

Registro dei verbali della seduta DEL CONSIGLIO PROVINCIALE DI REGGIO EMILIA

SEDUTA DEL 28/09/2017

Delibera n. 31

Riguardante l'argomento inserito al n. 2 dell'ordine del giorno:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2016 DELLA PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

L'anno **duemiladiciassette** questo giorno **28** del mese di **settembre**, alle ore **13:20**, in Reggio Emilia, nell'apposita sala consiliare, si è riunito il Consiglio Provinciale in seduta pubblica per trattare le materie iscritte all'ordine del giorno. Rispondono all'appello nominale fatto dal Segretario per invito del **Presidente Manghi Giammaria**, i Signori:

MANGHI GIAMMARIA	Presente
AGUZZOLI CLAUDIA DANA	Presente
CASALI PAOLA	Presente
MALAVASI ILENIA	Presente
MAMMI ALESSIO	Presente
MORELLI MARIACHIARA	Presente
MORETTI MARCELLO	Presente
SACCARDI PIERLUIGI	Presente
FANTINATI CRISTINA	Presente
BIGI MAURO	Presente
GUIDETTI SIMONA	Presente
MANARI ANTONIO	Presente

Presenti n. **12** Assenti n. **0** (n.1 Consigliere dimissionario)

Partecipa all'adunanza il **Segretario Generale Dott. Tirabassi Alfredo Luigi**.

Il Presidente, riconosciuto legale il numero dei Consiglieri presenti per validamente deliberare, apre la seduta.

Come scrutatori vengono designati: Aguzzoli, Moretti, Fantinati.

Omissis

Si dà atto che:

- a seguito dell'approvazione della delibera di surroga del consigliere dimissionario Giuseppe Pagliani con il nuovo Consigliere provinciale PAOLO DELSANTE, che prende posto tra i banchi riservati ai consiglieri, i **presenti sono n. 13**;
- la registrazione audio della seduta è conservata presso la segreteria generale.

IL CONSIGLIO PROVINCIALE

Richiamato l'art. 151 del Decreto Legislativo 267 del 18 agosto 2000 che fissa al 30 settembre il termine per l'approvazione del bilancio consolidato dell'Ente con i propri organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate;

Rilevato che lo schema di bilancio consolidato 2016 è stato redatto secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011;

Considerato che il bilancio consolidato consiste in un documento finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dalla Provincia attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e società controllate e partecipate e che si compone di:

- conto economico consolidato;
- stato patrimoniale consolidato;
- nota integrativa e relazione sulla gestione;
- relazione dell'organo di revisione;

Visto il Decreto del Presidente n. 134 del 7 settembre 2017 con il quale è stato approvato lo schema di bilancio consolidato 2016;

Dato atto che il Bilancio Consolidato 2016 della Provincia di Reggio Emilia:

- include nell'area di consolidamento i seguenti enti/società:
 - ACER (20%):** l'azienda è inserita nel bilancio consolidato come ente strumentale partecipato. Il consolidamento avviene nella misura del 20%;
 - AGENZIA PER LA MOBILITA' (28,62%):** l'agenzia è inserita nel bilancio consolidato come società controllata. Il consolidamento avviene integralmente;
 - ASP REGGIO EMILIA – CITTA' DELLE PERSONE (2,50%):** l'ente è inserito nel bilancio consolidato come ente strumentale partecipato. Il consolidamento avviene nella misura del 2,50%;
- presenta le seguenti risultanze finali:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	anno 2016
totale valore della produzione	118.511.279,62
totale costi della produzione	-70.550.508,31
gestione caratteristica	47.960.771,31

proventi ed oneri finanziari	-249.294,94
rivalutazioni	1.041,80
svalutazioni	-966.524,78
proventi straordinari	10.627,73
oneri straordinari	-42.371.627,58
imposte	-572.133,06
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.812.860,48
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	39.372,49

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	anno 2016
crediti vs partecipanti	25.184,24
immobilizzazioni immateriali	6.715.073,28
immobilizzazioni materiali	401.225.964,64
immobilizzazioni finanziarie	5.486.371,63
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	413.427.409,55
rimanenze	65.002,30
crediti	30.407.870,44
attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	462.454,00
disponibilità liquide	48.786.539,96
ratei attivi	3.791,00
risconti attivi	2.422,00
TOTALE DELL'ATTIVO	493.180.673,49

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	anno 2016
patrimonio netto	241.990.686,52
fondo rischi ed oneri	1.550.845,35
trattamento di fine rapporto	354.224,00
debiti	160.523.821,98
Ratei e risconti	88.761.095,67
TOTALE DEL PASSIVO	493.180.673,49

- che il Bilancio consolidato della Provincia di Reggio Emilia si compone di:
 - conto economico consolidato (allegato A);
 - stato patrimoniale consolidato (allegato B);
 - nota integrativa e relazione sulla gestione consolidata (allegato C);
 - relazione di revisori (allegato D);

Visti:

- il regolamento di contabilità;

- il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti;
- i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile espressi dal dirigente del Servizio Bilancio;

Udita la discussione generale e preso atto:

- della relazione illustrativa, svolta su indicazione del Presidente dalla dirigente del Servizio Bilancio dott.ssa Claudia Del Rio;
- della dichiarazione di voto contrario del Capogruppo di "Terre Reggiane" Cristina Fantinati, in coerenza al voto contrario già espresso sul bilancio consuntivo 2016;
- della dichiarazione di voto favorevole del capogruppo del PD Mauro Bigi;
- della breve replica del Presidente Manghi;

A seguito di votazione effettuata con il sistema del voto elettronico, il cui esito viene proclamato dal Presidente come segue:

Presenti alla seduta	n. 13	
Presenti alla votazione	n. 13	
Voti favorevoli	n. 11	(Manghi Giammaria, Aguzzoli Claudia Dana, Casali Paola, Malavasi Ilenia, Mammi Alessio, Morelli Mariachiara, Moretti Marcello, Saccardi Pierluigi, Bigi Mauro, Guidetti Simona, Manari Antonio)
Voti contrari	n. 2	(Delsante Paolo, Fantinati Cristina)
Astenuti	n. 0	

DELIBERA

- di approvare il Bilancio consolidato della Provincia di Reggio Emilia per l'esercizio 2016 che presenta le seguenti risultanze finali:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	anno 2016
totale valore della produzione	118.511.279,62
totale costi della produzione	-70.550.508,31
gestione caratteristica	47.960.771,31
proventi ed oneri finanziari	-249.294,94
rivalutazioni	1.041,80
svalutazioni	-966.524,78
proventi straordinari	10.627,73
oneri straordinari	-42.371.627,58
imposte	-572.133,06
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.812.860,48
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	39.372,49

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	anno 2016
crediti vs partecipanti	25.184,24
immobilizzazioni immateriali	6.715.073,28
immobilizzazioni materiali	401.225.964,64
immobilizzazioni finanziarie	5.486.371,63
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	413.427.409,55
rimanenze	65.002,30
crediti	30.407.870,44
attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	462.454,00
disponibilità liquide	48.786.539,96
ratei attivi	3.791,00
risconti attivi	2.422,00
TOTALE DELL'ATTIVO	493.180.673,49

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	anno 2016
patrimonio netto	241.990.686,52
fondo rischi ed oneri	1.550.845,35
trattamento di fine rapporto	354.224,00
debiti	160.523.821,98
Ratei e risconti	88.761.095,67
TOTALE DEL PASSIVO	493.180.673,49

- che è composto da:
 - conto economico consolidato (allegato A);
 - stato patrimoniale consolidato (allegato B);
 - nota integrativa e relazione sulla gestione consolidata (allegato C);
 - relazione di revisori (allegato D);

- di dare atto che gli allegati sono parte integrante e sostanziale al presente atto.

Infine,

IL CONSIGLIO PROVINCIALE

Attesa l'urgenza che riveste l'esecutività della presente deliberazione;

Visto l'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000;

A seguito di votazione effettuata con il sistema del voto elettronico, il cui esito viene proclamato dal Presidente come segue:

Presenti alla seduta	n. 13	
Presenti alla votazione	n. 13	
Voti favorevoli	n. 11	(Manghi Giammaria, Aguzzoli Claudia Dana, Casali Paola, Malavasi Ilenia, Mammi Alessio, Morelli Mariachiara, Moretti Marcello, Saccardi Pierluigi, Bigi Mauro, Guidetti Simona, Manari Antonio)
Voti contrari	n. 2	(Delsante Paolo, Fantinati Cristina)
Astenuti	n. 0	

DELIBERA

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile.

ALLEGATI:

- Allegato A – conto economico consolidato;
- Allegato B – stato patrimoniale consolidato;
- Allegato C – nota integrativa e relazione sulla gestione consolidata;
- Allegato D – relazione dell'Organo di revisione;
- parere di regolarità tecnica;
- parere di regolarità contabile.

Presidente della Provincia
F.to Manghi Giammaria

Segretario Generale
F.to Tirabassi Alfredo Luigi

Documento sottoscritto con modalità digitale ai sensi dell'art. 21 del d.lgs. 82/2005.

(da sottoscrivere in caso di stampa)

Si attesta che la presente copia, composta di n. ... fogli, è conforme in tutte le sue componenti al corrispondente atto originale firmato digitalmente conservato agli atti.

Reggio Emilia, lì.....Qualifica e firma

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

		Provincia	rettifica	ACER	rettifica	AGENZIA PER LA MOBILITA'	rettifica	ASP	rettifica	totale	riferimento	riferimento
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			PROV	20%	ACER	100%	agenzia mobilità	2,5%	ASP		art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE												
1	Proventi da tributi	46.461.547,31	-	-	-	-	-	-	-	46.461.547,31		
2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	43.156.079,90	-	-	-	22.375.254,00	-	61.874,78	-	65.037.273,68		
a	Proventi da trasferimenti correnti	18.070.853,43	-	-	-	22.375.254,00	- 553.435,00	6.931,25	- 2.500,00	39.897.103,68		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	24.881.779,57	-	-	-	-	-	54.943,53	-	24.936.723,10		E20c
c	Contributi agli investimenti	203.446,90	-	-	-	-	-	-	-	203.446,90		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.552.012,26	-	1.732.916,40	- 7.600,00	628.470,00	-	807.624,93	-	4.601.257,99	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	316.354,02	-	-	-	-	-	41.317,75	- 100.409,68	257.262,09		
b	Ricavi della vendita di beni	315.474,68	-	-	-	-	-	-	-	315.474,68		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	920.183,56	-	1.732.916,40	- 7.600,00	628.470,00	- 11.755,92	766.307,18	-	4.028.521,22		
5	(+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	A2	A2
6	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.728.249,68	- 3.984,62	188.490,60	-	493.224,00	-	7.612,78	- 2.391,80	2.411.200,64	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		92.897.889,15	- 3.984,62	1.921.407,00	- 7.600,00	23.496.948,00	- 565.190,92	877.112,49	- 105.301,48	118.511.279,62		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE												
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	295.472,55	-	5.880,60	-	-	-	37.901,03	-	339.254,18	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	10.604.788,21	- 39.765,60	1.150.086,60	-	21.737.890,00	-	298.993,05	-	33.751.992,26	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.087.349,90	- 80.000,00	5.526,40	-	37.912,00	-	5.395,25	-	1.056.183,55	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	14.349.958,70	-	-	-	-	-	-	-	13.794.023,70		
a	Trasferimenti correnti	12.574.813,72	- 555.935,00	-	-	-	-	-	-	12.018.878,72		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	1.250.121,66	-	-	-	-	-	-	-	1.250.121,66		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	525.023,32	-	-	-	-	-	-	-	525.023,32		
13	Personale	8.700.732,79	-	498.341,20	-	365.380,00	-	395.216,30	- 3.984,62	9.955.685,67	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	8.546.248,13	-	84.090,80	-	351.819,00	-	62.922,93	-	9.045.080,86	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	10.627,45	-	42.680,60	-	7.883,00	-	1.738,50	-	62.929,55	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	8.535.620,68	-	41.410,20	-	343.936,00	-	58.309,43	-	8.979.276,31	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	-	-	-	-	-	-	2.875,00	-	2.875,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	-	-	-	307,10	-	307,10	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-	-	28.162,00	-	-	-	625,00	-	28.787,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	-	-	-	-	680.000,00	-	13.051,98	-	693.051,98	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.553.806,81	- 2.391,80	110.257,00	-	205.685,00	-	19.399,20	-	1.886.756,21	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		45.138.357,09	- 678.092,40	1.882.344,60	-	23.378.686,00	-	833.197,64	- 3.984,62	70.550.508,31		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		47.759.532,06	674.107,78	39.062,40	- 7.600,00	118.262,00	- 565.190,92	43.914,85	- 101.316,86	47.960.771,31		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI												
<u>Proventi finanziari</u>												
19	Proventi da partecipazioni	718.207,50	-	-	-	-	-	-	-	718.207,50	C15	C15
a	da società controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
b	da società partecipate	718.207,50	-	-	-	-	-	-	-	718.207,50		
c	da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
20	Altri proventi finanziari	4.198,64	-	7.583,60	-	184,00	-	21,48	-	11.987,72	C16	C16
Totale proventi finanziari		722.406,14	-	7.583,60	-	184,00	-	21,48	-	730.195,22		
<u>Oneri finanziari</u>												
21	Interessi ed altri oneri finanziari	906.354,43	-	31.114,40	-	41.679,00	-	342,33	-	979.490,16	C17	C17
a	Interessi passivi	906.354,43	-	31.114,40	-	41.679,00	-	308,30	-	979.456,13		
b	Altri oneri finanziari	-	-	-	-	-	-	34,03	-	34,03		
Totale oneri finanziari		906.354,43	-	31.114,40	-	41.679,00	-	342,33	-	979.490,16		
totale (C)		- 183.948,29	-	- 23.530,80	-	- 41.495,00	-	- 320,85	-	- 249.294,94		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE												
22	Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	- 966.524,78	-	1.041,80	-	-	-	-	-	- 966.524,78	D19	D19
totale (D)		- 966.524,78	-	1.041,80	-	-	-	-	-	- 965.482,98		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI												
<u>Proventi straordinari</u>												
24	Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-	-	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	-	-	-	-	-	-	634,13	-	634,13		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	9.676,25	-	-	-	-	-	-	-	9.676,25		E20c
e	Altri proventi straordinari	-	-	-	-	-	-	317,35	-	317,35		
totale proventi		9.676,25	-	-	-	-	-	951,48	-	10.627,73		
<u>Oneri straordinari</u>												
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	904.411,68	-	-	-	-	-	-	-	904.411,68		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	3.331.656,22	-	-	-	-	-	-	-	3.331.656,22		E21a
d	Altri oneri straordinari	38.135.559,68	-	-	-	-	-	-	-	38.135.559,68		E21d
totale oneri		42.371.627,58	-	-	-	-	-	-	-	42.371.627,58		
Totale (E) (E20-E21)		- 42.361.951,33	-	-	-	-	-	951,48	-	- 42.360.999,85		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		4.247.107,66	674.107,78	16.573,40	- 7.600,00	76.767,00	- 565.190,92	44.545,48	- 101.316,86	4.384.993,54		
26	Imposte (*)	498.176,88	-	13.833,80	-	21.608,00	-	38.514,38	-	572.133,06	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.748.930,78	674.107,78	2.739,60	- 7.600,00	55.159,00	- 565.190,92	6.031,10	- 101.316,86	3.812.860,48	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-	-	39.372,49	-	-	-	39.372,49		

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

Allegato B

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Provincia	rettifica	ACER partecip. 20%	AGENZIA PER LA MOBILITA' 100%	ASP 2,50%	totale	riferimento art.2424 C
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE					25.184,24	25.184,24	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					25.184,24	25.184,24	
I	B) IMMOBILIZZAZIONI							
	Immobilizzazioni immateriali							
1	costi di impianto e di ampliamento				19.005,00	447,55	19.452,55	BI
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità							BI1
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno					804,05	804,05	BI2
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile			1.570,60	6.471,00		8.041,60	BI3
5	avviamento							BI4
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	6.180.562,47				399,08	6.180.961,55	BI5
9	altre			499.336,00		6.477,53	505.813,53	BI6
	Totale immobilizzazioni immateriali	6.180.562,47		500.906,60	25.476,00	8.128,21	6.715.073,28	BI7
II	Immobilizzazioni materiali (3)							
1	Beni demaniali	218.942.890,66					218.942.890,66	
1.1	Terreni							
1.2	Fabbricati							
1.3	Infrastrutture	218.942.890,66					218.942.890,66	
1.9	Altri beni demaniali							
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	165.735.070,25		1.614.465,40	6.325.802,00	1.428.736,01	175.104.073,66	
2.1	Terreni	35.114.850,52			1.009.745,00	50.215,80	36.174.811,32	BI11
	<i>di cui indisponibili</i>	33.947.918,75				1.361,80	33.949.280,55	
2.2	a <i>di cui in leasing finanziario</i> Fabbricati	128.614.432,71		1.555.444,40	5.096.237,00	1.351.834,65	136.617.948,76	
	<i>di cui indisponibili</i>	124.570.587,97				647.281,90	125.217.869,87	
2.3	a <i>di cui in leasing finanziario</i> Impianti e macchinari			21.026,60	172.392,00	1.774,58	195.193,18	BI12
2.4	a <i>di cui in leasing finanziario</i> Attrezzature industriali e commerciali	179.190,80			14.854,00	7.114,15	201.158,95	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	84.689,66					84.689,66	
2.6	Macchine per ufficio e hardware	77.476,89			4.045,00	794,55	82.316,44	
2.7	Mobili e arredi	73.259,11			28.529,00	16.028,30	117.816,41	
2.8	Infrastrutture							
2.9	Diritti reali di godimento							
2.99	Altri beni materiali	1.591.170,56		37.994,40		973,98	1.630.138,94	
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.037.021,77		5.141.961,40		17,15	7.179.000,32	BI15
	<i>di cui indisponibili</i>	2.037.021,77					2.037.021,77	
	Totale immobilizzazioni materiali	386.714.982,68		6.756.426,80	6.325.802,00	1.428.753,16	401.225.964,64	
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)							
1	Partecipazioni in	6.205.700,22	858.600,00	1.293,00	34.093,00		5.382.486,22	BI11
a	imprese controllate	4.226.264,07	858.600,00				3.367.664,07	BI11a
b	imprese partecipate	1.979.436,15			31.093,00		2.010.529,15	BI11b
c	altri soggetti			1.293,00	3.000,00		4.293,00	
2	Crediti verso	92.600,61		8.782,80	2.502,00		103.885,41	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	92.600,61			2.502,00		95.102,61	
	<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	92.600,61					92.600,61	
	<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>				2.502,00		2.502,00	
b	imprese controllate							BI12a
c	imprese partecipate							BI12b
d	altri soggetti			8.782,80			8.782,80	BI12c
	<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>							
	<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			8.782,80			8.782,80	
3	Altri titoli							BI13
	<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>							
	<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>							
	Totale immobilizzazioni finanziarie	6.298.300,83	- 858.600,00	10.075,80	36.595,00	-	5.486.371,63	
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	399.193.845,98	- 858.600,00	7.267.409,20	6.387.873,00	1.436.881,37	413.427.409,55	
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE							
	Rimanenze			61.111,60		3.890,70	65.002,30	CI
	Totale			61.111,60		3.890,70	65.002,30	
II	Crediti (2)							
1	Crediti di natura tributaria	858.957,19		13.264,00	3.913.451,00		4.785.672,19	
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità							
b	Altri crediti da tributi	858.957,19		13.264,00	3.913.451,00		4.785.672,19	
	<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	858.957,19		13.264,00	3.913.451,00		4.785.672,19	
	<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>							
c	Crediti da Fondi perequativi							
2	Crediti per trasferimenti e contributi	11.818.088,36				115.452,56	11.933.540,92	
a	verso amministrazioni pubbliche	10.431.271,29				107.369,23	10.538.640,52	
	<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	10.431.271,29				107.369,23	10.538.640,52	
	<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>							
b	imprese controllate							
c	imprese partecipate							CI13
d	verso altri soggetti	1.386.817,07				8.083,33	1.394.900,40	
	<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	1.386.817,07				8.083,33	1.394.900,40	
	<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>							
3	Verso clienti ed utenti	501.794,32		2.227.421,60	451.387,00	62.474,90	3.243.077,82	CI11
	<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	501.794,32		2.227.421,60	451.387,00	62.474,90	3.243.077,82	
	<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>							
4	Altri Crediti	675.628,78		7.785.877,60	1.972.417,00	11.656,13	10.445.579,51	CI15
a	verso l'erario	5.424,00					5.424,00	
	<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	5.424,00					5.424,00	
	<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>							
b	per attività svolta per c/terzi							
c	altri	670.204,78		7.785.877,60	1.972.417,00	11.656,13	10.440.155,51	
	<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	670.204,78		7.785.877,60	1.972.417,00	11.656,13	10.423.883,91	
	<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>						16.271,60	
	Totale crediti	13.854.468,65		10.026.563,20	6.337.255,00	189.583,59	30.407.870,44	
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI							
1	partecipazioni							CI11,2,3,4,
2	altri titoli	462.450,00				4,00	462.454,00	CI16
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	462.450,00				4,00	462.454,00	
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE							
1	Conto di tesoreria	47.289.014,91					47.289.014,91	
a	Istituto tesoriere	2.352.644,69					2.352.644,69	
b	presso Banca d'Italia	44.936.370,22					44.936.370,22	
2	Altri depositi bancari e postali			127.251,80	1.305.172,00	64.518,75	1.496.942,55	CIV1
3	Denaro e valori in cassa					582,50	582,50	CIV2 e CIV
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente							
	Totale disponibilità liquide	47.289.014,91		127.251,80	1.305.172,00	65.101,25	48.786.539,96	
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	61.605.933,56		10.214.926,60	7.642.427,00	258.579,54	79.721.866,70	
	D) RATEI E RISCONTI							
1	Ratei attivi			3.791,00			3.791,00	D
2	Risconti attivi				1.374,00	1.048,00	2.422,00	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)			3.791,00	1.374,00	1.048,00	6.213,00	
	TOTALE DELL'ATTIVO	460.799.779,54	- 858.600,00	17.486.126,80	14.031.674,00	1.721.693,15	493.180.673,49	

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Provincia	ACER 20%	AGENZIA PER LA MOBILITA' 100%	rettifica agenzia mob.	ASP 2,50%	totale	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO									
I	Fondo di dotazione	94.838.035,00	457.786,60	3.000.000,00	- 858.600,00	126.237,68	97.563.459,28	AI	AI
II	Riserve	131.346.180,71	7.347.296,80	563.895,00		1.356.994,25	140.614.366,76		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	121.211.258,00	400.526,00			5.940,15	120.804.791,85	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	10.134.922,71	7.747.822,80	563.895,00		1.362.934,40	19.809.574,91	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire								
III	Risultato economico dell'esercizio	3.748.930,78	2.739,60	55.159,00		6.031,10	3.812.860,48	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi									
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				2.543.908,25			2.543.908,25		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				33.895,21			33.895,21		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi									
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		229.933.146,49	7.807.823,00	3.619.054,00		1.489.263,03	241.990.686,52		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI									
1	per trattamento di quiescenza	-	12.820,40				12.820,40	B1	B1
2	per imposte							B2	B2
3	altri		19.276,20	1.481.102,00		37.646,75	1.538.024,95	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri								
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		-	32.096,60	1.481.102,00		37.646,75	1.550.845,35		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			311.305,00	42.919,00			354.224,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		-	311.305,00	42.919,00			354.224,00		
D) DEBITI (1)									
1	Debiti da finanziamento	117.459.272,72	5.752.510,80	1.416.068,00		13.888,38	124.641.739,90		
a	prestiti obbligazionari	19.301.278,62					19.301.278,62	D1e D2	D1
	esigibili entro l'esercizio successivo	2.768.090,67					2.768.090,67		
	esigibili oltre l'esercizio successivo	16.533.187,95					16.533.187,95		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche								
c	verso banche e tesoriere		1.148.269,60	1.416.068,00		13.888,38	2.578.225,98	D4	D3 e D4
	esigibili entro l'esercizio successivo		1.078.798,80	1.137.295,00		3.163,45	2.219.257,25		
	esigibili oltre l'esercizio successivo		69.470,80	278.773,00		10.724,93	358.968,73		
d	verso altri finanziatori	98.157.994,10	4.604.241,20				102.762.235,30	D5	
	esigibili entro l'esercizio successivo	1.661.757,90					1.661.757,90		
	esigibili oltre l'esercizio successivo	96.496.236,20	4.604.241,20				101.100.477,40		
2	Debiti verso fornitori	84.263,92	427.508,60	5.943.133,00		64.140,63	6.519.046,15	D7	D6
	esigibili entro l'esercizio successivo	84.263,92	427.508,60	5.943.133,00		64.140,63	6.519.046,15		
	esigibili oltre l'esercizio successivo								
3	Acconti		24,40			2.538,08	2.562,48	D6	D5
	esigibili entro l'esercizio successivo		24,40			2.538,08	2.562,48		
	esigibili oltre l'esercizio successivo								
4	Debiti per trasferimenti e contributi	25.766.825,37				522,68	25.767.348,05		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale					3,00	3,00		
	esigibili entro l'esercizio successivo	25.563.009,71				3,00	25.563.012,71		
	esigibili oltre l'esercizio successivo								
b	altre amministrazioni pubbliche	25.563.009,71				519,68	25.563.529,39		
	esigibili entro l'esercizio successivo	25.563.009,71				335,80	25.563.345,51		
	esigibili oltre l'esercizio successivo					183,88	183,88		
c	imprese controllate							D9	D8
d	imprese partecipate							D10	D9
e	altri soggetti	203.815,66					203.815,66		
	esigibili entro l'esercizio successivo	203.815,66					203.815,66		
	esigibili oltre l'esercizio successivo								
5	altri debiti	71.873,52	3.122.435,60	290.077,00		108.739,28	3.593.125,40	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari		15.487,60	11.974,00		13.512,48	40.974,08		
	esigibili entro l'esercizio successivo		15.487,60	11.974,00		13.512,48	40.974,08		
	esigibili oltre l'esercizio successivo								
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		8.923,40	15.365,00		17.485,85	41.774,25		
	esigibili entro l'esercizio successivo		8.923,40	15.365,00		16.974,80	41.263,20		
	esigibili oltre l'esercizio successivo					511,05	511,05		
c	per attività svolta per c/terzi (2)								
d	altri	71.873,52	3.098.024,60	262.738,00		77.740,95	3.510.377,07		
	esigibili entro l'esercizio successivo	71.873,52	2.888.857,00	262.635,00		77.740,95	3.301.106,47		
	esigibili oltre l'esercizio successivo		209.167,60	103,00			209.270,60		
TOTALE DEBITI (D)		143.382.235,53	9.302.479,40	7.649.278,00		189.829,05	160.523.821,98		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI									
Ratei passivi			32.422,80	3.366,00		2.861,85	38.650,65	E	E
Risconti passivi						2.092,50	2.092,50	E	E
1	Contributi agli investimenti	87.484.397,52					87.484.397,52		
a	da altre amministrazioni pubbliche	87.484.397,52					87.484.397,52		
b	da altri soggetti								
2	Concessioni pluriennali								
3	Altri risconti passivi			1.235.955,00			1.235.955,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		87.484.397,52	32.422,80	1.239.321,00		4.954,35	88.761.095,67		
TOTALE DEL PASSIVO		460.799.779,54	17.486.126,80	14.031.674,00	- 858.600,00	1.721.693,15	493.180.673,49		
CONTI D'ORDINE									
1) Impegni su esercizi futuri		11.536.607,06					11.536.607,06		
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		11.536.607,06	-			-	11.536.607,06		



BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI REGGIO EMILIA 2016
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

La legge di riforma della contabilità pubblica (d.lgs 118/2011 così come modificato dal d.lgs 126/2014 per il comparto enti locali), disciplina gli schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali, tra cui quelli da utilizzare per il bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali.

La redazione del bilancio consolidato per gli enti locali nasce dall'esigenza di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

1. sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
2. attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
3. ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Normativa di riferimento

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita:

[...] “Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

Il bilancio consolidato e' costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.”

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione, detta “nota integrativa”, che ha il compito di indicare

“- 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 " [...]

Il gruppo "Provincia di Reggio Emilia"

Costituiscono componenti del "gruppo amministrazione pubblica":

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del D.Lgs 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;
2. gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 1. ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 2. ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

3. esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 4. ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 5. esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.
3. gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubbliche, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.
 4. le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
 1. ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 2. ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

5. le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Di seguito vengono elencati gli enti/società facenti parte del "Gruppo Provincia di Reggio Emilia" individuati con Decreto del Presidente n.267 del 29/12/2016:

Ragione sociale	Forma giuridica	quota di partec. 1/1/2016	Tipologia art. 11-ter c. 3
Organismi strumentali			
Nessuno			
Enti strumentali controllati - art. 11 ter c. 1			
Fondazione "Palazzo Magnani"	Fondazione	91,25%	Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali
Azienda Consorziale Trasporti - A.C.T.	Consorzio tra enti pubblici	28,62%	Trasporti e diritto alla mobilità
Enti strumentali partecipati - art. 11 ter c. 2			
A.C.E.R. - Azienda Casa Emilia Romagna Reggio Emilia	ente pubblico economico	20,00%	Assetto del territorio ed edilizia abitativa
Fondazione "I Teatri Di Reggio Emilia"	Fondazione	10,00%	Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali
Fondazione E35	Fondazione	12,07%	Relazioni internazionali
Asp Reggio Emilia Città delle Persone	A.S.P. (Azienda Pubblica di Servizi alla Persona)	2,50%	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
Società controllate - art. 11 quater			
Fieremilia S.r.l.	S.r.l.	100,00%	
Agenzia per la Mobilità Srl	S.r.l.	28,62%	
Montefalcone S.r.l. (Fallita)	S.r.l.	82,51%	
Matilde di Canossa S.r.l. (In Liquidazione)	S.r.l.	50,24%	
Società partecipate - art. 11 quinquies			
Tper S.P.A.	S.p.A.	0,04%	
Lepida S.P.A.	S.p.A.	0,002%	
Ervet - Emilia-Romagna Valorizzazione Economica Territorio Spa	S.p.A.	0,004%	

I restanti organismi partecipati della Provincia di Reggio Emilia non rientrano nelle definizioni previste dal D.Lgs. 118/2011 per essere inclusi nell'elenco "Gruppo Provincia di Reggio Emilia", in quanto, in sede di prima applicazione, per società partecipate si intendono le società a totale partecipazione pubblica affidatarie di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione e precisamente:

- G.A.L. Antico Frignano e Appennino Reggiano;
- Autostrada del Brennero Spa;
- Aeroporto Reggio Emilia S.r.l.;
- Reggio Emilia Innovazione S.c.r.l.;
- CE.P.I.M. S.p.A.;
- Reggio Emilia Fiere S.r.l. (concordato liquidatorio);
- C.R.P.A. Spa

Gruppo Bilancio Consolidato

Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco Gruppo Provincia di Reggio Emilia possono non essere inseriti nell'elenco di consolidamento nei casi di:

1. *Irrelevanza*, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

- b) *Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento* in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali) .

Pertanto per determinare l'elenco degli enti oggetto del consolidamento, sono state esaminate le partecipazioni dall'elenco "Gruppo Provincia di Reggio Emilia" per escludere le partecipazioni irrilevanti ai fini del consolidamento:

- sono state escluse le partecipazioni inferiori all'1% del capitale della società partecipata e precisamente:
 - TPER Spa
 - Lepida Spa
 - Ervet Spa
- è stata esclusa dal consolidamento la Montefalcone srl, in quanto dichiarata fallita;
- per restanti organismi appartenente al "Gruppo Provincia di Reggio Emilia", si è proceduto alla verifica dei parametri di irrilevanza (incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'ente locale capogruppo, per ciascuno dei seguenti parametri: totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici ovvero valore della produzione):

	Tot. Attivo 2016	Patrimonio netto 2016	Ricavi 2016
PROVINCIA DI REGGIO EMILIA	460.799.799,54	229.933.146,49	92.897.889,15
10%	46.079.979,95	22.993.314,65	9.289.788,92
FONDAZIONE "PALAZZO MAGNANI"	941.874,00	116.059,00	724.126,00
AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI - ACT	3.053.168,00	9.454.021,00	331.286,00
FIEREMILIA SRL	237.128,00	29.741,00	1.118.265,00
AGENZIA PER LA MOBILITA' SRL	14.031.674,00	3.619.054,00	23.868.478,00
MATILDE DI CANOSSA S.R.L. (in liquidazione)	58.605,00	50.093,00	0,00
A.C.E.R. - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA REGGIO EMILIA	87.430.634,00	2.002.630,00	9.607.035,00
FONDAZIONE "I TEATRI DI REGGIO EMILIA"	4.580.501,00	409.933,00	6.950.631, 00
FONDAZIONE E35	239.563,00	110.910,00	559.739,00
ASP – Reggio Emilia Città delle Persone	68.867.726,00	59.570.521,00	35.084.499,00

Dopo tale verifica gli enti e le società il cui bilancio non è irrilevante ai sensi del D.Lgs. 118/2011 sono i seguenti:

- Agenzia per la Mobilità Srl
- ACER Azienda casa Emilia Romagna Reggio Emilia
- ASP Reggio Emilia Città delle Persone

Pertanto, come individuato con Decreto del Presidente n .122 del 28/7/2017, per l'anno 2016, il Bilancio consolidato della Provincia di Reggio Emilia comprende i seguenti enti/società:

ACER (20%): l'azienda è inserita nel bilancio consolidato come ente strumentale partecipato. Essa costituisce lo strumento tramite il quale i Comuni e la Provincia si avvalgono per la gestione unitaria del patrimonio di Edilizia Residenziale Pubblica e per l'esercizio delle proprie funzioni nel campo delle politiche abitative. L'attività di gestione dei patrimoni immobiliari, prestata per conto di comuni e province, avviene attraverso la stipula di apposita convenzione che stabilisce i servizi prestati, i tempi e le modalità di erogazione degli stessi, gli oneri e i proventi derivanti dall'attività. Il Comune di Reggio Emilia detiene il 25,50% del PN. La Provincia il 20%.

Perdite ripianate negli ultimi tre esercizi: zero

Spese di personale consolidate: 2.491.706,00 (consolidate in proporzione per Euro 498.341,20)

Il consolidamento avviene nella misura del 20%

AGENZIA PER LA MOBILITA' (28,62%): l'agenzia è inserita nel bilancio consolidato come società controllata. Il bilancio viene consolidato integralmente. L'agenzia per la Mobilità funge da interfaccia tra gli Enti locali e il gestore del servizio del trasporto pubblico e svolge il ruolo di regolatore del trasporto pubblico locale nonché di stazione appaltante per il contratto di servizio del TPL.

Perdite ripianate negli ultimi tre esercizi: zero

Spese di personale consolidate: 365.380,00 (consolidate al 100%);

Il consolidamento avviene integralmente

ASP REGGIO EMILIA – CITTA' DELLE PERSONE (2,50%): l'ente è inserito nel bilancio consolidato come ente strumentale partecipato. Nel corso del 2016 ha avuto attuazione l'unificazione di ASP OSEA e ASP RETE, con costituzione di ASP REGGIO EMILIA CITTA' DELLE PERSONE.

Perdite ripianate negli ultimi tre esercizi: zero

Spese di personale consolidate: 15.808.652,00 (consolidate in proporzione per Euro 395.216,30)

Il consolidamento avviene nella misura del 2,50%

Procedura di consolidamento

L'Ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel principio contabile 4, allegato 4/4 al d.lgs 118/2011, così come novellato dal d. Lgs

126/2014, oltre che all'art. 11 quinquies del d. lgs 118/2011, così come modificato dal d. lgs 126/2014 ed adottare lo schema predefinito dell'allegato n. 11, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del gruppo ente locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Vengono eliminati quindi in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati.

Reffiche

ACER.

Documento		Importo	RETTIFICHE BIL PROVINCIA	RETTIFICHE BILANCIO ACER
86 - 27/05/2016	Fattura	7.600,00	-prestazioni di servizi (componenti negativi CE)	-ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (componenti positivi CE)

AGENZIA PER LA MOBILITA'

documento		importo	RETTIFICHE BIL. PROVINCIA	RETTIFICHE BIL. AG. MOBILITA'
0000008-29/04/2016	Fattura	4.270,00	-prestazione di servizi (componenti negativi della gestione CE)	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (componenti positivi CE)
0000009-31/05/2016	Fattura	4.270,00	-prestazione di servizi (componenti negativi della gestione CE)	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (componenti positivi CE)
0000011-30/09/2016	Fattura	3.215,92	-prestazione di servizi (componenti negativi della gestione CE)	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (componenti positivi CE)
3616 - 04/10/2016	Mandato	553.435,00	- trasferimenti correnti (componenti negativi della gestione CE)	- proventi da trasferimenti correnti (componenti positivi della gestione CE)
quota di PN	valore a patrim.	858.600,00	-partecipazioni in imprese controllate (attivo patrimoniale)	- patrimonio netto (passivo patrimoniale)

ASP

documento		importo	RETTIFICHE BIL. PROVINCIA	RETTIFICHE BIL. ACER
1050 - 11/03/2016	Mandato	270,50	-oneri diversi di gestione (componenti negativi della gestione CE)	-altri ricavi e proventi diversi (componenti positivi della gestione CE)
1357 - 04/04/2016	Mandato	800,00	-oneri diversi di gestione (componenti negativi della gestione CE)	-altri ricavi e proventi diversi (componenti positivi della gestione CE)
1402 - 11/04/2016	Mandato	40.000,00	-utilizzo di beni di terzi (componenti negativi della gestione CE)	-proventi derivanti dalla gestione dei beni (componenti positivi della gestione CE)

1463 - 19/04/2016	Mandato	2.500,00	-traferimenti correnti (componenti negativi della gestione CE)	-proventi da trasferim (componenti positivi della gestione CE)
2227 - 16/06/2016	Mandato	1.321,30	-oneri diversi di gestione (componenti negativi della gestione CE)	-altri ricavi e proventi diversi (componenti positivi della gestione CE)
3285 - 01/09/2016	Mandato	40.000,00	-utilizzo di beni di terzi (componenti negativi della gestione CE)	-proventi derivanti dalla gestione dei beni (componenti positivi della gestione CE)
3654 - 07/10/2016	Mandato	15.259,98	-prestazioni di servizi (componenti negativi della gestione CE)	-proventi derivanti dalla gestione dei beni (componenti positivi della gestione CE)
4753 - 15/12/2016	Mandato	5.149,70	-prestazioni di servizi (componenti negativi della gestione CE)	-proventi derivanti dalla gestione dei beni (componenti positivi della gestione CE)
966 - 17/05/2016	Ordinativo	3.984,62	-altri ricavi e proventi diversi (componenti positivi della gestione CE)	- personale (componenti negativi della gestione CE)

Ai fini di ottenere maggiore trasparenza, si è deciso di presentare il bilancio consolidato non fermandosi alla mera compilazione della tabella prevista dal d. lgs 118/2011 e smi, ma di rendere evidente sia i dati dei singoli bilanci della Provincia e della azienda consolidata, sia le singole operazioni di rettifica apportate.

Il 2016 è il primo anno di consolidamento quindi non sono stati effettuati confronti con l'anno precedente.

Relazione sulla gestione e Riepilogo dati economici e patrimoniali

Il 2016 è il primo anno di consolidamento quindi non sono possibili confronti con l'anno precedente.

Di seguito si riporta una versione sintetica del bilancio consolidato 2016:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	anno 2016
totale valore della produzione	118.511.279,62
totale costi della produzione	-70.550.508,31
gestione caratteristica	47.960.771,31
proventi ed oneri finanziari	-249.294,94
rivalutazioni	1.041,80
svalutazioni	-966.524,78
proventi straordinari	10.627,73
oneri straordinari	-42.371.627,58
imposte	-572.133,06
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.812.860,48

Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi 39.372,49

I risultati economici delle partecipate sono positivi. La gestione caratteristica ha un risultato positivo di Euro 47.960.771,31. Le imposte incidono negativamente per Euro 572.133,48.

Il consolidamento porta ad un risultato di esercizio 2016 del Gruppo Provincia di Reggio Emilia di Euro 3.812.860,48 (di cui Euro 39.372,49 di pertinenza di terzi e pari alla quota di terzi del risultato dell'esercizio dell'Agenzia per la Mobilità consolidato al 100%).

Proventi ed oneri finanziari

Acer	Agenzia Mobilità	ASP	Provincia
riguardano interessi su mutui	Il risultato della gestione finanziaria è stato prevalentemente caratterizzato dall'esposizione per credito IVA e dall'esposizione finanziaria a breve determinata dai valori conferiti nell'ambito della scissione di ACT. Il rimborso di una parte dei debiti e il calo dei tassi di interessi ha contribuito a contenere i costi di oltre 10.000 Euro	Riguardano principalmente interessi su mutui e interessi bancari (anticipazioni di cassa)	Relativi a mutui e prestiti obbligazionari

proventi ed oneri straordinari

Acer	Agenzia Mobilità	ASP	Provincia
/	/	Dovuto a donazioni e lasciti (12.694,00 - quota consolidata 317,35) e sopravvenienze attive per maggiori somme riconosciute dal Tribunale di Bologna -causa caserma di Anzola -(25.365,00 - quota consolidata 634,13)	plusvalenze per Euro 9.676,25; sopravvenienze passive per Euro 904.411,68, minusvalenze per 3.331.656,22 e altri oneri straordinari (trasferimenti allo Stato) per Euro 38.135.559,68

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	anno 2016
crediti vs partecipanti	25.184,24
immobilizzazioni immateriali	6.715.073,28
immobilizzazioni materiali	401.225.964,64
immobilizzazioni finanziarie	5.486.371,63
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	413.427.409,55
rimanenze	65.002,30
crediti	30.407.870,44
attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	462.454,00
disponibilità liquide	48.786.539,96
ratei attivi	3.791,00
risconti attivi	2.422,00
TOTALE DELL'ATTIVO	493.180.673,49

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	anno 2016
patrimonio netto	241.990.686,52
fondo rischi ed oneri	1.550.845,35
trattamento di fine rapporto	354.224,00
debiti	160.523.821,98
Ratei e risconti	88.761.095,67
TOTALE DEL PASSIVO	493.180.673,49

Le immobilizzazioni sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Ratei e Risconti attivi

Acer	Agenzia Mobilità	ASP	Provincia
Licenza Microsoft	Non dettagliati	Tra i risconti sono comprese le quote interesse delle rateizzazioni dei debiti verso INPDAP per le riliquidazioni delle pensioni che si riferiscono a periodi 2016-2017-2019	/

Ratei e risconti passivi

Acer	Agenzia Mobilità	ASP	Provincia
interessi posticipati su mutuo	I risconti passivi di rilevante ammontare sono relativi ai contributi in conto investimenti (euro 1.235.954,00 di cui 1.176.416 oltre i 12 mesi) rinviati per competenza in applicazione dei principi contabili	Non vi sono ratei risconti aventi durata superiore a 5 anni. I risconti si riferiscono a rimborsi imposta di registro, affitti e noleggi. I ratei si riferiscono prevalentemente ad attività legate alla fusione i cui costi sono considerati di pertinenza 2016 anche se saranno sostenuti in esercizi successivi	contributi agli investimenti (Euro 87.484.397,52)

Crediti per incremento del patrimonio netto

Acer	Agenzia Mobilità	ASP	Provincia
/	/	Trattasi di credito per la copertura della perdita RETE e che verrà ripianato dal socio di maggioranza (Comune di Reggio Emilia)	/

Strumenti finanziari derivati

Acer	Agenzia Mobilità	ASP	Provincia
-------------	-------------------------	------------	------------------

contratto derivato (valore nozionale 262.500 fair value: -58.513);	/	/	/
---	---	---	---

Rimanenze

Acer	Agenzia Mobilità	ASP	Provincia
Sono costituite da immobili destinati al trasferimento a favore del Comune di Campagnola (n. 2 alloggi)	/	Sono costituite da materie prime /sussidiarie/di consumo di prodotti finiti/merci. Isritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di realizzo	/

Fondi rischi ed oneri

Acer	Agenzia Mobilità	ASP	Provincia
Comprendono il fondo per costi del personale e fondi per strumenti derivati, fondo rischi attività costruttiva e fondo rischi generico	I principali fondi per rischi ed oneri sono relativi ad accantonamenti finalizzati a coprire gli oneri previsti per la manutenzione ammodernamento e miglioramento della sicurezza delle fermate e delle pensiline. Nel 2016 è stato costituito un fondo rischi finalizzato a garantire la continuità del servizio pubblico erogato.	Tra gli altri fondi per oneri sono compresi fondi per: spese legali, rinnovi contrattuali, ferie e festività non godute, recupero ore straordinarie, manutenzioni cicliche, oneri contributivi su arretrati e oneri concessione centri diurni	/

Compensi agli organi sociali

Acer	Agenzia Mobilità	ASP	Provincia
Compensi e rimborsi a favore di amministratori e sindaci ammontano a 127.638 (quota consolidata 25.527,60)	Compensi ai sindaci 8.702,00	Costo degli organi istituzionali (CdA e Revisori) Euro 68.010,00 di cui consolidato 1.700,25	/

Nei conti d'ordine è riportato il valore del Fondo Pluriennale vincolato in parte capitale della Provincia quale rappresentazione di fatti che non hanno ancora interessato il patrimonio dell'Ente e che non sono ancora registrati in contabilità generale ma che potrebbero produrre effetti sul patrimonio negli anni successivi.

Successivamente alla chiusura dell'esercizio non sono stati rilevati fatti di rilievo. Le informazioni sono desunte dai bilanci e dalle note integrative delle partecipate.

PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E
SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016**

Sommario

Sommario	2
INTRODUZIONE	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	9
NOTA INTEGRATIVA.....	9
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI.....	9
CONCLUSIONI.....	10

L'Organo di Revisione

Verbale n. 67 del 04.09.2017

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2016, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "*Il Bilancio consolidato*" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2016 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2016 della Provincia di Reggio Emilia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT.SSA CLEMENTINA MERCATI
DOTT.SSA MARINA BAI
DOTT. GABRIELE MANTOVANI

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Dott.ssa Clementina Mercati, Dott.ssa Marina Bai, Dott. Gabriele Mantovani;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 7 del 26/4/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 59 del 4/4/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

Visto:

- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Nota Integrativa;

Premesso che:

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall' esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- la Provincia di Reggio Emilia con Decreto del Presidente n. 174 del 22/10/2015 ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;
- con Decreti del Presidente n. 267 del 29/12/2016 e n. 122 del 28/7/2017 l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) 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 del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;.

- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2016 della Provincia di Reggio Emilia, si è provveduto ad individuare la cosiddetta "**soglia di rilevanza**" da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- **le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale della Provincia di Reggio Emilia, risultano le seguenti:**

	Tot. Attivo 2016	Patrimonio netto 2016	Ricavi 2016
PROVINCIA DI REGGIO EMILIA	460.799.799,54	229.933.146,49	92.897.889,15
10%	46.079.979,95	22.993.314,65	9.289.788,92

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del "**Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Reggio Emilia**" le partecipazioni evidenziate nel seguente prospetto

	Tot. Attivo 2016	Patrimonio netto 2016	Ricavi 2016
FONDAZIONE "PALAZZO MAGNANI"	941.874,00	116.059,00	724.126,00
AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI – ACT	3.053.168,00	9.454.021,00	331.286,00
FIEREMILIA SRL	237.128,00	29.741,00	1.118.265,00
AGENZIA PER LA MOBILITA' SRL	14.031.674,00	3.619.054,00	23.868.478,00
MATILDE DI CANOSSA S.R.L. (in liquidazione)	58.605,00	50.093,00	0,00
A.C.E.R. - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA REGGIO EMILIA	87.430.634,00	2.002.630,00	9.607.035,00
FONDAZIONE "I TEATRI DI REGGIO EMILIA"	4.580.501,00	409.933,00	6.950.631,00
FONDAZIONE E35	239.563,00	110.910,00	559.739,00
ASP – Reggio Emilia Città delle Persone	68.867.726,00	59.570.521,00	35.084.499,00

Riassumendo, dopo tale verifica gli enti e le società il cui bilancio non è irrilevante ai sensi del D.Lgs. 118/2011 sono i seguenti:

- Agenzia per la Mobilità Srl
- ACER Azienda casa Emilia Romagna Reggio Emilia

- ASP Reggio Emilia Città delle Persone

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2016 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Reggio Emilia”**.

La Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti** e le **società** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli della Provincia di Reggio Emilia. Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale per Agenzia per la Mobilità, in quanto società controllata e con il metodo proporzionale (in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate) per ACER e ASP Reggio Emilia, in quanto enti strumentali partecipati.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	anno 2016
Totale valore della produzione	118.511.279,62
Totale costi della produzione	-70.550.508,31
Gestione caratteristica	47.960.771,31
Proventi ed oneri finanziari	-249.294,94
Rivalutazioni	1.041,80
Svalutazioni	-966.524,78
Proventi straordinari	10.627,73
Oneri straordinari	-42.371.627,58
Imposte	-572.133,06
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.812.860,48
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	39.372,49

In sede di consolidamento sono state eliminate le operazioni e i saldi reciproci che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo:

ACER.

Documento		Importo	RETTIFICHE BIL PROVINCIA	RETTIFICHE BILANCIO ACER
86 - 27/05/2016	Fattura	7.600,00	-prestazioni di servizi (componenti negativi CE)	-ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (componenti positivi CE)

AGENZIA PER LA MOBILITA'

documento		importo	RETTIFICHE BIL. PROVINCIA	RETTIFICHE BIL. AG. MOBILITA'
0000008-29/04/2016	Fattura	4.270,00	-prestazione di servizi (componenti negativi della gestione CE)	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (componenti positivi CE)
0000009-31/05/2016	Fattura	4.270,00	-prestazione di servizi (componenti negativi della gestione CE)	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (componenti positivi CE)
0000011-30/09/2016	Fattura	3.215,92	-prestazione di servizi (componenti negativi della gestione CE)	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (componenti positivi CE)
3616 - 04/10/2016	Mandato	553.435,00	- trasferimenti correnti (componenti negativi della gestione CE)	- proventi da trasferimenti correnti (componenti positivi della gestione CE)
quota di PN	valore a patrim.	858.600,00	-partecipazioni in imprese controllate (attivo patrimoniale)	- patrimonio netto (passivo patrimoniale)

ASP

Documento		importo	RETTIFICHE BIL. PROVINCIA	RETTIFICHE BIL. ACER
1050 - 11/03/2016	Mandato	270,50	-oneri diversi di gestione (componenti negativi della gestione CE)	-altri ricavi e proventi diversi (componenti positivi della gestione CE)
1357 - 04/04/2016	Mandato	800,00	-oneri diversi di gestione (componenti negativi della gestione CE)	-altri ricavi e proventi diversi (componenti positivi della gestione CE)
1402 - 11/04/2016	Mandato	40.000,00	-utilizzo di beni di terzi (componenti negativi della gestione CE)	-proventi derivanti dalla gestione dei beni (componenti positivi della gestione CE)
1463 - 19/04/2016	Mandato	2.500,00	-traferimenti correnti (componenti negativi della gestione CE)	-proventi da trasferim (componenti positivi della gestione CE)
2227 - 16/06/2016	Mandato	1.321,30	-oneri diversi di gestione (componenti negativi della gestione CE)	-altri ricavi e proventi diversi (componenti positivi della gestione CE)
3285 - 01/09/2016	Mandato	40.000,00	-utilizzo di beni di terzi (componenti negativi della gestione CE)	-proventi derivanti dalla gestione dei beni (componenti positivi della gestione CE)
3654 - 07/10/2016	Mandato	15.259,98	- prestazioni di servizi (componenti negativi della gestione CE)	-proventi derivanti dalla gestione dei beni (componenti positivi della gestione CE)
4753 - 15/12/2016	Mandato	5.149,70	- prestazioni di servizi (componenti negativi della gestione CE)	-proventi derivanti dalla gestione dei beni (componenti positivi della gestione CE)
966 - 17/05/2016	Ordinativo	3.984,62	-altri ricavi e proventi diversi (componenti positivi della gestione CE)	- personale (componenti negativi della gestione CE)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	anno 2016
Crediti vs partecipanti	25.184,24
Immobilizzazioni immateriali	6.715.073,28
Immobilizzazioni materiali	401.225.964,64
Immobilizzazioni finanziarie	5.486.371,63
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	413.427.409,55
Rimanenze	65.002,30
Crediti	30.407.870,44
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	462.454,00
Disponibilità liquide	48.786.539,96
Ratei attivi	3.791,00
Risconti attivi	2.422,00
TOTALE DELL'ATTIVO	493.180.673,49

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	anno 2016
patrimonio netto	241.990.686,52
fondo rischi ed oneri	1.550.845,35
trattamento di fine rapporto	354.224,00
Debiti	160.523.821,98
Ratei e risconti	88.761.095,67
TOTALE DEL PASSIVO	493.180.673,49

NOTA INTEGRATIVA

La nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo **amministrazione pubblica della** Provincia di Reggio Emilia;
- i criteri di valutazione applicati alle vari voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2016 della Provincia di Reggio Emilia è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;

- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 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 2016 della Provincia di Reggio Emilia rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2016 del Gruppo **amministrazione pubblica della Provincia di Reggio Emilia**;

Reggio Emilia, 05/09/2017

Il presente verbale è inviato mediante PEC in formato elettronico con firma digitale al Servizio Bilancio, che provvederà alla sua conservazione e ad inoltrarlo al Presidente della Provincia e al Segretario Generale ai sensi del disposto del comma 3 dell'art. 81 del Regolamento di Contabilità.

Il Collegio dei Revisori
F.to Clementina Mercati (Presidente)
F.to Marina Bai (Componente)
F.to Gabriele Mantovani (Componente)

Documento sottoscritto in forma digitale ai sensi del d.lgs. 82/2005

Servizio/Ufficio: Servizio Bilancio
Proposta N° 2017/1210

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2016 DELLA PROVINCIA DI
REGGIO EMILIA

PARERE AI SENSI DELL'ART.49, COMMA 1, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18/08/2000,
N°267.

Regolarità Contabile: FAVOREVOLE

Li, 21/09/2017

IL RESPONSABILE DI RAGIONERIA

F.to DEL RIO CLAUDIA

Servizio/Ufficio: Servizio Bilancio
Proposta N° 2017/1210

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2016 DELLA PROVINCIA DI
REGGIO EMILIA

PARERE AI SENSI DELL'ART.49, COMMA 1, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18/08/2000,
N°267.

Regolarità Tecnica: FAVOREVOLE

Li, 20/09/2017

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
INTERESSATO

F.to DEL RIO CLAUDIA

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO PROVINCIALE
N. 31 DEL 28/09/2017

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO 2016 DELLA PROVINCIA
DI REGGIO EMILIA

Ai sensi degli artt. 124 del D. Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 32 della L. 69/2009 si certifica che copia della suddetta deliberazione è pubblicata all'Albo pretorio, per 15 giorni consecutivi, dal 03/10/2017

Reggio Emilia, lì 03/10/2017

IL RESPONSABILE

F.to TIRABASSI ALFREDO LUIGI

Documento sottoscritto con modalità digitale ai sensi dell'art. 21 del d.lgs. 82/2005.