



**DECRETO DEL PRESIDENTE  
N. 134 DEL 07/09/2017**

**OGGETTO**

APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016

## IL PRESIDENTE

Visto l'art. 1, commi 55 e 81 della Legge n. 56/2014 che determina le funzioni e le competenze attribuite al Presidente della Provincia;

Richiamato l'art. 10 dello Statuto Provinciale, approvato con deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 5 del 22/7/2015, in merito alle funzioni del Presidente;

Visti:

- il Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42" così come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126, che contiene gli allegati 4/4 e 11, rispettivamente il nuovo principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato ed il nuovo schema di bilancio consolidato, da applicarsi a decorrere dall'esercizio 2016;
- l'art. 147-quater del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 che prevede al comma 4 che i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate siano rilevati mediante bilancio consolidato, predisposto secondo la competenza economica e le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011;

Richiamati i propri Decreti n. 267 del 29/12/2016 e n.122 del 28/7/2017 con i quali sono stati individuati gli organismi costituenti il "Gruppo Provincia di Reggio Emilia" e l'area di consolidamento che, per l'esercizio 2016, comprende i seguenti enti/società:

- **ACER (20%)**: l'azienda è inserita nel bilancio consolidato come ente strumentale partecipato. Il consolidamento avviene nella misura del 20%;
- **AGENZIA PER LA MOBILITA' (28,62%)**: l'agenzia è inserita nel bilancio consolidato come società controllata. Il consolidamento avviene integralmente;
- **ASP REGGIO EMILIA – CITTA' DELLE PERSONE (2,50%)**: l'ente è inserito nel bilancio consolidato come ente strumentale partecipato. Il consolidamento avviene nella misura del 2,50%;

Preso atto che il 2016 è il primo anno di consolidamento quindi non sono disponibili i dati 2015;

Ritenuto di approvare lo schema di bilancio consolidato 2016, che comprende il conto economico consolidato (allegato A), lo stato patrimoniale consolidato (allegato B) e la nota integrativa e relazione sulla gestione consolidata (allegato C), di cui si riportano i dati riassuntivi:

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>	<b>anno 2016</b>
totale valore della produzione	118.511.279,62
totale costi della produzione	-70.550.508,31
gestione caratteristica	47.960.771,31
proventi ed oneri finanziari	-249.294,94
rivalutazioni	1.041,80
svalutazioni	-966.524,78
proventi straordinari	10.627,73
oneri straordinari	-42.371.627,58
imposte	-572.133,06
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>3.812.860,48</b>

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>anno 2016</b>
crediti vs partecipanti	25.184,24
immobilizzazioni immateriali	6.715.073,28
immobilizzazioni materiali	401.225.964,64
immobilizzazioni finanziarie	5.486.371,63
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>413.427.409,55</b>
rimanenze	65.002,30
crediti	30.407.870,44
attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	462.454,00
disponibilità liquide	48.786.539,96
ratei attivi	3.791,00
risconti attivi	2.422,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>493.180.673,49</b>

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>anno 2016</b>
patrimonio netto	241.990.686,52
fondo rischi ed oneri	1.550.845,35
trattamento di fine rapporto	354.224,00
debiti	160.523.821,98
Ratei e risconti	88.761.095,67
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>493.180.673,49</b>

Visto il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile espresso dal Dirigente del Servizio Bilancio;

## DECRETA

- di approvare lo schema di bilancio consolidato 2016, che comprende il conto economico consolidato (allegato A), lo stato patrimoniale consolidato (allegato B) e la nota integrativa e relazione sulla gestione consolidata (allegato C), di cui si riportano i dati riassuntivi:

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>	<b>anno 2016</b>
totale valore della produzione	118.511.279,62
totale costi della produzione	-70.550.508,31
gestione caratteristica	47.960.771,31
proventi ed oneri finanziari	-249.294,94
rivalutazioni	1.041,80
svalutazioni	-966.524,78
proventi straordinari	10.627,73
oneri straordinari	-42.371.627,58
imposte	-572.133,06
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>3.812.860,48</b>

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>anno 2016</b>
crediti vs partecipanti	25.184,24
immobilizzazioni immateriali	6.715.073,28
immobilizzazioni materiali	401.225.964,64
immobilizzazioni finanziarie	5.486.371,63
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>413.427.409,55</b>
rimanenze	65.002,30
crediti	30.407.870,44
attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	462.454,00
disponibilità liquide	48.786.539,96
ratei attivi	3.791,00
risconti attivi	2.422,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>493.180.673,49</b>

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>anno 2016</b>
patrimonio netto	241.990.686,52
fondo rischi ed oneri	1.550.845,35
trattamento di fine rapporto	354.224,00

debiti	160.523.821,98
Ratei e risconti	88.761.095,67
TOTALE DEL PASSIVO	493.180.673,49

- di dare atto che il presente atto è esecutivo dalla sua sottoscrizione.

**Allegati:**

- allegato A - Conto Economico Consolidato;
- allegato B- Stato patrimoniale consolidato;
- allegato C- Nota Integrativa e relazione sulla gestione consolidata;
- parere di regolarità tecnica;
- parere di regolarità contabile.

Reggio Emilia, lì 07/09/2017

IL PRESIDENTE  
F.to MANGHI GIAMMARIA

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 con n ..... del .....

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

## SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Provincia	rettifica PROV	ACER 20%	rettifica ACER	AGENZIA PER LA MOBILITA' 100%	rettifica agenzia mobilità	ASP 2,5%	rettifica ASP	totale	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>												
1	Proventi da tributi	46.461.547,31								46.461.547,31		
2	Proventi da fondi perequativi											
3	Proventi da trasferimenti e contributi	43.156.079,90				22.375.254,00		61.874,78		65.037.273,68		
a	Proventi da trasferimenti correnti	18.070.853,43				22.375.254,00	- 553.435,00	6.931,25	- 2.500,00	39.897.103,68		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	24.881.779,57						54.943,53		24.936.723,10		E20c
c	Contributi agli investimenti	203.446,90								203.446,90		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.552.012,26		1.732.916,40	- 7.600,00	628.470,00		807.624,93		4.601.257,99	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	316.354,02						41.317,75	- 100.409,68	257.262,09		
b	Ricavi della vendita di beni	315.474,68								315.474,68		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	920.183,56		1.732.916,40	- 7.600,00	628.470,00	- 11.755,92	766.307,18		4.028.521,22		
5	(+/-)										A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione										A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni										A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.728.249,68	- 3.984,62	188.490,60		493.224,00		7.612,78	- 2.391,80	2.411.200,64	A5	A5 a e b
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>92.897.889,15</b>	<b>- 3.984,62</b>	<b>1.921.407,00</b>	<b>- 7.600,00</b>	<b>23.496.948,00</b>	<b>- 565.190,92</b>	<b>877.112,49</b>	<b>- 105.301,48</b>	<b>118.511.279,62</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>												
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	295.472,55		5.880,60				37.901,03		339.254,18	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	10.604.788,21	- 39.765,60	1.150.086,60		21.737.890,00		298.993,05		33.751.992,26	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.087.349,90	- 80.000,00	5.526,40		37.912,00		5.395,25		1.056.183,55	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	14.349.958,70								13.794.023,70		
a	Trasferimenti correnti	12.574.813,72	- 555.935,00							12.018.878,72		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbl.	1.250.121,66								1.250.121,66		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	525.023,32								525.023,32		
13	Personale	8.700.732,79		498.341,20		365.380,00		395.216,30	- 3.984,62	9.955.685,67	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	8.546.248,13		84.090,80		351.819,00		62.922,93		9.045.080,86	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	10.627,45		42.680,60		7.883,00		1.738,50		62.929,55	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	8.535.620,68		41.410,20		343.936,00		58.309,43		8.979.276,31	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni										B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti							2.875,00		2.875,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)							- 307,10		307,10	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			28.162,00				625,00		28.787,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti					680.000,00		13.051,98		693.051,98	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.553.806,81	- 2.391,80	110.257,00		205.685,00		19.399,20		1.886.756,21	B14	B14
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>45.138.357,09</b>	<b>- 678.092,40</b>	<b>1.882.344,60</b>		<b>23.378.686,00</b>	<b>-</b>	<b>833.197,64</b>	<b>- 3.984,62</b>	<b>70.550.508,31</b>		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>47.759.532,06</b>	<b>674.107,78</b>	<b>39.062,40</b>	<b>- 7.600,00</b>	<b>118.262,00</b>	<b>- 565.190,92</b>	<b>43.914,85</b>	<b>- 101.316,86</b>	<b>47.960.771,31</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>												
<i>Proventi finanziari</i>												
19	Proventi da partecipazioni	718.207,50								718.207,50	C15	C15
a	da società controllate											
b	da società partecipate	718.207,50								718.207,50		
c	da altri soggetti											
20	Altri proventi finanziari	4.198,64		7.583,60		184,00		21,48		11.987,72	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>722.406,14</b>	<b>-</b>	<b>7.583,60</b>	<b>-</b>	<b>184,00</b>	<b>-</b>	<b>21,48</b>	<b>-</b>	<b>730.195,22</b>		
<i>Oneri finanziari</i>												
21	Interessi ed altri oneri finanziari	906.354,43		31.114,40		41.679,00		342,33		979.490,16	C17	C17
a	Interessi passivi	906.354,43		31.114,40		41.679,00		308,30		979.456,13		
b	Altri oneri finanziari							34,03		34,03		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>906.354,43</b>	<b>-</b>	<b>31.114,40</b>	<b>-</b>	<b>41.679,00</b>	<b>-</b>	<b>342,33</b>	<b>-</b>	<b>979.490,16</b>		
	<b>totale (C)</b>	<b>- 183.948,29</b>	<b>-</b>	<b>- 23.530,80</b>	<b>-</b>	<b>- 41.495,00</b>	<b>-</b>	<b>- 320,85</b>	<b>-</b>	<b>- 249.294,94</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>												
22	Rivalutazioni										D18	D18
23	Svalutazioni	- 966.524,78		1.041,80						- 966.524,78	D19	D19
	<b>totale (D)</b>	<b>- 966.524,78</b>	<b>-</b>	<b>1.041,80</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>- 965.482,98</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>												
<i>Proventi straordinari</i>												
24	Proventi da permessi di costruire										E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale											
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo							634,13		634,13		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	9.676,25								9.676,25		E20c
e	Altri proventi straordinari							317,35		317,35		
	<b>totale proventi</b>	<b>9.676,25</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>951,48</b>	<b>-</b>	<b>10.627,73</b>		
<i>Oneri straordinari</i>												
a	Trasferimenti in conto capitale										E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	904.411,68								904.411,68		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	3.331.656,22								3.331.656,22		E21a
d	Altri oneri straordinari	38.135.559,68								38.135.559,68		E21d
	<b>totale oneri</b>	<b>42.371.627,58</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>42.371.627,58</b>		
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>- 42.361.951,33</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>951,48</b>	<b>-</b>	<b>- 42.360.999,85</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>4.247.107,66</b>	<b>674.107,78</b>	<b>16.573,40</b>	<b>- 7.600,00</b>	<b>76.767,00</b>	<b>- 565.190,92</b>	<b>44.545,48</b>	<b>- 101.316,86</b>	<b>4.384.993,54</b>		
26	Imposte (*)	498.176,88		13.833,80		21.608,00		38.514,38		572.133,06	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.748.930,78	674.107,78	2.739,60	- 7.600,00	55.159,00	- 565.190,92	6.031,10	- 101.316,86	3.812.860,48	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi					39.372,49				39.372,49		

(\*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

## Allegato B

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Provincia	rettifica	ACER partecip. 20%	AGENZIA PER LA MOBILITA' 100%	ASP 2,50%	totale	riferimento art.2424 C
I	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE					25.184,24	25.184,24	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					25.184,24	25.184,24	
I	B) IMMOBILIZZAZIONI							
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>							
1	costi di impianto e di ampliamento				19.005,00	447,55	19.452,55	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità							BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno					804,05	804,05	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile			1.570,60	6.471,00		8.041,60	BI4
5	avviamento							BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	6.180.562,47				399,08	6.180.961,55	BI6
9	altre			499.336,00		6.477,53	505.813,53	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	6.180.562,47		500.906,60	25.476,00	8.128,21	6.715.073,28	
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>							
1	<u>Beni demaniali</u>	218.942.890,66					218.942.890,66	
1.1	Terreni							
1.2	Fabbricati							
1.3	Infrastrutture	218.942.890,66					218.942.890,66	
1.9	Altri beni demaniali							
III	<u>Altre immobilizzazioni materiali (3)</u>	165.735.070,25		1.614.465,40	6.325.802,00	1.428.736,01	175.104.073,66	
2.1	Terreni	35.114.850,52 33.947.918,75			1.009.745,00	50.215,80	36.174.811,32	BI11
	di cui indisponibili					1.361,80	33.949.280,55	
2.2	Fabbricati	128.614.432,71 124.570.587,97		1.555.444,40	5.096.237,00	1.351.834,65	136.617.948,76	
	di cui indisponibili					647.281,90	125.217.869,87	
2.3	Impianti e macchinari			21.026,60	172.392,00	1.774,58	195.193,18	BI12
	di cui in leasing finanziario							
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	179.190,80			14.854,00	7.114,15	201.158,95	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	84.689,66					84.689,66	
2.6	Macchine per ufficio e hardware	77.476,89			4.045,00	794,55	82.316,44	
2.7	Mobili e arredi	73.259,11			28.529,00	16.028,30	117.816,41	
2.8	Infrastrutture							
2.9	Diritti reali di godimento							
2.99	Altri beni materiali	1.591.170,56		37.994,40		973,98	1.630.138,94	
3	<u>Immobilizzazioni in corso ed acconti</u>	2.037.021,77		5.141.961,40		17,15	7.179.000,32	BI15
	di cui indisponibili	2.037.021,77					2.037.021,77	
	Totale immobilizzazioni materiali	386.714.982,68		6.756.426,80	6.325.802,00	1.428.753,16	401.225.964,64	
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>							
1	Partecipazioni in	6.205.700,22	858.600,00	1.293,00	34.093,00		5.382.486,22	BI11
a	imprese controllate	4.226.264,07	858.600,00				3.367.664,07	BI11a
b	imprese partecipate	1.979.436,15			31.093,00		2.010.529,15	BI11b
c	altri soggetti			1.293,00	3.000,00		4.293,00	
2	Crediti verso	92.600,61		8.782,80	2.502,00		103.885,41	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	92.600,61			2.502,00		95.102,61	
	esigibili entro l'esercizio successivo	92.600,61					92.600,61	
	esigibili oltre l'esercizio successivo				2.502,00		2.502,00	
b	imprese controllate							BI12a
c	imprese partecipate							BI12b
d	altri soggetti			8.782,80			8.782,80	BI12c
	esigibili entro l'esercizio successivo							
	esigibili oltre l'esercizio successivo			8.782,80			8.782,80	
3	Altri titoli							BI13
	esigibili entro l'esercizio successivo							
	esigibili oltre l'esercizio successivo							
	Totale immobilizzazioni finanziarie	6.298.300,83	858.600,00	10.075,80	36.595,00		5.486.371,63	
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	399.193.845,98	858.600,00	7.267.409,20	6.387.873,00	1.436.881,37	413.427.409,55	
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE							
	<u>Rimanenze</u>			61.111,60		3.890,70	65.002,30	CI
	Totale			61.111,60		3.890,70	65.002,30	
II	<u>Crediti (2)</u>							
1	Crediti di natura tributaria	858.957,19		13.264,00	3.913.451,00		4.785.672,19	
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità							
b	Altri crediti da tributi	858.957,19		13.264,00	3.913.451,00		4.785.672,19	
	esigibili entro l'esercizio successivo	858.957,19		13.264,00	3.913.451,00		4.785.672,19	
	esigibili oltre l'esercizio successivo							
c	Crediti da Fondi perequativi							
2	Crediti per trasferimenti e contributi	11.818.088,36				115.452,56	11.933.540,92	
a	verso amministrazioni pubbliche	10.431.271,29				107.369,23	10.538.640,52	
	esigibili entro l'esercizio successivo	10.431.271,29				107.369,23	10.538.640,52	
	esigibili oltre l'esercizio successivo							
b	imprese controllate							
c	imprese partecipate							CI13
d	verso altri soggetti	1.386.817,07				8.083,33	1.394.900,40	
	esigibili entro l'esercizio successivo	1.386.817,07				8.083,33	1.394.900,40	
	esigibili oltre l'esercizio successivo							
3	Verso clienti ed utenti	501.794,32		2.227.421,60	451.387,00	62.474,90	3.243.077,82	CI11
	esigibili entro l'esercizio successivo	501.794,32		2.227.421,60	451.387,00	62.474,90	3.243.077,82	
	esigibili oltre l'esercizio successivo							
4	Altri Crediti	675.628,78		7.785.877,60	1.972.417,00	11.656,13	10.445.579,51	CI15
a	verso l'erario	5.424,00					5.424,00	
	esigibili entro l'esercizio successivo	5.424,00					5.424,00	
	esigibili oltre l'esercizio successivo							
b	per attività svolta per c/terzi							
c	altri	670.204,78		7.785.877,60	1.972.417,00	11.656,13	10.440.155,51	
	esigibili entro l'esercizio successivo	670.204,78		7.785.877,60	1.972.417,00	11.656,13	10.423.883,91	
	esigibili oltre l'esercizio successivo						16.271,60	
	Totale crediti	13.854.468,65		10.026.563,20	6.337.255,00	189.583,59	30.407.870,44	
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>							
1	partecipazioni							CI11,2,3,4,
2	altri titoli	462.450,00				4,00	462.454,00	CI16
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	462.450,00				4,00	462.454,00	
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>							
1	Conto di tesoreria	47.289.014,91					47.289.014,91	
a	Istituto tesoriere	2.352.644,69					2.352.644,69	
b	presso Banca d'Italia	44.936.370,22					44.936.370,22	
2	Altri depositi bancari e postali			127.251,80	1.305.172,00	64.518,75	1.496.942,55	CIV1
3	Denaro e valori in cassa					582,50	582,50	CIV2 e CIV
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente							
	Totale disponibilità liquide	47.289.014,91		127.251,80	1.305.172,00	65.101,25	48.786.539,96	
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	61.605.933,56		10.214.926,60	7.642.427,00	258.579,54	79.721.866,70	
D)	<u>RATEI E RISCONTI</u>							
1	Ratei attivi			3.791,00			3.791,00	D
2	Risconti attivi				1.374,00	1.048,00	2.422,00	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)			3.791,00	1.374,00	1.048,00	6.213,00	
	TOTALE DELL'ATTIVO	460.799.779,54	858.600,00	17.486.126,80	14.031.674,00	1.721.693,15	493.180.673,49	

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Provincia	ACER 20%	AGENZIA PER LA MOBILITA' 100%	rettifica agenzia mob.	ASP 2,50%	totale	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>									
I	Fondo di dotazione	94.838.035,00	457.786,60	3.000.000,00	- 858.600,00	126.237,68	97.563.459,28	AI	AI
II	Riserve	131.346.180,71	7.347.296,80	563.895,00		1.356.994,25	140.614.366,76		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	121.211.258,00	400.526,00			5.940,15	120.804.791,85	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	10.134.922,71	7.747.822,80	563.895,00		1.362.934,40	19.809.574,91	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire								
III	Risultato economico dell'esercizio	3.748.930,78	2.739,60	55.159,00		6.031,10	3.812.860,48	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi									
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				2.543.908,25			2.543.908,25		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				33.895,21			33.895,21		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi									
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>229.933.146,49</b>	<b>7.807.823,00</b>	<b>3.619.054,00</b>		<b>1.489.263,03</b>	<b>241.990.686,52</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>									
1	per trattamento di quiescenza	-	12.820,40				12.820,40	B1	B1
2	per imposte							B2	B2
3	altri		19.276,20	1.481.102,00		37.646,75	1.538.024,95	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri								
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>-</b>	<b>32.096,60</b>	<b>1.481.102,00</b>		<b>37.646,75</b>	<b>1.550.845,35</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			311.305,00	42.919,00			354.224,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>-</b>	<b>311.305,00</b>	<b>42.919,00</b>			<b>354.224,00</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>									
1	<b>Debiti da finanziamento</b>	<b>117.459.272,72</b>	<b>5.752.510,80</b>	<b>1.416.068,00</b>		<b>13.888,38</b>	<b>124.641.739,90</b>		
a	prestiti obbligazionari	19.301.278,62					19.301.278,62	D1e D2	D1
	esigibili entro l'esercizio successivo	2.768.090,67					2.768.090,67		
	esigibili oltre l'esercizio successivo	16.533.187,95					16.533.187,95		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche								
c	verso banche e tesoriere		1.148.269,60	1.416.068,00		13.888,38	2.578.225,98	D4	D3 e D4
	esigibili entro l'esercizio successivo		1.078.798,80	1.137.295,00		3.163,45	2.219.257,25		
	esigibili oltre l'esercizio successivo		69.470,80	278.773,00		10.724,93	358.968,73		
d	verso altri finanziatori	98.157.994,10	4.604.241,20				102.762.235,30	D5	
	esigibili entro l'esercizio successivo	1.661.757,90					1.661.757,90		
	esigibili oltre l'esercizio successivo	96.496.236,20	4.604.241,20				101.100.477,40		
2	<b>Debiti verso fornitori</b>	<b>84.263,92</b>	<b>427.508,60</b>	<b>5.943.133,00</b>		<b>64.140,63</b>	<b>6.519.046,15</b>	<b>D7</b>	<b>D6</b>
	esigibili entro l'esercizio successivo	84.263,92	427.508,60	5.943.133,00		64.140,63	6.519.046,15		
	esigibili oltre l'esercizio successivo								
3	<b>Acconti</b>		<b>24,40</b>			<b>2.538,08</b>	<b>2.562,48</b>	<b>D6</b>	<b>D5</b>
	esigibili entro l'esercizio successivo		24,40			2.538,08	2.562,48		
	esigibili oltre l'esercizio successivo								
4	<b>Debiti per trasferimenti e contributi</b>	<b>25.766.825,37</b>				<b>522,68</b>	<b>25.767.348,05</b>		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale					3,00	3,00		
	esigibili entro l'esercizio successivo	25.563.009,71				3,00	25.563.012,71		
	esigibili oltre l'esercizio successivo								
b	altre amministrazioni pubbliche	25.563.009,71				519,68	25.563.529,39		
	esigibili entro l'esercizio successivo	25.563.009,71				335,80	25.563.345,51		
	esigibili oltre l'esercizio successivo					183,88	183,88		
c	imprese controllate							D9	D8
d	imprese partecipate							D10	D9
e	altri soggetti	203.815,66					203.815,66		
	esigibili entro l'esercizio successivo	203.815,66					203.815,66		
	esigibili oltre l'esercizio successivo								
5	<b>altri debiti</b>	<b>71.873,52</b>	<b>3.122.435,60</b>	<b>290.077,00</b>		<b>108.739,28</b>	<b>3.593.125,40</b>	<b>D12,D13,D14</b>	<b>D11,D12,D13</b>
a	tributari		15.487,60	11.974,00		13.512,48	40.974,08		
	esigibili entro l'esercizio successivo		15.487,60	11.974,00		13.512,48	40.974,08		
	esigibili oltre l'esercizio successivo								
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		8.923,40	15.365,00		17.485,85	41.774,25		
	esigibili entro l'esercizio successivo		8.923,40	15.365,00		16.974,80	41.263,20		
	esigibili oltre l'esercizio successivo					511,05	511,05		
c	per attività svolta per c/terzi (2)								
d	altri	71.873,52	3.098.024,60	262.738,00		77.740,95	3.510.377,07		
	esigibili entro l'esercizio successivo	71.873,52	2.888.857,00	262.635,00		77.740,95	3.301.106,47		
	esigibili oltre l'esercizio successivo		209.167,60	103,00			209.270,60		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>143.382.235,53</b>	<b>9.302.479,40</b>	<b>7.649.278,00</b>		<b>189.829,05</b>	<b>160.523.821,98</b>		
<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>									
<b>Ratei passivi</b>			<b>32.422,80</b>	<b>3.366,00</b>		<b>2.861,85</b>	<b>38.650,65</b>	<b>E</b>	<b>E</b>
<b>Risconti passivi</b>						<b>2.092,50</b>	<b>2.092,50</b>	<b>E</b>	<b>E</b>
1	Contributi agli investimenti	87.484.397,52					87.484.397,52		
a	da altre amministrazioni pubbliche	87.484.397,52					87.484.397,52		
b	da altri soggetti								
2	Concessioni pluriennali								
3	Altri risconti passivi			1.235.955,00			1.235.955,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>		<b>87.484.397,52</b>	<b>32.422,80</b>	<b>1.239.321,00</b>		<b>4.954,35</b>	<b>88.761.095,67</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>460.799.779,54</b>	<b>17.486.126,80</b>	<b>14.031.674,00</b>	<b>- 858.600,00</b>	<b>1.721.693,15</b>	<b>493.180.673,49</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>									
1) Impegni su esercizi futuri		11.536.607,06					11.536.607,06		
2) beni di terzi in uso									
3) beni dati in uso a terzi									
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche									
5) garanzie prestate a imprese controllate									
6) garanzie prestate a imprese partecipate									
7) garanzie prestate a altre imprese									
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>11.536.607,06</b>	<b>-</b>			<b>-</b>	<b>11.536.607,06</b>		



BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI REGGIO EMILIA 2016  
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

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.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

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 2018, con riferimento all'esercizio 2017 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 Decreto del Presidente n.267 del 29/12/2016:

Ragione sociale	Forma giuridica	quota di partecip. 1/1/2016	Tipologia art. 11-ter c. 3
<b>Organismi strumentali</b>			
Nessuno			
<b>Enti strumentali controllati - art. 11 ter c. 1</b>			
Fondazione "Palazzo Magnani"	Fondazione	91,25%	Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali
Azienda Consorziale Trasporti - A.C.T.	Consorzio tra enti pubblici	28,62%	Trasporti e diritto alla mobilità
<b>Enti strumentali partecipati - art. 11 ter c. 2</b>			
A.C.E.R. - Azienda Casa Emilia Romagna Reggio Emilia	ente pubblico economico	20,00%	Assetto del territorio ed edilizia abitativa
Fondazione "I Teatri Di Reggio Emilia"	Fondazione	10,00%	Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali
Fondazione E35	Fondazione	12,07%	Relazioni internazionali
Asp Reggio Emilia Città delle Persone	A.S.P. (Azienda Pubblica di Servizi alla Persona)	2,50%	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
<b>Società controllate - art. 11 quater</b>			
Fieremilia S.r.l.	S.r.l.	100,00%	
Agenzia per la Mobilità Srl	S.r.l.	28,62%	
Montefalcone S.r.l. (Fallita)	S.r.l.	82,51%	
Matilde di Canossa S.r.l. (In Liquidazione)	S.r.l.	50,24%	
<b>Società partecipate - art. 11 quinquies</b>			
Tper S.P.A.	S.p.A.	0,04%	
Lepida S.P.A.	S.p.A.	0,002%	
Ervet - Emilia-Romagna Valorizzazione Economica Territorio Spa	S.p.A.	0,004%	

I restanti organismi partecipati della Provincia di Reggio Emilia non rientrano nelle definizioni previste dal D.Lgs. 118/2011 per essere inclusi nell'elenco "Gruppo Provincia di Reggio Emilia", in quanto, in sede di prima applicazione, per società partecipate si intendono le società a totale partecipazione pubblica affidatarie di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione e precisamente:

- G.A.L. Antico Frignano e Appennino Reggiano;
- Autostrada del Brennero Spa;
- Aeroporto Reggio Emilia S.r.l.;
- Reggio Emilia Innovazione S.c.r.l.;
- CE.P.I.M. S.p.A.;
- Reggio Emilia Fiere S.r.l. (concordato liquidatorio);
- C.R.P.A. Spa

## **Gruppo Bilancio Consolidato**

Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco Gruppo Provincia di Reggio Emilia possono non essere inseriti nell'elenco di consolidamento nei casi di:

1. *Irrelevanza*, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

- b) *Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento* in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali) .

Pertanto per determinare l'elenco degli enti oggetto del consolidamento, sono state esaminate le partecipazioni dall'elenco "Gruppo Provincia di Reggio Emilia" per escludere le partecipazioni irrilevanti ai fini del consolidamento:

- sono state escluse le partecipazioni inferiori all'1% del capitale della società partecipata e precisamente:
  - TPER Spa
  - Lepida Spa
  - Ervet Spa
- è stata esclusa dal consolidamento la Montefalcone srl, in quanto dichiarata fallita;
- per restanti organismi appartenente al "Gruppo Provincia di Reggio Emilia", si è proceduto alla verifica dei parametri di irrilevanza (incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'ente locale capogruppo, per ciascuno dei seguenti parametri: totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici ovvero valore della produzione):

	Tot. Attivo 2016	Patrimonio netto 2016	Ricavi 2016
PROVINCIA DI REGGIO EMILIA	460.799.799,54	229.933.146,49	92.897.889,15
10%	46.079.979,95	22.993.314,65	9.289.788,92
FONDAZIONE "PALAZZO MAGNANI"	941.874,00	116.059,00	724.126,00
AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI - ACT	3.053.168,00	9.454.021,00	331.286,00
FIEREMILIA SRL	237.128,00	29.741,00	1.118.265,00
AGENZIA PER LA MOBILITA' SRL	14.031.674,00	3.619.054,00	<b>23.868.478,00</b>
MATILDE DI CANOSSA S.R.L. (in liquidazione)	58.605,00	50.093,00	0,00
A.C.E.R. - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA REGGIO EMILIA	<b>87.430.634,00</b>	2.002.630,00	<b>9.607.035,00</b>
FONDAZIONE "I TEATRI DI REGGIO EMILIA"	4.580.501,00	409.933,00	6.950.631, 00
FONDAZIONE E35	239.563,00	110.910,00	559.739,00
ASP – Reggio Emilia Città delle Persone	<b>68.867.726,00</b>	<b>59.570.521,00</b>	<b>35.084.499,00</b>

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

- Agenzia per la Mobilità Srl
- ACER Azienda casa Emilia Romagna Reggio Emilia
- ASP Reggio Emilia Città delle Persone

Pertanto, come individuato con Decreto del Presidente n .122 del 28/7/2017, per l'anno 2016, il Bilancio consolidato della Provincia di Reggio Emilia comprende i seguenti enti/società:

**ACER (20%):** l'azienda è inserita nel bilancio consolidato come ente strumentale partecipato. Essa costituisce lo strumento tramite il quale i Comuni e la Provincia si avvalgono per la gestione unitaria del patrimonio di Edilizia Residenziale Pubblica e per l'esercizio delle proprie funzioni nel campo delle politiche abitative. L'attività di gestione dei patrimoni immobiliari, prestata per conto di comuni e province, avviene attraverso la stipula di apposita convenzione che stabilisce i servizi prestati, i tempi e le modalità di erogazione degli stessi, gli oneri e i proventi derivanti dall'attività. Il Comune di Reggio Emilia detiene il 25,50% del PN. La Provincia il 20%.

Perdite ripianate negli ultimi tre esercizi: zero

Spese di personale consolidate: 2.491.706,00 (consolidate in proporzione per Euro 498.341,20)

Il consolidamento avviene nella misura del 20%

**AGENZIA PER LA MOBILITA' (28,62%):** l'agenzia è inserita nel bilancio consolidato come società controllata. Il bilancio viene consolidato integralmente. L'agenzia per la Mobilità funge da interfaccia tra gli Enti locali e il gestore del servizio del trasporto pubblico e svolge il ruolo di regolatore del trasporto pubblico locale nonché di stazione appaltante per il contratto di servizio del TPL.

Perdite ripianate negli ultimi tre esercizi: zero

Spese di personale consolidate: 365.380,00 (consolidate al 100%);

Il consolidamento avviene integralmente

**ASP REGGIO EMILIA – CITTA' DELLE PERSONE (2,50%):** l'ente è inserito nel bilancio consolidato come ente strumentale partecipato. Nel corso del 2016 ha avuto attuazione l'unificazione di ASP OSEA e ASP RETE, con costituzione di ASP REGGIO EMILIA CITTA' DELLE PERSONE.

Perdite ripianate negli ultimi tre esercizi: zero

Spese di personale consolidate: 15.808.652,00 (consolidate in proporzione per Euro 395.216,30)

Il consolidamento avviene nella misura del 2,50%

### **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.

## Reffiche

ACER.

Documento		Importo	RETTIFICHE BIL PROVINCIA	RETTIFICHE BILANCIO ACER
86 - 27/05/2016	Fattura	7.600,00	-prestazioni di servizi (componenti negativi CE)	-ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (componenti positivi CE)

AGENZIA PER LA MOBILITA'

documento		importo	RETTIFICHE BIL. PROVINCIA	RETTIFICHE BIL. AG. MOBILITA'
0000008-29/04/2016	Fattura	4.270,00	-prestazione di servizi (componenti negativi della gestione CE)	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (componenti positivi CE)
0000009-31/05/2016	Fattura	4.270,00	-prestazione di servizi (componenti negativi della gestione CE)	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (componenti positivi CE)
0000011-30/09/2016	Fattura	3.215,92	-prestazione di servizi (componenti negativi della gestione CE)	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (componenti positivi CE)
3616 - 04/10/2016	Mandato	553.435,00	- trasferimenti correnti (componenti negativi della gestione CE)	- proventi da trasferimenti correnti (componenti positivi della gestione CE)
quota di PN	valore a patrim.	858.600,00	-partecipazioni in imprese controllate (attivo patrimoniale)	- patrimonio netto (passivo patrimoniale)

ASP

documento		importo	RETTIFICHE BIL. PROVINCIA	RETTIFICHE BIL. ACER
1050 - 11/03/2016	Mandato	270,50	-oneri diversi di gestione (componenti negativi della gestione CE)	-altri ricavi e proventi diversi (componenti positivi della gestione CE)
1357 - 04/04/2016	Mandato	800,00	-oneri diversi di gestione (componenti negativi della gestione CE)	-altri ricavi e proventi diversi (componenti positivi della gestione CE)
1402 - 11/04/2016	Mandato	40.000,00	-utilizzo di beni di terzi (componenti negativi della gestione CE)	-proventi derivanti dalla gestione dei beni (componenti positivi della gestione CE)

1463 - 19/04/2016	Mandato	2.500,00	-traferimenti correnti (componenti negativi della gestione CE)	-proventi da trasferim (componenti positivi della gestione CE)
2227 - 16/06/2016	Mandato	1.321,30	-oneri diversi di gestione (componenti negativi della gestione CE)	-altri ricavi e proventi diversi (componenti positivi della gestione CE)
3285 - 01/09/2016	Mandato	40.000,00	-utilizzo di beni di terzi (componenti negativi della gestione CE)	-proventi derivanti dalla gestione dei beni (componenti positivi della gestione CE)
3654 - 07/10/2016	Mandato	15.259,98	-prestazioni di servizi (componenti negativi della gestione CE)	-proventi derivanti dalla gestione dei beni (componenti positivi della gestione CE)
4753 - 15/12/2016	Mandato	5.149,70	-prestazioni di servizi (componenti negativi della gestione CE)	-proventi derivanti dalla gestione dei beni (componenti positivi della gestione CE)
966 - 17/05/2016	Ordinativo	3.984,62	-altri ricavi e proventi diversi (componenti positivi della gestione CE)	- personale (componenti negativi della gestione CE)

Ai fini di ottenere maggiore trasparenza, si è deciso di presentare il bilancio consolidato non fermandosi alla mera compilazione della tabella prevista dal d. lgs 118/2011 e smi, ma di rendere evidente sia i dati dei singoli bilanci della Provincia e della azienda consolidata, sia le singole operazioni di rettifica apportate.

Il 2016 è il primo anno di consolidamento quindi non sono stati effettuati confronti con l'anno precedente.

### **Relazione sulla gestione e Riepilogo dati economici e patrimoniali**

Il 2016 è il primo anno di consolidamento quindi non sono possibili confronti con l'anno precedente.

Di seguito si riporta una versione sintetica del bilancio consolidato 2016:

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>	<b>anno 2016</b>
totale valore della produzione	118.511.279,62
totale costi della produzione	-70.550.508,31
gestione caratteristica	47.960.771,31
proventi ed oneri finanziari	-249.294,94
rivalutazioni	1.041,80
svalutazioni	-966.524,78
proventi straordinari	10.627,73
oneri straordinari	-42.371.627,58
imposte	-572.133,06
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>3.812.860,48</b>

Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi 39.372,49

I risultati economici delle partecipate sono positivi. La gestione caratteristica ha un risultato positivo di Euro 47.960.771,31. Le imposte incidono negativamente per Euro 572.133,48.

Il consolidamento porta ad un risultato di esercizio 2016 del Gruppo Provincia di Reggio Emilia di Euro 3.812.860,48 (di cui Euro 39.372,49 di pertinenza di terzi e pari alla quota di terzi del risultato dell'esercizio dell'Agenzia per la Mobilità consolidato al 100%).

Proventi ed oneri finanziari

<b>Acer</b>	<b>Agenzia Mobilità</b>	<b>ASP</b>	<b>Provincia</b>
riguardano interessi su mutui	Il risultato della gestione finanziaria è stato prevalentemente caratterizzato dall'esposizione per credito IVA e dall'esposizione finanziaria a breve determinata dai valori conferiti nell'ambito della scissione di ACT. Il rimborso di una parte dei debiti e il calo dei tassi di interessi ha contribuito a contenere i costi di oltre 10.000 Euro	Riguardano principalmente interessi su mutui e interessi bancari (anticipazioni di cassa)	Relativi a mutui e prestiti obbligazionari

proventi ed oneri straordinari

<b>Acer</b>	<b>Agenzia Mobilità</b>	<b>ASP</b>	<b>Provincia</b>
/	/	Dovuto a donazioni e lasciti (12.694,00 - quota consolidata 317,35) e sopravvenienze attive per maggiori somme riconosciute dal Tribunale di Bologna -causa caserma di Anzola -(25.365,00 - quota consolidata 634,13)	plusvalenze per Euro 9.676,25; sopravvenienze passive per Euro 904.411,68, minusvalenze per 3.331.656,22 e altri oneri straordinari (trasferimenti allo Stato) per Euro 38.135.559,68

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>anno 2016</b>
crediti vs partecipanti	25.184,24
immobilizzazioni immateriali	6.715.073,28
immobilizzazioni materiali	401.225.964,64
immobilizzazioni finanziarie	5.486.371,63
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>413.427.409,55</b>
rimanenze	65.002,30
crediti	30.407.870,44
attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	462.454,00
disponibilità liquide	48.786.539,96
ratei attivi	3.791,00
risconti attivi	2.422,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>493.180.673,49</b>

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>anno 2016</b>
patrimonio netto	241.990.686,52
fondo rischi ed oneri	1.550.845,35
trattamento di fine rapporto	354.224,00
debiti	160.523.821,98
Ratei e risconti	88.761.095,67
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>493.180.673,49</b>

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

#### Ratei e Risconti attivi

<b>Acer</b>	<b>Agenzia Mobilità</b>	<b>ASP</b>	<b>Provincia</b>
Licenza Microsoft	Non dettagliati	Tra i risconti sono comprese le quote interesse delle rateizzazioni dei debiti verso INPDAP per le riliquidazioni delle pensioni che si riferiscono a periodi 2016-2017-2019	/

#### Ratei e risconti passivi

<b>Acer</b>	<b>Agenzia Mobilità</b>	<b>ASP</b>	<b>Provincia</b>
interessi posticipati su mutuo	I risconti passivi di rilevante ammontare sono relativi ai contributi in conto investimenti (euro 1.235.954,00 di cui 1.176.416 oltre i 12 mesi) rinviati per competenza in applicazione dei principi contabili	Non vi sono ratei risconti aventi durata superiore a 5 anni. I risconti si riferiscono a rimborsi imposta di registro, affitti e noleggi. I ratei si riferiscono prevalentemente ad attività legate alla fusione i cui costi sono considerati di pertinenza 2016 anche se saranno sostenuti in esercizi successivi	contributi agli investimenti (Euro 87.484.397,52)

#### Crediti per incremento del patrimonio netto

<b>Acer</b>	<b>Agenzia Mobilità</b>	<b>ASP</b>	<b>Provincia</b>
/	/	Trattasi di credito per la copertura della perdita RETE e che verrà ripianato dal socio di maggioranza (Comune di Reggio Emilia)	/

#### Strumenti finanziari derivati

<b>Acer</b>	<b>Agenzia Mobilità</b>	<b>ASP</b>	<b>Provincia</b>
-------------	-------------------------	------------	------------------

contratto derivato (valore nozionale 262.500 fair value: -58.513);	/	/	/
--	---	---	---

#### Rimanenze

Acer	Agenzia Mobilità	ASP	Provincia
Sono costituite da immobili destinati al trasferimento a favore del Comune di Campagnola (n. 2 alloggi)	/	Sono costituite da materie prime /sussidiarie/di consumo di prodotti finiti/merci. Isritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di realizzo	/

#### Fondi rischi ed oneri

Acer	Agenzia Mobilità	ASP	Provincia
Comprendono il fondo per costi del personale e fondi per strumenti derivati, fondo rischi attività costruttiva e fondo rischi generico	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 2016 è stato costituito un fondo rischi finalizzato a garantire la continuità del servizio pubblico erogato.	Tra gli altri fondi per oneri sono compresi fondi per: spese legali, rinnovi contrattuali, ferie e festività non godute, recupero ore straordinarie, manutenzioni cicliche, oneri contributivi su arretrati e oneri concessione centri diurni	/

#### Compensi agli organi sociali

Acer	Agenzia Mobilità	ASP	Provincia
Compensi e rimborsi a favore di amministratori e sindaci ammontano a 127.638 (quota consolidata 25.527,60)	Compensi ai sindaci 8.702,00	Costo degli organi istituzionali (CdA e Revisori) Euro 68.010,00 di cui consolidato 1.700,25	/

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.

Servizio/Ufficio: Servizio Bilancio  
Proposta N° 2017/1138

Oggetto: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016

---

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

Regolarità Tecnica: FAVOREVOLE

Li, 06/09/2017

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
INTERESSATO

F.to DEL RIO CLAUDIA

Servizio/Ufficio: Servizio Bilancio  
Proposta N° 2017/1138

Oggetto: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016

---

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

Regolarità Contabile: FAVOREVOLE

Li, 06/09/2017

IL RESPONSABILE DI RAGIONERIA

F.to DEL RIO CLAUDIA

## **CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

DECRETO DEL PRESIDENTE N. 134 DEL 07/09/2017

APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016

Si certifica che copia del presente decreto è pubblicata all'Albo pretorio, per 15 giorni consecutivi

Reggio Emilia, lì 08/09/2017

IL SEGRETARIO

F.to TIRABASSI ALFREDO LUIGI

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