

# **PROVINCIA DI MODENA**

## **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016**

### L'ORGANO DI REVISIONE

PRESIDENTE Dott. Repetto Costantino Davide

COMPONENTE Dott. Piolanti Marcello

COMPONENTE Rag. Dell'Omo Daniele

## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Dott. Repetto Costantino Davide, Dott. Piolanti Marcello, Rag. Dell'Omo Daniele;

- ricevuta in data 16 agosto 2017 integrata in data 17, 23 e 24 agosto 2017 a mezzo mail la proposta di bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016 previsto dall'art. 233 bis del TUEL, nelle sue componenti obbligatorie dettate dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato allegato 4/4 al D.lgs 118/2011 e s.m.i.ed in particolare i seguenti documenti:

- a) Stato Patrimoniale consolidato;
- b) Conto Economico consolidato;
- c) Relazione sulla gestione del bilancio consolidato che comprende la nota integrativa;
- d) bozza di proposta di delibera consiliare n. 1060 del 18/08/2017;

### **Visto:**

- Inizialmente la bozza dell'Atto del Presidente in seguito reso definitivo con proprio atto n.143 del 24/08/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato;
- ai fini dell'art. 239 comma 1 lettera d-bis riporta quanto di seguito, premettendo di non aver potuto usufruire di tutto il termine previsto da TUEL rilevando che non vi è un regolamento di contabilità aggiornato alla normativa del D.Lgs 118/2011 rispetto al quale si rinvia a quanto evidenziando nella parte finale della presente relazione:

### **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 su richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;

- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento contabile a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- la Provincia di Modena con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 95 del 30/11/2015 ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;
- il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016 costituisce pertanto il primo bilancio consolidato redatto dalla Provincia di Modena in conformità alle disposizioni del D. Lgs. 118/2011 sull'armonizzazione dei sistemi contabili, degli enti locali e dei loro enti ed organismi, e degli allegati al decreto;
- ai sensi dell'articolo 18 comma 1 lettera c del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 nonché come previsto dall'art. 151 punto 8 del TUEL, il bilancio consolidato deve essere approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo, pertanto per i dati 2016 entro il 30 settembre 2017;
- con Atto del Presidente n. 201 del 29/12/2016, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
  - organismi strumentali;
  - enti strumentali controllati;
  - enti strumentali partecipati;
  - società controllate;
  - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2016 della Provincia di Modena, si è provveduto ad individuare la cosiddetta "**soglia di rilevanza**" da confrontare con i parametri societari

indicati alla lett. a) secondo comma 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 Modena - anno 2016	476.101.848,65	148.615.295,74	83.289.440,26
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>47.610.184,87</b>	<b>14.861.529,57</b>	<b>8.328.944,03</b>

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del **“Gruppo Provincia di Modena”** le seguenti partecipazioni già selezionate dalle partecipazioni in essere complessive dell'Ente a norma dell'allegato 4/4 del D.lgs 118/2011:

organismi strumentali:

nessuno ai sensi dell'art. 1, comma 2 del D.lgs. 118/2011

enti strumentali controllati:

FONDAZIONE SAN FILIPPO NERI missione B - Istruzione e diritto allo studio: ente strumentale partecipato al 100% in quanto la Provincia nomina tutti i membri del Consiglio di Amministrazione

enti strumentali partecipati:

ACER, missione G – Assetto del territorio ed edilizia abitativa: ente partecipato al 20% pari alla percentuale di voto nella Conferenza degli enti

ASP CHARITAS, missione K – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia: ente partecipato al 14,29%, pari alla quota di rappresentanza nell'Assemblea dei soci

ENTE GESTIONE PARCHI, missione H – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente: ente partecipato con quota pari al 20%, in quanto la Provincia nomina uno dei 5 membri del Comitato Esecutivo

FONDAZIONE MARIO DEL MONTE, missione D – Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali: ente strumentale partecipato al 15% pari alla quota di fondo di dotazione

FONDAZIONE CASA NATALE ENZO FERRARI, missione D – Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali: ente strumentale partecipato al 20% pari alla quota di fondo di dotazione

FONDAZIONE DEMOCENTER SIPE, missione M – Sviluppo economico e competitività: ente partecipato al 17,49% pari alla quota di fondo di dotazione

FONDAZIONE VITTIME DEI REATI, missione C – Ordine pubblico e sicurezza: ente strumentale partecipato al 3,19% pari alla quota di fondo di dotazione

FONDAZIONE VILLA EMMA, missione D - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali: ente strumentale partecipato al 14,29%, in quanto la Provincia nomina uno dei 7 membri del Consiglio di Amministrazione

società controllate:

nessuna, ai sensi dell'art. 11 quater del D.lgs. 118/2011

società partecipate:

nessuna, ai sensi dell'art. 11 quinquies del D.lgs. 118/2011

- tenuto conto delle operazioni di individuazione del “Gruppo Provincia di Modena da includere nel consolidamento” che hanno portato al solo inserimento nel consolidato di ACER – Assetto del territorio ed edilizia abitativa: ente partecipato al 20% pari alla percentuale di voto nella Conferenza degli enti;

## PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.

### BILANCIO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2016 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Modena”**.

La Relazione sulla gestione comprensiva della Nota Integrativa indicano, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali controllati**, **enti strumentali partecipati** e le **società partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli della Provincia di Modena.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale ovvero in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

Nella tabella sottostante si riportano i dati del Conto Economico:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	
	<b>esercizio 2016 (A)</b>
A - Componenti positivi	85.683.824,66
B - Componenti negativi	92.059.095,97
<b>Differenza</b>	<b>- 6.375.271,31</b>
C - Gestione finanziaria	- 81.207,46
D - Rettifiche di valore	0,00
E - Gestione straordinaria	1.537.881,90
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>- 4.918.596,87</b>
Imposte	758.408,49
<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi (metodo proporzionale)</b>	<b>- 5.677.005,36</b>

Nella tabella sottostante si riportano i dati dello Stato Patrimoniale:

<b>ATTIVO</b>	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO esercizio 2016 A</b>
B) Immobilizzazioni	
- Immobilizzazioni immateriali	15.206.423,97
- Immobilizzazioni materiali	363.281.907,14
- Immobilizzazioni finanziarie	27.022.861,36
<b>B) Totale immobilizzazioni</b>	<b>405.511.192,47</b>
C) Attivo circolante	
- Rimanenze	53.157,37
- Crediti	31.296.390,61
- Altre attività finanziarie	0,00
- Disponibilità liquide	49.867.603,07
<b>C) Totale attivo circolante</b>	<b>81.217.151,05</b>
D) Ratei e risconti	125.119,13
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>486.853.462,65</b>
<b>PASSIVO</b>	

A) Patrimonio netto	151.476.162,34
B) Fondi per rischi ed oneri	253.767,84
C) Trattamento di fine rapporto	383.501,20
D) Debiti	140.539.608,21
E) Ratei e Risconti	194.200.423,06
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>486.853.462,65</b>
CONTI D'ORDINE	0,00

Le operazioni infragruppo eliminate sono così riepilogate:

- rettifica per euro 900 dei ricavi per prestazioni di servizi nel bilancio della Provincia, e rettifica per il medesimo importo dei costi per prestazioni di servizio del bilancio di ACER.

### OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

Il Collegio, per quanto fin qui argomentato conclusivamente:

***prende atto che:***

- il bilancio consolidato 2016 della Provincia di Modena è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione comprensiva della Nota Integrativa contiene, solo in quest'ultimo documento, le informazioni richieste dalla legge;
- lo schema inviato al collegio risulta completo di tutti gli allegati obbligatori di cui Stato Patrimoniale Consolidato, Conto Economico Consolidato e Relazione sulla gestione e la Nota Integrativa. Si evidenzia che la nota integrativa non è compresa nella Relazione a norma del punto 5 dell'allegato 4/4 bensì inserita quale allegato a sé stante per un problema di carattere informatico;

- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011.

***raccomanda:***

- in merito alla relazione sulla gestione l'inserimento della nota integrativa perfezionando per i prossimi periodi tale documento ed allineandolo completamente con ai contenuti richiesti dall'allegato 4/4 punto 5;
- ◆ anche alla luce del contenuto dell'art. 239 punto 1 lettera d) bis, visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 176 del 10.07.1996 modificato con delibera n. 86 del 28 maggio 2003 ed in seguito con delibera n. 189 del 29.06.2011, n. 161 del 19.07.2012 e n. 119 del 26.6.2013, di addivenire alla stesura di un nuovo regolamento coerente con i principi di armonizzazione di cui al D.Lgs 118/2011 e ai nuovi contenuti del TUEL ove inserire le deroghe permesse dalla normativa al fine di evitare ambiguità di interpretazione relativamente all'applicazione della norma di riferimento ed in particolare che la stessa bozza preveda tempi e termini di deposito dei vari pareri che il TUEL non specifica.

<b>CONCLUSIONI</b>
--------------------

L'Organo di Revisione, tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto esprime parere favorevole sui documenti costituenti il bilancio consolidato chiuso al 31/12/2016 della Provincia di Modena, rappresentano con chiarezza e in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria del gruppo Provincia di Modena.

Modena, 24 agosto 2017



L'Organo di Revisione

F.to Davide Costantino Repetto

F.to Daniele Dell'Omo

F.to Marcello Piolanti

*L'originale è depositato presso il Presidente del Collegio dei Revisori*