

# **PROVINCIA DI MODENA**

## **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente - Dott.ssa Grazia Zeppa

Componente - Dott.ssa Angela Caselli

Componente - Rag. Edoarda Ghizzoni



## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO .....	8
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.....	8
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO.....	8
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO .....	10
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....	11
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	15
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA .....	19
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	20
CONCLUSIONI .....	20

## Provincia di Modena

### Il Collegio dei Revisori

Verbale n. 15 del 18/11/2020

#### RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

*Parere n. 12/2020*

Il Collegio dei Revisori, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata e Nota Integrativa, così come approvato con atto del Presidente n. 144 del 28/10/2020, ricevuto tramite posta elettronica in data 31/10/2020;

Visti:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis *"Il Bilancio consolidato"*;
- l'art. 239, comma 1, lett. d-bis) del D.Lgs.n.267/2000 che dispone che gli Organi di revisione devono predisporre una *"relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233-bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo"*;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*;

*all'unanimità*

#### **Approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 2567/2020 relativa al bilancio consolidato 2019 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 della Provincia di Modena che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Firma digitale

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Grazia Zeppa - Presidente

Dott.ssa Angela Caselli - Componente

Rag. Edoarda Ghizzoni - Componente

## INTRODUZIONE

Il Collegio dei Revisori nelle persone del Presidente Dott.ssa Grazia Zeppa e dei Componenti Dott.ssa Angela Caselli e Rag. Edoarda Ghizzoni;

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 22 del 27/05/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che questo Collegio con relazione approvata con verbale n. 3 del 15/04/2020 ha espresso parere (n. 2/2020) al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

### **Visti**

- l'Atto del Presidente della Provincia n. 144 del 28/10/2020 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2019, ricevuto per posta elettronica il 31/10/2020;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 2567/2020, corredata dei pareri di regolarità tecnica e contabile resi in data 30/10/2020, ricevuta per posta elettronica il 31/10/2020;
- lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019, ricevuto per posta elettronica in data 31/10/2020, completo di:
  - Conto Economico;
  - Stato Patrimoniale;
  - Relazione sulla gestione consolidata (allegato C1);
  - Nota Integrativa (allegato C2);

### **Premesso che**

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- con Atto del Presidente n. 17 del 05/02/2020, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1) di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n.4/4 al

D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Modena - ACER Modena	00 173680364	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	20	
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile – AESS	0 2574910366	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	SI	16,67	
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile – AESS	0 2574910366	3. Ente strumentale partecipato	2. Indiretta	SI	SI	0,11	
Agenzia per la mobilità di Modena AMO S.p.A.	0 2727930360	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	29	
Fondazione Casa Natale Enzo Ferrari	94107380365	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	20	1. Irrilevanza
Fondazione Villa Emma - Ragazzi ebrei salvati	94111760362	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	12,5	1. Irrilevanza
Lepida s.p.a.	0 2770891204	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,0014	

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

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Modena - ACER Modena	00 173680364	3. Ente strumentale partecipato	20	2018	Proporzionale
Agenzia per la mobilità di Modena AMO S.p.a.	0 2727930360	5. Società partecipata	29	2018	Proporzionale
Lepida s.p.a.	0 2770891204	5. Società partecipata	0,0014	2018	Proporzionale
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile – AESS	0 2574910366	3. Ente strumentale partecipato	16,78	2018	Proporzionale

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs.n.118/2011);
- l'ente con comunicazione del 07/02/2020, prot. n. 3896/2020, ha comunicato agli organismi partecipati l'inclusione degli stessi nel perimetro del proprio bilancio

consolidato e ha impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs.n.118/2011);

- non sono presenti sub holding;
- la Provincia, quale ente capogruppo, ha ricevuto la documentazione contabile da parte di tutti i componenti del gruppo entro i termini di legge - tenuto conto del differimento dei termini di approvazione del bilancio consolidato dal 30/09 al 30/11, così come disposto dal comma 1 dell'art. 110 del D.L. 34 del 19/05/2020, convertito con modificazioni nella legge n. 77 del 17/07/2020 - in particolare:
  - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs.n.118/2011, se non presenti nella nota integrativa, sono state inviate con comunicazione specifica;
  - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs.n.118/2011;
- le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia in particolare:
  - i criteri di valutazione applicati;
  - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
  - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
  - l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
  - la composizione delle voci "ratei e risconti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la composizione delle voci "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
  - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
  - l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;

- l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili alla Provincia, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
- le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- le perdite ripianate dalla provincia, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2019 della Provincia di Modena, si è provveduto ad individuare la cosiddetta **“soglia di rilevanza”** da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale della Provincia, risultano le seguenti:

<b>Parametri di riferimento</b>	<b>Totale attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Ricavi caratteristici</b>
Provincia di Modena – Anno 2019	480.647.541,21	183.012.268,94	78.516.508,51
Soglia di rilevanza (3%)	14.419.426,24	5.490.368,07	2.355.495,26

**PRESENTA**

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2019.

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

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

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

Il Collegio dei Revisori della Provincia di Modena nella propria relazione al rendiconto 2019, 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 2019 e come risultante dalla documentazione esaminata, ha rilevato quanto segue.

ORGANISMO PARTECIPATO	CREDITO SOCIETA' VIENTE	DEBITO ENTE V/SOCIETA'	DIFFERENZA	NOTE
AESS - AGENZIA PER ENERGIA	63.164,08	70.241,09	7.077,01	DIFFERENZA IVA PER DIVERSA CONTABILIZZAZIONE - 1
AMO SPA	49.470,63	54.417,69	4.947,06	DIFFERENZA IVA PER DIVERSA CONTABILIZZAZIONE - 1
AUTOBRENNERO SPA	-	-	-	NON PERVENUTA ASSEVERAZIONE - 3
GAL	-	-	-	NON RISULTANO CREDITI/DEBITI - 1
LEPIDASCPA	-	28.926,67	28.926,67	NON PERVENUTA ASSEVERAZIONE - 3
MODENAFIERE SRL	-	-	-	NON PERVENUTA ASSEVERAZIONE - 3
PROMO SCARL IN LIQUIDAZIONE	-	-	-	NON RISULTANO CREDITI/DEBITI - 1
SETA SPA	-	-	-	NON RISULTANO CREDITI/DEBITI - 1
ACER	-	-	-	NON RISULTANO CREDITI/DEBITI - 1
FONDAZIONE E.R. PER LE VITTIME DEI REATI	-	-	-	NON RISULTANO CREDITI/DEBITI - 1
FONDAZIONE VILLA EMMA	6.000,00	6.000,00	-	NESSUN SCOSTAMENTO - 1
FONDAZIONE CASA FERRARI	45.000,00	45.000,00	-	NESSUN SCOSTAMENTO - 1
FONDAZIONE DEMOCENTER SCARL	-	-	-	NON RISULTANO CREDITI/DEBITI - 1
CHARITAS ASP	-	-	-	NON RISULTANO CREDITI/DEBITI - 1
FONDAZIONE SAN FILIPPO NERI	-	-	-	NON RISULTANO CREDITI/DEBITI - 1
FONDAZIONE MARIO DEL MONTE	-	-	-	NON RISULTANO CREDITI/DEBITI - 1
ENTE GESTIONE PARCHI BIODIVERSITA'	23.622,13	23.622,13	-	NESSUN SCOSTAMENTO - 1
<b>TOTALE</b>	<b>187.256,84</b>	<b>228.207,58</b>	<b>40.950,74</b>	
<b>Note:</b>				
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente				
2) asseverata dal collegio Revisori dell'Ente				
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione				
4) la società/organismo ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento				

ORGANISMO PARTECIPATO	CREDITO ENTE V/SOCIETA'	DEBITO SOCIETA' VIENTE	DIFFERENZA	NOTE
AESS - AGENZIA PER ENERGIA	-	-	-	NON RISULTANO CREDITI/DEBITI
AMO SPA	14.712,98	14.712,98	-	NESSUN SCOSTAMENTO - 1
AUTOBRENNERO SPA	3.053.105,36	2.763.516,00	289.589,36	NON PERVENUTA ASSEVERAZIONE - 3
GAL	-	4.646,00	- 4.646,00	DIFF. DIVERSA CONTABILIZZ. CANONE COMODATO D'USO - 1
LEPIDA SCPA	-	-	-	NON PERVENUTA ASSEVERAZIONE - 3
MODENAFIERE SRL	-	-	-	NON PERVENUTA ASSEVERAZIONE - 3
PROMO SCARL IN LIQUIDAZIONE	-	-	-	NON RISULTANO CREDITI/DEBITI -1
SETA SPA	-	-	-	NON RISULTANO CREDITI/DEBITI -1
ACER	450,00	450,00	-	NESSUN SCOSTAMENTO - 1
FONDAZIONE E.R. PER LE VITTIME DEI REATI	-	-	-	NON RISULTANO CREDITI/DEBITI -1
FONDAZIONE VILLA EMMA	-	-	-	NON RISULTANO CREDITI/DEBITI -1
FONDAZIONE CASA FERRARI	-	-	-	NON RISULTANO CREDITI/DEBITI -1
FONDAZIONE DEMOCENTER SCARL	11.634,48	11.634,48	-	NESSUN SCOSTAMENTO - 1
CHARITAS ASP	-	-	-	NON RISULTANO CREDITI/DEBITI -1
FONDAZIONE SAN FILIPPO NERI	-	-	-	NON RISULTANO CREDITI/DEBITI -1
FONDAZIONE MARIO DEL MONTE	-	-	-	NON RISULTANO CREDITI/DEBITI -1
ENTE GESTIONE PARCHI BIODIVERSITA'	-	4.604,16	- 4.604,16	DIFF. DIVERSA CONTABILIZZ. CANONE COMODATO D'USO - 1
<b>TOTALE</b>	<b>3.079.902,82</b>	<b>2.799.563,62</b>	<b>280.339,20</b>	
Note:				
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente				
2) asseverata dal collegio Revisori dell'Ente				
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione				
4) la società/organismo ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento				

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., Lepida Scarl, Modenafiore S.r.l. 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:

- **Modena Fiere S.r.l.:** asseverazione società di revisione del 12/06/2020 - Provincia prot. n. 20141 del 07/07/2020 - dalla quale emerge assenza di crediti e debiti verso la Provincia esattamente coincidente con quanto rilevato nelle scritture contabili della Provincia verso la società;
- **Autobrennero S.p.A.:** asseverazione società di revisione del 10/04/2020 - Società prot. n.10546 del 16/04/2020 - Provincia prot. n. 11007 del 17/04/2020 - dalla quale emerge un debito verso la Provincia di euro 2.763.516,00 che confrontato con il credito della Provincia verso la società risultante dalla contabilità della Provincia pari a euro 3.053.105,36 **evidenzia una differenza di euro 289.589,36**. Tale differenza, come già esplicitato nella richiamata comunicazione del 16/04/2020 e recentemente confermato per le vie brevi dalla stessa società, è stata accantonata nel bilancio 2019 della società in apposito fondo non costituendo allo stato attuale ancora debito nei confronti della Provincia in quanto

in attesa di definizione le verifiche tecniche attivate dalla società per il riconoscimento nel rispetto di quanto disposto dalla vigente convenzione.

- **Lepida scpa:** asseverazione società di revisione del 16/04/2020 - Provincia prot.n. 11155 del 20/04/2020 - dalla quale emerge un credito verso la Provincia di euro 20.651,53 che confrontato con il debito verso la società risultante dalla contabilità della Provincia pari a euro 28.926,67 evidenzia una differenza di euro **8.275,14**. Tale differenza dalle verifiche effettuate in sede di consolidato è stata ricostruita, ma sarà regolata con specifiche scritture contabili nel corso del 2020 sia da parte della società, sia da parte della capogruppo.

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

Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica non è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2018.

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

Ente	Valore di iscrizione delle partecipate nel patrimonio attivo della Provincia al 31.12.2019	Criterio di valorizzazione	Valore della frazione di patrimonio netto dell'ente partecipato al 31.12.2019	Differenza
AMO	3.666.554,87	Costo	5.655.377,29	- 1.988.822,42
ACER	2.860.866,60	Patrimonio netto esercizio di prima iscrizione nel Conto del Patrimonio della Provincia	2.876.760,60	- 15.894,00
LEPIDA	1.000,00	Costo	1.025,30	- 25,30
AESS	15.000,00	Costo	40.709,96	- 25.709,96
TOTALE	6.543.421,47		8.573.873,15	- 2.030.451,68

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

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

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

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 apportate rettifiche di pre-consolidamento o elisioni di operazioni infragruppo con modifiche del risultato di esercizio consolidato, la differenza fra il valore di iscrizione e il valore della frazione di patrimonio netto (euro 2.030.451,68) è pari all'incremento del Patrimonio Netto (PN) consolidato rispetto al Patrimonio Netto (PN) della Capogruppo.

Le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile.

Con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate solo differenze negative da annullamento, che sono confluite contabilmente nelle seguenti voci del patrimonio netto consolidato: riserve da risultato economico di esercizi precedenti; riserve da capitale; risultato economico di esercizio.

### CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Modena”**.

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

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza

inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

Parametri di riferimento	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Provincia di Modena - Anno 2019	480.647.541,21	183.012.268,94	78.516.508,51
Soglia di rilevanza (3%)	48.064.754,12	18.301.226,89	7.851.650,85

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

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2019 (A)	Conto economico consolidato 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	89.640.499,41	85.489.074,67	4.151.424,74
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	82.797.621,10	80.281.307,36	2.516.313,74
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>6.842.878,31</b>	<b>5.207.767,31</b>	<b>1.635.111,00</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	4.415.436,61	1.563.097,37	2.852.339,24
	<i>oneri finanziari</i>	1.443.473,75	1.263.234,69	180.239,06
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	8.983,32	516,32	8.467,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>9.805.857,85</b>	<b>5.507.113,67</b>	<b>4.298.744,18</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	693.034,69	2.577.488,60	-1.884.453,91
E	<i>oneri straordinari</i>	163.173,61	1.400.102,08	-1.236.928,47
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>10.335.718,93</b>	<b>6.684.500,19</b>	<b>3.651.218,74</b>
	Imposte	478.859,38	551.213,36	-72.353,98
	<b>Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)</b>	<b>9.856.859,55</b>	<b>6.133.286,83</b>	<b>3.723.572,72</b>
**	<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>			
**	<b>Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo</b>			

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

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Conto economico consolidato 2019 (A)</b>	<b>Bilancio Provincia di Modena 2019 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	89.640.499,41	78.516.508,51	11.123.990,90
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	82.797.621,10	71.577.360,55	11.220.260,55
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>6.842.878,31</b>	<b>6.939.147,96</b>	<b>-96.269,65</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	4.415.436,61	4.277.957,67	137.478,94
	<i>oneri finanziari</i>	1.443.473,75	1.427.715,44	15.758,31
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	8.983,32	8.983,32	0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>9.805.857,85</b>	<b>9.780.406,87</b>	<b>25.450,98</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	693.034,69	670.652,66	22.382,03
E	<i>oneri straordinari</i>	163.173,61	163.168,35	5,26
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>10.335.718,93</b>	<b>10.287.891,18</b>	<b>47.827,75</b>
	Imposte	478.859,38	442.883,55	35.975,83
*	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>9.856.859,55</b>	<b>9.845.007,63</b>	<b>11.851,92</b>

(\*) in caso di applicazione del metodo integrale

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

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2019
Proventi da trasferimenti correnti	17.501.583,94	- 225.900,05	17.275.683,89
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.040.639,24	- 47.880,64	992.758,60
Altri ricavi e proventi diversi	1.086.682,66	- 4.304,06	1.082.378,60
<b>Totale</b>	<b>19.628.905,84</b>	<b>- 278.084,75</b>	<b>19.350.821,09</b>

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2019
Prestazioni di servizi	20.519.867,18	- 52.835,70	20.467.031,48
Trasferimenti correnti	34.067.440,25	- 225.249,05	33.842.191,20
<b>Totale</b>	<b>54.587.307,43</b>	<b>- 278.084,75</b>	<b>54.309.222,68</b>

**STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO**

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

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2019;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2019 (A)</b>	<b>Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)</b>	<b>Differenza (C = A-B)</b>
<b>Crediti vs Stato e altre AAPP per la partecipazione a fondo di dotazione</b>	<b>4.295,68</b>	<b>0,00</b>	<b>4.295,68</b>
Immobilizzazioni immateriali	17.982.395,03	15.918.775,20	2.063.619,83
Immobilizzazioni materiali	381.257.022,50	384.627.514,87	-3.370.492,37
Immobilizzazioni finanziarie	23.219.077,41	22.996.233,56	222.843,85
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>422.458.494,94</b>	<b>423.542.523,63</b>	<b>-1.084.028,69</b>
Rimanenze	60.499,67	130.357,21	-69.857,54
Crediti	32.585.762,87	33.249.436,84	-663.673,97
Altre attività finanziarie	0,04	1.158.763,77	-1.158.763,73
Disponibilità liquide	39.731.515,29	38.491.287,28	1.240.228,01
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>72.377.777,87</b>	<b>73.029.845,10</b>	<b>-652.067,23</b>
Ratei e risconti	490.782,78	358.950,51	<b>849.733,29</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>495.331.351,27</b>	<b>496.931.319,24</b>	<b>-882.066,95</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>185.042.720,62</b>	<b>175.434.178,66</b>	<b>9.608.541,96</b>
Fondo rischi e oneri	975.039,27	965.997,51	1.941.036,78
Trattamento di fine rapporto	629.395,63	572.875,28	1.202.270,91
Debiti	100.203.205,59	115.518.429,25	215.721.634,84
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	208.480.990,16	204.439.838,54	<b>4.041.151,62</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>495.331.351,27</b>	<b>496.931.319,24</b>	<b>13.649.693,58</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>22.185.125,77</b>	<b>20.278.859,56</b>	<b>1.906.266,21</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 17.982.395,03.

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

### Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 381.257.022,50.

Si tratta principalmente di:

- strade provinciali per euro 249.535.130,01 (infrastrutture demaniali);
- terreni per euro 2.609.835,00;
- fabbricati per euro 114.361.676,44 - in prevalenza scuole superiori di proprietà della Provincia;
- immobilizzazioni in corso per euro 11.827.197,32.

### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 23.907.077,41 (al netto delle operazioni di annullamento delle quote di partecipazione della capogruppo negli enti oggetto di consolidamento).

Sono relative in particolare a partecipazioni in imprese partecipate (euro 20.080.803,10 per lo più riferibili alla Provincia) e in altri soggetti (euro 223.817,78 quasi interamente riferibili alla Provincia). Al riguardo si osserva che sono iscritte al valore del costo di acquisto o – in un caso – al valore della frazione di patrimonio netto del penultimo esercizio per la Provincia.

### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 32.585.762,87.

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti tributari per euro 3.246.500,45 - di spettanza della Provincia;
- crediti verso altre amministrazioni pubbliche per euro 10.651.132,10 - con riferimento al solo bilancio della Provincia;
- crediti verso altri soggetti per euro 9.924.313,76 - con riferimento al solo bilancio della Provincia.

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

- euro 130,50 per crediti verso per contribuiti vantati dalla Provincia nei confronti di AMO S.p.A.
- euro 14.346,48 per crediti verso clienti vantati dalla società AMO S.p.A. nei confronti della capogruppo;
- euro 13.283,73 per crediti verso clienti vantati da AESS nei confronti della capogruppo;
- euro 4.136,26 per altri Crediti v/altri vantati dalla Provincia nei confronti della società AMO S.p.A.;

per un ammontare complessivo di euro 31.896,97.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 39.731.515,29 e sono così costituite:

- conto di tesoreria della Provincia per euro 35.538.702,12;
- altri depositi bancari e postali euro 4.191.061,14 - riferibili quasi interamente ad AMO S.p.A. e ad ACER;
- denaro e valori in cassa per euro 1.752,03.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto ammonta ad euro 185.042.720,62 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
fondo di dotazione	-179.524.050,88	70.205.019,35
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	1.141.119,61	87.691.813,04
riserve da capitale	10.331.856,63	11.167.124,06
riserve da permessi di costruire	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	343.000.000,58	0,00
altre riserve indisponibili	236.935,13	236.935,38
risultato economico dell'esercizio	9.856.859,55	6.133.286,83
<b>Totale patrimonio netto capogruppo</b>	<b>185.042.720,62</b>	<b>175.434.178,66</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>185.042.720,62</b>	<b>175.434.178,66</b>

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 975.039,27 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	141.000,00
Fondo personale in quiescenza	0,00
altri	834.039,27
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>975.039,27</b>

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo, pari a euro 629.395,63 si riferisce alle realtà consolidate in quanto la Provincia non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 100.203.205,59.

Si evidenziano le voci più significative:

- debiti da finanziamento per euro 62.027.020,95 - quasi interamente riferibili al bilancio della capogruppo;
- debiti verso fornitori per euro 9.363.936,34;
- debiti per trasferimenti e contributi per euro 20.709.061,78 di cui verso altre amministrazioni pubbliche per euro 20.371.241,89 quasi interamente riferibili alla capogruppo;
- altri debiti per euro 7.395.250,13 di cui:
  - tributari euro 679.914,23;
  - verso istituti di previdenza euro 44.884,06;
  - altri euro 6.670.451,84.

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

- euro 4.363,45 per debiti verso fornitori, dovuti da AMO S.p.A. alla Provincia per prestazioni di servizio;
- euro 14.136,26 per debiti verso fornitori dovuti dalla Provincia alla società AMO S.p.A. per prestazioni di servizio;
- euro 7.914,13 per debiti verso fornitori, dovuti da AESS alla Provincia per prestazioni di servizio;
- euro 130,50 per debiti per contributi dovuti da AMO alla Provincia.
- euro 5.369,60 per debiti per contributi dovuti dalla Provincia ad AESS.

per un ammontare complessivo di euro 31.896,97.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 208.480.990,16 e si riferisce principalmente a:

- ratei passivi per euro 996.800,35 - quasi interamente riferibili alla Provincia e costituiti principalmente dalla produttività 2019 del personale impegnata per esigibilità nel 2020;
- risconti passivi per euro 207.484.189,81 - prevalentemente contributi agli investimenti per euro 207.470.847,52 di cui della Provincia euro 205.666.899,33 euro e della società AMO S.p.A. per euro 1.803.948,19.

Conti d'ordine

I Conti d'ordine ammontano a euro 22.185.125,77 e si riferiscono a impegni su esercizi futuri. L'importo corrisponde al fondo pluriennale vincolato della Provincia. **In merito si rammenta che dal fondo pluriennale vincolato va esclusa la parte del fondo relativa alla spesa di personale, in quanto relativo a prestazione già eseguita esigibile nell'esercizio successivo.**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA**

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

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

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

Il Collegio dei Revisori, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 della Provincia di Modena è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata e la Nota Integrativa contengono le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2019 della Provincia di Modena è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando procedure interne corrette;

### **raccomanda**

**relativamente alle posizioni creditorie e debitorie nei confronti delle società "Lepida Scpa" e "Autobrennero S.p.A.", come illustrate nell'apposito paragrafo della presente relazione, di assumere, non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari per una loro perfetta riconciliazione.**

## CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2019 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.

18 novembre 2020

Firma digitale

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Grazia Zeppa - Presidente

Dott.ssa Angela Caselli - Componente

Rag. Edoarda Ghizzoni - Componente