PROVINCIA DI MODENA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2024

L'Organo di Revisione

Dott. Giacomo Ballo

Dott. Tiziano Cericola

Dott. Gregorio Mastrantonio

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 19

Provincia di Modena
Verbale n. 29 del 15 settembre 2025

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2024

Il Collegio dei Revisori, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2024, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa, così come approvato con atto del Presidente n. 104 del 29.08.2025, ricevuta tramite posta elettronica in data 29/08/2025;

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. 3980 del 01.09.2025 relativa al bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2024 della Provincia di Modena che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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

1. Introduzione

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

premesso che

- con deliberazione consiliare n. 25 del 29.04.2025 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2024 e che questo Organo di revisione, con relazione del 31.03.2025, ha espresso parere con giudizio positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2024;
- in data 29/8/2025 l'Organo ha ricevuto l'Atto del Presidente n. 104 del 29.08.2025 che approva lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2024 completo di:

  a) Conto Economico consolidato;

  b) Stato Patrimoniale consolidato;

  c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- con atto n. 172 del 18/12/2024, il Presidente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2024 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- 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;
- 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. 3980 del 01.09.2025 da sottoporre all'esame del Consiglio Provinciale, avente ad oggetto "BILANCIO CONSOLIDATO 2024 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. 172 del 18/12/2024 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):

Parametri di riferimento	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Provincia di Modena	623.062.490,55	235.795.089,28	93.353.124,96
Soglia di rilevanza (3%)	18.691.874,72	7.073.852,68	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	*Societa in house*	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipa-zione	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	02727930360	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	29	

Modena – AMO S.p.A.							
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	2023	Proporzionale
Agenzia per l'Energia e lo sviluppo sostenibile – AESS	02574910366	3. Ente strumentale partecipato	16,73	2023	Proporzionale
Agenzia per la mobilità di Modena – AMO S.p.A.	02727930360	5. Società partecipata	29	2023	Proporzionale
Lepida S.c.p.A.	02770891204	5. Società partecipata	0,0014	2023	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	2.889,05	14.457,52	12,26
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AESS	16,73	43,56	273,49	12,18
Agenzia per la mobilità di Modena - AMO S.p.A.	29	6.165,42	21.779,20	519,15
Lepida S.c.p.A.	0,0014	1,04	74.467,13	129,82
ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipa-zione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
		€/000	€/000	€/000
Fondazione Casa Natale Enzo Ferrari	20	95,35	521,09	44,36
Fondazione Villa Emma Ragazzi ebrei salvati	12,5	-	- 13,65	13,23

- 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 2024 della Provincia di Modena.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2024 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio:

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2024 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	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	51.358.552,13	52.093.821,48	-735.269,35
Immobilizzazioni materiali	442.280.620,51	414.808.613,60	27.472.006,91
Immobilizzazioni finanziarie	41.535.569,28	42.251.949,69	-716.380,41
Totale immobilizzazioni	**535.174.741,92**	**509.154.384,77**	**26.020.357,15**
Rimanenze	23.589,12	7.621,28	15.967,84
Crediti	59.380.068,96	54.014.031,60	5.366.037,36
Altre attività finanziarie	1.160.000,00	0,00	1.160.000,00
Disponibilità liquide	39.672.079,87	56.379.994,63	-16.707.914,76
Totale attivo circolante	**100.235.737,95**	**110.401.647,51**	**-10.165.909,56**
Ratei e risconti	411.493,91	372.545,04	38.948,87
Totale dell'attivo	**635.821.973,78**	**619.928.577,32**	**15.893.396,46**
Passivo			
Patrimonio netto	**235.947.194,37**	**228.999.484,73**	6.947.709,64
Fondo rischi e oneri	1.423.883,24	1.420.119,42	3.763,82
Trattamento di fine rapporto	517.080,97	473.537,09	43.543,88
Debiti	90.149.033,33	100.552.645,02	-10.403.611,69
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	307.784.781,87	288.482.791,06	19.301.990,81
Totale del passivo	**635.821.973,78**	**619.928.577,32**	**15.893.396,46**
Conti d'ordine	**16.194.271,48**	**20.924.426,49**	**-4.730.155,01**

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2024 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 ampiamenti 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 442.280.620,51.
Si riferisce principalmente a:
- strade provinciali (euro 256.661.938,39 – infrastrutture demaniali);
- terreni (euro 2.613.395,42);
- fabbricati (euro 123.302.227,02);
- immobilizzazioni in corso (euro 56.311.852,18).

Immobilizzazioni finanziarie

Si rileva che il valore complessivo è pari ad euro 41.535.569,28 (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 40.527.809,65, principalmente riferite alla Provincia) e in altri soggetti (euro 45.525,00, principalmente riferite alla Provincia).
Le partecipazioni della Provincia sono iscritte con il criterio del Patrimonio Netto del bilancio dell'esercizio precedente; le altre partecipazioni sono state iscritte al costo di acquisto.

Attivo circolante

Il valore complessivo dei Crediti è pari a euro 59.380.068,96.

Si evidenziano le voci più significative:

▪ crediti per trasferimento verso altre amministrazioni pubbliche per euro 52.045.499,43 – con riferimento al solo bilancio della Provincia;

▪ crediti per trasferimenti verso imprese partecipate per euro 906.174,73 – con riferimento quasi interamente al bilancio della Provincia.

▪ crediti per trasferimento verso altri soggetti per euro 1.472.863,14 – con riferimento al solo bilancio della Provincia.

▪ crediti verso clienti ed utenti per euro 2.336.168,17, con riferimento principalmente al bilancio di ACER.

▪ altri crediti verso Altri per euro 2.452.739,53.

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

▪ euro 21.307,56 per crediti verso clienti vantati dalla società AMO S.p.A. nei confronti della capogruppo;

▪ euro 4.456,75 per crediti verso clienti vantati da AESS nei confronti della capogruppo;

▪ euro 3.458,35 per altri crediti vantati dalla capogruppo nei confronti di AMO s.p.a.;

per un ammontare complessivo di euro 39.222,66.

Le disponibilità liquide ammontano a euro 39.672.079,87 e sono così costituite:

• conto di tesoreria della Provincia per euro 34.084.893,83;

• altri depositi bancari e postali euro 5.586.188,74;

• denaro e valori in cassa per euro 997,30.

Ratei e risconti attivi

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

		Esercizio 2024	Esercizio 2023
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	105.034,69	89.577,18
2	Risconti attivi	306.459,22	282.967,86

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella.

PATRIMONIO NETTO	2024	2023
Fondo di dotazione	0,00	0,00
Riserve	395.288.956,64	376.688.493,00
riserve da capitale	6.978.585,58	6.978.585,58
riserve da permessi di costruire	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	364.789.509,38	346.592.434,65
altre riserve indisponibili	23.520.861,68	23.117.472,77
altre riserve disponibili	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	6.670.228,14	3.673.931,61
Risultati economici di esercizi precedenti	157,19	-228.631,20
Riserve negative per beni indisponibili	-166.012.147,60	-151.134.308,68
Totale patrimonio netto di gruppo	**235.947.194,37**	**228.999.484,73**
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	**235.947.194,37**	**228.999.484,73**

Fondi rischi e oneri

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

		Esercizio 2024	Esercizio 2023
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	18.703,00	8.800,80
3	altri	1.405.180,24	1.411.318,62
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.423.883,24	1.420.119,42

Trattamento di fine rapporto

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

	Esercizio 2024	Esercizio 2023
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	517.080,97	473.537,09

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 90.149.033,33.
Si evidenziano le voci più significative:
▪ debiti da finanziamento per euro 20.957.036,66 – quasi interamente riferibili al bilancio della capogruppo;
▪ debiti verso fornitori per euro 20.780.732,00;
▪ debiti per trasferimenti e contributi per euro 46.625.789,38, di cui verso altre amministrazioni pubbliche per euro 46.283.159,18 per lo più riferibile al bilancio della capogruppo e la restante parte al bilancio di ACER;
▪ altri debiti per euro 1.785.397,79, di cui:
- tributari euro 122.911,31;
- verso istituti di previdenza euro 79.981,95;
- altri euro 1.582.504,53.

Per tale ultima voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:
▪ euro 4.456,75 per debiti verso fornitori dovuti dalla Provincia alla società AESS per prestazioni di servizio
▪ euro 21.307,56 per debiti verso fornitori dovuti dalla Provincia alla società AMO per prestazioni di servizio
▪ euro 3.458,35 per debiti verso fornitori dovuti da AMO s.p.a. alla Provincia per prestazioni di servizio.

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 2024	Esercizio 2023
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	1.383.983,38	889.963,18
II	Risconti passivi	306.400.798,49	287.592.827,88
1	Contributi agli investimenti	305.897.896,34	286.993.698,76
a	da altre amministrazioni pubbliche	256.764.771,24	242.955.835,68
b	da altri soggetti	49.133.125,10	44.037.863,08
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	502.902,15	599.129,12
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	307.784.781,87	288.482.791,06

I ratei passivi sono quasi interamente riferibili al bilancio della Provincia.

I risconti passivi sono prevalentemente contributi agli investimenti pari a euro 305.897.896.34; di cui della Provincia euro 304.195.292,42 euro e della società AMO S.p.A. per euro 1.702.603,92.

Conti d'ordine

I Conti d'ordine ammontano a euro 16.194.271,48 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.

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	***Conto economico consolidato 2024 (A)***	***Conto economico consolidato 2023 (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	*109.679.614,93*	*104.561.890,94*	*5.117.723,99*
B	*componenti negativi della gestione*	*103.502.911,60*	*101.854.226,80*	*1.648.684,80*
	Risultato della gestione	**6.176.703,33**	**2.707.664,14**	**3.469.039,19**
C	*Proventi ed oneri finanziari*			
	proventi finanziari	*1.766.010,78*	*1.809.509,09*	*-43.498,31*
	oneri finanziari	*1.124.868,78*	*1.308.642,41*	*-183.773,63*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			
	Rivalutazioni	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Svalutazioni	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Risultato della gestione operativa	**6.817.845,33**	**3.208.530,82**	**3.609.314,51**
E	*proventi straordinari*	*806.234,77*	*1.239.002,99*	*-432.768,22*
E	*oneri straordinari*	*186.960,80*	*178.355,09*	*8.605,71*
	Risultato prima delle imposte	**7.437.119,30**	**4.269.178,72**	**3.167.940,58**
	Imposte	766.891,16	*595.247,11*	*171.644,05*
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	**6.670.228,14**	**3.673.931,61**	*2.996.296,53*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	**6.670.228,14**	**3.673.931,61**	*2.996.296,53*
	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 2024 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico della Provincia di Modena (ente capogruppo).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	***Bilancio consolidato 2024 (A)***	***Bilancio Provincia di Modena 2024 (B)***	***Differenza (A-B)***
A	*componenti positivi della gestione*	*109.679.614,93*	*93.353.124,96*	*16.326.489,97*
B	*componenti negativi della gestione*	*103.502.911,60*	*87.121.098,20*	*16.381.813,40*
	Risultato della gestione	**6.176.703,33**	**6.232.026,76**	**-55.323,43**
C	*Proventi ed oneri finanziari*			
	proventi finanziari	*1.766.010,78*	*1.515.174,86*	*250.835,92*
	oneri finanziari	*1.124.868,78*	*1.056.996,05*	*67.872,73*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			
	Rivalutazioni		*0,00*	*0,00*
	Svalutazioni		*0,00*	*0,00*
	Risultato della gestione operativa	**6.817.845,33**	**6.690.205,57**	**127.639,76**
E	*proventi straordinari*	*806.234,77*	*736.600,79*	*69.633,98*
E	*oneri straordinari*	*186.960,80*	*186.959,25*	*1,55*
	Risultato prima delle imposte	**7.437.119,30**	**7.239.847,11**	**197.272,19**
	Imposte	766.891,16	*721.567,21*	*45.323,95*
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	**6.670.228,14**	**6.518.279,90**	*151.948,24*
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	6.670.228,14	6.518.279,90	*151.948,24*
	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 2024
Proventi da trasferimenti correnti	33.000.925,84	- 214.257,41	32.786.668,43
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.687.082,24	- 72.013,19	1.615.069,05
Altri ricavi e proventi diversi	1.084.967,19	- 5.871,24	1.079.095,95
Totale	**35.772.975,27**	**- 292.141,84**	**35.480.833,43**

(*) 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 2024
Prestazioni di servizi	27.239.978,60	- 77.884,43	27.162.094,17
Trasferimenti correnti	42.171.316,79	- 214.257,41	41.957.059,38
Totale	**69.411.295,39**	**- 292.141,84**	**69.119.153,55**

(*) 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 euro 7.437.119,30.
Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di euro 6.670.227,14, di cui:

- euro 6.518.279,90 dalla Provincia di Modena;
- euro 2.451,60 da ACER;
- euro 150.553,50 da AMO;
- euro 1,82 da Lepida;
- euro -1.058,68 da AESS (di cui euro -3.095,72 per una rettifica di pre-consolidamento effettuata nel 2023, riportata con segno opposto nel 2024).

4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

Il Collegio dei Revisori della Provincia di Modena nella relazione al rendiconto 2024, 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 2024 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	29.752,01	26.639,29	3.112,72	La differenza di € 3.112,72 è relativa all'IVA sulle fatture che alla data del 31/12/24 non erano ancora state liquidate o ricevute, pertanto tale importo risulta come debito per la Provincia nei confronti dell'Associazione ma non può essere considerato un credito da AESS che, in base al principio dello split payment, inserisce nella propria contabilità il documento al netto dell'IVA.
AMO spa	80.821,79	73.474,35	7.347,44	La differenza di € 7.347,44 è relativa all'iva (10%) su fatture da emettere (fattura n. 1/03 del 10/01/2025). 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	0,00	0,00	Alla data del 27.03.2025 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.	25.237,04	0,00	25.237,04	Alla data del 27.03.2025 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	Nessuno scostamento
ACER AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI MODENA	285,23	285,23	0,00	Nessuno scostamento
FONDAZIONE EMILIANO-ROMAGNOLA PER LE VITTIME DEI REATI	0,00	0,00	0,00	Nessuno scostamento
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	11.800,00	11.800,00	0,00	Nessuno scostamento
TOTALE	198.896,07	163.198,87	35.697,20	

Nome sintetico	Crediti Provincia	Debiti dichiarati da organismo	*Differenza*	Note
AESS – AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE	0,00	0,00	0,00	Nessuno scostamento
AMO spa	11.925,35	11.925,35	0,00	Nessuno scostamento
AUTOBRENNERO spa	890.140,53	0,00	890.140,53	Alla data del 27.03.2025 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
GAL soc.coop.		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 2025)
LEPIDA s.c.p.a.	0,00	0,00	0,00	Alla data del 27.03.2025 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
SETA spa	199,19	199,19	0,00	Nessuno scostamento
ACER AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA PROVINCIA DI MODENA	0,00	0,00	0,00	Nessuno scostamento
FONDAZIONE EMILIANO-ROMAGNOLA PER LE VITTIME DEI REATI	0,00	0,00	0,00	Nessuno scostamento
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	4.687,50	4.687,50	0,00	Nessuno scostamento
TOTALE	906.952,57	19.512,04	887.440,53	

In quella sede, il Collegio rilevava che non risultavano pervenute le asseverazioni attestanti i debiti e i crediti verso l'ente, nel rispetto dell'art. 11, comma 6, lett. j), D.Lgs.n.118/2011, da parte dei seguenti soggetti partecipati: Autobrennero S.p.A. e Lepida S.p.A. 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 14/07/2024 - Società prot. N. 17454 del 27/05/2025 - Provincia prot. n. 19202 del 30/05/2025 - dalla quale emerge che la società non dichiara debiti nei confronti della Provincia in quanto i crediti vantati dalla Provincia sono riferiti a lavori in via di completamento e che quindi – a lavori ultimati – saranno oggetto di una nuova richiesta di erogazione;
▪ Lepida: asseverazione Prot. Provincia prot. n. 11167 del 01/04/2025. In merito, è emersa una differenza di euro 8.551,18, 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.

5. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

Viste le 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 degli organismi partecipati (quindi bilancio 2023).
L'adeguamento del valore delle partecipazioni appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica con il metodo del patrimonio netto dell'esercizio 2024 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 2024 degli enti consolidati (tutti positivi), come dettagliato nella seguente tabella, con la sola eccezione del risultato di esercizio di AESS a cui deve essere sottratta la quota del 16,73% della rettifica di pre-consolidamento operata sul risultato di esercizio 2024 di AESS, per un importo pari a euro -3.095,72.

Ente	Valore di iscrizione delle partecipate nel patrimonio attivo della Provincia al 31.12.2024	Criterio di valorizzazione	Valore della frazione di patrimonio netto dell'ente partecipato al 31.12.2024	Differenza
AMO	6.165.415,37	PN esercizio precedente	6.315.968,58	- 150.553,21
ACER	2.889.051,40	PN esercizio precedente	2.891.503,60	- 2.452,20
LEPIDA	1.040,96	PN esercizio precedente	1.042,54	- 1,58
AESS	43.560,88	PN esercizio precedente	45.754,71	- 2.193,83
TOTALE	**9.099.068,61**		**9.254.269,43**	**- 155.200,82**

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 che 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, compresivi 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 2024 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 2024 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 2024 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 2024 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 15/9/2025

L'Organo di Revisione

dott. Giacomo Ballo

dott. Tiziano Cericola

dott. Gregorio Mastrantonio