



COMUNE DI CASALGRANDE
Provincia di Reggio Emilia



Bilancio consolidato 2020
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2020

Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni 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 è 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.

Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo.

Gli enti, redigono un bilancio consolidato che rappresenti 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.

Il Comune di Casalgrande ha approvato con delibera di **G.C. N 177 del 30/12/2020** l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" oggetto di consolidamento, ovvero inclusi nel bilancio consolidato.

Gli enti e le società che vengono inclusi nel Gruppo amministrazione pubblica 2020 sono riportati nella tabella che segue.

Tabella di determinazione del GAP Comune di Casalgrande

Denominazione	% di partecipazione	Natura Giuridica	Inserimento in GAP	Codice Fiscale	Partita IVA
ACER – Azienda casa Emilia Romagna	2,76	Ente strumentale partecipato	SI	00141470351	00141470351
Piacenza Infrastrutture Spa	0,95	Società partecipata	SI	01429460338	01429460338
Lepida Scpa	0,01	Società partecipata	SI	02770891204	02770891204
AGAC Infrastrutture Spa	2,38	Società partecipata	SI	02153150350	02153150350
Azienda Consorziale Trasporti - ACT	1,97	Ente strumentale partecipato	SI	00353510357	00353510357
Agenzia Locale per la mobilità ed il trasporto pubblico locale Srl	1,97	Società partecipata	SI	02558190357	02558190357
Destinazione Turistica Emilia	0,83	Ente strumentale partecipato	SI	92192900345	02864470345

Sono considerate irrilevanti le percentuali di partecipazione esigue (inferiori all' 1%).

Come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, si è seguito l'ulteriore percorso necessario per identificare -tra gli enti partecipati e le società partecipate- quelli significativi, escludendo gli enti/società che si presentavano irrilevanti dal punto di vista economico-patrimoniale, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo "Comune di Casalgrande".

Si riporta, dunque, la soglia di rilevanza del Comune di Casalgrande:

		Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi
Comune di Casalgrande-anno 2020		88.058.307,44	52.305.504,15	17.789.180,78
Soglia di rilevanza	3,00%	2.641.749,22	1.569.165,12	533.675,42

Di seguito, si indicano i valori riferiti alle società/enti consolidati:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi
ACER	38.752.229,00	13.811.834,00	9.243.025,00
ACT	11.153.542,00	10.704.471,00	259.359,00
AGAC	196.936.216,00	140.190.099,00	7.834.542,00
AG. MOBILITA'	13.325.489,00	3.896.872,00	25.299.631,00
LEPIDA SPA	107.018.952,00	73.299.833,00	60.583.006,00

Si evidenzia che nessuna delle società/enti partecipati presenta una soglia di rilevanza, in tutti e tre i parametri considerati, inferiore al 3% rispetto a quelli della capogruppo (pertanto, nessuna è "irrilevante").

Non si rende pertanto necessario analizzare l'eventuale irrilevanza alla luce dell'ulteriore parametro del 10% della sommatoria delle percentuali dei bilanci delle partecipate rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

Metodo di consolidamento

La scelta del metodo di consolidamento dipende dalla natura e dal livello di controllo esercitato dalla capogruppo. Il consolidamento contabile consiste nella sostituzione del valore di carico delle partecipazioni possedute dalla capogruppo con la corrispondente quota di patrimonio netto dell'impresa partecipata da consolidare. Tale operazione può essere effettuata per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti consolidati (*cosiddetto metodo integrale*) o per un importo proporzionale alla quota di partecipazione (*cosiddetto metodo proporzionale*). Con il metodo integrale si consolidano le partecipazioni di controllo e si fornisce evidenza della quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico. Le partecipazioni che non configurano influenza dominante sono invece consolidate con il metodo proporzionale. Quest'ultimo tipo di consolidamento prevede l'aggregazione proporzionale, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci del conto economico e dello stato patrimoniale della partecipata nei conti della capogruppo. Con questo metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non occorre quindi evidenziare la quota di

pertinenza di terzi.

Viene schematizzata la situazione degli enti da consolidare, andando ad individuare con quale metodo (integrale o proporzionale) procedere poi all'aggregazione dei dati di bilancio.

DETERMINAZIONE DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Denominazione	% Part.ne	Gap	Cons.to	Forma giuridica	Metodo di consolidamento
ACER – Azienda casa Emilia Romagna	2,76	SI	SI	Ente strumentale partecipato –	<i>Proporzionale</i>
Piacenza Infrastrutture Spa	0,95	SI	NO	Società partecipata. Si esclude per la bassa percentuale di partecipazione -<1 per cento- (irrilevanza)– percentuale di partecipazione del Comune di Casalgrande 0,95%	
Lepida Scpa	0,01	SI	SI	Società partecipata. Pur in presenza di una bassa percentuale di partecipazione -<1 per cento- (irrilevanza) - si ritiene di consolidarla per dare maggiore evidenza ai servizi svolti dalla partecipata per l'Unione Tresinaro-Secchia	<i>Proporzionale</i>
AGAC Infrastrutture Spa	2,38	SI	SI	Società partecipata	<i>Proporzionale</i>
Azienda Consorziale Trasporti ACT	1,97	SI	SI	Ente strumentale partecipato	<i>Proporzionale</i>
Agenzia locale per la mobilità Srl	1,97	SI	SI	Società partecipata	<i>Proporzionale</i>
Destinazione Turistica Emilia	0,83	SI	NO	Si esclude per la bassa percentuale di partecipazione -<1 per cento- (irrilevanza)–percentuale di partecipazione del Comune di Casalgrande 0,83%	

I dati economici del consolidamento del bilancio del Comune di Casalgrande

COMUNE DI CASALGRANDE (RE)

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	8.865.274,78	9.780.473,69		
2	Proventi da fondi perequativi	2.030.279,22	2.034.088,75		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.930.942,58	2.711.659,18		
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.559.121,32	925.840,94		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	3.104.864,24	1.672.061,22		E20c
c	Contributi agli investimenti	266.957,02	113.757,02		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.282.340,07	1.749.842,86	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	368.746,09	216.555,54		
b	Ricavi della vendita di beni	13,21	71,92		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	913.580,77	1.533.215,40		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	15,57	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	72,98		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	630.525,83	705.397,07	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		18.739.435,46	16.981.477,12		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(233.080,23)	(201.605,65)	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	(6.998.056,07)	(7.037.681,55)	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	(54.487,78)	(45.874,32)	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	(2.828.840,88)	(2.689.175,13)		
a	Trasferimenti correnti	(2.723.830,90)	(2.564.528,26)		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	(83.165,21)	(60.858,11)		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	(11.844,77)	(63.788,76)		
13	Personale	(3.038.936,87)	(3.019.673,06)	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	(3.497.050,59)	(2.034.399,03)	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	(55.569,91)	(36.888,52)	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(3.073.601,96)	(1.657.176,92)	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00		B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	(367.877,72)	(340.333,59)	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	(2,90)	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	(20.754,97)	(12.220,47)	B12	B12
17	Altri accantonamenti	(82.789,00)	(27.824,95)	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	(241.695,11)	(253.257,19)	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		(16.995.691,50)	(15.321.714,25)		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.743.743,96	1.659.762,87		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	416.746,76	369.100,36	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	416.746,76	369.100,36		
c	da altri soggetti	0,00			
20	Altri proventi finanziari	3.995,08	1.102,58	C16	C16
Totale proventi finanziari		420.741,84	370.202,94		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	(75.520,64)	(83.433,53)	C17	C17
a	Interessi passivi	(32.779,84)	(28.078,40)		
b	Altri oneri finanziari	(42.740,79)	(55.355,13)		
Totale oneri finanziari		(75.520,64)	(83.433,53)		
totale (C)		345.221,21	286.769,41		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	200.812,63	562.396,31	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
totale (D)		200.812,63	562.396,31		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	542.527,63	150.492,61		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	444.346,62	569.046,94		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	131.630,00	49.785,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	332.174,95	310.808,83		
totale proventi		1.450.679,20	1.080.223,38		

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	(15.000,00)	(26.800,00)		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	(344.225,29)	(367.304,35)		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	totale oneri	(359.225,29)	(393.904,35)		
	Totale (E)	1.091.453,91	686.319,03		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.381.231,71	3.195.247,61		
26	imposte (*)	(172.493,45)	(168.948,19)	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.208.738,26	3.026.299,42	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00		

I dati patrimoniali del consolidamento del bilancio del Comune di Casalgrande

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

COMUNE DI CASALGRANDE (RE)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	135,84	60,23	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	100.875,33	110.851,29	BI4	BI4
5	avviamento	34,83	44,82	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	187.265,69	0,00	BI6	BI6
9	altre	197.976,59	238.484,77	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	486.288,28	349.441,02		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	34.591.353,79	35.602.256,74		
1.1	Terreni	835.013,21	835.013,21		
1.2	Fabbricati	991.673,18	873.672,19		
1.3	Infrastrutture	32.764.667,40	33.893.571,34		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	30.009.211,18	30.658.957,11		
2.1	Terreni	2.693.920,33	2.651.411,33	BI1	BI1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	25.680.972,42	26.255.597,31		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	1.193.488,97	1.335.706,90	BI2	BI2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	211.169,39	208.170,11	BI3	BI3
2.5	Mezzi di trasporto	53.080,28	66.995,88		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.132,09	429,42		
2.7	Mobili e arredi	98.467,35	75.258,16		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	72.980,35	65.388,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	746.541,95	701.991,72	BI5	BI5
	Totale immobilizzazioni materiali	65.347.106,92	66.963.205,57		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	6.924.640,25	6.744.168,89	BI11	BI11
a	imprese controllate	44.438,36	44.392,43	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	108,39	108,39	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	6.880.093,51	6.699.668,07		
2	Crediti verso	497,11	283,75	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	BI12a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b
d	altri soggetti	497,11	283,75	BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli	0,00	1,47	BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	6.925.137,36	6.744.454,11		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	72.758.532,56	74.057.100,70		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	8.515,90	6.707,29	CI	CI
	Totale	8.515,90	6.707,29		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	2.357.310,42	2.328.131,22		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

COMUNE DI CASALGRANDE (RE)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	b Altri crediti da tributi	2.266.633,48	2.318.930,57		
	c Crediti da Fondi perequativi	90.676,94	9.200,65		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	886.620,36	712.980,19		
	a verso amministrazioni pubbliche	769.386,15	580.306,69		
	b imprese controllate	1.755,07	0,00		CII2
	c imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
	d verso altri soggetti	115.479,13	132.673,50		
	3 Verso clienti ed utenti	643.878,48	1.013.532,87	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	3.482.513,42	3.408.182,09	CII5	CII5
	a verso l'erario	15.327,96	3.498,17		
	b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	c altri	3.467.185,46	3.404.683,92		
	Totale crediti	7.370.322,68	7.462.826,37		
	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
	1 partecipazioni	0,40	0,30	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,40	0,30		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
	1 Conto di tesoreria	10.022.620,38	7.755.673,57		
	a Istituto tesoriere	10.022.620,38	7.755.673,57		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	2 Altri depositi bancari e postali	205.764,07	176.282,66	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	4,38	4,73	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	10.228.388,83	7.931.960,96		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	17.607.227,81	15.401.494,92		
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi	679,84	379,83	D	D
	2 Risconti attivi	3.767,83	1.781,43	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	4.447,68	2.161,26		
	TOTALE DELL'ATTIVO	90.370.208,05	89.460.756,88		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

COMUNE DI CASALGRANDE (RE)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	1.407.336,01	1.407.336,01	AJ	AJ
II	Riserve	47.764.511,33	44.550.022,92		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	9.640.952,06	6.716.629,79	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	854.578,35	854.578,38	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	1.728.121,12	1.437.954,95		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali				
e	indisponibili e per i beni culturali	35.540.859,80	35.540.859,80		
III	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio	3.208.738,26	3.026.299,42	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	52.380.585,60	48.983.658,35		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) (3)	52.380.585,60	48.983.658,35		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	3.522,92	1.905,08	B1	B1
2	per imposte	20.325,77	0,00	B2	B2
3	altri	529.412,43	448.082,47	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	3.602,15	0,00		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	556.863,27	449.987,56		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		36.695,60	32.524,13	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		36.695,60	32.524,13		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	1.557.906,55	1.692.528,78		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	21.420,00		
c	verso banche e tesoriere	1.116.515,62	1.155.938,35	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	441.390,93	515.170,43	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.420.902,03	2.128.675,74	D7	D6
3	Acconti	129,30	63,91	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	824.930,50	458.067,33		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	668.444,91	400.142,08		
c	imprese controllate	1.285,48	3.268,52	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	155.200,11	54.656,73		
5	altri debiti	640.689,92	445.034,58	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	130.323,22	94.030,44		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	10.263,00	5.462,74		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	500.103,69	345.541,40		
	TOTALE DEBITI (D)	5.444.558,30	4.724.370,34		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	3.949,58	24.004,80	E	E
II	Risconti passivi	31.947.555,70	35.246.211,76	E	E
1	Contributi agli investimenti	31.918.328,07	35.023.192,31		
a	da altre amministrazioni pubbliche	31.918.328,07	35.023.192,31		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	29.227,63	223.019,45		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	31.951.505,28	35.270.216,56		
TOTALE DEL PASSIVO		90.370.208,05	89.460.756,88		

COMUNE DI CASALGRANDE (RE)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		2.335.645,31	2.106.843,10		
2) beni di terzi in uso		0,00	0,00		
3) beni dati in uso a terzi		0,00	0,00		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,50	0,00		
5) garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00		
7) garanzie prestate a altre imprese		3,81	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		2.335.649,62	2.106.843,10		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016

Conti d'ordine

I Conti d'ordine ammontano ad € 2.335.649,62 e corrispondono principalmente (per € 2.335.645,31) al Fondo Pluriennale vincolato del Comune di Casalgrande per il finanziamento delle spese rinviate ad esigibilità 2021 e seguenti.

Il comune di Casalgrande, quale capogruppo del GAP Comune di Casalgrande, ha redatto il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2020, pertanto, è possibile effettuare un confronto con i dati dell'esercizio precedente ed esprimere una valutazione sull'andamento della gestione consolidata 2020 rispetto al 2019 .

1.1 Confronto dei dati economici.

Il confronto dei valori economici registrati nel 2020 rispetto al 2019 è evidenziato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2020 (A)	Conto economico consolidato 2019 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	18.739.435,46	16.981.477,12	1.757.958,34
B	componenti negativi della gestione	16.995.691,50	15.321.714,25	1.673.977,25
	Risultato della gestione	1.743.743,96	1.659.762,87	83.981,09
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	420.741,84	370.202,94	50.538,90
	oneri finanziari	75.520,64	83.433,53	-7.912,89
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	200.812,63	562.396,31	-361.583,68
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	2.289.777,79	2.508.928,59	-219.150,80
E	proventi straordinari	1.450.679,20	1.080.223,38	370.455,82
E	oneri straordinari	359.225,29	393.904,35	-34.679,06
	Risultato prima delle imposte	3.381.231,71	3.195.247,61	185.984,10
	Imposte	172.493,45	168.948,19	3.545,26
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	3.208.738,26	3.026.299,42	182.438,84
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	3.208.738,26	3.026.299,42	182.438,84

I valori esposti nel conto economico consolidato 2020 evidenziano un miglioramento della gestione caratteristica rispetto ai valori 2019.

1.2 Confronto dei dati patrimoniali.

Lo stato patrimoniale del Gruppo, confrontato con quello dell'esercizio precedente, è il seguente (in Euro):

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2020 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2019 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	486.288,28	349.441,02	136.847,26
Immobilizzazioni materiali	65.347.106,92	66.963.205,57	-1.616.098,65
Immobilizzazioni finanziarie	6.925.137,36	6.744.454,11	180.683,25
Totale immobilizzazioni	72.758.532,56	74.057.100,70	-1.298.568,14
Rimanenze	8.515,90	6.707,29	1.808,61
Crediti	7.370.322,68	7.462.826,37	-92.503,69
Altre attività finanziarie	0,40	0,30	0,10
Disponibilità liquide	10.228.388,83	7.931.960,96	2.296.427,87
Totale attivo circolante	17.607.227,81	15.401.494,92	2.205.732,89
Ratei e risconti	4.447,68	2.161,26	6.608,94
Totale dell'attivo	90.370.208,05	89.460.756,88	913.773,69
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	52.380.585,60	48.983.658,35	3.396.927,25
Fondo rischi e oneri	556.863,27	449.987,50	1.006.850,77
Trattamento di fine rapporto	36.695,60	32.524,13	69.219,73
Debiti	5.444.558,30	4.724.370,34	10.168.928,64
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	31.951.505,28	35.270.216,56	-3.318.711,28
Totale del passivo	90.370.208,05	89.460.756,88	78.215,97
Conti d'ordine	2.335.649,62	2.106.843,10	228.802,21

Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile

Ai sensi degli artt. 2427 e 2428 del Codice civile di seguito si forniscono le informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, in quanto rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria:

- ACER – un contratto derivato avente finalità di copertura (pag. 51 della Nota integrativa);
- ACT – nessuno strumento derivato da segnalare (pag. 7 della Nota integrativa);
- AGENZIA PER LA MOBILITA' SRL – nessuno strumento derivato da segnalare (pag. 8 della Nota integrativa);
- AGAC Infrastrutture Spa – un contratto derivato avente finalità di copertura del tasso di interesse applicato su un mutuo stipulato con banca Unicredit tutt'ora in corso e un contratto derivato a copertura del finanziamento in essere con Cassa Centrale banca (pagg. 20 e 21 della Nota integrativa);
- LEPIDA S.C.P.A. - nessuno strumento derivato da segnalare (pag. 16 della Nota integrativa).

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Acer e Lepida Scpa non segnalano fatti di gestione rilevanti avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Agac Infrastrutture Spa fa riferimento alle criticità causate dall'emergenza epidemiologica da COVID-19, i cui effetti potrebbero riverberarsi anche sugli esercizi futuri. Precisa altresì che in riferimento alla procedura ristretta per la selezione del socio privato operativo della costituenda società mista alla quale sarà affidata la concessione del servizio idrico integrato per la Provincia di Reggio Emilia avviata a dicembre 2019, con det. 60 del 29.3.2021 Atersir ha ammesso alla procedura suddetta: IRETI Spa e A2A Ciclo Idrico Spa (pag. 19 della Nota Integrativa).

ACT segnala a sua volta le criticità correlate all'emergenza epidemiologica da COVID-19, precisando che in questa situazione non ha ricevuto penalizzazioni dirette, tuttavia, sul piano patrimoniale, non può non tenere in considerazione il rischio di contrazione del valore delle proprie partecipate che andrà comunque valutato compiutamente durante l'esercizio in corso (pag. 14 e 15 della Nota integrativa).

Agenzia per la mobilità Srl segnala in particolare, oltre alle problematiche connesse all'emergenza sanitaria, un grosso incendio divampato a gennaio 2021 nel deposito di proprietà in Via del Chionso a Reggio Emilia che ha causato ingenti danni alle infrastrutture ed al parco mezzi, coinvolgendo complessivamente 22 autobus, di cui 13 completamente distrutti, 2 seriamente danneggiati e altri 7 con danni lievi.

L'incendio ha comportato, inoltre, importanti danni ad una pensilina di protezione installata nel deposito, intaccando così l'asset patrimoniale di Agenzia per la mobilità Srl (pag. 8 della Relazione sulla gestione).

La società risulta, comunque, tutelata dal punto di vista economico finanziario, in quanto dispone di idonea copertura assicurativa sul bene interessato dall'incendio, così come la stessa SETA, in qualità di locataria.

Destinazione del risultato d'esercizio

Per quanto riguarda il risultato d'esercizio pari a € 3.208.738,26 è destinato a confluire nelle riserve dello Stato Patrimoniale Passivo (nella voce "da risultato economico di esercizi precedenti").

Il risultato d'esercizio rappresenta l'aggregazione dell'utile dell'ente con quelli delle diverse partecipate calcolati applicando il metodo proporzionale.

Di seguito viene riportata la nota integrativa al bilancio consolidato chiuso al 31.12.2020

STATO PATRIMONIALE**Immobilizzazioni****Immateriali**

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Casalgrande le immobilizzazioni immateriali sono costituite da

B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	-
9	altre	245.299,12
Totale immobilizzazioni immateriali		245.299,12

Ai beni immateriali si applica l'aliquota del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramenti su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Nel caso di immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni pubbliche, il costo storico delle stesse è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione del bilancio la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramenti a immobili di privati (ad es. in locazione) di cui non si avvale (per esempio un immobile di interesse storico con intervento finanziato dal Ministero per i beni e le attività culturali), l'operazione è contabilizzata con le modalità previste per i trasferimenti in c/capitale a privati.

L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti hanno contribuito a realizzare.

Per quanto riguarda i criteri di valutazione delle poste patrimoniali e la gestione degli ammortamenti le partecipate si sono attenute ai criteri di valutazione previsti dal principio contabile 4/3 del d.lgs. 118/2011

Per quanto riguarda le società partecipate la situazione è la seguente:

AGAC Infrastrutture Spa:**I - Immobilizzazioni immateriali**

4 concessioni, licenze, marchi e diritti simili	4.233.260,00
9 altre	3.597.911,00
Totale immobilizzazioni immateriali	7.831.171,00

- **LEPIDA SCPA:**

I - Immobilizzazioni immateriali

3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.274.083,00	
5 avviamento		348.300,00
9 altre		1.123.470,00
Totale immobilizzazioni immateriali		2.745.853,00

- **AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITÀ ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SRL**

B) Immobilizzazioni

I - Immobilizzazioni immateriali

3 diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	690,00
4 concessioni, licenze, marchi e diritti simili	428,30
9 altre	25.030,70
Totale immobilizzazioni immateriali	26.149,00

- **AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DI REGGIO EMILIA**

B) Immobilizzazioni

I - Immobilizzazioni immateriali

4 concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3.991,00
9 altre	1.945.921,00
Totale immobilizzazioni immateriali	1.949.912,00

- **AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI A.C.T.**

Nel bilancio di **AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI A.C.T** non sono presenti immobilizzazioni immateriali.

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione. Il valore delle immobilizzazioni va esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni Materiali

Per quanto riguarda il Comune di Casalgrande, nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione. Le

spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti. Nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	-
II	1	Beni demaniali	
	1.1	Terreni	835.013,21
	1.2	Fabbricati	991.673,18
	1.3	Infrastrutture	32.764.667,40
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	
	2.1	Terreni	2.241.102,69
	2.2	Fabbricati	25.514.976,08
	2.3	Impianti e macchinari	42.053,81
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	210.858,64
	2.5	Mezzi di trasporto	53.080,28
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.127,66
	2.99	Altri beni materiali	67.298,06
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	559.587,47
		Totale immobilizzazioni materiali	63.383.649,65

Per quanto riguarda le società/ enti partecipati la situazione è la seguente:

- AGAC Infrastrutture Spa:

		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	
	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	
2.1		Terreni	9.101.123,00
2.2		Fabbricati	3.495.962,00
2.3		Impianti e macchinari	48.116.190,00
		Totale immobilizzazioni materiali	60.713.275,00

- LEPIDA SCPA:

III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	
	2.1	Terreni	9.040,00
	2.3	Impianti e macchinari	46.055.842,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	27.431,00
	2.99	Altri beni materiali	6.905.060,00
		Totale immobilizzazioni materiali	52.997.373,00

- AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITÀ ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SRL

II - Immobilizzazioni materiali

1) terreni e fabbricati	5.212.406,84
2) impianti e macchinario	82.485,01

3) attrezzature industriali e commerciali	15.635,00
4) altri beni	13.935,15
Totale immobilizzazioni materiali	5.324.462,00
- Azienda Casa Emilia Romagna di Reggio Emilia	
II - Immobilizzazioni materiali	
1) terreni e fabbricati	7.837.610,00
4) altri beni	147.181,00
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	6.773.713,00
Totale immobilizzazioni materiali	14.758.504,00
- AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI A.C.T.	
II - Immobilizzazioni materiali	
2.99) altri beni materiali	48.476,00
Totale immobilizzazioni materiali	48.476,00

Agac in particolare segnala che le immobilizzazioni non sono state ammortizzate in quanto il contratto di regolazione della concessione d'uso mediante affitto del complesso organizzato di beni costituiti dalle reti, impianti e dotazioni afferenti il servizio idrico integrato, stipulato tra Enia S.p.A. e Agac Infrastrutture S.p.A. e recepito dal nuovo gestore Ireti S.p.A., stabilisce che, in linea con quanto previsto dal comma 9 dell'art. 113 TUEL, gli ammortamenti continuano ad essere effettuati dal gestore del servizio e non dal proprietario delle reti.

L'attuale gestore del Servizio idrico integrato, IRETI S.p.A. - Società con socio unico IREN S.p.A, ha alimentato, nel corso della gestione attuale del SII, tramite proventi tariffari, un fondo per il ripristino beni di terzi calcolato applicando le aliquote economico-tecniche, in virtù di specifico obbligo imposto dal vigente contratto di affitto del complesso di beni di proprietà di AGAC Infrastrutture S.p.A. stipulato tra il gestore e la società patrimoniale. Il Fondo in questione alla data del 31/12/2020 ammonta ad € 124.128.098 e rappresenta il minor valore dei beni conseguente all'utilizzo degli stessi.

Al termine dell'attuale affidamento del servizio idrico integrato, atteso per il 31/12/2021, con l'affidamento al nuovo gestore dal 1/01/2022, il gestore uscente sarà tenuto alla restituzione dei beni concessi in uso e alla contestuale restituzione dell'indennizzo riconosciuto per il deterioramento dei suddetti beni costituito dal Fondo Ripristino Beni Terzi. Il nuovo modello di gestione del servizio idrico integrato prevede la cessione ad Agac Infrastrutture di circa 6,2 milioni di € di nuovi cespiti annui, da individuare fra le opere realizzate nell'ambito del programma operativo degli interventi previsto per il servizio, fino al raggiungimento dell'ammontare del suddetto indennizzo.

Tali opere, che verranno pertanto iscritte al patrimonio di AGAC Infrastrutture S.p.A., saranno concesse al gestore per l'erogazione del servizio a fronte del riconoscimento di un onere calmierato, in termini di oneri finanziari e fiscali da riconoscere alla società patrimoniale (pag. 6 e 7 della Nota integrativa).

Immobilizzazioni Finanziarie

Le partecipazioni della capogruppo -che costituiscono la parte più rilevante delle immobilizzazioni

finanziarie- sono state iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto.

Nel bilancio consolidato restano iscritte -nelle immobilizzazioni finanziarie- principalmente gli importi riferiti al patrimonio netto delle partecipate che non sono oggetto di consolidamento (Iren Spa e Piacenza Infrastrutture Spa), mentre il patrimonio netto delle partecipate oggetto di consolidamento viene eliso in base alla metodologia che è descritta nel prosieguo della presente nota (paragrafo: “Elisioni relative alle partecipazioni”). A queste si aggiungono i patrimoni netti delle eventuali partecipazioni delle partecipate (che, per il Comune capogruppo, costituiscono partecipazioni indirette e il cui valore più rilevante è rappresentato dalle partecipazioni di Act Azienda consorziale trasporti).

Crediti

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Casalgrande i crediti sono esposti al valore nominale.

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

La situazione dei crediti relativa al Comune di Casalgrande è la seguente:

Crediti (2)

1	Crediti di natura tributaria	2.357.310,42
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.266.633,48
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	90.676,94
2	Crediti per trasferimenti e contributi	879.653,77
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	767.052,77
d	<i>verso altri soggetti</i>	112.601,00
3	Verso clienti ed utenti	253.492,20
4	Altri Crediti	263.696,74
a	<i>verso l'erario</i>	7.885,68
c	<i>altri</i>	255.811,06

Il totale dei crediti è di € **3.754.153,13**

Per quanto riguarda le società partecipate la situazione è la seguente:

- **AGAC Infrastrutture Spa:**

II	<u>Crediti (2)</u>	
2	Crediti per trasferimenti e contributi verso amm.pubbliche	36.560,00
3	Verso clienti ed utenti	1.803.022,00
4	Altri Crediti	124.481.183,00
c	<i>altri</i>	124.481.183,00

Il totale dei crediti è di € **126.320.765,00**

- **LEPIDA SCPA:**

II	<u>Crediti (2)</u>	
3	Verso clienti ed utenti	32.819.834,00
4	Altri Crediti	1.705.284,00
a	<i>verso l'erario</i>	1.360.845,00
c	<i>Altri</i>	344.439,00

Il totale dei crediti è di € **34.525.118,00**

- **AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITÀ ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SRL**

II - Crediti

1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.636.447,00	
esigibili oltre l'esercizio successivo		111.071,00

Il totale dei crediti è di € **1.747.518,00**

- **Azienda Casa Emilia Romagna di Reggio Emilia**

II - Crediti

1) verso clienti		
esigibili oltre l'esercizio successivo		12.470.738
esigibili entro l'esercizio successivo		12.470.738
Totale crediti verso clienti		12.470.738
4-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo		31.977
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti tributari		31.977
5) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo		7.985.265
Totale crediti verso altri	7.985.265	

Il totale dei crediti è di € **20.487.980,00**

- **AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI A.C.T.**

II - Crediti

1) verso clienti		
esigibili oltre l'esercizio successivo		327.116,00
esigibili entro l'esercizio successivo		327.116,00
Totale crediti verso clienti		327.116,00

Il totale dei crediti è di € **327.116,00**

Disponibilità liquide

Ai fini dell'esposizione nello stato patrimoniale, la voce "Istituto tesoriere" indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere, mentre la voce "presso la Banca d'Italia" indica le disponibilità giacenti nella Tesoreria statale. Data la particolarità di questa voce, sarà movimentata solo in caso di consolidamento di altri enti in contabilità finanziaria.

Nell'Attivo dello Stato Patrimoniale le disponibilità liquide sono rappresentate dal saldo dei depositi bancari, postali e dei conti accesi presso la Tesoreria Statale intestati all'amministrazione pubblica alla data del 31 dicembre.

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Casalgrande relativamente alle disponibilità liquide è stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

Per quanto riguarda le società partecipate la situazione è la seguente:

- **AGAC Infrastrutture Spa:**

IV - Disponibilità liquide

1) depositi bancari e postali	2.019.460,00
3) danaro e valori in cassa	11,00

Il totale delle Disponibilità liquide è di € 2.019.471,00

- **LEPIDA SCPA:**

IV - Disponibilità liquide

1) depositi bancari e postali	13.361.910,00
3) danaro e valori in cassa	1.804,00

Il totale delle Disponibilità liquide è di € **13.363.714,00**

- **AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITÀ ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SRL**

IV - Disponibilità liquide

1) depositi bancari e postali	6.111.596,60
3) danaro e valori in cassa	5,40

Il totale delle Disponibilità liquide è di € **6.111.602,00**

- Azienda Casa Emilia Romagna di Reggio Emilia

IV - Disponibilità liquide

1) depositi bancari e postali	1.203.962,00
3) danaro e valori in cassa	0

Il totale delle Disponibilità liquide è di € **1.203.962,00**

- **AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI A.C.T.**

IV - Disponibilità liquide

1) depositi bancari e postali	139.125,00
-------------------------------	------------

Il totale delle Disponibilità liquide è di € **139.125,00**

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Casalgrande per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (i debiti da finanziamento dell'Ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti).

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

Nello Stato Patrimoniale delle società partecipate la situazione debitoria si presenta come di seguito riportato:

- **AGAC Infrastrutture Spa:**

Debiti da finanziamento		41.951.016,00
verso banche e tesoriere		41.951.016,00
<i>di cui oltre l'esercizio</i>		39.432.412,00
verso altri finanziatori		0,00
Debiti verso fornitori		127.681,00
Debiti per trasferimenti e contributi	6.291,00	
altri debiti		75.116,00
<i>tributari</i>		3.190,00
<i>altri</i>		71.926,00

Il totale dei Debiti è di € **42.160.104,00**

- **LEPIDA SCPA:**

Debiti da finanziamento		422.265,00
verso banche e tesoriere		0,00
Verso altri finanziatori		422.265,00
Debiti verso fornitori		15.900.598,00
Acconti		1.292.999,00
Debiti per trasferimenti e contributi	€1.034.834,00	
Altri debiti		8.615.982,00

(di cui *tributari* 3.635.334,00, *verso istituti di previdenza* 1.824.181,00, *altri* 3.156.467,00)

Il totale dei Debiti è di € **27.266.678,00**

- **AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITÀ ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SRL:**

Debiti		5.811.758,00
<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>		5.685.617,00
<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		126.141,00

Il totale dei Debiti è di € **5.811.758,00**

- **AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DI REGGIO EMILIA**

Debiti verso banche	4.278.313,00
esigibili entro l'esercizio successivo	406.374,00
esigibili oltre l'esercizio	3.871.939,00
Debiti verso altri finanziatori	2.080.695,00
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.080.695,00
Acconti	0,00
esigibili entro l'esercizio successivo	0,00
Debiti verso fornitori	1.289.882,00
esigibili entro l'esercizio successivo	1.289.882,00
Debiti tributari	97.895,00
esigibili entro l'esercizio successivo	97.895,00
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	36.426,00
Altri debiti	15.543.492,00
esigibili entro l'esercizio successivo	14.531.856,00
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.011.636,00

Il totale dei Debiti è di € **23.326.703,00**

- **AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI A.C.T.**

Debiti	424.901,00
<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	424.901,00

Il totale dei Debiti è di € 424.901,00

Composizione delle voci “Ratei e Risconti”

I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

I risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio precedente ma di competenza dell'esercizio successivo, si tratta per lo più di affitti passivi e assicurazioni.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Tale fondo non viene movimentato dal Comune di Casalgrande in quanto il Tfr/Tfs dei dipendenti pubblici non grava sul bilancio della Capogruppo.

CONTO ECONOMICO

Componenti positivi della gestione

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

La competenza economica dei costi e dei ricavi direttamente conseguenti a operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) è riconducibile al principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che “l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti).

I proventi correlati all'attività istituzionale sono di competenza economica dell'esercizio in cui si verificano le seguenti due condizioni:

- è stato completato il processo attraverso il quale sono stati prodotti i beni o erogati i servizi dall'amministrazione pubblica;
- l'erogazione del bene o del servizio è già avvenuta, cioè si è concretizzato il passaggio sostanziale (e non formale) del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi.

I proventi, acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione, come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari, si imputano economicamente all'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento), qualora tali risorse risultino impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I trasferimenti attivi a destinazione vincolata correnti sono imputati economicamente all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, l'imputazione, per un importo proporzionale all'onere finanziato, avviene negli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (es. quota di ammortamento). Se, per esempio, il trasferimento è finalizzato alla copertura del 100% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio, per tutta la vita utile del cespite, un provento di importo pari al 100% della quota di ammortamento; parimenti, se il trasferimento è finalizzato alla copertura del 50% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio un provento pari al 50% della quota di ammortamento.

Componenti negativi della gestione

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Per gli oneri derivanti dall'attività istituzionale, il principio della competenza economica si realizza:

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati. L'associazione può essere effettuata analiticamente e direttamente o sulla base di assunzioni del flusso dei costi;
- per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione. Tipico esempio è rappresentato dal processo di ammortamento;
- per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo.

In particolare quando:

- a) i beni ed i servizi, che hanno dato luogo al sostenimento di costi in un esercizio, esauriscono la loro utilità nell'esercizio stesso, o la loro futura utilità non sia identificabile o valutabile;
- b) viene meno o non sia più identificabile o valutabile la futura utilità o la funzionalità dei beni e

dei servizi i cui costi erano stati sospesi in esercizi precedenti;

c) l'associazione al processo produttivo o la ripartizione delle utilità dei beni e dei servizi, il cui costo era imputato economicamente all'esercizio su base razionale e sistematica, non risultino più di sostanziale rilevanza (ad esempio a seguito del processo di obsolescenza di apparecchiature informatiche).

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme .

Fra le imposte della capogruppo è presente solo l'IRAP relativa ai dipendenti, mentre nelle partecipate troviamo anche le altre imposte sui redditi.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO E PARTITE INFRAGRUPPO

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Può accadere che alcune operazioni infragruppo non siano reciproche, siano cioè rilevate nella contabilità di un solo componente del gruppo: queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni tra soggetti che utilizzano la contabilità economica e soggetti che utilizzano la contabilità finanziaria, sia da differenze meramente temporali di rilevazione delle operazioni. Come ricordato dal principio contabile del bilancio consolidato "Particolare attenzione va posta sulle partite "in transit" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei". La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci

dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica".

Non si è reso necessario effettuare rettifiche di preconsolidamento.

LE ELISIONI PATRIMONIALI ED ECONOMICHE

Elisioni relative alle partecipazioni

Per la elisione delle partecipazioni occorre specificare che esse sono state calcolate applicando la percentuale di partecipazione sia al fondo di dotazione che alle riserve da risultato economico di esercizi precedenti; le poste patrimoniali che sono state elise dalla voce "Immobilizzazioni finanziarie" dello stato patrimoniale attivo del Comune di Casalgrande sono le seguenti:

- AGAC INFRASTRUTTURE SPA.:

euro **3.265.347,12** pari al 2,38% del capitale **AGAC INFRASTRUTTURE SPA.**

- *Capitale: euro 120.000 – eliso per euro 2.856,00*
- *Riserve: euro 137.079.459,00 – elise per euro 3.262.491,12*
- *Utile d'esercizio: euro 2.990.640,00 – non eliso*

- LEPIDA SCPA:

euro **7.323,86** pari al 0,01% del capitale **LEPIDA SCPA.**

- *Capitale: euro 69.881.000 – eliso per € 6.988,10*
- *Riserve: euro 3.357.604,00 – elisa per € 335,76*
- *Utile d'esercizio: euro 61.229,00 – non eliso*

- AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITÀ ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SRL:

euro **74.995,08** pari al 1,97% del capitale **AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITÀ ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SRL**

- *Capitale: euro 3.000.000,00 – eliso per € 59.100,00*
- *Riserve: euro 806.857,00 – elisa per € 15.895,08*
- *Utile d'esercizio: euro 90.014,00 – non eliso*

- AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DI REGGIO EMILIA

euro **380.912,46** pari al 2,76% del capitale **AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DI REGGIO EMILIA**

- *Capitale: euro 2.288.933,00 – eliso per € 63.174,55*
- *Riserve: euro 11.512.243 – elise 317.737,91*
- *Utile d'esercizio: euro 10.658,00 – non eliso*

- AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI A.C.T.:

euro **209.047,42** pari al 1,97% del capitale **AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI A.C.T.**

- *Capitale: euro 9.406.598,00 – eliso per € 185.309,98*
- *Riserve: euro 1.204.946,00 – elise per € 23.737,44*
- *Utile d'esercizio: euro 92.927,00 – non eliso*

Di seguito sono illustrate le scritture di consolidamento effettuate:

Scrittura 1 - Elisione partecipazione AGAC INFRASTRUTTURE SPA.

La scrittura di seguito riportata rappresenta l'elisione della quota capitale sociale (fondo di dotazione) e delle riserve della società **AGAC INFRASTRUTTURE SPA** dalle corrispondenti voci dello stato patrimoniale passivo del bilancio consolidato. La posta " B) IV 1 c) Partecipazioni in *altri soggetti* è stata rettificata in diminuzione per lo stesso ammontare.

Cod	Descrizione	D	A
B) IV 1 c)	Partecipazioni in <i>altri soggetti</i>		3.265.347,12
I	Capitale (Fondo di dotazione)	2.856,00	
Il a	Riserve	3.262.491,12	

Scrittura 2 - Elisione partecipazione LEPIDA S.C.P.A.

La scrittura di seguito riportata rappresenta l'elisione della quota capitale sociale (fondo di dotazione) e delle riserve della società **LEPIDA SCPA** dalle corrispondenti voci dello stato patrimoniale passivo del bilancio consolidato. La posta " B) IV 1 c) Partecipazioni in *altri soggetti* è stata rettificata in diminuzione per lo stesso ammontare.

Cod	Descrizione	D	A
B) IV 1 c)	Partecipazioni in <i>altri soggetti</i>		7.323,86
I	Capitale (fondo di dotazione)	6.988,10	
Il a	Riserve	335,76	

Scrittura 3 - Elisione partecipazione AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITÀ ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SRL

La scrittura di seguito riportata rappresenta l'elisione della quota capitale sociale (fondo di dotazione) e delle riserve della società **AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITÀ ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SRL** dalle corrispondenti voci dello stato patrimoniale passivo del bilancio consolidato. La posta " B) IV 1 c) Partecipazioni in *altri soggetti* è stata rettificata in diminuzione per lo stesso ammontare.

Cod	Descrizione	D	A
B) IV 1 c)	Partecipazioni in <i>altri soggetti</i>		74.995,08
I	Capitale (fondo di dotazione)	59.100,00	
Il a	Riserve	15.895,08	

Scrittura 4 - Elisione partecipazione Azienda Casa Emilia Romagna di Reggio Emilia

La scrittura di seguito riportata rappresenta l'elisione della quota capitale sociale (fondo di dotazione) e delle riserve della società **Azienda Casa Emilia Romagna di Reggio Emilia** dalle corrispondenti voci dello stato patrimoniale passivo del bilancio consolidato. La posta " B) IV 1 c) Partecipazioni in *altri soggetti* è stata rettificata in diminuzione per lo stesso ammontare.

Cod	Descrizione	D	A
B) IV 1 c)	Partecipazioni in <i>altri soggetti</i>		380.912,46
I	Capitale (fondo di dotazione)	63.174,55	
Il a	Riserve	317.737,91	

Scrittura 5 - Elisione partecipazione AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI A.C.T.:

La scrittura di seguito riportata rappresenta l'elisione della quota capitale sociale (fondo di dotazione) e delle riserve della società **AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI A.C.T.** dalle corrispondenti voci dello stato patrimoniale passivo del bilancio consolidato. La posta " B) IV 1 c) Partecipazioni in *altri soggetti* è stata rettificata in diminuzione per lo stesso ammontare.

Cod	Descrizione	D	A
B) IV 1 c)	Partecipazioni in <i>altri soggetti</i>		209.047,42
I	Capitale (fondo di dotazione)	185.309,98	
Il a	Riserve	23.737,44	

Elisioni relative alle partite infragruppo

Scrittura 1 - Elisione partite debitorie dell'Ente nei confronti di AGAC Infrastrutture Spa:

La scrittura di seguito riportata rappresenta l'elisione dei debiti nei confronti di **AGAC Infrastrutture Spa** dal passivo dello stato patrimoniale, dove la posta "D) 5 d Altri debiti – altri è stata diminuita assieme alla posta dell'attivo dello stato patrimoniale C II 4c - Altri Crediti.

Cod	Descrizione	D	A
D) 5 d	Altri debiti – altri	55,14	
C II 4c	Altri Crediti – altri		55,14

Scrittura 2 - Elisione costi AGAC Infrastrutture Spa:

La scrittura di seguito riportata rappresenta l'elisione di ricavi di AGAC Infrastrutture Spa nei confronti del Comune. In bilancio è stata effettuata l'elisione valorizzando le poste indicate in tabella

		D	A
A) 4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	134,26	
B) 10	Prestazioni di servizi		134,26

Scrittura 3 - Elisione costi AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITÀ ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SRL:

La scrittura di seguito riportata rappresenta l'elisione di ricavi di AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITÀ ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SRL nei confronti del Comune. In bilancio è stata effettuata l'elisione valorizzando le poste indicate in tabella

		D	A
A) 3a	Proventi da trasferimenti correnti	750,47	
B) 12a	Trasferimenti correnti		750,47

Scrittura 4 - Elisione partite debitorie dell'Ente nei confronti di Lepida Scpa

La scrittura di seguito riportata rappresenta l'elisione di ricavi di Lepida Scpa nei confronti del Comune. In bilancio è stata effettuata l'elisione valorizzando le poste indicate in tabella

		D	A
D) 5 d	Altri debiti – altri	0,58	
C II 4c	Altri Crediti – altri		0,58

ALTRE INFORMAZIONI

Debiti oltre i 5 anni

Debiti superiori ai 5 Anni	Capogruppo	ACER	Agenzia per la mobilità Srl	Lepida Scpa	ACT	Agac Infrastrutture Spa
	2020	2,76%	1,97%	0,01%	1,97%	2,38%
D) DEBITI (1)						
Debiti da finanziamento	101.731,29	106.865,54	-		-	609.870,88
<i>prestiti obbligazionari</i>						
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>						
<i>verso banche e tesoriere</i>		106.865,54				609.870,88

<i>verso altri finanziatori</i>	101.731,29					
Debiti verso fornitori						
Acconti						
Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-	-	-	-
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>						
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>						
<i>imprese controllate</i>						
<i>imprese partecipate</i>						
<i>altri soggetti</i>						
Altri debiti	-	-	-	-	-	-
<i>tributari</i>						
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>						
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>						
<i>altri</i>						

Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	Lepida	ACER	AGAC	ACT	AGENZIA MOBILITA'	Totale
Compenso amministratori	112.389,38	35.160,00	81.672,00	20.870,00	0	0	250.091,38
Compenso revisori	32.649,92	19.000,00	0	5.200,00	0	5.800,00	62.649,92
Compenso sindaci	0	35.000,00	20.634,00	12.480,00	10.500,00	8.702,00	87.316,00
Totale	145.039,30	89.160,00	102.306,00	38.550,00	10.500,00	14.502,00	400.057,30

Numero medio dipendenti

	N. Dipendenti	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Non classificati
Capogruppo	87	0	8	66	8	0
Lepida	611	12	43	556	0	0
Acer	45	1	8	0	0	36
Agac	0	0	0	0	0	0
Act	1	1	0	0	0	0
Agenzia per la mobilità	8	0	0	8	0	0

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, così come consolidate.