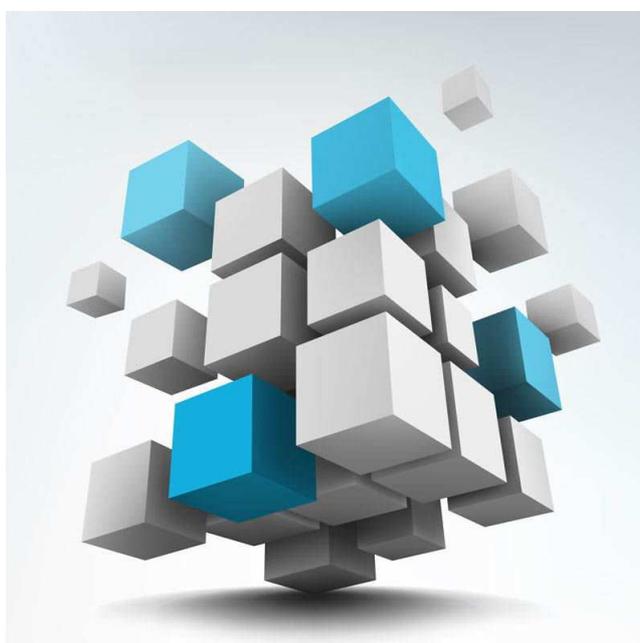




COMUNE DI CASALGRANDE
Provincia di Reggio Emilia



Bilancio consolidato 2019
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2019

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 154 del 19/12/2019** 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 nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2019 sono riportati nelle tabelle seguenti, assieme alle motivazioni della loro inclusione.

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	2,19	Ente strumentale partecipato	SI	00141470351	00141470351
IREN SPA	2,33	Società partecipata	SI	07129470014	07129470014
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	0,84	Ente strumentale partecipato	SI	92192900345	02864470345

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	2,19	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- (irrelevanza)– 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- (irrelevanza) - 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	0,84	SI	NO	Si esclude per la bassa percentuale di partecipazione -<1 per cento- (irrelevanza)–percentuale di partecipazione del Comune di	

				Casalgrande 0,84%	
Iren Spa	0,33	SI	NO	Società partecipata. Esclusa dall'area di consolidamento in quanto il principio contabile al paragrafo 3.2 stabilisce: "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" - percentuale di partecipazione del Comune di Casalgrande 0,33%	

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 2019	Anno 2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	9.780.473,69	10.252.739,85		
2	Proventi da fondi perequativi	2.034.088,75	2.041.401,13		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.711.659,18	2.933.022,32		
a	Proventi da trasferimenti correnti	925.840,94	615.903,08		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.672.061,22	2.303.362,22		E20c
c	Contributi agli investimenti	113.757,02	13.757,02		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.749.842,86	1.764.595,12	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	216.555,54	201.069,21		
b	Ricavi della vendita di beni	71,92	85,78		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.533.215,40	1.563.440,13		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	15,57	(105,59)	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	705.397,07	664.957,29	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		16.981.477,12	17.656.610,12		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	(201.605,65)	(205.869,51)	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	(7.037.681,55)	(9.080.794,23)	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	(45.874,32)	(48.617,86)	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	(2.689.175,13)	(2.474.263,70)		
a	Trasferimenti correnti	(2.564.528,26)	(2.434.045,98)		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	(60.858,11)	(33.217,72)		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	(63.788,76)	(7.000,00)		
13	Personale	(3.019.673,06)	(3.135.903,44)	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	(2.034.399,03)	(2.942.489,47)	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	(36.888,52)	(94.775,59)	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	(1.657.176,92)	(2.230.647,09)	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	(340.333,59)	(617.066,79)	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(2,90)	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	(12.220,47)	(5.650,67)	B12	B12
17	Altri accantonamenti	(27.824,95)	(59.903,00)	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	(253.257,19)	(250.655,79)	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		(15.321.714,25)	(18.204.147,67)		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.659.762,87	(547.537,55)		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	369.100,36	303.613,59	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	369.100,36	297.468,85		
c	da altri soggetti	0,00	6.144,74		
20	Altri proventi finanziari	1.102,58	13.280,21	C16	C16
Totale proventi finanziari		370.202,94	316.893,80		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	(83.433,53)	(93.254,74)	C17	C17
a	Interessi passivi	(28.078,40)	(34.407,55)		
b	Altri oneri finanziari	(55.355,13)	(58.847,19)		
Totale oneri finanziari		(83.433,53)	(93.254,74)		
totale (C)		286.769,41	223.639,06		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	562.396,31	3.292.967,84	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
totale (D)		562.396,31	3.292.967,84		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	150.492,61	281.994,11		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	569.046,94	274.849,73		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	49.785,00	104.960,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	310.898,83	324.826,75		
totale proventi		1.080.223,38	986.630,59		

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
25	<i>Oneri straordinari</i>			E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	(26.800,00)	(34.240,00)		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	(367.104,35)	(2.069.233,15)		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00		E21d
	totale oneri	(393.904,35)	(2.103.473,15)		
	Totale (E)	686.319,03	(1.116.842,56)		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.195.247,61	1.852.226,79		
26	Imposte (*)	(168.948,19)	(189.185,68)	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.026.299,42	1.663.041,11	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 2019	Anno 2018	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		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
I	1 costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI	BI
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI1	BI1
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	60,23	69,83	BI2	BI2
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	110.851,20	259.513,34	BI3	BI3
	5 avviamento	44,82	84,60	BI4	BI4
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI5	BI5
	9 altre	238.484,77	273.270,47	BI6	BI6
	Totale immobilizzazioni immateriali	349.441,02	532.938,24	BI7	BI7
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	35.602.256,74	35.540.859,80		
	1.1 Terreni	835.013,21	835.013,21		
	1.2 Fabbricati	873.672,19	824.540,44		
	1.3 Infrastrutture	33.893.571,34	33.881.306,15		
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	30.658.957,11	32.883.120,13		
	2.1 Terreni	2.651.411,33	2.743.213,95	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	26.255.597,31	25.858.968,78		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	1.335.706,90	3.881.270,21	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	208.170,11	199.077,93	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	66.995,88	0,00		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	429,42	64.149,76		
	2.7 Mobili e arredi	75.258,16	68.596,95		
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.9 Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
	2.99 Altri beni materiali	65.388,00	67.842,55		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	701.991,72	1.173.481,77	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	66.963.205,57	69.597.461,70		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	6.744.168,89	5.895.346,24	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	44.392,43	131,58	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	108,39	206.412,70	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	6.699.668,07	5.688.801,96		
	2 Crediti verso	283,75	2.585,58	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	283,75	2.585,58	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	1,47	16,64	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	6.744.454,11	5.897.948,46		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	74.057.100,70	76.028.348,40		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	6.707,29	6.694,62	CI	CI
	Totale	6.707,29	6.694,62		
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	2.328.131,22	2.362.782,89		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018	riferimento Art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
	b <i>Altri crediti da tributi</i>	2.318.930,57	2.362.782,89		
	c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>	9.200,65	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	712.980,19	515.545,22		
	a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	580.306,69	508.045,22		
	b <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00		CII2
	c <i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
	d <i>verso altri soggetti</i>	132.673,50	7.500,00		
3	Verso clienti ed utenti	1.013.532,87	812.787,11	CII1	CII1
4	Altri Crediti	3.408.182,09	963.034,84	CII5	CII5
	a <i>verso l'erario</i>	3.498,17	5.520,68		
	b <i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
	c <i>altri</i>	3.404.683,92	957.514,16		
	Totale crediti	7.462.826,37	4.654.150,06		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	0,30	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	0,30	0,30		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	7.755.673,57	7.497.681,01		
	a <i>Istituto tesoriere</i>	7.755.673,57	7.497.681,01		CIV1a
	b <i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	176.282,66	125.787,62	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	4,73	0,13	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	7.931.960,96	7.623.468,76		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	15.401.494,92	12.284.313,74		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	379,83	1.248,43	D	D
2	Risconti attivi	1.781,43	1.775,73	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	2.161,26	3.024,16		
	TOTALE DELL'ATTIVO	89.460.756,88	88.315.686,30		

COMUNE DI CASALGRANDE (RE)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	1.407.336,01	1.407.336,01	AI	AI
II	Riserve	44.550.022,92	42.733.750,86		
	a da risultato economico di esercizi precedenti	6.716.629,79	5.132.771,55	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b da capitale	854.578,38	908.736,08	AII, AIII	AII, AIII
	c da permessi di costruire	1.437.954,95	1.151.383,43		
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	35.540.859,80	35.540.859,80		
III	e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio	3.026.299,42	1.663.041,11	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	48.983.658,35	45.804.127,98		
	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)	48.983.658,35	45.804.127,98		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	1.905,08	1.556,83	B1	B1
2	per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	altri	448.082,42	402.324,03	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	2.053,46		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	449.987,50	405.934,32		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		32.524,13	34.018,91	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	32.524,13	34.018,91		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	1.692.528,78	2.190.192,35		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	21.420,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	1.155.938,35	1.220.385,44	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	515.170,43	969.806,91	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.128.675,74	2.385.338,62	D7	D6
3	Acconti	63,91	13,99	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	458.067,33	291.814,29		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	400.142,08	204.583,11		
c	imprese controllate	3.268,52	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	54.656,73	87.231,18		
5	altri debiti	445.034,58	475.961,97	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	94.030,44	96.690,83		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	5.462,74	3.178,22		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,24		
d	altri	345.541,40	376.092,68		
	TOTALE DEBITI (D)	4.724.370,34	5.343.321,22		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi	24.004,80	24.901,55	E	E
	Risconti passivi	35.246.211,76	36.703.382,32	E	E
1	Contributi agli investimenti	35.023.192,31	36.695.253,53		
a	da altre amministrazioni pubbliche	35.023.192,31	36.695.253,53		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	223.019,45	8.128,79		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	35.270.216,56	36.728.283,87		
	TOTALE DEL PASSIVO	89.460.756,88	88.315.686,30		

Conti d'ordine

I Conti d'ordine ammontano ad e 2.106.843,10 e corrispondono al Fondo Pluriennale vincolato del Comune di Casalgrande per il finanziamento delle spese rinviate ad esigibilità 2020 e seguenti.

Relazione sulla gestione

Il comune di Casalgrande, quale capogruppo del GAP Comune di Casalgrande, ha redatto il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2019, pertanto, è possibile effettuare un confronto con i dati dell'esercizio precedente ed esprimere una valutazione sull'andamento della gestione consolidata 2019 rispetto al 2018 .

1.1 Confronto dei dati economici.

Il confronto dei valori economici registrati nel 2019 rispetto al 2018 è evidenziato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2019 (A)	Conto economico consolidato 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	16.981.477,12	17.656.610,12	-675.133,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	15.321.714,25	18.204.147,67	-2.882.433,42
	Risultato della gestione	1.659.762,87	-547.537,55	2.207.300,42
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	286.769,41	223.639,06	
	<i>proventi finanziari</i>	370.202,94	316.893,80	53.309,14
	<i>oneri finanziari</i>	83.433,53	93.254,74	-9.821,21
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	562.396,31	3.292.967,84	
	<i>Rivalutazioni</i>	562.396,31	3.292.967,84	-2.730.571,53
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	2.508.928,59	2.969.069,35	-460.140,76
E	<i>proventi straordinari</i>	1.080.223,38	986.630,59	93.592,79
E	<i>oneri straordinari</i>	393.904,35	2.103.473,15	-1.709.568,80
	Risultato prima delle imposte	3.195.247,61	1.852.226,79	1.343.020,82
	Imposte	168.948,19	189.185,68	-20.237,49
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	3.026.299,42	1.663.041,11	1.363.258,31

I valori esposti nel conto economico consolidato 2019 evidenziano un miglioramento della gestione caratteristica rispetto ai valori 2018. Si precisa che il miglioramento della gestione caratteristica dipende dal fatto che il Comune di Casalgrande, conformemente ai principi contabili, ha inserito nel 2018 -tra i componenti negativi della gestione- gli importi relativi ai costi da ricevere, corrispondenti nella contabilità finanziaria ai residui passivi in essere al 31.12.2018. Di conseguenza, nell'esercizio 2019, il riallineamento dei valori riferiti ai costi da ricevere, ha comportato un miglioramento della gestione caratteristica.

Per la stessa ragione, nello Stato Passivo patrimoniale del Bilancio consolidato, a seguito del suddetto riallineamento, si registra una corrispondente diminuzione dell'ammontare dei *Debiti*.

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 2019 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	349.441,02	532.938,24	-183.497,22
Immobilizzazioni materiali	66.963.205,57	69.597.461,70	-2.634.256,13
Immobilizzazioni finanziarie	6.744.454,11	5.897.948,46	846.505,65
Totale immobilizzazioni	74.057.100,70	76.028.348,40	-1.971.247,70
Rimanenze	6.707,29	6.694,62	12,67
Crediti	7.462.826,37	4.654.150,06	2.808.676,31
Altre attività finanziarie	0,30	0,30	0,00
Disponibilità liquide	7.931.960,96	7.623.468,76	308.492,20
Totale attivo circolante	15.401.494,92	12.284.313,74	3.117.181,18
Ratei e risconti	2.161,26	3.024,16	-862,90
Totale dell'attivo	89.460.756,88	88.315.686,30	1.145.070,58
Passivo			
Patrimonio netto	48.983.658,35	45.804.127,98	3.179.530,37
Fondo rischi e oneri	449.987,50	405.934,32	44.053,18
Trattamento di fine rapporto	32.524,13	34.018,91	-1.494,78
Debiti	4.724.370,34	5.343.321,22	-618.950,88
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	35.270.216,56	36.728.283,87	-1.458.067,31
Totale del passivo	89.460.756,88	88.315.686,30	1.145.070,58
Conti d'ordine	2.106.843,10	2.826.465,14	-719.622,04

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

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, 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.

In relazione alla esistenza nel patrimonio degli organismi oggetto di consolidamento occorre segnalare un contratto derivato presente nel patrimonio di AGAC Infrastrutture Spa, avente finalità di copertura del tasso di interesse applicato su un mutuo stipulato con la banca Unicredit. Tale strumento è, attualmente, oggetto di arbitrato volto ad ottenere la nullità del contratto. Tale procedura è stata avviata nel dicembre 2016 ed si è conclusa nel corso del 2019 con il risarcimento a favore di Agac Infrastrutture spa per una somma pari a € 662.167,00.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si segnalano fatti di gestione rilevanti avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Destinazione del risultato d'esercizio

Per quanto riguarda il risultato d'esercizio pari a € 3.026.299,42 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 31.12.2019

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	99.731,72
	Totale immobilizzazioni immateriali	99.731,72

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	4.654.720,00
7) altre	3.874.380,00
Totale immobilizzazioni immateriali	8.529.100,00

-
-

- **LEPIDA SCPA:**

I - Immobilizzazioni immateriali

4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	45,00	
3) diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		398.402,00
5) avviamento		448.200,00
9) altre		903.009,00
Totale immobilizzazioni immateriali		1.749.656,00

- **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	1.035,00
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	856,00
7) altre	15.530,00
Totale immobilizzazioni immateriali	17.421,00

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

4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.374,00,00
9) altre	2.107.149,00
Totale immobilizzazioni immateriali	2.109.523,00

- **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.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

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, salvo la partecipata Agac Infrastrutture Spa che ha operato una svalutazione per rappresentare il minor valore dei

beni conseguente all'utilizzo degli stessi (Nota integrativa Agac Infrastrutture Spa pag. 6. Si veda anche commento alle Immobilizzazioni materiali).

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	873.672,19
	1.3	Infrastrutture	33.893.571,34
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	
	2.1	Terreni	2.241.102,69
	2.2	Fabbricati	26.080.411,33
	2.3	Impianti e macchinari	51.864,08
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	207.814,39
	2.5	Mezzi di trasporto	66.995,88
	2.7	Mobili e arredi	74.923,28
	2.99	Altri beni materiali	61.804,18
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	553.748,75
Totale immobilizzazioni materiali			64.940.921,32

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	9.091.123,00
2.2		Fabbricati	3.673.352,00
2.3		Impianti e macchinari	53.645.838,00
Totale immobilizzazioni materiali			66.410.313,00

- LEPIDA SCPA:

III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	
	2.1	Terreni	9.040,00
	2.3	Impianti e macchinari	47.443.613,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.156.906,00

3 Immobilizzazioni in corso ed acconti

166.969,00

Totale immobilizzazioni materiali

51.799.654,00

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

II - Immobilizzazioni materiali

1) terreni e fabbricati	5.464.577,65
2) impianti e macchinario	116.153,31
3) attrezzature industriali e commerciali	17.939,24
4) altri beni	18.829,57
Totale immobilizzazioni materiali	5.617.499,77

- Azienda Casa Emilia Romagna di Reggio Emilia

II - Immobilizzazioni materiali

1) terreni e fabbricati	7.947.353,00
4) altri beni	120.813,00
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	6.768.323,00
Totale immobilizzazioni materiali	14.836.489,00

- AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI A.C.T.

II - Immobilizzazioni materiali

3) attrezzature industriali e commerciali	48.476,00
Totale immobilizzazioni materiali	48.476,00

Si segnala che Agac Infrastrutture S.p.A. è società beneficiaria di un'operazione di scissione, e, pertanto, le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto sostenuto dalla società scissa (Agac S.p.A.) comprensivo degli oneri accessori, e/o al costo di produzione e di tutti i costi direttamente imputabili al prodotto

In Nota Integrativa si precisa che, in vista dell'affidamento del nuovo Servizio Idrico Integrato ad un soggetto gestore, la variazione alle immobilizzazioni, non avente effetti sul conto economico, non essendo la perdita di valore un onere a carico di Agac Infrastrutture, bensì un credito verso quello che sarà il nuovo gestore, fornisce una migliore rappresentazione contabile dei fatti di gestione (*Nota integrativa Agac Infrastrutture Spa pag. 9*).

Per quanto riguarda Acer La voce comprende gli oneri sostenuti su immobili in corso di costruzione escludendo quelli destinati alla vendita (€ 305.558) che sono compresi nell'attivo circolante, tra le rimanenze finali e rispetto all'anno precedente si sono registrate variazioni in diminuzione per € 15.843.903 per il trasferimento degli immobili finiti al Comune di Reggio Emilia come da verbale stipulato in data 29/05/2019 con utilizzo dei contributi in conto capitale ex L. 560/93, ex L. 457 vari bienni (*Nota Integrativa Acer pag. 34*).

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 nella successiva pagina 26 (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		2.328.131,22
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>		2.318.930,57
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		9.200,65
2	Crediti per trasferimenti e contributi		711.561,93
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>		578.843,43
d	<i>verso altri soggetti</i>		132.673,50
3	Verso clienti ed utenti		681.078,01
4	Altri Crediti		246.473,87
a	<i>verso l'erario</i>	2.322,00	
c	<i>altri</i>		244.151,87

Il totale dei crediti è di € **3.967.200,03**

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

- **AGAC Infrastrutture Spa:**

II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria		0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>		0,00
3	Verso clienti ed utenti		2.029.918,00
4	Altri Crediti		118.091.540,00
c	<i>altri</i>		118.091.540,00

Il totale dei crediti è di € **120.121.458,00**

- **LEPIDA SCPA:**

II	<u>Crediti (2)</u>		
3	Verso clienti ed utenti		42.092.021,00
4	Altri Crediti		1.649.973,00
a	<i>verso l'erario</i>		1.395.976,00
c	<i>Altri</i>	253.997,00	

Il totale dei crediti è di € **43.741.994,00**

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

II - Crediti

1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	674.344,00	
esigibili oltre l'esercizio successivo		158.846,00

Il totale dei crediti è di € **833.190,00**

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

II - Crediti

1) verso clienti		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
esigibili entro l'esercizio successivo		12.004.686
Totale crediti verso clienti		12.004.686
4-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo		36.809
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti tributari		36.809
5) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo		15.846.735
Totale crediti verso altri	15.846.735	

Il totale dei crediti è di € **27.880.230**

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

II - Crediti

1) verso clienti		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
esigibili entro l'esercizio successivo		264.834,00
Totale crediti verso clienti		264.834,00

Il totale dei crediti è di € **264.834,00**

Per quanto riguarda l'aumento dei crediti Agac Infrastrutture Spa rispetto all'anno 2018, si rimanda al commento relativo alle Immobilizzazioni (pag. 17 della presente Nota Integrativa).

Relativamente ai crediti di Lepida Scpa si segnala in particolar modo l'incremento e le variazioni derivanti dai saldi Cup 2000 Scpa (*Nota integrativa Lepida Scpa pag. 21*).

Per quanto attiene ad Acer, la diminuzione dei crediti è relativa al completamento del 1° stralcio della riqualificazione di Via Compagnoni (Pru Compagnoni) e al conseguente utilizzo del contributo previsto per la realizzazione dello stesso.

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 31/12/2019 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	2.113.315,00
3) danaro e valori in cassa	

Il totale delle Disponibilità liquide è di € 2.113.315,00

- **LEPIDA SCPA:**

IV - Disponibilità liquide

1) depositi bancari e postali	6.842.006,00
3) danaro e valori in cassa	3.014,00

Il totale delle Disponibilità liquide è di € **6.845.020,00**

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

IV - Disponibilità liquide

1) depositi bancari e postali	5.842.414,60
3) danaro e valori in cassa	5,40

Il totale delle Disponibilità liquide è di € **5.842.420,00**

- Azienda Casa Emilia Romagna di Reggio Emilia

IV - Disponibilità liquide

1) depositi bancari e postali	466.027,00
3) danaro e valori in cassa	0

Il totale delle Disponibilità liquide è di € **466.027,00**

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

IV - Disponibilità liquide

1) depositi bancari e postali	292.477,00
-------------------------------	------------

Il totale delle Disponibilità liquide è di € **292.477,00**

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 31/12/2019 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	45.285.467,00
verso banche e tesoriere	44.385.467,00
<i>di cui oltre l'esercizio</i>	<i>41.949.978,00</i>
verso altri finanziatori	0,00
Debiti verso fornitori	187.445,00
altri debiti	486.075,00
<i>tributari</i>	<i>411.078,00</i>
<i>altri</i>	<i>74.997,00</i>

Il totale dei Debiti è di € **45.958.987,00**

- **LEPIDA SCPA:**

Debiti da finanziamento	600.283,00
verso banche e tesoriere	0,00
Verso altri finanziatori	600.283,00
Debiti verso fornitori	15.288.662,00
Acconti	639.107,00
Debiti per trasferimenti e contributi €1.034.834,00	
Altri debiti	9.904.812,00

(di cui *tributari* 5.329.102,00, *verso istituti di previdenza* 1.722.629,00, *altri* 2.853.111,00)

Il totale dei Debiti è di € **27.467.728,00**

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

Debiti	5.141.280,00
<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	<i>5.141.177,00</i>
<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	<i>103,00</i>

Il totale dei Debiti è di € **5.141.280,00**

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

Debiti verso banche	4.546.312,00
esigibili entro l'esercizio successivo	389.382,00
esigibili oltre l'esercizio	4.156.930,00
Debiti verso altri finanziatori	2.413.366,00
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.413.366,00
Acconti	0,00
esigibili entro l'esercizio successivo	0,00
Debiti verso fornitori	1.163.924,00
esigibili entro l'esercizio successivo	1.163.924,00
Debiti tributari	88.538,00
esigibili entro l'esercizio successivo	88.538,00
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	42.960,00
Altri debiti	14.847.795,00
esigibili entro l'esercizio successivo	13.821.045,00
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.026.750,00

Il totale dei Debiti è di € **23.102.895,00**

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

Debiti	568.872,00
<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	568.872,00

Il totale dei Debiti è di € 568.872,00

Per quanto riguarda Lepida Scpa, l'aumento dei debiti riguarda principalmente l'incorporazione dei debiti della incorporata Cup2000 Scpa.

I debiti di Acer sono diminuiti a seguito della conclusione del primo stralcio della riqualificazione di Via Compagnoni (si veda il commento ai *Crediti*).

Composizione delle voci “Ratei e Risconti”

I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), 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, spese condominiali 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. Si ritiene per una migliore rappresentazione del dato di non apportare riclassificazioni, in quanto l'ente non è soggetto a imposte e quindi non le inserisce, ma se lo fosse le riclassificherebbe in questa sede.

Per questo motivo il dato rappresentato rappresenta appieno la reale pressione fiscale applicata al risultato del gruppo.

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 transito" 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".

Si è pertanto provveduto a rettificare i bilanci delle società consolidate prima di procedere alle operazioni di consolidamento vero e proprio.

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 **3.182.144,37** pari al 2,38% del capitale **AGAC INFRASTRUTTURE SPA.**

- *Capitale: euro 120.000 – eliso per € 2.856,00*
- *Riserve: euro 133.583.545 – elise per € 3.179.288,37*
- *Utile d'esercizio: euro 3.676.940 – non eliso*

- **LEPIDA SCPA:**

euro **7.314,71** pari al 0,01% del capitale **LEPIDA SCPA.**

- *Capitale: euro 69.881.000 – eliso per € 6.988,10*
- *Riserva legale: euro 142.040 – elisa per € 14,20*
- *Altre riserve: euro 3.124.025 – elisa per € 312,41*
- *Utile d'esercizio: euro 88.539 – non eliso*

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

euro **73.540,93** pari al 1,97% del capitale **AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITÀ ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SRL**

- *Capitale: euro 3.000.000 – eliso per € 59.100,00*
- *Riserva legale: euro 23.412 – elisa per € 461,21*
- *Altre riserve: euro 709.630 – elise per € 13.979,72*
- *Utile d'esercizio: euro 73.812 – non eliso*

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

euro **458.592,39** pari al 2,19% del capitale **AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DI REGGIO EMILIA**

- *Capitale: euro 2.288.933 – eliso per € 50.127,63*
- *Riserve di rivalutazione: euro 1.163.369 – elise 25.477,79*
- *Altre riserve: euro 17.487.990– elise per € 382.986,97*
- *Utile d'esercizio: euro 11.215,00 – non eliso*

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

euro **196.289,95** pari al 1,97% del capitale **AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI A.C.T.**

- *Capitale: euro 9.406.598 – eliso per € 185.309,98*
- *Riserve statutarie: euro 557.359 – elise per € 10.979,97*
- *Utile d'esercizio: euro 647.586 – 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>		3.182.144,37
I	Capitale (Fondo di dotazione)	2.856,00	
II a	Riserve	3.179.288,37	

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>		7.314,71
I	Capitale (fondo di dotazione)	6.988,10	
II a	Riserve	326,61	

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>		73.540,93
I	Capitale (fondo di dotazione)	59.100,00	
II a	Riserve	14.440,93	

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>		458.592,39
I	Capitale (fondo di dotazione)	50.127,63	
II a	Riserve	408.464,76	

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>		196.289,95
I	Capitale (fondo di dotazione)	185.309,98	
II a	Riserve	10.979,97	

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	21,87	
C II 4c	Altri Crediti – altri		21,87

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	116,49	
B) 10	Prestazioni di servizi		116,49

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 costi Azienda Casa Emilia Romagna di Reggio Emilia

La scrittura di seguito riportata rappresenta l'elisione di ricavi di Azienda Casa Emilia Romagna di Reggio Emilia 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	188,34	
B) 12a	Trasferimenti correnti		188,34

Scrittura 5 - Elisione costi 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
A) 3a	Proventi da trasferimenti correnti	0,30	
B) 12a	Trasferimenti correnti		0,30

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
	2019	2,19%	1,97%	0,01%	1,97%	2,38%
D) DEBITI (1)						
Debiti da finanziamento	116.622,86	91.036,77	-		-	746.817,39
<i>prestiti obbligazionari</i>						
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>						
<i>verso banche e tesoriere</i>		91.036,77				746.817,39
<i>verso altri finanziatori</i>	116.622,86					
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	111.696,08	35.160,00	106.046,00	20.901,00	0	0	273.803,08
Compenso revisori	34.791,86	10.640,00	0	3.590,00	0	5.800,00	54.821,86
Compenso sindaci	0	35.000,00	28.810,00	13.126,00	10.500,00	8.702,00	96.138,00
Totale	146.487,94	80.800,00	134.856,00	37.617,00	10.500,00	14.502,00	424.762,94

Numero medio dipendenti

	N. Dipendenti	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Non classificati
Capogruppo	82	0	8	66	8	0
Lepida	597	13	40	544	0	0
Acer	45	2	7			36
Agac	0	0	0	0	0	0
Act	2	2	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.