



PROVINCIA
DI REGGIO EMILIA

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI REGGIO EMILIA 2017

NOTA INTEGRATIVA

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 nè 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.125 del 27/06/2018:

Ragione sociale	Forma giuridica	quota di partecipazione 1/1/2017	Tipologia art. 11-ter c. 3

Organismi strumentali			
Nessuno			
Enti strumentali controllati - art. 11 ter c. 1			
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
Fondazione "Palazzo Magnani"	Fondazione	40,00%	Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali
Fondazione "Vittime dei reati"	Fondazione	5,55%	Giustizia
Fondazione "fondazione Giustizia"	Fondazione	16,40%	Giustizia
Ente Gestione Parchi Emilia Centrale	Ente Pubblico	8,03%	Tutela del territorio e dell'ambiente
Destinazione Turistica Emilia	Ente pubblico	Non definito	Turismo
Società controllate - art. 11 quater			
Fieremilia S.r.l. (in liquidazione)	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			
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:

- 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 (in liquidazione);
- Reggio Emilia Fiere S.r.l. (in liquidazione);
- 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.

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

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:
 - Ervet Spa
- Lepida Spa 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 non sono ancora stati predisposti i dati di bilancio);
- 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 2017	Patrimonio netto 2017	Ricavi 2017
PROVINCIA DI REGGIO EMILIA	458.658.683	244.424.667	87.215.539
10%	45.865.868	24.442.466	8.721.553
FONDAZIONE "PALAZZO MAGNANI"	1.116.442	117.989	1.605.922
AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI - ACT	12.062.099	9.657.673	161.133
AGENZIA PER LA MOBILITA' SRL	14.276.085	3.656.528	23.088.253
MATILDE DI CANOSSA S.R.L. (in liquidazione)	42.588	35.904	23
A.C.E.R. - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA REGGIO EMILIA	81.393.127	39.404.358	9.969.194
FONDAZIONE "I TEATRI DI REGGIO EMILIA"	4.135.559	423.234	7.157.320
FONDAZIONE E35	318.876	208.564	646.965
ASP – Reggio Emilia Città delle Persone	65.018.240	55.797.518	35.785.343
FONDAZIONE VITTIME DEI REATI	746.085	691.961	155.983
FONDAZIONE GIUSTIZIA REGGIO EMILIA	110.744	99.583	40.383
ENTE GESTIONE PARCHI EMILIA CENTRALE	5.303.497	2.679.866	2.112.458

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
- Lepida spa
- Fieremilia (in liquidazione)

Pertanto, come individuato con Decreto del Presidente n .125 del 27/06/2018, per l'anno 2017, 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%

LEPIDA SPA (0,002%): l'ente è inserito nel bilancio consolidato come società partecipata, affidataria diretta di servizi pubblici locali.

Perdite ripianate negli ultimi tre esercizi: zero

Spese di personale consolidate: 4.756.705,00 (consolidate in proporzione per Euro 95,13)

Il consolidamento avviene nella misura del 0,002%
PRIMO ANNO DI CONSOLIDAMENTO

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 2017 sono registrati movimenti soprattutto di carattere amministrativo.

Perdite ripianate negli ultimi tre esercizi: zero

Spese di personale consolidate: 512,00

Il consolidamento avviene nella misura del 100%
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

ACER.

Documento	Importo	RETTIFICHE BIL PROVINCIA	RETTIFICHE BILANCIO ACER
		Nessuna rettifica	

AGENZIA PER LA MOBILITA'

documento	importo	RETTIFICHE BIL. PROVINCIA	RETTIFICHE BIL. AG. MOBILITA'
0000001-31/01/2017 Fattura	4.270,00	-prestazione di servizi (componenti negativi della gestione CE)	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (componenti positivi CE) per l'intero importo al lordo iva

0000002-31/05/2017	Fattura	4.270,00	-prestazione di servizi (componenti negativi della gestione CE)	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (componenti positivi CE) per l'intero importo al lordo iva
0000003-31/12/2017	Fattura	3.215,92	-prestazione di servizi (componenti negativi della gestione CE)	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (componenti positivi CE) per l'intero importo al lordo iva
3005 - 16/10/2017	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)
0000003-31/12/2017	Fattura da liquidare (al netto iva)	2.636,00	-debiti vero fornitori	- crediti verso clienti

ASP

documento		importo	RETTIFICHE BIL. PROVINCIA	RETTIFICHE BIL. ASP
750 - 09/03/2017	Mandato	800,00	-oneri diversi di gestione (componenti negativi della gestione CE)	-altri ricavi e proventi diversi (componenti positivi della gestione CE)
751 - 09/03/2017	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)
1974 - 10/07/2017	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)
2976 - 10/10/2017	Mandato	10.880,00	- prestazioni di servizi (componenti negativi della gestione CE)	-proventi derivanti dalla gestione dei beni (componenti positivi della gestione CE)

LEPIDA

documento		importo	RETTIFICHE BIL. PROVINCIA	RETTIFICHE BIL. LEPIDA
VFPA17-00002-30/01/2017	fattura	412,19	-prestazione di servizi (componenti negativi della gestione CE)	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (componenti positivi CE)
VFPA17-000012 - 02/02/2017	fattura	4.425,00	-prestazione di servizi (componenti negativi della gestione CE)	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (componenti positivi CE)
VFPA17-00170-11/04/2017	fattura	10.903,26	-prestazione di servizi (componenti negativi della gestione CE)	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (componenti positivi CE)
VFPA17-00343-06/07/2017	fattura	42.787,60	-prestazione di servizi (componenti negativi della gestione CE)	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (componenti positivi CE)
VFPA17-00358-11/07/2017	fattura	4.117,74	-prestazione di servizi (componenti negativi della gestione CE)	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (componenti positivi CE)
VFPA17-00359-11/07/2017	fattura	854,12	-prestazione di servizi (componenti negativi della gestione CE)	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (componenti positivi CE)
quota di PN	valore a patrim.	931,13	-partecipazioni in imprese partecipate (attivo patrimoniale)	- patrimonio netto (passivo patrimoniale)

FIEREMILIA

documento		importo	RETTIFICHE BIL. PROVINCIA	RETTIFICHE BIL. FIEREMILIA
1048-06/04/2017	mandato	346,00	-oneri diversi di gestione (componenti negativi della gestione CE)	-altri ricavi e proventi diversi (componenti positivi della gestione CE)
quota di PN	valore a patrim.	29.741,00	-partecipazioni in imprese controllate (attivo patrimoniale)	- patrimonio netto (passivo patrimoniale)

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, ma di rendere evidente sia i dati dei singoli bilanci della Provincia e delle società oggetto di consolidamento, sia le singole operazioni di rettifica apportate.

Riepilogo dati economici e patrimoniali

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	anno 2017	anno 2016
totale valore della produzione	112.518.058,45	118.511.279,62
totale costi della produzione	-62.351.873,78	-70.550.508,31
gestione caratteristica	50.166.184,67	47.960.771,31
proventi ed oneri finanziari	-339.419,86	-249.294,94
rivalutazioni	2.465,40	1.041,80
svalutazioni	-135.071,92	-966.524,78
proventi straordinari	142.623,91	10.627,73
oneri straordinari	-35.014.990,82	-42.371.627,58
imposte	-467.704,00	-572.133,06
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	14.354.087,38	3.812.860,48
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	26.747,51	39.372,49

I risultati economici delle partecipate sono positivi per la Provincia (14.343.160,81) Agenzia per la Mobilità (37.472,00), Lepida (6,19) e Acer (2.082,40), mentre sono negativi per Asp (-3.951,02) e Fieremilia (-24.683,00). La gestione caratteristica ha un risultato positivo di Euro 50.166.184,67. Le imposte incidono negativamente per Euro 467.704,00. Rispetto al 2016 la gestione caratteristica presenta un miglioramento di circa 2.200.000 Euro dovuta ad un maggior calo dei componenti negativi della gestione (prestazioni di servizi e trasferimenti) rispetto al calo dei componenti positivi.

Il consolidamento porta ad un risultato di esercizio 2017 del Gruppo Provincia di Reggio Emilia di Euro 14.354.087,38 (di cui Euro 26.474,51 di pertinenza di terzi e pari alla quota di terzi del risultato dell'esercizio dell'Agenzia per la Mobilità consolidato al 100%).

Rispetto al dato 2016 l'aumento del risultato economico è legato principalmente ai minori oneri straordinari.

Proventi ed oneri finanziari

Acer	Agenzia Mobilità	ASP	Fieremilia	Lepida	Provincia
Gli oneri finanziari sono interessi su mutui e depositi cauzionali e di dilazione	Il risultato della gestione finanziaria è stato prevalentemente e caratterizzato dall'esposizione finanziaria derivante dal credito iva e dall'esposizione finanziaria a breve determinata dai valori conferiti nell'ambito della scissione ACT. L'incremento dell'esposizione finanziaria dovuta all'irregolare flusso dei contributi e dalle novità in materia di IRAP hanno comportato un incremento degli oneri	Si tratta principalmente di interessi passivi su mutui	/		Utile da dividendi ed interessi attivi nonché interessi passivi su mutui

proventi ed oneri straordinari

Acer	Agenzia Mobilità	ASP	Fieremilia	Lepida	Provincia
/	/	La sopravvenienza attiva si riferisce a rimborsi ottenuti da altra amministrazione per utenze. Gli altri proventi sono relativi a donazioni ed erogazioni	/	/	Nella voce altri oneri sono imputati i trasferimenti erariali allo Stato – contributo alla finanza pubblica

		liberali accettate dal Consiglio con appositi atti			
--	--	---	--	--	--

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	anno 2017	anno 2016
crediti vs partecipanti	25.184,24	25.184,24
immobilizzazioni immateriali	7.038.188,73	6.715.073,28
immobilizzazioni materiali	401.099.515,56	401.225.964,64
immobilizzazioni finanziarie	5.371.396,83	5.486.371,63
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	413.509.101,12	413.427.409,55
rimanenze	65.263,80	65.002,30
crediti	23.804.929,85	30.407.870,44
attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	462.450,06	462.454,00
disponibilità liquide	52.148.050,63	48.786.539,96
ratei attivi	1.361,20	3.791,00
risconti attivi	1.593,64	2.422,00
TOTALE DELL'ATTIVO	490.017.934,54	493.180.673,49

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	anno 2017	anno 2016
patrimonio netto	256.474.148,56	241.990.686,52
fondo rischi ed oneri	1.791.022,73	1.550.845,35
trattamento di fine rapporto	450.270,08	354.224,00
debiti	158.043.029,05	160.523.821,98
Ratei e risconti	73.259.464,16	88.761.095,67
TOTALE DEL PASSIVO	490.017.934,58	493.180.673,49

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

Per Fieremilia srl in liquidazione la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta secondo i criteri di liquidazione. Sono state eliminate dall'attivo patrimoniale le voci di bilancio relative ad immobilizzazioni immateriali che non potranno originare realizzo, mentre i beni materiali ancora di proprietà sono stati iscritti al costo di acquisto al netto degli ammortamenti. (valore di presumibile realizzo).

Ratei e Risconti attivi

Acer	Agenzia Mobilità	ASP	Fieremilia	Lepida	Provincia
	Non dettagliati ma importo in linea con il 2016	I ratei attivi sono relativi ad una sponsorizzazione. Tra i risconti sono		Principalmente si tratta di costi anticipati su manutenzioni software acquisiti per l'erogazione agli enti dei	Non sono stati rilevati in quanto in contabilità finanziaria si è rispettata la competenza economica

/		compresi importi che si riferiscono al periodo che va dal 2017 al 2019 e sono relativi a quote interesse delle rateizzazioni dei debiti verso INPDAP o a imposte di registro per contratti pluriennali	/	servizi qualificati nel piano industriale "Enterprise" oltre che all'acquisizione e dal Ministero Svil Econ, dei diritti d'uso frequenze per reti radio	
---	--	--	---	---	--

Ratei e risconti passivi

Acer	Agenzia Mobilità	ASP	Fieremilia	Lepida	Provincia
Si riferiscono principalmente agli interessi posticipati su mutuo Unicredit	I risconti passivi sono relativi a contributi in conto investimenti, rinviati per competenza in applicazione dei principi contabili	Si riferiscono in misura prevalente ad attività legate all'operazione di fusione	/	Si riferiscono principalmente a contratti IRU, canoni di connettività Telecom, concessione in uso pluriennale di siti POP	La voce comprende dei conferimenti in conto capitale

Crediti per incremento del patrimonio netto

Acer	Agenzia Mobilità	ASP	Fieremilia	Lepida	Provincia
/	/	Trattasi di un credito per la copertura di perdita di RETE conseguita nel 2010e che verrà ripianata dal socio di maggioranza (Comune di Reggio Emilia)	/	/	/

Strumenti finanziari derivati

Acer	Agenzia Mobilità	ASP	Fieremilia	Lepida	Provincia
-------------	-------------------------	------------	-------------------	---------------	------------------

Interest rate swap - fair value -46.185	/	/	/	/	/
---	---	---	---	---	---

Rimanenze

Acer	Agenzia Mobilità	ASP	Fieremilia	Lepida	Provincia
Sono costituite da immobili destinati al trasferimento a favore del Comune di Campagnola e non hanno subito variazioni rispetto al 2016	Non sono presenti rimanenze di magazzino	Rimanenze di beni socio sanitari (51.380), di beni tecnico economali (111.849) e acconti (1.992)	/	Si tratta di lavori in corso su ordinazione	Non rilevate

Fondi rischi ed oneri

Acer	Agenzia Mobilità	ASP	Fieremilia	Lepida	Provincia
Fondo per costi del personale (75.208) - fondo strumenti finanziari derivati (46.185) - fondo rischi attività costruttiva (17.059) e fondo rischi generico (58.738)	I principali fondi 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'anno è stato adeguato il fondo rischi finalizzato a garantire la continuità del servizio pubblico erogato.	Fondo imposte (2.442) - Fondi per rischi (38.182)- altri fondi (spese legali-risultati dir-rinnovi contrattuali-ferie festività dip-interessi passivi ..) 1.639.765	Si tratta del fondo costituito per possibile rischio di diminuzione del riconoscimento del credito oggetto di contenzioso giudiziario	/	/

Compensi agli organi sociali

Acer	Agenzia Mobilità	ASP	Fieremilia	Lepida	Provincia
Amministratori 103.099 - Revisori 25.636	Amministratori e Sindaci 8.702 - revisore 5.800	CdA e org. Revisione 82.543	Sindaci 2.539	Amministratori 36.160- sindaci 29.952 -revisore 19.000	Revisori 46.951

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 di ASP Reggio Emilia e Fieremilia sono stati ampiamente compensati dal risultato positivo della Provincia