



BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI REGGIO EMILIA 2018

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE

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.
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 2019, con riferimento all'esercizio 2018 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 Decreti del Presidente n. 338 del 21/12/2018 e n. 183 del 2/8/2019

## Gruppo Provincia di Reggio Emilia

Ragione sociale	Forma giuridica	quota di partecipazione 31/12/2018	Tipologia art. 11-ter c. 3
<b>Organismi strumentali</b>			
Nessuno			
<b>Enti strumentali controllati - art. 11 ter c. 1</b>			
Azienda Consorziale Trasporti - A.C.T.	Consorzio tra enti pubblici	28,62%	Trasporti e diritto alla mobilità
<b>Enti strumentali partecipati - art. 11 ter c. 2</b>			
Fondazione "Palazzo Magnani"	Fondazione		Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali
A.C.E.R. - Azienda Casa Emilia Romagna Reggio Emilia	ente pubblico economico		Assetto del territorio ed edilizia abitativa
Fondazione Giustizia Reggio Emilia	Fondazione		Giustizia
Fondazione E35	Fondazione		Relazioni internazionali
Fondazione "I Teatri Di Reggio Emilia"	Fondazione 20% (1 rappresentante su 5)		Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali
Ente Gestione Parchi Emilia Centrale	Ente Pubblico	8,03%	Tutela del territorio e dell'ambiente
Fondazione "Vittime dei reati"	Fondazione		Giustizia
Asp Reggio Emilia Città delle Persone	A.S.P. (Azienda Pubblica di Servizi alla Persona)	2,50%	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
Destinazione Turistica	Ente pubblico	Non definito	Turismo

Emilia			
<b>Società controllate - art. 11 quater</b>			
Fieremilia S.r.l. (in liquidazione)	S.r.l.	100,00%	Sviluppo economico e competitività
Agenzia per la Mobilità Srl	S.r.l.	28,62%	Trasporti e diritto alla mobilità
Montefalcone S.r.l. (Fallita)	S.r.l.	82,51%	
Aeroporto Reggio Emilia Spa	S.p.A.	17,94%	Sviluppo economico e competitività
C.R.P.A. Spa	S.p.A.	20,83%	Sviluppo economico e competitività
<b>Società partecipate - art. 11 quinquies</b>			
Lepida S.P.A.	S.c.p.a.	0,001%	Servizi istituzionali, generali e di gestione
T.I.L. Spa	S.p.A.	27,14% Indiretta	Trasporti e diritto alla mobilità

I restanti organismi partecipati della Provincia di Reggio Emilia sono società partecipate con una quota di partecipazione inferiore al 20% che non consente di incidere sulla gestione e pertanto, come previsto al punto 3.2 del principio contabile, non vengono inclusi nell'elenco "Gruppo Provincia di Reggio Emilia":

- G.A.L. Antico Frignano e Appennino Reggiano (5,02%)
- Autostrada del Brennero Spa (2,18%)
- Reggio Emilia Innovazione S.c.r.l (15,09%)
- Reggio Emilia Fiere S.r.l. (12,72%)
- Consorzio Antincendio S.c.r.l. indiretta (9,05%)
- Dinamica S.c.r.l. indiretta (9,16%)

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. *Irrilevanza*, 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 in ogni caso considerate irrilevanti e pertanto non oggetto di consolidamento, salvo il caso dell'affidamento diretto, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei parametri

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

una incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla relativa posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo.

Pertanto, 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;

*2 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:

- Lepida S.c.p.a. è oggetto di consolidamento in quanto affidataria diretta di servizi pubblici locali, anche se la percentuale di partecipazione è inferiore all'1%;
- è stata esclusa dal consolidamento la Montefalcone srl, in quanto dichiarata fallita;
- FIEREMILIA srl (in liquidazione) è oggetto di consolidamento in quanto società controllata con quota di partecipazione pari al 100%;
- per l'ente DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA non si procede al consolidamento per l'impossibilità a reperire le informazioni necessarie al consolidamento (l'ente è stato costituito nel 2017 e nella relazione alla gestione 2018 riporta *"Richiamata la formulazione dell'art. 232, comma 2 del TUEL, è previsto che gli enti interessati che abbiano utilizzato la facoltà di rinvio dell'introduzione della contabilità economico-*

patrimoniale, all'esercizio 2018 ..., possono rinviare la contabilità economico-patrimoniale in riferimento al 2018 approvando il primo conto economico e stato patrimoniale in riferimento al 2019, entro il 30/4/2020");

- per restanti organismi appartenente al "Gruppo Provincia di Reggio Emilia", si è proceduto alla verifica dei parametri di irrilevanza

denominazione	Tot.Attivo 2018	% sul totale prov	Patrimonio netto 2018	% sul totale prov	Ricavi 2018	% sul totale prov
PROVINCIA DI REGGIO EMILIA	452.055.275,92		260.929.008,80		75.582.212,75	
10%	45.205.527,59		26.092.900,88		7.558.221,28	
3%	13.561.658,28		7.827.870,26		2.267.466,38	
FONDAZIONE "PALAZZO MAGNANI"	1.249.979	0,28%	121.028	0,05%	2.228.338	2,95%
AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI -A.C.T.	11.253.291	2,49%	9.963.957	3,82%	270.398	0,36%
AGENZIA PER LA MOBILITA' S.R.L.	12.975.524	2,87%	3.733.045	1,43%	23.044.319	30,49%
A.C.E.R.- AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	79.514.541	17,59%	37.722.314	14,46%	9.751.207	12,90%
FONDAZIONE "I TEATRI DI REGGIO EMILIA"	4.383.801	0,97%	435.627	0,17%	7.052.830	9,33%
FONDAZIONE "E35"	679.519	0,15%	375.930	0,14%	862.640	1,14%
ASP - Reggio Emilia Città delle Persone	62.392.886	13,80%	53.839.841	20,63%	35.545.735	47,03%
FONDAZIONE VITTIME DEI REATI	752.501	0,17%	470.000	0,18%	215.390	0,28%
FONDAZIONE GIUSTIZIA	90.679	0,02%	87.665	0,03%	18.290	0,02%
ENTE GESTIONE PARCHI EMILIA CENTRALE	7.343.536	1,62%	2.857.645	1,10%	2.287.751	3,03%
AEROPORTO REGGIO EMILIA SPA	2.201.160	0,49%	1.846.039	0,71%	588.493	0,78%
CRPA SPA	10.547.099	2,33%	4.051.775	1,55%	3.345.930	4,43%
TIL- Trasporti Integrati e Logistica srl	12.417.410	2,75%	3.893.358	1,49%	14.692.730	19,44%

TOTALE IRRILEVANTI	4.973.837,93	1,10%	2.900.662,00	1,11%	3.913.150,92	5,18%
--------------------	--------------	-------	--------------	-------	--------------	-------

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

1. Azienda Consorziale Trasporti – A.C.T.
2. ACER Azienda Casa Emilia Romagna Reggio Emilia;
3. ASP Reggio Emilia Città delle Persone;
4. Agenzia per la Mobilità Reggio Emilia Srl;
5. C.R.P.A. S.p.A.
6. LEPIDA s.c.p.a.;
7. TIL – Trasporti Integrati e Logistica s.r.l.
8. Fondazione i Teatri
9. FIEREMILIA s.r.l. (in liquidazione);
10. Ente gestione parchi emilia centrale

Pertanto, come individuato con Decreto del Presidente 183 del 2/8/2019, per l'anno 2018, il Bilancio consolidato della Provincia di Reggio Emilia comprende i seguenti enti/società:

- 1 **ACT AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI (28,62%):** l'ente è inserito nel bilancio consolidato ente strumentale controllato. L'azienda è un consorzio di servizi, capogruppo intermedia, strumentale agli enti che lo partecipano con lo scopo di detenere e gestire le partecipazioni nelle società operanti nei settori e nelle attività legate alla mobilità. Il consorzio organizza, promuove e gestisce i servizi complementari alla mobilità integrata ad esclusione della gestione diretta del servizio di Trasporto Pubblico Locale. Settore di attività prevalente (ATECO) 522190

Codice fiscale/P.iva: 00353510357

Capitale sociale: Euro 9.406.598,00

Sede: Reggio Emilia

Perdite ripianate negli ultimi tre esercizi: zero

Spese di personale consolidate: 180.597,00

Risultato dell'esercizio: utile Euro 306.284,00

Il consolidamento avviene nella misura del 100%

### PRIMO ANNO DI CONSOLIDAMENTO

- 2 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%.

Codice fiscale/P.iva: 00141470351

Capitale di dotazione: Euro 2.288.933

Sede: Reggio Emilia

Perdite ripianate negli ultimi tre esercizi: zero

Spese di personale consolidate: 2.368.299 (consolidate in proporzione per Euro 473.659,80)

Risultato dell'esercizio: utile Euro 8.869,00

Il consolidamento avviene nella misura del 20%

- 3 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. L'Ente gestisce i servizi socio assistenziali ad anziani, non autosufficienti e disabili, educativi, di tutela e accoglienza per minorenni e famiglie con disagio.

Codice fiscale/P.iva: 01925120352

Sede: Reggio Emilia

Capitale di dotazione: 5.049.348,00

Perdite ripianate negli ultimi tre esercizi: zero

Spese di personale consolidate: 15.757.190,00 (consolidate in proporzione per Euro 393.929,73)

Risultato dell'esercizio: utile Euro 975,00

Il consolidamento avviene nella misura del 2,50%

- 4 AGENZIA PER LA MOBILITA' (28,62%):** l'agenzia è inserita nel bilancio consolidato come società controllata. 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. Settore di attività prevalente (ATECO) 522190. Il bilancio viene consolidato integralmente

Codice fiscale/P.iva: 02558190357

Capitale sociale: Euro 3.000.000,00

Sede: Reggio Emilia

Perdite ripianate negli ultimi tre esercizi: zero

Spese di personale consolidate: 326.548,00

Risultato dell'esercizio: utile Euro 76.521,00

Il consolidamento avviene integralmente

- 5 CRPA (20,83%):** è inserito nel bilancio consolidato come società controllata. La società svolge attività di ricerca, realizzazione e gestione di servizi per i produttori agricoli, l'industria agroalimentare e gli Enti pubblici competenti, con lo scopo di promuovere il progresso tecnico, economico e sociale del settore primario e di conseguire una generalizzata diffusione delle forme più avanzate di agricoltura ecocompatibile. Il bilancio viene consolidato integralmente

P.iva: 01253030355 Codice Fiscale: 80010710350

Capitale sociale: Euro 2.201.350

Sede: Reggio Emilia

Perdite ripianate negli ultimi tre esercizi: zero

Spese di personale consolidate: 1.804.151,00

Risultato dell'esercizio: utile Euro 15.453,00

Il consolidamento avviene integralmente

## PRIMO ANNO DI CONSOLIDAMENTO

- 6 LEPIDA S.c.p.a. (0,001%):** l'ente è inserito nel bilancio consolidato come società partecipata, affidataria diretta di servizi pubblici locali. E' una società strumentale alla Regione e alle autonomie locali ed ha per oggetto la fornitura di servizi di connettività della rete regionale a banda larga delle pubbliche amministrazioni ai sensi dell'art. 9 comma 1 della legge regionale n. 11/2004.

Codice fiscale/P.iva: 02770891204

Capitale sociale: Euro 65.526.000

Sede: Bologna

Perdite ripianate negli ultimi tre esercizi: zero

Spese di personale consolidate: 4.893.578,00 (consolidate in proporzione per Euro 48,94)

Risultato dell'esercizio: utile Euro 538.915,00

Il consolidamento avviene nella misura del 0,001%

- 7 TIL (27,14%):** l'ente è inserito nel bilancio consolidato come società partecipata indiretta. La Società opera nel settore del trasporto passeggeri su gomma e nel corso del tempo si è sviluppata abbracciando una molteplicità di attività che attengono principalmente alla mobilità delle persone, sia di carattere collettivo che individuale. La Provincia detiene una partecipazione indiretta tramite la controllata ACT.

Codice fiscale/P.iva: 01808020356

Capitale sociale: Euro 2.200.000,00

Sede: Reggio Emilia

Perdite ripianate negli ultimi tre esercizi: zero

Spese di personale consolidate: 6.269.888,00 (consolidate in proporzione per Euro 1.701.647,60)

Risultato dell'esercizio: utile Euro.199.628,00

Il consolidamento avviene nella misura del 27,14%

## PRIMO ANNO DI CONSOLIDAMENTO

- 8 FONDAZIONE I TEATRI (20%):** l'ente è inserito nel bilancio consolidato come ente strumentale partecipato. L'ente opera nella promozione, produzione e diffusione della cultura nonché conservazione e valorizzazione dei beni culturali ad essa affidati.

P.IVA 01699800353 - CF 91070780357

Capitale di dotazione: Euro 437.343

Sede: Reggio Emilia

Perdite ripianate negli ultimi tre esercizi: zero

Spese di personale consolidate: 2.168.492,00 (consolidate in proporzione per Euro 433.698,40)

Risultato dell'esercizio: utile Euro 12.395,00

Il consolidamento avviene nella misura del 20,00% (1 rappresentante della Provincia su 5)

#### PRIMO ANNO DI CONSOLIDAMENTO

- 9 FIEREMILIA SRL – IN LIQUIDAZIONE (100%):** l'ente è inserito nel bilancio consolidato come società controllata. Nel 2017 la società è stata posta in liquidazione. L'attività è cessata al 31/12/2016 e nel 2018 sono registrati movimenti soprattutto di carattere amministrativo.

P.IVA 02586430353

Capitale sociale: Euro 80.757,00

Sede: Reggio Emilia

Perdite ripianate negli ultimi tre esercizi: zero

Spese di personale consolidate: 0

Risultato dell'esercizio: perdita Euro 3.823,00

Il consolidamento avviene nella misura del 100%

- 10 ENTE GESTIONE PARCHI EMILIA CENTRALE (8,03%):** l'ente è inserito nel bilancio consolidato ente strumentale partecipato

C.F. 94164020367 • Part. IVA 03435780360

Sede: Modena

Perdite ripianate negli ultimi tre esercizi: zero

Spese di personale consolidate: 679.955,82 (consolidato in proporzione per Euro 54.600,45)

Il consolidamento avviene nella misura del 8,03%

Risultato dell'esercizio: perdita Euro -53.138,51

### PRIMO ANNO DI CONSOLIDAMENTO

#### **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.

#### **Rettifiche**

Gli importi inferiori a 50 Euro vengono considerati irrilevanti

##### ACT.

Documento		Importo	Importo % consolidam.	RETTIFICHE BIL PROVINCIA	RETTIFICHE BILANCIO ACT
quota di PN	valore a patrim.	2.692.168,35		-partecipazioni in imprese controllate (attivo patrimoniale)	- patrimonio netto (passivo patrimoniale)

##### ACER.

Documento		Importo	Importo % consolidam	RETTIFICHE BIL PROVINCIA	RETTIFICHE BILANCIO ACER
-----------	--	---------	----------------------	--------------------------	--------------------------

				Nessuna rettifica	Nessuna rettifica
--	--	--	--	-------------------	-------------------

### ASP

documento		importo	Importo % consolidam	RETTIFICHE BIL. PROVINCIA	RETTIFICHE BIL. ASP
282	Mandato	800,00	20,00	Irrilevante	Irrilevante
305	Mandato	40.000,00	1.000,00	-utilizzo di beni di terzi (componenti negativi della gestione CE)	-proventi derivanti dalla gestione dei beni (componenti positivi della gestione CE)
2186	Mandato	40.000,00	1.000,00	-utilizzo di beni di terzi (componenti negativi della gestione CE)	-proventi derivanti dalla gestione dei beni (componenti positivi della gestione CE)
2867	Mandato	3.570,00	89,25	Irrilevante	irrilevante
3362	Mandato	2918,94	72,97	-utilizzo di beni di terzi (componenti negativi della gestione CE)	-proventi derivanti dalla gestione dei beni (componenti positivi della gestione CE)

### AGENZIA PER LA MOBILITA'

documento		importo	Importo % consolidam	RETTIFICHE BIL. PROVINCIA	RETTIFICHE BIL. AG. MOBILITA'
3653	Mandato	553.435,00	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)

### CRPA

documento		importo	Importo % consolidam	RETTIFICHE BIL. PROVINCIA	RETTIFICHE BIL. CRPA
4/d	fattura	33,50	33,50	Irrilevante	irrilevante
Debiti/crediti		23.785,74	23.785,74	- crediti diversi (per rimborso utenze)	-debiti diversi
quota di PN	valore a patrim.	166.008,00		-partecipazioni in imprese controllate (attivo patrimoniale)	- patrimonio netto (passivo patrimoniale)

### LEPIDA

docum ento		importo	Importo % consolidam	RETTIFICHE BIL. PROVINCIA	RETTIFICHE BIL. LEPIDA
Varie fatture		43.509,91	0,44	Irrilevante	Irrilevante
quota di PN	valore a patrim.	655,26		-partecipazioni in imprese partecipate (attivo patrimoniale)	- patrimonio netto (passivo patrimoniale)

## TIL

documento	importo	Importo % consolida m	RETTIFICHE BIL. PROVINCIA	RETTIFICHE BIL. TIL
Diverse fatture	2.263,16	614,00	-prestazione di servizi (componenti negativi della gestione CE)	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (componenti positivi CE)
Quota pn indiretta	1.002.478,32		-partecipazioni in imprese controllate (attivo patrimoniale Bilancio di ACT)	-patrimonio netto (passivo patrimoniale)
Quota pn indiretta	1.087.370,68		-partecipazioni in imprese controllate (attivo patrimoniale Bilancio di ACT)	+ immobilizzazioni immateriali in corso (attivo patrimoniale di ACT)

## FONDAZIONE I TEATRI

documento	importo	Importo % consolida m	RETTIFICHE BIL. PROVINCIA	RETTIFICHE BIL FONDAZIONE
2926 Mandato	200.000,00	40.000,00	-prestazione di servizi (componenti negativi della gestione CE)	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (componenti positivi CE)
quota di PN	valore a patrim. 81.986,40		-partecipazioni in imprese controllate (attivo patrimoniale)	- patrimonio netto (passivo patrimoniale)

## ENTE GESTIONE PARHI EMILIA CENTRALE

documento	importo	Importo % consolida m	RETTIFICHE BIL. PROVINCIA	RETTIFICHE BIL. ENTE
Debiti/crediti	23.785,74	2.007,50	-debiti per trasferiment (per quota contributo 2018)	- crediti per trasferimenti

## FIEREMILIA

documento	importo	Importo % consolida m	RETTIFICHE BIL. PROVINCIA	RETTIFICHE BIL. FIEREMILIA
quota di PN	valore a patrim. 5.060,00		-partecipazioni in imprese controllate (attivo patrimoniale)	- patrimonio netto (passivo patrimoniale)

## Modifiche per operazioni tra i componenti del gruppo

Importo	Imp % consol.	Operazione tra	Operazione tra	Voce	Modifica
30.748,80	768,72	ASP	ACER	crediti	-crediti ASP - debiti ACER
30.748,80	768,72	ASP	ACER	Ricavi	- ricavi ASP - costi ACER
16,25	0,41	ASP	AG. MOBILITA'	Crediti	Irrilevante
13.189,25	329,73	ASP	AG. MOBILITA'	Ricavi	- ricavi ASP - costi AG. MOB
20.568,90	0,21	ASP	LEPIDA	Ricavi	Irrilevante
1.884,75	0,02	ASP	LEPIDA	Costi	Irrilevante

2.443,30	61,08	ASP	TIL	Debiti	- debiti ASP - crediti TIL
8.104,05	202,60	ASP	TIL	Costi	- costi Asp - ricavi TIL

Ai fini di ottenere maggiore trasparenza, si allega alla nota integrativa la tabella prevista dal d. lgs 118/2011 con i dati dei singoli bilanci della Provincia e delle società oggetto di consolidamento e con rappresentate le operazioni di rettifica apportate.

### Riepilogo dati economici e patrimoniali

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>	<b>anno 2018</b>	<b>anno 2017</b>
totale valore della produzione	110.067.578,41	112.518.058,45
totale costi della produzione	-67.950.523,45	-62.351.873,78
gestione caratteristica	42.117.054,96	50.166.184,67
proventi ed oneri finanziari	-3.074.918,44	-339.419,86
rivalutazioni	1.449,40	2.465,40
svalutazioni	-25.381,83	-135.071,92
proventi straordinari	214.156,38	142.623,91
oneri straordinari	-21.828.47,72	-35.014.990,82
imposte	-469.532,57	-467.704,00
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>16.934.780,18</b>	<b>14.354.087,38</b>
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	285.480,35	26.747,51

I risultati economici delle partecipate sono positivi per tutti i componenti del gruppo, con esclusione di Fieremilia (-3.823,00) e per Ente gestione parchi (perdita di Euro 53.138,51, consolidata per Euro 4.267,01)

Rispetto al 2017 sono entrati a far parte del gruppo Provincia di Reggio Emilia altri 5 enti e società, passando da 5 a 10 enti/società consolidate. Risulta pertanto difficile effettuare un confronto tra i dati 2017 e 2018.

	<b>CONSOLIDATO 2017</b>	<b>CONSOLIDATO 2018 dei soli consolidati 2017</b>	<b>CONSOLIDATO 2018 dei soli nuovi consolidati</b>
<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>			
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	112.518.058,45	100.910.187,68	9.157.390,73
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	62.351.873,78	58.966.862,41	8.984.429,76
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	50.166.184,67	41.943.325,27	172.960,97
<b>Totale proventi finanziari</b>	729.025,09	790.721,46	293.988,17
<b>Totale oneri finanziari</b>	1.068.444,95	4.104.031,97	55.596,10
<b>Rivalutazioni</b>	2.465,40	1.449,40	-

<b>Svalutazioni</b>	- 135.071,92	25.381,83	-
<b>totale proventi</b>	142.623,91	213.511,27	645,11
<b>totale oneri</b>	35.014.990,82	21.827.012,29	1.035,43
<b>Imposte (*)</b>	467.704,00	391.881,27	77.651,30
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	14.354.087,38	16.600.700,04	333.311,42
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	26.747,51	54.620,69	230.859,66

Il consolidamento porta ad un risultato di esercizio 2018 del Gruppo Provincia di Reggio Emilia di Euro 16.934.780,18 (di cui Euro 285.480,35 di pertinenza di terzi). Di tale risultato 16.600.700,04 è dovuto al risultato degli enti/società già consolidati nel 2017.

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>anno 2018</b>	<b>anno 2017</b>
crediti vs partecipanti	25.184,28	25.184,24
immobilizzazioni immateriali	9.2424.412,75	7.038.188,73
immobilizzazioni materiali	406.651.524,66	401.099.515,56
immobilizzazioni finanziarie	10.917.648,50	5.371.396,83
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>426.811.585,91</b>	<b>413.509.101,12</b>
rimanenze	2.644.482,77	65.263,80
crediti	23.992.448,04	23.804.929,85
attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	462.450,03	462.450,06
disponibilità liquide	50.265.375,61	52.148.050,63
ratei attivi	18.430,58	1.361,20
risconti attivi	118.655,15	1.593,64
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>504.338.612,37</b>	<b>490.017.934,54</b>

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>anno 2018</b>	<b>anno 2017</b>
patrimonio netto	284.136.460,47	256.474.148,56
fondo rischi ed oneri	2.690.044,65	1.791.022,73
trattamento di fine rapporto	1.427.485,97	450.270,08
debiti	148.537.208,28	158.043.029,05
Ratei e risconti	67.547.413,00	73.259.464,16
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>504.338.612,37</b>	<b>490.017.934,58</b>

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>CONSOLIDATO 2017</b>	<b>CONSOLIDATO 2018 dei soli consolidati 2017</b>	<b>CONSOLIDATO 2018 dei soli nuovi consolidati</b>
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>256.474.148,56</b>	<b>272.690.117,88</b>	<b>11.446.342,59</b>
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>1.791.022,73</b>	<b>2.145.868,95</b>	<b>544.175,70</b>
<b>C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	450.270,08	453.162,17	974.323,80
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>158.043.029,05</b>	<b>139.895.674,42</b>	<b>8.641.533,86</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>73.259.464,16</b>	<b>66.483.294,56</b>	<b>1.064.118,44</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>490.017.934,58</b>	<b>481.668.117,98</b>	<b>22.670.494,39</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	CONSOLIDATO 2017	CONSOLIDATO 2018 dei soli consolidati 2017	CONSOLIDATO 2018 dei soli nuovi consolidati
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	25.184,28	25.184,28	-
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>25.184,28</b>	<b>25.184,28</b>	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>413.509.101,12</b>	<b>410.290.036,16</b>	<b>16.521.549,75</b>
Rimanenze	65.263,80	64.285,57	2.580.197,20
<b>Totale crediti</b>	<b>23.804.929,85</b>	<b>20.123.407,14</b>	<b>3.869.040,90</b>
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	462.450,06	462.450,03	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>52.148.050,63</b>	<b>47.728.287,15</b>	<b>2.537.088,46</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>76.480.694,34</b>	<b>68.378.429,89</b>	<b>8.986.326,56</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>2.954,84</b>	<b>12.526,66</b>	<b>124.559,07</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>490.017.934,58</b>	<b>478.706.176,99</b>	<b>25.632.435,38</b>

## Altre informazioni

Informazioni sono desunte dai bilanci e dalle note integrative delle partecipate (I valori riportati sono i valori interi e non rapportati alla quota consolidata)

### Criteri di valutazione applicati

ACT	Immobilizzazioni immateriali: al costo di acquisto o di produzione interna ammortizzate in quote costanti; diritti di brevetto: ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione immobilizzazioni in corso: non sono oggetto di ammortamento immobilizzazioni materiali: al costo di acquisto al netto del fondo ammortamento
ACER	Immobilizzazioni: al costo storico di acquisizione al netto degli ammortamenti; Materiali ed Immateriali: al costo di acquisto rettificati del fondo ammortamento
ASP	Immobilizzazioni: al costo storico al netto del fondo ammortamento
AGENZIA PER LA MOBILITA'	Immobilizzazioni: al costo di acquisto o di produzione interna al netto del fondo ammortamento
CRPA	Immobilizzazioni: al costo di acquisto inclusivo degli oneri accessori rettificate dai corrispondenti fondi ammortamento
LEPIDA	Immobilizzazioni: al costo di acquisto inclusivo degli oneri accessori rettificate dai corrispondenti fondi ammortamento
TIL	Immobilizzazioni: al costo di acquisto inclusivo degli

	oneri accessori rettificate dai corrispondenti fondi ammortamento
FOND. I TEATRI	Immobilizzazioni: al costo di acquisto inclusivo degli oneri accessori rettificate dai corrispondenti fondi ammortamento
FIEREMILIA	Immobilizzazioni immateriali azzerate con l'apertura della liquidazione. I beni materiali sono valutati al valore netto contabile, non sono stati ammortizzati e saranno assegnati al socio al momento della chiusura della liquidazione
ENTE GESTIONE PARCHI	Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3

#### Variazioni significative rispetto all'anno precedente

ACT	Nel corso dell'esercizio, in seguito alla cessione delle partecipazioni nella Dinazzano Po è stata rilevata una plusvalenza di E 36.000. Primo anno di consolidamento
ACER	Il risultato economico è in linea con l'anno precedente. Si evidenzia un analogo andamento dei costi e dei proventi. Si segnala un peggioramento della posizione di credito nei confronti degli assegnatari, con un allungamento dei tempi di incasso
ASP	/
AGENZIA PER LA MOBILITA'	/
CRPA	Primo anno di consolidamento
LEPIDA	
TIL	Primo anno di consolidamento
FOND. I TEATRI	Primo anno di consolidamento
FIEREMILIA	Periodo intermedio di liquidazione. Pertanto la perdita di Euro 3.823,00 è un risultato parziale che diventerà definitivo quando verrà terminato il risultato della liquidazione, pertanto alla sua chiusura
ENTE GESTIONE PARCHI	Primo anno di consolidamento

#### Crediti di durata superiore a 5 anni

ACT	I crediti iscritti nell'attivo circolante sono tutti scadenti entro l'esercizio
ACER	I crediti iscritti nell'attivo circolante sono tutti scadenti entro l'esercizio
ASP	I crediti sono scadenti entro l'anno
AGENZIA PER LA MOBILITA'	I crediti maggiori di 12 mesi sono relativi al credito INPS per i versamenti al fondo tesoreria relativo al TFR dei dipendenti (Euro 138.783)
CRPA	Tutti i crediti iscritti in bilancio sono esigibili entro la fine dell'esercizio. Non vi sono crediti aventi scadenza superiore ai 5 anni

LEPIDA	Non sono presenti crediti con scadenza superiore ai 5 anni
TIL	Non sono presenti crediti con scadenza superiore ai 5 anni
FOND. I TEATRI	Non sono presenti crediti con scadenza superiore ai 5 anni
ENTE GESTIONE PARCHI	L'Ente non ha crediti di finanziamento. Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce

#### Debiti di durata superiore a 5 anni /assistiti da garanzie

ACT	I debiti sono scadenti tutti entro l'esercizio. Non vi sono debiti di durata superiore ai cinque anni o assistiti da garanzie reali su beni sociali
ACER	I debiti oltre l'esercizio relativi a mutui ammontano ad Euro 4.555.041. I debiti verso fornitori sono tutti esigibili entro l'esercizio. Sono esigibili oltre l'esercizio i debiti per depositi cauzionali (Euro 1.023.389)
ASP	I debiti hanno tutti scadenza entro 12 mesi ad eccezione dei debiti per mutui (Euro 233.026), debiti verso stato ed enti pubblici (Euro 7.355) e debiti verso Istituti di previdenza (Euro 15.730)
AGENZIA PER LA MOBILITA'	Debiti scadenti oltre l'anno: debiti verso banche (113.885) altri debiti (103). Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali.
CRPA	Nei debiti è compreso un mutuo fondiario (residuo Euro 140.818) con scadenza entro i 5 anni; finanziamenti ed anticipazioni di cui Euro 694.096 con scadenza oltre l'esercizio ed Euro 456.845 con scadenza oltre i 5 anni
LEPIDA	Non sono presenti debiti con scadenza superiore ai 5 anni o debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali
TIL	Non sono presenti debiti con scadenza superiore ai 5 anni. Tra i debiti è ricompreso debito verso banche garantito da ipoteca (Euro 41.761 – scadenza 31/12/19 – tasso euribor 6 mesi +1%)
FOND. I TEATRI	Non sono presenti debiti con scadenza superiore ai 5 anni o debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali
FIEREMILIA	/
ENTE GESTIONE PARCHI	L'Ente non ha debiti di finanziamento. Tra i debiti tributari è compreso il debito iva per Euro 8.168,33

#### Ratei e Risconti attivi

ACER	Si riferiscono a risconti attivi per costi di competenza 2019
ASP	Ratei attivi: interessi attivi in corso di maturazione, rimborsi di infortuni sul lavoro e spese condominiali. Tra i risconti sono compresi quote interessi rateizzazione debiti verso INPDAP per riliquidazione di pensioni
CRPA	Comprendono :Premi assicurativi (Euro 2.697) canoni di leasing (Euro 5.311) canoni di noleggio (2.091) canoni di

	locazione (Euro 4.486)
LEPIDA	Riguardano principalmente: assicurazioni e bolli
TIL	Sono compresi: premi assicurativi (Euro 213.669); bolli (Euro 21.613); Affitti (Euro 2.648) Manutenzioni ( Euro 14.247) Costi canone (Euro 17.066) fidejussioni (Euro 4519) e altro (Euro 35.490)
FOND. I TEATRI	Riguardano principalmente contratto di assistenza software. Per i costi anticipati la voce principale è relativa alla coproduzione "La forza del Destino" (Euro 75.000)

#### Ratei e risconti passivi

ACT	Non ci sono rilevazioni
ACER	Non ci sono rilevazioni
ASP	Non sussistono ratei o risconti di durata superiore ai 5 anni. I risconti sono relativi a spese condominiali, affitti e sponsorizzazioni . I ratei si sono originati all'operazione di fusione nel 2016
AGENZIA PER LA MOBILITA'	I risconti passivi di rilevante ammontare sono relativi ai contributi in conto investimenti, rinviati per competenza in applicazione di principi contabili
CRPA	Comprendono oneri finanziari (Euro 7.804) spese telefoniche (Euro 2.454) canoni di affitto (Euro 663) contributi RER (euro 7.205) e contributo c/capitale erogato dalla Provincia (Euro 454.650)
LEPIDA	Si riferiscono principalmente a contratti IRU e canoni di connettività
TIL	Riguardano principalmente franchigie (107.611) personale in comando (37.500) e assicurazioni (14.559)
FOND. I TEATRI	Riguardano principalmente costi di utenze. Per i ricavi di competenza dell'esercizio successivo la voce principale è la liberalità Art Bonus per Sala Verdi (euro 30.650) e la quota abbonamenti prevendita 2019 (Euro 826.414)

#### Altri accantonamenti

ACT	/
ACER	La voce altri fondi comprende: fondo strumenti finanziari derivati (Euro 38.938); fondo rischi attività costruttiva (Euro 17.059) fondo rischi generico (Euro 41.485) e fondo rischi manutenzioni programmate (euro 10.000) Nel 2018 sono stati accantonati in via prudenziale Euro 7.247 per rivalutazione strumenti derivati; Euro 6.702 per contributi GSE impianto fermo per manutenzione; Euro 10.000 per copertura rischi su crediti
ASP	Fondo per spese legali – fondo risultato dirigenti – fondo rinnovi contrattuali – fondo ferie festività e recupero ore straordinari- fondo manutenzioni cicliche – fondo oneri contributivi su arretrati – fondo oneri concessione centri diurni

AGENZIA PER LA MOBILITA'	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 corso dell'esercizio è stato incrementato il fondo rischi finalizzato a garantire la continuità del servizio pubblico erogato.
CRPA	Fondo per strumenti finanziari derivati passivi (30.444) e altri fondi per Euro 49.723 (tra cui copertura partecipate Euro 8.847, fondo manutenzioni straordinarie Euro 24.076 e un ulteriore accantonamento pari ad Euro 16.800,00 a fondo rischi tributari)
TIL	Fondo per imposte differite (8euro69.597,00) per rischi contrattuali (Euro 788.410) e per controversie legali (euro 135.000)
FOND. I TEATRI	Fondo SIAE per coprire prelievi diretti da parte della SIAE
FIEREMILIA	Per il credito verso il cliente in contenzioso è stato appostato un fondo rischi per un acconto ricevuto che sarebbe da restituire al momento dell'assolvimento del debito

#### Interessi ed altri oneri finanziari

ACER	Principalmente si tratta di Interessi su mutui (138.028)
ASP	Principalmente interessi su mutui (3.607)
CRPA	Gli oneri finanziari si riferiscono prevalentemente agli interessi su mutuo bancario e agli interessi passivi addebitati dalla banca con la quale si intrattengono linee di affidamento a breve su c/c
TIL	Interessi verso banche Euro 7.451 Nei proventi da partecipazione è inserita la minusvalenza per chiusura della società Tillease srl

#### proventi ed oneri straordinari

ACT	A seguito della cessione della società Dinazzano Po è stata rilevata una plusvalenza di E 36.000. Negli altri ricavi sono compresi E 123.732 per beneficio del consolidato fiscale 16/17 nei confronti della società TIL
ASP	Proventi da donazioni/lasciti/erogazioni liberali

#### Compensi agli organi sociali

ACT	Amministratori : 0,00 - Sindaci: 10.500,00
ACER	Amministratori: 36.441 Sindaci: 19.522
ASP	Amministratore: 36.000
AGENZIA PER LA MOBILITA'	Sindaci: 8.702
CRPA	Pres. Cons: 10.000 Vice Pres.Cons: 0 consiglieri: 2.880 Pres. Coll: 6.000 Membri collegio: 8.000
LEPIDA	Amministratore: 35.160

TIL	Amministratori: 31.040 Sindaci: 14.560
FOND. I TEATRI	Non è stato erogato nessun compenso al Vice Presidente. Non sono stati assegnati gettoni di presenza ai componenti del Consiglio di Amministrazione. Per quanto concerne il Collegio dei Revisori, il compenso iscritto in bilancio è pari a € 11.281 di cui € 4.836 al Presidente; detti importi comprendono anche il compenso per il controllo contabile esercitato dal Collegio dei Revisori.
FIEREMILIA	Sindaco: 1.040
ENTE GESTIONE PARCHI	Rappresentanti enti pbblici

#### Strumenti derivati

ACER	Interest rate swap valore nozionale Euro 212.500
------	--

#### Passività potenziali

ACT	E. 30.000 patronage a favore della controllata TIL srl
TIL	Garanzie rilasciate dalla società per Euro 907.337

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.

In conclusione il positivo risultato di esercizio consolidato è dovuto in maniera preponderante al risultato della gestione della Provincia.

Gli enti e le società oggetto di consolidamento hanno un'incidenza pressoché minimale sul risultato del gruppo, tanto che i due risultati negativi sono stati ampiamente compensati dal risultato positivo della Provincia

ALLEGATO- dettaglio bilanci singoli enti/società e rettifiche operate

		100,00%	20,00%	2,50%	100,00%	100,00%	0,001%	27,14%	20,00%	100,00%	8,03%										
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		provincia di reggio emilia	rettifiche provincia	ACT	ACER	RETT ACER	ASP RE	RETT ASP RE	AGENZIA PER LA MOBILITA'	RETT AGENZIA MOB	CRPA	LEPIDA	TIL	RETT TIL	fondazione i tesori	RETT fondazione i tesori	fieremilia	ente gestione parchi	CONSOLIDATO 2018 LORDO RETTIFICHE	TOTALE RETTIFICHE	CONSOLIDATO 2018
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>																					
1	Proventi da tributi	49.410.523,31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49.410.523,31	-	49.410.523,31
2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	23.714.573,65	-	-	-	-	12.800,00	-	22.187.613,00	-553.435,00	-	1,46	-	-	-	-	-	151.608,60	46.066.596,71	-553.435,00	45.513.161,71
a	Proventi da trasferimenti correnti	5.325.258,53	-	-	-	-	-	-	22.187.613,00	-553.435,00	-	1,46	-	-	-	-	-	103.247,19	27.616.120,18	-553.435,00	27.062.685,18
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	18.389.315,12	-	-	-	-	12.800,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48.361,41	18.450.476,53	-	18.450.476,53
c	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.852.208,62	234,00	1.732.652,60	-	-	805.817,86	-3.171,45	636.040,00	-	3.117.303,00	281,96	3.650.155,49	-816,60	322.348,60	-40.000,00	-	26.279,44	12.143.321,57	-43.988,05	12.099.333,52
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	350.168,69	-	-	-	-	42.899,33	-2.073,00	-	-	-	-	-	-	271.401,40	-	-	22.315,66	686.785,08	-2.073,00	684.712,08
b	Ricavi della vendita di beni	612.960,27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	66.432,48	-	-	-	-	700,93	680.093,68	-	680.093,68
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	889.079,66	234,00	1.732.652,60	-	-	762.918,53	-1.098,45	636.040,00	-	3.117.303,00	281,96	3.583.723,01	-816,60	50.947,20	-40.000,00	-	3.262,85	10.776.442,81	-41.915,05	10.734.527,76
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	54.331,48	-	-	-	-	-	58.731,50	-	-	-	-	-	153.822,58	-	153.822,58
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	604.907,17	-	270.164,00	217.588,80	-	15.694,05	-	220.666,00	-	378.039,00	4,73	396.182,94	-	1.088.217,40	-	1.100,00	5.818,36	3.198.382,45	-	3.198.382,45
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>75.582.212,75</b>	<b>-</b>	<b>270.398,00</b>	<b>1.950.241,40</b>	<b>-</b>	<b>888.643,39</b>	<b>-3.171,45</b>	<b>23.044.319,00</b>	<b>-553.435,00</b>	<b>3.345.930,00</b>	<b>277,59</b>	<b>3.987.606,93</b>	<b>-816,60</b>	<b>1.410.566,00</b>	<b>-40.000,00</b>	<b>1.100,00</b>	<b>183.706,40</b>	<b>110.665.001,46</b>	<b>-597.423,05</b>	<b>110.067.578,41</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>																					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	301.257,46	63,00	6.420,40	-	-	33.486,70	-	-	-	92.705,00	15,64	521.027,75	-	38.052,80	-	-	5.867,47	998.896,22	-	998.896,22
10	Prestazioni di servizi	10.273.578,87	40.614,00	74.550,00	1.170.763,00	768,72	325.201,38	-202,60	21.743.188,00	329,73	885.449,00	119,48	691.353,78	-	818.828,00	-	2.034,00	49.581,35	36.034.646,86	-41.915,05	35.992.731,81
11	Utilizzo beni di terzi	1.134.106,67	2.073,00	-	18.922,80	-	5.700,10	-	32.214,00	-	199.018,00	9,29	107.983,28	-	24.281,40	-	-	1.177,99	1.523.413,53	-2.073,00	1.521.340,53
12	Trasferimenti e contributi	4.987.273,85	553.435,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13.014,32	5.000.288,17	-553.435,00	4.446.853,17
a	Trasferimenti correnti	3.556.241,15	553.435,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13.014,32	3.569.255,47	-553.435,00	3.015.820,47
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	1.268.677,80	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.268.677,80	-	-	1.268.677,80
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	162.359,90	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	162.359,90	-	-	162.359,90
13	Personale	6.589.020,84	180.597,00	473.659,80	-	-	393.929,73	-	326.548,00	-	1.804.151,00	48,94	1.701.647,60	-	433.698,40	-	-	54.600,45	11.957.901,76	-	11.957.901,76
14	Ammortamenti e svalutazioni	9.797.272,16	-	74.988,60	-	-	62.723,06	-	330.876,00	-	201.021,00	75,11	685.155,82	-	8.230,20	-	-	56.376,42	11.216.718,37	-	11.216.718,37
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	222.369,53	-	45.589,60	-	-	2.268,83	-	5.764,00	-	16.017,00	14,83	7.668,14	-	88,80	-	-	2.762,42	302.543,15	-	302.543,15
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	9.574.902,63	-	29.399,00	-	-	58.769,70	-	325.112,00	-	163.736,00	60,28	673.416,68	-	8.141,40	-	-	52.675,86	10.886.213,55	-	10.886.213,55
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	Svalutazione dei crediti	-	-	-	-	-	1.684,53	-	-	-	21.268,00	-	4.071,00	-	-	-	-	938,14	27.961,67	-	27.961,67
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	-	-	916,68	-	-	-	-	-	-	-	18,40	-	-	898,28	-	-	898,28
16	Accantonamenti per rischi	-	-	4.789,80	-	-	79,20	-	-	-	16.800,00	-	88.844,96	-	20.000,00	-	-	-	130.513,96	-	130.513,96
17	Altri accantonamenti	-	-	2.000,00	-	-	18.988,95	-	350.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	360.198,95	-	-	360.198,95
18	Oneri diversi di gestione	796.459,64	5.157,00	158.604,00	-	-	18.872,10	-	137.271,00	-	63.034,00	2,49	86.550,82	-	52.325,80	-	2.889,00	3.304,55	1.324.470,40	-	1.324.470,40
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>33.878.969,49</b>	<b>-596.122,00</b>	<b>260.367,00</b>	<b>1.910.148,40</b>	<b>-768,72</b>	<b>849.107,90</b>	<b>-202,60</b>	<b>22.920.097,00</b>	<b>-329,73</b>	<b>3.262.178,00</b>	<b>270,95</b>	<b>3.882.564,01</b>	<b>-816,60</b>	<b>1.395.398,20</b>	<b>-</b>	<b>4.923,00</b>	<b>183.922,55</b>	<b>68.547.946,50</b>	<b>-597.423,05</b>	<b>67.950.523,45</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>41.703.243,26</b>	<b>596.122,00</b>	<b>10.031,00</b>	<b>40.093,00</b>	<b>768,72</b>	<b>39.535,49</b>	<b>-2.968,85</b>	<b>124.222,00</b>	<b>-553.105,27</b>	<b>83.752,00</b>	<b>6,64</b>	<b>105.042,92</b>	<b>-816,60</b>	<b>15.167,80</b>	<b>-40.000,00</b>	<b>-3.823,00</b>	<b>-216,15</b>	<b>42.117.054,96</b>	<b>-</b>	<b>42.117.054,96</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>																					
<b>Proventi finanziari</b>																					
19	Proventi da partecipazioni da società controllate	776.181,00	-	299.455,00	-	-	-	-	-	-	-	-	5.790,59	-	-	-	-	-	1.069.845,41	-	1.069.845,41
a	Proventi da partecipazioni da società partecipate da altri soggetti	776.181,00	-	299.455,00	-	-	-	-	-	-	-	-	5.790,59	-	-	-	-	-	776.181,00	-	776.181,00
20	Altri proventi finanziari	911,86	3,00	1.357,00	-	-	50,13	-	12.221,00	-	63,00	0,47	253,76	-	4,00	-	-	3,00	299.455,00	-	299.455,00
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>777.092,86</b>	<b>-</b>	<b>299.458,00</b>	<b>1.357,00</b>	<b>-</b>	<b>50,13</b>	<b>-</b>	<b>12.221,00</b>	<b>-</b>	<b>63,00</b>	<b>0,47</b>	<b>5.536,83</b>	<b>-</b>	<b>4,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.084.709,63</b>	<b>-</b>	<b>1.084.709,63</b>	
<b>Oneri finanziari</b>																					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	4.035.653,55	-	3.205,00	27.643,80	-	128,50	-	40.606,00	-	50.366,00	0,12	2.024,10	-	1,00	-	-	-	4.159.628,07	-	4.159.628,07
a	Interessi passivi	4.035.653,55	-	3.205,00	27.643,80	-	128,50	-	40.606,00	-	50.366,00	0,12	2.024,10	-	1,00	-	-	-	4.159.628,07	-	4.159.628,07
b	Altri oneri finanziari	-	-	-	-	-	31,95	-	4,00	-	50.366,00	0,12	2.024,10	-	1,00	-	-	-	52.427,17	-	52.427,17
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>4.035.653,55</b>	<b>-</b>	<b>3.205,00</b>	<b>27.643,80</b>	<b>-</b>	<b>128,50</b>	<b>-</b>	<b>40.606,00</b>	<b>-</b>	<b>50.366,00</b>	<b>0,12</b>	<b>2.024,10</b>	<b>-</b>	<b>1,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.159.628,07</b>	<b>-</b>	<b>4.159.628,07</b>	
<b>totale (C)</b>		<b>3.258.560,69</b>	<b>-296.253,00</b>	<b>26.286,80</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>78,37</b>	<b>-</b>	<b>28.385,00</b>	<b>-</b>	<b>50.303,00</b>	<b>0,35</b>	<b>7.560,93</b>	<b>-816,60</b>	<b>3,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.074.918,44</b>	<b>-</b>	<b>3.074.918,44</b>	
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>																					
22	Rivalutazioni	-	-	1.449,40	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.449,40	-	1.449,40
23	Svalutazioni	25.381,83	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25.381,83	-	25.381,83
<b>totale (D)</b>		<b>25.381,83</b>	<b>-</b>	<b>1.449,40</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>23.932,43</b>	<b>-</b>	<b>23.932,43</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>																					
<b>Proventi straordinari</b>																					
24	Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	265,88	-	-	-	-	0,58	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	456,61	723,07	-	723,07
c	Plusvalenze patrimoniali	213.003,20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	213.003,20	-	213.003,20
d	Altri proventi straordinari	162,33	-	-	-	-	79,28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	188,50	430,11	-	430,11
<b>totale proventi</b>		<b>213.431,</b>																			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		provincia di reggio emilia	rettifiche provincia	ACT	RETT ACT	ACER	ASP RE	RETT ASP RE	AGENZIA PER LA MOBILITA'	CRPA	RETT CRPA	LEPIDA	RETT LEPIDA	TIL	RETT TIL	FONDAZIONE TEATRI	fieremilia	ente gestione parchi	RETT ente parchi	CONSOLIDATO 2018 LORDO RETTIFICHE	TOTALE RETTIFICHE	CONSOLIDATO 2018
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE																					
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)																					
	B) IMMOBILIZZAZIONI																					
	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																					
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile																					
5	avviamento																					
6	immobilizzazioni in corso ed acconti																					
9	altre																					
	Totale immobilizzazioni immateriali																					
	Immobilizzazioni materiali (3)																					
	Beni demaniali																					
1.1	Terreni																					
1.2	Fabbricati																					
1.3	Infrastrutture																					
1.9	Altri beni demaniali																					
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)																					
2.1	Terreni																					
a	di cui in leasing finanziario																					
2.2	Fabbricati																					
a	di cui in leasing finanziario																					
2.3	Impianti e macchinari																					
a	di cui in leasing finanziario																					
2.4	Attrezzature industriali e commerciali																					
2.5	Mezzi di trasporto																					
2.6	Macchine per ufficio e hardware																					
2.7	Mobili e arredi																					
2.8	Infrastrutture																					
2.9	Diritti reali di godimento																					
2.9.9	Altri beni materiali																					
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti																					
	Totale immobilizzazioni materiali																					
	Immobilizzazioni Finanziarie (1)																					
1	Partecipazioni in																					
a	imprese controllate																					
b	imprese partecipate																					
c	altri soggetti																					
2	Crediti verso																					
a	altre amministrazioni pubbliche																					
b	imprese controllate																					
c	imprese partecipate																					
d	altri soggetti																					
3	Altri titoli																					
	Totale immobilizzazioni finanziarie																					
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)																					
	C) ATTIVO CIRCOLANTE																					
	Rimanenze																					
	Crediti (2)																					
1	Crediti di natura tributaria																					
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità																					
b	Altri crediti da tributi																					
c	Crediti da Fondi perequativi																					
2	Crediti per trasferimenti e contributi																					
a	verso amministrazioni pubbliche																					
b	imprese controllate																					
c	imprese partecipate																					
d	verso altri soggetti																					
3	Verso clienti ed utenti																					
4	Altri Crediti																					
a	verso l'erario																					
b	per attività svolta per c/terzi																					
c	altri																					
4c1	entro l'esercizio																					
4c2	oltre l'esercizio																					
	Totale crediti																					
	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZ.																					
1	partecipazioni																					
2	altri titoli																					
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi																					
	DISPONIBILITA' LIQUIDE																					
1	Conto di tesoreria																					
a	Istituto tesoriere																					
b	presso Banca d'Italia																					
2	Altri depositi bancari e postali																					
3	Denaro e valori in cassa																					
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente																					
	Totale disponibilità liquide																					
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)																					
	D) RATEI E RISCONTI																					
1	Ratei attivi																					
2	Risconti attivi																					
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)																					
	TOTALE DELL'ATTIVO																					

