

Registro dei verbali della seduta DEL CONSIGLIO PROVINCIALE DI REGGIO EMILIA

SEDUTA DEL 19/09/2019

Delibera n. 21

Riguardante l'argomento inserito al n. 1 dell'ordine del giorno:

BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO PROVINCIA DI REGGIO EMILIA - ESERCIZIO 2018

L'anno **duemiladiciannove** questo giorno **19** del mese di **settembre**, alle ore **14:14**, in Reggio Emilia, nell'apposita sala consiliare, si è riunito il Consiglio Provinciale in seduta pubblica per trattare le materie iscritte all'ordine del giorno. Rispondono all'appello nominale fatto dal Segretario per invito del **Presidente Zanni Giorgio**, i Signori:

ZANNI GIORGIO	Presente
AGUZZOLI CLAUDIA DANA	Presente
MALAVASI ILENIA	Presente
GIBERTI NICO	Presente
CARLETTI ELENA	Presente
MANARI ANTONIO	Presente
FANTINATI CRISTINA	Presente
BRONZONI CARLO	Presente
MONICA FRANCESCO	Presente
CAVATORTI ELISA	Presente

Presenti n. **10** Assenti n. **0**

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

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

Come scrutatori vengono designati: Aguzzoli, Giberti, Fantinati.

Si dà atto che la registrazione audio della seduta è conservata presso la segreteria generale.

IL CONSIGLIO PROVINCIALE

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

Rilevato che lo schema di bilancio consolidato 2018 è stato redatto secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011;

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

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

Visto il Decreto del Presidente n. 191 del 8 agosto 2019 con il quale è stato approvato lo schema di bilancio consolidato 2018;

Dato atto che il Bilancio Consolidato 2018 della Provincia di Reggio Emilia:

- include nell'area di consolidamento i seguenti enti/società:

Denominazione	Tipo partecipazione	Metodo di consolidamento	Percentuale consolidamento
Azienda Consorziale Trasporti – A.C.T.	Enti strumentali controllati	Integrale	100%
ACER Azienda Casa Emilia Romagna Reggio Emilia	Enti strumentali partecipati	Proporzionale	20%
ASP Reggio Emilia Città delle Persone	Enti strumentali partecipati	Proporzionale	2,5%
Agenzia per la Mobilità Reggio Emilia Srl	Società controllate	Integrale	100%
C.R.P.A. S.p.A.	Società controllate	Integrale	100%
LEPIDA s.c.p.a.	Società partecipate	Proporzionale	0,001%

TIL – Trasporti Integrati e Logistica s.r.l.	Società partecipate	Proporzionale	27,14%
Fondazione i Teatri	Enti strumentali partecipati	Proporzionale	20%
FIEREMILIA s.r.l. (in liquidazione)	Società controllate	Integrale	100%
Ente gestione parchi Emilia centrale	Enti strumentali partecipati	Proporzionale	8,03%

- presenta le seguenti risultanze finali:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	CONSOLIDATO 2018	CONSOLIDATO 2017
totale componenti positivi della gestione	110.067.578,41	112.518.058,45
totale componenti negativi della gestione	-67.950.523,45	-62.351.873,78
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE	42.117.054,96	50.166.184,67
proventi finanziari	1.084.709,63	729.025,09
oneri finanziari	-4.159.628,07	-1.068.444,95
Rivalutazioni	1.449,40	2.465,40
Svalutazioni	-25.381,83	-135.071,92
proventi straordinari	214.156,38	142.623,91
oneri straordinari	-21.828.047,72	-35.014.990,82
Imposte	-469.532,57	-467.704,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	16.934.780,18	14.354.087,38
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	285.480,35	26.747,51

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	CONSOLIDATO 2018	CONSOLIDATO 2017
crediti verso partecipanti	25.184,28	25.184,28
Totale immobilizzazioni immateriali	9.242.412,75	7.038.188,73
Totale immobilizzazioni materiali	406.651.524,66	401.099.515,56

Totale immobilizzazioni finanziarie	10.917.648,50	5.371.396,83
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	426.811.585,91	413.509.101,12
Rimanenze	2.644.482,77	65.263,80
Totale crediti	23.992.448,04	23.804.929,85
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobiliz.	462.450,03	462.450,06
Totale 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
TOTALE DELL'ATTIVO	504.338.612,37	490.017.934,58

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	CONSOLIDATO 2018	CONSOLIDATO 2017
---	------------------	------------------

Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	284.136.460,47	256.474.148,56
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	12.699.229,95	2.141.400,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	285.480,35	26.747,51
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	12.984.710,30	2.168.147,51
fondi 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 passivi	59.413,05	11.185,65
Risconti passivi	67.487.999,95	73.248.278,51
TOTALE DEL PASSIVO	504.338.612,37	490.017.934,58

- si compone di:
 - conto economico consolidato (allegato A);
 - stato patrimoniale consolidato (allegato B);
 - nota integrativa e relazione sulla gestione consolidata (allegato C);
 - relazione dei revisori (allegato D);

Visti:

- -il regolamento di contabilità;
- il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti;

Uditi l'illustrazione della deliberazione in oggetto da parte del Presidente Giorgio Zanni e la relazione tecnica della dirigente al Servizio Bilancio dott.ssa Del Rio;

Preso atto che nessun consigliere chiede di intervenire nella discussione generale, nemmeno per dichiarazione di voto;

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

Presenti alla seduta	n. 10	
Presenti alla votazione	n. 10	
Voti favorevoli	n. 8	(Zanni Giorgio, Aguzzoli Claudia Dana, Malavasi Ilenia, Giberti Nico, Carletti Elena, Manari Antonio, Monica Francesco, Cavatorti Elisa)
Voti contrari	n. 2	(Fantinati Cristina, Bronzoni Carlo)
Astenuti	n. 0	

DELIBERA

- di approvare il Bilancio consolidato della Provincia di Reggio Emilia per l'esercizio 2018 composto da:
 - conto economico consolidato (allegato A);
 - stato patrimoniale consolidato (allegato B);
 - nota integrativa e relazione sulla gestione consolidata (allegato C);
 - relazione dei revisori (allegato D);

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

ALLEGATI:

- A – conto economico consolidato;
- B – stato patrimoniale consolidato;
- C - nota integrativa e relazione sulla gestione consolidata;
- D - relazione dei revisori;
- parere di regolarità tecnica;
- parere di regolarità contabile.

Presidente della Provincia
F.to Zanni Giorgio

Segretario Generale
F.to Tirabassi Alfredo Luigi

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

(da sottoscrivere in caso di stampa)

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

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

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		CONSOLIDATO 2018	CONSOLIDATO 2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	49.410.523,31	48.306.255,89
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	45.513.161,71	57.493.828,91
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	27.062.685,18	34.235.034,31
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	18.450.476,53	23.258.794,60
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	12.099.333,52	5.241.006,71
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	684.712,08	2.117.172,71
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	680.093,68	389.733,85
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	10.734.527,76	2.734.100,15
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 153.822,58	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	3.198.382,45	1.386.404,34
totale componenti positivi della gestione A)		110.067.578,41	112.518.058,45
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	998.896,22	452.807,10
10	Prestazioni di servizi	35.992.731,81	36.059.557,11
11	Utilizzo beni di terzi	1.521.340,53	1.179.478,43
12	Trasferimenti e contributi	4.446.853,17	3.056.337,47
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.015.820,47	2.926.441,41
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	1.268.677,80	75.791,04
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	162.354,90	54.105,02
13	Personale	11.957.901,76	8.676.289,76
14	Ammortamenti e svalutazioni	11.216.718,37	11.542.320,36
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	302.543,15	236.720,74
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	10.886.213,55	11.054.384,62
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	36.475,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	27.961,67	214.740,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	898,28	- 190,00
16	Accantonamenti per rischi	130.513,96	25.914,00
17	Altri accantonamenti	360.198,95	285.381,83
18	Oneri diversi di gestione	1.324.470,40	1.073.977,72
totale componenti negativi della gestione B)		67.950.523,45	62.351.873,78
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)		42.117.054,96	50.166.184,67
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	1.069.845,41	720.102,76
a	<i>da società controllate</i>	- 5.790,59	-
b	<i>da società partecipate</i>	776.181,00	720.102,76
c	<i>da altri soggetti</i>	299.455,00	-
20	Altri proventi finanziari	14.864,22	8.922,33
Totale proventi finanziari		1.084.709,63	729.025,09
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	4.159.628,07	1.068.444,95
a	<i>Interessi passivi</i>	4.107.200,90	1.068.359,20
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	52.427,17	85,75
Totale oneri finanziari		4.159.628,07	1.068.444,95
totale (C)		- 3.074.918,44	- 339.419,86
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	1.449,40	2.465,40
23	Svalutazioni	25.381,83	135.071,92
totale (D)		- 23.932,43	- 132.606,52
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
<i>Proventi straordinari</i>			
24	Proventi da permessi di costruire	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	723,07	1.996,55
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	213.003,20	140.516,48
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	430,11	110,88
totale proventi		214.156,38	142.623,91
<i>Oneri straordinari</i>			
25	Trasferimenti in conto capitale	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	216.106,37	388.126,38
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	50.841,35	46.572,33
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	21.561.100,00	34.580.292,11
totale oneri		21.828.047,72	35.014.990,82
Totale (E) (E20-E21)		- 21.613.891,34	- 34.872.366,91
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		17.404.312,75	14.821.791,38
26	Imposte	469.532,57	467.704,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	16.934.780,18	14.354.087,38
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	285.480,35	26.747,51

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		CONSOLIDATO 2018	CONSOLIDATO 2017
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	25.184,28	25.184,28
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	25.184,28	25.184,28
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
I	1 costi di impianto e di ampliamento	13.993,78	15.943,65
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	70.742,14	49.263,66
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	19.729,35	1.725,00
5	avviamento	-	30,94
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	7.515.216,46	6.485.565,62
9	altre	1.622.731,02	485.659,86
	Totale immobilizzazioni immateriali	9.242.412,75	7.038.188,73
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1 Beni demaniali	220.256.017,44	220.617.450,36
1.1	Terreni	-	-
1.2	Fabbricati	-	-
1.3	Infrastrutture	219.282.453,44	219.643.886,36
1.9	Altri beni demaniali	973.564,00	973.564,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	174.272.874,76	171.033.069,05
2.1	Terreni	35.011.908,82	36.018.401,38
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.2	Fabbricati	136.853.124,24	133.639.235,41
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.3	Impianti e macchinari	237.241,23	216.497,64
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	281.118,58	198.773,61
2.5	Mezzi di trasporto	1.050.157,40	91.744,32
2.6	Macchine per ufficio e hardware	54.302,93	91.263,87
2.7	Mobili e arredi	77.482,28	125.007,85
2.8	Infrastrutture	-	-
2.9	Diritti reali di godimento	-	-
2.99	Altri beni materiali	707.539,28	652.144,97
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	12.122.632,46	9.448.996,15
	Totale immobilizzazioni materiali	406.651.524,66	401.099.515,56
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	10.817.978,12	5.285.975,97
a	imprese controllate	486.576,35	3.239.773,13
b	imprese partecipate	1.857.689,76	1.894.818,04
c	altri soggetti	8.473.712,01	151.384,80
2	Crediti verso	96.142,18	85.420,86
a	altre amministrazioni pubbliche	74.134,28	74.134,28
b	imprese controllate	-	-
c	imprese partecipate	-	-
d	altri soggetti	22.007,90	11.286,58
3	Altri titoli	3.528,20	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	10.917.648,50	5.371.396,83
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	426.811.585,91	413.509.101,12
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	2.644.482,77	65.263,80
	Totale	2.644.482,77	65.263,80
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	2.774.651,15	4.100.358,89
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-
b	Altri crediti da tributi	2.774.651,15	4.100.358,89
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	7.659.972,51	9.859.602,68
a	verso amministrazioni pubbliche	6.190.211,04	8.548.676,11
b	imprese controllate	324.874,70	-
c	imprese partecipate	-	-
d	verso altri soggetti	1.144.886,77	1.310.926,57
3	Verso clienti ed utenti	5.419.976,69	2.884.734,41
4	Altri Crediti	8.137.847,69	6.960.233,87
a	verso l'erario	42.546,47	20.136,54
b	per attività svolta per c/terzi	-	-
c	altri	8.095.301,22	6.940.097,33
4c1	entro l'esercizio	7.897.444,43	6.819.816,25
4c2	oltre l'esercizio	197.856,79	120.281,08
	Totale crediti	23.992.448,04	23.804.929,85
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZ.</u>		
1	partecipazioni	0,03	0,06
2	altri titoli	462.450,00	462.450,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	462.450,03	462.450,06
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	42.947.101,46	47.843.097,49
a	Istituto tesoriere	268.194,14	2.906.727,27
b	presso Banca d'Italia	42.678.907,32	44.936.370,22
2	Altri depositi bancari e postali	7.311.061,46	4.304.675,29
3	Denaro e valori in cassa	7.212,69	277,85
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	50.265.375,61	52.148.050,63
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	77.364.756,45	76.480.694,34
	D) RATEI E RISCOINTI		
1	Ratei attivi	18.430,58	1.361,20
2	Risconti attivi	118.655,15	1.593,64
	TOTALE RATEI E RISCOINTI D)	137.085,73	2.954,84
	TOTALE DELL'ATTIVO	504.338.612,37	490.017.934,58

Allegato n. 11

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		CONSOLIDATO 2018	CONSOLIDATO 2017
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	21.769.934,28	13.066.075,82
II	Riserve	245.431.746,01	229.053.985,35
a	da risultato economico di esercizi precedenti	24.003.788,43	7.137.445,11
b	da capitale	1.617.520,32	2.124.294,08
c	da permessi di costruire	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	219.282.453,44	219.643.886,36
e	altre riserve indisponibili	527.983,82	148.359,80
III	Risultato economico dell'esercizio	16.934.780,18	14.354.087,39
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	284.136.460,47	256.474.148,56
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	12.699.229,95	2.141.400,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	285.480,35	26.747,51
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	12.984.710,30	2.168.147,51
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	284.136.460,47	256.474.148,56
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	33.875,60	15.041,60
2	per imposte	18.949,68	61,05
3	altri	2.377.194,10	1.765.728,53
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	260.025,27	10.191,55
		-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.690.044,65	1.791.022,73
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)	1.427.485,97	450.270,08
		1.427.485,97	450.270,08
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	111.421.883,65	120.090.459,65
a	prestiti obbligazionari	13.684.792,44	16.533.187,95
a1	di cui entro l'esercizio		2.848.385,41
a2	di cui oltre l'esercizio		13.684.802,54
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
b1	di cui entro l'esercizio		
b2	di cui oltre l'esercizio		
c	verso banche e tesoriere	5.213.424,87	3.574.184,14
c1	di cui entro l'esercizio	3.041.779,02	1.746.627,64
c2	di cui oltre l'esercizio	2.171.645,85	1.827.556,50
d	verso altri finanziatori	92.523.666,34	99.983.087,56
d1	di cui entro l'esercizio	7,01	7.374.966,06
d2	di cui oltre l'esercizio	3.482.207,60	92.608.121,49
2	Debiti verso fornitori	11.245.312,98	8.937.637,61
3	Acconti	1.546.577,06	7.023,89
4	Debiti per trasferimenti e contributi	17.661.037,32	24.693.844,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	17.376.477,54	24.571.435,77
c	imprese controllate	59.134,32	-
d	imprese partecipate	14.072,63	-
e	altri soggetti	211.352,83	122.408,24
5	altri debiti	6.662.397,27	4.314.063,90
a	tributari	615.008,13	454.727,11
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	301.538,00	37.715,03
c	per attività svolta per c/terzi (2)	23.785,74	-
d	altri	5.769.636,88	3.821.621,76
d1	entro l'anno	5.476.780,51	3.613.394,16
d2	oltre l'anno	292.856,37	208.227,60
	TOTALE DEBITI (D)	148.537.208,28	158.043.029,05
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
	Ratei passivi	59.413,05	11.185,65
	Risconti passivi	67.487.999,95	73.248.278,51
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	65.563.183,80	72.071.795,93
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	1.924.816,15	1.176.482,58
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	67.547.413,00	73.259.464,16
	TOTALE DEL PASSIVO	504.338.612,37	490.017.934,58
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	17.038.706,37	10.117.063,39
	2) beni di terzi in uso	16.687.531,73	-
	3) beni dati in uso a terzi	11.507,85	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	202.217,20	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	8.000.733,79	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	41.940.696,94	10.117.063,39



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
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			
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			
Società controllate - art. 11 quater			
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
Società partecipate - art. 11 quinquies			
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. *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 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	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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	anno 2018	anno 2017
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
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	16.934.780,18	14.354.087,38
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.

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

Svalutazioni	- 135.071,92	25.381,83	-
totale proventi	142.623,91	213.511,27	645,11
totale oneri	35.014.990,82	21.827.012,29	1.035,43
Imposte (*)	467.704,00	391.881,27	77.651,30
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	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.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	anno 2018	anno 2017
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
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	426.811.585,91	413.509.101,12
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
TOTALE DELL'ATTIVO	504.338.612,37	490.017.934,54

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	anno 2018	anno 2017
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
TOTALE DEL PASSIVO	504.338.612,37	490.017.934,58

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

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

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

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 2.1	Altre immobilizzazioni materiali (3)																					
	Terreni																					
a	di cui in leasing finanziario																					
2.2	Fabbricati																					
	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 imprese controllate																					
a	imprese partecipate																					
b	altri soggetti																					
2	Crediti verso altre amministrazioni pubbliche																					
a	imprese controllate																					
b	imprese partecipate																					
c	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 verso amministrazioni pubbliche																					
a	imprese controllate																					
b	imprese partecipate																					
c	verso altri soggetti																					
3	Verso clienti ed utenti																					
4	Altri Crediti verso l'erario																					
a	per attività svolta per c/terzi																					
b	altri																					
4c1	entro l'esercizio																					
4c2	oltre l'esercizio																					
	Totale crediti																					
	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI																					
1	partecipazioni																					
2	altri titoli																					
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi																					
	DISPONIBILITA' LIQUIDE																					
1	Conto di tesoreria																					
a	Istituto tesoriere presso Banca d'Italia																					
b	Altri depositi bancari e postali																					
2	Denaro e valori in cassa																					
3	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente																					
4	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																					

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		provincia di reggio emilia	rettifiche provincia	ACT	RETT ACT	ACER	RETT ACER	ASP RE	AGENZIA PER LA MOBILITA'	RETT AGENZIA MOB	CRPA	RETT CRPA	LEPIDA	RETT LEPIDA	TIL	RETT TIL	FONDAZIONE I TEATRI	RETT FOND TEATRI	fieremilia	RETT fieremilia	ente gestione parchi	CONSOLIDATO 2018 LORDO RETTIFICHE	TOTALE RETTIFICHE	CONSOLIDATO 2018
A) PATRIMONIO NETTO																								
	Fondo di dotazione	10.289.260,13	-	9.406.598,00	- 2.692.168,35	457.786,60	-	126.233,70	3.000.000,00	- 858.600,00	2.201.350,00	- 166.008,00	655,26	- 655,26	597.080,00	- 597.080,00	87.468,60	- 81.986,40	80.757,00	- 80.757,00	-	26.247.189,29	- 4.477.255,01	21.769.934,28
	Riserve	234.153.598,07	-	251.075,00	-	7.084.902,40	-	1.219.737,95	656.524,00	-	406.398,32	-	22,87	-	406.398,32	- 405.398,32	2.822,20	-	-75.697,00	75.697,00	233.735,92	245.761.447,33	- 329.701,32	245.431.746,01
	da risultato economico di esercizi precedenti	14.343.160,81	-	251.075,00	-	6.852.228,80	-	1.219.737,95	656.524,00	-	1.834.972,00	-	22,87	-	325.487,92	-	2.822,20	-	-75.697,00	75.697,00	148.528,05	24.333.489,75	-	24.003.788,43
	da capitale	-	-	-	-	232.673,80	-	-	-	-	-	-	-	-	79.990,70	-	-	-	-	-	85.207,87	1.617.520,32	-	1.617.520,32
	da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	219.282.453,44	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	219.282.453,44	-	219.282.453,44
	altre riserve indisponibili	527.983,82	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	527.983,82	-	527.983,82
	Risultato economico dell'esercizio	16.486.150,60	-	306.284,00	-	1.773,80	-	24,38	76.521,00	-	15.463,00	-	5,38	-	54.179,03	-	2.479,00	-	3.823,00	-	4.267,01	16.934.790,18	-	16.934.790,18
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	260.929.008,80	-	9.963.957,00	- 2.692.168,35	7.544.462,80	-	1.345.996,03	3.733.045,00	- 858.600,00	4.051.775,00	- 166.008,00	683,51	- 655,26	1.056.657,35	- 1.002.478,32	87.125,40	- 81.986,40	1.237,00	- 5.060,00	229.468,91	288.943.416,80	- 4.806.956,33	284.136.460,47
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	6.993.646,99	-	218.625,52	-	74.630,60	-	2.610.026,83	54.820,69	-	3.195.556,13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12.699.229,95	-	12.699.229,95
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	7.112.272,51	-	-	-	-	2.664.647,52	-	3.207.790,27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12.984.710,30	-	12.984.710,30
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	260.929.008,80	-	9.963.957,00	- 2.692.168,35	7.544.462,80	-	1.345.996,03	3.733.045,00	- 858.600,00	4.051.775,00	- 166.008,00	683,51	- 655,26	1.056.657,35	- 1.002.478,32	87.125,40	- 81.986,40	1.237,00	- 5.060,00	229.468,91	288.943.416,80	- 4.806.956,33	284.136.460,47
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI																							
	per trattamento di quiescenza	-	-	-	-	14.217,60	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	per imposte	-	-	-	-	61,05	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	altri	24.520,00	-	-	-	13.708,80	-	30.536,70	2.058.275,00	-	80.166,00	-	-	-	18.988,63	-	169.987,60	-	19.658,00	-	-	33.875,60	-	33.875,60
	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-	-	7.787,60	-	324,20	-	-	-	-	-	-	250.613,47	-	-	-	1.300,00	-	-	260.025,27	-	260.025,27
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-	-	24.520,00	-	35.714,00	-	30.921,95	2.058.275,00	-	80.166,00	-	-	-	269.592,30	-	169.987,60	-	20.958,00	-	-	2.690.044,65	-	2.690.044,65
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO																							
	TOTALE T.F.R. (C)																							
	D) DEBITI (1)																							
	Debiti da finanziamento	102.726.244,17	-	327.893,00	-	269.901,00	-	7.549,85	1.562.715,00	-	2.295.466,00	-	13,03	-	34.162,20	-	83.843,40	-	-	-	-	11.421.883,65	-	11.421.883,65
	prestiti obbligazionari	13.684.792,44	-	-	-	269.901,00	-	-	183.253,00	-	753.546,00	-	8,17	-	97.696,40	-	83.843,40	-	-	-	-	1.427.485,97	-	1.427.485,97
	di cui entro l'esercizio	-	-	-	-	269.901,00	-	-	183.253,00	-	753.546,00	-	8,17	-	97.696,40	-	83.843,40	-	-	-	-	1.427.485,97	-	1.427.485,97
	di cui oltre l'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui oltre l'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui entro l'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui oltre l'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui entro l'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui oltre l'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui entro l'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui oltre l'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui entro l'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui oltre l'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui entro l'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui oltre l'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui entro l'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui oltre l'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui entro l'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui oltre l'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui entro l'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui oltre l'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui entro l'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui oltre l'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui entro l'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui oltre l'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui entro l'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui oltre l'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui entro l'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui oltre l'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui entro l'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui oltre l'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui entro l'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui oltre l'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui entro l'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui oltre l'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui entro l'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui oltre l'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui entro l'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui oltre l'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui entro l'esercizio																							

PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Villa Paolo

Palmese Giuseppe

Ferretti Silvio

L'Organo di Revisione

Verbale n. 13 del 10.09.2019

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della 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 sul Decreto del Presidente n. 191 del 08/08/2019 relativo al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 della Provincia di Reggio Emilia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Paolo Villa – firma digitale

Giuseppe Palmese – firma digitale

Silvio Ferretti – firma digitale

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Villa Paolo, Palmese Giuseppe e Ferretti Silvio;

Premesso

- che con decreto del Presidente n. 69 del 05/03/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 6 del 25/03/2019 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

Visto

- i Decreto del Presidente n. 191 del 08/08/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della 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)”*;
- con Decreto del Presidente n. 183 del 02/08/2019, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, 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;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale / partita IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Azienda Consorziale Trasporti - A.C.T.	.00353510357	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO		28,62	
Fondazione Palazzo Magnani	.02456050356	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO			1. Irrilevanza
A.C.E.R.	.00141470351	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO		20	
Fondazione Giustizia	91164280355	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO			1. Irrilevanza
Fondazione E35	91172360355	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO			1. Irrilevanza
Fondazione "I Teatri"	91070780357	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO		20	
Ente Gestione Parchi Emilia Centrale	94164020367	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO		8,03	
Fondazione "Vittime dei Reati"	.02490441207	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO			1. Irrilevanza
ASP Reggio Emilia Città delle Persone	0,019251204	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO		2,5	
Destinazione Turistica Emilia	92192900345	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO			2. Impossibilità di reperire i bilanci
Fieremilia srl (in liquidaz.)	.02586430353	4. Società controllata	1. Diretta	NO		100	
Agenzia per la Mobilità srl	.02558190357	4. Società controllata	1. Diretta	NO		28,62	
Montefalcone srl (fallita)	2593290352	4. Società controllata	1. Diretta	NO		82,51	4. Altro
Aeroporto Reggio Emilia SpA	80026270357	4. Società controllata	1. Diretta	NO		17,94	1. Irrilevanza
CRPA SpA	80010710350	4. Società controllata	1. Diretta	NO		20,83	
Lepida SpA	.02770891204	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	0,001	
TIL SpA	.01808020356	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO		27,14	

1.2.1 Se indicato "altro" nella colonna "Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento, specificare:

La società Montefalcone srl è stata esclusa dal perimetro di consolidamento in quanto è stata dichiarata fallita.

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
A.C.T. - Azienda Consorziale Trasporti	.00353510357	2. Ente strumentale controllato	28,62%	2018	Integrale
A.C.E.R. - Azienda Casa Emilia Romagna	.00141470351	3. Ente strumentale partecipato	20,00%	2018	Proporzionale
A.S.P. Reggio Emilia - Città delle Persone	.01925120352	3. Ente strumentale partecipato	2,50%	2018	Proporzionale
Agenzia per la Mobilità srl	.02558190357	4. Società controllata	28,62%	2018	Integrale
C.R.P.A. SpA	80010710350	4. Società controllata	20,83%	2018	Integrale
Lepida scpa	.02770891204	5. Società partecipata	0,001%	2018	Proporzionale
T.I.L. SpA	.01808020356	5. Società partecipata	27,14%	2018	Proporzionale
Fondazione "I Teatri"	91070780357	3. Ente strumentale partecipato	20,00%	2018	Proporzionale
Fieremilia srl in liquidazione	.02586430353	4. Società controllata	100,00%	2018	Integrale
Ente Gestione Parchi Emilia Centrale	94164020367	3. Ente strumentale partecipato	8,03%	2018	Proporzionale

- il perimetro di consolidamento è *stato* individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- l'ente alla data del 20/07/2019 *ha* preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato

di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);

- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione dell'Organo di revisione sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge (20 luglio), in particolare:
 - le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa, *sono state* inviate con comunicazione specifica;
 - la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011.
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - 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);
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare 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" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "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;
 - 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;
 - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;

- l'indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili alla Provincia, rispetto al totale dei ricavi d'esercizio;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - le perdite ripianate dalla Provincia, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 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, risultano le seguenti:
 -

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Provincia di Reggio Emilia - anno 2018	452.055.275,92	260.929.008,80	75.582.212,75
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	13.561.658,28	7.827.870,26	2.267.466,38

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione *ha verificato* che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione della Provincia di Reggio Emilia e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, *hanno* opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del D.Lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);

- Non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.
- La rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è *stato rilevato* con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2018;
- le differenze di consolidamento *sono state* opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, *sono state* rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, *sono state* rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Reggio Emilia”**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali controllati e partecipati** e le **società partecipate e controllate** 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 3% rispetto a quelli della capogruppo “Provincia di Reggio Emilia”.

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Prov. di Reggio Emilia - anno 2018	452.055.275,92	260.929.008,80	75.582.212,75
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	45.205.527,59	26.092.900,88	7.558.221,28

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	110.067.578,41	112.518.058,45	-2.450.480,04
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	67.950.523,45	62.351.873,78	5.598.649,67
	Risultato della gestione	42.117.054,96	50.166.184,67	-8.049.129,71
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.084.709,63	729.025,09	355.684,54
	<i>oneri finanziari</i>	4.159.628,07	1.068.444,95	3.091.183,12
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	1.449,40	2.465,40	-1.016,00
	<i>Svalutazioni</i>	25.381,83	135.071,92	-109.690,09
	Risultato della gestione operativa	39.018.204,09	49.694.158,29	-10.675.954,20
E	<i>proventi straordinari</i>	214.156,38	142.623,91	71.532,47
E	<i>oneri straordinari</i>	21.828.047,72	35.014.990,82	-13.186.943,10
	Risultato prima delle imposte	17.404.312,75	14.821.791,38	2.582.521,37
	Imposte	469.532,57	467.704,00	1.828,57
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	16.934.780,18	14.354.087,38	2.580.692,80
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	285.480,35	26.747,51	258.732,84
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	16.649.299,83	14.327.339,87	2.321.959,96

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico della Provincia di Reggio Emilia (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2018 (A)	Bilancio Provincia di Reggio Emilia 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	110.067.578,41	75.582.212,75	34.485.365,66
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	67.950.523,45	33.878.969,49	34.071.553,96
	Risultato della gestione	42.117.054,96	41.703.243,26	413.811,70
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	1.084.709,63	777.092,86	307.616,77
	<i>oneri finanziari</i>	4.159.628,07	4.035.653,55	123.974,52
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	1.449,40	0,00	1.449,40
	<i>Svalutazioni</i>	25.381,83	25.381,83	0,00
	Risultato della gestione operativa	39.018.204,09	38.419.300,74	598.903,35
E	<i>proventi straordinari</i>	214.156,38	213.431,41	724,97
E	<i>oneri straordinari</i>	21.828.047,72	21.827.012,29	1.035,43
	Risultato prima delle imposte	17.404.312,75	16.805.719,86	598.592,89
	<i>Imposte</i>	469.532,57	319.569,26	149.963,31
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	16.934.780,18	16.486.150,60	448.629,58

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti verso Stato ed altre Amministraz.	25.184,28	25.184,28	0,00
Immobilizzazioni immateriali	9.242.412,75	7.038.188,73	2.204.224,02
Immobilizzazioni materiali	406.651.524,66	401.099.515,56	5.552.009,10
Immobilizzazioni finanziarie	10.917.648,50	5.371.396,83	5.546.251,67
Totale immobilizzazioni	426.811.585,91	413.509.101,12	13.302.484,79
Rimanenze	2.644.482,77	65.263,80	2.579.218,97
Crediti	23.992.448,04	23.804.929,85	187.518,19
Altre attività finanziarie	462.450,03	462.450,06	-0,03
Disponibilità liquide	50.265.375,61	52.148.050,63	-1.882.675,02
Totale attivo circolante	77.364.756,45	76.480.694,34	884.062,11
Ratei e risconti	137.085,73	2.954,84	134.130,89
Totale dell'attivo	504.338.612,37	490.017.934,58	14.320.677,79
Passivo			
Patrimonio netto	284.136.460,47	256.474.148,56	27.662.311,91
Fondo rischi e oneri	2.690.044,65	1.791.022,73	899.021,92
Trattamento di fine rapporto	1.427.485,97	450.270,08	977.215,89
Debiti	148.537.208,28	158.043.029,05	-9.505.820,77
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	67.547.413,00	73.259.464,16	-5.712.051,16
Totale del passivo	504.338.612,37	490.017.934,58	14.320.677,79
Conti d'ordine	41.940.696,94	1.017.063,39	40.923.633,55

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 9.242.412,75.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 406.651.524,66.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 10.917.648,50.

Sono relative in particolare alla voce "partecipazioni" che è così suddivisa:

- imprese controllate – 486.576,35
- imprese partecipate -1.857.689,76
- altri soggetti – 8.473.712,01.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 23.992.448,04.

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti di natura tributaria – 2.774.651,15
- crediti per trasferimenti e contributi – 7.659.972,51
- crediti verso clienti ed utenti – 5.419.976,69
- altri crediti – 8.137.847,69.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 50.265.375,61 sono così costituite:

- conto di tesoreria – 42.947.101,46
- altri depositi bancari e postali – 7.311.061,46
- denaro e valori in cassa – 7.212,69

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 284.136.460,47 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2018	2017
fondo di dotazione	21.769.934,28	13.066.075,82
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	24.003.788,43	7.137.445,11
riserve da capitale	1.617.520,32	2.124.294,08
riserve da permessi di costruire	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	219.282.453,44	219.643.886,36
altre riserve indisponibili	527.983,82	148.359,80
risultato economico dell'esercizio	16.934.780,18	14.354.087,39
Totale patrimonio netto comprensivo quote terzi	284.136.460,47	256.474.148,56
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-12.699.229,95	-2.141.400,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	-285.480,35	-26.747,51
Patrimonio al netto di quote di pertinenza di terzi	-12.984.710,30	-2.168.147,51
Totale Patrimonio Netto	271.151.750,17	254.306.001,05

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 2.690.044,65 e si riferiscono a:

Fondo per imposte	18.949,68
Fondo personale in quiescenza	33.875,60
altri	2.377.194,10
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	260.025,27
Totale fondi rischi	2.690.044,65

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto la Provincia non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 148.537.208,28

Si evidenziano le voci più significative:

- debiti da finanziamento – 111.421.883,65
- debiti verso fornitori – 11.245.312,98
- acconti – 1.546.577,06
- debiti per trasferimenti e contributi – 17.661.037,32
- altri debiti – 6.662.397,27

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 67.547.413,00 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi – 59.413,05

- Risconti passivi - 67.487.999,95 suddivisi tra contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche per euro 65.563.183,80 ed altri risconti passivi per euro 1.924.816,15.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- la relazione sulla gestione e nota integrativa *presenta* tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- 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 varie 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;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

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

- il bilancio consolidato 2018 della Provincia di Reggio Emilia è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della 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 2018 della Provincia di Reggio Emilia è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2018 del **Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Reggio Emilia**.

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Data, 10/09/219

L'Organo di Revisione

Paolo Villa – firma digitale

Giuseppe Palmese – firma digitale

Silvio Ferretti – firma digitale

Servizio/Ufficio: Servizio Bilancio
Proposta N° 2019/1411

Oggetto: BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO PROVINCIA DI REGGIO EMILIA -
ESERCIZIO 2018

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

Regolarità Contabile: FAVOREVOLE

Li, 12/09/2019

IL RESPONSABILE DI RAGIONERIA

F.to DEL RIO CLAUDIA

Servizio/Ufficio: Servizio Bilancio
Proposta N° 2019/1411

Oggetto: BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO PROVINCIA DI REGGIO EMILIA -
ESERCIZIO 2018

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

Regolarità Tecnica: FAVOREVOLE

Li, 12/09/2019

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
INTERESSATO

F.to DEL RIO CLAUDIA

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO PROVINCIALE
N. 21 DEL 19/09/2019

BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO PROVINCIA DI REGGIO EMILIA -
ESERCIZIO 2018

Ai sensi degli artt. 124 del D. Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 32 della L. 69/2009 si certifica che copia della suddetta deliberazione è pubblicata all'Albo pretorio, per 15 giorni consecutivi, dal 23/09/2019

Reggio Emilia, lì 23/09/2019

IL RESPONSABILE

F.to TIRABASSI ALFREDO LUIGI

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