



Provincia di Modena

IL PRESIDENTE

Atto numero 153 del 31/08/2022

OGGETTO: SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021 DEL GRUPPO PROVINCIA DI MODENA. APPROVAZIONE.

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

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

Il punto 1 del principio contabile di cui all'allegato n. 4/4 prevede che gli enti di cui all'art. 1, co. 1, del D. Lgs. n. 118/2011 redigano un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

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

Attività preliminare alla predisposizione dell'area di consolidamento è l'individuazione degli enti, organismi strumentali e società controllate e partecipate che possono rientrare nel Gruppo amministrazione pubblica Provincia di Modena. A tal fine, il paragrafo 3 del principio contabile prevede che l'Ente predisponga due distinti elenchi:

1. Elenco degli enti componenti il “Gruppo amministrazione pubblica”;
2. Elenco degli enti componenti il “Gruppo amministrazione pubblica” oggetto di consolidamento, ovvero inclusi nel bilancio consolidato.

I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta.

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

Con Atto del Presidente n. 8 del 12.01.2022, l'ente ha delineato il proprio Gruppo di amministrazione Pubblica e relativo perimetro di consolidamento, con riferimento al 31.12.2021, ai

sensi degli art. 11 bis del D. Lgs. 118/2011 e del principio contabile applicato n. 4/4 allegato allo stesso D. Lgs. 118/2011.

Con decreto ministeriale 1° settembre 2021, sono state approvate ulteriori modifiche al Principio contabile 4/4 del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011.

Dato atto che si tratta di modifiche che non impattano in alcun modo sulle modalità di consolidamento applicate nel caso del Gruppo Provincia di Modena e dato atto che non sono intervenute modifiche significative all'assetto delle partecipazioni in enti e società detenute dall'Ente, con riferimento al 31.12.2021 con il citato Atto del Presidente n. 8/2022 è stato confermato il Gruppo di amministrazione Pubblica della Provincia e relativo perimetro di consolidamento già determinati per l'esercizio 2020.

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

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

Organismi strumentali della Provincia di Modena:

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

Enti strumentali controllati dalla Provincia di Modena:

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

Enti strumentali partecipati dalla Provincia di Modena:

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

- ACER, missione G – Assetto del territorio ed edilizia abitativa: ente partecipato al 20% pari alla quota di patrimonio detenuta;
- AESS, missione H – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente: ente partecipato al 16,67%, pari al diritto di voto esercitato in Assemblea dagli enti, dalla Provincia in qualità di socio fondatore;
- FONDAZIONE CASA NATALE ENZO FERRARI, missione D – Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali: ente strumentale partecipato al 20% pari alla quota di fondo di dotazione;
- FONDAZIONE VILLA EMMA, missione D - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali: ente strumentale partecipato al 12,50%, in quanto la Provincia nomina uno dei 8 membri del Consiglio di Amministrazione.

Società controllate dalla Provincia di Modena:

nessuna, ai sensi dell'art. 11 quater del D. Lgs.118/2011

Società partecipate dalla Provincia di Modena:

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

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

Si precisa che – ai sensi dell'art.11 quinquies, comma 3, del D.Lgs. 118/2011 e ai sensi del punto 3.1 del principio contabile applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011 – le società partecipate dalla Provincia sono escluse dal Gruppo di Amministrazione Pubblica per le ragioni di seguito dettagliate.

Nome sintetico società	Denominazione	Forma giuridica	Quota % partecipaz	Motivo di esclusione
AUTOBRENNERO	Autostrada del Brennero	s.p.a	4,24	Società mista pubblico privata con % di partecipazione inferiore al 20%
GAL	G.A.L. Antico Frignano e Appennino Reggiano	soc.coop.	5,47	Società mista pubblico privata con % di partecipazione inferiore al 20%
MODENAFIERE	Modenafiere	s.r.l.	14,61	Società mista pubblico privata con % di partecipazione inferiore al 20%
SETA	Società Emiliana Trasporti Autofiloviari di Modena	s.p.a	7,12	Società mista pubblico privata con % di partecipazione inferiore al 20%

Al fine di definire l'elenco degli enti componenti il "Gruppo amministrazione pubblica" oggetto di consolidamento, ovvero inclusi nel bilancio consolidato, i nuovi parametri di rilevanza (dati Rendiconto Provincia esercizio 2021 sono i seguenti):

Parametri di riferimento	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Provincia di Modena	519.495.953,92	202.673.646,93	75.445.159,74
Soglia di rilevanza (3%)	15.584.878,62	6.080.209,41	2.263.354,79

Nella tabella seguente sono illustrati i valori assoluti dei dati di consuntivo 2021 degli enti che compongono il GAP ai fini della valutazione della rilevanza.

	A	B	C
ENTE O SOCIETA'	ATTIVO PATRIMONIALE	PATRIMONIO NETTO	VALORE DELLA PRODUZIONE
ACER - 20%	53.794.237,00	14.413.108,00	14.940.555,00
Aess - Agenzia per l'Energia – 16,67%	1.513.015,00	258.527,00	2.163.747,00
AMO s.p.a. - 29%	41.432.194,00	20.829.019,00	38.492.365,00
Fondazione Casa Natale Enzo Ferrari - 20%	3.006.440,00	434.018,00	556.655,00
Fondazione Villa Emma Ragazzi ebrei salvati - 12,5%	27.375,38	-1.918,28	54.012,80
Lepida scpa – 0,0014%	106.818.306,00	73.841.727,00	68.184.400,00

Nella tabella seguente sono illustrati i rapporti fra i dati di consuntivo 2021 degli enti che compongono il GAP e i suddetti parametri di rilevanza da Consuntivo 2021 della Provincia.

Calcolo rilevanza (%)

	A	B	C
ENTE O SOCIETA'	ATTIVO PATRIMONIALE	PATRIMONIO NETTO	VALORE DELLA PRODUZIONE
ACER - 20%	10,36%	7,11%	19,80%
Aess - Agenzia per l'Energia – 16,67%	0,29%	0,13%	2,87%
AMO s.p.a. - 29%	7,98%	10,28%	51,02%
Fondazione Casa Natale Enzo Ferrari – 20%	0,58%	0,21%	0,74%
Fondazione Villa Emma Ragazzi ebrei salvati - 12,5%	0,01%	0,00%	0,07%
Lepida scpa – 0,0014%	20,56%	36,43%	90,38%
Sommatoria dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti	0,58%	0,21%	0,81%

Come previsto dal principio contabile applicato 4/4, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati

irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

Come evidenziato dalla tabella, la sommatoria dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti risulta inferiore al 10% per tutti e tre i parametri riscontrati.

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

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

Poiché al 31.12.2021 ACER risulta possedere una quota di partecipazione in AESS quantificabile nella misura dello 0,40% in base ai diritti di voto nell'assemblea dei soci di AESS (pur non avendo ACER contribuito a costituire il fondo di dotazione iniziale di AESS), per il tramite di ACER la Provincia detiene indirettamente una quota di AESS pari allo 0,08% (il 20% dello 0,40%).

La partecipazione in AESS è dunque quantificata nella misura del 16,75% ai fini delle operazioni di consolidamento.

Nel 2020, l'area di consolidamento includeva gli stessi soggetti.

L'elenco dei soggetti inclusi nell'Area di consolidamento è stato trasmesso a tutti i soggetti dell'elenco stesso, al fine di consentire a tutti i componenti di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e di fornire le informazioni necessarie alla predisposizione del bilancio consolidato.

La Provincia ha inviato ai soggetti inclusi nell'Area di consolidamento le direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato.

Il responsabile del procedimento è il Direttore d'Area Amministrativa dott. Raffaele Guizzardi.

Ai sensi dell'art. 13 del Regolamento europeo n. 679/2016, l'Ente Provincia di Modena, in qualità di "Titolare" del trattamento, è tenuta a fornire informazioni in merito all'utilizzo dei dati personali, consultabili nel sito internet dell'Ente:

<https://www.provincia.modena.it/servizi/urp/accessibilita-e-note-legali-del-sito/privacy/> .

Il Titolare del trattamento dei dati personali di cui alla presente Informativa è l'Ente Provincia di Modena, nella persona del Presidente della Provincia pro-tempore, con sede in Modena, Viale Martiri della libertà n. 34, CAP 41121.

L'Ente Provincia di Modena ha designato quale Responsabile della protezione dei dati la società Lepida S.c.p.A., contattabile tramite e-mail dpo-team@lepida.it oppure telefonicamente al numero 051/6338860.

L'Ente ha designato i Responsabili del trattamento nelle persone dei Direttori d'Area in cui si articola l'organizzazione provinciale, che sono preposti al trattamento dei dati contenuti nelle banche dati esistenti nelle articolazioni organizzative di loro competenza.

Il Direttore dell'Area Amministrativa ha espresso parere favorevole rispettivamente in ordine alla regolarità tecnica e contabile in relazione al presente atto.

Per quanto precede,

IL PRESIDENTE DETERMINA

- 1) di approvare, sulla base della ricognizione effettuata in premessa, applicando i criteri di cui all'Allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" i seguenti elenchi:

Elenco 1 : Enti e società componenti il Gruppo Provincia di Modena

Organismi strumentali della Provincia di Modena:

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

Enti strumentali controllati dalla Provincia di Modena:

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

Enti strumentali partecipati dalla Provincia di Modena:

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

- ACER, missione G – Assetto del territorio ed edilizia abitativa: ente partecipato al 20% pari alla quota di patrimonio netto detenuta.
- AESS, missione H – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente: ente partecipato al 16,75%, pari al diritto di voto esercitato (direttamente e indirettamente) in Assemblea degli enti, dalla Provincia in qualità di socio fondatore.
- FONDAZIONE CASA NATALE ENZO FERRARI, missione D – Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali: ente strumentale partecipato al 20% pari alla quota di fondo di dotazione.
- FONDAZIONE VILLA EMMA, missione D - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali: ente strumentale partecipato al 12,50%, in quanto la Provincia nomina uno dei 8 membri del Consiglio di Amministrazione.

Società controllate dalla Provincia di Modena:

nessuna, ai sensi dell'art. 11 quater del D.Lgs.118/2011.

Società partecipate dalla Provincia di Modena

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

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

Elenco 2 : Enti componenti il “Gruppo Provincia di Modena” oggetto di consolidamento ovvero da includere nel bilancio consolidato 2021

- ACER Modena – Azienda casa Emilia Romagna della Provincia di Modena, missione G – Assetto del territorio ed edilizia abitativa: ente strumentale partecipato al 20% pari alla quota di patrimonio netto detenuta
- AESS, missione H – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente: ente partecipato al 16,75%, pari al diritto di voto esercitato (direttamente e indirettamente) in Assemblea degli enti, dalla Provincia in qualità di socio fondatore
- AMO s.p.a., missione I – Trasporti e diritto alla mobilità: società partecipata al 29%
- LEPIDA s.c.p.a., missione A – Servizi istituzionali, generali e di gestione: società in house partecipata al 0,0014% con affidamento diretto di servizi in *house providing* da parte della Provincia di Modena;

- 2) di approvare lo schema di bilancio consolidato 2021 del Gruppo Provincia di Modena per l'esercizio 2021, costituito dal conto economico consolidato (Allegato A) e dallo stato patrimoniale consolidato (Allegato B), che si allegano al presente atto quali parti integranti e sostanziali;

- 3) di approvare la relazione sulla gestione (Allegato C1) corredata di nota integrativa (Allegato C2), che si allegano al presente atto quali parti integranti e sostanziali.

Il Presidente
TOMEI GIAN DOMENICO

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