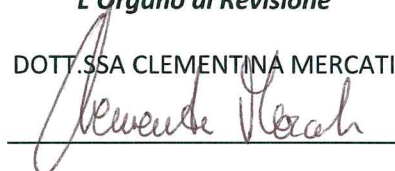


PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

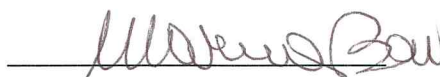
RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

L'Organo di Revisione

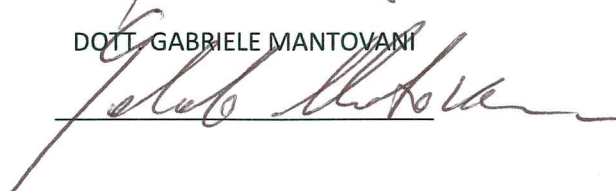
DOTT.SSA CLEMENTINA MERCATI



DOTT.SSA MARINA BAI



DOTT. GABRIELE MANTOVANI



Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	9
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	10
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	14
3. Conto economico consolidato	18
4. Nota integrativa.....	23
5. Osservazioni.....	23
6. Conclusioni.....	25

PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

Verbale n. 88 del 06/09/2018

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale e Nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

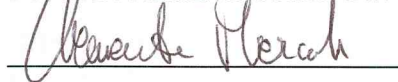
approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 della Provincia di Reggio Emilia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

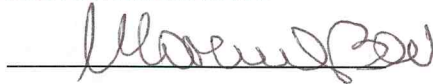
Reggio Emilia, lì 06 settembre 2018

L'organo di revisione

DOTT.SSA CLEMENTINA MERCATI



DOTT.SSA MARINA BAI



DOTT. GABRIELE MANTOVANI



1. Introduzione

L'organo di revisione della Provincia di Reggio Emilia nominato con delibera consiliare n. 47 del 23.07.2015

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 9 del 26/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo n. 79 del 3/04/2018 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che in data 07/08/2018 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Nota Integrativa
- che con decreto del Presidente n. 227 del 28/12/2017 e con decreto n.125 del 27/6/2018 è stato approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
 - la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale

Dato atto che

- la Provincia di Reggio Emilia ha individuato l'area di consolidamento analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e con Decreti del Presidente n. 227 del 28/12/2017 e n. 125 del 27/6/2018 ha individuato il Gruppo Provincia di Reggio Emilia e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento la Provincia di Reggio Emilia ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico della Provincia con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

1. sono state escluse le partecipazioni inferiori all'1% del capitale della società partecipata;
2. indipendentemente dalla percentuale di partecipazione sono oggetto di consolidamento gli enti affidatari diretto di servizi pubblici locali;
3. per i restanti organismi 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).

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Reggio Emilia i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Agenzia per la Mobilità Srl	Società controllata	28,62%
ACER Azienda casa Emilia Romagna Reggio Emilia	Ente strumentale partecipato	20%
ASP Reggio Emilia Città delle Persone	Ente strumentale partecipato	2,5%
Lepida spa	Società partecipata affidataria diretta di servizi pubblici locali	0,002%
Fieremilia (in liquidazione)	Società controllata	100%

Nella tabella successiva si riporta l'elenco delle società, enti, organismi controllati/partecipati con l'indicazione dei motivi e dei riferimenti normativi in base ai quali l'Ente capogruppo ha escluso/incluso dall'area di consolidamento gli stessi organismi:

Ragione sociale	motivi	Riferimenti normativi	ESCLUSO/CONSOLIDATO
Azienda Consorziale Trasporti - A.C.T.	Incidenza inferiore al 10%rispetto alla situazione patrimoniale, economica e finanziaria	PRINCIPIO CONTABILE punto 3.1 a)	ESCLUSO DALL'AREA DI CONSOLIDAMENTO
A.C.E.R. - Azienda Casa Emilia Romagna Reggio Emilia			CONSOLIDATA

Fondazione "I Teatri Di Reggio Emilia"	Incidenza inferiore al 10%rispetto alla situazione patrimoniale, economica e finanziaria	PRINCIPIO CONTABILE punto 3.1 a)	ESCLUSO DALL'AREA DI CONSOLIDAMENTO
Fondazione E35	Incidenza inferiore al 10%rispetto alla situazione patrimoniale, economica e finanziaria	PRINCIPIO CONTABILE punto 3.1 a)	ESCLUSO DALL'AREA DI CONSOLIDAMENTO
Asp Reggio Emilia Città delle Persone			CONSOLIDATA
Fondazione "Palazzo Magnani"	Incidenza inferiore al 10%rispetto alla situazione patrimoniale, economica e finanziaria	PRINCIPIO CONTABILE punto 3.1 a)	ESCLUSO DALL'AREA DI CONSOLIDAMENTO
Fondazione "Vittime dei reati"	Incidenza inferiore al 10%rispetto alla situazione patrimoniale, economica e finanziaria	PRINCIPIO CONTABILE punto 3.1 a)	ESCLUSO DALL'AREA DI CONSOLIDAMENTO
Fondazione "fondazione Giustizia"	Incidenza inferiore al 10%rispetto alla situazione patrimoniale, economica e finanziaria	PRINCIPIO CONTABILE punto 3.1 a)	ESCLUSO DALL'AREA DI CONSOLIDAMENTO
Ente Gestione Parchi Emilia Centrale	Incidenza inferiore al 10%rispetto alla situazione patrimoniale, economica e finanziaria	PRINCIPIO CONTABILE punto 3.1 a)	ESCLUSO DALL'AREA DI CONSOLIDAMENTO
Destinazione Turistica Emilia	Impossibilità a reperire le informazioni necessarie al consolidamento (ente costituito nel 2017 - dati di bilancio non ancora predisposti)	PRINCIPIO CONTABILE	ESCLUSO DALL'AREA DI CONSOLIDAMENTO
Fieremilia S.r.l. (in liquidazione)			CONSOLIDATA

Agenzia per la Mobilità Srl			CONSOLIDATA
Montefalcone S.r.l. (Fallita)	FALLITA		ESCLUSO DALL'AREA DI CONSOLIDAMENTO
Matilde di Canossa S.r.l. (In Liquidazione)	Incidenza inferiore al 10%rispetto alla situazione patrimoniale, economica e finanziaria	PRINCIPIO CONTABILE punto 3.1 a)	ESCLUSO DALL'AREA DI CONSOLIDAMENTO
Lepida S.P.A.			CONSOLIDATA
Ervet - Emilia-Romagna Valorizzazione Economica Territorio Spa	Partecipazione inferiore all'1%	PRINCIPIO CONTABILE punto 3.1 a)	ESCLUSO DALL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

In merito 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), nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

	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

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale per Agenzia per la Mobilità srl e Fieremilia srl (in liquidazione) e con il metodo proporzionale per Acer Azienda Casa Emilia Romagna Reggio Emilia, Asp Reggio Emilia Città delle Persone e Lepida spa.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 della Provincia di Reggio Emilia

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

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

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	consolidato 2017	consolidato 2016
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	-	-
1	costi di impianto e di ampliamento	15.943,65	19.452,55
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere	49.263,66	804,05
4	concessioni, licenze, marchi e diritti sir	1.725,00	8.041,60
5	avviamento	30,94	-
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	6.485.565,62	6.180.961,55
9	altre	485.659,86	505.813,53
	Totale immobilizzazioni immateriali	7.038.188,73	6.715.073,28

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	consolidato 2017	consolidato 2016
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>	-	-
II 1	Beni demaniali	220.617.450,36	218.942.890,66
1.1	Terreni	-	-
1.2	Fabbricati	-	-
1.3	Infrastrutture	219.643.886,36	218.942.890,66
1.9	Altri beni demaniali	973.564,00	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	171.033.069,05	175.104.073,66
2.1	Terreni	36.018.401,38	36.174.811,32
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.2	Fabbricati	133.639.235,41	136.617.948,76
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.3	Impianti e macchinari	216.497,64	195.193,18
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	198.773,61	201.158,95
2.5	Mezzi di trasporto	91.744,32	84.689,66
2.6	Macchine per ufficio e hardware	91.263,87	82.316,44
2.7	Mobili e arredi	125.007,85	117.816,41
2.8	Infrastrutture	-	-
2.99	Altri beni materiali	652.144,97	1.630.138,94
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.448.996,15	7.179.000,32
	Totale immobilizzazioni materiali	401.099.515,56	401.225.964,64

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	consolidato 2017	consolidato 2016
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	-	-
	1	Partecipazioni in	5.285.975,97	5.382.486,22
	a	<i>imprese controllate</i>	3.239.773,13	3.367.664,07
	b	<i>imprese partecipate</i>	1.894.818,04	2.010.529,15
	c	<i>altri soggetti</i>	151.384,80	4.293,00
	2	Crediti verso	85.420,86	103.885,41
	a	altre amministrazioni pubbliche	74.134,28	95.102,61
		<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	74.134,28	92.600,61
		<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	2.502,00
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>altri soggetti</i>	11.286,58	8.782,80
		<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	2.502,00	-
		<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	8.784,58	8.782,80
	3	Altri titoli	-	-
		<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	-	-
		<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	5.371.396,83	5.486.371,63

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	consolidato 2017	consolidato 2016
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		-	-
I	<u>Rimanenze</u>		65.263,80	65.002,30
	Totale		65.263,80	65.002,30
II	<u>Crediti</u>		-	-
1	Crediti di natura tributaria		4.100.358,89	4.785.672,19
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>		4.100.358,89	4.785.672,19
	<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>		4.100.358,89	4.785.672,19
	<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		-	-
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi		9.859.602,68	11.933.540,92
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>		8.548.676,11	10.538.640,52
	<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>		8.548.676,11	10.538.640,52
	<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		-	-
b	<i>imprese controllate</i>		-	-
c	<i>imprese partecipate</i>		-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>		1.310.926,57	1.394.900,40
	<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>		1.310.926,57	1.394.900,40
	<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		-	-
3	Verso clienti ed utenti		2.884.734,41	3.243.077,82
	<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>		2.884.734,41	3.243.077,82
	<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		-	-
4	Altri Crediti		6.960.233,87	10.445.579,51
a	<i>verso l'erario</i>		20.136,54	5.424,00
	<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>		11.864,94	5.424,00
	<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		8.271,60	-
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		-	-
c	<i>altri</i>		6.940.097,33	10.440.155,51
	<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>		6.819.816,25	10.423.883,91
	<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		120.281,08	16.271,60
III	Totale crediti		23.804.929,85	30.407.870,44
1			-	-
2	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		-	-
	partecipazioni		0,06	-
	altri titoli		462.450,00	462.454,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		462.450,06	462.454,00
IV			-	-
	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		-	-
1	Conto di tesoreria		47.843.097,49	47.289.014,91
a	<i>Istituto tesoriere</i>		2.906.727,27	2.352.644,69
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		44.936.370,22	44.936.370,22
2	Altri depositi bancari e postali		4.304.675,29	1.496.942,55
3	Denaro e valori in cassa		277,85	582,50
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		-	-
	Totale disponibilità liquide		52.148.050,63	48.786.539,96
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		76.480.694,34	79.721.866,70

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	consolidato 2017	consolidato 2016
	D) RATEI E RISCONTI	-	-
1	Ratei attivi	1.361,20	3.791,00
2	Risconti attivi	1.593,64	2.422,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	2.954,84	6.213,00

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		consolidato 2017	consolidato 2016
A) PATRIMONIO NETTO			
	Fondo di dotazione	13.066.075,82	97.563.459,28
	Riserve	229.053.985,35	140.614.366,76
a	da risultato economico di esercizi precedenti	7.137.445,11	120.804.791,85
b	da capitale	2.124.294,08	19.809.574,91
c	da permessi di costruire	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	219.643.886,36	
e	altre riserve indisponibili	148.359,80	
	Risultato economico dell'esercizio	14.354.087,39	3.812.860,48
Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi		256.474.148,56	241.990.686,52
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	2.141.400,00	2.543.908,25
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	26.747,51	39.372,49
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		2.168.147,51	2.583.280,74
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		256.474.148,56	241.990.686,52

L'Organo di Revisione rileva che a seguito della modifica, decorrente dal 2017, del Principio Contabile concernente la contabilità economico patrimoniale le Riserve del Patrimonio netto sono state ulteriormente suddivise rispetto al 2016, inserendo la "Riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali" e le "Altre Riserve Indisponibili" nelle quali sono confluite somme precedentemente classificate nel "Risultato economico di esercizi precedenti" e nelle "Riserve da Capitale".

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		consolidato 2017	consolidato 2016
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		-	-
1	per trattamento di quiescenza	15.041,60	12.820,40
2	per imposte	61,05	-
3	altri	1.765.728,53	1.538.024,95
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	10.191,55	-
		-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.791.022,73	1.550.845,35

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		consolidato 2017	consolidato 2016
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	450.270,08	354.224,00
	TOTALE T.F.R. (C)	450.270,08	354.224,00

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		consolidato 2017	consolidato 2016
	D) DEBITI	-	-
1	Debiti da finanziamento	120.090.459,66	124.641.739,90
a	prestiti obbligazionari	16.533.187,95	19.301.278,62
	<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	2.848.385,41	2.768.090,67
	<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	13.684.802,54	16.533.187,95
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
c	verso banche e tesoriere	3.574.184,14	2.578.225,98
	<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	1.746.627,64	2.219.257,25
	<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	1.827.556,50	358.968,73
d	verso altri finanziatori	99.983.087,56	102.762.235,30
	<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	7.374.966,06	1.661.757,90
	<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	92.608.121,49	101.100.477,40
2	Debiti verso fornitori	8.937.637,61	6.519.046,15
	<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	8.937.637,61	6.519.046,15
	<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-
3	Acconti	7.023,89	2.562,48
	<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	7.023,89	2.562,48
	<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	24.693.844,00	25.767.348,05
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	3,00
	<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	-	3,00
	<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	24.571.435,77	25.563.529,39
	<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	24.571.251,89	25.563.345,51
	<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	183,88	183,88
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	-	-
e	altri soggetti	122.408,24	203.815,66
	<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	122.408,24	203.815,66
	<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-
5	altri debiti	4.314.063,90	3.593.125,40
a	tributari	454.727,11	40.974,08
	<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	454.727,11	40.974,08
	<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	-	-
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	37.715,03	41.774,25
	<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	37.268,68	41.263,20
	<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	446,35	511,05
c	per attività svolta per c/terzi	-	-
d	altri	3.821.621,76	3.510.377,07
	<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	3.613.394,16	3.301.106,47
	<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	208.227,60	209.270,60
	TOTALE DEBITI (D)	158.043.029,06	160.523.821,98

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		consolidato 2017	consolidato 2016
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-
	Ratei passivi	11.185,65	38.650,65
	Risconti passivi	320,38	2.092,50
1	Contributi agli investimenti	72.071.475,55	87.484.397,52
a	da altre amministrazioni pubbliche	72.071.475,55	87.484.397,52
b	da altri soggetti	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	1.176.482,58	1.235.955,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	73.259.464,16	88.761.095,67

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		consolidato 2017	consolidato 2016
	CONTI D'ORDINE	-	-
	1) Impegni su esercizi futuri	10.117.063,39	11.536.607,06
	2) beni di terzi in uso		-
	3) beni dati in uso a terzi		-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		-
	5) garanzie prestate a imprese controllate		-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		-
	7) garanzie prestate a altre imprese		-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	10.117.063,39	11.536.607,06

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017:

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

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		consolidato 2017	consolidato 2016
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	48.306.255,89	46.461.547,31
2	Proventi da fondi perequativi		-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	57.493.828,91	65.037.273,68
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	34.235.034,31	39.897.103,68
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	23.258.794,60	24.936.723,10
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	203.446,90
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pub	5.241.006,71	4.601.257,99
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.117.172,71	257.262,09
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	389.733,85	315.474,68
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.734.100,15	4.028.521,22
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	90.548,25	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	14,35	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.386.404,34	2.411.200,64
	totale componenti positivi della gestione A)	112.518.058,45	118.511.279,62

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		consolidato 2017	consolidato 2016
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		-
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	452.807,10	339.254,18
10	Prestazioni di servizi	36.059.557,11	33.751.992,26
11	Utilizzo beni di terzi	1.179.478,43	1.056.183,55
12	Trasferimenti e contributi	3.056.337,47	13.794.023,70
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.926.441,41	12.018.878,72
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	75.791,04	1.250.121,66
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	54.105,02	525.023,32
13	Personale	8.676.289,76	9.955.685,67
14	Ammortamenti e svalutazioni	11.542.320,36	9.045.080,86
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	236.720,74	62.929,55
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	11.054.384,62	8.979.276,31
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	36.475,00	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	214.740,00	2.875,00
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di		
15	consumo (+/-)	- 190,00	- 307,10
16	Accantonamenti per rischi	25.914,00	28.787,00
17	Altri accantonamenti	285.381,83	693.051,98
18	Oneri diversi di gestione	1.073.977,72	1.886.756,21
	totale componenti negativi della gestione B)	62.351.873,78	70.550.508,31
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	50.166.184,67	47.960.771,31

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		consolidato 2017	consolidato 2016
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	720.102,76	718.207,50
a	<i>da società controllate</i>	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	720.102,76	718.207,50
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-
20	Altri proventi finanziari	8.922,33	11.987,72
Totale proventi finanziari		729.025,09	730.195,22
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.068.444,95	979.490,16
a	<i>Interessi passivi</i>	1.068.359,20	979.456,13
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	85,75	34,03
Totale oneri finanziari		1.068.444,95	979.490,16
totale (C)		- 339.419,86	- 249.294,94
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	2.465,40	1.041,80
23	Svalutazioni	- 135.071,92	- 966.524,78
totale (D)		- 132.606,52	- 965.482,98

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		consolidato 2017	consolidato 2016
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	<i>Proventi straordinari</i>		
a	Proventi da permessi di costruire		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.996,55	634,13
d	Plusvalenze patrimoniali	140.516,48	9.676,25
e	Altri proventi straordinari	110,88	317,35
	totale proventi	142.623,91	10.627,73
25	<i>Oneri straordinari</i>		
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	388.126,38	904.411,68
c	Minusvalenze patrimoniali	46.572,33	3.331.656,22
d	Altri oneri straordinari	34.580.292,11	38.135.559,68
	totale oneri	35.014.990,82	42.371.627,58

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		consolidato 2017	consolidato 2016
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	14.821.791,38	4.384.993,54
26	Imposte	467.704,00	572.133,06
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	14.354.087,38	3.812.860,48
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	26.747,51	39.372,49

4. Nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- 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).

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Provincia di Reggio Emilia offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2017 della Provincia di Reggio Emilia **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n.11 al D. Lgs. n.118/2011 e 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 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 2017 della Provincia di Reggio Emilia **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la nota integrativa risulta essere coerente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

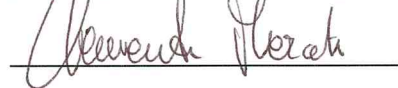
L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Reggio Emilia.

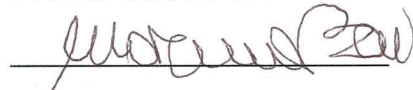
Reggio Emilia, 06/09/2018

L'Organo di revisione

DOTT.SSA CLEMENTINA MERCATI



DOTT.SSA MARINA BAI



DOTT. GABRIELE MANTOVANI

