

**PROSPETTO DEBITI E CREDITI FRA PROVINCIA
E SOCIETA' PARTECIPATE
ALLEGATO AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2014**

AI SENSI DELL'ART.6, CO.4, DEL DL 95/2012

Tab. 1 Prospetto debiti Provincia di Modena e crediti società partecipate*(Dati in euro)*

Nome sintetico	Debiti Provincia	Credito dichiarato società	Differenza	Note
AEROPORTO PAVULLO srl in liquidazione	0,00	0,00	0,00	Nessuno scostamento
AMO spa	-68.784,83	68.530,04	-254,79	Il maggiore debito evidenziato dalla Provincia è dovuto alla presenza di residui passivi riferiti ad impegni che non rappresentano ancora crediti per la società se analizzati con la logica della contabilità economico-patrimoniale, in quanto la prestazione del servizio o la consegna del bene non si sono verificati (o si sono verificati solo parzialmente) nel corso dell'esercizio 2014. Si veda inoltre la relazione allegata.
AUTOBRENNERO spa	0,00	0,00	0,00	Nessuno scostamento
BANCA ETICA soc coop p.a.	0,00	0,00	0,00	Nessuno scostamento
CITER srl in liquidazione	0,00	0,00	0,00	Nessuno scostamento
CRPA spa	0,00	0,00	0,00	Nessuno scostamento
FER srl	0,00	0,00	0,00	Nessuno scostamento
GAL scarl	0,00	0,00	0,00	Nessuno scostamento
LEPIDA spa	-56.796,08	56.304,07	-492,01	Cfr. le motivazioni già espresse per la società AMO s.p.a. Si veda inoltre la relazione allegata.
MODENAFIERE srl	0,00	0,00	0,00	Nessuno scostamento
PROMO	-12.722,05	12.722,05	0,00	Nessuno scostamento
SETA spa	-600,00	0,00	-600,00	Cfr. le motivazioni già espresse per la società AMO s.p.a. Si veda inoltre la relazione allegata.
TPER spa	0,00	0,00	0,00	Nessuno scostamento
TOTALE	-138.902,96	137.556,16	-1.346,80	

Asseverazione dell'Organo di revisione economico finanziaria

Modena, 03/04/2015

_____ F.TO _____

_____ F.TO _____

_____ F.TO _____

Tab. 2 Prospetto crediti Provincia di Modena e debiti società partecipate

(Dati in euro)

Nome sintetico	Crediti Provincia	Debiti dichiarati società	Differenza	Note
AEROPORTO PAVULLO srl in liquidazione	0,00	0,00	0,00	Nessuno scostamento
AMO spa	0,00	0,00	0,00	Nessuno scostamento
AUTOBRENNERO spa	5.626.975,27	0,00	5.626.975,27	La differenza è dovuta alle differenti logiche di funzionamento delle due contabilità: finanziaria per la provincia ed economico-patrimoniale per la società. Nel 2008 gli enti hanno stipulato una convenzione in virtù della quale Autobrennero avrebbe riconosciuto circa 10 milioni di euro alla Provincia per l'esecuzione di opere di adduzione all'autostrada in territorio modenese. In virtù della convenzione la Provincia ha iscritto un residuo attivo e uno passivo di pari importo nel proprio bilancio. L'importo evidenziato al 31.12.2014 dalla Provincia a titolo di residuo attivo sarà iscritto nella contabilità come debito da Autobrennero solo al momento della progressiva rendicontazione delle opere stradali ancora da realizzare (il residuo registrato nel bilancio della provincia al 31.12.2013 era pari a 9.297.000,00, in quanto con reversale n. 401 del 21/2/2014 sono stati incassati da Autobrennero €3.670.024,73 corrispondenti a tutti i lavori collaudati al 31.12.2013). Si veda inoltre la relazione allegata.
BANCA ETICA soc coop p.a.	0,00	0,00	0,00	Nessuno scostamento
CITER srl in liquidazione	0,00	0,00	0,00	Nessuno scostamento
CRPA spa	0,00	0,00	0,00	Nessuno scostamento
FER srl	0,00	0,00	0,00	Nessuno scostamento
GAL scarl	0,00	0,00	0,00	Nessuno scostamento
LEPIDA spa	0,00	0,00	0,00	Nessuno scostamento
MODENAFIERE srl	0,00	0,00	0,00	Nessuno scostamento
PROMO	0,00	0,00	0,00	Nessuno scostamento
SETA spa	599.286,96	-606.998,88	-7.711,92	La differenza è dovuta alla quota di interessi maturati sul credito di euro 599.286,96 nel periodo 2012-2014. Gli interessi non sono stati accertati dalla Provincia in contabilità finanziaria, in quanto non immediatamente esigibili. Si veda inoltre la relazione allegata.
TPER spa	0,00		0,00	Nessuno scostamento
TOTALE	6.226.262,23	-606.998,88	5.619.263,35	

Asseverazione dell'Organo di revisione economico finanziaria

Modena, 03/04/2015

_____ F.TO _____

_____ F.TO _____

_____ F.TO _____

RELAZIONE SU PROSPETTO DEBITI E CREDITI

(AI SENSI DELL'ART.6, CO.4, DEL DL 95/2012)

SITUAZIONI IN CUI EMERGE UN DEBITO PIU' ELEVATO COSI' COME CONTABILIZZATO NEL RENDICONTO DI GESTIONE DELLA PROVINCIA RISPETTO AL CREDITO EMERGENTE DAL BILANCIO DI ESERCIZIO DELLA PARTECIPATA

Si tratta di situazioni che possono emergere frequentemente in quanto gli enti locali mantengono a residuo impegni per obbligazioni giuridicamente perfezionate (stipula contratti, emissioni di buoni d'ordine). I residui della contabilità finanziaria però non sempre sono da considerarsi debiti in senso civilistico. Per questo motivo è corretto che la società partecipata registri nella propria contabilità il credito nei confronti dell'ente locale solo per la parte di prestazione effettivamente erogata. Di seguito l'elenco analitico degli scostamenti con relative motivazioni e aggiornamento della situazione a fine 2014.

AMO SPA:

La Provincia evidenzia un debito superiore ai crediti vantati dalla società AMO (Agenzia per il trasporto pubblico locale di Modena) per € 245,79.

Motivazione: i maggiori "debiti" della Provincia rispetto ad AMO sono residui passivi conservati in bilancio per prestazioni di servizio non ancora completamente effettuate dall'azienda (Progetto Edits).

LEPIDA SPA:

La provincia evidenzia un debito superiore ai crediti vantati da LEPIDA SPA (società di servizi informatici in house della Regione Emilia-Romagna e degli enti locali del territorio regionale) per € 492,01.

Motivazione: La Provincia ha conservato tra i residui passivi somme per servizi (piattaforma telematica SELF) di LEPIDA SPA non ancora del tutto fruiti nel 2014.

SETA SPA.:

La Provincia evidenzia un debito superiore ai crediti vantati da SETA (trasporto pubblico locale nel bacino di Modena) per € 600,00.

Motivazione: La Provincia ha conservato tra i residui passivi € 600,00 corrispondenti ai residui fondi a propria disposizione per agevolare il ricorso al trasporto pubblico urbano ed extraurbano del personale i fondi impegnati dalla provincia vanno ad esaurimento e rimangono perciò a residuo. A marzo 2015, tale residuo passivo è stato cancellato.

SITUAZIONI IN CUI EMERGE UN DEBITO MENO ELEVATO COSI' COME CONTABILIZZATO NEL RENDICONTO DI GESTIONE DELLA PROVINCIA RISPETTO AL CREDITO EMERGENTE DAL BILANCIO DI ESERCIZIO DELLA PARTECIPATA

Nessuna evidenza.

SITUAZIONI IN CUI EMERGE UN CREDITO MENO ELEVATO COSI' COME CONTABILIZZATO NEL RENDICONTO DI GESTIONE DELLA PROVINCIA RISPETTO AL DEBITO EMERGENTE DAL BILANCIO DI ESERCIZIO DELLA PARTECIPATA

SETA SPA.:

La Provincia evidenzia un credito superiore ai debiti esposti nel bilancio di esercizio di SETA (trasporto pubblico locale nel bacino di Modena) per € 7.711,92.

Motivazione: SETA SPA è stata interessata da un progetto di fusione, ed ha incorporato le società di gestione del trasporto pubblico dei bacini di Reggio Emilia e Piacenza. Nell'ambito delle procedure di fusione, per mantenere una corretta proporzionalità tra le quote di partecipazione dei nuovi soci (in gran parte enti locali delle province di Reggio e Piacenza) e quelle dei soci "storici" modenesi, l'assemblea dei soci di SETA ha approvato nel corso del 2012 una delibera di diminuzione del capitale sociale per circa 2 milioni di euro. La somma andava perciò restituita alla parte di compagine pubblica modenese che avrebbe così ridotto le proprie quote di partecipazione in SETA SPA. Il debito dichiarato da SETA SPA (circa 600 mila euro) concerne quindi la quota parte della Provincia (il 29%) dei citati 2 milioni di euro. La Provincia ha accertato in bilancio il credito riferito alla quota di restituzione tra le entrate in conto capitale del bilancio, con relativa riduzione della quota di partecipazione in SETA nel proprio conto del bilancio.

Non sono stati invece accertati in bilancio le quote di interessi attivi maturati nel triennio 2012-2014, pari appunto allo scostamento sopra evidenziati di € 7.711,92, in quanto per tali somme i tempi di esigibilità non sono stati ancora definiti, somme che invece SETA SPA per competenza economica ha già contabilizzato tra i debiti nei confronti della Provincia.

La società SETA sta già procedendo in modo graduale alla restituzione delle suddette quote di partecipazione ai soci modenesi.

SITUAZIONI IN CUI EMERGE UN CREDITO PIU' ELEVATO COSI' COME CONTABILIZZATO NEL RENDICONTO DI GESTIONE DELLA PROVINCIA RISPETTO AL DEBITO EMERGENTE DAL BILANCIO DI ESERCIZIO DELLA PARTECIPATA

SOCIETA' AUTOSTRADA DEL BRENNERO SPA.:

La Provincia evidenzia un credito superiore ai debiti esposti nel bilancio di esercizio di AUROBRENNERO per € 5.626.975,27.

Motivazione: La differenza è dovuta alle differenti logiche di funzionamento delle due contabilità: finanziaria per la provincia ed economico-patrimoniale per la società. Nel 2008 gli Provincia e società hanno stipulato una convenzione in virtù della quale Autobrennero avrebbe riconosciuto circa 10 milioni di euro alla Provincia per l'esecuzione di opere di adduzione all'autostrada in territorio modenese. In virtù della convenzione la Provincia ha iscritto un residuo attivo e uno passivo di pari importo nel proprio bilancio. L'importo evidenziato al 31.12.2012 dalla Provincia a titolo di residuo attivo è iscritto nella contabilità come debito da Autobrennero solo al momento della progressiva rendicontazione delle opere stradali.

La presenza del "credito" non riscontrato da AUTOBRENNERO SPA non genera rischi sul bilancio della provincia perché gli equilibri finanziari sono garantiti attraverso l'iscrizione del residuo attivo e del residuo passivo di pari importo. Si tratta sostanzialmente dello stesso meccanismo contabile previsto per la gestione delle entrate vincolate provenienti da contributi (es. fondi europei, regionali, ecc.), nel quale cioè le fasi dell'entrata e della spesa sono simultanee o comunque strettamente legate tra loro.

Al 31.12.2013 lo scostamento era di 9.297.000,00. Nel corso del 2014, i lavori stradali effettuati sono stati rendicontati e si è provveduto ad incassare da AUTOBRENNERO SPA € 3.670.024,73.

Si fa infine presente che in sede di revisione straordinaria dei residui da effettuarsi ai sensi della nuova contabilità armonizzata (D.Lgs. 118/2011), i residui attivi e passivi mancanti dei criteri dell'esigibilità dell'entrata e della spesa dovranno essere correttamente imputati agli esercizi in cui si ritiene si verifichi l'esigibilità; in questo modo non si registreranno più discrasie tra bilanci dell'ente e società partecipate (AUTOBRENNERO COMPRESA). Il cambiamento non pregiudicherà gli equilibri di bilancio.