



PROVINCIA DI MODENA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023

L'Organo di Revisione

Dott. Giacomo Ballo

Dott. Gregorio Mastrantonio

Dott. Tiziano Cericola

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	8
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	10
3. Conto economico consolidato	12
4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo.....	14
5. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	17
6. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	17
7. Osservazioni.....	19
8. Conclusioni	20

Provincia di Modena
Verbale n. 2 del 13 settembre 2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

Il Collegio dei Revisori, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa, così come approvato con atto del Presidente n. 97 del 26.08.2024, ricevuta tramite posta elettronica in data 26/08/2024;

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;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- 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. 3727 del 12.09.2024 relativa al bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 della Provincia di Modena che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione
Dott. Giacomo Ballo
Dott. Mastrantonio Gregorio
Dott. Cericola Tiziano

1. Introduzione

Il Collegio dei Revisori nelle persone del Presidente dott. Giacomo Ballo e dei componenti Dott. Mastrantonio Gregorio e dott. Cericola Tiziano, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 26.07.2024;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 28 del 30.04.2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023 e che questo Organo di revisione, con relazione del 05.04.2024, ha espresso parere con giudizio positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 26/8/2024 l'Organo ha ricevuto l'Atto del Presidente n. 97 del 26.08.2024 che approva lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che, con atto n. 243 del 28.12.2023, il Presidente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2023 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. 3727 del 12.09.2024 da sottoporre all'esame del Consiglio Provinciale, avente ad oggetto "BILANCIO CONSOLIDATO 2023 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. 243 del 28/12/2023 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'irrelevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Provincia di Modena	606.727.855,09	228.873.420,23	88.999.739,32
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	18.201.835,65	6.866.202,61	2.669.992,18

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 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	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	% part.ne	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 – AEES	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

- tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento non figurano soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, D.L. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C. per conto della Provincia di Modena;
- nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipa- zione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
		€/000	€/000	€/000
Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Modena - ACER Modena	20	2.885,27	14.445,26	18,90
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AEES	16,73	43,17	261,31	2,34
Agenzia per la mobilità di Modena - AMO S.p.A.	29	6.046,77	21.260,05	409,11
Lepida S.c.p.A.	0,0014	1,04	74.354,79	226,16

ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
		€/000	€/000	€/000
Fondazione Casa Natale Enzo Ferrari	20	90,29	476,74	17,45
Fondazione Villa Emma Ragazzi ebrei salvati	12,5	-	- 26,88	- 2,77

- l'Ente capogruppo ha comunicato agli organismi 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;
- l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4;

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;
- nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare

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 2023 della Provincia di Modena.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio:

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (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	52.093.821,48	52.059.911,79	33.909,69
Immobilizzazioni materiali	414.808.613,60	390.681.249,98	24.127.363,62
Immobilizzazioni finanziarie	42.251.949,69	22.631.827,21	19.620.122,48
Totale immobilizzazioni	509.154.384,77	465.372.988,98	43.781.395,79
Rimanenze	7.621,28	6.636,53	984,75
Crediti	54.014.031,60	43.289.549,51	10.724.482,09
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	56.379.994,63	67.441.651,29	-11.061.656,66
Totale attivo circolante	110.401.647,51	110.737.837,33	-336.189,82
Ratei e risconti	372.545,04	520.843,09	-148.298,05
Totale dell'attivo	619.928.577,32	576.631.669,40	43.296.907,92
Passivo			
Patrimonio netto	228.999.484,73	204.878.393,19	24.121.091,54
Fondo rischi e oneri	1.420.119,42	991.020,49	429.098,93
Trattamento di fine rapporto	473.537,09	496.364,11	-22.827,02
Debiti	100.552.645,02	109.090.683,42	-8.538.038,40
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	288.482.791,06	261.175.208,19	27.307.582,87
Totale del passivo	619.928.577,32	576.631.669,40	43.296.907,92
Conti d'ordine	20.924.426,49	13.634.824,29	7.289.602,20

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato quanto segue.

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Immobilizzazioni immateriali

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 stratti 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 valore complessivo è pari ad euro 414.808.613,60.

Si riferisce principalmente a:

- strade provinciali (euro 248.214.651,64 – infrastrutture demaniali);
- terreni (euro 2.572.376,62);
- fabbricati (euro 113.374.478,39);
- immobilizzazioni in corso (euro 47.339.862,95).

Immobilizzazioni finanziarie

Si rileva che il valore complessivo è pari ad euro 40.592.818,73 (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 40.251.138,34, principalmente riferite alla Provincia) e in altri soggetti (euro 341.619,16, principalmente riferite alla Provincia).

Fino al 2022, le partecipazioni sono state iscritte al costo di acquisto, ad eccezione di alcune partecipazioni della Provincia iscritte al valore del patrimonio netto dell'esercizio precedente. Nel 2023, sono iscritte tutte con il criterio del Patrimonio Netto del bilancio dell'esercizio precedente.

Attivo circolante

Il valore complessivo dei Crediti è pari a euro 54.014.031,60.

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti tributari per euro 1.120.928,62 – di spettanza della Provincia, in aumento rispetto l'esercizio precedente;
- crediti per trasferimento verso altre amministrazioni pubbliche per euro 40.555.729,07 – con riferimento al solo bilancio della Provincia;
- crediti per trasferimenti verso imprese partecipate per euro 3.638.604,69 – con riferimento al solo bilancio della Provincia.
- crediti per trasferimento verso altri soggetti per euro 3.222.463,07 – con riferimento al solo bilancio della Provincia.
- crediti verso clienti ed utenti per euro 2.350.216,20, con riferimento principalmente al bilancio di ACER.
- altri crediti verso Altri per euro 2.884.492,38.

Con riferimento i crediti verso clienti e verso Altri, sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- euro 22.689,68 per crediti verso clienti vantati dalla società AMO S.p.A. nei confronti della capogruppo;
 - euro 5.247,35 per crediti verso clienti vantati da AESS nei confronti della capogruppo;
 - euro 3.299,09 per altri crediti vantati dalla capogruppo nei confronti di AMO s.p.a.;
 - euro 2.299,24 per altri crediti vantati dalla capogruppo nei confronti di AESS;
- per un ammontare complessivo di euro 33.535,36.

Le disponibilità liquide ammontano a euro 56.379.994,63 e sono così costituite:

- conto di tesoreria della Provincia per euro 50.118.708,14 (che nel 2022 era appostato quasi interamente alla voce “Altri conti presso tesoreria statale intestati all’ente”);
- altri depositi bancari e postali euro 6.259.897,05;
- denaro e valori in cassa per euro 1.389,44.

Ratei e risconti attivi

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

		Esercizio 2023	Esercizio 2022
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	89.577,18	103.307,97
2	Risconti attivi	282.967,86	417.535,12

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella.

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	0,00	25.324,06
Riserve	376.688.493,00	337.658.811,92
<i>riserve da capitale</i>	6.978.585,58	7.830.621,34
<i>riserve da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	346.592.434,65	329.590.713,66
<i>altre riserve indisponibili</i>	23.117.472,77	237.476,92
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	3.673.931,61	-219.695,91
Risultati economici di esercizi precedenti	-228.631,20	1.546.540,81
Riserve negative per beni indisponibili	-151.134.308,68	-134.132.587,69
Totale patrimonio netto di gruppo	228.999.484,73	204.878.393,19
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	228.999.484,73	204.878.393,19

Fondi rischi e oneri

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

		Esercizio 2023	Esercizio 2022
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	0,00	4.000,00
2	per imposte	8.800,80	11.734,40
3	altri	1.411.318,62	975.286,09
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.420.119,42	991.020,49

Trattamento di fine rapporto

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

	Esercizio 2023	Esercizio 2022
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	473.537,09	496.364,11

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

I Debiti ammontano a euro 100.552.645,02.

Si evidenziano le voci più significative:

- debiti da finanziamento per euro 26.805.155,88 – quasi interamente riferibili al bilancio della capogruppo;
- debiti verso fornitori per euro 23.946.445,25;
- debiti per trasferimenti e contributi per euro 45.278.210,84, di cui verso altre amministrazioni pubbliche per euro 45.121.315,53 quasi interamente riferibili alla capogruppo;
- altri debiti per euro 4.517.125,02, di cui:
 - tributari euro 1.569.917,59;
 - verso istituti di previdenza euro 405.637,43;
 - altri euro 2.541.570,00.

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

- euro 5.247,35 per debiti verso fornitori dovuti dalla Provincia alla società AESS per prestazioni di servizio
- euro 22.689,68 per debiti verso fornitori dovuti dalla Provincia alla società AMO per prestazioni di servizio
- euro 3.299,09 per debiti verso fornitori dovuti da AMO s.p.a. alla Provincia per prestazioni di servizio
- euro 2.299,24 per debiti verso fornitori dovuti da AESS alla Provincia per prestazioni di servizio per un ammontare complessivo di euro 33.535,36.

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 2023	Esercizio 2022
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	889.963,18	1.382.301,22
II	Risconti passivi	287.592.827,88	259.792.906,97
1	Contributi agli investimenti	286.993.698,76	259.303.691,60
a	da altre amministrazioni pubbliche	242.955.835,68	219.482.189,51
b	da altri soggetti	44.037.863,08	39.821.502,09
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	599.129,12	489.215,37
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	288.482.791,06	261.175.208,19

Tale voce ammonta ad 288.482.791,06 e si riferisce principalmente a:

- ratei passivi per euro 889.963,18 - quasi interamente riferibili alla Provincia (euro 843.737,21);
- risconti passivi per euro 287.592.827,88 - prevalentemente contributi agli investimenti per euro 286.993.698,76, di cui della Provincia euro 285.168.171,38 euro e della società AMO S.p.A. per euro 1.825.527,38.

Conti d'ordine

I Conti d'ordine ammontano a euro 20.924.426,49 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 i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	104.561.890,94	103.058.060,69	1.503.830,25
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	101.854.226,80	103.110.119,81	-1.255.893,01
	Risultato della gestione	2.707.664,14	-52.059,12	2.759.723,26
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.809.509,09	1.221.704,05	587.805,04
	<i>oneri finanziari</i>	1.308.642,41	1.317.598,84	-8.956,43
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>		0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>		0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	3.208.530,82	-147.953,91	3.356.484,73
E	<i>proventi straordinari</i>	1.239.002,99	847.020,37	391.982,62

E	oneri straordinari	178.355,09	300.487,18	-122.132,09
	Risultato prima delle imposte	4.269.178,72	398.579,28	3.870.599,44
	Imposte	595.247,11	618.275,19	-23.028,08
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.673.931,61	-219.695,91	3.893.627,52
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	3.673.931,61	-219.695,91	3.893.627,52
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico della Provincia di Modena (ente capogruppo).

	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Provincia di Modena 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	104.561.890,94	88.999.739,32	15.562.151,62
B	componenti negativi della gestione	101.854.226,80	86.325.227,04	15.528.999,76
	Risultato della gestione	2.707.664,14	2.674.512,28	33.151,86
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	1.809.509,09	1.628.080,74	181.428,35
	oneri finanziari	1.308.642,41	1.254.238,47	54.403,94
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	3.208.530,82	3.048.354,55	160.176,27
E	proventi straordinari	1.239.002,99	1.238.993,37	9,62
E	oneri straordinari	178.355,09	178.351,08	4,01
	Risultato prima delle imposte	4.269.178,72	4.108.996,84	160.181,88
	Imposte	595.247,11	560.975,10	34.272,01
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	3.673.931,61	3.548.021,74	125.909,87
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	3.673.931,61	3.548.021,74	125.909,87
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
Proventi da trasferimenti correnti	€ 31.354.444,23	-€ 214.804,21	€ 31.139.640,02
Ricavi della vendita di beni	€ 413.035,74	-€ 2.299,24	€ 410.736,50
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 1.639.237,09	-€ 70.612,41	€ 1.568.624,68
Altri ricavi e proventi diversi	€ 1.859.787,00	-€ 6.838,49	€ 1.852.948,51
Totale	€ 35.266.504,06	-€ 294.554,35	€ 34.971.949,71

(*) Valori ponderati per la quota di partecipazione della Provincia, in quanto è stato applicato esclusivamente il metodo proporzionale di consolidamento

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
Prestazioni di servizi	€ 27.723.398,99	-€ 79.750,14	€ 27.643.648,85
Trasferimenti correnti	€ 40.842.119,36	-€ 214.804,21	€ 40.627.315,15
Totale	€ 68.565.518,35	-€ 294.554,35	€ 68.270.964,00

(*) Valori ponderati per la quota di partecipazione della Provincia, in quanto è stato applicato esclusivamente il metodo proporzionale di consolidamento

Dall'esame dei dati contenuti nelle tabelle soprariportate si evince quanto segue.

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di €4.269.178,72.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 3.673.931,61, di cui:

- euro 3.548.021,74 dalla Provincia di Modena;
- euro 3.777,80 da ACER;
- euro 118.641,03 da AMO;
- euro 3,17 da Lepida;
- euro 3.487,87 da AESS (di cui euro +3.095,72 per una rettifica di pre-consolidamento).

4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

Il Collegio dei Revisori della Provincia di Modena nella relazione al rendiconto 2023, 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 2023 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	70.522,38			Alla data del 29.03.2024 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
AMO spa	86.064,29	78.240,26	7.824,03	La differenza di € 7.824,03 è relativa all'iva (10%) su fatture da emettere (fattura n. 1/03 del 15/02/2024). 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 29.03.2024 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.	24.104,78	15.916,99	8.187,79	In data 29.03.2024, è pervenuto da Lepida il prospetto asseverato dalla società di revisione. Il prospetto però non fornisce informazioni sufficientemente dettagliate per completare la verifica. L'Ente ha provveduto a inoltrare conseguente richiesta di integrazione alla società
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	8.144,30	8.144,30	0,00	Nessuno scostamento
TOTALE	239.835,75	153.301,55	16.011,82	

Nome sintetico	Crediti Provincia	Debiti dichiarati da organismo	Differenza	Note
AESS – AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE	27.486,40			Alla data del 29.03.2024 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
AMO spa	11.376,18	11.376,18	0,00	Nessuno scostamento
AUTOBRENNERO spa	3.638.604,69			Alla data del 29.03.2024 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
GAL soc.coop.	0,00	2.700,00	-2.700,00	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 2024)

LEPIDA s.c.p.a.	0,00	0,00	0,00	In data 29/03/2024, è pervenuto da Lepida il prospetto asseverato dalla società di revisione. Il prospetto però non fornisce informazioni sufficientemente dettagliate per completare la verifica. L'Ente ha provveduto a inoltrare conseguente richiesta di integrazione alla società
SETA spa	198,00	198,00	00,00	Nessuno scostamento
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	3.677.665,27	14.076,18	-2.502,00	

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., Modenafiore 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 - Società prot. N. 18144 del 06/07/2024 - Provincia prot. n. 20327 del 10/06/2024 - dalla quale emerge che la società ha iscritto in apposito fondo un importo pari alla 3° a alla 4° richiesta di acconto pervenute dalla Provincia e che tali importi al 31.12.2023 non costituiscono ancora un debito in quanto erano ancora in corso le attività istruttorie di verifica da parte della Struttura tecnica della società per poter procedere alla liquidazione del contributo; nel corso dell'esercizio 2024, le somme riportate nel prospetto dei crediti della Provincia di cui sopra sono state interamente versate dalla società;
- Lepida: asseverazione Prot. Provincia prot. n. 10696 del 29/03/2024. In merito, è emersa una differenza di euro 8.187,79, di cui euro 7.413,48 a causa del conguaglio a favore della Provincia 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;
- AESS: asseverazione trasmessa il 03/04/2024 – Prot. Provincia n. 11378 del 10/06/2024 - dalla quale è emersa: una differenza pari a euro 3.412 per IVA che risulta come debito per la Provincia nei confronti della società 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; e

una differenza pari a euro 18.504,00, che ha richiesto una rettifica di pre-consolidamento nel bilancio consolidato della Provincia, come dettagliato in nota integrativa.

5. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

Viste le più recenti disposizioni della Corte dei Conti dell'Emilia-Romagna – Sez. Giurisdizionale Circ. n.1 del 23/06/2023 come integrata con nota del Presidente relativa al punto 2.4 della stessa Circolare – il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto dei bilanci dell'esercizio precedente già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023 della Provincia.

L'adeguamento del valore delle partecipazioni appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica con il metodo del patrimonio netto dell'esercizio 2023 è stato ottenuto tramite le scritture di elisione del valore delle quote di partecipazione della Provincia negli enti consolidati.

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. Infatti, la differenza di consolidamento per ciascuna partecipata è pari alla quota percentuale di partecipazione della Provincia applicata al risultato di esercizio 2023 degli enti consolidati (tutti positivi), come dettagliato nella seguente tabella, con la sola eccezione del risultato di esercizio di AESS a cui deve essere aggiunto la quota del 16,73% della rettifica di pre-consolidamento operata sul risultato di esercizio 2023 di AESS, per un importo pari a euro 3.095,72.

Ente	Valore di iscrizione delle partecipate nel patrimonio attivo della Provincia al 31.12.2023	Criterio di valorizzazione	Valore della frazione di patrimonio netto dell'ente partecipato al 31.12.2023	Differenza
AMO	6.046.774,92	PN esercizio precedente	6.165.415,37	- 118.640,45
ACER	2.885.273,80	PN esercizio precedente	2.889.051,40	- 3.777,60
LEPIDA	1.037,76	PN esercizio precedente	1.040,96	- 3,20
AESS	43.170,13	PN esercizio precedente	43.717,66	- 547,53
TOTALE	8.976.256,61		9.099.225,39	- 122.968,78

6. 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, compresi 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.

7. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2023 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 2023 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 2023 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.

8. 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 2023 del Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Modena.

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

Modena, li 13/9/2024

L'Organo di Revisione

Dott. Giacomo Ballo

Dott. Gregorio Mastrantonio

Dott. Tiziano Cericola