronica in data 30/08/2021;

Visti:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”;
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

all'unanimità

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 2688 del 7.9.2021 relativa al bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 della Provincia di Modena che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Firma digitale

L'organo di revisione

Dott. Giacomo Ballo

Dott.ssa Loredana Dolci

Dott. Carlo Bernardelli

---

## 1. Introduzione

Il Collegio dei Revisori nelle persone del Presidente dott. Giacomo Ballo e dei componenti Dott.ssa Loredana Dolci e dott. Carlo Bernardelli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 58 del 14.06.2021;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 47 del 30.04.2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che il precedente Organo di controllo, con relazione del 08.04.2021, ha espresso parere con giudizio positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 27.08.2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con atto n.19 del 29.01.2021 il Presidente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "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 di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

### Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Provinciale, avente ad oggetto "BILANCIO CONSOLIDATO 2020 DEL GRUPPO PROVINCIA DI MODENA. ESAME ED APPROVAZIONE."

### Dato atto che

- la Provincia di Modena ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e il Presidente con Atto n. 19 del 29.01.2021 ha individuato il Gruppo di amministrazione pubblica della Provincia di Modena e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento la Provincia di Modena ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Provincia con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (si precisa che in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

| anno 2020                       | <i>Totale attivo</i> | <i>Patrimonio netto</i> | <i>Totale dei Ricavi caratteristici</i> |
|---------------------------------|----------------------|-------------------------|---|
| Provincia di Modena             | 514.192.383,86       | 197.884.308,78          | 85.867.663,64                           |
| <b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b> | 15.425.771,52        | 5.936.529,26            | 2.576.029,91                            |

#### Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Provincia e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Provincia e le società *in house*;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

Ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

La definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Provincia, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Provincia di Modena:

| Denominazione   | C.F./       | Categoria *                     | Tipologia di partecipazione | Società in house | Organismo titolare di affidamento diretto | % partecipazione al 31/12/2020 | Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento |
|---|-------------|---------------------------------|-----------------------------|------------------|---|--------------------------------|--|
|   | P.IVA       |                                 |                             |                  |   |                                |  |
| Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Modena - ACER Modena | 00173680364 | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta                  | NO               | NO  | 20                             |  |
| Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AESS              | 02574910366 | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta                  | SI               | SI  | 16,67                          |  |
| Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AESS              | 02574910366 | 3. Ente strumentale partecipato | 2. Indiretta                | SI               | SI  | 0,10                           |  |
| Agenzia per la mobilità di Modena - AMO S.p.A.                      | 02727930360 | 5. Società partecipata          | 1. Diretta                  | NO               | NO  | 29                             |  |
| Fondazione Casa Natale Enzo Ferrari                                 | 94107380365 | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta                  | NO               | NO  | 20                             | 1. irrilevanza                                       |
| Fondazione Villa Emma - Ragazzi ebrei salvati                       | 94111760362 | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta                  | NO               | NO  | 12,5                           | 1. irrilevanza                                       |
| Lepida S.p.A.   | 02770891204 | 5. Società partecipata          | 1. Diretta                  | SI               | SI  | 0,0014                         |  |

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

| Denominazione   | C.F./       | Categoria                       | % partecipazione | Anno di riferimento del bilancio | Metodo di consolidamento |
|---|-------------|---------------------------------|------------------|----------------------------------|--------------------------|
|   | P. IVA      |                                 |                  |                                  |                          |
| Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Modena - ACER Modena | 00173680364 | 3. Ente strumentale partecipato | 20               | 2020                             | Proporzionale            |
| Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AESS              | 02574910366 | 3. Ente strumentale partecipato | 16,77            | 2020                             | Proporzionale            |
| Agenzia per la mobilità di Modena - AMO S.p.A.                      | 02727930360 | 5. Società partecipata          | 29               | 2020                             | Proporzionale            |
| Lepida S.p.A.   | 02770891204 | 5. Società partecipata          | 0,0014           | 2020                             | Proporzionale            |

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

| ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO                      |                                |                                   |                  |                       |
|---|--------------------------------|-----------------------------------|------------------|-----------------------|
| Denominazione   | % partecipazione al 31/12/2020 | Valore della partecipazione €/000 | Patrimonio netto | Risultato d'esercizio |
|   |                                |                                   | €/000            | €/000                 |
| Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Modena - ACER Modena | 20                             | 2.860,87                          | 14.395,72        | 11,92                 |
| Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AESS              | 16,77                          | 15,00                             | 248,36           | 5,75                  |
| Agenzia per la mobilità di Modena - AMO S.p.A.                      | 29                             | 3.666,55                          | 20.816,15        | 1.314,85              |
| Lepida S.p.A.   | 0,0014                         | 1,00                              | 73.299,83        | 61,23                 |

| ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI         |                  |                             |                  |                       |
|---|------------------|-----------------------------|------------------|-----------------------|
| Ente/ Società                                 | % partecipazione | Valore della partecipazione | Patrimonio netto | Risultato d'esercizio |
|   |                  | €/000                       | €/000            | €/000                 |
| Fondazione Casa Natale Enzo Ferrari           | 20               | 25,82                       | 376,93           | 112,30                |
| Fondazione Villa Emma - Ragazzi ebrei salvati | 12,5             | -                           | 8,19             | - 1,09                |

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- 
- Il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *proporzionale*.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

**PRESENTA**

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 della Provincia di Modena.

---

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)            | Bilancio consolidato Anno 2020 (a) | Bilancio consolidato Anno 2019 (b) | Differenze (a-b)  |
|---|------------------------------------|------------------------------------|-------------------|
| PATRIMONIO NETTO (A)                                | 200.296.707                        | 185.042.721                        | 15.253.986        |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)                       | 995.576                            | 975.039                            | 20.537            |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)                    | 503.279                            | 629.396                            | - 126.117         |
| DEBITI (D)  | 110.307.428                        | 100.203.205                        | 10.104.223        |
| RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E) | 216.716.835                        | 208.480.990                        | 8.235.845         |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                           | <b>528.819.825</b>                 | <b>495.331.351</b>                 | <b>33.488.474</b> |
| CONTI D'ORDINE                                      | 17.610.367                         | 22.185.126                         | - 4.574.759       |

### 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

#### Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Il valore complessivo alla data del 31.12.2020 è diminuito di euro 4.295,68. Tale voce risulta valorizzate nel 2019 per effetto dell'inserimento nel perimetro di AESS.

#### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

|   |                            | <b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>          |                   | <b>Anno 2020</b>  | <b>Anno 2019</b> |
|---|----------------------------|---|-------------------|-------------------|------------------|
| I | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b> |   |                   |                   |                  |
|   |                            | Immobilizzazioni immateriali                            |                   |                   |                  |
|   | 1                          | costi di impianto e di ampliamento                      |                   |                   |                  |
|   | 2                          | costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  |                   |                   |                  |
|   | 3                          | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 73.064            | 28.949            |                  |
|   | 4                          | concessioni, licenze, marchi e diritti simile           |                   |                   |                  |
|   | 5                          | avviamento  | 5                 | 6                 |                  |
|   | 6                          | immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 19.093.989        | 17.617.961        |                  |
| 9 | altre                      | 313458,46   | 335478,91         |                   |                  |
|   |                            | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>              | <b>19.480.516</b> | <b>17.982.395</b> |                  |

Si rileva che:

- le manutenzioni su altri beni di terzi, riclassificate nelle immobilizzazioni in corso, si riferiscono a manutenzioni straordinarie e agli ampliamenti su plessi scolastici gestiti in regime di L. n. 23/1996, ammortizzate con l'aliquota del 2%,
- le manutenzioni su beni di terzi sono ammortizzate in base alla durata delle convenzioni/contratti in essere.

### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

|      |  | <b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b> |                      | <b>Anno 2020</b>                     | <b>Anno 2019</b>                     |             |             |
|------|--|--|----------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|-------------|-------------|
| II   | 1                                      | Immobilizzazioni materiali (*)                 |                      |                                      |                                      |             |             |
|      |  | Beni demaniali                                 |                      | 250.585.650                          | 249.535.130                          |             |             |
|      |  | 1.1  | Terreni              |                                      |                                      |             |             |
|      |  | 1.2  | Fabbricati           |                                      |                                      |             |             |
|      |  | 1.3  | Infrastrutture       | 250.585.650                          | 249.535.130                          |             |             |
|      |  | 1.9  | Altri beni demaniali |                                      |                                      |             |             |
|      |  | III  | 2                    | Altre immobilizzazioni materiali (*) |                                      | 114.892.644 | 119.894.696 |
|      |  |  |                      | 2.1                                  | Terreni                              | 2.623.283   | 2.609.835   |
|      |  |  |                      | a                                    | <i>di cui in leasing finanziario</i> |             |             |
|      |  |  |                      | 2.2                                  | Fabbricati                           | 109.005.649 | 114.361.676 |
| a    | <i>di cui in leasing finanziario</i>   |  |                      |                                      |                                      |             |             |
| 2.3  | Impianti e macchinari                  |  |                      | 195.707                              | 225.009                              |             |             |
| a    | <i>di cui in leasing finanziario</i>   |  |                      |                                      |                                      |             |             |
| 2.4  | Attrezzature industriali e commerciali |  |                      | 354.361                              | 246363                               |             |             |
| 2.5  | Mezzi di trasporto                     |  |                      | 513.895                              | 223752                               |             |             |
| 2.6  | Macchine per ufficio e hardware        |  |                      | 68.974                               | 63169                                |             |             |
| 2.7  | Mobili e arredi                        | 466.833  | 458651               |                                      |                                      |             |             |
| 2.8  | Infrastrutture                         | 820.429  | 851585               |                                      |                                      |             |             |
| 2.99 | Altri beni materiali                   | 843.513  | 854656               |                                      |                                      |             |             |
|      | 3                                      | Immobilizzazioni in corso ed acconti           | 17.668.854           | 11827197                             |                                      |             |             |
|      |  | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>       | <b>383.147.148</b>   | <b>381.257.023</b>                   |                                      |             |             |

Il valore complessivo è pari ad euro 383.147,148,

Si riferisce principalmente a:

- strade provinciali (euro 250.585.650 – infrastrutture demaniali);
- terreni (euro 2.623.283);
- fabbricati (euro 109.005.649) - in prevalenza scuole superiori di proprietà della Provincia;
- immobilizzazioni in corso (euro 17.668.854).

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) |  | Anno 2020         | Anno 2019         |
|---|--|-------------------|-------------------|
| IV                                      | Immobilizzazioni Finanziarie (*)           |                   |                   |
| 1                                       | Partecipazioni in                          | 20.286.183        | 20.304.682        |
| a                                       | <i>imprese controllate</i>                 | 61                | 61                |
| b                                       | <i>imprese partecipate</i>                 | 20.062.304        | 20.080.803        |
| c                                       | <i>altri soggetti</i>                      | 223.818           | 223.818           |
| 2                                       | Crediti verso                              | 30.605            | 6.605             |
| a                                       | altre amministrazioni pubbliche            |                   |                   |
| b                                       | <i>imprese controllate</i>                 |                   |                   |
| c                                       | <i>imprese partecipate</i>                 | 24.000            |                   |
| d                                       | <i>altri soggetti</i>                      | 6.605             | 6.605             |
| 3                                       | Altri titoli                               | 2.787.050         | 2.907.790         |
|   | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b> | <b>23.103.838</b> | <b>23.219.077</b> |

Si rileva che il valore complessivo è pari ad euro 23.103.838 (al netto delle operazioni di annullamento delle quote di partecipazione della capogruppo negli enti oggetto di consolidamento).

Sono relative in particolare a partecipazioni in imprese partecipate (euro 20.062.304 principalmente riferite alla Provincia) e in altri soggetti (euro 223.818 principalmente riferite alla Provincia).

Le partecipazioni sono iscritte al costo, ad eccezione di alcune partecipazioni della Provincia, iscritte al valore del patrimonio netto dell'esercizio precedente (GAL Antico Frignano e Appennino Reggiano, Modenafiere, Promo in liquidazione).

### **Attivo circolante**

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)                              |   | Anno 2020          | Anno 2019         |
|--|---|--------------------|-------------------|
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>  |   |                    |                   |
| I  | Rimanenze   | 42.049             | 60.500            |
| <b>Totale</b>  |   | <b>42.049</b>      | <b>60.500</b>     |
| II   | Crediti (*)   |                    |                   |
| 1  | Crediti di natura tributaria                                      | 2.810.365          | 3.246.500         |
| a  | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> |                    |                   |
| b  | <i>Altri crediti da tributi</i>                                   | 2.810.365          | 3.246.500         |
| c  | <i>Crediti da Fondi perequativi</i>                               |                    |                   |
| 2  | Crediti per trasferimenti e contributi                            | 22.168.698         | 20.889.805        |
| a  | <i>verso amministrazioni pubbliche</i>                            | 16.562.384         | 10.651.132        |
| b  | <i>imprese controllate</i>  |                    |                   |
| c  | <i>imprese partecipate</i>  | 810.430            | 314.359           |
| d  | <i>verso altri soggetti</i>                                       | 4.795.884          | 9.924.314         |
| 3  | Verso clienti ed utenti   | 2.457.616          | 2.445.955         |
| 4  | Altri Crediti   | 2.927.658          | 6.003.503         |
| a  | <i>verso l'erario</i>   | 320.206            | 607.201           |
| b  | <i>per attività svolta per c/terzi</i>                            | -                  |                   |
| c  | <i>altri</i>  | 2.607.452          | 5.396.302         |
| <b>Totale crediti</b>  |   | <b>30.364.337</b>  | <b>32.585.763</b> |
| III  | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>    |                    |                   |
| 1  | partecipazioni  | 0                  | 0                 |
| 2  | altri titoli  | 0                  | 0                 |
| <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> |   | <b>-</b>           | <b>-</b>          |
| IV   | DISPONIBILITA' LIQUIDE  |                    |                   |
| 1  | Conto di tesoreria  | 67.886.801         | 35.538.703        |
| a  | <i>Istituto tesoriere</i>   | 123.089            | 125.239           |
| b  | <i>presso Banca d'Italia</i>                                      | 67.763.712         | 35.413.464        |
| 2  | Altri depositi bancari e postali                                  | 4.296.487          | 4.191.061         |
| 3  | Denaro e valori in cassa  | 1.725              | 1.751             |
| 4  | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente        | -                  | -                 |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  |   | <b>72.185.013</b>  | <b>39.731.515</b> |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  |   | <b>102.591.399</b> | <b>72.377.778</b> |

Il valore complessivo dei Crediti è pari a euro 30.364.337.

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti tributari per euro 2.810.365 - di spettanza della Provincia, diminuiti rispetto l'esercizio precedente;
- crediti verso altre amministrazioni pubbliche per euro 16.562.384 – con riferimento al solo bilancio della Provincia;
- crediti verso altri soggetti per euro 4.795.884 - con riferimento al solo bilancio della Provincia.

---

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

- euro 2.720,86 per altri crediti vantati dalla Provincia nei confronti di AMO S.p.A.
  - euro 3.445,21 per crediti verso clienti vantati dalla società AMO S.p.A. nei confronti della capogruppo;
  - euro 8.524,19 per crediti verso clienti vantati da AESS nei confronti della capogruppo;
- per un ammontare complessivo di euro 14.690,26.

Le disponibilità liquide ammontano a euro 72.185.013 e sono così costituite:

- conto di tesoreria della Provincia per euro 67.886.801;
- altri depositi bancari e postali euro 4.296.487 - riferibili quasi interamente ad AMO S.p.A. e ad ACER;
- denaro e valori in cassa per euro 1725.

#### **Ratei e risconti attivi**

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

|   | <b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b> | <b>Anno 2020</b> | <b>Anno 2019</b> |
|---|--|------------------|------------------|
|   | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                     |                  |                  |
| 1 | Ratei attivi                                   | 133.415          | 149.213          |
| 2 | Risconti attivi                                | 363.510          | 341.569          |
|   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>              | <b>496.925</b>   | <b>490.782</b>   |

## **2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo**

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo  
SI VEDA FILE IN EXCEL ALLEGATO

#### **Patrimonio netto**

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) |   | Anno 2020          | Anno 2019          |
|--|---|--------------------|--------------------|
|  | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>  |                    |                    |
| I  | Fondo di dotazione  | - 170.933.017      | - 179.524.051      |
| II                                       | Riserve   | 354.166.598        | 354.709.912        |
| a  | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>  | 1.152.971          | 1.141.120          |
| b  | da capitale   | 8.385.380          | 10.331.857         |
| c  | da permessi di costruire  |                    |                    |
| d  | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 344.391.312        | 343.000.000        |
| e  | <i>altre riserve indisponibili</i>  | 236.935            | 236.935            |
| III                                      | Risultato economico dell'esercizio  | 17.063.125         | 9.856.860          |
|  | <b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>                              | <b>200.296.706</b> | <b>185.042.721</b> |
|  | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi   | -                  | -                  |
|  | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi   | -                  | -                  |

Si rileva che la variazione in diminuzione della riserva di capitale (- 2.125.828,95) è riferita all'alienazione di un bene che aveva concorso alla costituzione di tale riserva.

#### **Fondi rischi e oneri**

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) |   | Anno 2020      | Anno 2019      |
|--|---|----------------|----------------|
|  | <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>               |                |                |
| 1  | per trattamento di quiescenza                     | 3.955          |                |
| 2  | per imposte                                       |                |                |
| 3  | altri   | 991.621        | 975.039        |
| 4  | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri |                |                |
|  | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>           | <b>995.576</b> | <b>975.039</b> |

#### **Trattamento di fine rapporto**

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) |  | Anno 2020      | Anno 2019      |
|--|--|----------------|----------------|
|  | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b> | 503.279        | 629.396        |
|  | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>               | <b>503.279</b> | <b>629.396</b> |

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento. in quanto la Provincia non accantona somme a tale titolo.

#### **Debiti**

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) |  | Anno 2020          | Anno 2019          |
|--|--|--------------------|--------------------|
|  | <b>D) DEBITI (*)</b>                             |                    |                    |
| 1  | Debiti da finanziamento                          | 53.203.136         | 62.027.020         |
| a  | prestiti obbligazionari                          | 26.104.043         | 31.597.165         |
| b  | v/ altre amministrazioni pubbliche               | 3.894.569          | 4.306.160          |
| c  | verso banche e tesoriere                         | 332.229            | 398.845            |
| d  | verso altri finanziatori                         | 22.872.295         | 25.724.850         |
| 2  | Debiti verso fornitori                           | 12.682.008         | 9.363.936          |
| 3  | Acconti  | 705.771            | 707.936            |
| 4  | Debiti per trasferimenti e contributi            | 36.343.092         | 20.709.062         |
| a  | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale |                    |                    |
| b  | altre amministrazioni pubbliche                  | 36.235.893         | 20.371.242         |
| c  | imprese controllate                              |                    |                    |
| d  | imprese partecipate                              | 4.757              |                    |
| e  | altri soggetti                                   | 102.442            | 337.820            |
| 5  | altri debiti                                     | 7.373.422          | 7.395.250          |
| a  | tributari  | 644.843            | 679.914            |
| b  | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 54.192             | 44.884             |
| c  | per attività svolta per c/terzi (**)             |                    |                    |
| d  | altri  | 6.674.387          | 6.670.452          |
|  | <b>TOTALE DEBITI ( D )</b>                       | <b>110.307.429</b> | <b>100.203.204</b> |

I Debiti ammontano a euro 100.307.429.

Si evidenziano le voci più significative:

- debiti da finanziamento per euro 53.203.136 - quasi interamente riferibili al bilancio della capogruppo;
- debiti verso fornitori per euro 12.682.008;
- debiti per trasferimenti e contributi per euro 36.343.092 di cui verso altre amministrazioni pubbliche per euro 36.235.893 quasi interamente riferibili alla capogruppo;
- altri debiti per euro 7.373.422 di cui:
  - tributari euro 644.843;
  - verso istituti di previdenza euro 54.192;
  - altri euro 6.674.387.

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

- euro 2.720,86 per debiti verso fornitori, dovuti da AMO S.p.A. alla Provincia per prestazioni di servizio;
  - euro 8.524,19 per debiti verso fornitori dovuti dalla Provincia alla società AESS per prestazioni di servizio;
  - euro 3.445,21 per debiti verso fornitori dovuti dalla Provincia alla società AMO per prestazioni di servizio;
- per un ammontare complessivo di euro 14.690,26.

### Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) |   | Anno 2020          | Anno 2019          |
|--|---|--------------------|--------------------|
|  | <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                    |                    |
| I  | Ratei passivi   | 1.146.604          | 996.800            |
| II                                       | Risconti passivi  | 215.570.231        | 207.484.190        |
| 1  | Contributi agli investimenti                              | 215.208.637        | 207.470.848        |
| a  | da altre amministrazioni pubbliche                        | 180.296.940        | 171.747.493        |
| b  | da altri soggetti   | 34.911.698         | 35.723.355         |
| 2  | Concessioni pluriennali                                   | -                  | -                  |
| 3  | Altri risconti passivi                                    | 361.594            | 13.342             |
|  | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        | <b>216.716.835</b> | <b>208.480.990</b> |

Tale voce ammonta ad euro 216.716.835 e si riferisce principalmente a:

- ratei passivi per euro 1.146.604 - quasi interamente riferibili alla Provincia e costituiti principalmente dalla produttività 2020 del personale impegnata per esigibilità nel 2021;
- risconti passivi per euro 215.570.231 - prevalentemente contributi agli investimenti per euro 215.208.637 di cui della Provincia euro 213.319.696 euro e della società AMO S.p.A. per euro 1.888.942.

### Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) |  | Anno 2020         | Anno 2019         |
|--|--|-------------------|-------------------|
|  | <b>CONTI D'ORDINE</b>                            |                   |                   |
|  | 1) Impegni su esercizi futuri                    | 17.610.367        | 22.185.126        |
|  | 2) beni di terzi in uso                          |                   |                   |
|  | 3) beni dati in uso a terzi                      |                   |                   |
|  | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche |                   |                   |
|  | 5) garanzie prestate a imprese controllate       |                   |                   |
|  | 6) garanzie prestate a imprese partecipate       |                   |                   |
|  | 7) garanzie prestate a altre imprese             |                   |                   |
|  | <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                     | <b>17.610.367</b> | <b>22.185.126</b> |

I Conti d'ordine ammontano a euro 17.610.367 e si riferiscono a impegni su esercizi futuri.

L'importo corrisponde al fondo pluriennale vincolato della Provincia, depurato della parte del fondo relativa alla spesa di personale, in quanto relativo a prestazione già eseguita esigibile nell'esercizio successivo.

## **3. Conto economico consolidato**

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| CONTO ECONOMICO  | Bilancio consolidato<br>Anno 2020<br>(a) | Bilancio<br>consolidato Anno<br>2019 (b) | Differenze<br>(a-b) |
|--|--|--|---------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE  | 98.008.571                               | 89.640.499                               | 8.368.072           |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE  | 81.382.267                               | 82.797.621                               | - 1.415.354         |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI<br/>DELLA GESTIONE ( A-B)</b>              | <b>16.626.304</b>                        | <b>6.842.878</b>                         | <b>9.783.426</b>    |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI  | 266.587                                  | 2.971.963                                | - 2.705.376         |
| <i>Proventi finanziari</i>   | <i>1.594.845</i>                         | <i>4.415.437</i>                         | <i>- 2.820.592</i>  |
| <i>Oneri finanziari</i>  | <i>1.328.258</i>                         | <i>1.443.474</i>                         | <i>- 115.216</i>    |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA'<br>FINANZIARIE                                       | - 18.499                                 | - 8.983                                  | - 9.516             |
| <i>Rivalutazioni</i>   | -  |  |                     |
| <i>Svalutazioni</i>  | 18.499                                   | 8.983                                    | 9.516               |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI  | 782.743                                  | 529.861                                  | 252.882             |
| <i>Proventi straordinari</i>   | <i>816.616</i>                           | <i>693.035</i>                           | <i>123.581</i>      |
| <i>Oneri straordinari</i>  | <i>33.873</i>                            | <i>163.174</i>                           | <i>- 129.301</i>    |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE<br/>(A-B+-C+-D+-E)</b>                                | <b>17.657.135</b>                        | <b>10.335.719</b>                        | <b>7.321.416</b>    |
| Imposte  | 594.010                                  | 478.859                                  | 115.151             |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della<br/>quota di pertinenza di terzi *)</b> | <b>17.063.125</b>                        | <b>9.856.860</b>                         | <b>7.206.265</b>    |
| <b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>                             | -  | -  | -                   |

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico della Provincia di Modena (ente capogruppo):

| CONTO ECONOMICO  | Bilancio consolidato<br>Anno 2020<br>(a) | Bilancio Ente<br>capogruppo (b) | Differenze<br>(a-b) |
|--|--|---------------------------------|---------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE  | 98.008.571                               | 85.867.664                      | 12.140.907          |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE  | 81.382.267                               | 69.244.291                      | 12.137.976          |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>              | <b>16.626.304</b>                        | <b>16.623.373</b>               | <b>2.931</b>        |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI  | 266.587                                  | 231.928                         | 34.659              |
| <i>Proventi finanziari</i>   | <i>1.594.845</i>                         | <i>1.513.638</i>                | <i>81.207</i>       |
| <i>Oneri finanziari</i>  | <i>1.328.258</i>                         | <i>1.281.710</i>                | <i>46.548</i>       |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE                                      | - 18.499                                 | - 18.499                        | -                   |
| <i>Rivalutazioni</i>   | <i>-</i>                                 |                                 |                     |
| <i>Svalutazioni</i>  | <i>18.499</i>                            | <i>18.499</i>                   | <i>-</i>            |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI  | 782.743                                  | 378.650                         | 404.093             |
| <i>Proventi straordinari</i>   | <i>816.616</i>                           | <i>412.516</i>                  | <i>404.100</i>      |
| <i>Oneri straordinari</i>  | <i>33.873</i>                            | <i>33.866</i>                   | <i>7</i>            |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>                                | <b>17.657.135</b>                        | <b>17.215.452</b>               | <b>441.683</b>      |
| Imposte  | 594.010                                  | 534.298                         | 59.712              |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b> | <b>17.063.125</b>                        | <b>16.681.154</b>               | <b>381.971</b>      |
| <b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>                         | <b>-</b>                                 | <b>-</b>                        | <b>-</b>            |

### 3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

#### Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

| CONTO ECONOMICO |  | Anno 2020         | Anno 2019         |
|-----------------|--|-------------------|-------------------|
|                 | <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                         |                   |                   |
| 1               | Proventi da tributi  | 53.542.615        | 59.724.360        |
| 2               | Proventi da fondi perequativi  | -                 | -                 |
| 3               | Proventi da trasferimenti e contributi                               | 38.178.656        | 24.555.170        |
| a               | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>                            | 30.211.403        | 17.275.684        |
| b               | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                 | 7.317.298         | 7.145.840         |
| c               | <i>Contributi agli investimenti</i>                                  | 649.955           | 133.646           |
| 4               | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici    | 4.364.237         | 4.278.589         |
| a               | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                           | 3.027.378         | 3.147.446         |
| b               | <i>Ricavi della vendita di beni</i>                                  | 255.959           | 138.384           |
| c               | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                | 1.080.900         | 992.759           |
|                 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. |                   |                   |
| 5               | (+/-)  | -                 | -                 |
| 6               | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                        | 10                | 2                 |
| 7               | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                    | -                 | -                 |
| 8               | Altri ricavi e proventi diversi                                      | 1.923.053         | 1.082.378         |
|                 | <b>totale componenti positivi della gestione A)</b>                  | <b>98.008.571</b> | <b>89.640.499</b> |

Si evidenzia l'incremento dei Proventi da trasferimenti correnti da euro 17.275.684 del 2019 ad euro 30.211.403 del 2020.

Si rileva le elisioni hanno interessato le seguenti voci:

- proventi da trasferimenti correnti – 208.725,40

- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi – 26.076,09

- altri ricavi - 2.720,86

per un totale componenti positivi di gestione di euro 237.522,35.

### Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO |   | Anno 2020         | Anno 2019         |
|-----------------------------|---|-------------------|-------------------|
|                             | <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                          |                   |                   |
| 9                           | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                         | 370.912           | 517.279           |
| 10                          | Prestazioni di servizi  | 19.933.364        | 20.467.031        |
| 11                          | Utilizzo beni di terzi  | 1.191.606         | 1.187.001         |
| 12                          | Trasferimenti e contributi  | 33.244.289        | 34.757.122        |
| a                           | <i>Trasferimenti correnti</i>   | 32.189.249        | 33.842.191        |
| b                           | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>    | 1.055.040         | 875.534           |
| c                           | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                 |                   | 39.397            |
| 13                          | Personale   | 9.785.130         | 9.814.840         |
| 14                          | Ammortamenti e svalutazioni   | 15.431.231        | 14.750.263        |
| a                           | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                   | 824.550           | 627.796           |
| b                           | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                     | 14.598.681        | 14.079.995        |
| c                           | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                      |                   |                   |
| d                           | <i>Svalutazione dei crediti</i>                                       | 8.000             | 42.472            |
|                             | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) |                   |                   |
| 15                          |   | 18.460            | 69.860            |
|                             | Accantonamenti per rischi   |                   |                   |
| 16                          |   | 127.713           | 47.813            |
| 17                          | Altri accantonamenti  | 67.101            | 159.577           |
| 18                          | Oneri diversi di gestione   | 1.212.461         | 1.026.835         |
|                             | <b>totale componenti negativi della gestione B)</b>                   | <b>81.382.267</b> | <b>82.797.621</b> |

Si rileva le elisioni hanno interessato le seguenti voci:

- trasferimenti correnti – 208.725,40

- prestazione di servizi – 26.113,75

per un totale componenti negativi di gestione di euro 234.839,15.

## Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO                          |                                     | Anno 2020          | Anno 2019          |
|--|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>               |                                     |                    |                    |
| <i>Proventi finanziari</i>                           |                                     |                    |                    |
| 19   | Proventi da partecipazioni          | 1.513.354          | 4.276.870          |
| a  | <i>da società controllate</i>       |                    |                    |
| b  | <i>da società partecipate</i>       | 1.513.354          | 4.276.870          |
| c  | <i>da altri soggetti</i>            |                    |                    |
| 20   | Altri proventi finanziari           | 81.491             | 138.567            |
|  | <b>Totale proventi finanziari</b>   | <b>1.594.845</b>   | <b>4.415.437</b>   |
| <i>Oneri finanziari</i>                              |                                     |                    |                    |
| 21   | Interessi ed altri oneri finanziari | - 1.328.258        | - 1.443.474        |
| a  | <i>Interessi passivi</i>            | - 1.282.953        | - 1.428.018        |
| b  | <i>Altri oneri finanziari</i>       | - 45.305           | - 15.456           |
|  | <b>Totale oneri finanziari</b>      | <b>- 1.328.258</b> | <b>- 1.443.474</b> |
|  | <b>totale (C)</b>                   | <b>266.587</b>     | <b>2.971.963</b>   |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b> |                                     |                    |                    |
| 22   | Rivalutazioni                       | -                  | -                  |
| 23   | Svalutazioni                        | 18.499             | 8.983              |
|  | <b>totale (D)</b>                   | <b>18.499</b>      | <b>8.983</b>       |

Si rileva che i proventi finanziari da partecipazione da società partecipate sono riferiti al bilancio della Provincia. Gli Oneri finanziari sono riferiti principalmente agli interessi passivi della Provincia, pari ad euro 1.281.711.

## Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO              |   | Anno 2020       | Anno 2019        |
|--|---|-----------------|------------------|
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b> |   |                 |                  |
| 24                                       | <i>Proventi straordinari</i>                              | 816.616         | 693.035          |
| a  | <i>Proventi da permessi di costruire</i>                  |                 |                  |
| b  | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>        |                 |                  |
| c  | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>  | 409.180         | 685.257          |
| d  | <i>Plusvalenze patrimoniali</i>                           | 407.436         | 7.778            |
| e  | <i>Altri proventi straordinari</i>                        |                 |                  |
|  | totale proventi   | <b>816.616</b>  | <b>693.035</b>   |
| 25                                       | <i>Oneri straordinari</i>                                 | - 33.874        | - 163.174        |
| a  | <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                    |                 |                  |
| b  | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | - 33.874        | - 162.351        |
| c  | <i>Minusvalenze patrimoniali</i>                          |                 | - 823            |
| d  | <i>Altri oneri straordinari</i>                           |                 |                  |
|  | totale oneri  | <b>- 33.874</b> | <b>- 163.174</b> |
|  | <b>Totale (E)</b>   | <b>782.742</b>  | <b>529.861</b>   |

Si rileva che le sopravvenienze attive provengono principalmente dal bilancio della Provincia (euro 409.175) e le plusvalenze patrimoniali da AMO.

|                             |  |                   |
|-----------------------------|--|-------------------|
| Insussistenze del passivo   | Minori su residui passivi                      | 219.463,50        |
|                             | Riduzione FCDE                                 | 138.459,46        |
| Altre sopravvenienze attive | Maggiori su residui attivi                     | 11.435,64         |
|                             | Sopravvenienza da liquidazione società Promovi | 39.661,14         |
|                             | Trasferimento beni mobili da altri enti        | 155,00            |
| <b>Totale</b>               |  | <b>409.174,74</b> |

Le sopravvenienze passive provengono principalmente dal bilancio della Provincia.

## Risultato d'esercizio

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO |  | Anno 2020         | Anno 2019         |
|-----------------------------|--|-------------------|-------------------|
|                             | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-1)</b>             | <b>17.657.135</b> | <b>10.335.719</b> |
| 26                          | <b>Imposte</b>   | <b>594.010</b>    | <b>478.859</b>    |
| 27                          | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo)</b>          | <b>17.063.125</b> | <b>9.856.860</b>  |
| 28                          | <b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b> |                   |                   |

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 17.657.135.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 17.063.125.

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

Il precedente Collegio dei Revisori della Provincia di Modena nella relazione al rendiconto 2020, relativamente alla conciliazione dei crediti e dei debiti tra l'Ente e gli organismi partecipati, effettuata ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. j) del D.Lgs.n.118/2011, come si evince dal prospetto debiti e crediti tra Provincia ed enti e società partecipate allegato al rendiconto 2020 e come risultante dalla documentazione esaminata, ha rilevato quanto segue.

| Nome organismo              | Debiti Provincia | Credito dichiarato da organismo | Differenza | Note  |
|-----------------------------|------------------|---------------------------------|------------|---|
| AESS                        | 57.198,42        | 50.829,97                       | 6.368,45   | La differenza di € 6.368,45 è relativa all'IVA sulle fatture n.79/PA del 14/12/2020 e 89/PA del 16/12/20 che alla data del 31/12/20 non erano ancora state liquidate. Pertanto tale importo risulta come debito per la Provincia nei confronti dell'Associazione ma non può essere considerato un credito da AESS che, in base al principio dello split payment, inserisce nella propria contabilità il documento al netto dell'IVA |
| AMO                         | 13.068,04        | 11.880,04                       | 1.188,00   | La differenza di € 1.188,00 è relativa all'iva (10%) su fatture da emettere (fattura n. 1/03 del 31/01/2021). Pertanto, tale importo risulta come debito per la Provincia nei confronti della società ma non può essere considerato un credito da AMO che, in base al principio dello split payment, inserisce nella propria contabilità il documento al netto dell'iva.  |
| AUTOBRENNERO                | 0                | 0                               |            | ALLA DATA DEL 07/04/2021, LA SOCIETA' NON HA ANCORA PROVVEDUTO A INVIARE IL PROPRIO PROSPETTO DEI DEBITI E CREDITI INTERCORRENTI CON LA PROVINCIA   |
| GAL soc. coop.              | 0                | 0                               |            | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti   |
| LEPIDA                      | 108.766,62       | 96.408,57                       | 12.358,05  | In data 2/4/2021, è pervenuto da Lepida il prospetto asseverato dalla società di revisione. Il prospetto però non fornisce informazioni sufficientemente dettagliate per completare la verifica. L'Ente ha provveduto a inoltrare conseguente richiesta di integrazione alla società.   |
| MODENAFIERE                 | 0                | 0                               |            | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti   |
| PROMO scarl in liquidazione | 0                | 0                               |            | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti   |
| ACER                        | 0                | 0                               |            | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti   |
| SETA                        | 0                | 0                               |            | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti   |

|   |                   |                   |                  |   |
|---|-------------------|-------------------|------------------|---|
| FOND.EMILIANO<br>-ROMAGNOLA<br>PER LE VITTIME<br>DEI REALIT | 0                 | 0                 |                  | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti |
| FOND. VILLA<br>EMMA RAGAZZI<br>EBREI SALVATI                | 6.000,00          | 6.000,00          |                  | Nessun scostamento                                |
| FOND. CASA<br>NATALE<br>FERRARI                             | 45.000,00         | 45.000,00         |                  | Nessun scostamento                                |
| FOND.<br>DEMOCENTER   | 0                 | 0                 |                  | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti |
| CHARITAS ASP  | 0                 | 0                 |                  | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti |
| FOND. SAN<br>FILIPPO NERI                                   | 0                 | 0                 |                  | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti |
| FOND. MARIO<br>DEL MONTE                                    | 0                 | 0                 |                  | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti |
| ENTE GESTIONE<br>PER I PARCHI E<br>LA<br>BIODIVERSITA'      | 8.000,00          | 8.000,00          |                  | Nessun scostamento                                |
| <b>TOTALE</b>   | <b>238.033,08</b> | <b>218.118,58</b> | <b>19.914,50</b> |   |

| Nome sintetico  | Crediti<br>Provincia | Debiti<br>dichiarati<br>da<br>organismo | Differenz<br>a | Note  |
|---|----------------------|---|----------------|---|
| AESS – AGENZIA<br>PER L'ENERGIA E<br>LO SVILUPPO<br>SOSTENIBILE | 0,00                 | 0,00                                    | 0,00           | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti   |
| AMO spa   | 9.382,26             | 9.382,26                                | 0,00           | Nessuno scostamento   |
| AUTOBRENNERO<br>spa   | 810.429,82           |   |                | ALLA DATA DEL 07/04/2021, LA SOCIETA' NON HA ANCORA PROVVEDUTO A INVIARE IL PROPRIO PROSPETTO DEI DEBITI E CREDITI INTERCORRENTI CON LA PROVINCIA.  |
| GAL soc.coop.   | 7.240,34             | 11.386,34                               | -4.146,00      | La differenza è dovuta a un canone per comodato d'uso (uffici) e relativo rimborso di spese per utenze: importo non accertato dalla Provincia in quanto, in base al contratto di comodato con la società, sarà esigibile al termine di ciascun anno di vigenza (giugno 2021).         |
| LEPIDA s.c.p.a.   | 0,00                 | 0,00                                    | 0,00           | In data 2/4/2021, è pervenuto da Lepida il prospetto asseverato dalla società di revisione. Il prospetto però non fornisce informazioni sufficientemente dettagliate per completare la verifica. L'Ente ha provveduto a inoltrare conseguente richiesta di integrazione alla società. |
| MODENAFIERE srl   | 0,00                 | 0,00                                    | 0,00           | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti   |

|  |                   |                  |                  |   |
|--|-------------------|------------------|------------------|---|
| PROMO scarl in liquidazione                                      | 0,00              | 0,00             | 0,00             | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti |
| SETA spa   | 0,00              | 0,00             | 0,00             | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti |
| ACER AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI MODENA       | 0,00              | 0,00             | 0,00             | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti |
| FONDAZIONE EMILIANO-ROMAGNOLA PER LE VITTIME DEI REATI           | 0,00              | 0,00             | 0,00             | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti |
| FONDAZIONE VILLA EMMA - RAGAZZI EBREI SALVATI                    | 0,00              | 0,00             | 0,00             | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti |
| FONDAZIONE CASA NATALE FERRARI                                   | 0,00              | 0,00             | 0,00             | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti |
| FONDAZIONE DEMOCENTER SIPE SOC.CON.S. A R.L.                     | 3.069,98          | 3.069,98         | 0,00             | Nessuno scostamento                               |
| CHARITAS ASP   | 0,00              | 0,00             | 0,00             | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti |
| FONDAZIONE SAN FILIPPO NERI                                      | 0,00              | 0,00             | 0,00             | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti |
| FONDAZIONE MARIO DEL MONTE                                       | 0,00              | 0,00             | 0,00             | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti |
| ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA-CENTRALE | 0,00              | 0,00             | 0,00             | Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti |
| <b>TOTALE</b>  | <b>830.122,40</b> | <b>23.838,58</b> | <b>-4.146,00</b> |   |

In quella sede, il Collegio rilevava che non risultavano pervenute le asseverazioni attestanti i debiti e i crediti verso l'ente, nel rispetto dell'art. 11, comma 6, lett. j), D.Lgs.n.118/2011, da parte dei seguenti soggetti partecipati: Autobrennero S.p.A. e Lepida e segnalava la necessità di assumere entro il termine di redazione del bilancio consolidato e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie corrispondenti ai soggetti partecipati sopra evidenziati.

Il Collegio in questa sede di verifica del bilancio consolidato rileva che:

- Autobrennero S.p.A.: asseverazione società di revisione del 31/03/2021 - Società prot. N. 10321 del 09/04/2021 - Provincia prot. n. 11094 del 12/04/2021- dalla quale emerge che la società ha iscritto in apposito fondo un importo pari a euro 289.589,36 corrispondente ad una richiesta di erogazione avanzata dalla Provincia in data 29.11.2019 e che tale importo non costituisce ancora un debito in quanto sono ancora in corso le attività istruttorie di verifica da parte della Struttura tecnica della società per poter procedere alla liquidazione del contributo; i restanti crediti vantati dalla Provincia non trovano riscontro nella dichiarazione della società in quanto sono riferiti a lavori per i quali sono in corso le attività di rendicontazione da parte della Provincia per addivenire ad una nuova richiesta di erogazione;
- Lepida: la differenza di euro 12.358,05, da verifiche in sede di consolidato, è stata ricostruita: in merito, si rileva che è stata regolata con specifiche scritture contabili nel corso del 2021 sia da parte della società, sia da parte della capogruppo.
- Modenafiere e Fondazione Democenter-Sipe: hanno inviato prospetti non asseverati e non hanno ancora provveduto a trasmettere la propria dichiarazione corredata da asseverazione: la capogruppo sta provvedendo a sollecitare l'invio della documentazione necessaria.

### 3.3 VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica non è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2019.

Il valore delle partecipazioni è stato iscritto nel patrimonio della capogruppo con il criterio del costo e - in un caso - con il metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale (come da Principio contabile 4/3).

| Ente          | Valore di iscrizione delle partecipazioni nel PN della Provincia al 31.12.2020 | Criterio di valorizzazione                                      | Valore della frazione di PN dell'Ente partecipato al 31.12.2020 | Differenza            |
|---------------|--|---|---|-----------------------|
| AMO           | 3.666.554,87   | Costo   | 6.036.682,34  | (2.370.127,47)        |
| ACER          | 2.860.866,60   | PN di prima iscrizione nel conto del patrimonio della Provincia | 2.879.144,00  | (18.277,40)           |
| LEPIDA        | 1.000,00   | Costo   | 1.026,20  | (26,20)               |
| AESS          | 15.000,00  | Costo   | 41.650,31   | (26.650,31)           |
| <b>TOTALE</b> | <b>6.543.421,47</b>  |   | <b>8.958.502,85</b>   | <b>(2.415.081,38)</b> |

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

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

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

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

| <b>Ente</b> | <b>Conto</b>   | <b>Dare</b> | <b>Avere</b> |
|-------------|--|-------------|--------------|
| PROVINCIA   | A_SPA_BIV1b - Partecipazioni in: imprese partecipate |             | 15.000,00    |
| AESS        | CC_SPP_AI - Capitale sociale                         | 15.000,00   |              |

Poiché non sono state effettuate operazioni di preconsolidamento – come dettagliato in nota integrativa – e poiché è stata effettuata una sola operazione infragruppo che ha comportato variazioni al risultato di esercizio del bilancio consolidato, la differenza fra il Patrimonio Netto della Provincia 2020 e il Patrimonio Netto del Bilancio consolidato di Gruppo 2020 (euro 2.412.398,17) è pari alla somma delle differenze di consolidamento come sopra dettagliate, sottratti euro 2.683,20 da elisioni infragruppo fra ACER e AESS.

Le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile. Con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate solo differenze negative da annullamento, che sono confluite contabilmente nelle seguenti voci del patrimonio netto consolidato: riserve da risultato economico di esercizi precedenti; riserve da capitale.

#### **4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa**

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- 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);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e 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" e della voce "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;
- cumulativamente per ciascuna categoria, 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;

- 
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
  - l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
    - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
    - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
    - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
    - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
    - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
    - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
  - l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
    - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
    - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
    - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

L'organo rileva che quanto riportato nella documentazione del bilancio consolidato è adeguato ai fini del proprio giudizio.

## **5. Osservazioni**

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 della Provincia di Modena offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 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;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Provincia e dell'area di risulta correttamente determinata;

---

- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 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 2020 della Provincia di Modena rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

## **6. Conclusioni**

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) -bis) del D.lgs. n.267/2000,

### **esprime:**

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Modena.

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

Modena, li 10 settembre 2021

firma digitale L'Organo di Revisione Dott. Giacomo Ballo

Dott.ssa Loredana Dolci

Dott. Carlo Bernardelli