



PROVINCIA DI MODENA

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

*L'Organo di Revisione*

Dott. Giacomo Ballo

Dott.ssa Loredana Dolci

Dott. Carlo Bernardelli

# Indice

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

## **Provincia di Modena**

### **Verbale n. 18 del 15 settembre 2023**

#### **Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022**

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

Visti:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”;
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

all'unanimità

approva

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

L'organo di revisione

Dott. Giacomo Ballo

Dott.ssa Loredana Dolci

Dott. Carlo Bernardelli

# 1. Introduzione

Il Collegio dei Revisori nelle persone del Presidente dott. Giacomo Ballo e dei componenti Dott.ssa Loredana Dolci e dott. Carlo Bernardelli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 58 del 14.06.2021;

## Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 26 del 28.04.2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022 e che questo Organo di revisione, con relazione del 05.04.2023, ha espresso parere con giudizio positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 29.08.2023 l'Organo ha ricevuto l'Atto del Presidente n. 151 del 29.08.2023 che approva lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che, con atto n. 65 del 22.03.2023, il Presidente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2022 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

## Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione n. 3567 del 07.09.2023 da sottoporre all'esame del Consiglio Provinciale, avente ad oggetto "BILANCIO CONSOLIDATO 2022 DEL GRUPPO PROVINCIA DI MODENA. ESAME ED APPROVAZIONE."

## Dato atto che

- la Provincia di Modena ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e il Presidente con Atto n. 65 del 22.03.2023 ha individuato il Gruppo di amministrazione pubblica della Provincia di Modena e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento la Provincia di Modena ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Provincia con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (si precisa che in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

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

#### Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Provincia e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Provincia e le società *in house*;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

Ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

La definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Provincia, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Provincia di Modena:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società <i>in house</i>	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Modena – ACER Modena	00173680364	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	20	
Agenzia per l'Energia e lo sviluppo sostenibile – AESS	02574910366	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	SI	SI	16,67	
Agenzia per l'Energia e lo sviluppo sostenibile – AESS	02574910366	3. Ente strumentale partecipato	2. Indiretta	SI	SI	0,06	
Agenzia per la mobilità di Modena – AMO S.p.A.	02727930360	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	29	
Fondazione Casa Natale Enzo Ferrari	94107380365	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	20	1. Irrilevanza
Fondazione Villa Emma – Ragazzi ebrei salvati	94111760362	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	12,5	1. Irrilevanza
Lepida S.c.p.A.	02770891204	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,0014	

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Modena – ACER Modena	00173680364	3. Ente strumentale partecipato	20	2022	Proporzionale
Agenzia per l'Energia e lo sviluppo sostenibile – AESS	02574910366	3. Ente strumentale partecipato	16,73	2022	Proporzionale
Agenzia per la mobilità di Modena – AMO S.p.A.	02727930360	5. Società partecipata	29	2022	Proporzionale
Lepida S.c.p.A.	02770891204	5. Società partecipata	0,0014	2022	Proporzionale

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

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

ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
		€/000	€/000	€/000
Fondazione Casa Natale Enzo Ferrari	20	25,82	451,47	17,45
Fondazione Villa Emma Ragazzi ebrei salvati	12,5	-	- 23,02	- 21,10

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *proporzionale*.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

## PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 della Provincia di Modena.

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

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

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

## 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

### **Immobilizzazioni immateriali**

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

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

Si rileva che:

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

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

### **Immobilizzazioni materiali**

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

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

Il valore complessivo è pari ad euro 390.681.249,98.

Si riferisce principalmente a:

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

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

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

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

Si rileva che il valore complessivo è pari ad euro 23.631.827,21 (al netto delle operazioni di annullamento delle quote di partecipazione della capogruppo negli enti oggetto di consolidamento).

Sono relative in particolare a partecipazioni in imprese partecipate (euro 19.921.580,05, principalmente riferite alla Provincia) e in altri soggetti (euro 223.816,78, principalmente riferite alla Provincia).

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

### **Attivo circolante**

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

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

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

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

Si evidenziano le voci più significative:

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

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

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

per un ammontare complessivo di euro 29.867,52.

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

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

#### **Ratei e risconti attivi**

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

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

## 2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

### **Patrimonio netto**

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella.

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

### **Fondi rischi e oneri**

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

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

### **Trattamento di fine rapporto**

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

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

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento. in quanto la Provincia non accantona somme a tale titolo.

## Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella.

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

I Debiti ammontano a euro 109.090.683,42.

Si evidenziano le voci più significative:

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

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

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

per un ammontare complessivo di euro 29.867,52.

## Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

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

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

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

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

### **Conti d'ordine**

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

	<b>Esercizio 2022</b>	<b>Esercizio 2021</b>
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	13.634.824,29	20.445.157,03
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>13.634.824,29</b>	<b>20.445.157,03</b>

I Conti d'ordine ammontano a euro 13.634.824,29 e si riferiscono a impegni su esercizi futuri.

L'importo corrisponde al fondo pluriennale vincolato della Provincia, depurato della parte del fondo relativa alla spesa di personale, in quanto relativo a prestazione già eseguita esigibile nell'esercizio successivo.

### 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

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

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

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

### 3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

#### Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella.

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

#### Componenti negativi della gestione

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

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

#### Gestione finanziaria

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

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

Si rileva che i proventi finanziari da partecipazione da società partecipate sono riferiti al bilancio della Provincia.

Gli oneri finanziari sono riferiti principalmente agli interessi passivi della Provincia, pari ad euro 1.267.706,84.

#### **Gestione straordinaria**

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

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

#### **Risultato d'esercizio**

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

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

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

### 3.2 VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

Il Collegio dei Revisori della Provincia di Modena nella relazione al rendiconto 2022, relativamente alla conciliazione dei crediti e dei debiti tra l'Ente e gli organismi partecipati, effettuata ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. j) del D.Lgs.n.118/2011, come si evince dal prospetto debiti e crediti tra Provincia ed enti e società partecipate allegato al rendiconto 2022 e come risultante dalla documentazione esaminata, ha rilevato quanto segue.

Nome organismo	Debiti Provincia	Credito dichiarato da organismo	Differenza	Note
AESS – AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE	55.400,85	37.014,90	18.385,95	La differenza è dovuta a € 8.063,46 pari all'IVA sulle fatture che alla data del 31/12/22 non erano ancora state liquidate, pertanto tale importo risulta come debito per la Provincia nei confronti dell'Associazione ma non può essere considerato un credito da AESS che, in base al principio dello split payment, inserisce nella propria contabilità il documento al netto dell'IVA. Il resto - al netto di euro 26,69 per un'economia registrata nell'esercizio 2023 - è da ricondursi a spese a favore di AESS per il servizio di vendita dei titoli di efficienza energetica sul mercato di riferimento: la provincia impegna le spese per la vendita senza compensazioni con i relativi introiti: tale differenza trova corrispondenza nel debito non dichiarato da AESS nel prospetto crediti Provincia - debiti partecipate.
AMO spa	72.017,65	65.470,59	6.547,06	La differenza di € 6.547,06 è relativa all'iva (10%) su fatture da emettere (Fattura n. 1/03 del 15/01/2023). Pertanto, tale importo risulta come debito per la Provincia nei confronti della società ma non può essere considerato un credito da AMO che, in base al principio dello split payment, inserisce nella propria contabilità il documento al netto dell'iva.
AUTOBRENNERO spa	0,00			Alla data del 15.3.2023 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
GAL soc. coop.	0,00	0,00	0,00	Nessuno scostamento
LEPIDA s.c.p.a.	17.299,55			Alla data del 15.3.2023 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
MODENAFIERE srl	0,00			Alla data del 15.3.2023 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
SETA spa	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
ACER AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI MODENA	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE EMILIANO-ROMAGNOLA PER LE VITTIME DEI REATI	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE VILLA EMMA - RAGAZZI EBREI SALVATI	6.000,00	6.000,00	0,00	Nessuno scostamento
FONDAZIONE CASA NATALE FERRARI	45.000,00	45.000,00	0,00	Nessuno scostamento
FONDAZIONE DEMOCENTER SIPE SOC.CON.S. A R.L.	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
CHARITAS ASP	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE SAN FILIPPO NERI	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE MARIO DEL MONTE	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA-CENTRALE	2.715,38	0,00	2.715,38	Nessuno scostamento

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

Nome sintetico	Crediti Provincia	Debiti dichiarati da organismo	Differenza	Note
AESS – AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE	20.591,60	10.295,80	10.295,80	La differenza è dovuta a differenti principi contabili applicati. Si tratta di introiti relativi alla vendita dei titoli di efficienza energetica sul mercato di riferimento: la Provincia non effettua compensazioni ma accerta gli introiti al lordo delle relative spese. Il minore debito dichiarato da AESS trova corrispondenza nel credito non dichiarato da AESS nel prospetto crediti Provincia-debiti partecipate
AMO spa	8.898,21	8.898,21	0,00	Nessuno scostamento
AUTOBRENNERO spa	4.349.454,98			Alla data del 15.3.2023 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
GAL soc.coop.	0,00	2.500,00	-2.500,00	La differenza è dovuta a un canone per comodato d'uso (uffici) e relativo rimborso di spese per utenze: importo non accertato dalla Provincia in quanto, in base al contratto di comodato con la società, sarà esigibile al termine di ciascun anno di vigenza (aprile 2023)
LEPIDA s.c.p.a.	0,00			Alla data del 15.3.2023 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
MODENAFIERE srl	0,00			Alla data del 15.3.2023 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
SETA spa	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
ACER AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI MODENA	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE EMILIANO-ROMAGNOLA PER LE VITTIME DEI REATI	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE VILLA EMMA - RAGAZZI EBREI SALVATI	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE CASA NATALE FERRARI	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE DEMOCENTER SIPE SOC.CONS. A R.L.	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
CHARITAS ASP	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE SAN FILIPPO NERI	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE MARIO DEL MONTE	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA-CENTRALE	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
<b>TOTALE</b>	<b>4.378.944,79</b>	<b>21.694,01</b>	<b>7.795,80</b>	

In quella sede, il Collegio rilevava che non risultavano pervenute le asseverazioni attestanti i debiti e i crediti verso l'ente, nel rispetto dell'art. 11, comma 6, lett. j), D.Lgs.n.118/2011, da parte dei seguenti soggetti partecipati: Autobrennero S.p.A., Modenafiere e Lepida e segnalava la necessità di assumere entro il termine di redazione del bilancio consolidato e comunque non oltre il termine dell'esercizio

finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie corrispondenti ai soggetti partecipati sopra evidenziati.

Il Collegio in questa sede di verifica del bilancio consolidato rileva che:

- Autobrennero S.p.A.: asseverazione società di revisione del 14/07/2023 - Società prot. N. 21959 del 23/05/2022 - Provincia prot. n. 26111 del 17/07/2023 - dalla quale emerge che la società ha iscritto in apposito fondo un importo pari a euro 289.589,36 corrispondente ad una richiesta di erogazione avanzata dalla Provincia in data 29.11.2019 e che tale importo non costituisce ancora un debito in quanto sono ancora in corso le attività istruttorie di verifica da parte della Struttura tecnica della società per poter procedere alla liquidazione del contributo; i restanti crediti vantati dalla Provincia non trovano riscontro nella dichiarazione della società in quanto sono riferiti a lavori per i quali sono in corso le attività di rendicontazione da parte della Provincia per addivenire ad una nuova richiesta di erogazione;
- Lepida: asseverazione trasmessa prot. Provincia n. 11649 del 31/03/2023. In merito, è emersa una differenza di euro 3.206,06 a causa del conguaglio calcolato a fine anno su tutti i servizi resi alla Provincia. Infatti, Lepida applica dal 2019 un regime di esenzione IVA ex articolo 10 del DPR 633/72 e conguaglia i risparmi ottenuti in tale regime in un'unica soluzione nell'anno successivo;
- Modenafiere: non ha ancora provveduto a trasmettere la propria dichiarazione corredata da asseverazione: l'Ente non sta provvedendo a sollecitare ulteriormente l'invio della documentazione necessaria in quanto ha dismesso la propria quota di partecipazione in Modenafiere a far data dal 23/06/2023.

### 3.3 Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica non è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022.

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

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

Ente	Conto	Dare	Avere
PROVINCIA	A SPA BIV1b - Partecipazioni in: imprese partecipate		2.860.866,60
ACER	CC SPP AI - Capitale sociale	2.688.557,60	
ACER	CC SPP AVI13 - Varie altre riserve	23.866,60	
ACER	CC SPP AIV - Riserva legale	148.442,40	

Ente	Conto	Dare	Avere
PROVINCIA	A SPA BIV1b - Partecipazioni in: imprese partecipate		1.000,00
LEPIDA	CC SPP AI - Capitale sociale	1.000,00	

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

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

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

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

Le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile. Con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate solo differenze negative da annullamento, che sono confluite contabilmente nelle seguenti voci del patrimonio netto consolidato: riserve da risultati economici di esercizi precedenti; riserve da capitale.

#### 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.

- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:

- della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
  - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
  - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
  - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
  - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
- a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
  - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

L'organo rileva che quanto riportato nella documentazione del bilancio consolidato è adeguato ai fini del proprio giudizio.

## **5. Osservazioni**

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2022 della Provincia di Modena offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 della Provincia di Modena è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Provincia e dell'area di risulta correttamente determinata;

- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

- il bilancio consolidato 2022 della Provincia di Modena rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

## **6. Conclusioni**

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) -bis) del D.lgs. n.267/2000,

**esprime:**

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Modena.

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

Modena, lì 15/9/2023

L'Organo di Revisione

Dott. Giacomo Ballo

Dott.ssa Loredana Dolci

Dott. Carlo Bernardelli