

PROVINCIA DI MODENA

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

L'Organo di Revisione

Dott. Giacomo Ballo

Dott.ssa Loredana Dolci

Dott. Carlo Bernardelli

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	8
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	12
3. Conto economico consolidato	15
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	25
5. Osservazioni	26
6. Conclusioni	27

Provincia di Modena

Verbale n.13 del 06 settembre 2022

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

Il Collegio dei Revisori, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa, così come approvato con atto del Presidente n. 153 del 31.08.2021, ricevuta tramite posta elettronica in data 31/08/2022;

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. 3597 del 8.9.2022 relativa al bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2021 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. 39 del 29.04.2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che il precedente Organo di controllo, con relazione del 05.04.2022, ha espresso parere con giudizio positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 31.08.2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con atto n.8 del 12.01.2022 il Presidente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 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 da sottoporre all'esame del Consiglio Provinciale, avente ad oggetto "BILANCIO CONSOLIDATO 2021 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. 8 del 12.01.2022 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):

anno 2021	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei 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

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	0,08	
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	2020	Proporzionale
Agenzia per l'Energia e lo sviluppo sostenibile – AEES	02574910366	3. Ente strumentale partecipato	16,75	2020	Proporzionale
Agenzia per la mobilità di Modena – AMO S.p.A.	02727930360	5. Società partecipata	29	2020	Proporzionale
Lepida S.c.p.A.	02770891204	5. Società partecipata	0,0014	2020	Proporzionale

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazio- ne	Valore della partecipazio- ne	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
		€/000	€/000	€/000
Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Modena - ACER Modena	20	2.860,87	14.413,11	17,39
Agenzia per l'Energia e lo Sviluppo Sostenibile - AEES	16,75	15,00	248,53	10,16
Agenzia per la mobilità di Modena - AMO S.p.A.	29	3.666,55	20.829,02	12,87
Lepida S.c.p.A.	0,0014	1,00	73.841,73	536,90

ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazio- ne	Valore della partecipazio- ne	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
		€/000	€/000	€/000
Fondazione Casa Natale Enzo Ferrari	20	25,82	434,02	57,09
Fondazione Villa Emma Ragazzi ebrei salvati	12,5	-	- 1,92	- 10,11

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 2021 della Provincia di Modena.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	205.093.714	200.296.707	4.797.007
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.315.822	995.576	320.246
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	478.476	503.279	- 24.803
DEBITI (D)	101.404.060	110.307.428	- 8.903.368
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	227.667.206	216.716.835	10.950.371
TOTALE DEL PASSIVO	535.959.278	528.819.825	7.139.453
CONTI D'ORDINE	20.445.157	17.610.367	2.834.790
. (1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

si

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento		
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	151.422	73.064
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	avviamento	3	5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	50.164.165	19.093.989
9	altre	373982,17	313458,46
	Totale immobilizzazioni immateriali	50.689.572	19.480.516

Si rileva che:

- le manutenzioni su altri beni di terzi, riclassificate nelle immobilizzazioni in corso, si riferiscono a manutenzioni straordinarie e agli ampliamenti su plessi scolastici gestiti in regime di L. n. 23/1996, ammortizzate con l'aliquota del 2%,

- le manutenzioni su beni di terzi sono ammortizzate in base alla durata delle convenzioni/contratti in essere.

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

- euro 2.512,50 per immobilizzazioni in corso, corrispondenti a costi capitalizzati da ACER sostenuti per consulenze tecniche per la gara di appalto del Superbonus 110%, servizio reso da AESS.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
		Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1	Beni demaniali	227.279.771	250.585.650
	1.1	Terreni		
	1.2	Fabbricati		
	1.3	Infrastrutture	227.279.771	250.585.650
	1.9	Altri beni demaniali		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	114.604.680	114.892.644
	2.1	Terreni	2.623.283	2.623.283
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	108.358.865	109.005.649
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	132.557	195.707
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	476.484	354.361
	2.5	Mezzi di trasporto	620.847	513.895
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	194.197	68.974
	2.7	Mobili e arredi	578.225	466.833
	2.8	Infrastrutture	789.274	820.429
	2.99	Altri beni materiali	830.949	843.513
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	15.491.431	17.668.854
		Totale immobilizzazioni materiali	357.375.881	383.147.148

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Il valore complessivo è pari ad euro 357.375.881,14

Si riferisce principalmente a:

- strade provinciali (euro 227.279.770,51 – infrastrutture demaniali);
- terreni (euro 2.623.283);
- fabbricati (euro 108.358.864,65
- immobilizzazioni in corso (euro 15.491.430,72).

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
	1	Partecipazioni in	20.144.917	20.286.183
	a	<i>imprese controllate</i>	61	61
	b	<i>imprese partecipate</i>	19.921.039	20.062.304
	c	<i>altri soggetti</i>	223.817	223.818
	2	Crediti verso	30.605	30.605
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>	24.000	24.000
	d	<i>altri soggetti</i>	6.605	6.605
	3	Altri titoli	2.271.298	2.787.050
		Totale immobilizzazioni finanziarie	22.446.820	23.103.838
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				

Si rileva che il valore complessivo è pari ad euro 22.446.820 (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 19.921.039 principalmente riferite alla Provincia) e in altri soggetti (euro 223.817 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:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2021	Anno 2020
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<u>Rimanenze</u>	21.692	42.049
		Totale	21.692	42.049
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	2.225.627	2.810.365
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.225.627	2.810.365
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	21.732.564	22.168.698
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	15.795.808	16.562.384
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>	3.523.204	810.430
	d	<i>verso altri soggetti</i>	2.413.552	4.795.884
	3	Verso clienti ed utenti	2.510.420	2.457.616
	4	Altri Crediti	3.255.239	2.927.658
	a	<i>verso l'erario</i>	178.519	320.206
	b	<i>per attività svolta per d/terzi</i>	-	-
	c	<i>altri</i>	3.076.720	2.607.452
		Totale crediti	29.723.849	30.364.337
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0	0
	2	altri titoli	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	122.097	67.886.801
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	122.097	123.089
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	67.763.712
	2	Altri depositi bancari e postali	5.924.602	4.296.487
	3	Denaro e valori in cassa	1.431	1.725
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	69.126.602	-
		Totale disponibilità liquide	75.174.732	72.185.013
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	104.920.274	102.591.399

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Il valore complessivo dei Crediti è pari a euro 29.723.849

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti tributari per euro 2.225.627 - di spettanza della Provincia, diminuiti rispetto l'esercizio precedente;
- crediti verso altre amministrazioni pubbliche per euro 15.795.808 – con riferimento al solo bilancio della Provincia;
- crediti verso altri soggetti per euro 2.413.552 - con riferimento al solo bilancio della Provincia.

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

- euro 14.543,20 per crediti verso clienti vantati dalla società AMO S.p.A. nei confronti della capogruppo;
- euro 3.934,62 per crediti verso clienti vantati da AESS nei confronti della capogruppo;
- euro 1.372,95 per crediti verso altri, corrispondenti a crediti vantati da ACER verso il Comune di Modena per aver anticipato la spesa per un servizio di consulenza tecnica (cantiere Superbonus 110% di proprietà del Comune di Modena) reso da AESS;

per un ammontare complessivo di euro 19.850,77.

Le disponibilità liquide ammontano a euro 75.174.732 e sono così costituite:

- conto di tesoreria della Provincia per euro 122.097;
- altri depositi bancari e postali euro 5.924.602
- denaro e valori in cassa per euro 1431.

Ratei e risconti attivi

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	111.903	133.415
	2	Risconti attivi	414.828	363.510
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	526.731	496.925

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo
SI VEDA FILE IN EXCEL ALLEGATO

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	25.372	- 170.933.017
II		Riserve	328.391.862	354.166.598
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.537.624	1.152.971
	b	da capitale	7.830.621	8.385.380
	c	da permessi di costruire		
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	320.324.305	344.391.312
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	236.935	236.935
		<i>Riserve negative per beni indisponibili</i>	- 129.655.518	
III		Risultato economico dell'esercizio	4.794.373	17.063.125
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	205.093.714	200.296.706

Fondi rischi e oneri

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	per trattamento di quiescenza	3.994	3.955
	2	per imposte		
	3	altri	1.311.828	991.621
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.315.822	995.576

Trattamento di fine rapporto

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	478.476	503.279
		TOTALE T.F.R. (C)	478.476	503.279

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:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
D) DEBITI ^(*)		
Debiti da finanziamento	43.124.389	53.203.136
prestiti obbligazionari	20.544.468	26.104.043
v/ altre amministrazioni pubbliche	3.478.876	3.894.569
verso banche e tesoriere	310.414	332.229
verso altri finanziatori	18.790.632	22.872.295
Debiti verso fornitori	11.862.003	12.682.008
Acconti	4.714	705.771
Debiti per trasferimenti e contributi	41.988.472	36.343.092
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
altre amministrazioni pubbliche	41.842.680	36.235.893
imprese controllate		
imprese partecipate	36.652	4.757
altri soggetti	109.140	102.442
altri debiti	4.424.482	7.373.422
<i>tributari</i>	876.789	644.843
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	52.150	54.192
<i>per attività svolta per c/terzi ^(**)</i>		
<i>altri</i>	3.495.543	6.674.387
TOTALE DEBITI (D)	101.404.060	110.307.429

I Debiti ammontano a euro 101.404.060

Si evidenziano le voci più significative:

- debiti da finanziamento per euro 43.124.389 - quasi interamente riferibili al bilancio della capogruppo;
- debiti verso fornitori per euro 11.862.003
- debiti per trasferimenti e contributi per euro 41.988.472 di cui verso altre amministrazioni pubbliche per euro 37.911.414,08 quasi interamente riferibili alla capogruppo;
- altri debiti per euro 4.424.481 di cui:
 - tributari euro 876.788,90;
 - verso istituti di previdenza euro 52.150;
 - altri euro 3.495.542,78

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

- euro 3.934,62 per debiti verso fornitori dovuti dalla Provincia alla società AESS per prestazioni di servizio;
 - euro 14.543,20 per debiti verso fornitori dovuti dalla Provincia alla società AMO per prestazioni di servizio;
- per un ammontare complessivo di euro 18.477,82.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I		Ratei passivi	1.424.892	1.146.604
II		Risconti passivi	226.242.313	215.570.231
	1	Contributi agli investimenti	225.906.092	215.208.637
	a	da altre amministrazioni pubbliche	191.682.215	180.296.940
	b	da altri soggetti	34.223.877	34.911.698
	2	Concessioni pluriennali	-	-
	3	Altri risconti passivi	336.221	361.594
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	227.667.206	216.716.835

Tale voce ammonta ad 227.667.206 e si riferisce principalmente a:

- **ratei passivi** per euro 1.424.892 - quasi interamente riferibili alla Provincia € 1.380.310,55
- **risconti passivi** per euro 226.242.313 - prevalentemente contributi agli investimenti per euro 225.906.092 di cui della Provincia euro 223.984.475,65 euro e della società AMO S.p.A. per euro 1.921.616,56

Conti d'ordine

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	20.445.157	17.610.367
		2) beni di terzi in uso		
		3) beni dati in uso a terzi		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
		5) garanzie prestate a imprese controllate		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate		
		7) garanzie prestate a altre imprese		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	20.445.157	17.610.367

I Conti d'ordine ammontano a euro 20.445.157 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 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	89.720.031	98.008.571	- 8.288.540
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	84.141.274	81.382.267	2.759.007
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	5.578.757	16.626.304	- 11.047.547
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 514.911	266.587	- 781.498
<i>Proventi finanziari</i>	<i>707.613</i>	<i>1.594.845</i>	<i>- 887.232</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>1.222.524</i>	<i>1.328.258</i>	<i>- 105.734</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 89.089	- 18.499	- 70.590
<i>Rivalutazioni</i>	-	-	
<i>Svalutazioni</i>	89.089	18.499	70.590
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	455.996	782.743	- 326.747
<i>Proventi straordinari</i>	611.332	816.616	- 205.284
<i>Oneri straordinari</i>	155.336	33.873	121.463
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	5.430.753	17.657.135	- 12.226.382
Imposte	636.380	594.010	42.370
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	4.794.373	17.063.125	- 12.268.752
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico della Provincia di Modena (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	89.720.031	75.445.160	14.274.872
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	84.141.274	69.894.500	14.246.774
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	5.578.757	5.550.660	28.098
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 514.911	- 541.261	26.349
<i>Proventi finanziari</i>	<i>707.613</i>	<i>658.328</i>	<i>49.285</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>1.222.524</i>	<i>1.199.589</i>	<i>22.936</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 89.089	- 89.089	- 178.178
<i>Rivalutazioni</i>	-		
<i>Svalutazioni</i>	89.089	- 89.089	178.178
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	455.996	455.994	2
<i>Proventi straordinari</i>	611.332	611.326	6
<i>Oneri straordinari</i>	155.336	155.332	4
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	5.430.753	5.376.304	- 123.729
Imposte	636.380	586.966	49.414
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	4.794.373	4.789.338	- 173.143
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

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:

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	56.717.065	53.542.615
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	27.423.823	38.178.656
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	19.676.773	30.211.403
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	7.490.759	7.317.298
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	256.291	649.955
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.636.839	4.364.237
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.164.440	3.027.378
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	357.959	255.959
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.114.440	1.080.900
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	46	10
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	70.000	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	872.259	1.923.053
	totale componenti positivi della gestione A)	89.720.031	98.008.571

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	576.947	370.912
10	Prestazioni di servizi	23.748.290	19.933.364
11	Utilizzo beni di terzi	1.446.943	1.191.606
12	Trasferimenti e contributi	30.768.346	33.244.289
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	29.999.132	32.189.249
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	769.215	1.055.040
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	10.013.754	9.785.130
14	Ammortamenti e svalutazioni	15.966.040	15.431.231
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.778.724	824.550
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	14.177.030	14.598.681
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	10.286	8.000
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	20.402	18.460
16	Accantonamenti per rischi	235.773	127.713
17	Altri accantonamenti	306.933	67.101
18	Oneri diversi di gestione	1.057.845	1.212.461
	totale componenti negativi della gestione B)	84.141.274	81.382.267

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	657.980	1.513.354
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	657.980	1.513.354
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	49.633	81.491
	Totale proventi finanziari	707.613	1.594.845
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	- 1.222.524	- 1.328.258
a	<i>Interessi passivi</i>	- 1.200.930	- 1.282.953
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	- 21.595	- 45.305
	Totale oneri finanziari	- 1.222.524	- 1.328.258
	totale (C)	- 514.911	266.587
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	89.089	18.499
	totale (D)	89.089	18.499

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 1.199.589

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
24	<i>Proventi straordinari</i>	611.332	816.616
a	Proventi da permessi di costruire		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze e attive e insussistenze del passivo</i>	485.350	409.180
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	125.982	407.436
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	totale proventi	611.332	816.616
25	<i>Oneri straordinari</i>	- 155.336	- 33.874
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze e passive e insussistenze dell'attivo</i>	- 153.251	- 33.874
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	- 2.085	
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
	totale oneri	- 155.336	- 33.874
	Totale (E)	455.996	782.742

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	5.430.753	17.657.135
26	Imposte	636.380	594.010
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo)	4.794.373	17.063.125
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 5.430.753

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 4.794.373

3.2 VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

Relativamente alla conciliazione dei crediti e dei debiti tra l'Ente e gli organismi partecipati, il Revisore della Provincia di Modena 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 2021 e come risultante dalla documentazione esaminata, ha rilevato quanto segue.

Relazione al Bilancio Consolidato 2021
Provincia di Modena

Nome organismo	Debiti Provincia	Credito dichiarato da organismo	Differenza	Note
AESS – AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE	35.888,60	23.490,25	12.398,35	La differenza di € 3.471,16 è relativa all'IVA sulle fatture che alla data del 31/12/21 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 9,27 per un'economia registrata nell'esercizio 2022 - 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	55.163,88	50.148,98	5.014,90	La differenza di € 5.014,90 è relativa all'iva (10%) su fatture da emettere (fattura n. 1/03 del 04/02/2022). 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 23.3.2022 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.	63.439,40			Alla data del 23.3.2022 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 23.3.2022 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. 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	13.600,00	13.600,00	0,00	Nessuno scostamento
TOTALE	219.091,88	138.239,23	17.413,25	

Nome sintetico	Crediti Provincia	Debiti dichiarati da organismo	Differenza	Note
AESS – AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE	17.835,84	8.817,92	9.017,92	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	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
AUTOBRENNERO spa	3.523.203,89			Alla data del 23.3.2022 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
GAL soc.coop.	6.742,39	9.192,39	-2.450,00	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 2022).
LEPIDA s.c.p.a.	0,00			Alla data del 23.3.2022 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 23.3.2022 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	664,00	664,00	0,00	Nessuno scostamento
TOTALE	3.548.446,12	18.674,31	6.567,92	

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 23/05/2022 - Società prot. N. 16108 del 23/05/2022 - Provincia prot. n. 17020 del 24/05/2022- 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 prot. n. 10209 del 04/04/2022. La differenza di euro 16.113,38, da verifiche in sede di consolidato, è stata ricostruita: in merito, si rileva che è stata regolata con specifiche scritture contabili nel corso del 2022 sia da parte della società, sia da parte della capogruppo.
- Modenafiere: non ha ancora provveduto a trasmettere la propria dichiarazione corredata da asseverazione: la capogruppo sta provvedendo a sollecitare ulteriormente l'invio della documentazione necessaria.

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 2021.

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).

Ente	Valore di iscrizione delle partecipate nel patrimonio attivo della Provincia al 31.12.2021	Criterio di valorizzazione	Valore della frazione di patrimonio netto dell'ente partecipato al 31.12.2021	Differenza
AMO	3.666.554,87	Costo	6.040.415,51	- 2.373.860,64
ACER	2.860.866,60	Patrimonio netto esercizio di prima iscrizione nel Conto del Patrimonio della Provincia	2.882.621,60	- 21.755,00
LEPIDA	1.000,00	Costo	1.033,78	- 33,78
AESS	15.000,00	Costo	43.303,27	- 28.303,27
TOTALE	6.543.421,47		8.967.374,16	- 2.423.952,69

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:

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 preconsolidamento – come di seguito dettagliato in nota integrativa – e poiché sono state effettuate due operazioni infragruppo che hanno comportato variazioni al risultato di esercizio del bilancio consolidato, la differenza fra il Patrimonio Netto della Provincia 2021 e il Patrimonio Netto del Bilancio consolidato di Gruppo 2021 è pari alla somma delle differenze di consolidamento come sopra dettagliate nella tabella seguente, sottratti euro 3.885,45 da elisioni infragruppo fra ACER e AESS

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 2021 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 2021 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 2021 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:

parere positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2021 del Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Modena.

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

Modena, li 6/9/2022

L'Organo di Revisione

Dott. Giacomo Ballo

Dott.ssa Loredana Dolci

Dott. Carlo Bernardelli