



CONSIGLIO PROVINCIALE

Il 29 settembre 2023 alle ore 15:00, convocato dal Presidente nelle forme prescritte dalla legge, il Consiglio provinciale si è riunito nella sala delle proprie sedute per deliberare sugli oggetti iscritti all'ordine del giorno.

La presente seduta si è svolta in modalità mista, come previsto dal Capo VII bis, art. 31 bis e ss., del Regolamento del Consiglio provinciale approvato con delibera n. 60 del 22 giugno 2022.

Presiede BRAGLIA FABIO, Presidente, con l'assistenza del Segretario Generale DI MATTEO MARIA.

Sono presenti, nel corso della trattazione dell'argomento, n. 11 membri su 13, assenti n. 2.

In particolare, risultano:

BRAGLIA FABIO	Presente
COSTI MARIA	Presente
GUERZONI PAOLA	Presente in videoconferenza
LAGAZZI IACOPO	Presente
MUZZARELLI GIAN CARLO	Assente
PLATIS ANTONIO	Assente
POGGI FABIO	Presente
REBECCHI MAURIZIA	Presente in videoconferenza
SANTORO LUIGIA	Presente
VENTURINI STEFANO	Presente in videoconferenza
VERONESI MATTIA	Presente in videoconferenza
ZANIBONI MONJA	Presente
ZAVATTI LAVINIA	Presente in videoconferenza

Il Presidente pone in trattazione il seguente argomento:

Atto n. 59
BILANCIO CONSOLIDATO 2022 DEL GRUPPO PROVINCIA DI MODENA. ESAME ED
APPROVAZIONE

Oggetto:

BILANCIO CONSOLIDATO 2022 DEL GRUPPO PROVINCIA DI MODENA. ESAME ED APPROVAZIONE

Il Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e s.m.i. ha dettato disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42.

L'art. 11 *bis* del D.Lgs. 118/2011 prevede la redazione da parte dell'ente locale di un bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011.

Il punto 1 del principio contabile di cui all'allegato n. 4/4 prevede che gli enti di cui all'art.1, comma 1, del D.Lgs. n. 118/2011 redigano 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 suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è composto – come previsto dall'articolo 11 bis del D.Lgs. n. 118/2011 – dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati (relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa, e relazione del collegio dei revisori dei conti). Esso è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio a cui si riferisce. Ai sensi dell'art. 151, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000, il bilancio consolidato è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

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. A seguito della Legge 56/2014 e delle disposizioni dello Statuto della Provincia approvato con deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 6 del 30/09/2015, il Presidente – delle competenze che furono della Giunta – assume la competenza generale residuale; quindi, è competente anche all'adozione del presente atto.

Con Atto del Presidente n. 65 del 22/03/2023, l'ente ha delineato il proprio Gruppo di amministrazione Pubblica e relativo perimetro di consolidamento, con riferimento al 31/12/2022, 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, confermando il Gruppo di amministrazione Pubblica della Provincia e relativo perimetro di consolidamento già determinati con Atto del Presidente n. 8 del 12/01/2022 in riferimento al 31/12/2021, non essendo intervenute modifiche significative all'assetto delle partecipazioni in enti e società detenute dall'Ente.

Con deliberazione del Consiglio n. 26 del 28/04/2023 la Provincia di Modena ha approvato il rendiconto economico-patrimoniale armonizzato per l'esercizio 2022.

Il Presidente con atto n. 151 del 29/08/2023 ha adottato la proposta di schema di bilancio consolidato 2022.

Acquisito il parere del Collegio dei revisori in merito alla proposta di schema di bilancio consolidato del Gruppo Provincia di Modena 2022, di cui al suddetto Atto del Presidente n. 151 del 29/08/2023, come risulta dalla Relazione dell'Organo di revisione stesso di cui all'art. 239, co.1, lett. d-bis, del D.Lgs. 267/2000, che si allega alla presente, quale parte integrante e sostanziale, come allegato D.

Si ritiene necessario procedere all'approvazione del bilancio consolidato allegato al presente atto.

Il Dirigente responsabile del Servizio interessato e il responsabile Finanziario hanno espresso parere, rispettivamente in ordine alla regolarità tecnica e contabile, in relazione alla proposta della presente delibera, ai sensi dell'articolo 49 del Testo Unico degli Enti Locali.

Il Presidente dichiara aperta la trattazione del presente oggetto:

COSTI MARIA - Consigliere

È un adempimento sul cui piano abbiamo i dipendenti, lavoriamo, quindi non è niente di nuovo. Riepiloghiamo per chiarezza gli Enti strumentali partecipati che per noi sono ACER, AES, Fondazione Casa Natale Enzo Ferrari, Fondazione Villa Emma. Le Società partecipate sono invece AMO e LEPIDA. Come sapete il bilancio consolidato si fa sulla base dei criteri di rilevanza e quindi la Provincia includerà nel bilancio ACER Modena che è il 20%, AMO 29%, LEPIDA 0,0014%, quindi non per la partecipazione ma per la rilevanza del tema trattato, e AES 16,73%. Tutti gli Enti consolidati, eccetto la Provincia, hanno chiuso con un risultato economico positivo, quindi il risultato nostro di 219.695 euro, che era quello della Provincia, negativo, migliora per 9.090 euro, di cui 2.652 euro di ACER, 6.359 euro di AMO, 3,97 euro di LEPIDA, di 73,95 euro di AES. Giustamente ricordo a tutti che il patrimonio della Provincia, che ammonta a ben 561 milioni, migliora anche in questo senso, perché il patrimonio attivo consolidato è di 576 milioni. L'ultimo punto giustamente Guizzardi rileva che questa normativa è un po' particolare perché magari a piccoli Comuni gli tocca consolidare tantissime partecipate e a grandi Comuni, proprio per questo criterio della rilevanza; invece, non vanno a consolidare partecipazioni ben più importanti. Però la norma è questa, la applichiamo. Rimaniamo a disposizione per qualunque chiarimento.

Non avendo alcun Consigliere chiesto la parola, il Presidente pone ai voti, per appello nominale, la presente delibera che viene approvata con il seguente risultato:

PRESENTI	n. 11	
FAVOREVOLI	n. 7	(Presidente Braglia, Consiglieri Costi, Guerzoni, Lagazzi, Poggi, Rebecchi e Zaniboni)
CONTRARI	n. 3	(Consiglieri Santoro, Venturini e Zavatti)
ASTENUTO	n. 1	(Consigliere Veronesi)

Per quanto precede,

IL CONSIGLIO DELIBERA

1) di approvare il Bilancio consolidato 2022 del Gruppo Provincia di Modena, composto da:

-
- A. Conto Economico Consolidato
B. Stato Patrimoniale Consolidato
C. Relazione sulla gestione (Allegato C1) corredata da Nota integrativa (Allegato C2)
D. Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti
che si allegano al presente atto quali parti integranti e sostanziali.

Il Presidente, ai fini di provvedere ai conseguenti atti gestionali, pone in votazione l'immediata eseguibilità della presente deliberazione, per appello nominale, ai sensi dell'art. 134 - 4° comma della D.Lgs. 267/2000, che viene approvata come segue:

PRESENTI	n. 11	
FAVOREVOLI	n. 7	(Presidente Braglia, Consiglieri Costi, Guerzoni, Lagazzi, Poggi, Rebecchi e Zaniboni)
CONTRARI	n. 3	(Consiglieri Santoro, Venturini e Zavatti)
ASTENUTO	n. 1	(Consigliere Veronesi)

Della sujestesa delibera viene redatto il presente verbale

Il Presidente
BRAGLIA FABIO

Il Segretario Generale
DI MATTEO MARIA

PROVINCIA DI MODENA

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Esercizio 2022	Esercizio 2021	Riferimento art.2424	Riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	53.864.261,14	56.717.065,17		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	42.362.927,75	27.423.822,61		
a	Proventi da trasferimenti correnti	33.441.725,64	19.676.773,07		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	8.571.789,31	7.490.758,87		E20c
c	Contributi agli investimenti	349.412,80	256.290,67		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.269.177,38	4.636.838,86	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.425.994,53	3.164.439,62		
b	Ricavi della vendita di beni	506.057,39	357.959,38		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.337.125,46	1.114.439,86		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	85,46	45,77	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	10.000,00	70.000,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.551.608,96	872.258,98	A5	A5 a e b
	Totale componenti positivi della gestione (A)	103.058.060,69	89.720.031,39		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	500.624,99	576.946,69	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	27.887.166,24	23.748.289,86	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.442.705,03	1.446.943,02	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	44.169.834,38	30.768.346,18		
a	Trasferimenti correnti	43.700.247,30	29.999.131,66		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	469.587,08	769.214,52		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	10.536.073,54	10.013.754,15	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	17.163.350,39	15.966.040,35	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	2.200.860,36	1.778.724,46	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	14.911.626,65	14.177.029,78	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	50.863,38	10.286,11	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	15.141,20	20.402,04	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	161.321,91	235.773,20	B12	B12
17	Altri accantonamenti	24.928,98	306.933,28	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.208.973,15	1.057.845,24	B14	B14
	Totale componenti negativi della gestione (B)	103.110.119,81	84.141.274,01		
	DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-52.059,12	5.578.757,38		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	1.184.368,35	657.980,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	1.184.364,00	657.980,00		
c	da altri soggetti	4,35	0,00		
20	Altri proventi finanziari	37.335,70	49.633,21	C16	C16
	Totale proventi finanziari	1.221.704,05	707.613,21		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.317.598,84	1.222.524,48	C17	C17
a	Interessi passivi	1.269.917,80	1.200.929,60		
b	Altri oneri finanziari	47.681,04	21.594,88		
	Totale oneri finanziari	1.317.598,84	1.222.524,48		
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)	-95.894,79	-514.911,27		
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	89.088,95	D19	D19

PROVINCIA DI MODENA

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Esercizio 2022	Esercizio 2021	Riferimento art.2424	Riferimento DM 26/4/95
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0,00	-89.088,95		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	839.574,14	485.349,82		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	7.446,23	125.981,74		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	847.020,37	611.331,56		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	300.487,18	153.250,69		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	2.084,93		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	300.487,18	155.335,62		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	546.533,19	455.995,94		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	398.579,28	5.430.753,10		
26	Imposte	618.275,19	636.379,93	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-219.695,91	4.794.373,17		
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00		

PROVINCIA DI MODENA

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO		Esercizio 2022	Esercizio 2021	Riferimento art.2424	Riferimento DM 26/4/95
	ATTIVO				
1	A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	253.719,63	151.421,60	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	2,08	3,48	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	51.388.620,20	50.164.165,24	BI6	BI6
9	Altre	417.569,88	373.982,17	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	52.059.911,79	50.689.572,49		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	234.829.857,68	227.279.770,51		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	234.829.857,68	227.279.770,51		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	116.279.600,20	114.604.679,91		
2.1	Terreni	2.623.282,53	2.623.282,73	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	109.886.642,12	108.358.864,65		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	101.174,06	132.557,19	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	504.475,82	476.484,30	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	794.211,87	620.847,06		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	228.323,04	194.196,50		
2.7	Mobili e arredi	558.115,87	578.225,26		
2.8	Infrastrutture	758.118,14	789.273,68		
	Altri beni materiali	825.256,75	830.948,54		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	39.571.792,10	15.491.430,72	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	390.681.249,98	357.375.881,14		
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	20.145.458,06	20.144.917,38	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	61,23	61,31	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	19.921.580,05	19.921.038,89	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	223.816,78	223.817,18		
2	Crediti verso	30.604,67	30.604,57	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	24.000,00	24.000,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	6.604,67	6.604,57	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	2.455.764,48	2.271.297,59	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	22.631.827,21	22.446.819,54		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	465.372.988,98	430.512.273,17		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	6.636,53	21.692,29	CI	CI
	Totale rimanenze	6.636,53	21.692,29		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	992.869,93	2.225.627,03		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO		Esercizio 2022	Esercizio 2021	Riferimento art.2424	Riferimento DM 26/4/95
b	Altri crediti da tributi	992.869,93	2.225.627,03		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	37.366.765,19	21.732.563,50		
a	verso amministrazioni pubbliche	30.246.720,11	15.795.808,02		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
c	imprese partecipate	4.349.454,98	3.523.203,89	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	2.770.590,10	2.413.551,59		
3	Verso clienti ed utenti	2.381.128,37	2.510.419,73	CII1	CII1
4	Altri crediti	2.548.786,02	3.255.239,23	CII5	CII5
a	verso l'erario	185.774,75	178.519,12		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	2.363.011,27	3.076.720,11		
	Totale crediti	43.289.549,51	29.723.849,49		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Conto di tesoreria	122.096,99	122.096,99		
a	Istituto tesoriere	122.096,99	122.096,99		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	5.367.105,52	5.924.602,17	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	2.200,04	1.430,91	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	61.950.248,74	69.126.602,14		
	Totale disponibilità liquide	67.441.651,29	75.174.732,21		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	110.737.837,33	104.920.273,99		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	103.307,97	111.903,17	D	D
2	Risconti attivi	417.535,12	414.827,99	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	520.843,09	526.731,16		
	TOTALE DELL'ATTIVO	576.631.669,40	535.959.278,32		
	PASSIVO				
	A) PATRIMONIO NETTO				
	Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	25.324,06	25.372,30	AI	AI
II	Riserve	337.658.811,92	328.391.861,91		
b	da capitale	7.830.621,34	7.830.621,34	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	329.590.713,66	320.324.305,33		
e	Altre riserve indisponibili	237.476,92	236.935,24		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-219.695,91	4.794.373,17	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.546.540,81	1.537.624,31	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-134.132.587,69	-129.655.517,51		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	204.878.393,19	205.093.714,18		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	204.878.393,19	205.093.714,18		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	4.000,00	3.993,60	B1	B1

PROVINCIA DI MODENA

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO		Esercizio 2022	Esercizio 2021	Riferimento art.2424	Riferimento DM 26/4/95
2	per imposte	11.734,40	0,00	B2	B2
3	altri	975.286,09	1.311.828,48	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	991.020,49	1.315.822,08		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	496.364,11	478.476,16	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	496.364,11	478.476,16		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	33.564.118,50	43.124.389,19		
a	prestiti obbligazionari	15.874.427,44	20.544.467,67	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	3.058.996,96	3.478.876,21		
c	verso banche e tesoriere	353.283,52	310.413,59	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	14.277.410,58	18.790.631,72	D5	
2	Debiti verso fornitori	26.770.642,94	11.862.003,26	D7	D6
3	Acconti	3.540,00	4.713,90	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	44.020.161,55	41.988.472,08		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	43.766.848,83	41.842.680,37		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	35.128,00	36.652,00	D10	D9
e	altri soggetti	218.184,72	109.139,71		
5	Altri debiti	4.732.220,43	4.424.481,91	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	1.170.642,01	876.788,90		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	50.103,31	52.150,23		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	3.511.475,11	3.495.542,78		
	TOTALE DEBITI (D)	109.090.683,42	101.404.060,34		
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	1.382.301,22	1.424.892,13	E	E
II	Risconti passivi	259.792.906,97	226.242.313,43	E	E
1	Contributi agli investimenti	259.303.691,60	225.906.092,21		
a	da altre amministrazioni pubbliche	219.482.189,51	191.682.214,72		
b	da altri soggetti	39.821.502,09	34.223.877,49		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	489.215,37	336.221,22		
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	261.175.208,19	227.667.205,56		
	TOTALE DEL PASSIVO	576.631.669,40	535.959.278,32		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	13.634.824,29	20.445.157,03		
	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	13.634.824,29	20.445.157,03		



Provincia di Modena

*Relazione sulla Gestione
Allegata al Bilancio Consolidato
del Gruppo Provincia di Modena
Esercizio 2022*

Allegato C1

1. Premessa

Il bilancio consolidato del Gruppo di Amministrazione Pubblica della Provincia di Modena è stato predisposto in applicazione all'art. 11 bis del D. Lgs. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" così come modificato dal D. Lgs. 10 agosto 2014 n. 126, dal DM 11 agosto 2017, dal DM 29 agosto 2018 (con l'inserimento di una appendice tecnica che esemplifica il metodo e le fasi di redazione del bilancio consolidato). In ultimo, il principio contabile è stato modificato dal DM 1° settembre 2021 che ha introdotto modifiche nella composizione e nella rappresentazione del patrimonio netto e del risultato di esercizio dello schema di bilancio consolidato.

La Provincia di Modena predispose il bilancio consolidato a partire dall'esercizio 2016.

Il citato D. Lgs. 118/2011, nel testo vigente, prevede la redazione da parte dell'ente locale di un bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio contabile applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 nonché agli schemi di bilancio consolidato di cui all'allegato 11.

Le società ed organismi oggetto di consolidamento per l'esercizio 2022, oltre alla Provincia di Modena ("capogruppo"), sono ACER Modena – Azienda Casa Emilia Romagna, Lepida soc.coop.p.a, Amo s.p.a. – Agenzia per la mobilità e il trasporto pubblico locale di Modena s.p.a. e AESS Associazione per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile.

L'individuazione degli enti e delle società componenti il Gruppo amministrazione pubblica Provincia di Modena e l'individuazione, fra questi, degli enti e società oggetto di consolidamento per l'esercizio 2022 sono state effettuate con Atto del Presidente n. 65 del 22/03/2023, sulla base dei criteri previsti dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato ed illustrati analiticamente nella Nota integrativa allegata.

La presente relazione espone sinteticamente l'andamento della gestione degli enti/società oggetto di consolidamento, sulla base delle informazioni contenute nei rispettivi bilanci, ai quali si rinvia per ogni ulteriore approfondimento di dettaglio. Si precisa che, nella presente relazione, non saranno considerati dati di dettaglio e informazioni integrative in relazione al bilancio di Lepida s.c.p.a., in quanto l'estrema esiguità degli importi sommati al bilancio consolidato di gruppo rende del tutto ininfluenza il consolidamento con il bilancio di Lepida s.c.p.a.

2. Provincia di Modena

Il presente paragrafo costituisce un estratto della relazione allegata al Rendiconto della Provincia di Modena per l'esercizio 2022, approvato con deliberazione del Consiglio provinciale n. 26 del 28/04/2023.

Il perpetuarsi dei tagli previsti dalla legge 190/2014, seppur leggermente edulcorati da provvedimenti adottati nel corso dell'anno 2022, accompagnati ad una ulteriore serie di tagli alla finanza locale che si sommano alle manovre degli anni precedenti (dopo il DL 78 del 2010, il DL 95/2012 cd Spending review ha tagliato di 1,2 miliardi di euro i trasferimenti al comparto province, con la sostanziale cancellazione del Fondo Sperimentale di Riequilibrio provinciale introdotto dal D. Lgs. 68/2011 in attuazione del cd "federalismo fiscale", a seguire il legislatore ha emanato il DL 66/2014, la cosiddetta cd Spending review 2) ha limitato le attività alle quali l'ente è preposto. Questi tagli hanno pesato sul comparto province in modo molto più che proporzionale rispetto agli altri comparti degli enti locali; ciò in quanto il disegno del legislatore era, come noto, quello di un

superamento – anche a livello costituzionale – delle province. Infatti, nel 2014, in attesa dell’approvazione delle necessarie modifiche costituzionali, era stata approvata la Legge Del Rio (Legge 56 del 8 aprile 2014) che segnava un riordino istituzionale volto a cambiare radicalmente il ruolo, se non l’esistenza stessa, degli enti provinciali.

Il combinato disposto dei tagli derivanti dal DL 66/2014 e di quelli ormai consolidati da precedenti normative avevano portato il contributo della Provincia alla finanza locale a trasferire allo Stato nel 2014, 13 milioni di euro (4,5 milioni in più rispetto al 2013).

Ma il taglio più abnorme è stato quello disposto dalla legge 190/2014 (legge di stabilità 2015) che ha sancito l’impossibilità di poter predisporre per anni il bilancio di previsione pluriennale in ottemperanza ai principi contabili contenuti nel decreto legislativo 118/2011.

Su questo quadro a partire da fine febbraio 2020 si è innestata la grave crisi sanitaria e poi economica e sociale provocata dal diffondersi dell’epidemia (presto divenuta pandemia) da virus Covid-19.

L’anno 2022 è stato però caratterizzato da una congiuntura negativa con riguardo al bilancio dell’ente dovuto al calo delle entrate per IPT, nonché all’incremento dei costi dell’energia.

Il calo delle entrate - che ha caratterizzato la possibilità di poter mettere a frutto in termini di spesa il decremento degli oneri e delle rate mutui in estinzione - si può rilevare dalla tabella sottostante che riassume l’andamento delle entrate tributarie della Provincia di Modena nel quinquennio 2018-2022, dalla quale si evince inoltre prima un incremento nell’anno 2019 fino al forte calo determinato dalla situazione pandemica per poi registrare una piccola ripresa nel 2021, con il successivo calo sopra menzionato.

Tabella 1 – Entrate tributarie della Provincia dal 2018 al 2022 (in migliaia di euro)

Tributi	2018	2019	2020	2021	2022
Addizionale su consumo energia elettrica	2	0	0	0	0
Imposta tutela dell’ambiente	5.218	5.247	4.436	6.959	6.080
Imposta provinciale di trascrizione (IPT)	26.796	26.080	21.243	23.787	21.632
Imposta provinciale RCAuto	27.743	28.393	27.859	25.968	26.141
Compartecipazione a tributi regionali					
Altre	1	4	5	3	11
Totale entrate tributarie	59.760	59.724	53.543	56.717	53.864

L’addizionale sul consumo di energia elettrica è stata azzerata e sostituita dai fondi perequativi provinciali (anch’essi non più introitati). L’anno 2018 è stato l’ultimo anno nel quale sono state introitate somme, in realtà non significative.

L’aumento dell’aliquota dell’imposta sulla RCAuto, dal 12,5% al 16% deciso dall’ente a partire dal 2012 non ha subito prodotto per intero gli effetti stimati, a causa della crisi. Nell’anno 2019 si è registrato un incremento significativo rispetto all’anno 2018 pari al 2,35%. Il 2020 è in linea con gli anni precedenti nonostante la grave crisi finanziaria creatasi in seguito all'emergenza sanitaria da Covid-19 che invece nel corso del 2021 ha causato un forte decremento di circa il 7%. L’anno 2022 ha registrato una sostanziale tenuta rispetto all’anno precedente con un lieve incremento, ma con conseguente mancato avvicinamento a quanto introitato negli anni precedenti al 2021.

L’imposta di trascrizione IPT dopo il trend positivo che ha avuto il proprio picco nell’anno 2018, riflesso della ripresa del mercato dell’auto, si è registrato un calo progressivo con particolare riferimento alle nuove immatricolazioni da fine 2018, che ha determinato un decremento degli introiti e pertanto una lieve flessione rispetto all’anno precedente pari a circa 716.000 euro. Il 2020 vede un forte decremento dovuto alla grave crisi finanziaria creatasi in seguito all'emergenza sanitaria da Covid-19 che si è particolarmente accentuato nel 2021 dove si rileva un fortissimo decremento rispetto al 2018 di circa 5.553.000 euro. L’anno 2022 è stato segnato, come evidenziato

in precedenza da un ulteriore preoccupante calo che rispetto all'anno 2018 indicativamente è pari a euro 5.164.000

L'Imposta sulla tutela ambientale (in proporzione al gettito della tassa/tariffa sui rifiuti applicata dai Comuni) risulta nel periodo di riferimento in diminuzione per il 2020 in relazione alle determinazioni assunte dai Comuni a seguito dell'emergenza sanitaria con riferimento alla TARI, in relazione alla dilazione dei termini di versamento, previste da norme speciali adottate a livello nazionale. Nel 2021 viene rilevata un forte aumento in seguito alla diversa modalità di incasso disposta dalla norma, con un sensibile calo nell'anno 2022 ma comunque incrementale rispetto agli anni precedenti.

Per quanto concerne le entrate correnti da trasferimenti, i trasferimenti dello Stato sono aumentati per effetto del trasferimento di euro 3.479.283,64 previsto dall'art. 1 c. 889 della legge 145/2018 (Legge di Bilancio 2019). Il forte incremento delle entrate provenienti dallo Stato deriva da una diversa contabilizzazione che determina l'integrale iscrizione a bilancio dei contributi statali e non più il saldo della spesa che l'ente deve sostenere in termini di restituzione allo Stato nell'ambito dei vincoli di finanza pubblica. Si conferma per quanto attiene le altre risorse trasferite, rispetto al 2017, in calo per ragioni di carattere tecnico dovute alla diversa contabilizzazione dei tagli e del contestuale riversamento da parte dello Stato dei trasferimenti per l'esercizio delle funzioni fondamentali evidenziati nella tabella seguente sono trasferimenti con particolare riferimento all'ultimo biennio o a specifica destinazione o contributi per le funzioni fondamentali per effetto del D. L. 50/2017 sulla base del quale parte dei trasferimenti dallo Stato sono stati resi neutri da un minor onere di egual importo che la Provincia di Modena avrebbe dovuto versare all'erario. Nel 2020 i trasferimenti sono relativi, in particolare, ai finanziamenti disposti per far fronte alla grave situazione finanziaria venutasi a creare con l'emergenza epidemiologica da Covid-19 al fine di garantire le funzioni fondamentali. Sono stati corrisposti complessivamente euro 11.583.326,25 come previsto dal D.L. n.34/20 all'art. 106 e dal D.L. 104/20 all'art. 39. Sempre nel 2020 sono stati corrisposti, inoltre, euro 89.196,41 a finanziamento delle spese di sanificazione ed euro 10.553,61 a finanziamento dell'acquisto di dispositivi individuali, D.L. n.18/20 artt.114 e 115. Nel corso del 2021 sono stati corrisposti complessivi euro 522.507,97 come previsto per ultimo dal Decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze 30 luglio 2021, sempre far fronte alla grave situazione finanziaria dovuta dal Covid.19. Alla luce di quanto sopra esposto i trasferimenti dallo Stato sono diminuiti nel 2021 in relazione al picco del 2020 legato al cd. "Fondone Covid" per poi di nuovo essere implementati per effetto della diversa contabilizzazione entrate/spese sopra descritta.

I trasferimenti regionali, in costante calo negli anni precedenti; registrano un forte incremento nel 2022, con particolare riferimento alle risorse relative al diritto allo studio, ai trasporti scolastici e all'assistenza agli alunni disabili, essenzialmente per rispetto del principio di esigibilità.

Tabella 2 - Entrate correnti per trasferimenti, della Provincia, dal 2018 al 2022 (in migliaia di euro)

Categorie	2018	2019	2020	2021	2022
Trasferimenti dallo Stato	306	3.772	15.468	4.557	15.927
Trasferimenti dalla Regione	4.925	5.399	4.916	3.613	6.932
Trasferimenti da altri enti	504	425	1.363	1.022	809
Totale entrate da trasferimenti	5.735	9.596	21.747	9.192	23.668

Le entrate maggiormente rilevanti della categoria I sono rappresentate dagli introiti derivanti dalla produzione di energia, che hanno registrato un sensibile miglioramento e il sostanziale mantenimento degli introiti derivanti dai canoni e locazioni (le somme introitate ammontano rispettivamente a circa 507.000 euro e 604.000 euro). Da segnalare in termini di attività che fanno capo agli introiti di cui alla categoria I le convenzioni stipulate con gli enti locali del territorio per l'erogazione di servizi.

Alla categoria IV si segnalano gli introiti derivanti degli utili Autobrennero per i quali si è proceduto all'accertamento di circa 1.160.000 euro.

La categoria V è determinata da diverse forme di introito tra i quali vi è il rimborso del personale comandato.

Tabella 3 – Entrate extratributarie della Provincia dal 2018 al 2022 (in migliaia di euro)

Categorie	2018	2019	2020	2021	2022
I – Vendita di beni e servizi e proventi gestione beni	1.127	1.157	1.095	1.258	1.568
II - Proventi dall'attività di controllo	238	357	509	85	47
III - Interessi su anticipazioni e crediti	6	1	0	0	0
IV - Utili netti aziende speciali e partecipate e dividendi società	1.513	4.277	1.513	658	1.184
V - Proventi diversi	997	612	1.505	675	1.160
Totale	3.881	6.404	4.622	2.676	3.959

Sul versante delle spese anche nel 2022 l'amministrazione ha continuato a mettere in atto tutta una serie di politiche ed azioni volte al contenimento della spesa corrente, per far fronte ai tagli imposti dalle manovre economiche succedutesi negli ultimi anni.

Tabella 4 – Spese correnti per macroaggregati della Provincia dal 2021 al 2022 (in euro)

	Macroaggregati	2021	2022
101	redditi da lavoro dipendente	8.879.197,84	9.357.888,57
102	imposte e tasse a carico ente	856.386,47	813.391,39
103	acquisto beni e servizi	13.281.005,03	17.655.365,53
104	trasferimenti correnti	30.203.533,53	43.904.597,15
107	interessi passivi	1.196.142,84	1.265.720,65
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	71.765,32	218.945,75
110	altre spese correnti	439.583,87	451.585,73
	TOTALE	54.927.614,90	73.667.494,77

Si rileva un incremento della spesa di personale determinata sia dalle assunzioni di personale a tempo indeterminato a seguito dell'emanazione del decreto ministeriale attuativo del D.L. 34/2019 che ha esteso le capacità assunzionali alle Province, che dagli incrementi contrattuali (con relativa liquidazione degli arretrati) a seguito della sottoscrizione del CCNL 2019/2021. Con riferimento alla spesa per acquisto di beni e servizi è da sottolineare l'incremento determinato a seguito dell'aumento esponenziale dei prezzi per gas ed elettricità.

L'incremento maggiormente elevato risiede però nel macroaggregato 104 "trasferimenti correnti" per effetto delle nuove regole di contabilizzazione che non consentono la compensazione tra trasferimenti in entrate e uscita dello Stato ma in ossequio al principio dell'integrità delle poste di iscrivere a bilancio gli effettivi trasferimenti dallo Stato e conseguentemente ciò che si deve versare all'erario nell'ambito dei vincoli di finanza pubblica.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater, della Legge 296/2006, come evidenziato dalla sottostante tabella:

Tipologia di spesa	Media 2011/2013	Rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	14.820.607,51	9.357.888,57
Spese macroaggregato 103	407.742,45	98.120,65
Irap macroaggregato 102	1.020.127,78	549.036,66
Totale spese di personale (A)	16.248.477,74	10.005.045,88
(-) Componenti escluse (B)	2.864.046,36	1.095.989,57
(=) componenti assoggettate al limite di spesa A-B	13.384.431,38	8.909.056,31
ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006		

La spesa corrente maggiormente rilevante costantemente in aumento, che si è stabilizzata con riferimento all'anno 2017 e che risulta in calo per l'anno 2018 è relativa ai trasferimenti della Provincia a favore dello Stato. Si tratta del cosiddetto "federalismo al contrario" per cui ogni volta che vengono emanate norme volte a ridurre i trasferimenti dello Stato nei confronti delle autonomie locali, la Provincia di Modena finisce non col ricevere meno risorse ma con il riversare una maggiore quota dei propri tributi allo Stato. Il fenomeno è certamente rilevante, se si pensa che nel quinquennio si è passati da una spesa di 3,7 milioni nel 2009 ad una spesa di poco più di 37 milioni di euro nel 2016 e nel 2017 per poi calare fino ad euro 26 milioni dal 2018.

L'indebitamento è stato ulteriormente ridotto e nel periodo 2017-2022, non sono stati contratti nuovi mutui.

Tabella 5 – Debito residuo della Provincia al 31.12.2022 (in migliaia di euro)

Tipologia di debito	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Mutui	33.066	30.431	25.724	22.872	18.790	14.277
Buoni Obbligazionari (BOP)	42.374	37.021	31.598	26.104	20.545	15.875
Altri debiti v/ Altre Amministrazioni Pubbl.	5.121	4.721	4.306	3.895	3.479	3.059
Totale	80.561	72.173	61.628	52.871	42.814	33.211

Nel 2020 per far fronte alla diminuzione delle entrate in seguito all'emergenza sanitaria da Covid-19 ci si è avvalsi della possibilità della sospensione della quota capitale dei Mutui MEF, ai sensi degli artt. 111 e 112 del D.L. 18/2020 per complessivi euro 547.323,42 e con atto del Presidente n. 66 del 24.6.2020 della sospensione della quota capitale dei mutui Unicredit per euro 1.118.509,17 e dei mutui Carige per euro 373.769,63, secondo l'accordo quadro ABI - ANCI - UPI del 6.4.2020.

Sempre nel corso del 2020 con provvedimento dirigenziale n. 1620 del 25.11.2020 sono state impegnate le somme corrispondenti all'estinzione anticipata di alcuni mutui della Cassa Depositi e Prestiti per complessivi euro 706.275,47 con utilizzo di una quota superiore al 10% dei proventi introitati in seguito alla vendita della ex Caserma Fanti. Analoga possibilità non è stata reiterata per l'anno 2021 e comunque, seppur in misura lieve, i suddetti provvedimenti hanno determinato oneri aggiuntivi sui mutui in scadenza nell'anno 2021.

Nel 2022 non sono state fatte operazioni particolari stante la mancata alienazione del patrimonio residuale dell'ente. Si registra pertanto un progressivo calo del debito residuo.

È doveroso, e motivo di soddisfazione per l'amministrazione provinciale, segnalare che anche nel 2022 i pagamenti, compresi quelli in conto capitale, sono stati regolarmente, non solo effettuati nei tempi contrattualmente previsti, ma addirittura con congruo anticipo (- 22 giorni).

Si segnala che le spese impegnate in c/capitale per l'anno 2022 ammontano ad euro 52.097.425 e ad euro 12.950.572 affluite nel fondo pluriennale vincolato e pertanto relative ad opere iniziate ma non ancora terminate, con un incremento complessivo del 49% rispetto all'anno precedente. Infine, si rende noto che l'ente ha rispettato, per l'anno 2022, le disposizioni relative ai vincoli di finanza

pubblica avendo raggiunto un risultato di competenza positivo, nonché avendo mantenuto il bilancio in equilibrio sia di competenza che in equilibrio complessivo.

Rimane la criticità determinata per la ragioni sopra esposte di un saldo corrente di – 2.003.668,79 a fronte, comunque, di un avanzo libero di euro 8.926.621,26

In merito al riaccertamento ordinario dei residui si rimanda all'atto del Presidente n. 46 del 28/02/2023 con parere favorevole dell'Organo di Revisione con proprio verbale n. 2 del 24/2/2023.

Le principali risultanze dell'amministrazione sono riepilogate nella tabella che si fa seguire.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio			69.248.699,13
RISCOSSIONI	(+)	11.237.654,46	107.819.678,04
PAGAMENTI	(-)	34.085.718,58	92.147.967,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		62.072.345,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		62.072.345,73
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	13.324.590,14	26.206.766,41
RESIDUI PASSIVI	(-)	12.803.675,44	53.562.366,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)		2.011.966,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)		12.960.572,95
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)		20.275.130,90

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità* al 31/12/2022			57.786,71
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società* partecipate			375.501,29
Fondo contezioso			93.000,00
Altri accantonamenti			291.307,72
Totale parte accantonata B)			817.595,72
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			3.281,76
Vincoli derivanti da trasferimenti			9.465.371,26
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			50.874,41
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			514.877,07
Altri vincoli			0,00
Totale parte vincolata C)			10.034.404,50
Parte destinata agli investimenti			
Totale destinata agli investimenti D)			496.509,42
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			8.926.621,26

L'esercizio 2022 si è chiuso pertanto con un avanzo di amministrazione positivo per euro 20.275.130,90 di cui euro 10.034.404,50 di avanzo vincolato, euro 817.595,72 di parte accantonata ed euro 496.509,42 di parte destinata agli investimenti.

La parte disponibile è pari ad euro 8.926.621,26.

Anche nel 2022 i pagamenti, compresi quelli in conto capitale, sono stati regolarmente, non solo effettuati nei tempi contrattualmente previsti, ma addirittura con congruo anticipo.

Infine, si evidenzia che l'ente ha rispettato, per l'anno 2022, le disposizioni relative ai vincoli di finanza pubblica avendo raggiunto un risultato di competenza positivo, nonché avendo mantenuto il bilancio in equilibrio sia di competenza che in equilibrio complessivo.

Sono state integralmente utilizzate le risorse residuali disponibili nell'avanzo vincolato pari ad euro 2.083.902,00 corrispondente al maggior trasferimento assegnato dallo Stato per far fronte all'emergenza Covid-19 rispetto alla effettiva perdita di gettito, tenendo conto anche delle maggiori e minori spese Covid-19. In particolare, si è proceduto ad una prima compilazione della certificazione prevista dalla circolare n. 242764 del 18.10.2022 del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno che dovrà essere trasmessa entro il prossimo 31 maggio 2022.

Si evidenzia a tal fine che il saldo algebrico tra i ristori disposti dallo Stato e le maggiori spese imputabili a detto fondo, nonché i minori gettiti delle entrate tributarie ammonta a - 3.703.357.

In altre parole, significa che rispetto all'anno 2019 la Provincia di Modena ha dovuto sostenere con proprie risorse per l'importo sopra evidenziato la contingenza determinata dall'incremento dei costi dell'energia e dalla crisi del mercato dell'auto riferita a fattori esogeni all'ente.

Il dettaglio relativo all'avanzo accantonato con il confronto con gli anni precedenti risulta essere il seguente:

Avanzo accantonato	Fondi 2019	Fondi 2020	Fondi 2021	Fondo 2022
Fondo crediti dubbia esigibilità	205.182	66.723	49.052	57.787
Fondo partecipate	58.788	232.667	240.179	375.501
Fondo rischi legali	141.000	212.000	322.254	93.000
Fondo rinnovi contrattuali	121.702	162.646	441.037	215.714
Fondo art.113 D. Lgs. 50/16 c.4 - 20% Progettazione	77.600	148.896	117.906	75.594
Totale	604.272	822.932	1.170.428	817.596

L'ente, anche alla luce del decreto del Ministero dell'Economia e Finanze dell'1.8.2019 che ha modificato il prospetto degli equilibri, allegato 10 del D. Lgs.118/11, e come chiarito dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare n.5 del 9.3.2020, si considera in equilibrio avendo raggiunto un risultato di competenza non negativo e l'equilibrio di bilancio, nonché l'equilibrio complessivo.

Come in precedenza rilevato, si rileva un delta negativo con riferimento al saldo entrate/spese correnti di euro 2.003.668,79 in relazione alla necessità manifestata in sede di salvaguardia degli equilibri di utilizzare l'avanzo a copertura dei mancati introiti.

Comunque, l'ente ha ampiamente rispettato le prescrizioni sui suddetti equilibri di bilancio.

Per quanto riguarda la contabilità economico-patrimoniale, con il rendiconto 2022 è proseguita l'attività di perfezionamento nella implementazione dei principi armonizzati.

Nella Nota integrativa allegata alla presente relazione e, in particolare, nelle tabelle finali della Nota, sono riportati i principali dati del bilancio economico - patrimoniale della Provincia per gli esercizi 2021 e 2022.

3. AMO – Agenzia per la mobilità

La società esercita le funzioni di Agenzia per la mobilità ed il trasporto pubblico locale previste dalla L.R. Emilia - Romagna 2 ottobre 1998, n. 30, e promuove l'utilizzo del trasporto pubblico locale al fine di migliorare la mobilità, coniugando le esigenze dei cittadini con il rispetto dell'ambiente.

In particolare, la società svolge - per conto degli enti locali della provincia di Modena - le seguenti attività previste dallo statuto:

- la programmazione operativa e la progettazione integrata dei servizi pubblici di trasporto, coordinati con tutti gli altri servizi relativi alla mobilità del bacino provinciale;
- la progettazione e l'organizzazione della mobilità complessiva e di servizi complementari, quali ad esempio i parcheggi e la sosta, i sistemi di controllo del traffico e di preferenziamento semaforico, i servizi di collegamento tra i parcheggi di interscambio e i centri di interesse collettivo, l'accesso ai centri urbani e i relativi sistemi e tecnologie di informazione e controllo, le reti telematiche di centralizzazione e controllo dei servizi;
- la progettazione e l'organizzazione dei servizi di trasporto scolastico e trasporto disabili;
- lo svolgimento di studi, ricerche, consulenze ed assistenza tecnica, amministrativa contabile e finanziaria agli Enti locali soci e ad altri soggetti operanti nel settore della mobilità;
- la progettazione, d'intesa con gli Enti locali territorialmente competenti ed in coordinamento con le proposte regionali, di sistemi di trasporto di qualsiasi natura e dei relativi investimenti nel territorio provinciale, tenendo conto degli assetti territoriali, urbanistici e dello sviluppo degli insediamenti abitativi, produttivi e sociali;
- la progettazione, costruzione e gestione di infrastrutture funzionali al servizio di trasporto pubblico locale ed alla mobilità, quali ad esempio reti, depositi, autostazioni, impianti, fermate;
- la promozione delle attività necessarie ad assicurare un processo di costante miglioramento del servizio di trasporto pubblico e della mobilità;
- la progettazione e gestione della zonizzazione del territorio ai fini tariffari, del conseguente sistema tariffario e dell'eventuale attività di riparto (clearing);
- l'attuazione della politica tariffaria, in conformità delle determinazioni dei competenti Enti;
- la gestione delle procedure di gara per l'affidamento dei servizi ed il perfezionamento di ogni atto connesso e conseguente;
- la definizione ed il perfezionamento dei contratti di servizio, nonché il controllo del rispetto delle obbligazioni in esso contenute;
- ogni altra funzione assegnata dagli Enti locali soci, con esclusione della gestione dei servizi autofilotraviari.

In sintesi, la società assume le funzioni di Agenzia per la Mobilità ed il Trasporto Pubblico Locale di cui alla L.R. n. 30/98 e s.m.i (di attuazione del D. Lgs. 422/1997). La società è partecipata al 100% da tutti i comuni del territorio di Modena e dalla Provincia, e svolge per conto degli enti territoriali soci le funzioni amministrative in materia di TPL ed è proprietaria delle infrastrutture dedicate al TPL, nonché gestisce i rapporti con la società affidataria del servizio di TPL.

L'art. 1 dello statuto sociale prevede che le azioni della società, ai sensi dell'art. 19, comma 2, della legge regionale 30/1998, siano possedute esclusivamente dagli enti locali della provincia di Modena.

La società ha come socio di riferimento il Comune di Modena che detiene il 45% delle azioni di AMO e, per questo, esercita un'influenza dominante nell'assemblea ordinaria della società ai sensi dell'art. 2359, comma 1°, n. 2, c.c.

La società recepisce con proprio atto gli obiettivi individuati dal Comune di Modena sul complesso delle spese di funzionamento. A tal fine, il Comune di Modena si coordina con i soci di minoranza Comune di Carpi e la Provincia di Modena.

La Provincia di Modena è comunque parte attiva nella determinazione degli obiettivi strategici e gestionali della società, nonché nella verifica del loro raggiungimento.

Il bilancio dell'esercizio al 31/12/2022 riporta un risultato positivo pari a Euro 21.930.

Andamento della gestione

Il valore della produzione nel 2022 si è attestato a € 36.406.943 con un incremento pari al 23% rispetto alla fase pre-pandemica, al netto delle risorse investite per produrre servizi aggiuntivi di emergenza.

Anche i costi della produzione registrano un analogo andamento e sono pari a € 36.394.664.

I livelli del valore e dei costi della produzione sono in crescita. L'utile dell'esercizio è nella media degli ultimi anni; questo più che un "utile" deve essere inteso come un sostanziale equilibrio di bilancio.

Il consuntivo chilometrico dei servizi finanziati per l'anno 2022 è pari a 12.668.916 vett*km con uno scostamento rispetto ai servizi programmati pari a - 189.509 vett*km e un significativo incremento rispetto all'anno precedente (+ 248.146 vett*km).

A questi servizi si aggiungono vett*km. 2.255 svolti da TPER sulla relazione Modena - Nonantola - Cento sulla base di un Accordo specifico tra le Agenzie per la Mobilità di Modena e di Ferrara.

Il consuntivo chilometrico complessivo dei servizi minimi di TPL del bacino modenese nell'anno 2022 risulta pertanto pari a 12.671.171 vett*km.

La produzione complessiva di servizi, minimi e aggiuntivi Covid, nell'anno 2022 si è attestata sul valore di 13.108.331,94 vett*km.

Atto di Indirizzo Triennale in materia di Programmazione e amministrazione del trasporto pubblico regionale e della mobilità sostenibile per gli anni 2021-2023.

L'Atto di Indirizzo Triennale di Programmazione e Amministrazione del Trasporto Pubblico Regionale e Locale e della Mobilità sostenibile per gli anni 2021-2023 approvato dall'Assemblea Legislativa Regionale con deliberazione n° 52 il 14 settembre 2021, si articola nei seguenti temi:

Il quadro di riferimento del sistema dei trasporti nel periodo della pandemia Covid -19 e le relative conseguenze;

- L'organizzazione dei servizi aggiuntivi per fronteggiare la riduzione di capienza dei mezzi del trasporto pubblico locale;
- Il quadro normativo ed economico-finanziario del trasporto pubblico durante la pandemia;
- La programmazione dei servizi di trasporto pubblico: dal Covid 19 a un nuovo quadro della domanda: qualificazione e integrazione modale e tariffaria;
- Le risorse per i servizi e l'integrazione tariffaria;
- Le politiche di integrazione tariffaria;
- Digitalizzazione e Accessibilità ai servizi;
- Rapporti con l'utenza;
- Gli investimenti: Ferrovie Regionali, Ferrovie Nazionali, Stazioni ferroviarie, il Parco veicolare ferroviario, il rinnovo del parco veicolare gomma, la mobilità ciclabile;
- La governance e gli affidamenti dei servizi di trasporto pubblico;
- La tutela del lavoro e la clausola sociale.

In attuazione dell'Atto di Indirizzo 2021-2023, in data 6/10/2021 con delibera della Giunta Regionale n° 1550 sono stati definiti i contributi per il sostegno del trasporto pubblico locale auto filoviario, con adozione della determinazione dei servizi minimi per il triennio 2021-2023.

Con successiva deliberazione della Giunta Regionale n.1530 del 12/09/2022 sono state assegnate ulteriori risorse per gli anni 2022 e 2023 a sostegno dei servizi minimi di TPL nei diversi bacini provinciali.

Le suddette delibere regionali hanno incrementato il contributo TPL assegnato al bacino di Modena, su annuale come segue:

- ❖ Anno 2022 + € 1.030.000 e un target di produzione chilometrica pari a 12.924.700 vett*km.
- ❖ Anno 2023 + € 1.075.000 e un target di produzione chilometrica pari a 12.959.447 vett*km.

In ciascun bacino è ammesso uno scostamento annuale in riduzione che non superi il 2% di vetture*km. rispetto ai servizi minimi sopraindicati; ne consegue che le soglie minime di produzione chilometriche nel biennio 2022-2023 per il bacino di Modena, sono le seguenti:

✓ 2022: 12.666.206 vett*km.

✓ 2023: 12.700.258 vett*km.

Il sistema dei trasporti in uscita dalla fase pandemica Covid – 19, gli impatti della crisi internazionale e dell’impennata dell’inflazione; le relative conseguenze nel bacino di Modena.

Il sistema del trasporto pubblico locale nel 2022 ha subito gli impatti negativi del prolungamento della crisi sanitaria pandemica, della crisi internazionale dovuta all’aggressione dell’Ucraina da parte della Russia, della rapida crescita dell’inflazione e della difficoltà di reperimento sul mercato di materie prime e personale viaggiante (autisti).

Nei primi mesi del 2022 si è verificata una crescita rilevante dei costi di tutte le componenti energetiche che garantiscono la trazione dei servizi di trasporto passeggeri su gomma: gasolio, metano compresso e liquido, energia elettrica, inducendo difficoltà economiche alle società di gestione dei servizi di TPL.

Inoltre, il forte rallentamento nel 1° semestre 2022 del mercato delle materie prime e in particolare dei componenti elettronici (microchips e semiconduttori), ha comportato l’accumularsi di ritardi nella consegna dei nuovi autobus previsti dal piano pluriennale di rinnovo delle flotte bus TPL.

A questa situazione di crisi generale si sono aggiunti ulteriori due elementi:

- a) I ricavi tariffari di SETA continuano ad essere gravati da una diminuzione dell’utenza conseguente alla pandemia, in particolare quella occasionale che utilizza i titoli di corsa semplice;
- b) Nell’ultimo quadrimestre del 2022 SETA ha vissuto una fase di forte difficoltà a reperire autisti sia in relazione al turn over legato ai pensionamenti, sia ad una migrazione dell’attuale personale impiegato verso aziende di altri settori dove le condizioni di lavoro, non connesse agli orari del pendolarismo, favoriscono una diversa organizzazione del lavoro.

Tutti questi fenomeni, utilizzando una certa semplificazione, possono essere rappresentati da un incremento dell’inflazione su base annua di oltre l’11% e da una riduzione delle vendite SETA dei titoli di viaggio che ancora non è tornata ai valori pre-pandemia.

Le azioni introdotte o in corso di introduzione, sia a livello nazionale e regionale che a scala locale, per ridurre tali impatti negativi della crisi sul sistema TPL sono l’estensione dei ristori anche alla prima parte del 2022 per compensare i minori ricavi tariffari, la distribuzione di sussidi a sostegno delle aziende colpite del caro-carburanti, la parziale indicizzazione dei corrispettivi all’inflazione, l’avvio del percorso per l’adeguamento delle tariffe extraurbane, l’attivazione da parte di SETA di nuovi meccanismi incentivanti per l’assunzione di autisti.

L’impennata dell’inflazione nel 2022 ha prodotto effetti negativi anche sui conti dell’Agenzia; in particolare sono aumentate in modo straordinario le spese per utenze, le spese condominiali, le manutenzioni di beni mobili e immobili, nonché il TFR dei dipendenti. Per far fronte a questi costi straordinari si propone di utilizzare una quota del fondo rischi appositamente accantonato gli scorsi anni, per circa € 149.261 corrispondente a circa il 75% dell’inflazione media incidente sui costi globali di funzionamento di aMo; in tal modo il fondo rischi si riduce da € 1.103.002 a € 953.741

I Potenzamenti strutturali dei servizi di TPL nel bacino di Modena

Nel 2022 è giunto a compimento il percorso di individuazione (e successiva attivazione) dei potenziamenti strutturali dei servizi di TPL nel Bacino Provinciale di Modena iniziato nel 2021 a seguito dell'assegnazione al bacino di fondi strutturali aggiuntivi decisa con Delibera di Giunta Regionale n. 1550 del 6/10/2021 per 1 milione di Euro.

Anche in buona parte del 2022 è stato necessario, sul tema, proseguire il serrato confronto con il gestore SETA, il quale ha sostenuto, fin dalle prime bozze di piani, peraltro conformi a quanto approvato nell'assemblea dei soci di aMo del 20/10/2021, l'impossibilità di poter svolgere i potenziamenti all'ordinario corrispettivo previsto dal Contratto di Servizio (fissato in € 2,009 ed invariato dal 2014), con particolare enfasi sull'assoluta insostenibilità economica ed organizzativa dell'istituzione di un servizio serale di linea a Modena.

Le aree di intervento nelle quali concentrare i potenziamenti erano infatti state individuate, su proposta dell'Amministratore Unico di aMo in:

- servizio di trasporto pubblico serale per la città di Modena (articolato su 3 linee);
- potenziamento di alcune direttrici scolastiche extraurbane (poi fissate in almeno 7);
- potenziamento dei servizi d'area in altri comuni, a partire da Carpi e Mirandola.

In presenza della disponibilità di Agenzia (così come stabilito nell'assemblea dei Soci di ottobre 2021) a riconoscere corrispettivi maggiorati, nel corso del 2022 si arrivava a:

- attivare gradualmente - a partire dal 1°aprile 2022 - i potenziamenti delle direttrici scolastiche per complessivi km 99.924;
- attivare, contestualmente alla nuova autostazione, dal 20 giugno 2022, il nuovo servizio urbano e frazionale

di Mirandola in sostituzione del preesistente Prontobus.

L'Assemblea dei Soci del 24 giugno 2022 rimodulava poi la destinazione delle risorse aggiuntive, sempre secondo tre linee di indirizzo, ora denominate:

- servizio serale di Modena, svolto con taxi;
- potenziamento delle direttrici scolastiche critiche;
- aumento dei servizi d'area, inizialmente per i Comuni di Mirandola, Modena (Villanova) e Fiorano Modenese.

Nel frattempo, infatti, le esigenze manifestate dal Comune di Carpi per una revisione del servizio urbano contestuale all'attivazione della nuova ZTL erano diventate meno impellenti, mentre sono state inserite nel pacchetto" alcuni interventi sul servizio urbano di Modena, conseguiti comunque a risorse complessivamente invariate e quindi a corrispettivo ordinario.

Per quanto riguarda Fiorano Modenese, con i cambiamenti del PEB avvenuti a fine 2022 si è provveduto a ricomprendere nella normale programmazione del servizio il percorso di attraversamento del capoluogo esterno al centro, come del resto in corso in via provvisoria già nel 2021.

La configurazione definitiva dei potenziamenti strutturali del servizio di TPL è stata quindi raggiunta a settembre 2022, a giugno 2022 sono terminati tutti i servizi aggiuntivi covid.

La programmazione e produzione chilometrica dei servizi di TPL ordinari

Nella produzione chilometrica dell'anno 2022 si ritrova pienamente la caratteristica di anno di transizione tra il "ritorno alla normalità" post-pandemia covid e l'effetto dell'attivazione di potenziamenti strutturali.

Risulta evidente, soprattutto in termini di vett*km programmate l'effetto dei potenziamenti strutturali, attivati peraltro, soprattutto nella seconda parte dell'anno.

Infatti, in confronto al 2021, anno di pandemia ma con programmazione comunque completa dei servizi di TPL (e non comprendente i servizi aggiuntivi covid, rendicontati, come nel 2022,

separatamente) l'aumento di vett*km programmate risulta di circa 390.000 km, pari al 3,1% del totale.

In termini invece di vett*km effettuate rispetto a quelle programmate, l'aumento risulta meno significativo (2,0%) per un sottoutilizzo dei servizi non convenzionali rispetto a quanto programmato e anche a causa delle difficoltà di produzione del gestore, che, soprattutto nei mesi invernali del 2022, ha dovuto fronteggiare una carenza di personale dovuta a diversi fattori nel corso del 2022 le corse non effettuate per sciopero ammontano a circa 46.000 vett*km.

La variazione negativa sul servizio urbano di Sassuolo è dovuta essenzialmente a ragioni di calendario e alla sostanziale stabilizzazione (dal 2023 recepita anche in programmazione) del percorso della linea B senza transito per piazza Libertà.

Appare poi significativo il dato relativo alle vett*km effettuate per i servizi non convenzionali, che risulta negativo rispetto al 2021, non per una generale disaffezione al servizio – che comunque sta faticando a tornare ai livelli di utilizzo del periodo pre-pandemico – ma soprattutto a causa della cessazione del servizio Prontobus di Mirandola, avvenuto come già detto a fine giugno 2022, contestualmente all'attivazione delle nuove linee 401 e 491.

Il continuo aumento, previsto ancora per alcuni anni e in parte anomalo rispetto alle province vicine, degli studenti iscritti agli istituti superiori, a riprova della necessità di potenziamento delle direttrici scolastiche, che infatti nel 2022 ha interessato anche la linea 551 552 di TPER Cento-Nonantola-Modena sulla quale, per la prima volta, anche aMo ha contribuito a co-finanziare una coppia di corse di potenziamento.

Relativamente ai passeggeri trasportati, da alcuni anni non viene più sanzionata a livello regionale la mancata validazione dei titoli di viaggio forfettari (abbonamenti mensili e annuali); questo comportamento ha fatto sì che sia progressivamente aumentato il numero di viaggiatori che non obliterano il proprio titolo quando salgono a bordo dei mezzi.

Prendendo atto di questa situazione e al fine di proporre comunque dei dati che permettano di avere un quadro di massima relativamente al numero di passeggeri trasportati, a partire dal presente Bilancio 2022 verranno riportati i dati relativi ai “passeggeri equivalenti” calcolati con il metodo adottato dalla regione Emilia-Romagna.

Il suddetto metodo si basa sul numero di titoli di viaggio venduti prevedendo dei coefficienti moltiplicativi adeguati per ogni tipologia di titolo emesso e dai quali è poi possibile ricavare il numero di “passeggeri equivalenti”.

Questi dati rappresentano una sorta di indicatore relativamente al numero di passeggeri trasportati tuttavia il ritorno alla sanzionabilità delle validazioni dei titoli forfettari (più volte richiesta da aMo) rimane comunque auspicabile per tornare ad avere dati che oltre ad aspetti statistici ricoprono una grande utilità anche nell'attività di programmazione.

Atti Regolatori aggiuntivi al Contratto di Servizio TPL per gestione emergenza COVID -19

Per gestire e disciplinare i servizi aggiuntivi necessari a potenziare l'offerta di servizi di trasporto pubblico locale nelle ore di punta, in presenza di una riduzione della capienza massima dei bus al 50%, poi risalita all'80% da giugno 2021, la società ha collaborato con ALMA, l'Associazione delle Agenzie Locali per la Mobilità, alla redazione di un Atto Regolatorio Aggiuntivo al Contratto di Servizio di TPL.

In particolare, con riferimento ai servizi aggiuntivi di TPL per l'anno scolastico 2021-2022 che, in aggiornamento delle delibere Regionali n. 1122/2020 e 691/2021, è stata adottata la DGR n. 117/2022 che dispone il riconoscimento al Gestore che effettua il servizio un contributo chilometrico di € 3,20 a decorrere da gennaio 2022 e successivamente integrata dalla DGR n. 827 del 23/05/2022 che ha riconosciuto un contributo aggiuntivo di € 0,40/km per i servizi aggiuntivi COVID effettivamente svolti nel 2022.

In seguito, in attuazione delle suddette DGR, con atto del Dirigente n. 1882/2023, veniva assunto l'impegno di spesa relativo al saldo dei contributi di fonte regionale per le percorrenze effettivamente svolte da gennaio a giugno 2022 e, quindi, fino al termine dell'anno scolastico.

In questo modo è stato dato adempimento al secondo Atto Regolatorio aggiuntivo al Contratto di servizio di TPL stipulato in data 8/11/2021 in attuazione della DGR n° 1431 del 15/09/2021.

La programmazione e produzione chilometrica dei servizi aggiuntivi Covid per gestire la fase terminale dell'emergenza sanitaria

Dal 7 gennaio 2022 al 31 marzo 2022 i servizi aggiuntivi covid previsti dal Fondo art. 200, comma 1, del decreto-legge del 19 maggio 2020, n.34 – art. 44 del DL 104/2020 sono proseguiti con il programma di esercizio derivante dalle necessità rilevate nel corso del 2021 e secondo le linee guida concordate nei Tavoli di Coordinamento, di cui all'art.1 comma 10 lett. s) del DPCM 3 dicembre 2020, presieduti dal Prefetto di Modena.

Con il termine al 31 marzo 2022 dello Stato di Emergenza, dal 1 aprile 2022, è proseguito l'esercizio di alcuni servizi aggiuntivi covid quale "accompagnamento" al ritorno alla capienza dei mezzi di TPL al 100% sulle linee più critiche relativamente alle effettive esigenze di carico congiuntamente verificate tra aMo e SETA.

Parte degli autobus e del personale precedentemente impegnato nei servizi aggiuntivi covid fino al 31 marzo 2022 è stato temporaneamente utilizzato per l'attivazione dei potenziamenti strutturali del tpl sulle direttrici scolastiche critiche attivate contestualmente, sperimentalmente e parzialmente come precedentemente visto dallo stesso 1 aprile 2022: tale sinergia, organizzata da aMo, ha permesso al gestore SETA di attrezzarsi stabilmente per l'attivazione completa dei potenziamenti da settembre 2022.

Servizio trasporto studenti degli istituti superiori per lo svolgimento dell'attività di educazione fisica

Dal 2004 aMo, a seguito della deliberazione n. 83 del 21/04/2004 del Consiglio Provinciale di Modena, ha tra i suoi compiti l'espletamento delle procedure di gara per la selezione del gestore dei servizi di trasporto specializzato di collegamento fra i poli scolastici degli istituti superiori e le palestre, la gestione delle relative risorse economiche necessarie e la gestione del relativo contratto di servizio.

L'Agenzia, ha perseguito nel 2022 l'obiettivo di ottimizzare e razionalizzare il servizio di trasporto degli studenti degli istituti superiori per lo svolgimento dell'attività di educazione fisica nell'anno scolastico 2021/22 e nell'anno scolastico 2022/23.

Nel giugno 2022 aMo ha bandito e successivamente assegnato il servizio trasporto per l'anno scolastico 2022/23 sulla base degli elementi forniti dall'U.O. Programmazione Scolastica. Il bacino provinciale è stato suddiviso in tre lotti funzionali: Modena-Carpi, Sassuolo e Vignola.

Sono state svolte attività di coordinamento tra Provincia di Modena, Istituti scolastici e il Gestore assegnatario del servizio di trasporto, regolando i rapporti fra le parti in termini di impegni reciproci, individuazione delle specifiche responsabilità e competenze, coordinamento, informazione, gestione e controllo del servizio.

In questa direzione aMo si è impegnata a gestire tutte le problematiche operative in un'ottica di efficientamento del servizio e garanzia del diritto allo studio.

Gli studenti coinvolti sono stati oltre quattromila su un totale 35.000 iscritti a livello provinciale. Gli istituti convolati sono stati 13 nella prima metà dell'anno, a cui è aggiunto il liceo Fanti di Carpi nell'anno scolastico 2022/23. A seguito di lavori manutenzione e all'incremento della popolazione scolastica si è passati dal gestire un trasporto proveniente da 13 plessi a 20 plessi.

Il trasporto scolastico si sviluppa su circa 25mila km annui con un impegno economico per circa 190mila euro per A.S. 2021/22 e 220mila euro per A.S. 2022/23.

Le carenze di personale registrate a livello nazionale e nel tpl di bacino hanno impattato anche sull'affidatario del servizio: le conseguenti difficoltà organizzative e gestionali sono state risolte da aMo con l'impegno e la disponibilità della Provincia.

La proroga per investimenti al 31/12/2026 del Contratto di Servizio di TPL del bacino provinciale di Modena ai sensi dell'art. 24 comma 5 bis, del D.L. 4/2022 convertito con modificazioni in Legge 25/2022

In data 31/12/2022 è scaduto il Contratto di Servizio del TPL per il bacino di Modena con il Gestore SETA S.p.A. in proroga disposta ai sensi dell'art. 4-ter del D.L. n. 18/2020 in linea con i criteri individuati dall'art. 5, Paragrafo 5, del Regolamento CE n. 1370/2007 per motivi emergenziali legati alla situazione sanitaria Covid 19.

In data 28/03/2022 entrava in vigore l'art. 24, comma 5-bis del D.L. n. 4/2022 convertito con modificazioni in L. n. 25/2022 (G.U. n. 73 del 28/03/2022) in tema di proroghe della vigenza dei contratti di servizio del settore del TPL che dispone quanto segue: "Al fine di sostenere gli operatori del settore del trasporto pubblico locale e regionale e di mitigare gli effetti negativi derivanti dalle misure di prevenzione e contenimento adottate per l'emergenza epidemiologica da COVID-19 nonché al fine di sostenere gli investimenti, le autorità competenti possono applicare l'articolo 4, paragrafo 4, del regolamento (CE) n. 1370/2007 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 23 ottobre 2007, anche nel caso in cui il gestore dei servizi di trasporto pubblico locale e regionale si vincoli ad effettuare, in autofinanziamento anche parziale e sulla base di un piano economico finanziario rispettoso delle disposizioni e delle misure regolatorie vigenti, significativi investimenti, anche in esecuzione o ad integrazione degli interventi afferenti al Piano nazionale di ripresa e resilienza o di altri strumenti finanziari, orientati alla sostenibilità ambientale e al miglioramento dei servizi di trasporto dei passeggeri, aventi un periodo di ammortamento superiore rispetto alla scadenza dell'affidamento. In tale ipotesi, si ritiene necessaria la proroga di cui al suddetto articolo 4, paragrafo 4, che non può in ogni caso superare il termine del 31 dicembre 2026, e ai fini del calcolo si tiene conto della durata complessiva dell'affidamento, cumulativa anche di tutti i provvedimenti adottati in conformità al già menzionato regolamento".

Con D.G.R. n. 1828 del 2/11/2022 la Regione Emilia-Romagna definiva le linee di indirizzo in tema di attuazione del comma 5-bis dell'art. 24 del D.L. n. 4/2022, convertito con L. n. 25/2022 – Proroga dei contratti di servizio di TPL ai sensi dell'art. 4, par. 4 del Regolamento CE n. 1370/2007, confermando l'assunto normativo vigente.

Con nota del 10/11/2022, l'attuale Gestore del servizio di TPL, SETA S.p.A., richiedeva la proroga del Contratto di Servizio di TPL ai sensi dell'art. 4, paragrafo 4 del Regolamento CE n. 1370/2007 del 23 ottobre 2007 ed all'art. 24, comma 5-bis del D. L. n. 4/2022 convertito in L. n. 25/2022.

Ciò premesso, con determinazione dell'Amministratore Unico n. 22 del 30/12/2022, previa approfondita istruttoria tecnico-giuridica e ampia informazione al Comitato permanente sulla mobilità, al Collegio Sindacale e all'Assemblea dei soci, è stata disposta la proroga dell'affidamento del servizio di TPL nel bacino provinciale di Modena per gli anni 2023, 2024, 2025 e 2026 e, quindi, sino al 31/12/2026, all'attuale Gestore SETA S.p.A. (cd. proroga per investimenti ai sensi dell'art. 4, par. 4 del Regolamento CE n. 1370/2007).

Il completamento degli Studi di fattibilità previsti dal PUMS di Modena e dello Studio di Prefattibilità per il potenziamento della linea ferroviaria Modena - Carpi

Nel corso del 2021, a seguito di una Convenzione tra aMo e il Comune di Modena, quest'ultimo ha incaricato l'Agenzia di effettuare una gara per l'individuazione di Consulenti ai quali è stato affidato l'incarico di realizzare il "Piano del TPL bacino di Modena – Schemi di assetto di area vasta ed efficientamento del TPL urbano con focus sugli scenari evolutivi dell'attuale linea ferroviaria Modena – Sassuolo" e lo studio per il "Nuovo Hub intermodale di Piazza Dante – Ipotesi di assetto urbanistico e progetto di fattibilità tecnica ed economica".

Il Comune di Modena ha previsto i suddetti studi nell'ambito di un contributo da parte del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti per la realizzazione di progetti di fattibilità di opere contenute nel proprio PUMS.

Gli studi si sono conclusi nel corso del 2022 e hanno visto il forte coinvolgimento di aMo sia per la predisposizione dei dati necessari per la loro implementazione, sia per la fase di analisi di concerto con il Comune di Modena, che ha poi portato ai risultati definitivi.

Tutte le attività sono state completate nei tempi previsti dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ha stanziato le suddette risorse.

aMo in accordo con l'Unione delle Terre d'Argine ha affidato alla Società ModeConsulting di Roma lo studio di fattibilità ed assistenza in merito allo sviluppo di una metropolitana di superficie nel territorio delle Terre d'Argine.

Il rapporto finale sulle possibili configurazioni del servizio ferroviario proposto è stato presentato agli Amministratori locali dell'Unione nel mese di maggio 2022.

L'avvio della redazione del Piano del TPL del Bacino Provinciale di Modena

La redazione del Piano di Bacino Provinciale del TPL di Modena costituisce una evoluzione ed integrazione dello Studio sul TPL di Area Vasta previsto dal PUMS del Comune di Modena; infatti, estende i confini territoriali oltre all'ambito urbano ed al Distretto Ceramico, all'intero territorio provinciale servito dai servizi di trasporto pubblico locale extraurbano. Il Piano di Bacino integra lo Studio del TPL di Area Vasta che in termini di contenuti.

Il Piano di Bacino si pone, infatti, l'obiettivo di raccordare le scelte di pianificazione della mobilità sostenibile contenute nei PUMS dei Comuni di Modena e di Carpi e del Distretto Ceramico e di coordinare gli indirizzi di mobilità sostenibile con gli indirizzi di pianificazione territoriale urbanistica.

Per quanto riguarda gli aspetti contenutistici e metodologici del Piano nella fase di analisi sono in corso l'analisi della domanda e dell'offerta di mobilità, l'analisi dei servizi ferroviari locali, l'analisi delle aree a domanda debole, l'analisi del parco mezzi e delle attuali dotazioni tecnologiche, l'analisi del sistema tariffario. Nella fase di progetto si procederà alla definizione del nuovo schema di servizio, del nuovo calendario standard di validità dei servizi, alla gerarchizzazione dei nodi di interscambio e relative dotazioni progettuali, all'integrazione ferrogomma, alla programmazione dei servizi nelle aree a domanda debole, all'integrazione tra servizi di TPL e altri servizi di mobilità condivisa, alle ipotesi di rinnovo del parco mezzi TPL, all'individuazione delle dotazioni tecnologiche necessarie alla digitalizzazione del TPL, all'immagine e qualità del TPL, all'informazione all'utenza, all'accessibilità per le persone a ridotta mobilità e con disabilità; il Piano conterrà proposte per il sistema tariffario e indirizzi attuativi per gli Enti Locali per favorire/incentivare il trasporto pubblico locale.

Le attività progettuali sono delineate su due orizzonti temporali: 1) *Breve Termine* con delineazione dei servizi analiticamente descritti in termini di reti, linee nodi, fermate e corse. Essa è costituita da documentazione testuale-descrittiva, tabellare e database numerici e cartografici. 2) *Medio-Lungo Termine* con definizione delle modalità attraverso le quali si attuerà il riassetto dei servizi. In questa fase sarà definita compiutamente la gerarchizzazione della rete dei servizi e saranno forniti gli indirizzi per il riassetto della rete, alla luce dei nuovi interventi infrastrutturali e di viabilità che interverranno nell'orizzonte di 5-10 anni di attuazione del Piano di Bacino.

Il Piano di Bacino del TPL di Modena assume gli indirizzi e gli obiettivi generali del vigente Piano Regionale Integrato dei Trasporti (PRIT); è coordinato con il Piano Territoriale di Area Vasta della Provincia di Modena, il cui percorso di elaborazione è stato avviato nella seconda metà del 2022. Tale evento ha comportato una revisione sostanziale del relativo cronoprogramma. Per quanto riguarda il coordinamento con i contenuti del PRIT, il Piano di Bacino assumerà e sistematizzerà, per quanto di competenza, gli esiti degli studi di mobilità sulla relazione Mirandola – Carpi – Modena e sulla relazione Formigine – Maranello – Vignola.

Il Piano di Bacino del TPL Modenese intende inoltre coordinarsi con l'analogo Piano di Bacino del TPL Reggiano, anch'esso in fase di progettazione, anche alla luce della vigente Convenzione Strategica tra le Agenzie per la Mobilità di Modena e Reggio Emilia.

Convenzione tra le Agenzie per la Mobilità di Modena e Reggio Emilia; Collaborazione tra le Agenzie per la Mobilità di Modena e Parma in tema filoviario

In data 25 marzo 2022, alla conclusione dell'iter approvativo del Patto per il Trasporto Pubblico Regionale e Locale e per la Mobilità Sostenibile in Emilia-Romagna per il triennio 2022-2024, è stata stipulata la “*Convenzione per l’istituzione e regolamentazione della cooperazione nella gestione delle funzioni proprie fra aMo e l’Agenzia per la mobilità di Reggio Emilia*” approvata dalle rispettive Assemblee dei Soci delle due Società.

aMo e Agenzia per la mobilità di Reggio Emilia hanno operato congiuntamente per rinnovare per un altro triennio ed aggiornare tale Convenzione, confermando i seguenti ambiti di cooperazione:

- a. Programmazione operativa, progettazione, organizzazione e promozione dei servizi pubblici di trasporto auto filoviario dell’ambito sovrabacinale Secchia-Panaro, integrati tra loro e con la mobilità privata;
- b. Analisi, impostazione, predisposizione degli atti e della gestione delle procedure di gara per l’affidamento dell’esercizio dei servizi nell’ambito omogeneo sovra bacinale Secchia – Panaro, valutando le possibilità/convenienze di procedere alla suddivisione in lotti nel rispetto degli indirizzi regionali;
- c. Controllo dell’attuazione dei Contratti di Servizio;
- d. Altre funzioni assegnate in materia specifica dai singoli Enti Locali Soci nell’ambito di quanto previsto dalle normative vigenti;

Nel contempo sono stati rinnovati per un ulteriore triennio 2022/2024 l’accordo di collaborazione per l’istituzione dell’*Ufficio Comune di manutenzione fermate*, sottoscritto in data 21/11/2011, con l’obiettivo di mantenere in buono stato di conservazione le infrastrutture di fermate (paline e pensiline) dei due bacini provinciali e l’*Ufficio comune di Customer Satisfaction* per la gestione integrata, fra l’altro, della progettazione dell’indagine annuale di Customer Satisfaction stessa con il coordinamento svolto da aMo.

In data 31/12/2022 è scaduto il Protocollo di intesa tra le Agenzie di Modena e Parma per la costituzione

dell’*Ufficio Comune di Progettazione filoviaria*.

In considerazione del soddisfacente esito dell’Accordo si è ritenuto di rinnovare la durata dello stesso sino al 31/12/2024 alle stesse condizioni.

Ciò premesso, con Determinazione dell’Amministratore Unico n. 19 del 24/11/2022 è stato approvato l’*Accordo di collaborazione tra le Agenzie di Modena e Parma per la istituzione di un Ufficio Comune di progettazione filoviaria 2023 -2024*” mediante la sottoscrizione del Protocollo di Intesa 2023-2024 ai sensi dell’art. 19, comma 5 ter, della L.R. 30/1998 e s.m.i.

Aggiornamento del Piano Triennale 2021-2023 delle Opere e degli Investimenti della Società

L’Assemblea dei Soci del 30/06/2021 ha approvato il Piano Triennale 2021-2023 delle Opere e degli Investimenti societari.

Gli obiettivi generali del Piano, in continuità con quelli dei Piani precedenti, sono:

- Completare il Piano di Ricostruzione del patrimonio immobiliare della società danneggiato dal sisma 2012.
- Incentivare azioni condivise con gli Enti Soci per il miglioramento delle performances del TPL nel bacino provinciale di Modena.
- Rinnovare le tecnologie e le infrastrutture materiali ed immateriali di accesso e di gestione dati prodotti dallo svolgimento quotidiano dei servizi di trasporto pubblico locale nel bacino provinciale (rinnovo AVM e tecnologie correlate).
- Mantenere in efficienza e buone condizioni di agibilità, il patrimonio.
- Salvaguardare e migliorare la sicurezza d’uso e l’efficienza energetica del patrimonio.
- Potenziare e qualificare l’accessibilità ai servizi di trasporto pubblico locale.

➤ Consolidare le performance d'uso e gestione, potenziare la sicurezza della rete filoviaria cittadina.

➤ Creazione di linee guida e percorsi condivisi con i soci per l'individuazione di progetti comuni mirati alla produzione di energie provenienti da fonti rinnovabili, con il contestuale obiettivo di ridurre la dipendenza da energie provenienti da fonti fossili.

Nel corso del 2022 si è manifestata la necessità di aggiornare ed integrare il Piano inserendo nella pianificazione infrastrutturale societaria, i seguenti temi:

a) Il progetto idrogeno;

b) Il consolidamento strutturale del deposito bus di Zocca;

c) Il rinnovo dei portoni sezionali del deposito bus di Vignola;

d) L'aggiornamento del progetto di rinnovo del sistema AVM e la sperimentazione di nuove tecnologie di monitoraggio dei servizi TPL;

e) L'aggiornamento delle azioni societarie per incentivare il miglioramento delle performances del TPL a seguito degli esiti della 1^ manifestazione di interesse degli Enti Soci nel 1^ semestre 2022.

I dettagli delle modifiche/variazioni sono illustrati negli atti tecnici di aggiornamento del Piano degli Investimenti 2021-2023, proposto in approvazione nella Assemblea Soci del 25 maggio 2023.

In considerazione della rilevanza del progetto per la comunità modenese si riportano di seguito gli elementi essenziali del "progetto idrogeno"

Il progetto Idrogeno

Con l'incalzare della necessità di individuare nuovi strumenti per incentivare una mobilità sempre più sostenibile, attenta alla salvaguardia dell'ambiente e per promuovere attivamente il tema della decarbonizzazione dei trasporti, aMo in accordo con il comune di Modena, la Provincia di Modena e SETA spa ha ufficializzato l'interesse a esplorare la fattibilità tecnico/economica di implementare la flotta mezzi impiegati nei servizi di trasporto pubblico locale con veicoli alimentati ad idrogeno, aderendo alla misura M2C2 – 4.4.1 del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (di seguito PNRR) approvato con Decisione del Consiglio ECOFIN del 13 luglio e notificata all'Italia dal Segretariato generale del Consiglio con nota del 14 luglio 2021.

Il progetto prevede la costruzione di una nuova stazione di rifornimento idrogeno all'interno dell'area di proprietà sita in Strada S. Anna 210 e al fine di garantire l'accessibilità indipendente all'area prescelta è stato individuato un ingresso da Viale La Marmora, con tracciato di nuova viabilità a nord dell'area in argomento. La scelta localizzativa, oltre a prevedere la progettazione e realizzazione della nuova strada di accesso da Viale La Marmora, rende necessaria la realizzazione di opere e attività complementari per la funzionalità generale del sito.

Il quadro economico generale dell'intervento prevede un investimento complessivo di € 12.100.000,00, di cui:

- € 6.600.000,00 per l'acquisto dei 12 autobus alimentati a idrogeno interamente finanziati dalle risorse PNRR;
- € 4.000.000,00 per la realizzazione dell'impianto di stoccaggio e rifornimento idrogeno e connessi interventi sui sottosistemi e infrastrutture per garantirne il funzionamento autonomo, di cui € 1.668.488,00 finanziati da risorse PNRR, e la rimanente quota 6 finanziata da risorse SETA per € 2.000.000,00 e da aMo per € 331.512,00 o la diversa somma che dovesse risultare all'aggiudicazione della gara per la realizzazione dell'impianto
- € 1.500.000,00 per le opere relative all'accessibilità e di ripristino della funzionalità dell'attuale piazzale di deposito e relativi servizi, di cui € 1.200.000,00 di risorse di aMo e € 300.000,00 di risorse del Comune di Modena, subordinatamente alla previsione della relativa spesa negli strumenti di programmazione 2023/2025 del Comune di Modena e alla disponibilità della relativa fonte di finanziamento.

Infrastrutture e Patrimonio

Nel corso del 2022 è proseguita l'attuazione del Piano Triennale 2021-2023 delle Opere e degli Investimenti.

Gli obiettivi specifici del Piano confermano e portano a compimento alcune scelte strategiche consolidate tra cui:

- Completamento ad attivazione nuova autostazione di Mirandola e deposito autocorriere;
- Completamento della fase progettuale dei lavori di riqualificazione linea filoviaria Canaletto Nord,
- completando le fasi di programmazione e verifica preventiva dei progetti del lavoro;
- Affidamento e consegna area di cantiere dei lavori di spostamento sottostazione filoviaria SSE3 Buon Pastore da area ex AMCM, completando la fase di predisposizione della procedura di bando ed esecuzione dei contratti pubblici;
- Intervento di efficientamento energetico della palazzina uffici di aMo-SETA a Modena mediante
- sostituzione del vetusto gruppo bruciatore-caldaia a servizio dell'impianto di riscaldamento con nuovo macchinario ad alta efficienza di tipo stagno e a condensazione;
- Attuazione Primo stralcio del piano di manutenzione straordinaria programmata mirata alla riqualificazione e conservazione delle cabine elettriche SSE di proprietà a servizio della rete filoviaria modenese (2 di 5);
- Intervento di Sostituzione di n° 6 pali filoviari presenti sul territorio cittadino che, in seguito alle ordinarie operazioni di monitoraggio e verifica, sono risultati pericolosi in quanto si presentavano in uno cattivo stato di conservazione (forti punti di corrosione e crepe).

Manutenzione Infrastrutture di fermata

La squadra addetta alla manutenzione degli impianti di fermata nel 2022 ha continuato a realizzare importanti e numerosi interventi nel bacino provinciale di Modena.

Azioni per il miglioramento delle performance del TPL nel bacino provinciale di Modena, triennio 2021-2023

La società in data 23/07/2021 ha presentato ai propri Soci le linee di indirizzo per l'utilizzo delle risorse rese disponibili dal risultato positivo del bilancio societario 2020 (plusvalenza derivante dalla vendita di terreni).

Le azioni che aMo intende incentivare e co-finanziare, nel triennio 2021-2023, sono:

- Implementazione corsie preferenziali bus
- Realizzazione sistemi di preferenziamento semaforico
- Qualificazione intersezioni stradali con sistemi di salto coda bus
- Qualificazione degli interscambi tra sistemi di trasporto pubblico
- Miglioramento accessibilità ciclo-pedonale alle Autostazioni e ai Terminal
- Qualificazione approdo e attesa delle fermate principali delle reti TPL urbane ed extraurbane.

Alla data del 31/12/2022 si evince che alla prima manifestazione di interesse attivata con il 1^o Bando nel periodo gennaio-marzo 2022, hanno partecipato n° 8 Enti Locali Soci e il co-finanziamento impegnato e accordato preliminarmente è stato di € 608.209,00 pertanto si valuterà di riproporre per le risorse economiche residue pari a € 391.791,00 una seconda chiamata nel corso dei primi mesi del 2023.

La digitalizzazione del TPL nel bacino di Modena

Nel mese di gennaio 2022 sui bus del servizio Urbano di Carpi è stata completata l'installazione di un sistema di controllo dell'occupazione dei bus destinati al TPL finalizzato al monitoraggio del riempimento dei mezzi e al rispetto delle disposizioni sui coefficienti di riempimento dei mezzi.

L'installazione è stata promossa dal Comune di Carpi ed è stata attuata da aMo e SETA S.p.A.

Il progetto ha previsto la dotazione e l'utilizzo a bordo dei bus del servizio Urbano di Carpi di un sistema integrato di videosorveglianza (NVR, telecamere interne, crashcam, telecamera laterale, sensore di movimento interno, sensore di movimento esterno, pulsante antipanico), conta passeggeri e antenna per servizio wi-fi rivolto ai passeggeri.

Il sistema, pur essendo nato a seguito dell'emergenza pandemica, non è finalizzato esclusivamente alla gestione di quest'ultima; fornisce infatti dati relativi all'utilizzo dei servizi di trasporto pubblico utili per la loro pianificazione e manutenzione.

Il sistema è inoltre utile per quanto riguarda la sicurezza dello svolgimento dei servizi e fornisce strumenti come il wi-fi gratuito per una migliore esperienza di viaggio da parte dei passeggeri.

Nel corso del 2022 sono inoltre stati aggiornati i sistemi di gestione dei servizi TPL con l'utilizzo di nuove interfacce grafiche soprattutto per quanto riguarda la parte cartografica dei servizi.

Questo aggiornamento comporta una migliore fruibilità e accuratezza dei suddetti strumenti cartografici con impatti positivi sull'operatività di chi li utilizza.

Sistema Tariffario, agevolazioni tariffarie regionali e locali, informazione all'Utenza.

Nel corso del 2022 non si sono verificate variazioni nelle tariffe ordinarie in vigore nelle varie tipologie di servizi.

In coincidenza con l'inizio dell'anno scolastico 2022/2023 aMo ha attivato un'iniziativa di agevolazione tariffaria volta ad uniformare i costi degli abbonamenti sulla relazione Nonantola-Modena - nella quale il Gestore dei servizi è Tper - a quelli in vigore nel resto del bacino Modenese operati da Seta. E' stata confermata anche per il 2022 l'iniziativa della Regione Emilia-Romagna - attuata con la collaborazione delle Agenzie Locali per la Mobilità - denominata "Mi Muovo anche in città"; questa promozione è attiva dal 2018 e permette agli abbonati che utilizzano il servizio ferroviario con origine e/o destinazione in una città sopra i 50.000 abitanti, dotata di servizio urbano, di viaggiare su questi ultimi senza alcun sovrapprezzo rispetto al costo del solo abbonamento ferroviario.

Anche per il 2022 la Regione, sempre in collaborazione con le Agenzie Locali per la Mobilità, ha confermato l'iniziativa denominata "Grande", che prevede un abbonamento annuale gratuito agli under 14 che frequentano scuole primarie e secondarie di primo grado.

E' proseguita anche nel 2022 l'iniziativa della Regione Emilia-Romagna denominata "Salta Su" e attuata in collaborazione con le Agenzie Locali per la Mobilità e le Aziende di Trasporto Pubblico. L'iniziativa prevede la gratuità di utilizzo del trasporto pubblico nel percorso casa - scuola e nel tempo libero per gli studenti residenti in Emilia-Romagna, iscritti alle scuole secondarie di secondo grado, con ISEE minore o uguale a 30.000 euro.

aMo inoltre ha rinnovato anche per l'anno scolastico 2022/2023, assieme all'Agenzia di Reggio Emilia, la convenzione con SETA relativa alle relazioni su gomma in coincidenza con la tratta ferroviaria Modena-Carpi-Rolo; la suddetta convenzione è stata attuata al fine di non rendere eccessiva la penalizzazione economica sugli utenti delle tratte citate, a seguito dell'introduzione del sistema tariffario Mi Muovo e della cessazione della convenzione "storica" tra Trenitalia e SETA.

Anche per l'anno scolastico 2022/2023 aMo ha proseguito l'iniziativa "4 per tutti" che grazie a contributi messi a disposizione dalla Regione Emilia-Romagna per incentivare l'utilizzo del trasporto pubblico locale nelle aree montane e marginali; con la suddetta iniziativa gli abbonamenti annuali relativi a relazioni di viaggio superiori a 4 zone tariffarie, acquistati da cittadini residenti nei Comuni montani della provincia di Modena, pagano un importo pari a quello previsto per spostamenti di 4 zone. Con questa agevolazione si intende incentivare l'utilizzo del trasporto pubblico locale introducendo sconti progressivi sugli abbonamenti annuali in relazione alle condizioni di marginalità territoriale, introducendo meccanismi di perequazione a favore dei Comuni montani.

La Cybersicurezza e la protezione dei dati aziendali

Una sempre maggiore digitalizzazione fa sì che siano sempre di più le minacce che nascono da parte di chi vuole lucrare sull'utilizzo fraudolento dei dati altrui.

Risulta essere quindi doveroso investire sulla protezione dei propri dati con costi che in passato non esistevano e che sono significativi indipendentemente dalla quantità e dalla tipologia di dati da preservare.

Da qualche anno a questa parte nei costi per il funzionamento di aMo sono presenti importi rilevanti e da ricondurre alla categoria "Cyber Security".

L'attuazione di politiche di Cyber Security non è strettamente indispensabile per l'operatività di un'Azienda, ma i danni economici (e non solo) che potrebbero derivare da un attacco esterno con furto dei dati, la loro inutilizzabilità ed anche la possibile richiesta di riscatti, sarebbero enormemente superiori a quanto si investe nella loro protezione.

Inoltre, normative come il GDPR impongono che i dati aziendali siano protetti in modo adeguato e sono previste sanzioni per chi non mette in atto le suddette protezioni.

Per questo la spesa per la Cyber Security di aMo ha assunto rilevanza, con l'obiettivo di proteggere i propri dati con tecnologie avanzate e che si ritiene essere indispensabili e irrinunciabili.

Adempimenti in materia di anticorruzione e trasparenza delle società partecipate pubbliche e privacy

Si ribadisce che anche per l'esercizio 2022, la società ha assolto agli obblighi di pubblicazione, come previsto dalla normativa in materia di anticorruzione e trasparenza delle società pubbliche in osservanza delle "Linee Guida" n. 1134/2017 dell'ANAC e del Piano Nazionale Anticorruzione del 2019, e come attestato dal Collegio sindacale in qualità di OIV (Organismo interno di valutazione) il 31/05/2022 ai fini della verifica degli obiettivi connessi alla trasparenza, oltre che a quelli inerenti in generale alla prevenzione della corruzione (Delibera ANAC n. 201/2022).

Come indicato nel recente documento "Orientamenti per la pianificazione anticorruzione e trasparenza 2022".

approvato dal Consiglio dell'Autorità di ANAC in data 02/02/2022 è stata confermata, ai sensi della L. n. 190/2012, l'adozione dei PTPCT [...] per le società in controllo pubblico e, pertanto, nel mese di maggio 2022, con Determinazione dell'Amministratore Unico n. 9 del 12/05/2022, è stato adottato e pubblicato il nuovo piano triennale per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza (PTPCT) 2022-2024.

In tema di privacy non sono state rilevate particolari criticità dal Responsabile della protezione dei dati (DPO).

Adempimenti societari al D. Lgs. n. 175/2016 e s.m.e.i. (Testo Unico sulle Società a Partecipazione Pubblica - TUSP)

La società ha recepito con determinazione dell'Amministratore Unico n. 7 del 11/05/2022 gli obiettivi individuati dal Comune di Modena con il Documento Unico di Programmazione 2022-2024 approvato dal Consiglio Comunale di Modena con deliberazione n. 8 del 3/03/2022 sul complesso delle spese di funzionamento delle società controllate ai sensi dell'art. 19, comma 5, del TUSP, pubblicando il provvedimento sul proprio sito istituzionale.

Per quanto riguarda l'assegnazione degli obiettivi per l'esercizio 2022, in ottemperanza ai contenuti della deliberazione della Corte dei Conti n. 65/2021/VSGO, il Comune di Modena, socio di riferimento, ancorché detentore della maggioranza relativa del capitale sociale che gli assicura il controllo sulla società ai sensi dell'art. 2359, comma 1, n. 2 del codice civile, ha ritenuto opportuno coordinarsi con i soci di minoranza del Comune di Carpi e della Provincia di Modena, per la definizione degli obiettivi gestionali e di specifici obiettivi di contenimento dei costi di funzionamento della società, ai sensi dell'art. 19, comma 5, del TUSP che sono stati condivisi nell'assemblea dei soci del 20/10/2021.

In data 30/09/2022 è stata altresì approvata con Determinazione dell'Amministratore Unico n. 16 del 30/09/2022 la Relazione del Direttore della società circa la ricognizione del personale in

servizio al 30/09/2022 per le finalità di cui all'art. 25 del TUSP e da cui emerge che non ci sono esuberanti di personale.

In particolare, gli obiettivi sui costi di funzionamento della società (TUSP), relativi all'anno 2022, sono stati tutti conseguiti, come si rileva nell'allegata Relazione sul Governo Societario.

Il rinnovo del parco veicolare su gomma nel bacino modenese

aMo, sulla base di specifiche deliberazioni della Giunta Regionale, ha stipulato accordi con la stessa Regione e con il Comune di Modena per l'attuazione locale del Piano Strategico Nazionale della Mobilità Sostenibile, PSNMS – rinnovo flotte bus e realizzazione infrastrutture di supporto/ricarica - nel periodo 2019-2033 suddiviso in tre quinquenni di programmazione tecnica ed economico-finanziaria.

aMo ha inoltre partecipato agli accordi con la Regione e il Comune di Modena per l'attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) nel settore del rinnovo flotte bus e realizzazione infrastrutture di supporto/ricarica - nel periodo 2021-2026.

Nel 2022 il piano di rinnovo della flotta bus nei tre quinquenni è stato poi aggiornato in funzione della sottoscrizione della Proroga del Contratto di Servizio, ricomprendendo nel piano di rinnovo mezzi durante il periodo di proroga sia i mezzi previsti con fonte di finanziamento PNRR, sia la quota parte del piano PSNMS ricadente nel periodo della proroga.

Entrambi i Piani si pongono l'obiettivo di ridurre significativamente l'età media delle flotte bus dedicate al TPL e di attuare anche nel settore del trasporto pubblico la graduale transizione ecologica verso la decarbonizzazione dei vettori energetici.

Mobility Management

Il Mobility Management è un modello orientato alla gestione di determinate domande di mobilità. Questo modello sviluppa ed implementa strategie per salvaguardare la libertà di spostamento negli ambiti urbani e suburbani, garantendo il rispetto degli obiettivi di riduzione dei consumi energetici e il contenimento dei costi ambientali, sociali ed economici derivanti dal sistema dei trasporti.

In questo contesto aMo si pone l'obiettivo di supportare i Soci nella definizione di politiche di Mobility Management al fine di integrare le politiche proprie del Trasporto Pubblico Locale con azioni tese a migliorare la mobilità delle persone nei suoi diversi aspetti, basandosi sulla conoscenza dei bisogni di mobilità specifici di gruppi di utenti.

Progetti Europei

Nel corso del 2022 si è concluso lo svolgimento del progetto europeo YOUMOBIL al quale aMo ha partecipato assieme ad altri 13 partner europei, come capofila.

YOUMOBIL, un progetto del programma Interreg-Central Europe, si è posto come obiettivo quello di sperimentare soluzioni tecnologiche e infrastrutturali per migliorare la pianificazione e il coordinamento di sistemi di trasporto con un particolare riguardo verso i giovani che abitano in zone rurali o a bassa densità abitativa; il progetto è iniziato il 1° aprile 2019 ed è terminato il 31 marzo 2022.

aMo ha aderito proponendo un nuovo servizio di trasporto pubblico flessibile e dedicato alle frazioni di Modena al fine di offrire soprattutto ai giovani ivi residenti un nuovo strumento di mobilità nelle ore serali e notturne dei week end. Il servizio ha iniziato la sperimentazione dal mese di ottobre 2021, svolto da Seta con l'ausilio della cooperativa taxi CoTaMo. Il nuovo servizio non ha purtroppo portato i risultati sperati perché non ha avuto la durata prevista iniziale di un anno a causa della pandemia e gli effetti di quest'ultima hanno avuto significative ricadute nella predisposizione all'utilizzo del servizio.

Sempre nel 2022 si è concluso anche il progetto Interreg-Central Europe denominato RegiaMobilL. Il progetto si è svolto con diversi partner del consorzio del progetto YOUMOBIL ed ha avuto come obiettivo uno sviluppo del sistema predisposto nel precedente Progetto europeo RUMOBIL in un'ottica MaaS (Mobility as a Service).

A partire da dicembre 2021 con il progetto RegiaMobilL è possibile visualizzare gli orari dei bus di linea e dei treni in coincidenza con una corsa Prontobus quando questa parte, arriva o transita da una fermata che è in prossimità di una stazione ferroviaria o una autostazione dei bus; il progetto è iniziato il 1° aprile 2019 ed è terminato il 30 giugno 2022.

Rapporto con gli utenti

aMo tratta in proprio e risponde alle segnalazioni degli utenti, pervenute direttamente o per mezzo del Gestore e degli Enti locali, che riguardano la programmazione del servizio o lo stato delle infrastrutture di fermata. Nell'anno 2022 le segnalazioni trattate sono state 324, in linea con gli anni precedenti al 2020 (anno dell'epidemia di COVID).

Il Piano Triennale 2022-2024 delle Assunzioni

Con Determinazione dell'Amministratore Unico n. 02 del 25/02/2022 è stato approvato il Nuovo Piano delle Assunzioni di personale per il triennio 2022-2024, in cui veniva ribadito il tema del completamento del ricambio generazionale della società sulla base delle seguenti linee guida:

- a. Conferma e consolidamento di tutti gli ambiti di attività della società: programmazione, regolazione e controllo del trasporto pubblico locale, con previsione di sviluppo, a breve termine, nei settori del Mobility management e della ricerca applicata sulle forme innovative di mobilità collettiva e/o condivisa e della mobilità attiva;
- b. Conferma delle attuali dotazioni patrimoniali della società, inclusa la rete filoviaria, con previsioni di estensione nelle acquisizioni di responsabilità organizzative e di coordinamento, dei Mobility point e dei terminal.
- c. Conferma della configurazione organizzativa della società e della relativa dotazione organica di personale, con potenziamento delle funzioni tecniche ed informatiche ed alleggerimento progressivo delle funzioni amministrative ed operative/gestionali.
- d. Conferma dei vincoli di spesa assegnati dal socio di riferimento (Comune di Modena), misurati su base annuale e in relazione all'andamento del valore della produzione della società.
- e. Gestione del turn over nella misura del rapporto 1 a 1 nel triennio di riferimento del presente Piano.

Il Piano prevedeva inoltre un aumento delle risorse umane della società con l'assunzione a tempo indeterminato di una nuova unità di personale da destinare al settore patrimonio e infrastrutture; come da delibera di Giunta del Comune di Modena n. 242/2022 del 31/05/2022.

Al 31/12/2022 è stata data piena attuazione al suddetto Piano con il coerente completamento della pianta organica.

4. ACER – Azienda casa Emilia Romagna della Provincia di Modena

La sezione comprende un'esposizione dei principali eventi verificatisi e il risultato realizzato dall'ACER nell'esercizio 2022.

I dati riportati costituiscono un estratto della relazione allegata al Bilancio Consuntivo 2022, approvato con deliberazione n. 23 del 27/04/2023 dal Consiglio di Amministrazione di ACER.

L'Azienda Casa Emilia-Romagna (ACER) della Provincia di Modena, istituita per trasformazione con la legge regionale 8 agosto 2001, n. 24, è un ente pubblico economico dotato di personalità giuridica, di autonomia imprenditoriale e organizzativa, patrimoniale, contabile e di proprio Statuto. Come previsto dalla stessa legge Regionale 24 del 2001, l'Azienda costituisce lo strumento del quale i Comuni della Provincia, la stessa Amministrazione Provinciale, la Regione, lo Stato, o altri Enti Pubblici si avvalgono per la gestione unitaria del patrimonio di Edilizia Residenziale Pubblica (ERP) e per l'esercizio delle proprie funzioni nel campo delle politiche abitative.

L'ACER svolge, quali compiti istituzionali, le seguenti attività:

- a) la gestione di patrimoni immobiliari, tra cui gli alloggi di ERP, e la manutenzione, gli interventi di recupero e qualificazione degli immobili, ivi compresa la verifica dell'osservanza delle norme contrattuali e dei regolamenti d'uso degli alloggi e delle parti comuni;
- b) la fornitura di servizi tecnici, relativi alla programmazione, progettazione, affidamento ed attuazione di interventi edilizi o urbanistici o di programmi complessi;
- c) la gestione di servizi attinenti al soddisfacimento delle esigenze abitative delle famiglie, tra cui le agenzie per la locazione e le altre iniziative quali accertamento dei requisiti soggettivi degli utenti delle abitazioni;
- d) la prestazione di servizi agli assegnatari di alloggi di ERP e di abitazioni in locazione;
- e) attività legali inerenti il recupero crediti e la tutela della proprietà (solleciti, piani di rientro/rateizzazioni, ingiunzioni, sfratti, decadenze, ecc.).

La Provincia di Modena ha affidato alla gestione di ACER per il tramite di un contratto di servizio di concessione n. 43 unità immobiliari (fra alloggi e autorimesse) di proprietà della Provincia.

Analisi attività svolte nell'esercizio e loro andamento

Il bilancio chiuso al 31/12/2022 evidenzia un risultato positivo di € 13.262 non in linea con il Bilancio Preventivo 2022. Il 2022 doveva essere l'anno del pieno recupero dopo la crisi economico-sanitaria innescata dalla pandemia di Covid-19 e dalle misure adottate per combatterla. Le tensioni sui prezzi dovevano rientrare e la crescita doveva essere vivace nel corso dell'anno, ma così non è stato.

URP e gestione dei condomini

Le problematiche abitative colpiscono soprattutto le categorie più deboli e vulnerabili della società: giovani, disoccupati, lavoratori con bassi salari, immigrati, famiglie monogenitoriali, persone con disabilità fisica, anziani che vivono spesso in alloggi non adatti alle loro esigenze.

Gli Utenti dei servizi gestiti da ACER Modena appartengono alla fascia con reddito più basso, che risulta incrementata e, di conseguenza, risulta diminuito il canone medio complessivo con evidenti riflessi sulla gestione economica e finanziaria.

Molti sono stati i sopralluoghi e le verifiche presso gli alloggi gestiti effettuati da parte del personale Acer, sia per richieste da parte degli utenti per sopraggiunte necessità di vario genere (soprattutto richieste di interventi manutentivi, problemi condominiali ecc.) sia per monitoraggi attivati da Acer stessa.

Oltre l'aspetto puramente amministrativo e di monitoraggio degli alloggi, l'aspetto della mediazione sociale è tema tenuto in ampia considerazione. Due dipendenti svolgono azioni di *accompagnamento all'abitare* dei nuovi residenti, attività di sostegno agli utenti in difficoltà e di risoluzione delle conflittualità che insorgono in ambito condominiale; anche l'inserimento della

figura di ispettore per la sorveglianza sulla tenuta degli alloggi e degli spazi condominiali sta dando notevoli miglioramenti nella gestione degli stessi.

Le politiche abitative della Regione Emilia-Romagna sono finalizzate ad accrescere l'offerta di alloggi da assegnare, ai soggetti e alle famiglie meno abbienti, a canoni più bassi di quelli di mercato attraverso diverse forme contrattuali.

Acer Modena svolge altre attività a latere dei contratti di servizio con i progetti di Agenzia Casa: Alloggi in Garanzia e Affitto Casa Garantito.

Alloggi in Garanzia (AiG) è rivolto essenzialmente a nuclei familiari con forti problematiche economiche, di integrazione sociale o anche di emergenza abitativa contingente.

Affitto Casa Garantito (ACG) è rivolto ad una utenza di famiglie in grado di provvedere con buon grado di autonomia alla conduzione e ai costi di un'equa locazione.

In Alloggi in Garanzia l'ente ACER sottoscrive il contratto di locazione con il proprietario privato e subaffitta a nuclei familiari indicati dai vari Enti (Comuni/Unione), generalmente trattasi di nuclei seguiti dai Servizi sociali.

Con il progetto ACG Acer funge da intermediario tra inquilino e proprietario che ha possibilità di scelta dell'inquilino e garantisce per conto del Comune una certa somma a fronte delle insolvenze dello stesso inquilino.

Il considerevole aumento nel 2022 degli appartamenti gestiti è stato determinato dalla presa in gestione dei servizi del Comune di Sassuolo e dalla nuova locazione a Formigine, andando ad aumentare la presenza nel Distretto Ceramico.

La Regione Emilia-Romagna ha promosso con DGR n. 1686/2022 il Programma "*Patto per la Casa*": rivolto a cittadini che si pongono in una fascia di reddito medio-bassa: una fascia intermedia, composta da giovani coppie, famiglie numerose o con un solo genitore, anziani, disabili, stranieri o persone che lavorano in modo precario e che faticano a permettersi una casa in affitto a prezzo di mercato ma che non hanno i requisiti per poter ottenere le case di edilizia residenziale pubblica (Erp). Questa possibilità di accesso al mercato immobiliare ha anche lo scopo di incentivare la formazione di soggetti in grado di gestire la locazione di detti alloggi, sia sotto il profilo immobiliare, che sotto quello sociale.

Altro obiettivo dichiarato del programma è quello di favorire l'immissione di nuovi alloggi sul mercato della locazione a canone calmierato, attraverso il riuso del patrimonio edilizio esistente non utilizzato.

Il Patto per la casa regionale ha proposto forme di gestione molto simili alle sopra citate AiG e ACG, offrendo finanziamenti alle Unioni interessate e proponendo anche azioni integrative, per favorire quanto più possibile la locazione da privati.

A questo proposito ACER Modena ha intrapreso una verifica delle Convenzioni in corso con le Unioni terre d'Argine, del Sorbara e Distretto Ceramico, per uniformarle agli schemi regionali. L'obiettivo è quello di avere un unico sistema di gestione, per tutto il territorio provinciale, indipendentemente dal fatto che sia finanziato dalla Regione.

Altre Unioni del territorio modenese hanno manifestato interesse ad avviare il patto per la casa sui rispettivi territori. Nel corso del 2023 sia le verifiche che le possibilità di nuove convenzioni saranno attentamente vagliate da ACER.

Poiché si sta registrando la tendenza da parte dei Comuni, di utilizzare il modello "alloggio in Garanzia" per affrontare le emergenze abitative dei rispettivi territori, ACER sta approntando uno schema di convenzione e un modello operativo per la specifica gestione di appartamenti finalizzati all'emergenza, quindi a progetti finalizzati al sostegno urgente e temporaneo di nuclei familiari in carico ai Servizi Sociali e con requisiti economici minimi.

Per quanto riguarda le attività conseguenti al SISMA del maggio 2012, ACER fu investita dell'impegno di alloggiare nuclei con abitazione danneggiata in attesa di ricostruzione, soprattutto reperendo e utilizzando immobili di privati assegnati poi dai Comuni ai nuclei richiedenti. A distanza di 10 anni, seppur in modo marginale, l'attività è tuttora in corso.

ACER Modena sta ancora gestendo 47 nuclei familiari (circa 140 persone) per i quali il percorso di ripristino delle abitazioni è risultato particolarmente difficile (es.: disaccordi tra proprietari in un condominio, questioni di tipo ereditario sull'immobile, fallimenti di aziende nei cantieri in corso d'opera, vincoli storici e culturali per gli edifici siti nei centri storici, importanti problemi strutturali rilevati sulle fondamenta dell'immobile da risistemare, incombenza di vicine strutture da mettere in sicurezza quali campanili, chiese, antiche mura, ecc.); per tali motivi, ad oggi il 14% dei nuclei affidati ad ACER è ancora in attesa di sistemazione mentre l'86% (283 nuclei corrispondenti a circa 850 persone) è rientrato nella propria abitazione.

Manutenzioni e accesso ai finanziamenti pubblici

Comprende le attività tecnico-amministrative necessarie all'esecuzione degli interventi per: Pronto Intervento, Ripristino Alloggi, Manutenzione Ordinaria, Manutenzione Straordinaria e Programmi di Investimento (attività di programmazione e pianificazione).

L'anno 2022 si caratterizza per il fenomeno cosiddetto "caro materiali" che ha condizionato tutto il mondo dell'edilizia registrando aumenti del costo dei materiali (materie prime e semilavorati) anche del 40%. Il fenomeno determinato in particolare dal sistema "superbonus 110%" e aggravato dalla guerra in Ucraina determinato da un eccesso di domanda di materiali e manodopera oltre all'innalzamento dei prezzi dell'energia ha generato un aumento dei prezzi mai avuto negli ultimi 20 anni.

A questo fenomeno occorre aggiungere quello della "saturazione del mercato dell'edilizia" dovuto all'impennata della domanda di realizzazione di lavori e di opere, soprattutto di carattere manutentivo, generata in gran parte dagli elementi distorsivi presenti negli strumenti agevolativi, che ha portato ad una generale carenza di imprese e maestranze per la realizzazione degli interventi e ad un patologico allungamento dei tempi per la realizzazione di quest'ultimi.

Nonostante una contingenza particolarmente difficile Acer ha realizzato la gestione del patrimonio immobiliare garantendo la disponibilità di alloggi per l'assegnazione.

L'incremento di spesa manutentiva per l'attività ordinaria è dovuto ad un aumento medio del 25% dei prezzi e del 15% per incremento degli interventi. La manutenzione straordinaria invece registra un calo di spesa dovuta in particolar modo alla assegnazione di fondi straordinari (Statali, Regionali, Pnrr, Fondo Complementare, Fondo sfitti, ecc.) nel corso del 2022 con conseguente attività di progettazione e che saranno realizzati nel 2023 con conseguente registrazione della relativa spesa.

L'attività straordinaria di manutenzione, finanziata extra budget con fondi regionale e/o statali, anche nel corso del 2022 è stata particolarmente intensa per l'attivazione dei piani nazionali PNRR e PNC (Piano Nazionale Complementare al Pnrr). In particolare la loro specificità amministrativa imposta da dispositivi nazionali ha comportato un notevole impiego di energie con i singoli Comuni ed Unioni beneficiari dei fondi per la definizione sia dei progetti sia dei rispettivi ruoli. Gli interventi da PNC riguardano interi edifici programmati su bando regionale in numero di 19 su 12 Comuni diversi, tre dei quali arrivati a progetto esecutivo, mentre gli interventi da PNRR riguardano progetti sociali mediante il ripristino di singoli alloggi ex ERP sparsi all'interno del patrimonio gestito.

Tutte le attività da PNC e PNRR sono gestite in convenzione dedicata con Comuni ed Unioni di Comuni.

Nel 2022 sono continuate, solamente per gli alloggi sfitti, sia le progettazioni che le esecuzioni lavori straordinari autorizzati dagli Enti proprietari all'interno dei Piani di manutenzione finanziati con i residui canoni delle gestioni ERP/ERS effettuate da ACER.

L'utilizzo di altri finanziamenti pubblici emessi a sostegno di lavori di manutenzione straordinaria o nuove costruzioni, ha subito una riduzione in termini di valore assoluto, ciò a seguito della difficoltà ad eseguire le opere a causa della particolare congiuntura economica che ha portato all'aumento dei prezzi, della difficoltà di reperimento del materiale edile e della conseguente difficoltà delle imprese nel la realizzazione degli interventi nel rispetto dei tempi originariamente pattuiti.

L'attività relativa al finanziamento regionale di alloggi sfitti ha visto, rispetto allo scorso anno, lo slittamento delle spese al 2023.

Le attività di manutenzione vengono sostenute con anticipi finanziari effettuati da Acer e che solo a conclusione e rendicontazione dei lavori si ottiene la regolare erogazione dei finanziamenti.

Purtroppo, vi sono ancora alloggi vuoti per inagibilità e/o ricostruzione causa sisma 2012. Sono al 2022 n. 28 (al 31/12/2018 erano 59 mentre nel 2014 erano 132).

Altri 27 alloggi ERP vuoti, situati a Fiorano, sono destinati alla demolizione per altri motivi.

Fondo straordinario per ripristino alloggi

Nel corso del 2020 la Regione Emilia Romagna con Delibera dell'Assemblea Legislativa n. 22/2020 ha attivato un programma triennale per il recupero di alloggi ERP sfitti, assegnando con DGR 1019/2020 al territorio modenese Euro 1.179.000,00 oltre ad Euro 352.495,00 di cofinanziamento da residuo canoni, con il quale in 120 giorni sono stati eseguiti i lavori per la messa in disponibilità di 55 alloggi. Tale attività attuata mediante i contratti in essere di Accordo Quadro si è aggiunta al ripristino storico di circa 380 alloggi che nel corso del 2021 si è completata con l'assegnazione degli alloggi ripristinati.

Il programma è proseguito anche nel corso del 2022 in conseguenza della DGR 1276/2021 che rappresenta una seconda annualità del tutto analoga alla 1019/2020, con tempistiche piuttosto ristrette per l'effettuazione dei lavori (max 120gg) e tempi definiti anche per le assegnazioni (max 60 gg) per complessivi 60 alloggi ed Euro.1.741.000,00 di cui Euro 1.210.000,00 da finanziamento regionale ed Euro 531.000,00 di cofinanziamento da residuo canoni.

Il lavoro di ACER per la manutenzione degli alloggi lasciati liberi dai precedenti assegnatari determina una percentuale media di occupazione degli alloggi ERP pari a circa il 91%, pertanto gli alloggi sfitti per manutenzione o in attesa di assegnazione corrispondono a circa il 9% del totale.

Il numero di alloggi ERP ritirati nel 2022 è stato complessivamente pari a 328 mentre quelli restituiti alle nuove assegnazioni e/o cambio è stato di 280.

Alcuni alloggi per dislocazione o loro caratteristiche (dimensioni, altezza di piano) vengono difficilmente riassegnati.

Per il 2022 il totale di alloggi in assenza di contratto è risultato pari a 677 e rappresenta il 9,22% dell'intero patrimonio ERP in gestione ad ACER.

Gestione morosità

Il fenomeno della morosità rimane ancora molto rilevante nonostante tutte le attività messe in campo dall'ufficio legale.

Nel 2022 le lettere di sollecito inviate sono state 2.431 a fronte di n. 2.860 solleciti del 2021.

Riveste una parte importante anche la gestione delle morosità delle spese condominiali, queste, infatti, ove non corrisposte neanche a fronte di solleciti da parte di Acer agli utenti, vengono corrisposte in conto anticipi, da Acer stessa agli amministratori di condominio; consentendo così di poter far fronte alle spese di gestione del condominio stesso.

I solleciti inviati per morosità da spese condominiali sono stati n. 2.866 a fronte di n. 2.795 nel 2021.

L'incremento in termini di valori rispetto all'esercizio precedente, su tali importi ha influito certamente anche il caro bollette, in particolare in quei condomini che hanno il riscaldamento centralizzato.

Gestione patrimonio immobiliare

Raggruppa le attività di gestione strategica del patrimonio immobiliare, sia di proprietà degli Enti Locali sia di proprietà di ACER, connesse al mantenimento in efficienza, alla loro valorizzazione ed adeguata redditività per le unità immobiliari non soggette a canone regolamentato (ERP).

Inoltre provvede agli aggiornamenti catastali, nonché alle pratiche per verifica caratteristiche di interesse storico architettonico presso la Soprintendenza ai Beni Artistici ed Architettonici.

L'assegnazione di alloggi di proprietà ACER a canone ERS è definita da specifico regolamento mediante bandi pubblici.

Tutto il patrimonio immobiliare gestito è coperto da assicurazione per danni il cui costo dell'anno è stato pari ad Euro 191.591 (Assicurazione globale fabbricati).

Politiche energetiche ed ambientali

Da diversi anni gli interventi sul patrimonio esistente sono caratterizzati dal miglioramenti energetico mediante isolamento passivo degli involucri, sostituzione dei generatori di calore, installazione di impianti fotovoltaici.

Gli isolamenti a cappotto realizzati negli ultimi 10 anno hanno determinato almeno il salto di due classi energetiche con la conseguente riduzione media del consumo di 450 mc/anno di gas metano.

I nuovi fabbricati risultano adeguati alle normative vigenti in materia di risparmio energetico e raggiungono già all'origine i requisiti prestazionali richiesti.

Classe Energetica Alloggi

Dal 2016 vengono redatti gli APE (Attestazioni Prestazioni Energetiche) per gli alloggi esistenti in concomitanza della *sfittanza*, prima della sottoscrizione dei nuovi contratti.

Attività di sviluppo e progettazione

A. SUPERBONUS 110%

Nel corso del 2022 ha avuto svolgimento la procedura di gara, la verifica di anomalia dell'offerta, la verifica di possesso dei requisiti di ordine generale e speciale è stata portata ad aggiudicazione nei confronti dell'unico concorrente partecipante (RENOVA RED SPA); la procedura di stipula contrattuale ha tuttavia dovuto essere sospesa a causa dell'emanazione del DL 11/2023 sono stati esclusi dalla possibilità dello sconto in fattura gli interventi che non avessero ancora conseguito il titolo edilizio (cilas), per cui, prevedendo l'appalto sia la progettazione che l'esecuzione, tale titolo edilizio ancora mancava, questa limitazione è poi stata rimossa per gli interventi ex IACP con la Legge 11.04.2023 n. 38, per cui può avere luogo la stipula contrattuale, e la realizzazione degli interventi; permane tuttavia ad oggi, il vincolo del 60% dei lavori al 30.06.2023 e dell'ultimazione dei lavori al 31.12.2023 fatta eccezione per gli interventi nel cratere del sisma 2012 per i quali vige soltanto il termine di ultimazione al 31.12.2025 e per il quale l'impresa aggiudicataria ha comunicato la disponibilità ad avviare l'esecuzione e la copertura economica della stessa.

Quanto sopra deriva dall'intensa attività legata al superbonus 110% svolta nel corso del 2021 durante il quale sono stati curati lo sviluppo della progettazione preliminare degli interventi e la redazione degli atti di gara e la pubblicazione della stessa.

B. P.N.R.R.

Relativamente al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza non esistono linee di finanziamento dedicate all'ERP e destinate direttamente alle ACER e agli Enti equivalenti quali ex IACP comunque denominati.

I beneficiari di tali fondi sono, tuttavia, anche i nostri interlocutori istituzionali, le Amministrazioni Comunali che indirettamente ci hanno coinvolto per progetti di ambito sociale che utilizzano parte del patrimonio residenziale di loro proprietà.

In particolare il Comune di Modena ha candidato due progetti Sociali, uno denominato Housing First destinato all'assistenza dei senza fissa dimora ed uno destinato al sostegno di persone con disabilità con rete familiare fragile, l'Unione del Sorbara ha ottenuto il finanziamento per il sostegno di persone con disabilità con rete familiare fragile, l'Unione del distretto ceramico ha candidato anch'essa due progetti sociali analoghi a quelli del Comune di Modena, l'Unione del Frignano ha candidato un alloggio per sostegno alle persone disabili e fragili, l'Unione Area nord ha candidato un alloggio per persone disabili e fragili.

Per tali progetti sarà necessario procedere alla ristrutturazione di 9 alloggi per il Comune di Modena, 3 alloggi per l'Unione del Sorbara, 4 alloggi per l'Unione del distretto ceramico, 1 alloggio Unione Area Nord, 1 alloggio Unione del Frignano, i quali saranno poi sottratti temporaneamente all'ERP, valutando anche accorpamenti.

C. FONDO COMPLEMENTARE al P.N.R.R.

In parallelo al P.N.R.R. è stata avviata una linea di finanziamento denominata Fondo Nazionale Complementare che è dedicata specificatamente all'ERP con beneficiari gli Enti proprietari.

Acer, in accordo con i Comuni e con parere del Tavolo Territoriale di concertazione per le Politiche Abitative, ha coordinato gli interventi da candidare.

Con DGR 1851/2021 la Regione Emilia Romagna ha attivato il bando per la raccolta di manifestazioni di interesse al programma denominato "*Sicuro, Verde e Sociale: Riqualificazione dell'edilizia residenziale pubblica*", cui è stato convogliato parte del Piano Nazionale per gli Investimenti Complementari (decreto legge 6 maggio 2021, n. 59, come convertito dalla legge 1°luglio 2021 n. 101 e d.p.c.m.15 settembre 2021).

Acer si occuperà della progettazione e realizzazione degli interventi di via Grandi 205 a Soliera, via Uccelliera 99/1/2/3 a Modena e Palazzo Sertorio Nonantola, mentre l'intervento di via Zanasi 60/70 sarà gestito direttamente dal Comune di Castelfranco Emilia.

Ad inizio 2023 la Regione Emilia Romagna, su dispositivo del MIT ha richiesto l'aggiornamento dei quadri economici degli interventi di riserva per una potenziale attribuzione di risorse esclusivamente dedicate ad interventi di carattere energetico, escludendo pertanto Interventi integrali di miglioramento sismico ed energetico.

D. Progetto PINQuA

Ai sensi del Decreto Interministeriale 395/2020, ad inizio 2020, la Regione Emilia Romagna ha coinvolto le ACER per la candidatura al bando nazionale "Programma Innovativo Nazionale per la Qualità dell'Abitare" c.d. PINQuA, utilizzando come volano gli interventi programmati da superbonus, progetto del vale di poco meno di 15.000.000,00 Euro.

Acer Modena ha sostenuto e collaborato con i Comuni di Modena, Castelfranco e Nonantola per la progettazione di fattibilità della riqualificazione urbanistica rispettivamente dei comparti via Viareggio- Carrara - Tignale del Garda, comparto via Costa Amendola, centro storico Palazzo Sertorio, sono stati individuati edifici candidati al 110% o da riqualificare con altro finanziamento FNC. Il valore complessivo dei progetti vale circa Euro 2.100.000,00.

Il progetto di Modena preveda la realizzazione di 4 impianti fotovoltaici da attivare nella forma di ACC (autoconsumo collettivo) e CEFR (comunità energetiche da fonti rinnovabili).

A seguito della pubblicazione delle graduatorie definitive, il progetto di cui sopra è risultato classificato al 36° posto dell'elenco degli interventi ammessi con riserva a livello nazionale.

Pertanto al momento non sarà dato corso alle relative progettazioni.

A seguito di modifiche ministeriali in termini di attribuzione delle risorse PNRR sono rientrati sotto tale linea di finanziamento anche gli interventi del programma PINQuA, tra i quali quello del Comune di Modena di cui fa parte l'intervento di demolizione e ricostruzione per 26 alloggi ERP in corso di realizzazione da parte di ACER nonostante al momento non sia destinatario di fondi ministeriali in quanto totalmente finanziato da residuo canoni ERP.

F. C.A.M. e DNSH

Il 4 dicembre 2022 è entrato in vigore il Decreto MiTE (oggi MASE – Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica) del 23 giugno 2022, sui nuovi CAM (Criteri Ambientali Minimi) per l'Edilizia di riferimento per l'anno 2023, andando a sostituire il precedente Decreto dell'11 ottobre 2017.

I CAM della progettazione edilizia, per l'anno 2023 puntano sull'Economia circolare.

L'obiettivo è progettare edifici in chiave bio-eco-sostenibile, prevedendo sia il coinvolgimento di strumenti tecnologici sia l'utilizzo di materiali a basso impatto ambientale, rinnovabili, durevoli, riutilizzabili, riciclati e riciclabili; ciò in conformità al principio DNSH (Do Not Significant Harm) nell'ambito del PNRR, tale principio prevede che gli interventi previsti dai PNRR nazionali non arrechino alcun danno significativo all'ambiente.

ACER come ente pubblico economico, nel rispetto dell'evolversi delle normative svolge le attività per l'applicazione delle procedure adeguate alle disposizioni normative nel campo della progettazione, per l'applicazione delle disposizioni dei C.A.M. Edilizia negli elaborati di gara e nelle procedure di appalto.

H. SERVIZIO APPALTI E NUOVE COSTRUZIONI

Per quanto riguarda gli appalti, nell'anno 2022 sono stati portati avanti i cantieri di Cavezzo, in via 1° Maggio, per la realizzazione di 10 nuovi alloggi, post terremoto e di Modena, ex mercato bestiame (lotto 5B), per l'esecuzione di un centro diurno e 34 alloggi, alcuni dei quali riservati ad una utenza anziana o con handicap.

Per gli altri cantieri, subito dopo l'avvio dei lavori, a seguito degli eventi bellici e delle variazioni di mercato susseguenti dell'introduzione del Superbonus 110%, si sono registrati gli effetti del cosiddetto "caro materiali" che hanno determinato l'applicazione della revisione prezzi agli appalti in corso mediante i provvedimenti legislativi che ne definiscono l'applicazione.

Conseguentemente, oltre all'aumento del carico di lavoro determinato dalla doppia contabilizzazione di ogni SAL per la revisione dei prezzi, gli uffici tecnici hanno dovuto concordare con i Comuni committenti le nuove somme per finanziare gli importi aggiuntivi determinati da quanto suddetto.

Altri cantieri, compresi quelli connessi al Sisma 2012, ancora in fase di definizione progettuale hanno subito una battuta d'arresto e sono ancora in fase di presentazione per l'approvazione regionale.

Sempre nel 2022 Acer ha avviato le procedure per i futuri acquisti immobiliari ed il Piano di Fattibilità Tecnico-Economica per il recupero e la rigenerazione Urbana dell'edificio denominato "Il Biscione" a Carpi, in via delle Nazioni Unite.

Inoltre nel corso del 2022, oltre allo svolgimento della gara del Superbonus 110% ed all'attività a valle della stessa per addivenire all'aggiudicazione ed alla stipula contrattuale, sono state esperite n. 72 procedure ad evidenza pubblica (procedure negoziate e procedure aperte, affidamenti diretti, rinegoziazioni discendenti da accordo quadro) per un importo complessivo di oltre 1,2 milioni di euro.

Alcuni dati di sintesi di Controllo Organizzativo

ACER anche nel 2022 è stata certificata riferimento al sistema qualità con ISO 9001-2015, così come per i tre anni precedenti.

La gestione dell'azienda ACER con i principi dell'ISO 9001/2015 vuol dire definire con precisione uno o più obiettivi strategici che riescano a coniugare la soddisfazione, dei committenti e degli utenti, per il servizio fornito e la sostenibilità economica dell'azienda stessa; ne consegue anche una rendicontazione puntuale che traccia gli obiettivi raggiunti e/o consente di monitorare le azioni di miglioramento.

È dotata di un proprio Codice Etico per dipendenti, collaboratori e fornitori.

In ottemperanza alla Legge 190/2012 ed alla Legge 33/2013 Acer ha redatto il Piano triennale per la prevenzione della corruzione e la trasparenza, disponibile sul sito web aziendale.

Nel corso del 2023 verrà completamente rivisto il Modello di Organizzazione Gestione e controllo (MOG) previsto dal D. Lgs. n.231/2001.

L'obiettivo è quello di attuare l'interazione tra i due strumenti come previsto dalla normativa e dalle disposizioni dell'ANAC.

5. AESS

Con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 87 del 31/3/1999, la Provincia di Modena ha aderito all'“Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile di Modena” associazione costituita ai sensi degli articoli da 14 a 35 del codice civile, approvandone lo statuto e l'atto costitutivo e nella quale è tra i soci fondatori, assieme al Comune di Modena e alla Città Metropolitana di Bologna.

AESS, associazione senza scopo di lucro e dotata di autonomia patrimoniale, opera nei settori della razionalizzazione e del miglioramento dell'efficienza nell'uso delle risorse energetiche, del risparmio energetico, del ricorso a fonti energetiche rinnovabili, della riduzione delle emissioni di gas climalteranti, della promozione del trasporto collettivo e della sensibilizzazione dell'opinione pubblica nei confronti dello sviluppo sostenibile.

L'Associazione opera in conformità a quanto disposto dalla legge 9 gennaio 1991 n. 10 e dai relativi decreti esecutivi, con particolare riferimento al DPR 26 agosto 1993, n. 412 e successive modifiche, e, persegue, tra l'altro, l'obiettivo di contribuire all'attuazione delle previsioni del Piano Energetico Nazionale.

AESS si configura come organismi in-house ed è iscritta nell'elenco ANAC delle imprese aggiudicatrici e degli enti aggiudicatori che operano mediante affidamenti diretti. All'Associazione possano aderire solamente soggetti pubblici, e imprese ma nella misura consentita dalla normativa pubblica di settore e altre associazioni, rappresentanti di interessi diffusi senza scopo di lucro, e che non influenzino prioritariamente la gestione dell'associazione. L'Associazione svolge la propria attività prioritariamente a favore di soggetti operanti nel territorio della provincia di Modena, ma può accettare incarichi o fornire collaborazioni in tutto il territorio nazionale, e cooperare con altre Agenzie nella Comunità Europea. L'attività della medesima è quindi indirizzata alla prestazione di servizi ai soggetti pubblici.

AESS svolge per la Provincia di Modena:

- attività di efficientamento di fonti di energia rinnovabile per la Provincia di Modena;
- prestazione di servizio per monitoraggio e rilevazione dei consumi e dei costi di fornitura energia elettrica;
- riqualificazione impianti termici negli immobili della Provincia;
- supporto al RUP per la progettazione, realizzazione ed avvio per il primo anno di funzionamento dell'impianto di riscaldamento con caldaia ad idrogeno a servizio della palestra dell'istituto Meucci di Carpi.

5.1 Relazione sulla gestione

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022 evidenzia un risultato positivo di € 442,00.

I ricavi totali anno 2022 ammontano a 3.168.043, quelli derivanti da prestazioni di servizi passano da € 1.752.367 a € 2.576.566. Quelli derivanti dalla progettazione europea ammontano a € 427.000.

Nel corso del 2022 AESS ha acquisito 31 nuovi Soci, le quote passano da € 96.548 a € 112.668.

Tra gli altri ricavi e proventi compaiono i contributi derivanti dalle Fondazioni e dalle ditte sponsor nell'ambito della Settimana della Bioarchitettura e Sostenibilità 2022 e i rimborsi spese legate al contratto EPC (*Energy Performance Contract*) di manutenzione impianti fotovoltaici. Irrisori i proventi finanziari.

Dal lato dei costi, gli acquisti di beni si aggirano intorno ai 25.000 €, le utenze passano da € 11.000 a € 14.243, le manutenzioni macchinari, attrezzature e fabbricato di € 91.500 rappresentano le manutenzioni agli impianti fotovoltaici e idroelettrico attivi con il Comune di Fanano, e gli impianti fotovoltaici della Provincia di Modena e le manutenzioni alla sede di AESS.

Le consulenze esterne passano da € 890.000 a € 1.555,000 e il costo del personale passa da € 915.000 a € 1.114.000 ed è relativo a 17 dipendenti a tempo indeterminato e 8 collaboratori.

I costi diversi del personale dipendente di € 63.489 includono per lo più le trasferte e la formazione al personale. Le spese commerciali raggiungono i 127.000 € e includono la quota di titoli di

efficienza energetica trasferita agli Enti e i costi per partecipazioni a fiere e convegni, gli oneri finanziari passano da 11.000 € a € 18.500, le imposte dell'esercizio IRAP e IRES ammontano a € 19.288 ed infine gli ammortamenti materiali a € 12.300.

Si riepilogano di seguito le principali attività svolte da AESS nel corso del 2022.

PROGETTI EUROPEI

Progetto TEDDY - Teacher's Experiential Development of Digital skills through the Young innovator's programme - *Erasmus +*. Il progetto si svolge nel contesto della crisi COVID-19 e prevede lo sviluppo di abilità e competenze digitali di insegnanti e studenti attraverso il progetto "Young Innovators" e il programma "Big Ideas". Ha una durata di 2 anni e prevede la cooperazione tra 4 diversi Paesi in cui viene svolto il programma Young Innovators.

Progetto TIGER - Triggered Investments for Grouping of buildings in Energy Renovation - *Horizon 2020*. Progetto con la Regione Abruzzo in qualità di capofila, che si prefigge la duplice finalità di fornire assistenza tecnica alle Aziende Territoriali per l'Edilizia Residenziale - ATER per l'elaborazione di un bando di gara per la riqualificazione energetica di abitazioni di edilizia sociale e di introdurre meccanismi innovativi di finanziamento che combinino l'EPC (Energy Performance Contract) con altri strumenti finanziari (Certificati bianchi, Conto Termico, fondi strutturali, cessione del credito, fondo nazionale per l'efficienza energetica).

TIGER, partito in giugno 2021, ha una durata di 3 anni ed una dotazione finanziaria di oltre 1 milione di euro, coinvolgendo 1500 famiglie che vivono in 126 edifici.

Progetto TOP CONDOMINI - *Elena BEI* Il progetto, attivo dal 01/10/2021, ha l'obiettivo di accelerare la transizione energetica e ha l'ambizione di sostenere la ristrutturazione di almeno 3.000 alloggi (1.200 alloggi sociali pubblici di proprietà degli Enti Locali e 1.800 di proprietà privata) riducendo il loro consumo energetico di almeno il 40%.

Prevede interventi di riqualificazione da effettuarsi nell'arco temporale di 3 anni con un investimento totale stimato di € 63MIL (€ 25MIL nell'edilizia popolare e € 38MIL nel settore privato).

Progetto Stepping PLUS – *MED* Il progetto STEPPING PLUS (marzo 2021 – giugno 2022) aveva l'obiettivo di estendere e consolidare l'applicazione degli Energy Performance Contracts (EPC) da parte delle amministrazioni pubbliche.

Assieme ad AESS, è stato partner associato del progetto, la Città Metropolitana di Bologna.

I Comuni dell'Unione Reno-Galliera si sono fin da subito dichiarati interessati al percorso EPC.

Gli EPC sono strumenti finanziari e contrattuali particolarmente indicati per la riqualificazione energetica dell'edilizia pubblica dal momento che:

- non gravano a livello di investimenti su finanze pubbliche (perché la Esco rientra dell'investimento in un definito arco temporale grazie ai risparmi generati dagli interventi);
- assicurano che i risparmi di energia e di CO2 siano contrattualmente garantiti.

In definitiva 7 degli 8 Comuni dell'Unione hanno poi deciso di partecipare al percorso STEPPING PLUS candidando 14 edifici – tra scuole, sedi comunali, palestre e centri culturali – che tra dicembre e gennaio scorsi sono poi stati sottoposti ad accurata diagnosi energetica (DE) ed analisi.

Lo step successivo ha previsto poi la realizzazione di una prima bozza di Piano Economico Finanziario (PEF).

Le misure di efficientamento proposte nell'ambito delle diagnosi spaziano da cappotto esterno a impianto FV con accumulo, dalla sostituzione di generatori a interventi di relamping.

Il progetto ha permesso inoltre di sensibilizzare e formare sullo strumento EPC il personale tecnico e politico dei Comuni.

CLIMATE KIC

GECO - Green Energy Community: progetto demonstrator coordinato da AESS in partenariato con UNIBO ed ENEA, con l'obiettivo di sviluppare una Comunità Energetica nel quartiere Pilastro-Roveri a Bologna, un'entità che è effettivamente controllata da azionisti o membri locali, coinvolti nella generazione distribuita, nello stoccaggio di energia e nell'ottimizzazione dei consumi attraverso la logica della smart city e nel brokeraggio energetico, offrendo ai propri soci un costo dell'energia inferiore a quello di mercato e servizi energetici in generale. Si è concluso il 31/12/2022.

URBAN MOBILITY KIC

H2GO – Hydrogen as safe and reliable energy range extender for electric duty vehicle: progetto coordinato da AESS e finanziato da EIT Urban Mobility. Insieme a *BOSCH*, *ARCO* e *ALKE*, AESS ha ristrutturato un piccolo furgone elettrico, aggiungendo una fuel cell come range extender. La sperimentazione è stata svolta assieme alla municipalizzata *Veritas* del Comune di Venezia. Si è concluso il 31/12/2022.

SERVIZI E CONSULENZE SUDDIVISI PER AREE TEMATICHE

PIANIFICAZIONE TERRITORIALE URBANISTICA

Nell'iniziativa PATTO DEI SINDACI, AESS si è occupata della redazione del Piano d'Azione per l'Energia Sostenibile – PAES per diversi Comuni.

La redazione del Piano d'Azione per l'Energia Sostenibile e il Clima – PAESC è attiva per diversi comuni e diverse Unioni di comuni.

ACCORDI DI COOPERAZIONE FINALIZZATI ALL'EFFICIENTAMENTO DELLE FONTI DI ENERGIA RINNOVABILE

SUPPORTO ALLA PREDISPOSIZIONE DI GARE D'APPALTO

AESS svolge numerosi incarichi di consulenza e di supporto alle stazioni appaltanti o all'ufficio di RUP nelle gare indette per l'affidamento dei servizi di distribuzione gas, e per la riqualificazione energetica degli edifici o degli impianti di pubblica illuminazione.

SUPPORTO NELLA REDAZIONE DELLA DOCUMENTAZIONE PER LA PARTECIPAZIONE A BANDI PER OTTENIMENTO DI INCENTIVI E FINANZIAMENTI E VALUTAZIONE DI PROGETTI

AESS svolge la propria attività nel settore recuperando i Titoli di Efficienza Energetica – TEE per conto di soggetti pubblici e privati che hanno operato interventi di efficientamento energetico, sulla base di apposita convenzione/contratto con essi stipulato. In particolare, nella quasi totalità dei casi, si tratta di interventi alla cui realizzazione AESS ha attivamente partecipato nella propria veste di consulente tecnico. Sono ad oggi attivi n.3 progetti che vedono AESS quale soggetto titolato all'ottenimento TEE nei confronti del GSE.

Progettazione esecutiva e redazione della pratica conto termico 2.0 degli interventi di riqualificazione energetica dei corpi illuminanti esistenti all'interno dell'asilo nido comunale del Comune di Bentivoglio.

Diverse sono le commesse attivate nell'ambito del POR FESR Emilia Romagna.

AREA TECNICA: PROGETTAZIONE, DIREZIONE LAVORI, SICUREZZA, ASSISTENZA CONTRATTO

Attiva la convenzione tra AESS e ACER Modena per la verifica dei progetti (preliminari e definitivo esecutivo) relativi ad interventi attinenti al "Superbonus 110%".

AESS svolge servizi di progettazione e assistenza al RUP nella realizzazione di progetti di gara; servizi di diagnosi energetica e valutazione economica di progetti di riqualificazione di fabbricati; pratiche di Certificazione CasaClima di edifici; ecc.

IDROGENO

SUPPORTO NELLO SVILUPPO DI PROGETTI

SUPPORTO NELL'AMBITO DEL PIANO NAZIONALE DI DI RIPRESA E RESILLENZA - PNRR

AESS ha attivato diversi accordi nell'ambito del PNRR dando supporto ai numerosi Comuni.

COMUNITA' ENERGETICHE RINNOVABILI – CER

Il progetto CENTO COMUNITÀ prevede la creazione di un modello replicabile di comunità energetica rinnovabile (CER) con partecipazione del Comune di Cento, Imprese ed Associazioni finalizzato a promuovere nel territorio l'accesso a sistemi energetici sostenibili, economici e moderni. Il progetto intende avviare un percorso di co-progettazione con le imprese del territorio, fornitori di tecnologia ed enti territoriali, finalizzato alla realizzazione di una esperienza pilota basata sulla condivisione dell'energia prodotta da fonti rinnovabili (fotovoltaico) sfruttando il modello di comunità energetica appena introdotto in Italia con il recepimento della Direttiva Comunitaria REDII avvenuta con il D.Lgs. 199/2021 del 08/11/2021 (Gazzetta Ufficiale 01/12/2021).

Lo scopo del progetto è far sì che le comunità energetiche possano divenire uno strumento di pianificazione territoriale coerente con gli obiettivi di Agenda 2030 ed in particolare con l'obiettivo 7 ("Assicurare a tutti l'accesso a sistemi di energia economici, affidabili, sostenibili e moderni"), l'obiettivo 11 ("Rendere le città e gli insediamenti umani inclusivi, sicuri, duraturi e sostenibili") e l'obiettivo 12 ("Garantire modelli sostenibili di produzione e di consumo").

AESS partecipa al progetto in qualità di ente facilitatore, revisore e formatore a supporto del Comune di Cento. Supporta inoltre l'ente nella verifica del miglior modello di gestione della comunità energetica compatibilmente agli obiettivi di ripartizione dei benefici attesi.

AESS fornisce inoltre supporto specialistico per l'attivazione del percorso di creazione di una CER a numerosi Comuni.

FORMAZIONE SPECIALISTICA ED EVENTI CULTURALI

Osservatorio Provinciale degli Appalti Pubblici

L'Osservatorio è gestito interamente da AESS con un comitato tecnico composto dai referenti dei tre Enti (Provincia, Comune di Modena ed AESS). Nel 2022 si sono svolti 8 incontri formativi che hanno registrato circa 2400 presenze. Gli approfondimenti sono stati verticali sul tema degli appalti, con puntate specifiche su anticorruzione e trasparenza e PNRR.

Settimana della BioArchitettura e Sostenibilità 2022

La Settimana della Bioarchitettura e Sostenibilità è un evento annuale, unico sul territorio modenese, per riflettere sul progettare, costruire e vivere sostenibile e per diffondere la cultura della sostenibilità architettonica e urbanistica, dell'innovazione e del risparmio energetico, in continuità con il percorso innovativo iniziato nel 2004 e svolto nel territorio della provincia di Modena.

L'evento giunto nel 2022 alla XIX edizione, avente tema RESILIENZE URBANE, ovvero le fragilità e le vulnerabilità che devono affrontare le città contemporanee, è stato realizzato dal 10 al 13 ottobre 2022.

6. Lepida scpa

La Società ha per oggetto la fornitura della rete secondo quanto indicato nell'art. 10, comma 1, 2 e 3 della legge regionale n. 11/2004; la realizzazione e gestione della rete regionale a banda larga delle pubbliche amministrazioni ai sensi dell'art. 9 comma 1 della legge regionale n. 11/2004.

Eroga servizi di interesse generale a livello informatico, telematico e della comunicazione (ICT) a supporto dell'e-government e dello sviluppo della società dell'informazione ed espleta funzioni a carattere strumentale rispetto all'attività dei soci, operando esclusivamente con gli enti locali soci, nel pieno rispetto delle disposizioni di cui all'art. 13, del DL 4 luglio 2006, convertito con la legge 248 del 4 agosto 2006 (cd "decreto Bersani").

Lepida è lo strumento operativo, promosso da RER, per la pianificazione, l'ideazione, la progettazione, lo sviluppo, l'integrazione, il dispiegamento, la configurazione, l'esercizio, la realizzazione delle infrastrutture di TLC, dei servizi per la sanità e per il sociale, dei servizi per il welfare, dei servizi di accesso, dei servizi telematici che sfruttano le infrastrutture di TLC, per Soci e per Enti collegati alla rete Lepida.

Lepida è «società in house» in quanto sottoposta al «controllo analogo congiunto» delle Pubbliche Amministrazioni socie – ai sensi di quanto previsto, rispettivamente, dalle lettere o) e d) dell'art. 2 TUSP. La società è soggetta alla Direzione e al Coordinamento della Regione Emilia-Romagna e realizza con essa la parte più importante della propria attività: Lepida è, conseguentemente, sottoposta ad un controllo analogo a quello esercitato dalla Regione Emilia-Romagna (e dagli altri enti pubblici entrati in società nel corso del tempo) sulle proprie strutture organizzative. Tale controllo analogo avviene, in maniera congiunta, per il tramite del Comitato Permanente di indirizzo e Coordinamento degli enti soci, il cui funzionamento è regolato da apposita Convenzione Quadro tra i soci.

Dal 1.1.2019, contestualmente alla realizzazione del progetto di fusione per incorporazione della società CUP 2000 s.c.p.a. in Lepida s.p.a., la stessa Lepida è stata trasformata in società consortile per azioni (s.c.p.a.).

La compagine sociale di Lepida si compone di 448 Enti, tra cui la Regione Emilia-Romagna, 328 Comuni del territorio della Regione Emilia-Romagna, tutte le 8 Province emiliano romagnole oltre alla Città Metropolitana di Bologna, tutte le 4 Università dell'Emilia-Romagna, tutte le 12 Aziende sanitarie e Ospedaliere della Regione, l'Istituto Ortopedico Rizzoli, 39 Unioni di Comuni, 9 Consorzi di Bonifica, 23 ASP (Azienda Servizi alla Persona), 5 ACER (Azienda Casa Emilia-Romagna), 5 Enti Parchi e Biodiversità, ATERSIR (Agenzia territoriale dell'Emilia-Romagna per i servizi idrici e rifiuti), ARPAE (Agenzia regionale per la prevenzione, l'ambiente e l'energia dell'Emilia-Romagna), AIPo (Agenzia Interregionale per il Fiume Po), Autorità di sistema portuale del mare adriatico centro-settentrionale, Azienda speciale servizi del Comune di Cavriago, Agenzia regionale per la sicurezza territoriale e la protezione civile, Autorità di Bacino Distrettuale del Fiume Po, Istituto Superiore di Studi Musicali di Reggio Emilia e Castelnovo ne' Monti, Ordine degli Ingegneri della Provincia di Parma, ER.GO Azienda Regionale per il Diritto agli Studi Superiori e 2 Conservatori.

La partecipazione in LepidaScpA, seppur esigua, consente alla Provincia di Modena di partecipare compiutamente ai descritti obiettivi della Rete privata delle pubbliche amministrazioni dell'Emilia - Romagna, così come previsti nella L.R. 11/2004 e di fruire dei vantaggi relativi all'erogazione dei servizi, previsti per i soli soci.

Il Socio di maggioranza è Regione Emilia-Romagna con una partecipazione pari al 95,6412% del Capitale Sociale. A fronte di un capitale sociale di 69.881.000 euro, la Provincia di Modena possiede una quota 1.000 euro pari allo 0,0014% del capitale sociale.

Relazione sulla gestione

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022 evidenzia un risultato positivo di euro 283.703,00.

I ricavi del bilancio consuntivo anno 2022 ammontano a euro 72.828.127 (nel 2021 erano euro 68.184.400,00 evidenzia un incremento del 6,81% pari a € 4.643.727).

Si evidenzia il conguaglio consortile a favore dei Soci di Euro 935.442 (nel 2021 euro 2.871.115 nel 2020 è risultato euro 862.032, nel 2019 era euro 1.347.091). Lepida scpa ha operato prevalentemente a favore dei propri Soci con una ripartizione dei ricavi che registra la seguente suddivisione percentuale: il 47,00% da Regione, il 44,7% dagli altri Enti soci e l'8,3% dagli altri soggetti terzi.

Lepida ha operato nel sostanziale equilibrio finanziario, riuscendo, come nei precedenti esercizi, a far fronte ai fabbisogni finanziari sostanzialmente con mezzi propri, riducendo al minimo il ricorso al capitale di credito. Il rapporto tra costo del personale e valore della produzione è pari al 39,31% sostanzialmente in linea con il dato 2021 (39,62%). I costi di struttura sono risultati c.a. del 10,45% in linea con gli anni passati (nel 2022 10,54%, nel 2021 10,18% e nel 2020 9,94%). La % di indetraibilità dell'IVA in capo a Lepida nel 2022 è stata del 89% (nel 2021 era del 89%, nel 2020 era risultata 92%).

7. Il bilancio consolidato

Come meglio dettagliato nella nota integrativa allegata alla presente Relazione, il metodo di consolidamento prescelto per tutti gli enti coinvolti è quello proporzionale, non essendovi partecipazioni a solo controllo della Provincia.

ACER

Come previsto dalla legge Regionale 24 del 2011 e come previsto nello statuto di ACER Modena (art 1 comma 2), l'azienda ACER costituisce lo strumento del quale i Comuni della Provincia, la stessa Amministrazione Provinciale, la Regione, lo Stato, o altri Enti Pubblici si avvalgono per la gestione unitaria del patrimonio di Edilizia Residenziale Pubblica (ERP) e per l'esercizio delle proprie funzioni nel campo delle politiche socio-abitative.

Lo statuto di ACER Modena all'art 3 "Enti locali partecipanti e quote di partecipazione" stabilisce che in applicazione dell'art. 40, comma 3, della LR 24/2001, sono titolari dell'ACER l'Amministrazione provinciale e i Comuni della Provincia di Modena; la prima in ragione del 20% del valore patrimoniale netto dell'azienda, gli altri per il restante 80% ciascuno in proporzione al numero dei loro abitanti, risultanti da fonte anagrafica della popolazione residente. L'Amministrazione provinciale e i Comuni esercitano le rispettive quote di titolarità nell'ambito della Conferenza degli enti.

Per questa ragione il metodo di consolidamento prescelto è quello proporzionale (nella misura del 20%).

Oltre al ruolo che la L.R. 24/2001 garantisce a tutte le province nelle rispettive ACER, la Provincia di Modena è anche proprietaria – al 31.12.2022 – di 43 unità immobiliari ERP (43 alloggi con relative autorimesse o posti auto e/o cantine) che ha affidato alla gestione di ACER per il tramite di un contratto di concessione di servizio.

In base alla L.R. 24/2011, l'affidamento in concessione a favore di ACER avviene a titolo gratuito. Infatti, in conformità alla LR, il canone di locazione degli alloggi di ERP è diretto a garantire la copertura dei costi di gestione e di manutenzione, nonché al recupero e allo sviluppo del patrimonio ERP, nonché al cofinanziamento del fondo per l'accesso all'abitazione in locazione.

L'affidamento in concessione comporta il trasferimento in capo al concessionario della titolarità giuridica dei proventi derivanti dai canoni di locazione del suddetto patrimonio immobiliare. I costi di gestione riconosciuti ad ACER per la gestione non possono essere superiori ai massimali definiti dalla Regione.

I proventi dei canoni che residuano, al netto dei costi di gestione, in conformità alla LR 24/2001 sono destinati/vincolati dalla Provincia e da ACER a interventi ERP (interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria).

Dunque, costi e ricavi della gestione di tale patrimonio, nello specifico, non sono allocati nel bilancio della Provincia: ciò implica che nelle operazioni di consolidamento non siano di fatto rese necessarie elisioni di operazioni infragruppo in riferimento ai valori economici determinati dal contratto di concessione di servizio.

AMO

La società assume le funzioni di Agenzia per la Mobilità ed il Trasporto Pubblico Locale di cui alla L.R. n. 30/98 e s.m.i (di attuazione del D.Lgs. 422/1997). La società è partecipata al 100% da tutti i comuni e dalla Provincia del territorio di Modena e svolge per conto degli enti territoriali soci le funzioni amministrative in materia di TPL ed è proprietaria delle infrastrutture dedicate al TPL, nonché gestisce i rapporti con la società affidataria del servizio di TPL. La società, quindi, svolge servizi ed opera nell'ambito delle funzioni fondamentali attribuite alle Province ai sensi dell'art.

unico, comma 85, lett. b) L. n. 56 del 2014) “pianificazione dei servizi di trasporto in ambito provinciale”.

La società è destinataria di un contributo in conto esercizio da parte di tutti i soci; inoltre, la Provincia si avvale della società AMO per affidare a terzi il servizio di trasporto degli studenti delle scuole superiori che necessitano di spostarsi rispetto alla sede dell’istituto superiore al fine di frequentare attività sportive.

Da anni è inoltre attiva una convenzione rinnovata anno per anno che consente alla società Amo di avvalersi di alcuni servizi di supporto forniti dalla Provincia stessa (nel 2022, telefonia e servizio buoni pasto).

La quota di partecipazione della Provincia al capitale sociale di AMO spa è pari al 29%.

Per questa ragione il metodo di consolidamento prescelto è quello proporzionale (nella misura del 29%).

AESS

La Provincia di Modena è uno dei soci fondatori dell’Associazione AESS – “Agenzia per l’energia e lo sviluppo sostenibile di Modena” e ne detiene una quota pari al 16,67% (ovvero la quota di diritto di voto esercitato in Assemblea degli enti, dalla Provincia in qualità di socio fondatore).

Dal 2019 AESS si configura ed è riconosciuta come organismo *in house providing* ai sensi dell’art 5 del D.Lgs. 50 del 2016 (“Codice dei contratti”) per gli enti pubblici che ne fanno parte.

In particolare, è stato previsto che all’Associazione possano aderire solamente soggetti pubblici, e imprese ma nella misura consentita dalla normativa pubblica di settore e altre associazioni, rappresentanti di interessi diffusi senza scopo di lucro, e che non influenzino prioritariamente la gestione dell’associazione. L’attività della medesima è quindi indirizzata alla prestazione di servizi ai soggetti pubblici aderenti.

Con la deliberazione n. 1120 del 4/12/2019 l’Autorità Nazionale Anticorruzione (ANAC) – dopo apposita valutazione, ha provveduto all’iscrizione di AESS nell’elenco delle amministrazioni aggiudicatrici e degli enti aggiudicatori che operano mediante affidamenti diretti nei confronti di proprie società in house (di cui all’art.192, co. 1, del suddetto D.Lgs. 50/2016).

AESS si configura quindi come ente strumentale dei soci pubblici *in house providing*, per l’acquisizione di servizi nelle materie determinate dall’oggetto sociale. Per tale ragione è inclusa nel perimetro di consolidamento dell’ente Provincia.

Gli enti pubblici soci esercitano congiuntamente un controllo analogo congiunto sull’Associazione, ma poiché il controllo non è esercitato dalla sola Provincia, il metodo di consolidamento è proporzionale.

Poiché al 31.12.2022 ACER risulta possedere una quota di partecipazione in AESS quantificabile nella misura dello 0,30% in base ai diritti di voto nell’assemblea dei soci di AESS (pur non avendo ACER contribuito a costituire il fondo di dotazione iniziale di AESS), per il tramite di ACER la Provincia detiene indirettamente una quota di AESS pari allo 0,06% (il 20% dello 0,30%). La partecipazione in AESS è dunque quantificata nella misura del 16,73% ai fini delle operazioni di consolidamento.

AESS svolge per la Provincia di Modena:

- attività di efficientamento fonti di energia rinnovabile per la Provincia di Modena;
- prestazione di servizio per monitoraggio e rilevazione dei consumi e dei costi di fornitura energia elettrica;
- riqualificazione impianti termici negli immobili della Provincia.

LEPIDA

Per quanto riguarda Lepida, come meglio dettagliato nella nota integrativa allegata alla presente relazione, l'applicazione del principio contabile del bilancio armonizzato ha portato – a partire dall'esercizio 2017 – al consolidamento con il bilancio di Lepida, pur essendo estremamente esiguo l'apporto numerico di tale consolidamento: infatti, la quota provinciale di partecipazione a Lepida è stata pari allo 0,0015% del capitale fino al 2018, dal 2019 è pari allo 0,0014%.

La partecipazione in Lepida per tutti gli enti locali soci di Lepida – ad eccezione della Regione – è stata infatti concepita come importo minimo indispensabile a consentire l'accesso di tali enti alle prestazioni di servizi di rete e di ITC promossi dalla Regione attraverso Lepida, secondo il modello della società *in house providing*.

In nota integrativa, i dettagli riferiti al bilancio di Lepida, ai criteri di bilancio applicati, a eventuali elisioni di operazioni infragruppo ecc. sono stati quasi sempre omessi, vista la loro totale irrilevanza ai fini del consolidato. I dati di bilancio e le operazioni di consolidamento riferite a Lepida sono comunque dettagliate nelle relative tabelle allegate alla nota integrativa.

IL BILANCIO CONSOLIDATO

Il bilancio consolidato del Gruppo Provincia di Modena per l'esercizio 2022 presenta un risultato pari a euro -219.695,91, inferiore a quello del bilancio della Provincia per euro 9.090,21, di cui:

- euro 2.652,40 da ACER;
- euro 6.359,70 da AMO;
- euro 3,97 da Lepida;
- euro 73,95 da AESS.

Più significativo è valutare la differenza fra conto del patrimonio attivo e passivo del bilancio consolidato del gruppo e conto del patrimonio attivo e passivo del bilancio della Provincia 2021, che è pari a euro +14.884.608,76. Con riferimento al patrimonio attivo consolidato:

	Importi
Patrimonio attivo Provincia	561.747.060,64
Rettifiche per elisioni infragruppo su patrimonio attivo Provincia	- 2.580,48
Patrimonio attivo ACER al netto valore quota ACER nel bilancio Provincia ed elisioni per infragruppo	7.858.636,00
Patrimonio attivo AMO al netto valore quota AMO nel bilancio Provincia ed elisioni per infragruppo	6.703.493,19
Patrimonio attivo LEPIDA al netto valore quota LEPIDA nel bilancio Provincia ed elisioni per infragruppo	502,76
Patrimonio attivo AESS al netto valore quota AESS nel bilancio Provincia ed elisioni per infragruppo	324.557,29
PATRIMONIO ATTIVO BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO PROVINCIA DI MODENA	576.631.669,40

Poiché non sono state effettuate operazioni di preconsolidamento – come di seguito dettagliato in nota integrativa – e poiché non sono state effettuate operazioni infragruppo che abbiano comportato variazioni al risultato di esercizio del bilancio consolidato, la differenza fra il Patrimonio Netto della Provincia 2021 e il Patrimonio Netto del Bilancio consolidato di Gruppo 2022 è pari alla somma delle differenze di consolidamento come dettagliate nella tabella seguente.

Tabella differenze di consolidamento 2022

Ente	Valore di iscrizione delle partecipate nel patrimonio attivo della Provincia al 31.12.2022	Criterio di valorizzazione	Valore della frazione di patrimonio netto dell'ente partecipato al 31.12.2022	Differenza
AMO	3.666.554,87	Costo	6.046.774,92	- 2.380.220,05
ACER	2.860.866,60	Patrimonio netto esercizio di prima iscrizione nel Conto del Patrimonio della Provincia	2.885.273,80	- 24.407,20
LEPIDA	1.000,00	Costo	1.037,76	- 37,76
AESS	15.000,00	Costo	43.325,51	- 28.325,51
TOTALE	6.543.421,47		8.976.411,99	- 2.432.990,52

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

ESERCIZIO 2022

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. Nell'esercizio 2020, in conseguenza della grave emergenza sanitaria prodotta dalla diffusione del coronavirus Covid-19, con DL 34/2020 è stato previsto il differimento del termine per l'approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 18, co. 1, lett.c), del D.Lgs. 118/2011, dal 30 settembre al 30 novembre 2020.

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 sola Provincia. 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) degli enti/società oggetto di consolidamento.

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.

Si precisa che, nella presente nota integrativa, non saranno quasi mai considerati dati di dettaglio e informazioni integrative in relazione al bilancio di Lepida s.c.p.a., in quanto l'estrema esiguità degli

importi sommati al bilancio consolidato di gruppo rende del tutto ininfluenza il consolidamento con il bilancio di Lepida s.c.p.a.

2. Criteri di valutazione

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

Se i criteri di valutazione adottati nella redazione dei bilanci e nel processo di consolidamento non sono uniformi, se pur corretti, si rende necessario che l'uniformità sia ottenuta apportando ai bilanci da consolidare delle rettifiche.

Il principio contabile 4/4 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 uno o più soggetti del gruppo 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.

La capogruppo deve farsi carico della corretta integrazione dei bilanci, verificandone i criteri di valutazione e procedendo alle opportune rettifiche e alla loro omogeneizzazione.

La procedura di consolidamento presuppone che ognuna delle entità da consolidare abbia rispettato le direttive di consolidamento impartite dalla capogruppo; mentre, la conformità della documentazione trasmessa alla capogruppo costituisce una responsabilità dell'ente da consolidare.

Per quanto riguarda AMO s.p.a., ACER e AESS si osserva che i principi applicati non sono difformi da quelli applicati dalla Provincia se non per pochissime eccezioni (ad esempio alcune aliquote di ammortamento applicate, dovute alle specificità di ciascun ente/società).

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

In merito alla entrata in vigore del D.Lgs. 139 del 2015, a far data del 1.1.2016, che ha modificato gli schemi di bilancio della società in contabilità civilistica, la Commissione ARCONET che si occupa di aggiornare i principi contabili del bilancio armonizzato ex D.Lgs. 118/2011, ha valutato che non fosse necessario ed opportuno adeguare lo schema del bilancio consolidato di cui all'allegato 11 del D.Lgs. 118/2011.

Come previsto dal principio contabile, la Provincia nell'impartire le direttive agli enti da consolidare, ha richiesto di riclassificare i bilanci secondo lo schema dell'allegato n. 11 esplicitando quindi gli eventuali criteri differenti applicati, ove la nota integrativa al bilancio non fornisse già sufficienti informazioni.

In merito si osserva che l'impatto della introduzione del D.Lgs. 139 del 2015 sui bilanci degli enti consolidati dalla Provincia è risultato quasi nullo. Quindi i bilanci sono sostanzialmente già coerenti con lo schema armonizzato, salvo alcuni elementi di dettaglio diversamente definiti nel bilancio

civilistico e in quello armonizzato (si vedano in particolare le insussistenze e le sopravvenienze che in qualche caso sono presenti e che hanno comunque trovato evidenza nelle note integrative).

AMO

La società dichiara che i bilanci 2021 e 2022 non richiedono rettifiche in conseguenze del 139/2015 per cui il bilancio approvato è coerente allo schema dell'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011.

In relazione ai criteri di valutazione adottati, rispetto a quanto previsto dal "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria" si evidenzia che:

- gli effetti dell'applicazione di diverse aliquote non sono significativi;
- le sopravvenienze attive e passive hanno natura ordinaria e sarebbero state iscritte nelle voci A5 e B14 anche prima dell'adozione dei principi del DL 139/2015;
- altre variazioni dei principi contabili non rilevano nel bilancio.

ACER

ACER, ente pubblico economico, applica criteri di valutazione allineati ai principi Contabili previsti per la contabilità economico/patrimoniale degli Enti Locali previsti del D. Lgs. N° 118/2011, con la parziale eccezione per le aliquote di ammortamento applicate. Per quanto concerne le novità introdotte dal D. Lgs. N° 139/2015, in particolare l'eliminazione della sezione 'E' del conto economico, dedicata ad accogliere proventi ed oneri straordinari, evidenzia che questi sono compresi nella parte "Altri Ricavi e proventi". Segnala in particolare che nel bilancio di ACER non sono appostati costi di sviluppo; non risulta alcun avviamento tre le immobilizzazioni immateriali; non esistono strumenti finanziari derivati.

AESS

L'ente dichiara che il bilancio 2022 è allineato ai principi contabili previsti per la contabilità economico/patrimoniale degli Enti Locali di cui al D.Lgs. 118/2011 in ragione anche del fatto che le novità introdotte dal D.Lgs. 139/2015 non trovano riscontro all'interno dello stesso, fatta eccezione per lo schema di conto economico in cui non è più evidenziata l'area straordinaria.

In relazione a tale ultimo aspetto, se anche fosse stato adottato lo schema di conto economico ante D.Lgs. 139/2015, in base ad una corretta applicazione dei principi contabili, l'associazione non avrebbe comunque evidenziato componenti di natura straordinaria.

L'unico elemento di non allineamento riguarda le aliquote di ammortamento, che sono state stabilite in base alla stima della durata utile dei beni come previsto dal codice civile all'inizio del processo di ammortamento; si precisa tuttavia che si tratta di importi di scarsa rilevanza rispetto all'insieme dei valori di bilancio.

Maggiori dettagli in merito saranno evidenziati nel seguito della presente nota integrativa.

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.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

Per quanto riguarda AMO, le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci. Le immobilizzazioni immateriali di riferiscono a software applicativi e a manutenzioni straordinarie su immobili capitalizzate, avendo natura pluriennale. Il software è ammortizzato in 5 esercizi, così come le spese di manutenzione, ad eccezione dell'impianto a Led per il deposito di Sant'Anna e le ristrutturazioni delle linee ferroviarie per i quali è prevista una vita utile di 10 anni.

Per quanto riguarda AESS, Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, ed ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro prevista utilità futura. Tali voci sono esposte nell'attivo di bilancio al netto dei relativi ammortamenti.

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.

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 tali beni l’ammortamento è applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della vita residua 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%

Per quanto riguarda AMO, le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate valutando l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. In particolare i fabbricati sono stati ammortizzati applicando l'aliquota del 2% tenuto conto anche della programmazione delle manutenzioni sugli stessi, che consente di prevedere una durata economico-tecnica prolungata nel tempo.

Nel dettaglio le aliquote applicate sono le seguenti:

- 2% per i fabbricati;
- 10% per la filovia e gli impianti;
- 20% per le macchine ufficio elettroniche;
- 12% per i mobili ufficio;
- 25% per le autovetture;
- 12% attrezzature e paline;
- 10% pensiline.

Le aliquote sono state ridotte alla metà per i beni acquistati nell'esercizio. A fronte dei cespiti ammortizzabili sono stati iscritti fra i risconti i contributi ricevuti per investimenti. Il contributo viene iscritto in bilancio ed imputato a conto economico quale componente positivo di reddito utilizzando gli stessi criteri previsti per i beni cui il contributo si riferisce.

Per quanto riguarda AESS, le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico in ogni esercizio a quote costanti, sono state determinate tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione e, in particolare, dell'utilizzo, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti.

Le aliquote di ammortamento rappresentative della residua possibilità di utilizzazione, non modificate rispetto all'esercizio precedente, sono le seguenti:

- Elaboratori: 20%
- Attrezzature diverse: 15%
- Arredamento: 15%
- Mobili/Macchine Ordinarie Ufficio: 20%-12%
- Telefoni cellulari: 20%

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata, ma al riguardo in nessun caso è stato necessario operare in tal senso.

Tab. Incidenza percentuale di ammortamenti immobilizzazioni materiali confluite nel bilancio consolidato della Provincia – Esercizio 2022

Ente/società	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	incidenza % su tot voce Consolidato
PROVINCIA	14.642.147,28	98,19
ACER	79.538,80	0,53
AMO	187.756,73	1,26
LEPIDA	126,72	0,00
AESS	2.057,12	0,01
TOT voce CONSOLIDATO	14.911.626,65	100,00

Come evidenziato dalla tabella appena sopra, l'incidenza delle voci di ammortamento confluite nella corrispondente voce del consolidato non sono percentualmente rilevanti. Le eventuali rettifiche di preconsolidamento sarebbero del tutto ininfluenti, anche nel caso di Amo, in quanto per una rappresentazione veritiera, l'ammortamento delle specifiche dotazioni materiali della società sarebbero confermate e solo in minima le categorie di beni sono sovrapponibili fra Provincia e AMO.

Immobilizzazioni finanziarie

Nello stato patrimoniale armonizzato della Provincia non sono state applicate variazioni ai criteri di valutazione delle partecipazioni rispetto ai precedenti esercizi: in primo luogo in quanto i criteri di valorizzazione utilizzati nel rendiconto 2017 sono ancora coerenti con il principio contabile pur modificato dal settimo DM del 29 agosto 2018; in secondo luogo per un principio di continuità e stabilità, peraltro esplicitamente richiamato dal principio contabile 4/3 come modificato sempre dal citato settimo DM del 29 agosto 2018 "Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva".

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 eventuali dividendi erogati).

In nessun caso si tratta di partecipazioni di controllo da parte della sola Provincia. Fa eccezione la società Lepida s.c.p.a. (*in house providing* sottoposta al controllo analogo congiunto di tutti i suoi soci pubblici) di cui la Provincia detiene una quota di partecipazione pari allo 0,0014% (e di cui la Regione Emilia-Romagna detiene il 95,6412%).

Come previsto dal principio contabile applicato 4/3 – come rivisto a seguito del sesto e del settimo decreto correttivo – nel caso in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente.

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 2018, 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. Quindi, come previsto dal principio contabile (per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo, ovvero il 2017 con riferimento al rendiconto 2016 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.

Per quanto riguarda le immobilizzazioni finanziarie di AMO, le partecipazioni sono iscritte al costo storico di acquisto o sottoscrizione. Le partecipazioni iscritte al costo non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

I crediti iscritti nelle immobilizzazioni riguardano depositi cauzionali.

Per quanto riguarda le immobilizzazioni finanziarie di AESS, le partecipazioni sono iscritte al costo sostenuto.

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, AMO e AESS, non sono registrate 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.

Per quanto riguarda AMO, il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, in quanto i crediti sono a breve termine. Pertanto, crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

Per quanto riguarda AESS, i crediti iscritti nell'attivo circolante sono esposti al valore di presumibile realizzo.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non sono presenti attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

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.

Per quanto riguarda AMO, il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, in quanto i crediti sono a breve termine. Pertanto, i debiti sono esposti al loro valore nominale.

Per quanto riguarda AESS, i debiti sono iscritti in bilancio al loro valore nominale.

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

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Tale voce non risulta valorizzata.

Immobilizzazioni immateriali

La variazione è quasi interamente imputabile al bilancio della Provincia.

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.

Nel 2021 sono stati appostate fra le immobilizzazioni immateriali (alla voce Manutenzioni straordinarie su beni demaniali di terzi) le somme corrispondenti al valore netto di alcuni stratti di

strade passate nel corso del 2021 nella competenza di ANAS (euro 32.011.916,11), in attuazione DPCM 21/11/2019 relativo alla revisione delle strade nazionali e regionali - Atto Presidente Prov. 52 del 25/03/2021.

Immobilizzazioni materiali

Le variazioni sono imputabili al bilancio della Provincia.

Le variazioni riferibili alla Provincia sono dovute a interventi di manutenzione straordinaria e a realizzazione di nuove opere per scuole e strade (anche appostati fra le immobilizzazioni in corso) per importi superiori agli ammortamenti dell'esercizio, nonché a acquisti di beni mobili per importi superiori agli ammortamenti dell'esercizio.

Immobilizzazioni finanziarie

Le variazioni sono dovute essenzialmente alla voce "Altri titoli" del Bilancio di ACER, come saldo fra investimenti e disinvestimenti della liquidità eccedente il fabbisogno corrente (il 20% di circa 933 mila euro).

Rimanenze

Le variazioni sono imputabili al bilancio della Provincia.

Crediti

Le variazioni sono essenzialmente imputabili al bilancio della Provincia, in particolare nel 2022 rispetto al 2021 diminuiscono i crediti tributari ed aumentano di oltre 14 milioni di euro i crediti per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche. Diminuiscono in modo significativo anche i crediti verso altri nel bilancio di AMO.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

Non sono presenti attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Disponibilità liquide

La variazione positiva è dovuta essenzialmente al bilancio della Provincia la cui liquidità è diminuita di oltre 7 milioni di euro. Crescono anche i depositi bancari nel bilancio di AMO.

Patrimonio netto

Le variazioni più significative alle voci del Patrimonio netto consolidato riguardano solo la Provincia.

Di seguito sono illustrate le variazioni del patrimonio netto della Provincia nell'anno 2022.

		Consistenza Iniziale	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Consistenza Finale
I	Fondo di dotazione	0,00			0,00
II	Riserve	327.539.826,29			336.806.776,30
b	da capitale	6.978.585,58			6.978.585,58
c	permessi di costruire	0,00			0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	320.324.305,33	9.266.408,33		329.590.713,66
e	altre riserve indisponibili	236.935,38	541,68		237.477,06
f	altre riserve disponibili	0,00			0,00
III	Risultato economico di esercizio	4.789.338,15		5.018.124,08	-228.785,93
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00			0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	-129.655.517,51		4.477.070,18	-134.132.587,69
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	202.673.646,93			202.445.402,68

Il risultato di esercizio dell'anno precedente è stato portato in aumento del Fondo Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali. Per valorizzare interamente tale riserva (senza mandare in negativo il Fondo di dotazione), come previsto dal Principio contabile 4/3, sono state aumentate le Riserve negative per beni indisponibili.

Fondi per rischi e oneri

Non si evidenziano variazioni rilevanti.

Debiti

Le variazioni sono dovute quasi esclusivamente al bilancio della Provincia e sono determinate in primo luogo dalla riduzione dei debiti di finanziamento per quasi 10 milioni di euro (la Provincia non contrae nuovo debito dal 2011) e dall'aumento dei debiti verso fornitori che aumentano per oltre 16 milioni di euro e dall'aumento dei debiti per trasferimenti ad altre amministrazioni pubbliche per quasi un milioni di euro.

Il resto è riconducibile a variazioni dei debiti verso fornitori che interessano tutti gli enti (ed in particolare AMO).

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

La variazione è dovuta esclusivamente alla dinamica del FPV di spesa della Provincia appostato fra gli impegni su esercizi futuri.

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

Sono presenti crediti di durata residua superiore a cinque anni riferiti:

- alla Provincia (residui attivi 2017 e precedenti) pari a euro 5.740.585,90, in larga parte riferibili a contributi agli investimenti, in particolare da enti pubblici.

Sono presenti debiti di durata residua superiore a cinque anni riferiti:

- alla Provincia (residui passivi 2017 e precedenti) pari a euro 132.275,19 quasi interamente per partite di giro e per contributi revocati ad aziende relativi a fondi regionali da restituire alla regione E-R.

Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel perimetro di 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 ratei e risconti attivi:

- per la Provincia: ratei attivi euro 65453,29 per affitti attivi; risconti attivi per 354.674,90 per servizi e utilizzi di bendi terzi di varia natura (in primo luogo assicurazioni, poi locazioni, manutenzioni, ecc.);
- per ACER: ratei attivi euro 26.488,00 quasi interamente per compensi conto termico GSE; risconti attivi euro 245.581,00 per servizi di varia natura (assicurazioni per euro 219.391, sistemi operativi, anticipi spese postali, ecc.)
- per AESS: ratei attivi euro 194.603 (euro 185.803 per quote di competenza di progetti europei in essere; euro 8.800 per quote altre commesse e convenzioni in essere); risconti attivi euro 81.806 relativi a spese per servizi assicurativi e altri servizi vari).

Per quanto riguarda i ratei passivi:

- per la Provincia: euro 1.332.259,23, di cui euro 1.327.705,15 per la produttività 2022 del personale reiscritta e pagata per esigibilità nel 2023;
- per AMO: euro 31.061 per retribuzioni differite al 2023;
- per ACER: euro 169.527, di cui euro 131.560 per interessi su depositi cauzionali;
- per AESS: euro 42.611 quasi interamente per ferie, permessi non goduti e ratei di 14° del personale.

Per quanto riguarda la Provincia e AMO, sono appostati fra i risconti passivi i contributi agli investimenti destinati alla sterilizzazione annuale degli ammortamenti (tramite la quota annuale di contributi agli investimenti appostata fra i proventi da trasferimenti):

- per la Provincia, euro 257.327.880,71;
- per AMO, euro 6.813.141,00.

Per quanto riguarda gli altri risconti passivi:

- per la Provincia: euro 382.598,61, quasi interamente fondi incentivanti il personale stralciati dai ricavi e in attesa di essere erogati al personale; per il resto sono locazioni attive;
- per AMO: euro 8.752 per locazioni attive;
- per ACER: euro 11.949 per canoni su alloggi e antenne;
- per AESS: euro 607.512, quasi interamente riferibili ad acconti per progetti (euro 576.298 acconto progetto Top Condomini Elena BEI 40%; euro 15.154 acconto per progetto Tiger H2020).

Alla voce “altri accantonamenti” nel bilancio di AMO sono appostati euro 1.948.084 (fondi incentivanti ancora da erogare, nonché per rischi contrattuali).

Tutti gli importi sopra riferiti ad ACER, AMO e AESS sono registrati nel bilancio consolidato nella percentuale di partecipazione della Provincia.

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

La Provincia si registrano interessi passivi per indebitamento per 1.267.706,84.

Per quanto riguarda ACER, si registrano nel 2022 interessi e altri oneri finanziari per euro 233.646, di cui euro 94.000 per interessi per indebitamento ed euro 134.000 per oneri derivanti dalla gestione dei titoli in cui è investita la liquidità dell'ente.

Per quanto riguarda AMO, non si registrano nel 2022 oneri finanziari.

Per quanto riguarda AESS, si registrano nel 2022 interessi passivi e oneri verso banche per euro 18.532.

Tutti gli importi sopra riferiti ad ACER, AMO e AESS sono ovviamente registrati nel bilancio consolidato nella percentuale di partecipazione della Provincia.

7. Composizione della voce Proventi straordinari e oneri straordinari

I proventi e oneri straordinari sono quasi interamente provenienti dal bilancio della Provincia.

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo 2022 – Provincia

Insussistenze del passivo	Minori su residui passivi	285.114,38
	Riduzione Fondo cause legali	229.254,01
	Riduzione Fondo rinnovo contrattuale	225.323,56
Altre sopravvenienze attive	Maggiori su residui attivi	26.674,74
	Macchina operatrice Fresia trasferita da ANAS	73.200,00
TOTALE		839.566,69

Plusvalenze patrimoniali 2022 – Provincia

Plusvalenze 2022	Importo
Alienazione di Mezzi di trasporto (in permuta)	2.300,00
Alienazione di Attrezzature diverse (in permuta)	3.146,23
Alienazione di un terreno	1.000,00
TOTALE	7.446,23

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo 2022 – Provincia

Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato		217.951,06
Arretrati per oneri per il personale in quiescenza		3.000,00
Insussistenze dell'attivo	Minori residui attivi	79.534,41
	Insussistenza da dismissione 3 oggetti di valore	0,03
TOTALE		300.485,50

Per quanto riguarda AMO, ACER e AESS, non si registrano proventi e oneri straordinari.

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

Nessun amministratore della Provincia riceve compensi per lo svolgimento di tali funzioni anche in altri enti e imprese incluse nel perimetro del Gruppo Provincia di Modena.

Nessun componente del Collegio dei revisori della Provincia ricopre la carica di membro del collegio sindacale di altri enti e imprese incluse nel perimetro del Gruppo Provincia di Modena.

9. Informazioni relative ai contratti in strumenti finanziari derivati

Né la Provincia, né gli altri componenti del perimetro del Gruppo 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, il presente atto viene adottato dal Presidente della Provincia.

Con Atto del Presidente n. 65 del 22.03.2023, l'ente ha delineato il proprio Gruppo di amministrazione Pubblica e relativo perimetro di consolidamento, con riferimento al 31.12.2022, 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, confermando il Gruppo di amministrazione Pubblica della Provincia e relativo perimetro di consolidamento già determinati con il citato Atto del Presidente n. 8 del 12/01/2022 in riferimento al 31.12.2021, non essendo intervenute modifiche significative all'assetto delle partecipazioni in enti e società detenute dall'Ente.

Con deliberazione del consiglio n. 26 del 28/04/2023 la Provincia di Modena ha approvato il rendiconto economico-patrimoniale armonizzato per l'esercizio 2022.

Con deliberazione del consiglio n. 39 del 29/04/2022 la Provincia di Modena ha approvato il rendiconto economico-patrimoniale armonizzato per l'esercizio 2021.

L'Elenco aggiornato del Gruppo di Amministrazione Pubblica della Provincia di Modena – con l'indicazione della missione di bilancio ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D. Lgs. 118/2011, come modificato dal DM 11 agosto 2017 e dal DM 29 agosto 2018, e in applicazione dell'art. 43 del Regolamento di Contabilità – è il seguente:

Organismi strumentali della Provincia di Modena:

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

Enti strumentali controllati dalla Provincia di Modena:

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

Enti strumentali partecipati dalla Provincia di Modena:

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

- ACER, missione G – Assetto del territorio ed edilizia abitativa: ente partecipato al 20% pari alla quota di patrimonio 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 dagli enti, dalla Provincia in qualità di socio fondatore
- 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 12,50%, 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.118/2011

Società partecipate dalla Provincia di Modena

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

- AMO s.p.a., missione I – Trasporti e diritto alla mobilità: società partecipata al 29%
- LEPIDA s.c.p.a., missione A – Servizi istituzionali, generali e di gestione: società *in house* totalmente pubblica, partecipata al 0,0014% con affidamento diretto di servizi *in house providing* da parte della Provincia stessa

Si precisa che – ai sensi dell'art.11 *quinquies*, comma 3, del D.Lgs. 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. 118/2011 – le 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
AUTOBRENNERO	Autostrada del Brennero	s.p.a	4,24	Società mista pubblico privata con % di partecipazione inferiore al 20%
GAL	G.A.L. Antico Frignano e Appennino Reggiano	soc.coop.	5,18	Società mista pubblico privata con % di partecipazione inferiore al 20%
MODENAFIERE*	Modenafiere	s.r.l.	14,61	Società mista pubblico privata con % di partecipazione inferiore al 20%
SETA	Società Emiliana Trasporti Autofiloviari di Modena	s.p.a	7,12	Società mista pubblico privata con % di partecipazione inferiore al 20%

*A far data dal 22 giugno 2023, la Provincia di Modena non è più socia della società Modenafiere srl, in quanto la Provincia non ha sottoscritto la ricapitalizzazione per perdite deliberata nell'assemblea dei soci del 22 giugno 2023.

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 Provincia esercizio 2022) sono i seguenti:

Parametri di riferimento	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Provincia di Modena	561.747.060,64	202.445.402,68	88.975.548,76
Soglia di rilevanza (3%)	16.852.411,82	6.073.362,08	2.669.266,46

Nella tabella seguente sono illustrati i valori assoluti dei dati di consuntivo 2022 degli enti che compongono il GAP ai fini della valutazione della rilevanza.

ENTE O SOCIETA'	A ATTIVO PATRIMONIALE	B PATRIMONIO NETTO	C VALORE DELLA PRODUZIONE
ACER - 20%	53.597.513,00	14.426.369,00	16.299.364,00
Aess - Agenzia per l'Energia – 16,67%	2.079.246,00	258.969,00	3.168.043,00
AMO s.p.a. - 29%	35.824.257,00	20.850.948,00	36.406.943,00
Fondazione Casa Natale Enzo Ferrari - 20%	2.606.677,00	451.474,00	620.182,00
Fondazione Villa Emma Ragazzi ebrei salvati - 12,5%	112.754,04	-23.018,72	60.559,53
Lepida scpa – 0,0014%	107.341.650,00	74.125.434,00	72.828.128,00

Nella tabella seguente sono illustrati i rapporti fra i dati di consuntivo 2022 degli enti che compongono il GAP e i suddetti parametri di rilevanza da Consuntivo 2022 della Provincia.

Calcolo rilevanza (%)

ENTE O SOCIETA'	A ATTIVO PATRIMONIALE	B PATRIMONIO NETTO	C VALORE DELLA PRODUZIONE
ACER - 20%	9,54%	7,13%	18,32%
Aess - Agenzia per l'Energia – 16,67%	0,37%	0,13%	3,56%
AMO s.p.a. - 29%	6,38%	10,30%	40,92%
Fondazione Casa Natale Enzo Ferrari – 20%	0,46%	0,22%	0,70%
Fondazione Villa Emma Ragazzi ebrei salvati - 12,5%	0,02%	0,00%	0,07%
Lepida scpa – 0,0014%	19,11%	36,62%	81,85%
Sommatoria dei bilanci singolarmente considerati irrelevanti	0,48%	0,22%	0,77%

Come previsto dal principio contabile applicato 4/4, 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. Come evidenziato dalla tabella, la sommatoria dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti risulta inferiore al 10% per tutti e tre i parametri riscontrati.

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

- ACER Modena, in quanto supera il parametro del 3%;
- AESS, in quanto supera il parametro del 3% ed è titolare di affidamenti diretti da parte della Provincia, in qualità di associazione in house providing;
- AMO s.p.a., in quanto supera il parametro del 3%;
- LEPIDA s.c.p.a., in quanto titolare di affidamenti diretti da parte della Provincia, in qualità di società in house providing.

Poiché al 31.12.2022 ACER risulta possedere una quota di partecipazione in AESS quantificabile nella misura dello 0,30% in base ai diritti di voto nell'assemblea dei soci di AESS (pur non avendo ACER contribuito a costituire il fondo di dotazione iniziale di AESS), per il tramite di ACER la Provincia detiene indirettamente una quota di AESS pari allo 0,06% (il 20% dello 0,30%). La partecipazione in AESS è dunque quantificata nella misura del 16,73% ai fini delle operazioni di consolidamento.

Nel 2021, l'area di consolidamento includeva gli stessi soggetti.

11. Metodo di consolidamento

Tutti i bilanci sono stati consolidati con il metodo proporzionale in quanto si tratta di enti strumentali e/o società non controllate.

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.c.p.a. è pari al 0,0014%, corrispondente alla quota di capitale sociale appartenente alla Provincia.

La percentuale di consolidamento per AMO s.p.a. è pari al 29%, corrispondente alla quota di capitale sociale appartenente alla Provincia.

La percentuale di consolidamento per AESS è pari al 16,73%, corrispondente al diritto di voto esercitato in Assemblea degli enti, dalla Provincia in qualità di socio fondatore (come partecipazione diretta nella misura del 16,67% e come partecipazione indiretta tramite ACER nella misura dello 0,06%).

Per quanto riguarda la valutazione dell'effetto delle esternalizzazioni, si propone la seguente percentuale di incidenza dei ricavi imputabili all'ente locale capofila, ovvero la Provincia, sul totale dei ricavi propri del bilancio degli enti oggetto di consolidamento (i ricavi includono tutti i componenti positivi del conto economico, lettera A).

	Ricavi della società Esercizio 2022	Ricavi imputabili alla Provincia	% incidenza
AMO	36.406.943,00	857.802,38	2,36
ACER	16.299.364,00	80.081,18	0,49
LEPIDA	72.828.128,00	121.590,65	0,17
AESS	3.168.043,00	79.703,60	2,52

12. Spese di personale relative alle società consolidate

Ente	n. dipendenti 2022	Costo personale 2022	n. dipendenti 2021	Costo personale 2021
AMO	13	783.295,00	12	901.421,00
ACER	63	4.455.471,00	62	4.017.196,00
AESS	14	1.157.383,00	14	932.617,00

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

La Provincia non ha ripianato perdite relative ai componenti del perimetro.

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 transit” 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”.

Al punto 4.2 del principio contabile applicato 4/4 allegato al D.Lgs. 118/2011 è previsto che *“L’eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L’irrelevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all’ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte”*.

Stante il rilevante ammontare delle voci del bilancio consolidato oggetto di eventuali elisioni o rettifiche, in via generale si ritiene utile ed opportuno non procedere a rettifiche di pre consolidamento e a elisioni di operazioni infragruppo quando si tratti di importi inferiori a 500 euro, a meno che non vi siano ragioni specifiche di opportunità.

Rettifiche di pre-consolidamento

Non si è reso necessario procedere a operazioni di rettifica dei bilanci, prima di procedere alle operazioni di consolidamento vere e proprie.

Per le motivazioni espresse nella prima parte della presente nota, non si è ritenuto di procedere a rettifiche derivanti dalla difformità dei criteri di valutazione.

Inoltre, non si sono inoltre rese necessarie rettifiche dovute alle differenti imputazioni di poste contabili reciproche.

In sede di verifica dei saldi reciproci, è emersa fra la Provincia e la società Lepida una differenza, in quanto Lepida ha registrato nel 2022 meno ricavi per euro 3.206,06 nei confronti della Provincia, ciò a causa del conguaglio calcolato a fine anno su tutti i servizi resi alla Provincia. Infatti, Lepida applica dal 2019 un regime di esenzione IVA ex articolo 10 del DPR 633/72: Lepida fattura ai propri soci in esenzione IVA e ha conguagliato i risparmi ottenuti in tale regime in un'unica soluzione in sede di redazione del consuntivo 2021.

La relativa rettifica di preconsolidamento non è stata effettuata in quanto irrilevante – sia in termini assoluti che relativi. Le operazioni di elisione delle operazioni infragruppo con Lepida non sono effettuate per assoluta irrilevanza.

Si precisa che la suddetta differenza nelle poste reciproche non risulta evidenziata nel prospetto di verifica delle posizioni debitorie e creditorie allegata la rendiconto 2022 della Provincia, in quanto la società ha trasmesso solo in data 31 marzo 2023 la propria dichiarazione asseverata.

Partite infragruppo

Come previsto dal principio contabile OIC 17, punto 117 (*“Gli utili e le perdite infragruppo 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.

Le relative scritture di elisione (2022) sono le seguenti.

Ente	Conto	Dare	Avere
AMO	CC CE A1c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	44.412,84	
PROVINCIA	A CE B10 - Prestazioni di servizi		44.412,84
AMO	CC SPA CII1a - Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo		18.986,47
PROVINCIA	A SPP D2 - Debiti verso fornitori	18.986,47	
AMO	A CE A3a - Proventi da trasferimenti correnti	204.349,85	
PROVINCIA	A CE B12a - Trasferimenti correnti		204.349,85
AMO	CC CE B7 - Costi: per servizi		2.580,48
PROVINCIA	A CE A8 - Altri ricavi e proventi diversi	2.580,48	
PROVINCIA	A SPA CII4c - Altri crediti: altri		2.580,48
AMO	CC SPP D7a - Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	2.580,48	
PROVINCIA	A CE B10 - Prestazioni di servizi		10.171,84
AESS	CC CE A1c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	10.171,84	
PROVINCIA	A CE B10 - Prestazioni di servizi		3.162,57
AESS	CC CE A5b - Altri ricavi e proventi: altri	3.162,57	
PROVINCIA	A SPP D2 - Debiti verso fornitori	8.300,57	
AESS	CC SPA CII1a - Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo		8.300,57
PROVINCIA	A CE A4b - Ricavi dalla vendita di beni	1.722,49	
AESS	CC CE B7 - Costi: per servizi		1.722,49

Le principali operazioni intercorse fra i membri del Gruppo sono descritte di seguito.

AMO

La Provincia ha impegnato e versato nel 2022 ad AMO un contributo in conto esercizio pari a euro 704.654,64 (per il funzionamento della società e per integrazione delle risorse a disposizione del TPL). Ha inoltre impegnato per servizi di trasporto studenti delle scuole superiori (per utilizzo palestre fuori sede) euro 153.147,74 (al netto dell'IVA), di cui euro 65.470,59 ancora da liquidare ad AMO al 31.12.2022. AMO a sua volta appalta il servizio a società terze.

La Provincia infine ha accertato e incassato euro 8.898,21 a titolo di rimborso per spese per servizi economici forniti dalla Provincia ad AMO nel 2021 in virtù di una convenzione.

AESS

AESS ha erogato servizi a favore della Provincia per euro 79.703,60 più IVA, di cui: euro 50.000,00 per efficientamento delle fonti di energia rinnovabile – fotovoltaico; euro 4.900 per supporto a gestione appalto calore di scuole e uffici; euro 5.900,00 per monitoraggio consumi elettrici di scuole e uffici; euro 18.903,60 per manutenzione impianti fotovoltaici (rimborsi). Inoltre, la Provincia ha incassato da AESS euro 10.295,80 quali proventi per la vendita di titoli di efficienza energetica al GSE per conto della Provincia, in quanto AESS è ente titolato ad operare nel mercato di riferimento dei titoli di efficienza energetica.

Elisione della voce dividendi

Tutte le società e gli enti inclusi nel perimetro di consolidamento 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 31.12.2022	Criterio di valorizzazione	Valore della frazione di patrimonio netto dell'ente partecipato al 31.12.2022	Differenza
AMO	3.666.554,87	Costo	6.046.774,92	- 2.380.220,05
ACER	2.860.866,60	Patrimonio netto esercizio di prima iscrizione nel Conto del Patrimonio della Provincia	2.885.273,80	- 24.407,20
LEPIDA	1.000,00	Costo	1.037,76	- 37,76
AESS	15.000,00	Costo	43.325,51	- 28.325,51
TOTALE	6.543.421,47		8.976.411,99	- 2.432.990,52

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 (2022) sono le seguenti.

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	

Ente	Conto	Dare	Avere
PROVINCIA	A SPA BIV1b - Partecipazioni in: imprese partecipate		3.666.554,87
AMO	CC SPP AI - Capitale sociale	1.540.725,92	
AMO	CC SPP AII - Riserva da sovrapprezzo azioni	2.125.828,95	

Ente	Conto	Dare	Avere
PROVINCIA	A SPA BIV1c - Partecipazioni in: altri soggetti		15.000,00
AESS	CC SPP AI - Capitale sociale	15.000,00	

Non è stata effettuata nessuna operazione di annullamento della partecipazione di ACER in AESS (pari allo 0,30% nel 2022, era lo 0,40% nel 2021) in quanto ACER non ha iscritto alcun valore relativo a tale partecipazione nel proprio conto del patrimonio attivo; ciò in quanto ACER non ha concorso a sostituire il fondo di dotazione di AESS.

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 2022 e tre riferiti al 2021.

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2022

CONTO ECONOMICO		referim.to art.2425 cc	referim.to DM 26/4/95	PROVINCIA (A)	20% Bil. ACER riclassificato (B)	29% di Bil. AMO riclassificato (C)	0,0014% del Bil. LEPIDA riclassificato (D)	16,73% del Bil. AESS riclassificato (E)	Rettifiche infragruppo (F)	CONSOLIDATO (A+B+C+D+E+F)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE										
1	Proventi da tributi			53.864.261,14	0,00	0,00	0,00	0,00		53.864.261,14
2	Proventi da fondi perequativi			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi			32.410.493,29	0,00	10.064.708,97	10,15	92.065,19	-204.349,85	42.362.927,75
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		A5c	23.668.322,68	0,00	9.885.677,47	10,15	92.065,19	-204.349,85	33.441.725,64
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		E20c	8.392.757,81	0,00	179.031,50	0,00	0,00		8.571.789,31
c	<i>Contributi agli investimenti</i>			349.412,80	0,00	0,00	0,00	0,00		349.412,80
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		A1	1.566.837,37	2.935.311,40	391.371,53	904,76	431.059,49	-56.307,17	5.269.177,38
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni			603.946,15	2.604.083,80	217.964,58	0,00	0,00		3.425.994,53
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>			507.764,59	0,00	0,00	15,29	0,00	-1.722,49	506.057,39
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>			455.126,63	331.227,60	173.406,95	889,47	431.059,49	-54.584,68	1.337.125,46
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavoraz., etc. (+/-)		A2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		A3	0,00	0,00	0,00	85,46	0,00		85,46
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		A4	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00		10.000,00
8	Altri ricavi e proventi diversi		A5 a e b	1.133.956,96	314.561,40	101.932,97	11,76	6.888,92	-5.743,05	1.551.608,96
	totale componenti positivi della gestione A)			88.975.548,76	3.259.872,80	10.558.013,47	1.012,13	530.013,60	-266.400,07	103.058.060,69
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE										
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		B6	488.866	5.134,60	1.313,99	36,39	5.273,97		500.624,99
10	Prestazioni di servizi		B7	15.739.872,07	1.932.997,80	9.964.153,79	271,99	311.920,81	-62.050,22	27.887.166,24
11	Utilizzo beni di terzi		B8	1.424.664,28	7.480,40	6.277,92	59,95	4.222,48		1.442.705,03
12	Trasferimenti e contributi			44.374.184,23	0,00	0,00	0,00	0,00	-204.349,85	44.169.834,38
a	<i>Trasferimenti correnti</i>			43.904.597,15	0,00	0,00	0,00	0,00	-204.349,85	43.700.247,30
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.			469.587,08	0,00	0,00	0,00	0,00		469.587,08
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
13	Personale		B9	9.223.792,84	891.094,20	227.155,55	400,77	193.630,18		10.536.073,54
14	Ammortamenti e svalutazioni		B10	16.769.775,97	126.823,60	264.542,64	151,06	2.057,12		17.163.350,39
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>		B10a	2.118.893,54	5.284,80	76.667,01	15,01	0,00		2.200.860,36
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>		B10b	14.642.147,28	79.538,80	187.756,73	126,72	2.057,12		14.911.626,65
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		B10c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		B10d	8.735,15	42.000,00	118,90	9,33	0,00		50.863,38
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		B11	15.141,20	0,00	0,00	0,00	0,00		15.141,20
16	Accantonamenti per rischi		B12	135.321,91	26.000,00	0,00	0,00	0,00		161.321,91
17	Altri accantonamenti		B13	0,00	0,00	24.928,98	0,00	0,00		24.928,98
18	Oneri diversi di gestione		B14	926.172,34	210.058,40	66.079,69	96,19	6.566,53		1.208.973,15
	totale componenti negativi della gestione B)			89.097.790,88	3.199.589,00	10.554.452,56	1.016,35	523.671,09	-266.400,07	103.110.119,81
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)			-122.242,12	60.283,80	3.560,91	-4,22	6.342,51	0,00	-52.059,12

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2022

	referim.to art.2425 cc	referim.to DM 26/4/95	PROVINCIA (A)	20% Bil. ACER riclassificato (B)	29% di Bil. AMO riclassificato (C)	0,0014% del Bil. LEPIDA riclassificato (D)	16,73% del Bil. AESS riclassificato (E)	Rettifiche infragruppo (F)	CONSOLIDATO (A+B+C+D+E+F)
CONTO ECONOMICO									
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI									
19		C15	1.184.364,00	0,00	0,00	0,00	4,35		1.184.368,35
a			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
b			1.184.364,00	0,00	0,00	0,00	0,00		1.184.364,00
c			0,00	0,00	0,00	0,00	4,35		4,35
20		C16	250,31	27.673,00	9.358,01	0,01	54,37		37.335,70
			1.184.614,31	27.673,00	9.358,01	0,01	58,72	0,00	1.221.704,05
21		C17	1.267.706,84	46.729,20	61,77	0,63			
a			1.267.706,84	0,00	6,67	0,45	2.203,84		1.269.917,80
b			0,00	46.729,20	55,10	0,18	896,56		47.681,04
			1.267.706,84	46.729,20	61,77	0,63	3.100,40	0,00	1.317.598,84
			-83.092,53	-19.056,20	9.296,24	-0,62	-3.041,68	0,00	-95.894,79
22		D18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
23		D19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24		E20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
a			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
b			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
c		E20b	839.566,69	0,00	0,00	7,45	0,00		839.574,14
d		E20c	7.446,23	0,00	0,00	0,00	0,00		7.446,23
e			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
			847.012,92	0,00	0,00	7,45	0,00	0,00	847.020,37
25		E21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
a			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
b		E21b	300.485,50	0,00	0,00	1,68	0,00		300.487,18
c		E21a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
d		E21d	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
			300.485,50	0,00	0,00	1,68	0,00		300.487,18
			546.527,42	0,00	0,00	5,77	0,00	0,00	546.533,19
			341.192,77	41.227,60	12.857,15	0,93	3.300,83	0,00	398.579,28
26		22	569.978,70	38.575,20	6.497,45	-3,04	3.226,88		618.275,19
			-228.785,93	2.652,40	6.359,70	3,97	73,95	0,00	-219.695,91
27		23							
29									
30									0,00
Totale proventi finanziari									
Totale oneri finanziari									
Totale (C)									
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE									
totale (D)									
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI									
totale proventi									
Totale (E) (E20-E21)									
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)									
26		22							
27		23							
29									
30									

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2022

	STATO PATRIMONIALE ATTIVO	referim.to art.2424 CC	referim.to DM 26/4/95	PROVINCIA (A)	20% di Bil. ACER riclassificato (B)	29% di Bil. AMO riclassificato (C)	0,0014% del Bil. LEPIDA riclassificato (D)	16,73% del Bil. AESS riclassificato (E)	Rettifiche infragruppo (F)	CONSOLIDATO (A+B+C+D+E+F)
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	A	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	B) IMMOBILIZZAZIONI									
1	Immobilizzazioni immateriali	BI	BI							
2	costi di impianto e di ampliamento	BI1	BI1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	BI2	BI2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	BI3	BI3	215.652,47	20.651,40	17.413,05	2,71	0,00		253.719,63
5	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	BI4	BI4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
6	avviamento	BI5	BI5	0,00	0,00	0,00	2,08	0,00		2,08
9	immobilizzazioni in corso ed acconti	BI6	BI6	51.388.620,20	0,00	0,00	0,00	0,00		51.388.620,20
	altre	BI7	BI7	0,00	92.727,80	324.835,09	6,99	0,00		417.569,88
	Totale immobilizzazioni immateriali			51.604.272,67	113.379,20	342.248,14	11,78	0,00	0,00	52.059.911,79
II	Immobilizzazioni materiali (3)									
1.1	Beni demaniali			234.829.857,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	234.829.857,68
1.2	Terreni			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Fabbricati			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.9	Infrastrutture			234.829.857,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	234.829.857,68
2.1	Altri beni demaniali			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		BI11	108.393.716,83	2.721.404,60	5.154.972,43	727,61	8.778,73	0,00	116.279.600,20
2.3	Terreni			504.550,94	838.963,20	1.279.768,26	0,13	0,00	0,00	2.623.282,53
2.4	di cui in leasing finanziario			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5	Fabbricati			104.293.841,61	1.853.906,20	3.738.894,31	0,00	0,00	0,00	109.886.642,12
2.6	di cui in leasing finanziario			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.7	Impianti e macchinari		BI12	0,00	14.079,20	86.280,51	566,08	248,27	0,00	101.174,06
2.8	di cui in leasing finanziario		BI13	460.394,68	72,60	44.007,21	1,33	0,00	0,00	504.475,82
2.9	Attrezzature industriali e commerciali			794.211,80	0,00	0,00	0,07	0,00	0,00	794.211,87
3	Mezzi di trasporto			213.044,13	11.514,40	3.604,70	159,81	0,00	0,00	228.323,04
4	Macchine per ufficio e hardware			552.829,29	2.869,00	2.417,44	0,14	0,00	0,00	558.115,87
5	Mobili e arredi			758.118,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	758.118,14
6	Infrastrutture			816.726,24	0,00	0,00	0,05	0,00	0,00	825.256,75
7	Altri beni materiali		BI15	39.416.653,98	149.156,00	5.982,12	0,00	0,00	0,00	39.571.792,10
8	Immobilizzazioni in corso ed acconti									
	Totale immobilizzazioni materiali			382.640.228,49	2.870.560,60	5.160.954,55	727,61	8.778,73	0,00	390.681.249,98

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2022

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		referim.to art.2424 CC	referim.to DM 26/4/95	PROVINCIA (A)	20% di Bil. ACER riclassificato (B)	29% di Bil. AMO riclassificato (C)	0,0014% del Bil. LEPIDA riclassificato (D)	16,73% del Bil. AESS riclassificato (E)	Rettifiche infragruppo (F)	CONSOLIDATO (A+B+C+D+E+F)
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)									
1	Partecipazioni in	BIII1	BIII1	25.476.904,93	1.210.276,80	870,00	0,00	827,80	-6.543.421,47	20.145.458,06
a	imprese controllate	BIII1a	BIII1a	1.000,00	0,00	0,00	0,00	61,23	-1.000,00	61,23
b	imprese partecipate	BIII1b	BIII1b	25.238.969,55	1.209.600,00	0,00	0,00	431,97	-6.527.421,47	19.921.580,05
c	altri soggetti			236.935,38	676,80	870,00	0,00	334,60	-15.000,00	223.816,78
2	Crediti verso	BIII2	BIII2	0,00	26.492,60	4.110,17	1,90	0,00	0,00	30.604,67
a	altre amministrazioni pubbliche			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	imprese controllate	BIII2a	BIII2a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	BIII2b	BIII2b	0,00	24.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.000,00
d	altri soggetti	BIII2c BIII2d	BIII2d	0,00	2.492,60	4.110,17	1,90	0,00	0,00	6.604,67
3	Altri titoli	BIII3		0,00	2.452.327,80	0,00	0,00	3.436,68		2.455.764,48
	Totale immobilizzazioni finanziarie			25.476.904,93	3.689.097,20	4.980,17	1,90	4.264,48	-6.543.421,47	22.631.827,21
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)			459.721.406,09	6.673.037,00	5.508.182,86	741,29	13.043,21	-6.543.421,47	465.372.988,98
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE									
	Rimanenze	CI	CI	6.493,77	0,00	0,00	142,76	0,00	0,00	6.636,53
	Totale			6.493,77	0,00	0,00	142,76	0,00	0,00	6.636,53
II	Crediti (2)									
1	Crediti di natura tributaria			992.869,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	992.869,93
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi			992.869,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	992.869,93
c	Crediti da Fondi perequativi			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi			37.366.765,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.366.765,19
a	verso amministrazioni pubbliche		CI2	30.246.720,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.246.720,11
b	imprese controllate		CI3	4.349.454,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.349.454,98
c	imprese partecipate		CI3	2.770.590,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.770.590,10
d	verso altri soggetti		CI1	297.175,53	1.642.990,60	224.968,08	370,63	242.910,57	-27.287,04	2.381.128,37
3	Verso clienti ed utenti		CI5	578.629,31	1.775.341,40	184.548,46	34,49	12.812,84	-2.580,48	2.548.786,02
4	Altri Crediti			0,00	51.691,00	129.384,08	27,48	4.672,19		185.774,75
a	verso l'erario			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
b	per attività svolta per c/terzi			578.629,31	1.723.650,40	55.164,38	7,01	8.140,65	-2.580,48	2.363.011,27
c	altri									
	Totale crediti			39.235.439,96	3.418.332,00	409.516,54	405,12	255.723,41	-29.867,52	43.289.549,51

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2022

	STATO PATRIMONIALE ATTIVO	referim.to art.2424 CC	referim.to DM 26/4/95	PROVINCIA (A)	20% di Bil. ACER riclassificato (B)	29% di Bil. AMO riclassificato (C)	0,0014% del Bil. LEPIDA riclassificato (D)	16,73% del Bil. AESS riclassificato (E)	Rettifiche infragruppo (F)	CONSOLIDATO (A+B+C+D+E+F)
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>									
1	partecipazioni	CIII1,2,3,4, CIII1,2,3		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2	altri titoli	CIII6		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>									
1	Conto di tesoreria			122.096,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	122.096,99
a	Istituto tesoriere presso Banca d'Italia		CIV1a	122.096,99	0,00	0,00	0,00	0,00		122.096,99
b	Altri depositi bancari e postali			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2	Denaro e valori in cassa	CIV1		291.246,90	573.605,60	4.470.117,42	155,70	31.979,90		5.367.105,52
3	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	CIV2 e CIV		0,00	114,20	1.217,71	0,01	868,12		2.200,04
4				61.950.248,74	0,00	0,00	0,00	0,00		61.950.248,74
	Totale disponibilità liquide			62.363.592,63	573.719,80	4.471.335,13	155,71	32.848,02	0,00	67.441.651,29
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			101.605.526,36	3.992.051,80	4.880.851,67	703,59	288.571,43	-29.867,52	110.737.837,33
D)	RATEI E RISCONTI									
1	Ratei attivi	D		65.453,29	5.297,60	0,00	0,00	32.557,08		103.307,97
2	Risconti attivi	D		354.674,90	49.116,20	0,00	57,88	13.686,14		417.535,12
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)			420.128,19	54.413,80	0,00	57,88	46.243,22	0,00	520.843,09
	TOTALE DELL'ATTIVO			561.747.060,64	10.719.502,60	10.389.034,53	1.502,76	347.857,86	-6.573.288,99	576.631.669,40

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2022

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		referim.to art.2424 CC	referim.to DM 26/4/95	PROVINCIA (A)	20% Bil. Riclassificato ACER (B)	29% di Bil. AMO riclassificato (C)	0,0014% del Bil. LEPIDA riclassificato (D)	16,73% del Bil. AESS riclassificato (E)	Rettifiche infragruppo (F)	CONSOLIDATO (A+B+C+D+E+F)
A) PATRIMONIO NETTO										
<i>Patrimonio netto di gruppo</i>										
I	Fondo di dotazione	AI		0,00	2.688.557,60	1.540.725,92	978,33	40.345,73	-4.245.283,52	25.324,06
II	Riserve		AI	336.806.776,30	0,00	2.977.864,71	-0,14	0,00	-2.125.828,95	337.658.811,92
b	da capitale		AI, AIII	6.978.585,58	0,00	2.977.864,71	0,00	0,00	-2.125.828,95	7.830.621,34
c	da permessi di costruire			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali			329.590.713,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	329.590.713,66
e	altre riserve indisponibili			237.477,06	0,00	0,00	-0,14	0,00	0,00	237.476,92
f	altre riserve disponibili			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio		AIX	-228.785,93	2.652,40	6.359,70	3,97	73,95		-219.695,91
IV	Risultati economici di esercizi precedenti			0,00	194.063,80	1.521.824,59	55,59	2.905,83	-172.309,00	1.546.540,81
V	Riserve negative per beni indisponibili			-134.132.587,69	0,00	0,00	0,00	0,00		-134.132.587,69
	Totale patrimonio netto di gruppo			202.445.402,68	2.885.273,80	6.046.774,92	1.037,75	43.325,51	-6.543.421,47	204.878.393,19
VI	<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>									
VII	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi									0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi									0,00
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi									0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) (3)			202.445.402,68	2.885.273,80	6.046.774,92	1.037,75	43.325,51	-6.543.421,47	204.878.393,19
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI										
1	per trattamento di quiescenza	B1		0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00		4.000,00
2	per imposte	B2		0,00	11.734,40	0,00	0,00	0,00		11.734,40
3	altri	B3		566.696,41	132.000,00	276.584,89	4,79	0,00		975.286,09
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)			566.696,41	147.734,40	276.584,89	4,79	0,00	0,00	991.020,49
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO										
	TOTALE T.F.R. (C)	C		0,00	345.827,40	87.622,92	38,60	62.875,19		496.364,11
D) DEBITI (1)										
1	Debiti da finanziamento			33.210.833,27	331.246,60	0,00	1,71	22.036,92	0,00	33.564.118,50
a	prestiti obbligazionari	D1		15.874.427,44	0,00	0,00	0,00	0,00		15.874.427,44
b	v/ altre amministrazioni pubbliche			3.058.996,96	0,00	0,00	0,00	0,00		3.058.996,96
c	verso banche e tesoriere	D3 e D4		0,00	331.246,60	0,00	0,00	22.036,92		353.283,52
d	verso altri finanziatori	D5		14.277.408,87	0,00	0,00	1,71	0,00		14.277.410,58
2	Debiti verso fornitori	D6		24.403.862,60	531.566,20	1.788.793,37	235,38	76.052,91	-29.867,52	26.770.642,94
3	Acconti	D5		0,00	0,00	3.509,87	30,13	0,00		3.540,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi			39.948.354,35	4.071.807,20	0,00	0,00	0,00	0,00	44.020.161,55
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
b	altre amministrazioni pubbliche			39.730.169,63	4.036.679,20	0,00	0,00	0,00		43.766.848,83
c	imprese controllate	D8		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2022

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		referim.to art.2424 CC	referim.to DM 26/4/95	PROVINCIA (A)	Riclassificato ACER (B)	29% di Bil. AMO riclassificato (C)	0,0014% del Bil. LEPIDA riclassificato (D)	16,73% del Bil. AESS riclassificato (E)	Rettifiche infragruppo (F)	CONSOLIDATO (A+B+C+D+E+F)
d	imprese partecipate	D10	D9	0,00	35.128,00	0,00	0,00	0,00		35.128,00
e	altri soggetti			218.184,72	0,00	0,00	0,00	0,00		218.184,72
5	altri debiti	D12,D13,D14	D11,D12,D13	2.129.172,78	2.369.751,80	198.391,90	102,20	34.801,75	0,00	4.732.220,43
a	tributari			1.036.358,63	101.955,60	15.824,72	19,83	16.483,23		1.170.642,01
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale			10.257,16	23.171,40	8.456,98	27,93	8.189,84		50.103,31
c	per attività svolta per c/terzi (2)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
d	altri			1.082.556,99	2.244.624,80	174.110,20	54,44	10.128,68		3.511.475,11
	TOTALE DEBITI (D)			99.692.223,00	7.304.371,80	1.990.695,14	369,42	132.891,58	-29.867,52	109.090.683,42
I	EL RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI									
II	Ratei passivi	E	E	1.332.259,23	33.905,40	9.007,69	0,08	7.128,82		1.382.301,22
	Risconti passivi	E	E	257.710.479,32	2.389,80	1.978.348,97	52,12	101.636,76	0,00	259.792.906,97
1	Contributi agli investimenti			257.327.880,71	0,00	1.975.810,89	0,00	0,00	0,00	259.303.691,60
a	da altre amministrazioni pubbliche			217.536.148,57	0,00	1.946.040,94	0,00	0,00	0,00	219.482.189,51
b	da altri soggetti			39.791.732,14	0,00	29.769,95	0,00	0,00	0,00	39.821.502,09
2	Concessioni pluriennali			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi			382.598,61	2.389,80	2.538,08	52,12	101.636,76		489.215,37
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			259.042.738,55	36.295,20	1.987.356,66	52,20	108.765,58	0,00	261.175.208,19
	TOTALE DEL PASSIVO			561.747.060,64	10.719.502,60	10.389.034,53	1.502,76	347.857,86	-6.573.288,99	576.631.669,40
	CONTI D'ORDINE									
	1) Impegni su esercizi futuri			13.634.824,29	0,00	0,00	0,00	0,00		13.634.824,29
	2) beni di terzi in uso			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	3) beni dati in uso a terzi			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE			13.634.824,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.634.824,29

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2021

CONTO ECONOMICO		riferim.to art.2425 cc	riferim.to DM 26/4/95	PROVINCIA (A)	20% Bil. ACER riclassificato (B)	29% di Bil. AMO riclassificato (C)	0,0014% del Bil. LEPIDA riclassificato (D)	16,75% del Bil. AESS riclassificato (E)	Rettifiche infragruppo (F)	CONSOLIDATO (A+B+C+D+E+F)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE										
1	Proventi da tributi			56.717.065,17	0,00	0,00	0,00	0,00		56.717.065,17
2	Proventi da fondi perequativi			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi			16.854.568,01	0,00	10.729.179,88	4,50	44.472,09	-204.401,87	27.423.822,61
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		A5c	9.235.048,87	0,00	10.601.649,48	4,50	44.472,09	-204.401,87	19.676.773,07
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		E20c	7.363.228,47	0,00	127.530,40	0,00	0,00		7.490.758,87
c	<i>Contributi agli investimenti</i>			256.290,67	0,00	0,00	0,00	0,00		256.290,67
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			1.269.896,49	2.743.697,40	360.062,26	896,87	293.521,47	-31.235,63	4.636.838,86
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		A1a	536.258,74	2.415.903,80	212.259,70	17,38	0,00		3.164.439,62
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>			359.436,38	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.477,00	357.959,38
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>			374.201,37	327.793,60	147.802,56	879,49	293.521,47	-29.758,63	1.114.439,86
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavoraz., etc. (+/-)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			0,00	0,00	0,00	45,77	0,00		45,77
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			0,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00		70.000,00
8	Altri ricavi e proventi diversi			603.630,07	174.413,60	73.543,71	1,87	24.434,09	-3.764,36	872.258,98
	totale componenti positivi della gestione A)			75.445.159,74	2.988.111,00	11.162.765,95	949,01	362.427,65	-239.401,86	89.720.031,39
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE										
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo			566.038	5.285,80	2.393,08	40,69	3.188,70		576.946,69
10	Prestazioni di servizi		B6	11.269.176,50	1.793.891,00	10.533.830,08	257,44	182.249,38	-31.114,54	23.748.289,86
11	Utilizzo beni di terzi		B7	1.431.753,30	7.247,60	3.077,48	27,57	4.837,07		1.446.943,02
12	Trasferimenti e contributi		B8	30.972.748,05	0,00	0,00	0,00	0,00	-204.401,87	30.768.346,18
a	<i>Trasferimenti correnti</i>			30.203.533,53	0,00	0,00	0,00	0,00	-204.401,87	29.999.131,66
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.			769.214,52	0,00	0,00	0,00	0,00		769.214,52
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
13	Personale		B9	8.792.311,34	803.439,20	261.412,09	378,17	156.213,35		10.013.754,15
14	Ammortamenti e svalutazioni		B10	15.612.924,72	95.284,00	255.503,92	148,87	2.178,84		15.966.040,35
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>		B10a	1.704.335,15	4.703,80	69.481,68	18,74	185,09		1.778.724,46
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>		B10b	13.908.589,57	80.580,20	185.736,88	129,38	1.993,75		14.177.029,78
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		B10c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		B10d	0,00	10.000,00	285,36	0,75	0,00		10.286,11
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		B11	20.402,04	0,00	0,00	0,00	0,00		20.402,04
16	Accantonamenti per rischi		B12	185.102,21	50.000,00	0,00	0,99	670,00		235.773,20
17	Altri accantonamenti		B13	278.391,19	0,00	28.542,09	0,00	0,00		306.933,28
18	Oneri diversi di gestione		B14	765.652,46	218.627,60	67.344,09	90,42	6.130,67		1.057.845,24
	totale componenti negativi della gestione B)			69.894.500,23	2.973.775,20	11.152.102,83	944,15	355.468,01	-235.516,41	84.141.274,01
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)										
				5.550.659,51	14.335,80	10.683,02	4,86	6.959,64	-3.885,45	5.578.757,38

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2021

CONTO ECONOMICO		riferim.to art.2425 cc	riferim.to DM 26/4/95	PROVINCIA (A)	20% Bil. ACER riclassificato (B)	29% di Bil. AMO riclassificato (C)	0,0014% del Bil. LEPIDA riclassificato (D)	16,75% del Bil. AESS riclassificato (E)	Rettifiche infragruppo (F)	CONSOLIDATO (A+B+C+D+E+F)
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI										
<i>Proventi finanziari</i>										
19	Proventi da partecipazioni	C15		657.980,00	0,00	0,00	0,00	0,00		657.980,00
a	da società controllate			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
b	da società partecipate			657.980,00	0,00	0,00	0,00	0,00		657.980,00
c	da altri soggetti			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
20	Altri proventi finanziari	C16		348,15	49.268,20	4,93	0,04	11,89		49.633,21
	Totale proventi finanziari			658.328,15	49.268,20	4,93	0,04	11,89	0,00	707.613,21
<i>Oneri finanziari</i>										
21	Interessi ed altri oneri finanziari	C17		1.199.588,72	21.052,00	0,00	0,55			
a	Interessi passivi			1.199.588,72	0,00	0,00	0,54	1.340,34		1.200.929,60
b	Altri oneri finanziari			0,00	21.052,00	0,00	0,01	542,87		21.594,88
	Totale oneri finanziari			1.199.588,72	21.052,00	0,00	0,55	1.883,21	0,00	1.222.524,48
	totale (C)			-541.260,57	28.216,20	4,93	-0,51	-1.871,32	0,00	-514.911,27
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE										
22	Rivalutazioni	D18		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
23	Svalutazioni	D19		89.088,95	0,00	0,00	0,00	0,00		89.088,95
	totale (D)			-89.088,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-89.088,95
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI										
<i>Proventi straordinari</i>										
24	Proventi da permessi di costruire	E20		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
b	Sopравvenienze attive e insussistenze del passivo	E20b		485.344,24	0,00	0,00	5,58			485.349,82
c	Plusvalenze patrimoniali	E20c		125.981,74	0,00	0,00	0,00	0,00		125.981,74
d	Altri proventi straordinari			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
e	totale proventi			611.325,98	0,00	0,00	5,58	0,00	0,00	611.331,56
25	<i>Oneri straordinari</i>	E21								
a	Trasferimenti in conto capitale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
b	Sopравvenienze passive e insussistenze dell'attivo	E21b		153.247,06	0,00	0,00	3,63			153.250,69
c	Minusvalenze patrimoniali	E21a		2.084,93	0,00	0,00	0,00	0,00		2.084,93
d	Altri oneri straordinari	E21d		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	totale oneri			155.331,99	0,00	0,00	3,63	0,00	0,00	155.335,62
	Totale (E) (E20-E21)			455.993,99	0,00	0,00	1,95	0,00	0,00	455.995,94
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)										
	Imposte	22	22	586.965,83	39.074,40	6.955,07	-1,22	3.385,85		636.379,93
26	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		23	4.789.338,15	3.477,60	3.732,88	7,52	1.702,47	-3.885,45	4.794.373,17
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO									
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI									
30										0,00

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2021

	STATO PATRIMONIALE ATTIVO	referim.to art.2424 CC	referim.to DM 26/4/95	PROVINCIA (A)	20% di Bil. ACER riclassificato (B)	29% di Bil. AMO riclassificato (C)	0,0014% del Bil. LEPIDA riclassificato (D)	16,75% del Bil. AESS riclassificato (E)	Rettifiche infragruppo (F)	CONSOLIDATO (A+B+C+D+E+F)
1	AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	A	A		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	B) IMMOBILIZZAZIONI									
	Immobilizzazioni immateriali	BI	BI							
1	costi di impianto e di ampliamento	BI1	BI1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	BI2	BI2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	BI3	BI3	121.623,09	7.196,80	22.593,61	8,10	0,00		151.421,60
4	concessioni, licenze, marchi e diritti s	BI4	BI4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
5	avviamento	BI5	BI5	0,00	0,00	0,00	3,48	0,00		3,48
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	BI6	BI6	50.166.677,74	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.512,50	50.164.165,24
9	altre	BI7	BI7	0,00	75.890,40	298.081,14	10,63	0,00		373.982,17
	Totale immobilizzazioni immateriali			50.288.300,83	83.087,20	320.674,75	22,21	0,00	-2.512,50	50.689.572,49
II	Immobilizzazioni materiali (3)									
1	Beni demaniali			227.279.770,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	227.279.770,51
1.1	Terreni			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
1.3	Infrastrutture			227.279.770,51	0,00	0,00	0,00	0,00		227.279.770,51
1.9	Altri beni demaniali			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)									
2.1	Terreni	BI11	BI11	106.588.394,33	2.706.133,60	5.300.907,39	731,73	8.512,86	0,00	114.604.679,91
a	di cui in leasing finanziario			504.550,94	838.963,40	1.279.768,26	0,13	0,00		2.623.282,73
2.2	Fabbricati			102.664.053,01	1.834.936,00	3.859.875,64	0,00	0,00		108.358.864,65
a	di cui in leasing finanziario			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2.3	Impianti e macchinari	BI12	BI12	0,00	17.785,20	113.814,27	599,77	357,95		132.557,19
a	di cui in leasing finanziario			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	BI13	BI13	431.806,98	991,80	43.684,73	0,79	0,00		476.484,30
2.5	Mezzi di trasporto			620.846,96	0,00	0,00	0,10	0,00		620.847,06
2.6	Macchine per ufficio e hardware			179.374,43	11.902,40	2.788,93	130,74	0,00		194.196,50
2.7	Mobili e arredi			575.694,81	1.554,80	975,56	0,09	0,00		578.225,26
2.8	Infrastrutture			789.273,68	0,00	0,00	0,00	0,00		789.273,68
2.99	Altri beni materiali			822.793,52	0,00	0,00	0,11	8.154,91		830.948,54
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	BI15	BI15	15.454.573,12	3.826,60	33.031,00	0,00	0,00		15.491.430,72
	Totale immobilizzazioni materiali			349.322.737,96	2.709.960,20	5.333.938,39	731,73	8.512,86	0,00	357.375.581,14
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)									

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2021

	STATO PATRIMONIALE ATTIVO	referim.to art.2424 CC	referim.to DM 26/4/95	PROVINCIA (A)	20% di Bil. ACER riclassificato (B)	29% di Bil. AMO riclassificato (C)	0,0014% del Bil. LEPIDA riclassificato (D)	16,75% del Bil. AESS riclassificato (E)	Rettifiche infragruppo (F)	CONSOLIDATO (A+B+C+D+E+F)
1	Partecipazioni in	BIII1	BIII1	25.476.363,25	1.210.276,80	870,00	0,00	828,80	-6.543.421,47	20.144.917,38
a	imprese controllate	BIII1a	BIII1a	1.000,00	0,00	0,00	0,00	61,31	-1.000,00	61,31
b	imprese partecipate	BIII1b	BIII1b	25.238.427,87	1.209.600,00	0,00	0,00	432,49	-6.527.421,47	19.921.038,89
c	altri soggetti			236.935,38	676,80	870,00	0,00	335,00	-15.000,00	223.817,18
2	Crediti verso	BIII2	BIII2	0,00	26.492,60	4.110,17	1,80	0,00	0,00	30.604,57
a	altre amministrazioni pubbliche			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	imprese controllate	BIII2a	BIII2a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	BIII2b	BIII2b	0,00	24.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.000,00
d	altri soggetti	BIII2c BIII2d	BIII2d	0,00	2.492,60	4.110,17	1,80	0,00	0,00	6.604,57
3	Altri titoli	BIII3	BIII3	0,00	2.267.856,80	0,00	0,00	3.440,79	0,00	2.271.297,59
	Totale immobilizzazioni finanziarie			25.476.363,25	3.504.626,20	4.980,17	1,80	4.269,59	-6.543.421,47	22.446.819,54
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)			425.087.402,04	6.297.673,60	5.659.593,31	755,74	12.782,45	-6.545.933,97	430.512.273,17
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE									
	Rimanenze	CI	CI	21.634,97	0,00	0,00	57,32	0,00	0,00	21.692,29
II	Totale			21.634,97	0,00	0,00	57,32	0,00	0,00	21.692,29
	Crediti (2)									
1	Crediti di natura tributaria			2.225.627,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.225.627,03
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi			2.225.627,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.225.627,03
c	Crediti da Fondi perequativi			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche			21.732.563,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.732.563,50
a	verso amministrazioni pubbliche			15.795.808,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.795.808,02
b	imprese controllate	CI2	CI2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	CI3	CI3	3.523.203,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.523.203,89
d	verso altri soggetti			2.413.551,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.413.551,59
3	Verso clienti ed utenti	CI1	CI1	312.901,53	1.754.832,00	306.842,62	447,19	153.874,21	-18.477,82	2.510.419,73
4	Altri Crediti	CI5	CI5	424.560,87	1.646.069,00	1.175.461,64	31,82	10.488,85	-1.372,95	3.255.239,23
a	verso l'erario			0,00	49.044,00	126.581,23	26,12	2.867,77	0,00	178.519,12
b	per attività svolta per c/terzi			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	altri			424.560,87	1.597.025,00	1.048.880,41	5,70	7.621,08	-1.372,95	3.076.720,11
	Totale crediti			24.695.652,93	3.400.901,00	1.482.304,26	479,01	164.363,06	-19.850,77	29.723.949,49

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2021

	STATO PATRIMONIALE ATTIVO	referim.to art.2424 CC	referim.to DM 26/4/95	PROVINCIA (A)	20% di Bil. ACER riclassificato (B)	29% di Bil. AMO riclassificato (C)	0,0014% del Bil. LEPIDA riclassificato (D)	16,75% del Bil. AESS riclassificato (E)	Rettifiche infragrupo (F)	CONSOLIDATO (A+B+C+D+E+F)
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>									
1	partecipazioni	CIII1,2,3,4, CIII6	CIII1,2,3 CIII5	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00		0,00 0,00
2	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>									
1	Conto di tesoreria			122.096,99	0,00	0,00	0,00	0,00		122.096,99
a	<i>Istituto tesoriere presso Banca d'Italia</i>		CIV1a	122.096,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	122.096,99
b	Altri depositi bancari e postali			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2	Denaro e valori in cassa	CIV1	CIV1b e CIV	23.521,84	1.002.498,00	4.872.578,84	181,86	25.821,63		5.924.602,17
3	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	CIV2 e CIV	CIV2 e CIV	0,00	128,00	859,85	0,02	443,04		1.430,91
4				69.126.602,14	0,00	0,00	0,00	0,00		69.126.602,14
	Totale disponibilità liquide			69.272.220,97	1.002.626,00	4.873.438,69	181,88	26.264,67	0,00	75.174.732,21
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			93.989.508,87	4.403.527,00	6.355.742,95	718,21	190.627,73	-19.850,77	104.920.273,99
D) RATEI E RISCONTI										
1	Ratei attivi	D	D	65.453,29	4.344,40	0,00	0,00	42.105,48		111.903,17
2	Risconti attivi	D	D	353.589,72	53.302,40	0,00	21,50	7.914,37		414.827,99
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)			419.043,01	57.646,80	0,00	21,50	50.019,85	0,00	526.731,16
	TOTALE DELL'ATTIVO			519.495.953,92	10.758.847,40	12.015.336,26	1.495,45	253.430,03	-6.565.784,74	535.959.278,32

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2021

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		referim.to art.2424 CC	referim.to DM 26/4/95	PROVINCIA (A)	20% Bil. Riclassificato ACER (B)	29% di Bil. AMO riclassificato (C)	0,00/14% del Bil. LEPIDA riclassificato (D)	16,75% del Bil. AESS riclassificato (E)	Rettifiche infragruppo (F)	CONSOLIDATO (A+B+C+D+E+F)
A) PATRIMONIO NETTO										
II	<i>Patrimonio netto di gruppo</i>									
III	Fondo di dotazione	AI	AI	0,00	2.688.557,60	1.540.725,92	978,33	40.393,97	-4.245.283,52	25.372,30
	Riserve			327.539.826,29	0,00	2.977.864,71	-0,14	0,00	-2.125.828,95	328.391.861,91
b	da capitale	AI, AIII	AI, AIII	6.978.585,58	0,00	2.977.864,71	0,00	0,00	-2.125.828,95	7.830.621,34
c	da permessi di costruire			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali			320.324.305,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	320.324.305,33
e	altre riserve indisponibili			236.935,38	0,00	0,00	-0,14	0,00	0,00	236.935,24
f	altre riserve disponibili			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio			4.789.338,15	3.477,60	3.732,88	7,52	1.702,47	-3.865,45	4.794.373,17
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	AIX	AIX	0,00	190.586,40	1.518.092,00	48,07	1.206,84	-172.309,00	1.537.624,31
V	Riserve negative per beni indisponibili			-129.655.517,51	0,00	0,00	0,00	0,00	-129.655.517,51	-129.655.517,51
	Totale patrimonio netto di gruppo			202.673.646,93	2.882.621,60	6.040.415,51	1.033,78	43.303,28	-6.547.306,92	205.093.714,18
VI	<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>									
VII	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi									0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi									0,00
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi			202.673.646,93	2.882.621,60	6.040.415,51	1.033,78	43.303,28	-6.547.306,92	205.093.714,18
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI										
1	per trattamento di quiescenza	B1	B1	0,00	3.993,60	0,00	0,00	0,00	0,00	3.993,60
2	per imposte	B2	B2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	altri	B3	B3	885.952,07	106.000,00	319.870,58	5,83	0,00	0,00	1.311.828,48
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)			885.952,07	109.993,60	319.870,58	5,83	0,00	0,00	1.315.822,08
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO										
	TOTALE T.F.R. (C)			0,00	327.130,20	93.733,51	36,33	57.576,12	0,00	478.476,16
D) DEBITI (1)										
1	Debiti da finanziamento	D1e D2	D1	42.813.957,69	310.154,80	0,00	17,91	258,79	0,00	43.124.389,19
a	prestiti obbligazionari			20.544.467,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.544.467,67
b	v/ altre amministrazioni pubbliche			3.478.861,72	0,00	0,00	14,49	0,00	0,00	3.478.876,21
c	verso banche e tesoriere		D3 e D4	0,00	310.154,80	0,00	0,00	258,79	0,00	310.413,59
d	verso altri finanziatori		D6	18.790.628,30	0,00	0,00	3,42	0,00	0,00	18.790.631,72
2	Debiti verso fornitori		D5	7.792.723,58	649.175,20	3.364.990,06	226,74	73.365,50	-18.477,82	11.862.003,26
3	Acconti			0,00	0,00	4.701,77	12,13	0,00	0,00	4.713,90
4	Debiti per trasferimenti e contributi			37.911.414,08	4.077.058,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.988.472,08
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche			37.802.274,37	4.040.406,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.842.680,37
c	imprese controllate			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	imprese partecipate			0,00	36.652,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.652,00
e	altri soggetti			109.139,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	109.139,71
5	altri debiti	D12, D13, D14	D11, D12, D13	1.744.010,21	2.368.496,20	251.659,10	108,02	60.208,38	0,00	4.424.481,91
a	tributari			784.221,57	56.896,80	24.164,25	30,02	11.476,26	0,00	876.788,90
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale			15.119,69	20.669,00	9.844,34	26,74	6.490,46	0,00	52.150,23
c	per attività svolta per c/terzi (2)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI MODENA - ESERCIZIO 2021

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		referim.to art.2424 CC	referim.to DM 26/4/95	PROVINCIA (A)	20% Bil. Riclassificato ACER (B)	29% di Bil. AMO riclassificato (C)	0,0014% del Bil. LEPIDA riclassificato (D)	16,75% del Bil. AESS riclassificato (E)	Rettifiche infragruppo (F)	CONSOLIDATO (A+B+C+D+E+F)
d	altri			944.668,95	2.290.930,40	217.650,51	51,26	42.241,66		3.495.542,78
	TOTALE DEBITI (D)			90.262.105,56	7.404.884,20	3.621.350,93	364,80	133.832,67	-18.477,82	101.404.060,34
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI									
II	Ratei passivi	E	E	1.380.310,55	26.246,80	15.521,67	0,11	2.813,00		1.424.892,13
	Risconti passivi	E	E	224.293.938,81	7.971,00	1.924.444,06	54,60	15.904,96	0,00	226.242.313,43
1	a Contributi agli investimenti			223.984.475,65	0,00	1.921.616,56	0,00	0,00	0,00	225.906.092,21
	da altre amministrazioni pubbliche			189.795.066,40	0,00	1.887.148,32	0,00	0,00	0,00	191.682.214,72
	b da altri soggetti			34.189.409,25	0,00	34.468,24	0,00	0,00	0,00	34.223.877,49
2	Concessioni pluriennali			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi			309.463,16	7.971,00	2.827,50	54,60	15.904,96		336.221,22
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			225.674.249,36	34.217,80	1.939.965,73	54,71	18.717,96	0,00	227.667.205,56
	TOTALE DEL PASSIVO			519.495.953,92	10.758.847,40	12.015.336,26	1.495,45	253.430,03	-6.565.784,74	535.959.278,32
	CONTI D'ORDINE									
	1) Impegni su esercizi futuri			20.445.157,03	0,00	0,00	0,00	0,00		20.445.157,03
	2) beni di terzi in uso			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	3) beni dati in uso a terzi			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE			20.445.157,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.445.157,03



PROVINCIA DI MODENA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2022

L'Organo di Revisione

Dott. Giacomo Ballo

Dott.ssa Loredana Dolci

Dott. Carlo Bernardelli

Indice

1. Introduzione.....	4
2. Stato Patrimoniale consolidato.....	7
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	11
3. Conto economico consolidato.....	14
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	21
5. Osservazioni.....	22
6. Conclusioni.....	23

Provincia di Modena

Verbale n. 18 del 15 settembre 2023

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

Il Collegio dei Revisori, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa, così come approvato con atto del Presidente n. 151 del 29.08.2023, ricevuta tramite posta elettronica in data 29/08/2022;

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. 3567 del 07.09.2023 relativa al bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 della Provincia di Modena che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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. 26 del 28.04.2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022 e che questo Organo di revisione, con relazione del 05.04.2023, ha espresso parere con giudizio positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 29.08.2023 l'Organo ha ricevuto l'Atto del Presidente n. 151 del 29.08.2023 che approva lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che, con atto n. 65 del 22.03.2023, il Presidente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2022 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 n. 3567 del 07.09.2023 da sottoporre all'esame del Consiglio Provinciale, avente ad oggetto "BILANCIO CONSOLIDATO 2022 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. 65 del 22.03.2023 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):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Provincia di Modena	561.747.060,64	202.445.402,68	88.975.548,76
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	16.852.411,82	6.073.362,08	2.669.266,46

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	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società <i>in house</i>	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
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	0,06	
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.c.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	Codice Fiscale	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Modena – ACER Modena	00173680364	3. Ente strumentale partecipato	20	2022	Proporzionale
Agenzia per l'Energia e lo sviluppo sostenibile – AESS	02574910366	3. Ente strumentale partecipato	16,73	2022	Proporzionale
Agenzia per la mobilità di Modena – AMO S.p.A.	02727930360	5. Società partecipata	29	2022	Proporzionale
Lepida S.c.p.A.	02770891204	5. Società partecipata	0,0014	2022	Proporzionale

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
		€/000	€/000	€/000
Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Modena - ACER Modena	20	2.860,87	14.426,37	13,26
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AESS	16,73	15,00	258,97	0,44
Agenzia per la mobilità di Modena - AMO S.p.A.	29	3.666,55	20.850,95	21,93
Lepida S.c.p.A.	0,0014	1,00	74.125,43	283,70

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	451,47	17,45
Fondazione Villa Emma Ragazzi ebrei salvati	12,5	-	- 23,02	- 21,10

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 2022 della Provincia di Modena.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio:

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	52.059.911,79	50.689.572,49	1.370.339,30
Immobilizzazioni materiali	390.681.249,98	357.375.881,14	33.305.368,84
Immobilizzazioni finanziarie	22.631.827,21	22.446.819,54	185.007,67
Totale immobilizzazioni	465.372.988,98	430.512.273,17	34.860.715,81
Rimanenze	6.636,53	21.692,29	-15.055,76
Crediti	43.289.549,51	29.723.849,49	13.565.700,02
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	67.441.651,29	75.174.732,21	-7.733.080,92
Totale attivo circolante	110.737.837,33	104.920.273,99	5.817.563,34
Ratei e risconti	520.843,09	526.731,16	-5.888,07
Totale dell'attivo	576.631.669,40	535.959.278,32	40.672.391,08
Passivo			
Patrimonio netto	204.878.393,19	205.093.714,18	-215.320,99
Fondo rischi e oneri	991.020,49	1.315.822,08	-324.801,59
Trattamento di fine rapporto	496.364,11	478.476,16	17.887,95
Debiti	109.090.683,42	101.404.060,34	7.686.623,08
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	261.175.208,19	227.667.205,56	33.508.002,63
Totale del passivo	576.631.669,40	535.959.278,32	40.672.391,08
Conti d'ordine	13.634.824,29	20.445.157,03	-6.810.332,74

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		Esercizio 2022	Esercizio 2021
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	253.719,63	151.421,60
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	2,08	3,48
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	51.388.620,20	50.164.165,24
9	Altre	417.569,88	373.982,17
	Totale immobilizzazioni immateriali	52.059.911,79	50.689.572,49

Si rileva che:

- le manutenzioni su altri beni di terzi, riclassificate nelle immobilizzazioni in corso, si riferiscono in parte a manutenzioni straordinarie e agli ampliamenti su plessi scolastici gestiti in regime di L. n. 23/1996, ammortizzate con l'aliquota del 2%, e in parte a somme corrispondenti al valore netto di alcuni tratti di strade passate nel corso del 2021 nella competenza di ANAS, ammortizzate con l'aliquota del 3%;
- le manutenzioni su beni di terzi sono ammortizzate in base alla durata delle convenzioni/contratti in essere.

Per tale voce non sono state operate le elisioni per operazioni infragruppo.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		Esercizio 2022	Esercizio 2021
	Immobilizzazioni materiali		
II 1	Beni demaniali	234.829.857,68	227.279.770,51
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	234.829.857,68	227.279.770,51
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	116.279.600,20	114.604.679,91
2.1	Terreni	2.623.282,53	2.623.282,73
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	109.886.642,12	108.358.864,65
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	101.174,06	132.557,19
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	504.475,82	476.484,30
2.5	Mezzi di trasporto	794.211,87	620.847,06
2.6	Macchine per ufficio e hardware	228.323,04	194.196,50
2.7	Mobili e arredi	558.115,87	578.225,26
2.8	Infrastrutture	758.118,14	789.273,68
2.99	Altri beni materiali	825.256,75	830.948,54
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	39.571.792,10	15.491.430,72
	Totale immobilizzazioni materiali	390.681.249,98	357.375.881,14

Il valore complessivo è pari ad euro 390.681.249,98.

Si riferisce principalmente a:

- strade provinciali (euro 234.829.857,68 – infrastrutture demaniali);
- terreni (euro 2.623.283);

- fabbricati (euro 109.886.642,12);
- immobilizzazioni in corso (euro 39.571.792,10).

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		Esercizio 2022	Esercizio 2021
IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	20.145.458,06	20.144.917,38
a	imprese controllate	61,23	61,31
b	imprese partecipate	19.921.580,05	19.921.038,89
c	altri soggetti	223.816,78	223.817,18
2	Crediti verso	30.604,67	30.604,57
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	24.000,00	24.000,00
d	altri soggetti	6.604,67	6.604,57
3	Altri titoli	2.455.764,48	2.271.297,59
	Totale immobilizzazioni finanziarie	22.631.827,21	22.446.819,54

Si rileva che il valore complessivo è pari ad euro 23.631.827,21 (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 19.921.580,05, principalmente riferite alla Provincia) e in altri soggetti (euro 223.816,78, principalmente riferite alla Provincia).

Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto, ad eccezione di alcune partecipazioni della Provincia iscritte al valore del patrimonio netto dell'esercizio precedente (GAL Antico Frignano e Appennino Reggiano, Modenafiere e ACER Modena, quest'ultima valorizzata con il criterio del patrimonio netto del primo esercizio di iscrizione nello stato patrimoniale della Provincia poiché non è stata oggetto di compravendita e quindi non esiste un costo iniziale) come previsto dal principio contabile armonizzato.

Attivo circolante

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

		Esercizio 2022	Esercizio 2021
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	6.636,53	21.692,29
	Totale rimanenze	6.636,53	21.692,29
II	Crediti		
1	Crediti di natura tributaria	992.869,93	2.225.627,03
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	992.869,93	2.225.627,03
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	37.366.765,19	21.732.563,50
a	verso amministrazioni pubbliche	30.246.720,11	15.795.808,02
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	4.349.454,98	3.523.203,89
d	verso altri soggetti	2.770.590,10	2.413.551,59
3	Verso clienti ed utenti	2.381.128,37	2.510.419,73
4	Altri crediti	2.548.786,02	3.255.239,23
a	verso l'erario	185.774,75	178.519,12
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
c	altri	2.363.011,27	3.076.720,11
	Totale crediti	43.289.549,51	29.723.849,49

		Esercizio 2022	Esercizio 2021
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZATI		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	122.096,99	122.096,99
a	Istituto tesoriere	122.096,99	122.096,99
b	Presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	5.367.105,52	5.924.602,17
3	Denaro e valori in cassa	2.200,04	1.430,91
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	61.950.248,74	69.126.602,14
	Totale disponibilità liquide	67.441.651,29	75.174.732,21
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	110.737.837,33	104.920.273,99

Il valore complessivo dei Crediti è pari a euro 43.289.549,51.

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti tributari per euro 992.869,93 – di spettanza della Provincia, diminuiti rispetto l'esercizio precedente;
- crediti verso altre amministrazioni pubbliche per euro 30.246.720,11 – con riferimento al solo bilancio della Provincia;
- crediti verso imprese partecipate per euro 4.349.454,98 – con riferimento al solo bilancio della Provincia.
- crediti verso altri soggetti per euro 2.770.590,10 – con riferimento al solo bilancio della Provincia.

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

- euro 18.986,47 per crediti verso clienti vantati dalla società AMO S.p.A. nei confronti della capogruppo;
- euro 8.300,57 per crediti verso clienti vantati da AESS nei confronti della capogruppo;
- euro 2.580,48 per altri crediti vantati dalla capogruppo nei confronti di AMO s.p.a.;

per un ammontare complessivo di euro 29.867,52.

Le disponibilità liquide ammontano a euro 67.441.651,29 e sono così costituite:

- conto di tesoreria della Provincia per euro 122.096,99;
- altri depositi bancari e postali euro 5.367,105,52;
- denaro e valori in cassa per euro 2.200,04;
- altri conti presso la tesoreria statale per euro 61.950.248,74 (pari alla liquidità della Provincia depositata presso la Banca D'Italia).

Ratei e risconti attivi

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

		Esercizio 2022	Esercizio 2021
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	103.307,97	111.903,17
2	Risconti attivi	417.535,12	414.827,99
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	520.843,09	526.731,16

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo.

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella.

		Esercizio 2022	Esercizio 2021
A_SPP_AI+II+III+IV+V	Patrimonio netto di gruppo		
I	Fondo di dotazione	25.324,06	25.372,30
II	Riserve	337.658.811,92	328.391.861,91
b	da capitale	7.830.621,34	7.830.621,34
c	da permessi di costruire	0,00	0,00
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	329.590.713,66	320.324.305,33
e	Altre riserve indisponibili	237.476,92	236.935,24
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-219.695,91	4.794.373,17
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.546.540,81	1.537.624,31
V	Riserve negative per beni indisponibili	-134.132.587,69	-129.655.517,51
	Totale Patrimonio netto di gruppo	204.878.393,19	205.093.714,18
A_SPP_AVI+VII	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	204.878.393,19	205.093.714,18

Fondi rischi e oneri

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

		Esercizio 2022	Esercizio 2021
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	4.000,00	3.993,60
2	per imposte	11.734,40	0,00
3	altri	975.286,09	1.311.828,48
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	991.020,49	1.315.822,08

Trattamento di fine rapporto

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

	Esercizio 2022	Esercizio 2021
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	496.364,11	478.476,16
TOTALE T.F.R. (C)	496.364,11	478.476,16

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.

		Esercizio 2022	Esercizio 2021
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	33.564.118,50	43.124.389,19
a	prestiti obbligazionari	15.874.427,44	20.544.467,67
b	verso altre amministrazioni pubbliche	3.058.996,96	3.478.876,21
c	verso banche e tesoriere	353.283,52	310.413,59
d	verso altri finanziatori	14.277.410,58	18.790.631,72
2	Debiti verso fornitori	26.770.642,94	11.862.003,26
3	Acconti	3.540,00	4.713,90
4	Debiti per trasferimenti e contributi	44.020.161,55	41.988.472,08
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	43.766.848,83	41.842.680,37
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	35.128,00	36.652,00
e	altri soggetti	218.184,72	109.139,71
5	Altri debiti	4.732.220,43	4.424.481,91
a	tributari	1.170.642,01	876.788,90
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	50.103,31	52.150,23
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
d	altri	3.511.475,11	3.495.542,78
	TOTALE DEBITI (D)	109.090.683,42	101.404.060,34

I Debiti ammontano a euro 109.090.683,42.

Si evidenziano le voci più significative:

- debiti da finanziamento per euro 33.564.118,50 – quasi interamente riferibili al bilancio della capogruppo;
- debiti verso fornitori per euro 26.770.642,94;
- debiti per trasferimenti e contributi per euro 44.020.161,55, di cui verso altre amministrazioni pubbliche per euro 43.766.848,83 quasi interamente riferibili alla capogruppo;
- altri debiti per euro 4.732.220,43, di cui:
 - tributari euro 1.170.642,01;
 - verso istituti di previdenza euro 50.103,31;
 - altri euro 3.511.475,11.

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

- euro 8.300,57 per debiti verso fornitori dovuti dalla Provincia alla società AESS per prestazioni di servizio
- euro 18.986,47 per debiti verso fornitori dovuti dalla Provincia alla società AMO per prestazioni di servizio
- euro 2.580,48 per debiti verso fornitori dovuti da AMO s.p.a. alla Provincia per prestazioni di servizio

per un ammontare complessivo di euro 29.867,52.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

		Esercizio 2022	Esercizio 2021
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	1.382.301,22	1.424.892,13
II	Risconti passivi	259.792.906,97	226.242.313,43
1	Contributi agli investimenti	259.303.691,60	225.906.092,21

a	da altre amministrazioni pubbliche	219.482.189,51	191.682.214,72
b	da altri soggetti	39.821.502,09	34.223.877,49
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	489.215,37	336.221,22
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	261.175.208,19	227.667.205,56

Tale voce ammonta ad 261.175.208,19 e si riferisce principalmente a:

- ratei passivi per euro 1.382.301,22 - quasi interamente riferibili alla Provincia euro 1.332.259,23;
- risconti passivi per euro 259.792.906,97 - prevalentemente contribuiti agli investimenti per euro 259.303.691,60 di cui della Provincia euro 257.327.880,71 euro e della società AMO S.p.A. per euro 1.975.810,89.

Conti d'ordine

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

	Esercizio 2022	Esercizio 2021
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	13.634.824,29	20.445.157,03
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	13.634.824,29	20.445.157,03

I Conti d'ordine ammontano a euro 13.634.824,29 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 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	103.058.060,69	89.720.031,39	13.338.029,30
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	103.110.119,81	84.141.274,01	18.968.845,80
	Risultato della gestione	-52.059,12	5.578.757,38	-5.630.816,50
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.221.704,05	707.613,21	514.090,84
	<i>oneri finanziari</i>	1.317.598,84	1.222.524,48	95.074,36
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	89.088,95	-89.088,95
	Risultato della gestione operativa	-147.953,91	4.974.757,16	-5.122.711,07
E	<i>proventi straordinari</i>	847.020,37	611.331,56	235.688,81
E	<i>oneri straordinari</i>	300.487,18	155.335,62	145.151,56
	Risultato prima delle imposte	398.579,28	5.430.753,10	-5.032.173,82
	<i>Imposte</i>	618.275,19	636.379,93	-18.104,74
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	-219.695,91	4.794.373,17	-5.014.069,08
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-219.695,91	4.794.373,17	-5.014.069,08
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico della Provincia di Modena (ente capogruppo).

	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2022 (A)	Bilancio Ente Capogruppo 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	103.058.060,69	88.975.548,76	14.082.511,93
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	103.110.119,81	89.097.790,88	14.012.328,93
	Risultato della gestione	-52.059,12	-122.242,12	70.183,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.221.704,05	1.184.614,31	37.089,74
	<i>oneri finanziari</i>	1.317.598,84	1.267.706,84	49.892,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	-147.953,91	-205.334,65	57.380,74
E	<i>proventi straordinari</i>	847.020,37	847.012,92	7,45
E	<i>oneri straordinari</i>	300.487,18	300.485,50	1,68
	Risultato prima delle imposte	398.579,28	341.192,77	57.386,51
	Imposte	618.275,19	569.978,70	48.296,49
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-219.695,91	-228.785,93	9.090,02
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-219.695,91	-228.785,93	9.090,02
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

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.

		Esercizio 2022	Esercizio 2021
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	53.864.261,14	56.717.065,17
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	42.362.927,75	27.423.822,61
a	Proventi da trasferimenti correnti	33.441.725,64	19.676.773,07
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	8.571.789,31	7.490.758,87
c	Contributi agli investimenti	349.412,80	256.290,67
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.269.177,38	4.636.838,86
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.425.994,53	3.164.439,62
b	Ricavi della vendita di beni	506.057,39	357.959,38
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.337.125,46	1.114.439,86
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	85,46	45,77
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	10.000,00	70.000,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.551.608,96	872.258,98
	Totale componenti positivi della gestione (A)	103.058.060,69	89.720.031,39

Componenti negativi della gestione

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

		Esercizio 2022	Esercizio 2021
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	500.624,99	576.946,69
10	Prestazioni di servizi	27.887.166,24	23.748.289,86
11	Utilizzo beni di terzi	1.442.705,03	1.446.943,02
12	Trasferimenti e contributi	44.169.834,38	30.768.346,18
a	Trasferimenti correnti	43.700.247,30	29.999.131,66
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	469.587,08	769.214,52
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	10.536.073,54	10.013.754,15
14	Ammortamenti e svalutazioni	17.163.350,39	15.966.040,35
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	2.200.860,36	1.778.724,46
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	14.911.626,65	14.177.029,78
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	50.863,38	10.286,11
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	15.141,20	20.402,04
16	Accantonamenti per rischi	161.321,91	235.773,20
17	Altri accantonamenti	24.928,98	306.933,28
18	Oneri diversi di gestione	1.208.973,15	1.057.845,24
	Totale componenti negativi della gestione (B)	103.110.119,81	84.141.274,01

Gestione finanziaria

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

		Esercizio 2022	Esercizio 2021
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	Proventi finanziari		
19	Proventi da partecipazioni	1.184.368,35	657.980,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	1.184.364,00	657.980,00
c	da altri soggetti	4,35	0,00
20	Altri proventi finanziari	37.335,70	49.633,21
	Totale proventi finanziari	1.221.704,05	707.613,21
	Oneri finanziari		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.317.598,84	1.222.524,48
a	Interessi passivi	1.269.917,80	1.200.929,60
b	Altri oneri finanziari	47.681,04	21.594,88
	Totale oneri finanziari	1.317.598,84	1.222.524,48
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)	-95.894,79	-514.911,27

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 1.267.706,84.

Gestione straordinaria

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

		Esercizio 2022	Esercizio 2021
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari		
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	839.574,14	485.349,82
d	Plusvalenze patrimoniali	7.446,23	125.981,74
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	847.020,37	611.331,56
25	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	300.487,18	153.250,69
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	2.084,93
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	300.487,18	155.335,62
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	546.533,19	455.995,94

Risultato d'esercizio

		Esercizio 2022	Esercizio 2021
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		
		398.579,28	5.430.753,10
26	Imposte	618.275,19	636.379,93
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-219.695,91	4.794.373,17

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 398.579,28.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 219.695,91.

3.2 VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

Il Collegio dei Revisori della Provincia di Modena nella relazione al rendiconto 2022, 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 2022 e come risultante dalla documentazione esaminata, ha rilevato quanto segue.

Nome organismo	Debiti Provincia	Credito dichiarato da organismo	Differenza	Note
AESS – AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE	55.400,85	37.014,90	18.385,95	La differenza è dovuta a € 8.063,46 pari all'IVA sulle fatture che alla data del 31/12/22 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. Il resto - al netto di euro 26,69 per un'economia registrata nell'esercizio 2023 - è da ricondursi a spese a favore di AESS per il servizio di vendita dei titoli di efficienza energetica sul mercato di riferimento: la provincia impegna le spese per la vendita senza compensazioni con i relativi introiti: tale differenza trova corrispondenza nel debito non dichiarato da AESS nel prospetto crediti Provincia - debiti partecipate.
AMO spa	72.017,65	65.470,59	6.547,06	La differenza di € 6.547,06 è relativa all'iva (10%) su fatture da emettere (Fattura n. 1/03 del 15/01/2023). 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 spa	0,00			Alla data del 15.3.2023 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
GAL soc. coop.	0,00	0,00	0,00	Nessuno scostamento
LEPIDA s.c.p.a.	17.299,55			Alla data del 15.3.2023 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
MODENAFIERE srl	0,00			Alla data del 15.3.2023 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
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	6.000,00	6.000,00	0,00	Nessuno scostamento
FONDAZIONE CASA NATALE FERRARI	45.000,00	45.000,00	0,00	Nessuno scostamento
FONDAZIONE DEMOCENTER SIPE SOC.CONS. A R.L.	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
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	2.715,38	0,00	2.715,38	Nessuno scostamento

Nome organismo	Debiti Provincia	Credito dichiarato da organismo	Differenza	Note
TOTALE	198.433,43	153.485,49	27.648,39	

Nome sintetico	Crediti Provincia	Debiti dichiarati da organismo	Differenza	Note
AESS – AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE	20.591,60	10.295,80	10.295,80	La differenza è dovuta a differenti principi contabili applicati. Si tratta di introiti relativi alla vendita dei titoli di efficienza energetica sul mercato di riferimento: la Provincia non effettua compensazioni ma accerta gli introiti al lordo delle relative spese. Il minore debito dichiarato da AESS trova corrispondenza nel credito non dichiarato da AESS nel prospetto crediti Provincia-debiti partecipate
AMO spa	8.898,21	8.898,21	0,00	Nessuno scostamento
AUTOBRENNERO spa	4.349.454,98			Alla data del 15.3.2023 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
GAL soc.coop.	0,00	2.500,00	-2.500,00	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 (aprile 2023)
LEPIDA s.c.p.a.	0,00			Alla data del 15.3.2023 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
MODENAFIERE srl	0,00			Alla data del 15.3.2023 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
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.CONS. A R.L.	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
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
TOTALE	4.378.944,79	21.694,01	7.795,80	

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., Modenafiere 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 14/07/2023 - Società prot. N. 21959 del 23/05/2022 - Provincia prot. n. 26111 del 17/07/2023 - 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: asseverazione trasmessa prot. Provincia n. 11649 del 31/03/2023. In merito, è emersa una differenza di euro 3.206,06 a causa del conguaglio calcolato a fine anno su tutti i servizi resi alla Provincia. Infatti, Lepida applica dal 2019 un regime di esenzione IVA ex articolo 10 del DPR 633/72 e conguaglia i risparmi ottenuti in tale regime in un'unica soluzione nell'anno successivo;
- Modenafiere: non ha ancora provveduto a trasmettere la propria dichiarazione corredata da asseverazione: l'Ente non sta provvedendo a sollecitare ulteriormente l'invio della documentazione necessaria in quanto ha dismesso la propria quota di partecipazione in Modenafiere a far data dal 23/06/2023.

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 2022.

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).

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, come dettagliate nelle seguenti tabelle.

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	

Ente	Conto	Dare	Avere
PROVINCIA	A SPA BIV1b - Partecipazioni in: imprese partecipate		3.666.554,87
AMO	CC SPP AI - Capitale sociale	1.540.725,92	
AMO	CC SPP AII - Riserva da sovrapprezzo azioni	2.125.828,95	

Ente	Conto	Dare	Avere
PROVINCIA	A SPA BIV1c - Partecipazioni in: altri soggetti		15.000,00
AESS	CC SPP AI - Capitale sociale	15.000,00	

Poiché non sono state effettuate operazioni di pre-consolidamento, la differenza fra il Patrimonio Netto della Provincia 2022 e il Patrimonio Netto del Bilancio consolidato di Gruppo 2022 è pari alla somma delle differenze di consolidamento come dettagliate nella tabella seguente.

Ente	Valore di iscrizione delle partecipate nel patrimonio attivo della Provincia al 31.12.2022	Criterio di valorizzazione	Valore della frazione di patrimonio netto dell'ente partecipato al 31.12.2022	Differenza
AMO	3.666.554,8 7	Costo	6.046.774,9 2	- 2.380.220,05
ACER	2.860.866,6 0	Patrimonio netto esercizio di prima iscrizione nel Conto del Patrimonio della Provincia	2.885.273,8 0	- 24.407,20
LEPIDA	1.000,0 0	Costo	1.037,7 6	- 37,76
AESS	15.000,0 0	Costo	43.325,5 1	- 28.325,51
TOTAL E	6.543.421,47		8.976.411,99	- 2.432.990,52

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 risultati economici 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 2022 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 2022 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 2022 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 2022 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, lì 15/9/2023

L'Organo di Revisione

Dott. Giacomo Ballo

Dott.ssa Loredana Dolci

Dott. Carlo Bernardelli



Provincia di Modena

Area Amministrativa

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

**OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO 2022 DEL GRUPPO PROVINCIA DI MODENA.
ESAME ED APPROVAZIONE**

Si esprime il parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica della presente proposta di deliberazione n. 3567/2023, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi degli artt. 49, comma 1, e 147 bis, comma 1, del T.U. n. 267/2000 ordinamento EE.LL. .

Modena li, 11/09/2023

Il Dirigente
GUIZZARDI RAFFAELE

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



Provincia di Modena

Entrate, Contabilità economica e Organismi Partecipati

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

**OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO 2022 DEL GRUPPO PROVINCIA DI MODENA.
ESAME ED APPROVAZIONE**

Si esprime il parere FAVOREVOLE in merito alla regolarita' contabile della presente proposta di deliberazione n. 3567/2023 ai sensi degli artt. 49, comma 1, e 147 bis, comma 1, del T.U. n. 267/2000 ordinamento EE.LL. .

Modena li, 12/09/2023

Il Dirigente
GUIZZARDI RAFFAELE

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



Provincia
di Modena

Verbale n. 59 del 29/09/2023

Oggetto: BILANCIO CONSOLIDATO 2022 DEL GRUPPO
PROVINCIA DI MODENA. ESAME ED APPROVAZIONE

CONSIGLIO PROVINCIALE

La delibera di Consiglio n. 59 del 29/09/2023 è pubblicata all'Albo Pretorio di questa Provincia, per 15 giorni consecutivi, a decorrere dalla data sotto indicata.

Modena, 09/10/2023

L'incaricato alla pubblicazione
MORSOLETTO ILDE ROSSANA
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



Provincia
di Modena

Verbale n. 59 del 29/09/2023

Oggetto: BILANCIO CONSOLIDATO 2022 DEL GRUPPO
PROVINCIA DI MODENA. ESAME ED APPROVAZIONE

CONSIGLIO PROVINCIALE

La delibera di Consiglio n. 59 del 29/09/2023 è divenuta esecutiva in data 20/10/2023.

Il Vice Segretario Generale
GAMBARINI PATRIZIA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)