

Comune di Casalgrande



Comune di Casalgrande
BILANCIO CONSOLIDATO 2022

PREMESSA

Il processo di armonizzazione contabile, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 118 del 2011 coordinato ed integrato con il Decreto Legislativo n. 126 del 2014, ha introdotto la redazione del bilancio consolidato, regolandone i principi all'Allegato 4/4 del suddetto decreto.

La sua introduzione si è resa necessaria a causa dell'esternalizzazione di funzioni e servizi di competenza dell'ente locale ad altri soggetti; tale fenomeno può portare i bilanci dei singoli enti a fornire informazioni incomplete che non rappresentano effettivamente il complesso delle attività svolte.

Tra tutti i documenti contabili, il bilancio consolidato risulta essere l'unico che può offrire un'informazione globale sull'andamento del gruppo, permettendo di fatto di giungere ad una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'attività svolta dall'ente capogruppo attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Principio contabile 4/4 definisce il bilancio consolidato come un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

In particolare, deve consentire di:

- a) 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;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) 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.

Il "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un

legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 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:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

b) 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;

c) 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;

d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. 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.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) 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;

b) 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. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. 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.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della

regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;

2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Per le regioni, ai fini della predisposizione di entrambi gli elenchi si richiama quanto previsto dall'art. 11-bis, comma 3 del presente decreto: "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, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II".

Pertanto, entrambi gli elenchi non considerano gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale.

I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta.

Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 nei casi di:

a) Irrilevanza, 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.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento.

Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo.

Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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.

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

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, salvo il caso dell'affidamento diretto, 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). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione”.

Entrambi gli elenchi sono aggiornati alla fine dell'esercizio per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione. La versione definitiva dei due elenchi è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.

Come indicato nel paragrafo 3.2 l'elenco di cui al punto 2) è trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel bilancio di consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni richieste al punto 2) del citato paragrafo 3.2.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Casalgrande parte dall'adozione della Delibera di Giunta nr. 202 del 29.12.2022 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2022.

Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso complessivo
ACER – Azienda casa Emilia Romagna CF. 00141470351 P.IVA 00141470351	REGGIO EMILIA C.S. 2.288.933	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	2,76%
AGAC Infrastrutture Spa CF. 02153150350 P.IVA 02153150350	REGGIO EMILIA C.S. 120.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	NO	2,38%
Agenzia Locale per la mobilità ed il trasporto pubblico locale Srl CF. 02558190357 P.IVA 02558190357	REGGIO EMILIA C.S. 3.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	1,97%
Azienda Consorziale Trasporti - ACT CF. 00353510357 P.IVA 00353510357	REGGIO EMILIA C.S. 9.406.598	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	1,97%
Lepida Scpa CF. 02770891204 P.IVA 02770891204	BOLOGNA C.S. 69.881.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	NO	0,01%
PIACENZA INFRASTRUTTURE SPA CF. 01429460338 P.IVA 01429460338	PIACENZA	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,95%

Esclusioni dal perimetro

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

Organismo partecipato	Classificazione	Motivo Esclusione
PIACENZA INFRASTRUTTURE SPA CF. 01429460338 P.IVA 01429460338	SOCIETA' PARTECIPATA	Irrelevanza della partecipazione

Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso complessivo	Metodo di Consolidamento
ACER – Azienda casa Emilia Romagna CF. 00141470351 P.IVA 00141470351	REGGIO EMILIA C.S. 2.288.933	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	2,76%	PROPORZIONALE
AGAC Infrastrutture Spa CF. 02153150350 P.IVA 02153150350	REGGIO EMILIA C.S. 120.000	SOCIETA' PARTECIPATA	2,38%	PROPORZIONALE
Agenzia Locale per la mobilità ed il trasporto pubblico locale Srl CF. 02558190357 P.IVA 02558190357	REGGIO EMILIA C.S. 3.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	1,97%	PROPORZIONALE
Azienda Consorziale Trasporti - ACT CF. 00353510357 P.IVA 00353510357	REGGIO EMILIA C.S. 9.406.598	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	1,97%	PROPORZIONALE
Lepida Scpa CF. 02770891204 P.IVA 02770891204	BOLOGNA C.S. 69.881.000	SOCIETA' PARTECIPATA	0,01%	PROPORZIONALE

Successivamente, sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione alla capogruppo dei bilanci dell'esercizio 2022 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

Il risultato economico dell'esercizio

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Casalgrande si chiude con un risultato di esercizio positivo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a 1.886.979.

Tale risultato è poi suddiviso nel nuovo schema di bilancio in due sottocategorie:

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a 1.886.979.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a 0.

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente Capogruppo Comune di Casalgrande:

Comune di Casalgrande

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Valore della produzione	18.105.471	1.061.289	19.166.760	18.802.642	364.118
Costi della produzione	17.598.825	898.556	18.497.381	18.334.025	163.356
Risultato della gestione operativa	506.646	162.733	669.379	468.617	200.762
Proventi e oneri finanziari	460.299	-68.606	391.693	364.079	27.614
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	431	431	88.884	-88.453
Proventi e oneri straordinari	1.013.524	0	1.013.524	379.385	634.139
Imposte sul reddito	155.746	32.302	188.048	176.592	11.456
Risultato di esercizio	1.824.723	62.256	1.886.979	1.124.373	762.606

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato:

Conto economico	Comune di Casalgrande	ACER – AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	AGAC INFRASTRUTTURE SPA
Valore della produzione (A)	18.105.471	272.723	204.231
Costi della produzione (B)	17.597.745	268.333	47.476
Risultato della gestione operativa (A-B)	507.726	4.390	156.755
Proventi e oneri finanziari (C)	436.549	-2.643	-43.795
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0	431	0
Proventi e oneri straordinari (E)	1.013.524	0	0
Imposte sul reddito	155.746	2.132	30.030
Risultato di esercizio	1.802.053	46	82.930

Conto economico	AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITÀ ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SRL	AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI - ACT	LEPIDA SCPA	Totale
Valore della produzione (A)	572.677	4.376	7.282	19.166.760
Costi della produzione (B)	571.891	4.664	7.272	18.497.381
Risultato della gestione operativa (A-B)	786	-288	10	669.379
Proventi e oneri finanziari (C)	-211	1.797	-4	391.693
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0	0	0	431
Proventi e oneri straordinari (E)	0	0	0	1.013.524
Imposte sul reddito	162	0	-22	188.048
Risultato di esercizio	413	1.509	28	1.886.979

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di 669.379, superiore di 162.733 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2021, invece, si registra un incremento di 200.762.

Il Risultato di esercizio passa a 1.886.979 per effetto del saldo della gestione finanziaria (391.693), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (431), del saldo della gestione straordinaria (1.013.524) e delle imposte sul reddito (188.048).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2021 di 762.606.

I **componenti positivi della gestione** sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I **componenti negativi della gestione** o "Costi della Produzione" rappresentano l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti positivi della gestione, pari a 19.166.760, segnano una espansione di 364.118 rispetto al 2021, mentre i componenti negativi, pari a 18.497.381, hanno subito un incremento di 163.356.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Proventi da tributi	47,96%	9.191.613	9.702.779	-511.166
Proventi da fondi perequativi	10,76%	2.063.000	2.041.814	21.186
Proventi da trasferimenti e contributi	29,90%	5.730.899	4.461.871	1.269.028
Proventi da trasferimenti correnti	7,42%	1.421.972	1.513.605	-91.633
Quota annuale di contributi agli investimenti	13,58%	2.602.244	2.494.049	108.195
Contributi agli investimenti	8,90%	1.706.683	454.217	1.252.466

Comune di Casalgrande

Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	9,66%	1.851.315	1.754.648	96.667
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3,94%	756.090	507.799	248.291
Ricavi della vendita di beni	0,01%	1.290	124	1.166
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5,71%	1.093.935	1.246.725	-152.790
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0	327	-327
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	610	0	610
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00%	0	0	0
Altri ricavi e proventi diversi	1,72%	329.323	841.203	-511.880
Totale della Macro-classe A	100,00%	19.166.760	18.802.642	364.118

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,86%	158.980	194.056	-35.076
Prestazioni di servizi	45,71%	8.454.974	8.219.002	235.972
Utilizzo beni di terzi	0,27%	50.377	60.312	-9.935
Trasferimenti e contributi	15,74%	2.911.683	3.331.723	-420.040
Personale	18,30%	3.385.089	3.147.570	237.519
Ammortamenti e svalutazioni	17,61%	3.256.924	3.001.686	255.238
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00%	0	0	0
Accantonamenti per rischi	0,07%	13.790	15.003	-1.213
Altri accantonamenti	0,13%	23.403	160.894	-137.491
Oneri diversi di gestione	1,31%	242.161	203.779	38.382
Totale della Macro-classe B	100,00%	18.497.381	18.334.025	163.356

Il risultato della gestione finanziaria è positivo per 391.693, con un miglioramento di 27.614, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Proventi da partecipazioni	99,22%	448.031	428.478	19.553
Altri proventi finanziari	0,78%	3.508	1.311	2.197
Totale proventi finanziari	100,00%	451.539	429.789	21.750
Interessi passivi	34,32%	20.538	22.911	-2.373
Altri oneri finanziari	65,68%	39.308	42.799	-3.491
Totale oneri finanziari	100,00%	59.846	65.710	-5.864
Totale della macro-classe C	100,00%	391.693	364.079	27.614

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2021 una crescita di 21.750.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2022 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

L'acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione pubblica, per i quali si prevede altresì di eliminare dal Conto Economico, ove presenti, i dividendi ricevuti.

Gli **oneri finanziari**, pari a 59.846, in diminuzione rispetto al 2021 di 5.864, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a 431, in diminuzione di 88.453, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Rivalutazioni	100,00%	431	88.884	-88.453
Svalutazioni	0,00%	0	0	0
Totale della macro-classe D		431	88.884	-88.453

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di 1.013.524, con un miglioramento rispetto al 2021 di 634.139.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Proventi da permessi di costruire	0,00%	0	0	0
Proventi da trasferimenti in conto capitale	8,63%	166.477	415.807	-249.330
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	75,08%	1.447.987	625.814	822.173
Plusvalenze patrimoniali	8,75%	168.804	55.000	113.804
Altri proventi straordinari	7,53%	145.259	252.725	-107.466
Totale proventi straordinari	100,00%	1.928.527	1.349.346	579.181

Comune di Casalgrande

Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	36.828	-36.828
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	100,00%	915.003	933.133	-18.130
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	0	0	0
Altri oneri straordinari	0,00%	0	0	0
Totale oneri straordinari	100,00%	915.003	969.961	-54.958
Totale della Macro-classe E	100,00%	1.013.524	379.385	634.139

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2022

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2022.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Casalgrande e gli organismi del perimetro di consolidamento 2022 hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente capogruppo Comune di Casalgrande e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0,00%	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	139.682	197.682	0,36%	337.364	341.462	-4.098
Immobilizzazioni Materiali	64.436.511	1.721.999	70,05%	66.158.510	65.109.350	1.049.160
Immobilizzazioni Finanziarie	11.209.450	-3.917.458	7,72%	7.291.992	6.887.530	404.462
Totale Immobilizzazioni	75.785.643	-1.997.777	78,13%	73.787.866	72.338.342	1.449.524
Rimanenze	0	9.453	0,01%	9.453	8.843	610
Crediti	8.920.961	3.904.765	13,58%	12.825.726	10.832.723	1.993.003
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	47.586	0,05%	47.586	23.786	23.800
Disponibilità Liquide	7.596.970	151.635	8,20%	7.748.605	8.519.627	-771.022
Totale Attivo Circolante	16.517.931	4.113.439	21,85%	20.631.370	19.384.979	1.246.391
Ratei e Risconti Attivi	0	22.957	0,02%	22.957	14.439	8.518
TOTALE DELL'ATTIVO	92.303.574	2.138.619	100,00%	94.442.193	91.737.760	2.704.433
Patrimonio Netto	56.528.658	264.635	60,14%	56.793.293	53.958.564	2.834.729
di cui riserva di consolidamento		202.379	0,21%	202.379	0	202.379
Fondi per Rischi e Oneri	1.439.925	126.468	1,66%	1.566.393	1.109.606	456.787
TFR	0	39.865	0,04%	39.865	38.848	1.017
Debiti	4.324.735	1.663.909	6,34%	5.988.644	6.682.072	-693.428
Ratei e Risconti Passivi	30.010.256	43.742	31,82%	30.053.998	29.948.670	105.328
TOTALE DEL PASSIVO	92.303.574	2.138.619	100,00%	94.442.193	91.737.760	2.704.433

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 94.442.193, di cui 73.787.866 per immobilizzazioni, 20.631.370 di capitale circolante e 22.957 di ratei e risconti attivi.

Con riferimento al capitale investito in **Immobilizzazioni**:

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 337.364 e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 564, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 0, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 19, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 81.158, avviamento 15, Immobilizzazioni in corso ed acconti 3.282, altre 252.326.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 66.158.510 e sono da ricondurre ai Beni demaniali (37.075.417), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (27.682.652), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (1.400.441) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 7.291.992, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese partecipate per 44.322, alle Partecipazioni in altri soggetti per 7.239.906, ai Crediti finanziari a lungo termine 3.434 ed alla voce Altri titoli 4.330.

L'**Attivo circolante** pari a 20.631.370 è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 9.453.
- **Crediti**, pari a 12.825.726, distinguibili in Crediti di natura tributaria 2.540.093, Crediti per trasferimenti e contributi 5.749.506, Crediti verso clienti e utenti 782.483, Altri crediti 3.753.644;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 47.586 per Altri titoli 47.586.
- **Disponibilità liquide**, pari a 7.748.605, distinguibili in Conto di tesoreria 7.638.898, Altri depositi bancari e postali 109.703, Denaro e valori in cassa 4.
- Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 22.957, di cui **ratei attivi** per 54 e **risconti attivi** per 22.903.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo:

Comune di Casalgrande

Stato Patrimoniale	COMUNE DI CASALGRANDE	ACER – AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	AGAC INFRASTRUTTURE SPA
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	139.682	43.874	153.160
Immobilizzazioni Materiali	64.436.511	408.176	1.210.360
Immobilizzazioni Finanziarie	7.074.066	598	0
Totale Immobilizzazioni	71.650.259	452.648	1.363.520
Rimanenze	0	8.433	0
Crediti	8.920.961	625.146	3.249.585
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	47.586
Disponibilità Liquide	7.596.970	50.641	25.867
Totale Attivo Circolante	16.517.931	684.220	3.323.038
Totale Ratei e Risconti Attivi	0	537	895
TOTALE DELL'ATTIVO	88.168.190	1.137.405	4.687.453

Stato Patrimoniale	AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITÀ ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SRL	AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI - ACT	LEPIDA SCPA	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	564	0	84	337.364
Immobilizzazioni Materiali	97.351	916	5.196	66.158.510
Immobilizzazioni Finanziarie	108	217.207	13	7.291.992
Totale Immobilizzazioni	98.023	218.123	5.293	73.787.866
Rimanenze	0	0	1.020	9.453
Crediti	27.138	0	2.896	12.825.726
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0	47.586
Disponibilità Liquide	71.842	2.173	1.112	7.748.605
Totale Attivo Circolante	98.980	2.173	5.028	20.631.370
Totale Ratei e Risconti Attivi	21.004	108	413	22.957
TOTALE DELL'ATTIVO	218.007	220.404	10.734	94.442.193

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 94.442.193, di cui 56.793.293 a titolo di Patrimonio Netto, 1.566.393 di Fondi per Rischi ed Oneri, 39.865 per Trattamento di Fine Rapporto, 5.988.644 a titolo di Debito e 30.053.998 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Fondo di dotazione	1.407.336	1.407.336	0
Riserve	39.476.430	38.652.246	824.184
da capitale	854.578	854.578	0
da permessi di costruire	2.612.752	2.256.808	355.944
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	35.540.860	35.540.860	0
altre riserve indisponibili	468.240	0	468.240
altre riserve disponibili	0	0	0
Risultato economico dell'esercizio	1.886.979	1.124.373	762.606
Risultati economici di esercizi precedenti	14.022.548	12.774.609	1.247.939
Riserve negative per beni indisponibili	0	0	0
Totale Patrimonio netto di gruppo	56.793.293	53.958.564	2.834.729
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0	0
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0	0
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0	0
Totale Patrimonio Netto	56.793.293	53.958.564	2.834.729

Il patrimonio netto di 56.793.293 segna un aumento di 2.834.729 rispetto al Bilancio Consolidato 2021 ed un aumento di 264.635 rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2022, che hanno un valore di 1.566.393, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 4.586
- per imposte 9.920
- altri 1.551.887

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2022 ammonta ad un valore pari a 39.865, in aumento di 1.017 rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro.

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a 5.988.644; registrano un incremento di 1.663.986 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2021 di 693.428.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 1.098.162.
- Debiti di funzionamento per 4.890.482.

I Debiti da finanziamento sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti.

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a 1.027.896.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2021 l'indebitamento finanziario segna un decremento di 276.267.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 3.291.145 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un calo dei debiti verso fornitori pari a 647.529.

Debiti	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Debiti da finanziamento	1.098.162	1.374.429	-276.267
Debiti verso fornitori	3.291.145	3.938.674	-647.529
Acconti	215	87	128
Debiti per trasferimenti e contributi	479.760	553.205	-73.445
Altri debiti	1.119.362	815.677	303.685
Totale Debiti	5.988.644	6.682.072	-693.428

I Ratei passivi sono pari a 180.467, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 29.873.531.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 26.822.035.

Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale (nei confronti esclusivamente della Capogruppo Comune di Casalgrande), che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Passivo:

Comune di Casalgrande

Stato Patrimoniale	COMUNE DI CASALGRANDE	ACER – AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	AGAC INFRASTRUTTURE SPA	
Patrimonio Netto	56.708.367	46	82.930	
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	0	0	0	
Fondi per Rischi e Oneri	1.439.925	10.594	65.773	
TFR	0	36.316	0	
Debiti	4.324.658	709.483	899.001	
Ratei e Risconti Passivi	30.010.256	1.300	1.588	
TOTALE DEL PASSIVO	92.483.206	757.739	1.049.292	
Stato Patrimoniale	AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITÀ ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SRL	AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI - ACT	LEPIDA SCPA	Totale
Patrimonio Netto	413	1.509	28	56.793.293
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	0	0	0	0
Fondi per Rischi e Oneri	49.591	476	34	1.566.393
TFR	3.273	0	276	39.865
Debiti	45.430	7.433	2.639	5.988.644
Ratei e Risconti Passivi	40.481	0	373	30.053.998
TOTALE DEL PASSIVO	139.188	9.418	3.350	94.442.193

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2022

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso.

Anche il 2022 è un anno caratterizzato dall'emergenza e dall'incertezza a causa degli strascichi della pandemia da Covid-19 e del conflitto tra Russia e Ucraina che hanno impattato sull'attività economica in Italia, oltre che su quella mondiale.

Occorre infine segnalare, anche per l'esercizio 2022, il protrarsi dell'impegno per gli Enti Pubblici relativo al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (c.d. "PNRR") all'interno del quale sono previsti investimenti e riforme che si sviluppano intorno a sei missioni:

1. digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo;

2. rivoluzione verde e transizione ecologica;
3. infrastrutture per una mobilità sostenibile;
4. istruzione e ricerca;
5. inclusione e coesione;
6. salute.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

Anche per il 2023 permane il clima di incertezza causato dal perdurare della guerra tra Russia e Ucraina che ha generato una crisi, tutt'ora in corso, caratterizzata dal forte incremento dei prezzi dei prodotti energetici (gas ed energia elettrica) e dei carburanti.

Ulteriori incrementi di costo e spinte inflattive si rilevano nelle materie prime e nei prodotti derivati dal petrolio.

In considerazione della continua evoluzione del conflitto e del pericolo di un ulteriore rincaro dei prezzi, gli organi decisori dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento continueranno a monitorare la situazione e ad aggiornare le proprie previsioni, con l'obiettivo di fornire tempestivamente e, per quanto possibile, adeguate risposte anche in via preventiva.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo
Amministrazione Pubblica Comune di Casalgrande*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Casalgrande*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Le operazioni infragruppo*
6. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
7. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
8. *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con
specifica indicazione della natura delle garanzie*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*
14. *Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 *“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 5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126.*

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *“Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”*, approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il Comune di Casalgrande è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2022. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Casalgrande

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di 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 4/4 al citato decreto.

Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2018.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato nella versione aggiornata al D.M. 1 settembre 2021 (http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_publiche/arconet/index.html).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Casalgrande per l'Esercizio 2022 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 202 del 29.12.2022 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2022, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi.

3. La composizione del Gruppo Comune di Casalgrande

Il termine "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da Delibera di Giunta nr. 202 del 29.12.2022 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
ACER – Azienda casa Emilia Romagna CF. 00141470351 P.IVA 00141470351	REGGIO EMILIA C.S. 2.288.933	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATA	2,76000%	2,76000%	2,76000%	PROPORZIONALE
AGAC Infrastrutture Spa CF. 02153150350 P.IVA 02153150350	REGGIO EMILIA C.S. 120.000	SOCIETA' PARTECIPATA	0,00000%	2,38000%	2,38000%	PROPORZIONALE
Agenzia Locale per la mobilità ed il trasporto pubblico locale Srl CF. 02558190357 P.IVA 02558190357	REGGIO EMILIA C.S. 3.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	0,00000%	1,97000%	1,97000%	PROPORZIONALE
Azienda Consorziale Trasporti - ACT CF. 00353510357 P.IVA 00353510357	REGGIO EMILIA C.S. 9.406.598	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATA	0,00000%	1,97000%	1,97000%	PROPORZIONALE
Lepida Scpa CF. 02770891204 P.IVA 02770891204	BOLOGNA C.S. 69.881.000	SOCIETA' PARTECIPATA	0,00000%	0,01000%	0,01000%	PROPORZIONALE

Si evidenzia di seguito, la percentuale di incidenza dei ricavi imputabili alla Capogruppo rispetto al totale dei ricavi propri degli organismi.

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
ACER – Azienda casa Emilia Romagna	272.976	253	0,09%
AGAC Infrastrutture Spa	204.308	77	0,04%
Agenzia Locale per la mobilità ed il trasporto pubblico locale Srl	573.427	750	0,13%
Azienda Consorziale Trasporti - ACT	4.376	0	0,00%
Lepida Scpa	7.282	0	0,00%

Di seguito, la percentuale di incidenza delle spese per il personale di ogni singolo organismo rispetto al totale del Gruppo.

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI CASALGRANDE	100,00000%	3.298.373	97,43830%
ACER – Azienda casa Emilia Romagna	2,76000%	72.401	2,13882%

Comune di Casalgrande

AGAC Infrastrutture Spa	2,38000%	0	0,00000%
Agenzia Locale per la mobilità ed il trasporto pubblico locale Srl	1,97000%	8.780	0,25937%
Azienda Consorziale Trasporti - ACT	1,97000%	2.672	0,07893%
Lepida Scpa	0,01000%	2.863	0,08458%
Totale		3.385.089	100,00000%

Negli ultimi 3 esercizi non è stato necessario, per il Comune di Casalgrande, ripianare, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, perdite relative agli organismi inclusi nell'area di consolidamento.

Si riporta la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11-ter del D.Lgs. n.118/2011:

Organismo partecipato	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
ACER – Azienda casa Emilia Romagna	08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa
AGAC Infrastrutture Spa	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Agenzia Locale per la mobilità ed il trasporto pubblico locale Srl	10 - Trasporti e diritto alla mobilità
Azienda Consorziale Trasporti - ACT	10 - Trasporti e diritto alla mobilità
Lepida Scpa	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Si riporta l'elenco delle missioni:

Nr. Missione	Descrizione Missione
01	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>
02	<i>Giustizia</i>
03	<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>
04	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>
05	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>
06	<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>
07	<i>Turismo</i>
08	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>
09	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
10	<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>
11	<i>Soccorso civile</i>
12	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>

Nr. Missione	Descrizione Missione
13	<i>Tutela della salute</i>
14	<i>Sviluppo economico e competitività</i>
15	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>
16	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>
17	<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>
18	<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>
19	<i>Relazioni internazionali</i>
20	<i>Fondi e accantonamenti</i>
50	<i>Debito pubblico</i>
60	<i>Anticipazioni finanziarie</i>
99	<i>Servizi per conto terzi</i>

4. I criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che *«è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base»*.

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento.

Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

5. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso 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.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo dell'Ente capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato.

In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2022 della capogruppo, un'analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2022 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2022 all'interno del Gruppo Comune di Casalgrande, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società partecipata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine sono già state enunciate nel Punto 4 della presente Nota integrativa cui si fa rinvio.

Nel caso in esame la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto a verificare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci.

RAGIONE SOCIALE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	CREDITO DEL COMUNE	DEBITO DEL COMUNE
AGAC INFRASTRUTTURE SPA	2,38%	0,00	3.218,00
PIACENZA INFRASTRUTTURE SPA	0,95%	0,00	0,00
LEPIDA SCPA	0,01%	0,00	0,00
AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI- A.C.T.	1,97%	0,00	0,00

AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITA'	1,97%	0,00	0,00
IREN S.P.A.	0,33%	0,00	0,00

6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 Il Bilancio Consolidato, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della partecipata.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate.

Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento ovvero, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della capogruppo e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della partecipata.

Tale valore potrà configurarsi come:

- Differenza positiva da annullamento, quando il valore della partecipazione iscritta nell'attivo patrimoniale della capogruppo è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo.
- Differenza negativa da annullamento, quando il valore della partecipazione iscritta nell'attivo patrimoniale della capogruppo è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e seguenti della versione del Principio OIC n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di annullamento può essere imputata alle voci:

- “Risultati economici di esercizi precedenti”
- “Altre Riserve indisponibili”
- “Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri”

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata alle voci:

- “Avviamento” delle immobilizzazioni immateriali “a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC n. 24 “Immobilizzazioni immateriali”
- “Altre Immobilizzazioni immateriali”
- “Altri oneri straordinari”

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro sono state rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento:

Comune di Casalgrande

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO				
ORGANISMI PARTECIPATI	Annullamento partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo	Annullamento rivalutazione/svalutazione	Annullamento patrimonio netto	Differenza di Annullamento
ACER – Azienda casa Emilia Romagna	378.968	0	379.413	-445
AGAC Infrastrutture Spa	3.459.977	0	3.638.161	-178.184
Agenzia Locale per la mobilità ed il trasporto pubblico locale Srl	78.069	0	78.069	0
Azienda Consorziale Trasporti - ACT	210.986	0	210.986	0
Lepida Scpa	7.384	0	7.384	0
Totale	4.135.384	0	4.314.013	-178.629

La differenza di consolidamento, oltre alle differenze di annullamento sopra ampiamente trattate, comprende anche il saldo delle scritture di pre-consolidamento, elisione e rettifica.

Tale differenza, pari a 202.379, viene rilevata alla voce Risultati economici di esercizi precedenti ed è così determinata:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	0	23.750	DA: Comune di Casalgrande Elisione dei dividendi	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO
Riserva	378.968	0	DA: Comune di Casalgrande Annullamento partecipazione ACER – Azienda casa Emilia Romagna voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	3.459.977	0	DA: Comune di Casalgrande Annullamento partecipazione AGAC Infrastrutture Spa voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	78.069	0	DA: Comune di Casalgrande Annullamento partecipazione Agenzia Locale per la mobilità ed il trasporto pubblico locale Srl voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	210.986	0	DA: Comune di Casalgrande Annullamento partecipazione Azienda Consorziale Trasporti - ACT voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	7.384	0	DA: Comune di Casalgrande Annullamento partecipazione Lepida Scpa voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	53.476	0	DA: ACER – Azienda casa Emilia Romagna Ann. Patr. N. ACER – Azienda casa Emilia Romagna	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	63.175	DA: ACER – Azienda casa Emilia Romagna Ann. Patr. N. ACER – Azienda casa Emilia Romagna	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	369.714	DA: ACER – Azienda casa Emilia Romagna Ann. Patr. N. ACER – Azienda casa Emilia Romagna	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	3.608.434	DA: AGAC Infrastrutture Spa Ann. Patr. N. AGAC Infrastrutture Spa	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	2.856	DA: AGAC Infrastrutture Spa Ann. Patr. N. AGAC Infrastrutture Spa	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	26.871	DA: AGAC Infrastrutture Spa Ann. Patr. N. AGAC Infrastrutture Spa	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	59.100	DA: Agenzia Locale per la mobilità ed il trasporto pubblico locale Srl Ann. Patr. N. Agenzia Locale per la mobilità ed il trasporto pubblico locale Srl	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	18.969	DA: Agenzia Locale per la mobilità ed il trasporto pubblico locale Srl Ann. Patr. N. Agenzia Locale per la mobilità ed il trasporto pubblico locale Srl	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	185.310	DA: Azienda Consorziale Trasporti - ACT Ann. Patr. N. Azienda Consorziale Trasporti - ACT	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO

Comune di Casalgrande

Riserva	0	25.676	DA: Azienda Consorziale Trasporti - ACT Ann. Patr. N. Azienda Consorziale Trasporti - ACT	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	6.988	DA: Lepida Scpa Ann. Patr. N. Lepida Scpa	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	396	DA: Lepida Scpa Ann. Patr. N. Lepida Scpa	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	202.379	0	DA: Comune di Casalgrande Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti	CHIUSURA

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad 14.022.548 e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di Casalgrande	13.820.169
Riserva Risultati economici di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	202.379
Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	14.022.548

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti:

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	COMUNE DI CASALGRANDE	ACER – AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	AGAC INFRASTRUTTURE SPA
1) Verso clienti	0	0	0
2) Verso imprese controllate	0	0	0
3) Verso imprese collegate	0	0	0
4) Verso Controllanti	0	0	0
4-bis) Per crediti tributari	0	0	0
4-ter) Per imposte anticipate	0	0	0
5) Verso altri	0	0	0
Totale	0	0	0

Comune di Casalgrande

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITÀ ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SRL	AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI - ACT	LEPIDA SCPA	Totale
1) Verso clienti	0	0	0	0
2) Verso imprese controllate	0	0	0	0
3) Verso imprese collegate	0	0	0	0
4) Verso Controllanti	0	0	0	0
4-bis) Per crediti tributari	0	0	0	0
4-ter) Per imposte anticipate	0	0	0	0
5) Verso altri	0	0	0	0
Totale	0	0	0	0

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	COMUNE DI CASALGRANDE	ACER – AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	AGAC INFRASTRUTTURE SPA
1) Obbligazioni	0	0	0
2) Obbligazioni convertibili	0	0	0
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0
4) Debiti verso banche	0	30.855	535.210
5) Debiti verso altri finanziatori	0	0	0
6) Acconti	0	0	0
7) Debiti verso fornitori	0	0	0
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0
9) Debiti verso imprese controllate	0	0	0
10) Debiti verso imprese collegate	0	0	0
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0	0	0
12) Debiti tributari	0	0	0
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0
14) Altri debiti	0	0	0
Totale	0	30.855	535.210

Comune di Casalgrande

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITÀ ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SRL	AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI - ACT	LEPIDA SCPA	Totale
1) Obbligazioni	0	0	0	0
2) Obbligazioni convertibili	0	0	0	0
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0
4) Debiti verso banche	0	0	0	566.065
5) Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0
6) Acconti	0	0	0	0
7) Debiti verso fornitori	0	0	0	0
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0
9) Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0
10) Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0	0	0	0
12) Debiti tributari	0	0	0	0
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0
14) Altri debiti	0	0	0	0
Totale	0	0	0	566.065

8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

9. Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

Comune di Casalgrande

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI CASALGRANDE	ACER – AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	AGAC INFRASTRUTTURE SPA
Ratei attivi			
Altri	0	0	0
costi anticipati	0	0	0
interessi su mutui	0	0	0
Tot Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi			
Assicurazioni	0	0	0
Canoni di locazione	0	0	0
Altri	0	537	895
Tot Risconti attivi	0	537	895
Totale Ratei e Risconti Attivi	0	537	895

Ratei e risconti attivi	AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITÀ ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SRL	AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI - ACT	LEPIDA SCPA	Totale
Ratei attivi				
Altri	54	0	0	54
costi anticipati	0	0	0	0
interessi su mutui	0	0	0	0
Tot Ratei attivi	54	0	0	54
Risconti attivi				
Assicurazioni	0	0	0	0
Canoni di locazione	0	0	0	0
Altri	20.950	108	413	22.905
Tot Risconti attivi	20.950	108	413	22.905
Totale Ratei e Risconti Attivi	21.004	108	413	22.958

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI CASALGRANDE	ACER – AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	AGAC INFRASTRUTTURE SPA
Ratei passivi			
Altri	177.575	1.300	1.588

Comune di Casalgrande

Bancari	0	0	0
Salario accessorio	0	0	0
Tot Ratei passivi	177.575	1.300	1.588
Risconti passivi			
Contributo c/impianti	0	0	0
Contributi agli investimenti	26.822.035	0	0
Altri	3.010.646	0	0
Tot Risconti passivi	29.832.681	0	0
Totale Ratei e Risconti Passivi	30.010.256	1.300	1.588

Ratei e risconti passivi	AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITÀ ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SRL	AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI - ACT	LEPIDA SCPA	Totale
Ratei passivi				
Altri	3	0	1	180.466
Bancari	0	0	0	0
Salario accessorio	0	0	0	0
Tot Ratei passivi	3	0	1	180.466
Risconti passivi				
Contributo c/impianti	0	0	0	0
Contributi agli investimenti	0	0	0	26.822.035
Altri	40.478	0	372	3.051.497
Tot Risconti passivi	40.478	0	372	29.873.532
Totale Ratei e Risconti Passivi	40.481	0	373	30.053.998

Accantonamenti per rischi	COMUNE DI CASALGRANDE	ACER – AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	AGAC INFRASTRUTTURE SPA
Acc.to per rischi potenziali	0	1.811	6.069
rischi su crediti	0	0	0
...	0	0	0
Tot Accantonamenti rischi	0	1.811	6.069

Comune di Casalgrande

Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0	0	0
manutenzioni	0	0	0
Altri	23.403	0	0
Tot Altri accantonamenti	23.403	0	0
Totale Accantonamenti	23.403	1.811	6.069

Accantonamenti per rischi	AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITÀ ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SRL	AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI - ACT	LEPIDA SCPA	Totale
Acc.to per rischi potenziali	5.910	0	0	13.790
rischi su crediti	0	0	0	0
...	0	0	0	0
Tot Accantonamenti rischi	5.910	0	0	13.790
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0	0	0	0
manutenzioni	0	0	0	0
Altri	0	0	0	23.403
Tot Altri accantonamenti	0	0	0	23.403
Totale Accantonamenti	5.910	0	0	37.193

10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

Oneri finanziari	COMUNE DI CASALGRANDE	ACER – AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	AGAC INFRASTRUTTURE SPA
Interessi su prestiti obbligazionari	0	0	0
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0	0	0
Interessi su debiti verso altri finanziatori	0	0	0

Comune di Casalgrande

Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	13.131	0	7.407
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0	0	0
Interessi su debiti verso controllanti	0	0	0
Interessi su debiti verso controllate	0	0	0
Interessi su debiti verso partecipate	0	0	0
Interessi su debiti verso altri soggetti	0	0	0
Interessi su debiti verso fornitori	0	0	0
Altri	0	2.663	36.425
Totale Oneri Finanziari	13.131	2.663	43.832

Oneri finanziari	AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITÀ ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SRL	AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI - ACT	LEPIDA SCPA	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0	0	0	0
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0	0	0	0
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0	0	0	20.538
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllanti	0	0	0	0

Comune di Casalgrande

Interessi su debiti verso controllate	0	0	0	0
Interessi su debiti verso partecipate	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri soggetti	0	0	0	0
Interessi su debiti verso fornitori	0	0	0	0
Altri	216	0	4	39.309
Totale Oneri Finanziari	216	0	4	59.847

11. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal Dlgs n. 139/2015.

Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente.

Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.

Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Gli importi più significativi sono relativi alle risultanze facenti capo alla Capogruppo.

Si riporta in ogni caso il dettaglio nella tabella inserita nella pagina seguente:

Comune di Casalgrande

Oneri e proventi straordinari	COMUNE DI CASALGRANDE	ACER – AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	AGAC INFRASTRUTTURE SPA
Proventi straordinari			
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.447.987	0	0
Permessi di Costruire	0	0	0
Plusvalenze patrimoniali	168.804	0	0
Proventi relativi a precedenti esercizi	0	0	0
Altri	311.736	0	0
Totale proventi	1.928.527	0	0
Oneri straordinari			
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	915.003	0	0
Oneri relativi a precedenti esercizi	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali	0	0	0
Altri	0	0	0
Totale oneri	915.003	0	0
Totale Proventi e Oneri Straordinari	1.013.524	0	0

Oneri e proventi straordinari	AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITÀ ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SRL	AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI - ACT	LEPIDA SCPA	Totale
Proventi straordinari				
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0	0	0	1.447.987
Permessi di Costruire	0	0	0	0
Plusvalenze patrimoniali	0	0	0	168.804
Proventi relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0
Altri	0	0	0	311.736

Comune di Casalgrande

Totale proventi	0	0	0	1.928.527
Oneri straordinari				
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0	0	0	915.003
Oneri relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali	0	0	0	0
Altri	0	0	0	0
Totale oneri	0	0	0	915.003
Totale Proventi e Oneri Straordinari	0	0	0	1.013.524

12. 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

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune è stato stabilito con delibera di C.C. n. 68 del 30/09/2021.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati.

Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

Nella tabella seguente si riportano, a titolo puramente informativo, i compensi relativi alle cariche sociali dei singoli enti partecipati, di cui si è trovata evidenza nelle note integrative.

Comune di Casalgrande

Compensi cariche sociali	COMUNE DI CASALGRANDE	ACER – AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	AGAC INFRASTRUTTURE SPA
Amministratori	120.249,00	87.781	21.529
Revisori	52.470,00	0	5.000
Sindaci	0	27.443	12.480
Totale	0	115.224	39.009

Compensi cariche sociali	AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITÀ ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SRL	AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI - ACT	LEPIDA SCPA	Totale
Amministratori	20.000	0	35.160	284,719
Revisori	5.800	0	18.320	81.590
Sindaci	8.702	10.500	35.000	94.125
Totale	34.502	10.500	88.480	287.715

13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

Il Comune di Casalgrande non possiede strumenti finanziari derivati.

LEPIDA SCPA: nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2022 non sono presenti strumenti finanziari derivati attivi;

ACER: gli strumenti finanziari posseduti da ACER Reggio Emilia sono costituiti da disponibilità liquide e da crediti e debiti finanziari e commerciali generati dall'ordinaria attività di gestione (pag. 9 Relazione sulla Gestione Acer);

ACT: nulla da segnalare sugli strumenti derivati (pag.17 del bilancio di esercizio 2022);

AGAC SPA: è' presente un contratto derivato, avente finalità di copertura, quotato sul mercato bancario, con il quale le parti si impegnano a versare o a riscuotere a date prestabilite importi determinati in base al differenziale di tassi di interesse

diversi. Il derivato è stato stipulato a febbraio 2005 con finalità di copertura dal rischio di tasso relativamente al mutuo passivo stipulato con la banca Unicredit, di originari euro 65,5 milioni; il tasso applicato è variabile e, essendo la durata del finanziamento molto lunga, la società ha inteso tutelarsi da un eventuale lievitare dei tassi di interesse.

Il presente derivato prevede la liquidazione dei differenziali due volte all'anno (30/06 e 31/12) e pertanto rientra nella tipologia dei c.d. contratti pluriflusso perciò i differenziali maturati nel corso dell'esercizio figurano tra gli interessi passivi.

L'organo amministrativo di Agac Spa non prevede perdite in futuro in bilancio derivanti dal presente derivato per interessi passivi. (pag. 18 del bilancio d'esercizio 2022);

AGENZIA PER LA MOBILITA': non sono presenti strumenti finanziari derivati (pag. 8 del Bilancio d'esercizio 2022).

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di pre-consolidamento fanno riferimento al riallineamento dei saldi contabili tra i valori della Capogruppo e le eventuali discordanze con i valori riferiti dalle partecipate.

Le scritture di rettifica e di elisione sono riportate nella tabella sottostante:

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	253	0	ACER – Azienda casa Emilia Romagna	9.150	Elisione Ricavi @ Costi
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	253	CAPOGRUPPO	9.150	Elisione Ricavi @ Costi
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	750	0	Agenzia Locale per la mobilità ed il trasporto pubblico locale Srl	38.095	Elisione Ricavi @ Costi
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	750	CAPOGRUPPO	38.095	Elisione Ricavi @ Costi
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	77	AGAC Infrastrutture Spa	3.218	Elisione Crediti @ Debiti
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	77	0	CAPOGRUPPO	3.218	Elisione Crediti @ Debiti
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	77	0	AGAC Infrastrutture Spa	3.218	Elisione Ricavi @ Costi
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	77	CAPOGRUPPO	3.218	Elisione Ricavi @ Costi

Comune di Casalgrande

SPA.BIII.2.3.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	918.930	AGAC Infrastrutture Spa	38.610.494	Preconsolidamento - Riclassificazione voci partecipata Agac Infrastrutture Spa
SPA.BII.1.3	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	918.930	0	AGAC Infrastrutture Spa	38.610.494	Preconsolidamento - Riclassificazione voci partecipata Agac Infrastrutture Spa
CE.C.19.b	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	23.750	0	CAPOGRUPPO	23.750	Elisione dei dividendi
RIS.CON	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	0	23.750	RISERVA	23.750	Elisione dei dividendi
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	378.968	CAPOGRUPPO	378.968	Annullamento partecipazione ACER – Azienda casa Emilia Romagna voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	378.968	0	RISERVA	378.968	Annullamento partecipazione ACER – Azienda casa Emilia Romagna voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	3.459.977	CAPOGRUPPO	3.459.977	Annullamento partecipazione AGAC Infrastrutture Spa voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	3.459.977	0	RISERVA	3.459.977	Annullamento partecipazione AGAC Infrastrutture Spa voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	78.069	CAPOGRUPPO	78.069	Annullamento partecipazione Agenzia Locale per la mobilità ed il trasporto pubblico locale Srl voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	78.069	0	RISERVA	78.069	Annullamento partecipazione Agenzia Locale per la mobilità ed il trasporto pubblico locale Srl voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	210.986	CAPOGRUPPO	210.986	Annullamento partecipazione Azienda Consorziale Trasporti - ACT voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	210.986	0	RISERVA	210.986	Annullamento partecipazione Azienda Consorziale Trasporti - ACT voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	7.384	CAPOGRUPPO	7.384	Annullamento partecipazione Lepida Scpa voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	7.384	0	RISERVA	7.384	Annullamento partecipazione Lepida Scpa voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	379.413	RISERVA	379.413	Ann. Patr. N. ACER – Azienda casa Emilia Romagna
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	53.476	ACER – Azienda casa Emilia Romagna	0	Ann. Patr. N. ACER – Azienda casa Emilia Romagna
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	63.175	0	ACER – Azienda casa Emilia Romagna	63.175	Ann. Patr. N. ACER – Azienda casa Emilia Romagna
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	369.714	0	ACER – Azienda casa Emilia Romagna	369.714	Ann. Patr. N. ACER – Azienda casa Emilia Romagna
RIS.CON	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	3.638.161	RISERVA	3.638.161	Ann. Patr. N. AGAC Infrastrutture Spa
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	3.608.434	0	AGAC Infrastrutture Spa	3.608.434	Ann. Patr. N. AGAC Infrastrutture Spa

Comune di Casalgrande

SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	2.856	0	AGAC Infrastrutture Spa	2.856	Ann. Patr. N. AGAC Infrastrutture Spa
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	26.871	0	AGAC Infrastrutture Spa	26.871	Ann. Patr. N. AGAC Infrastrutture Spa
RIS.CONCS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	78.069	RISERVA	78.069	Ann. Patr. N. Agenzia Locale per la mobilità ed il trasporto pubblico locale Srl
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	59.100	0	Agenzia Locale per la mobilità ed il trasporto pubblico locale Srl	59.100	Ann. Patr. N. Agenzia Locale per la mobilità ed il trasporto pubblico locale Srl
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	18.969	0	Agenzia Locale per la mobilità ed il trasporto pubblico locale Srl	18.969	Ann. Patr. N. Agenzia Locale per la mobilità ed il trasporto pubblico locale Srl
RIS.CONCS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	210.986	RISERVA	210.986	Ann. Patr. N. Azienda Consorziale Trasporti - ACT
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	185.310	0	Azienda Consorziale Trasporti - ACT	185.310	Ann. Patr. N. Azienda Consorziale Trasporti - ACT
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	25.676	0	Azienda Consorziale Trasporti - ACT	25.676	Ann. Patr. N. Azienda Consorziale Trasporti - ACT
RIS.CONCS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	7.384	RISERVA	7.384	Ann. Patr. N. Lepida Scpa
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	6.988	0	Lepida Scpa	6.988	Ann. Patr. N. Lepida Scpa
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	396	0	Lepida Scpa	396	Ann. Patr. N. Lepida Scpa
SPP.AIV	CHIUSURA	0	202.379	CAPOGRUPPO	202.379	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti
RIS.CONCS	CHIUSURA	202.379	0	RISERVA	202.379	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti