

**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:**

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

- 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
<b>AGENZIA PER LA MOBILITA' SRL</b>	<b>14.031.674,00</b>	<b>3.619.054,00</b>	<b>23.868.478,00</b>
MATILDE DI CANOSSA S.R.L. (in liquidazione)	58.605,00	50.093,00	0,00
<b>A.C.E.R. - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA REGGIO EMILIA</b>	<b>87.430.634,00</b>	<b>2.002.630,00</b>	<b>9.607.035,00</b>
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
<b>ASP – Reggio Emilia Città delle Persone</b>	<b>68.867.726,00</b>	<b>59.570.521,00</b>	<b>35.084.499,00</b>

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:

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>	<b>anno 2016</b>
Totale valore della produzione	118.511.279,62
Totale costi della produzione	-70.550.508,31
<b>Gestione caratteristica</b>	<b>47.960.771,31</b>
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
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>3.812.860,48</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>39.372,49</b>

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