



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

n. 87 del 07/09/2017

OGGETTO: SETTORE FINANZIARIO -FIN003- APPROVAZIONE SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI CASALGRANDE PER L'ESERCIZIO 2016 .

L'anno **duemiladiciassette** il giorno **sette** del mese di **settembre** alle ore **16:30** nella residenza municipale, si è riunita la Giunta comunale.

Risultano presenti:

VACCARI ALBERTO	Sindaco	Presente
CASSINADRI MARCO	Assessore	Presente
BLENGERI GRAZIELLA	Assessore	Presente
GROSSI MASSIMILIANO	Assessore	Presente
TAGLINI SILVIA	Assessore	Presente
BENEVENTI MILENA	Assessore	Presente

Assiste il Segretario BININI EMILIO.

IL Sindaco VACCARI ALBERTO constatato il numero legale degli intervenuti dichiara aperta la riunione e li invita a deliberare sull'oggetto sopra indicato.



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

Oggetto: SETTORE FINANZIARIO -FIN003- APPROVAZIONE SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI CASALGRANDE PER L'ESERCIZIO 2016

LA GIUNTA COMUNALE

RICHIAMATI:

- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" così come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126;
- il principio contabile applicato del bilancio consolidato, all. 4/4 al su citato D. Lgs. 118/2011;
- l'art. 151, comma 8, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, secondo il quale entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- l'art. 147-quater, comma 4, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che prevede che i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate siano rilevati mediante bilancio consolidato, predisposto secondo la competenza economica e le modalità previste dal D.Lgs 118/2011 e successive modificazioni;

RICHIAMATE altresì:

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 2 del 31.01.2017 ad oggetto: "Approvazione definitiva documento unico di programmazione (DUP) – periodo 2017/2019";
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 6 del 31.01.2017 avente ad oggetto: "Approvazione del bilancio di previsione 2017/2019" e s.m.i.;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 del 27.04.2017 avente ad oggetto: "Rendiconto della gestione del comune di Casalgrande relativo all' esercizio 2016";

CONSIDERATO che il bilancio consolidato consiste in un documento finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dal Comune di Casalgrande attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate ed è riferito alle risultanze contabili alla data del 31 dicembre 2016;

RILEVATO che il bilancio consolidato per l'esercizio 2016 costituisce il primo anno di elaborazione del documento in quanto il Comune, con delibera di Consiglio Comunale n. 81 del 29.09.2015, si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 11bis, comma 3, del D. Lgs. 118/2011 di rinviarne l'adozione con riferimento all'esercizio 2016 in quanto ente non sperimentatore;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Comunale n. 145 del 22.12.2016 di individuazione del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) e del perimetro di consolidamento, integrata con successiva delibera n. 81 del 11.08.2017 di aggiornamento del perimetro di consolidamento con cui:

- a) è stato determinato l'elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo Comune di Casalgrande, comprendente:

ACER-Azienda Casa Emilia Romagna



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

IREN Spa
AGAC Infrastrutture Spa
Piacenza Infrastrutture Spa
Lepida Spa
Azienda Consorziale ACT
Banca Etica
Agenzia per la mobilità

b) è stato determinato l'elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo Comune di Casalgrande oggetto di consolidamento, comprendente:

ACER-Azienda Casa Emilia Romagna
AGAC Infrastrutture Spa
Azienda Consorziale ACT
Agenzia per la mobilità

CONSIDERATO che sono stati predisposti i documenti costituenti lo schema di bilancio consolidato del Gruppo Comune di Casalgrande per l'esercizio 2016, allegati quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione (Allegato A);

RITENUTO di procedere alla loro approvazione, ai fini della loro sottoposizione al Consiglio Comunale;

VISTI:

- il D.Lgs. n. 267/2000;
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;

PRESO ATTO che, sulla proposta della presente deliberazione, ai sensi degli articoli 49 comma 1, e 147-bis comma 1, del D.Lgs 267/2000, il responsabile del servizio finanziario esprime:

- parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa,
- parere favorevole in ordine alla regolarità contabile in quanto l'atto comporta riflessi sulla situazione economico-finanziaria e sul patrimonio dell'Ente;

RITENUTA la propria competenza ai sensi dell'art. 48 del D. Lgs. 267/2000;

ALL'UNANIMITA' dei voti espressi per alzata di mano;

DELIBERA

1. di approvare lo schema di bilancio consolidato del Gruppo Comune di Casalgrande per l'esercizio 2016, allegato quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione e composto da:

- Conto economico e Stato patrimoniale consolidato (Allegato A)
- Nota integrativa e relazione sulla gestione (Allegato B);

2. di dare atto che :



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

-il conto economico consolidato presenta un risultato di esercizio pari a € 2.095.434,00;
-il conto de patrimonio consolidato si chiude con le seguenti risultanze:

- totale attività esercizio: € 87.380.826,00;
- totale passività esercizio: € 87.380.826,00;
- totale patrimonio netto al 31.12.2016: € 82.500.956,00 comprensivo del risultato economico di esercizio pari a € 2.095.434,00;

3. di proporre al Consiglio Comunale l'approvazione del citato schema di bilancio consolidato del Gruppo Comune di Casalgrande per l'esercizio 2016;

4. di trasmettere la presente deliberazione al Collegio dei Revisori dei Conti ai fini dell'espressione del parere di cui all'art. 239, comma 1, lett. d-bis, del D.Lgs. 267/2000;

5. di ottemperare all'obbligo imposto dal D.Lgs n.33/2013, art.23, disponendo la pubblicazione sul sito istituzionale del Comune di Casalgrande nella sezione "Amministrazione trasparente" del presente provvedimento.

Ravvisata l'urgenza,
Con voto unanime,

DELIBERA, inoltre

di dichiarare la presente deliberazione, stante il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2016 fissato al 30 settembre, immediatamente eseguibile ai sensi e per gli effetti dell'art.134 comma 4, del D.Lgs. 18/08/2000 n.267 nel suo testo vigente.



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.

IL Sindaco
VACCARI ALBERTO

IL Segretario
BININI EMILIO



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

c.a.p. 42013 Piazza Martiri della libertà, 1 tel.:0522 998511 fax.:0522 841039

e-mail: urp@comune.casalgrande.re.it **sito internet:**
www.comune.casalgrande.re.it

C.F./P.IVA 00284720356

BILANCIO CONSOLIDATO 2016

Nota integrativa e relazione sulla gestione

*Settore Finanziario
Settembre 2017*

Nota integrativa al bilancio consolidato

Comune di Casalgrande

Il bilancio consolidato di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica non consente - contemporaneamente - di rappresentare la consistenza patrimoniale e finanziaria del gruppo e di rilevare correttamente il fenomeno delle esternalizzazioni.

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.

In particolare, il bilancio consolidato 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.

Con delibera di giunta n. 145 del 22/12/2016, e successiva delibera n. 81 del 11/08/2017*, l'ente ha definito il gruppo di amministrazione pubblica (GAP) e il perimetro di consolidamento secondo il prospetto riportato qui di seguito:

Tipologia	Ragione sociale	%	Consolidare	Valore partecipazione
Ente partecipato	Acer - Azienda Case Emilia Romagna	2,19000%	SI	-
Ente partecipato	Act - Azienda Consorziale Trasporti	1,97000%	SI	244.385,28
Società partecipata	Agac Infrastrutture Spa	2,38000%	SI	2.689.358,79
Società partecipata	Agenzia locale per la mobilità	1,97000%	SI	-
Società partecipata	Lepida SPA	0,01000%	NO	1.000,00
Società partecipata	Banca Etica Spa	0,01000%	NO	1.629,20
Società partecipata	Iren Spa	0,33000%	NO	3.478.259,80
Società partecipata	Piacenza Infrastrutture Spa	0,95000%	NO	180.373,01

I bilanci delle società da consolidare sono redatti tutti in forma CEE ed in forma abbreviata per ACT, AGAC e Agenzia per le mobilità; per queste si è provveduto a recuperare i dati analitici per la riclassificazione tramite nota integrativa e specifiche richieste. Il bilancio di ACER è invece in formate CEE analitico.

**Rettifica resasi necessaria a seguito di recepimento delle indicazioni contenute nella faq Arconet n. 24 del 20/07/2017.*

Riconciliazione dei bilanci

Nella fase di verifica dei bilanci da consolidare, si sono evidenziate alcune operazioni che hanno portato a scritture di riconciliazione effettuate prima dell'operazione di consolidamento.

L'Agenzia locale per la mobilità e Acer non erano iscritte nello stato patrimoniale attivo dell'Ente per cui si è provveduto ad inserirle per l'intero importo della partecipazione con il metodo del patrimonio netto.

ACT e Agac Infrastrutture erano iscritte rispettivamente per € 244.385,28 e 2.689.358,79 pari al valore del costo inizialmente sostenuto e si è provveduto a rivalutarle con il metodo del patrimonio netto. Inoltre queste partecipazioni sono iscritte fra le partecipazioni verso altri, mentre l'iscrizione più corretta sarebbe fra le partecipazioni in imprese partecipate.

Alla luce di questo si è provveduto a: iscrivere correttamente la voce delle partecipazioni rivalutandola sulla base del patrimonio netto dei bilanci delle partecipate.

In realtà l'ente non aveva ancora suddiviso il valore della partecipazione in ACT, a seguito della scissione con Ag. Per la Mobilità, per cui con l'operazione di rivalutazione e riclassificazione abbiamo iscritto i due valori in modo distinto.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Rivalutazione Partecipazione Acer	A.B.IV.1. .b	imprese partecipate	854.957,00	
Capogruppo		P.A.II. . .b.	da capitale		854.957,00
Capogruppo	Rivalutazione Partecipazione Act/Ag Mobilità	A.B.IV.1. .c	altri soggetti		244.385,28
Capogruppo	Part. ACT	A.B.IV.1. .b	imprese partecipate	186.245,00	
Capogruppo	Part. A.M.RE.	A.B.IV.1. .b	imprese partecipate	71.296,00	
Capogruppo		P.A.II. . .b.	da capitale		13.155,72
Capogruppo	Rivalutazione Partecipazione Agac	A.B.IV.1. .c	altri soggetti		2.689.358,79
Capogruppo		A.B.IV.1. .b	imprese partecipate	3.013.555,00	
Capogruppo		P.A.II. . .b.	da capitale		324.196,21

Con riferimento ai principi contabili, non si è provveduto in questa sede a rivalutare/svalutare le attività delle consolidate al fine di evidenziare differenze positive o negative di consolidamento, in quanto siamo in presenza di partecipazioni detenute al fine di affidare o gestire servizi di tipo istituzionale, senza fine di lucro.

Inoltre, dalle informazioni comunicate sui debiti e crediti reciproci fra la società Agac e l'ente è emersa una differenza fra costi della capogruppo e ricavi della partecipata per 690,09 euro, a seguito di fatture da emettere per conguagli rilevati dalla partecipata, ma non risultanti tra le partite infragruppo dell'ente. Si è quindi provveduto alla rilevazione del costo sulla capogruppo con la contropartita ratei passivi.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Fatture da ricevere Agac	B.10.	Prestazioni di servizi	690,09	
Capogruppo		P.E.I. . . .	Ratei passivi		690,09

Riclassificazione dei bilanci

Dall'analisi delle note integrative non sono emerse particolari necessità di riclassificazione dei bilanci, e nemmeno per quanto riguarda le componenti straordinarie vi sono state segnalazioni in nota integrativa, per cui non si è reso necessario riclassificare le poste straordinarie che per effetto delle modifiche del d.lgs 139/2015 erano confluite nella voce A5 del conto economico nella relativa voce dello schema di bilancio consolidato dell'allegato 11 del d.lgs 118/2011.

Dettaglio Componenti straordinarie	Acer	Act	Agac	Ag mobilità
Attivi				
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo				
Plusvalenze patrimoniali				
Altri proventi straordinari				
Passivi				
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo				
Minusvalenze patrimoniali				
Altri oneri straordinari				

A fronte della nota integrativa del bilancio di AGAC redatto in forma abbreviata, si riscontra che la voce attribuita ad impianti e macchinari in realtà è dovuta alle infrastrutture relative alle reti per la gestione delle acque. Per questo motivo si è provveduto a riclassificare tali voci (per la quota parte di consolidamento) fra le infrastrutture del bilancio consolidato.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Agac	Riclassificazione infrastrutture	A.B.III.2.2.3	Impianti e macchinari		3.866.110,00
Agac		A.B.III.2.2.8	Infrastrutture	3.866.110,00	

A fronte della nota integrativa del bilancio di ACT redatto in forma abbreviata, si riscontra che nella voce proventi ed oneri finanziari da altri soggetti sono comprese plusvalenze patrimoniali per euro 13.230; si procede quindi a riclassificare tali voci (per la quota parte di consolidamento) fra le plusvalenze patrimoniali del bilancio consolidato.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Act	Riclassificazione plusvalenze patrimoniali	C.19.c	da altri soggetti	261,00	
Act		E.24.d	Plusvalenze patrimoniali		261,00

Nel bilancio di ACER sono presenti, tra i fondi, spese per la produttività del personale, queste nel bilancio dell'ente sarebbero fra i Ratei, per cui si è provveduto alla loro riclassificazione, con la seguente scrittura:

Acer	Imo da fondi a ratei personale	PB1	1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;	64.102,00	
Acer		PE1	Ratei		64.102,00

Queste modifiche pur non modificando la sostanza dei bilanci, rendono più confrontabili le poste che andremo a unire nella fase di consolidamento.

Operazioni infragruppo

Sulla base dei dati raccolti e raccordati con quanto dichiarato dalle singole società partecipate, si riepilogano le seguenti operazioni infragruppo:

Partite dell'ente

Ricavi / Cessioni imm.

Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
						-	0,00%	-
						-	0,00%	-
				-	-	-		-

Costi / immobilizzazioni

Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Acer			B.10.	6.490,00		6.490,00	2,19%	142,13
Acer			B.12.a	40.161,18		40.161,18	2,19%	879,53
Ag mobilità			B.12.a	38.095,00		38.095,00	già calcolata	38.095,00
Agac			B.10.	690,09		690,09	2,38%	16,42
						-	0,00%	-
				85.436,27	-	85.436,27		39.133,08

Crediti dell'ente verso le partecipate

Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura
						0,00%	-
						0,00%	-
				-	-		-

Debiti dell'ente verso le partecipate

Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Acer			P.D. .4. .e.	36.847,18		36.847,18	2,19%	806,95
Acer			P.D. .5. .d.	5.490,00		5.490,00	2,19%	120,23
						-	0,00%	-
				42.337,18	-	42.337,18		927,18

Partite della partecipata

Costi / immobilizzazioni

Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
							-	0,00%	-
							-	0,00%	-
					-	-	-		-

Ricavi / Cessioni imm.

Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Acer	Comune Casal	Ricavi e proventi prest.servizi	A.4.c	A.4.c	6.409,00		6.490,00	2,19%	142,13
Acer	Comune Casal	Altri ricavi e proventi diversi	A.8	A.8	40.161,18		40.161,18	2,19%	879,53
Ag mobilità	Comune Casal	Altri ricavi e proventi diversi	A.8	A.8	38.095,00		38.095,00	già calcolata	38.095,00
Agac	Comune Casal	Ricavi e proventi prest.servizi	A.4.c	A.4.c	690,09		690,09	2,38%	16,42
							-	0,00%	-
					85.355,27	-	85.436,27		39.133,08

Debiti

Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Percentuale	ImpScrittura
						0,00%	-
						0,00%	-
					-		-

Crediti

Partecipata	Controparte	voce di bilancio	Cod. riclass.	RCL 118	Importo	Quota fondoAcc.	Percentuale	ImpScrittura
Acer	Comune Casal	Crediti verso altri		A.C.II.4. .c.	42.337,18		2,19%	927,18
							0,00%	-
							0,00%	-
					42.337,18	-		927,18

Nelle partite infragruppo con Ag. Mobilità non sono state applicate le percentuali di partecipazione in quanto il dato comunicato era già il risultato finale da elidere.

Nella gestione contabile degli enti locali e delle società in economico-patrimoniale vi è un differente trattamento contabile dello split payment, per effetto del quale nelle società che emettono fattura il credito risulta al netto dell'importo dell'IVA, mentre nell'ente che deve applicare lo split il debito risulta al lordo dell'IVA in quanto questa verrà versata all'erario ma il cambio del soggetto debitore avverrà solo in fase di emissione del mandato, per cui la quadratura delle partite vi è solo per la parte imponibile. Non vi sono però partite relative a crediti e debiti sospesi soggetti ad IVA per cui questa fattispecie non si presenta nei bilanci da consolidare.

Queste posizioni hanno quindi dato luogo alle seguenti scritture di rettifica, che non hanno portato nessuna variazione al patrimonio netto consolidato, in quanto neutre rispetto al risultato economico:

Debiti e crediti

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Stomo debito Acer	P.D. .4. .e.	altri soggetti	120,23	
Capogruppo		P.D. .5. .d.	altri	806,95	
Acer		A.C.II.4. .c.	altri		927,18

Costi e Ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Stomo costi Acer	B.10.	Prestazioni di servizi		142,13
Acer		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	142,13	
Capogruppo	Stomo costi Acer	B.12.a	Trasferimenti correnti		879,53
Acer		A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	879,53	
Capogruppo	Stomo costi Ag Mobilità	B.12.a	Trasferimenti correnti		38.095,00
Ag mobilità		A.8.	Altri ricavi e proventi diversi	38.095,00	
Capogruppo	Stomo costi Agac	B.10.	Prestazioni di servizi		16,42
Agac		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	16,42	

Elisione Partecipazioni

Per ogni società si è quindi provveduto a stornare la partecipazione (rivalutata con l'operazione precedente) e a stornare dalla riserva di rivalutazione l'utile da consolidamento.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Stomo partecipazione Acer	A.B.IV.1. .b	imprese partecipate		854.957,00
Acer		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	50.128,00	
Acer		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	779.051,00	
Acer		P.A.II. . .b.	da capitale	25.478,00	
Capogruppo		P.A.II. . .b.	da capitale	300,00	
Capogruppo	Stomo partecipazione Act/ag Mobilità	A.B.IV.1. .b	imprese partecipate		186.245,00
Act		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	185.310,00	
Act		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	124,00	
Capogruppo		P.A.II. . .b.	da capitale	811,00	
Capogruppo		A.B.IV.1. .b	imprese partecipate		71.296,00
Ag mobilità		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	59.100,00	
Ag mobilità		P.A.I. . . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	11.109,00	
Capogruppo		P.A.II. . .b.	da capitale	1.087,00	
Capogruppo	Stomo partecipazione Agac	A.B.IV.1. .b	imprese partecipate		3.013.555,00
Agac		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	2.856,00	
Agac		P.A.II. . .a.	da risultato economico di esercizi precedenti	2.878.577,00	
Agac		P.A.II. . .b.	da capitale	72.011,00	
Capogruppo		P.A.II. . .b.	da capitale	60.111,00	

L'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni ha creato nello stato patrimoniale della capogruppo una riserva di rivalutazione che includeva anche l'utile generato dalle partecipate.

Questo utile in realtà rientrerà nel patrimonio netto consolidato con il conto economico consolidato, per cui in sede di storno del valore delle partecipazioni, si è provveduto a ridurre la riserva di rivalutazione della capogruppo per il valore dell'utile della partecipata al netto delle eventuali variazioni dello stesso dovute alle operazioni di consolidamento.

Con riferimento alle informazioni raccolte dagli enti/società consolidate si procede al commento delle singole voci di bilancio.

Per una migliore e più comprensibile lettura delle operazioni di consolidamento abbiamo riportato ogni singola rettifica a fianco del bilancio di riferimento.

Attivo

Crediti Per la partecipazione al fondo di dotazione

Dalla nota integrativa di ACT si rileva che l'assemblea consorziale in data 12/12/2008 con delibera nr. 1/8 ha approvato la ricapitalizzazione per complessivi 12 milioni di euro, stabilendo che dovesse concludersi in data 31/12/2010; tale data è stata prorogata varie volte fino all'ultima delibera del 26/04/2016 dove si stabilisce un'ulteriore proroga fino al 31/12/2017.

	Capigruppo 2016	Capigruppo_Rett	Capigruppo_Rival	Acerf	Acerf_Rett	Acerf_Rival	ACT	ACT_Rett	ACT_Rival	Agisc	Agisc_Rett	Agisc_Rival	Ag mobilità	Ag mobilità_Rett	Ag mobilità_Rival	Consolidato 2016
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)																
A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE							24.223,00									24.223
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)							24.223,00									24.223

Immobilitazioni

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario, che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente.

I criteri di valutazione adottati dall'ente secondo il nuovo principio contabile 4.3, sono in linea con quanto previsto dai principi contabili per le società private, di conseguenza le poste sono iscritte al valore di costo ed esposte al netto del fondo ammortamento.

Per i derivati di Agac Infrastrutture si riscontra che sono stati iscritti in bilancio tra i fondi per rischi e oneri quelli con fair value negativo e in un'apposita riserva quelli con fair value positivo, la stessa cosa non è stata fatta da Acer Reggio Emilia in quanto, la società, ha ritenuto che l'applicazione dei nuovi principi contabili per la valutazione degli strumenti finanziari derivati non avesse effetti rilevanti.

In ogni caso, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato, si conferma il criterio del patrimonio netto (rilevando le eventuali differenze da consolidamento, nel caso in cui la partecipazione, in sede di rendiconto, sia stata valutata con il criterio del costo).

Per le modalità di iscrizione e valutazione, occorre far riferimento ai documenti OIC n. 20, "Il patrimonio netto" e n. 21, "Titoli e partecipazioni".

	Capogruppo 2016	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rval	Acer	Acer_Rett	Acer_Rval	Act	Act_Rett	Act_Rval	Agac	Agac_Rett	Agac_Rval	Agac mobilità	Immobilità_Rett	Immobilità_Rval	Consolidato 2016
IV STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)																
Immobilitazioni finanziarie (L)																
1	6.595.006	-	-	-	-	-	41.170,00	-	-	-	-	-	-	-	-	3.880.200
a	-	-	-	142,00	-	-	-	-	-	-	-	-	613,00	-	-	41.925
b	6.595.006	4.126.053	4.126.053	-	-	-	176.854,00	-	-	-	-	-	59,00	-	-	3.838.275
c	105.060	2.933.744	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	106.022
2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	105.060	-	-	982,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	106.022
d	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	-	-	-	-	-	-	218.124,00	-	-	120,00	-	-	49,00	-	-	169
Altri titoli	-	-	-	1.104,00	-	-	-	-	-	120,00	-	-	721,00	-	-	3.986.391
Totale immobilizzazioni finanziarie	6.700.066	-	-	1.104,00	-	-	218.124,00	-	-	120,00	-	-	721,00	-	-	3.986.391

Come evidenziato nell'apposita sezione, le uniche scritture rilevate sono quelle relative alla capogruppo dove in primis troviamo l'applicazione del criterio di valutazione corretto delle partecipazioni, e poi lo storno delle stesse in contropartita del patrimonio netto delle partecipate.

Attivo circolante

I criteri di valutazione previsti dal d.lgs. 118/2011 sono in linea con quanto previsto dai principi contabili delle società da consolidare.

a) Rimane di magazzino

Le eventuali giacenze di magazzino (materie prime, secondarie e di consumo; semilavorati; prodotti in corso di lavorazione; prodotti finiti; lavori in corso su ordinazione) vanno valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile).

b) I Crediti

I crediti sono iscritti al valore nominale e riclassificati al netto del fondo svalutazione crediti

c) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Le azioni e i titoli detenuti per la vendita nei casi consentiti dalla legge, sono valutati al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

d) Le 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 accessi presso la Tesoreria Statale intestati all'amministrazione pubblica alla data del 31 dicembre.

	Capigruppo 2016	Capigruppo_Rett	Capigruppo_Rival	Acer	Acer_Rett	Acer_Rival	Act	Act_Rett	Act_Rival	Agac	Agac_Rett	Agac_Rival	Agmobilità	Agmobilità_Rett	Agmobilità_Rival	Consolidato 2016
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)																
C) ATTIVO CIRCOLANTE																
I																
Finanzzie																
Totale rimanenze																
II																
Crediti (C)																
1																
Crediti di natura tributaria																
a																
b																
c																
Crediti da Fondi perequativi																
2																
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche																
a																
b																
c																
Imprese partecipate																
d																
verso altri soggetti																
3																
verso clienti ed utenti																
4																
Altri Crediti																
a																
verso l'erario																
b																
per attività svolta per c/terzi																
c																
Totale crediti																
III																
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi																
1																
Partecipazioni																
2																
Altri titoli																
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi																
IV																
Disponibilità liquide																
1																
Conto di tesoreria																
a																
Istituto tesoriere																
b																
presso Banca d'Italia																
2																
Altri depositi bancari e postali																
3																
Denaro e valori in cassa																
4																
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Istituto tesoriere																
Totale disponibilità liquide																
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)																
	4.849.370			13.934,00			6.203,00			20.602,00			25.712,00			4.915.825
	4.849.370			1.118.535,00			13.871,00			41.989,00			150.556,00			10.876.772

Dall'analisi dei criteri di valutazione, applicati dalle società consolidate non sono emerse differenze sostanziali. Per cui si è provveduto allo storno dei crediti/debiti reciproci tramite le scritture di cui sopra.

Passivo

Patrimonio Netto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo 2016	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Acer	Acer_Rett	Acer_Rival	Act	Act_Rett	Act_Rival	Agac	Agac_Rett	Agac_Rival	Ag mobilità	Ag mobilità_Rett	Ag mobilità_Rival	Consolidato 2016
(A) PATRIMONIO NETTO																
Fondo di dotazione	36.948.196	-	-	50.128,00	-	-	185.310,00	-	185.310	2.856,00	-	2.856	59.100,00	-	59.100	36.948.196
Riserve	42.327.329	-	-	779.051,00	-	-	124,00	-	124	2.878.577,00	-	2.878.577	11.109,00	-	11.109	43.457.329
da risultato economico di esercizi precedenti	1.267.995	-	-	779.051,00	-	-	124,00	-	124	2.878.577,00	-	2.878.577	11.109,00	-	11.109	1.267.995
da capitale	41.059.334	1.192.309	62.309	25.478,00	-	-	-	-	-	72.011,00	-	72.011	-	-	-	42.189.334
da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Riserve da consolidamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	2.033.815	-	-	300,00	-	-	811,00	-	-	1,00	-	-	2,00	-	-	2.035.434
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	81.309.340			854.957,00			186.245,00			3.013.554,00			71.294,00			82.900.965

Come si evince dalla scrittura esposta in sede di scritture di rettifiche, il confronto con i dati delle consolidate ha permesso di rilevare un maggior utile anche se non particolarmente significativo rispetto a quello della capogruppo.

Come si evince dal seguente prospetto la riserva di rivalutazione determinata in sede di consolidamento è pari a 1.130.000,00 pari esattamente alla differenza fra il costo delle partecipazioni ed il valore del patrimonio netto delle consolidate.

Patrimonio netto società consolidate	Acer	Act	Agac	Ag mobilità	Totale
A) PATRIMONIO NETTO					
Fondo di dotazione	50.128	185.310	2.856	59.100	297.394
Riserve	-	-	-	-	-
da risultato economico di esercizi precedenti	779.051	124	2.878.577	11.109	3.668.861
da capitale	25.478	-	72.011	-	97.489
da permessi di costruire	-	-	-	-	-
Valore delle partecipazioni iscritte nell'attivo patrimoniale della capogruppo					4.063.744
					2.933.744
Valore riserva di rivalutazione					1.130.000

Questo valore è iscritto come riserva dello stato patrimoniale ed unito alle altre voci della capogruppo rappresenta il primo patrimonio netto consolidato, essendo questo il primo anno di consolidamento delle società.

Il patrimonio netto consolidato finale è quindi dato dalle voci del patrimonio netto della capogruppo:

Trattamento di Fine Rapporto

In questa voce vengono riepilogate le quote derivanti dal consolidamento delle partecipate

	Capigruppo 2016	Capigruppo_Rett	Capigruppo_Rival	Acer	Acer_Rett	Acer_Rival	Act	Act_Rett	Act_Rival	Agac	Agac_Rett	Agac_Rival	Ag mobilità	g mobilità_Rett	g mobilità_Rival	Consolidato 2016
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)																
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				34.088,00			746,00						846,00			35.680
TOTALE T.F.R. (C)				34.088,00			746,00						846,00			35.680

Debiti

c1) **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.

c2) Debiti verso fornitori.

I debiti funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

I suddetti principi trovano sostanziale corrispondenza con i criteri utilizzati per i bilanci CEE, per cui non si segnalano sostanziali differenze.

	Capigruppo 2016	Capigruppo_Rett	Capigruppo_Rival	Acer	Acer_Rett	Acer_Rival	Act	Act_Rett	Act_Rival	Agac	Agac_Rett	Agac_Rival	Ag mobilità	g mobilità_Rett	g mobilità_Rival	Consolidato 2016
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)																
DI DEBITI (L)																
1 Debiti da finanziamento	819.564															2.789.436
a) prestiti obbligazionari																
b) / altre amministrazioni pubbliche							52.673,00						27.897,00			1.459.412
c) verso banche e tesorerie				125.735,00						1.253.105,00						1.330.024
d) verso altri finanziatori	819.564			504.164,00						6.236,00						383.330
2 Debiti verso fornitori	210.357			46.612,00			4.977,00			4.104,00			117.090,00			3
3 Acconti				3,00												472.759
4 Debiti per trasferimenti e contributi	470.550															
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale																
b) altre amministrazioni pubbliche	383.226						146,00									383.226
c) imprese controllate																146
d) imprese partecipate																
e) altri soggetti	87.324						2.183,00									89.387
5 Altri debiti	73.790						106,00						236,00			431.635
a) tributari	6.375			1.696,00						1.335,00			300,00			9.748
b) verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	101			977,00			251,00									1.632
c) per attività svolta per terzi (2)																
d) altri	67.314			339.234,00			9.339,00						5.176,00			420.255
TOTALE DEBITI (D)	1.574.262			1.016.622,00			69.974,00			1.264.841,00			150.692,00			4.077.163

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.

CONTO ECONOMICO		Capigruppo	Capigruppo_Ret	Capigruppo_Rival	Acct	Acer_Ret	Acer_Rival	Act	Acq_Ret	Acq_Rival	Agac	Agac_Ret	Agac_Rival	Ag mobilita	Ag mobilita_Ret	Ag mobilita_Rival	Consolidato
		2016															2016
AL COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE																	
1	Proventi da tributi	8.968.193	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.968.193
2	Proventi da fondi perequativi	1.970.682	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.970.682
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.195.392	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.195.392
a	Proventi da trasferimenti correnti	933.621	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	933.621
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	Contributi agli investimenti	261.771	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	261.771
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da s	1.186.306	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.186.306
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	160.424	-	-	153.427,00	-	-	-	-	-	8.440,00	-	-	-	-	-	1570,571
b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-	571,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	322,291
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.025.882	-	-	35.756,00	-	-	2.481,00	-	-	171.357,00	-	-	12.381,00	-	-	571
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.247,709
5	lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.015.255	-	-	20.640,00	-	-	4.045,00	-	-	7.296,00	-	-	450.509,00	-	-	1.458,771
8	Altri ricavi e proventi diversi	14.335.929	-	-	210.394,00	-	-	6.526,00	-	-	187.103,00	-	-	462.890,00	-	-	38.095
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTI																15.163.608

Dal prospetto di cui sopra si evidenziano le rettifiche effettuate per lo storno delle operazioni infragruppo.

In termini di componenti positivi il maggior contributo è dato dal consolidamento dell'Agenzia per le mobilità.

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:

- 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;
- 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;
- 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).

CONTO ECONOMICO		2016										Consolidato																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
		Capigruppo	podgrupp_01	podgrupp_02	podgrupp_03	podgrupp_04	podgrupp_05	podgrupp_06	podgrupp_07	podgrupp_08	podgrupp_09	podgrupp_10	podgrupp_11	podgrupp_12	podgrupp_13	podgrupp_14	podgrupp_15	podgrupp_16	podgrupp_17	podgrupp_18	podgrupp_19	podgrupp_20	podgrupp_21	podgrupp_22	podgrupp_23	podgrupp_24	podgrupp_25	podgrupp_26	podgrupp_27	podgrupp_28	podgrupp_29	podgrupp_30	podgrupp_31	podgrupp_32	podgrupp_33	podgrupp_34	podgrupp_35	podgrupp_36	podgrupp_37	podgrupp_38	podgrupp_39	podgrupp_40	podgrupp_41	podgrupp_42	podgrupp_43	podgrupp_44	podgrupp_45	podgrupp_46	podgrupp_47	podgrupp_48	podgrupp_49	podgrupp_50	podgrupp_51	podgrupp_52	podgrupp_53	podgrupp_54	podgrupp_55	podgrupp_56	podgrupp_57	podgrupp_58	podgrupp_59	podgrupp_60	podgrupp_61	podgrupp_62	podgrupp_63	podgrupp_64	podgrupp_65	podgrupp_66	podgrupp_67	podgrupp_68	podgrupp_69	podgrupp_70	podgrupp_71	podgrupp_72	podgrupp_73	podgrupp_74	podgrupp_75	podgrupp_76	podgrupp_77	podgrupp_78	podgrupp_79	podgrupp_80	podgrupp_81	podgrupp_82	podgrupp_83	podgrupp_84	podgrupp_85	podgrupp_86	podgrupp_87	podgrupp_88	podgrupp_89	podgrupp_90	podgrupp_91	podgrupp_92	podgrupp_93	podgrupp_94	podgrupp_95	podgrupp_96	podgrupp_97	podgrupp_98	podgrupp_99	podgrupp_100	podgrupp_101	podgrupp_102	podgrupp_103	podgrupp_104	podgrupp_105	podgrupp_106	podgrupp_107	podgrupp_108	podgrupp_109	podgrupp_110	podgrupp_111	podgrupp_112	podgrupp_113	podgrupp_114	podgrupp_115	podgrupp_116	podgrupp_117	podgrupp_118	podgrupp_119	podgrupp_120	podgrupp_121	podgrupp_122	podgrupp_123	podgrupp_124	podgrupp_125	podgrupp_126	podgrupp_127	podgrupp_128	podgrupp_129	podgrupp_130	podgrupp_131	podgrupp_132	podgrupp_133	podgrupp_134	podgrupp_135	podgrupp_136	podgrupp_137	podgrupp_138	podgrupp_139	podgrupp_140	podgrupp_141	podgrupp_142	podgrupp_143	podgrupp_144	podgrupp_145	podgrupp_146	podgrupp_147	podgrupp_148	podgrupp_149	podgrupp_150	podgrupp_151	podgrupp_152	podgrupp_153	podgrupp_154	podgrupp_155	podgrupp_156	podgrupp_157	podgrupp_158	podgrupp_159	podgrupp_160	podgrupp_161	podgrupp_162	podgrupp_163	podgrupp_164	podgrupp_165	podgrupp_166	podgrupp_167	podgrupp_168	podgrupp_169	podgrupp_170	podgrupp_171	podgrupp_172	podgrupp_173	podgrupp_174	podgrupp_175	podgrupp_176	podgrupp_177	podgrupp_178	podgrupp_179	podgrupp_180	podgrupp_181	podgrupp_182	podgrupp_183	podgrupp_184	podgrupp_185	podgrupp_186	podgrupp_187	podgrupp_188	podgrupp_189	podgrupp_190	podgrupp_191	podgrupp_192	podgrupp_193	podgrupp_194	podgrupp_195	podgrupp_196	podgrupp_197	podgrupp_198	podgrupp_199	podgrupp_200	podgrupp_201	podgrupp_202	podgrupp_203	podgrupp_204	podgrupp_205	podgrupp_206	podgrupp_207	podgrupp_208	podgrupp_209	podgrupp_210	podgrupp_211	podgrupp_212	podgrupp_213	podgrupp_214	podgrupp_215	podgrupp_216	podgrupp_217	podgrupp_218	podgrupp_219	podgrupp_220	podgrupp_221	podgrupp_222	podgrupp_223	podgrupp_224	podgrupp_225	podgrupp_226	podgrupp_227	podgrupp_228	podgrupp_229	podgrupp_230	podgrupp_231	podgrupp_232	podgrupp_233	podgrupp_234	podgrupp_235	podgrupp_236	podgrupp_237	podgrupp_238	podgrupp_239	podgrupp_240	podgrupp_241	podgrupp_242	podgrupp_243	podgrupp_244	podgrupp_245	podgrupp_246	podgrupp_247	podgrupp_248	podgrupp_249	podgrupp_250	podgrupp_251	podgrupp_252	podgrupp_253	podgrupp_254	podgrupp_255	podgrupp_256	podgrupp_257	podgrupp_258	podgrupp_259	podgrupp_260	podgrupp_261	podgrupp_262	podgrupp_263	podgrupp_264	podgrupp_265	podgrupp_266	podgrupp_267	podgrupp_268	podgrupp_269	podgrupp_270	podgrupp_271	podgrupp_272	podgrupp_273	podgrupp_274	podgrupp_275	podgrupp_276	podgrupp_277	podgrupp_278	podgrupp_279	podgrupp_280	podgrupp_281	podgrupp_282	podgrupp_283	podgrupp_284	podgrupp_285	podgrupp_286	podgrupp_287	podgrupp_288	podgrupp_289	podgrupp_290	podgrupp_291	podgrupp_292	podgrupp_293	podgrupp_294	podgrupp_295	podgrupp_296	podgrupp_297	podgrupp_298	podgrupp_299	podgrupp_300	podgrupp_301	podgrupp_302	podgrupp_303	podgrupp_304	podgrupp_305	podgrupp_306	podgrupp_307	podgrupp_308	podgrupp_309	podgrupp_310	podgrupp_311	podgrupp_312	podgrupp_313	podgrupp_314	podgrupp_315	podgrupp_316	podgrupp_317	podgrupp_318	podgrupp_319	podgrupp_320	podgrupp_321	podgrupp_322	podgrupp_323	podgrupp_324	podgrupp_325	podgrupp_326	podgrupp_327	podgrupp_328	podgrupp_329	podgrupp_330	podgrupp_331	podgrupp_332	podgrupp_333	podgrupp_334	podgrupp_335	podgrupp_336	podgrupp_337	podgrupp_338	podgrupp_339	podgrupp_340	podgrupp_341	podgrupp_342	podgrupp_343	podgrupp_344	podgrupp_345	podgrupp_346	podgrupp_347	podgrupp_348	podgrupp_349	podgrupp_350	podgrupp_351	podgrupp_352	podgrupp_353	podgrupp_354	podgrupp_355	podgrupp_356	podgrupp_357	podgrupp_358	podgrupp_359	podgrupp_360	podgrupp_361	podgrupp_362	podgrupp_363	podgrupp_364	podgrupp_365	podgrupp_366	podgrupp_367	podgrupp_368	podgrupp_369	podgrupp_370	podgrupp_371	podgrupp_372	podgrupp_373	podgrupp_374	podgrupp_375	podgrupp_376	podgrupp_377	podgrupp_378	podgrupp_379	podgrupp_380	podgrupp_381	podgrupp_382	podgrupp_383	podgrupp_384	podgrupp_385	podgrupp_386	podgrupp_387	podgrupp_388	podgrupp_389	podgrupp_390	podgrupp_391	podgrupp_392	podgrupp_393	podgrupp_394	podgrupp_395	podgrupp_396	podgrupp_397	podgrupp_398	podgrupp_399	podgrupp_400	podgrupp_401	podgrupp_402	podgrupp_403	podgrupp_404	podgrupp_405	podgrupp_406	podgrupp_407	podgrupp_408	podgrupp_409	podgrupp_410	podgrupp_411	podgrupp_412	podgrupp_413	podgrupp_414	podgrupp_415	podgrupp_416	podgrupp_417	podgrupp_418	podgrupp_419	podgrupp_420	podgrupp_421	podgrupp_422	podgrupp_423	podgrupp_424	podgrupp_425	podgrupp_426	podgrupp_427	podgrupp_428	podgrupp_429	podgrupp_430	podgrupp_431	podgrupp_432	podgrupp_433	podgrupp_434	podgrupp_435	podgrupp_436	podgrupp_437	podgrupp_438	podgrupp_439	podgrupp_440	podgrupp_441	podgrupp_442	podgrupp_443	podgrupp_444	podgrupp_445	podgrupp_446	podgrupp_447	podgrupp_448	podgrupp_449	podgrupp_450	podgrupp_451	podgrupp_452	podgrupp_453	podgrupp_454	podgrupp_455	podgrupp_456	podgrupp_457	podgrupp_458	podgrupp_459	podgrupp_460	podgrupp_461	podgrupp_462	podgrupp_463	podgrupp_464	podgrupp_465	podgrupp_466	podgrupp_467	podgrupp_468	podgrupp_469	podgrupp_470	podgrupp_471	podgrupp_472	podgrupp_473	podgrupp_474	podgrupp_475	podgrupp_476	podgrupp_477	podgrupp_478	podgrupp_479	podgrupp_480	podgrupp_481	podgrupp_482	podgrupp_483	podgrupp_484	podgrupp_485	podgrupp_486	podgrupp_487	podgrupp_488	podgrupp_489	podgrupp_490	podgrupp_491	podgrupp_492	podgrupp_493	podgrupp_494	podgrupp_495	podgrupp_496	podgrupp_497	podgrupp_498	podgrupp_499	podgrupp_500	podgrupp_501	podgrupp_502	podgrupp_503	podgrupp_504	podgrupp_505	podgrupp_506	podgrupp_507	podgrupp_508	podgrupp_509	podgrupp_510	podgrupp_511	podgrupp_512	podgrupp_513	podgrupp_514	podgrupp_515	podgrupp_516	podgrupp_517	podgrupp_518	podgrupp_519	podgrupp_520	podgrupp_521	podgrupp_522	podgrupp_523	podgrupp_524	podgrupp_525	podgrupp_526	podgrupp_527	podgrupp_528	podgrupp_529	podgrupp_530	podgrupp_531	podgrupp_532	podgrupp_533	podgrupp_534	podgrupp_535	podgrupp_536	podgrupp_537	podgrupp_538	podgrupp_539	podgrupp_540	podgrupp_541	podgrupp_542	podgrupp_543	podgrupp_544	podgrupp_545	podgrupp_546	podgrupp_547	podgrupp_548	podgrupp_549	podgrupp_550	podgrupp_551	podgrupp_552	podgrupp_553	podgrupp_554	podgrupp_555	podgrupp_556	podgrupp_557	podgrupp_558	podgrupp_559	podgrupp_560	podgrupp_561	podgrupp_562	podgrupp_563	podgrupp_564	podgrupp_565	podgrupp_566	podgrupp_567	podgrupp_568	podgrupp_569	podgrupp_570	podgrupp_571	podgrupp_572	podgrupp_573	podgrupp_574	podgrupp_575	podgrupp_576	podgrupp_577	podgrupp_578	podgrupp_579	podgrupp_580	podgrupp_581	podgrupp_582	podgrupp_583	podgrupp_584	podgrupp_585	podgrupp_586	podgrupp_587	podgrupp_588	podgrupp_589	podgrupp_590	podgrupp_591	podgrupp_592	podgrupp_593	podgrupp_594	podgrupp_595	podgrupp_596	podgrupp_597	podgrupp_598	podgrupp_599	podgrupp_600	podgrupp_601	podgrupp_602	podgrupp_603	podgrupp_604	podgrupp_605	podgrupp_606	podgrupp_607	podgrupp_608	podgrupp_609	podgrupp_610	podgrupp_611	podgrupp_612	podgrupp_613	podgrupp_614	podgrupp_615	podgrupp_616	podgrupp_617	podgrupp_618	podgrupp_619	podgrupp_620	podgrupp_621	podgrupp_622	podgrupp_623	podgrupp_624	podgrupp_625	podgrupp_626	podgrupp_627	podgrupp_628	podgrupp_629	podgrupp_630	podgrupp_631	podgrupp_632	podgrupp_633	podgrupp_634	podgrupp_635	podgrupp_636	podgrupp_637	podgrupp_638	podgrupp_639	podgrupp_640	podgrupp_641	podgrupp_642	podgrupp_643	podgrupp_644	podgrupp_645	podgrupp_646	podgrupp_647	podgrupp_648	podgrupp_649	podgrupp_650	podgrupp_651	podgrupp_652	podgrupp_653	podgrupp_654	podgrupp_655	podgrupp_656	podgrupp_657	podgrupp_658	podgrupp_659	podgrupp_660	podgrupp_661	podgrupp_662	podgrupp_663	podgrupp_664	podgrupp_665	podgrupp_666	podgrupp_667	podgrupp_668	podgrupp_669	podgrupp_670	podgrupp_671	podgrupp_672	podgrupp_673	podgrupp_674	podgrupp_675	podgrupp_676	podgrupp_677	podgrupp_678	podgrupp_679	podgrupp_680	podgrupp_681	podgrupp_682	podgrupp_683	podgrupp_684	podgrupp_685	podgrupp_686	podgrupp_687	podgrupp_688	podgrupp_689	podgrupp_690	podgrupp_691	podgrupp_692	podgrupp_693	podgrupp_694	podgrupp_695	podgrupp_696	podgrupp_697	podgrupp_698	podgrupp_699	podgrupp_700	podgrupp_701	podgrupp_702	podgrupp_703	podgrupp_704	podgrupp_705	podgrupp_706	podgrupp_707	podgrupp_708	podgrupp_709	podgrupp_710	podgrupp_711	podgrupp_712	podgrupp_713	podgrupp_714	podgrupp_715	podgrupp_716	podgrupp_717	podgrupp_718	podgrupp_719	podgrupp_720	podgrupp_721	podgrupp_722	podgrupp_723	podgrupp_724	podgrupp_725	podgrupp_726	podgrupp_727	podgrupp_728	podgrupp_729	podgrupp_730	podgrupp_731	podgrupp_732	podgrupp_733	podgrupp_734	podgrupp_735	podgrupp_736	podgrupp_737	podgrupp_738	podgrupp_739	podgrupp_740	podgrupp_741	podgrupp_742	podgrupp_743	podgrupp_744	podgrupp_745	podgrupp_746	podgrupp_747	podgrupp_748	podgrupp_749	podgrupp_750	podgrupp_751	podgrupp_752	podgrupp_753	podgrupp_754	podgrupp_755	podgrupp_756	podgrupp_757	podgrupp_758	podgrupp_759	podgrupp_760	podgrupp_761	podgrupp_762	podgrupp_763	podgrupp_764	podgrupp_765	podgrupp_766	podgrupp_767	podgrupp_768	podgrupp_769	podgrupp_770	podgrupp_771	podgrupp_772	podgrupp_773	podgrupp_774	podgrupp_775	podgrupp_776	podgrupp_777	podgrupp_778	podgrupp_779	podgrupp_780	podgrupp_781	podgrupp_782	podgrupp_783	podgrupp_784	podgrupp_785	podgrupp_786	podgrupp_787	podgrupp_788	podgrupp_789	podgrupp_790	podgrupp_791	podgrupp_792	podgrupp_793	podgrupp_794	podgrupp_795	podgrupp_796	podgrupp_797	podgrupp_798	podgrupp_799	podgrupp_800	podgrupp_801	podgrupp_802	podgrupp_803	podgrupp_804	podgrupp_805	podgrupp_806	podgrupp_807	podgrupp_808	podgrupp_809	podgrupp_810	podgrupp_811	podgrupp_812	podgrupp_813	podgrupp_814	podgrupp_815	podgrupp_816	podgrupp_817	podgrupp_818	podgrupp_819	podgrupp_820	podgrupp_821	podgrupp_822	podgrupp_823	podgrupp_824	podgrupp_825	podgrupp_826	podgrupp_827	podgrupp_828	podgrupp_829	podgrupp_830	podgrupp_831	podgrupp_832	podgrupp_833	podgrupp_834	podgrupp_835	podgrupp_836	podgrupp_837	podgrupp_838	podgrupp_839	podgrupp_840	podgrupp_841	podgrupp_842	podgrupp_843	podgrupp_844	podgrupp_845	podgrupp_846	podgrupp_847	podgrupp_848	podgrupp_849	podgrupp_850	podgrupp_851	podgrupp_852	podgrupp_853	podgrupp_854	podgrupp_855	podgrupp_856	podgrupp_857	podgrupp_858	podgrupp_859	podgrupp_860	podgrupp_861	podgrupp_862	podgrupp_863	podgrupp_864	podgrupp_865	podgrupp_866	podgrupp_867	podgrupp_868	podgrupp_869	podgrupp_870	podgrupp_871	podgrupp_872	podgrupp_873	podgrupp_874	podgrupp_875	podgrupp_876	podgrupp_877	podgrupp_878	podgrupp_879	podgrupp_880	podgrupp_881	podgrupp_882	podgrupp_883	podgrupp_884	podgrupp_885	podgrupp_886	podgrupp_887	podgrupp_888	podgrupp_889	podgrupp_890	podgrupp_891	podgrupp_892	podgrupp_893	podgrupp_894	podgrupp_895	podgrupp_896	podgrupp_897	podgrupp_898	podgrupp_899	podgrupp_900	podgrupp_901	podgrupp_902	podgrupp_903	podgrupp_904	podgrupp_905	podgrupp_906	podgrupp_907	podgrupp_908	podgrupp_909	podgrupp_910	podgrupp_911	podgrupp_

La stessa operazione fatta per le entrate è stata fatta per le uscite, si sono quindi stornate le operazioni infragruppo come evidenziato nell'apposita sezione del presente documento.

Proventi ed Oneri finanziari

	Capogruppo 2016	gruppo_Rett	gruppo_Rival	Acer	Acer_Rett	Acer_Rival	Act	Act_Rett	Act_Rival	Agac	Agac_Rett	Agac_Rival	Ag mobilita	g mobilita_Rett	g mobilita_Rival	Consolidato 2016
CONTO ECONOMICO																
ICI PROVENTI ED ONERI FINANZIARI																
<i>Proventi finanziari</i>																
19	233.726	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	233.726
a	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	233.726	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	233.726
c	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	2.380,00	281	-	-	-	-	-	-	-	2.119
Altri proventi finanziari	3.160	-	-	830,00	-	-	6,00	-	-	13,00	-	-	4,00	-	-	4.013
Totale proventi finanziari	236.886	-	-	830,00	-	-	2.386,00	-	-	13,00	-	-	4,00	-	-	239.857
<i>Oneri finanziari</i>																
21	41.064	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41.064
a	41.064	-	-	3.407,00	-	-	415,00	-	-	65.572,00	-	-	821,00	-	-	111.279
b	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri oneri finanziari	-	-	-	3.407,00	-	-	415,00	-	-	65.572,00	-	-	821,00	-	-	111.279
Totale oneri finanziari	41.064	-	-	3.407,00	-	-	415,00	-	-	65.572,00	-	-	821,00	-	-	111.279
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	195.821	-	-	2.577,00	-	-	1.971,00	-	-	65.559,00	-	-	817,00	-	-	128.578

Si segnala che gli oneri finanziari derivano da interessi passivi da finanziamenti attivi e dai differenziali maturati sulle liquidazioni degli strumenti derivati; nessuna notizia si rileva sulle note integrative di Act e Agenzia per le mobilità.

Rettifiche di valore attività finanziarie

	Capogruppo 2016	gruppo_Rett	gruppo_Rival	Acer	Acer_Rett	Acer_Rival	Act	Act_Rett	Act_Rival	Agac	Agac_Rett	Agac_Rival	Ag mobilita	g mobilita_Rett	g mobilita_Rival	Consolidato 2016
CONTO ECONOMICO																
ICI RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE																
22	-	-	-	114,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	114
TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-	114,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	114

Si segnala che Acer ha provveduto alla rivalutazione degli strumenti finanziari derivati.

Sulla base delle informazioni in nota integrativa si segnalano i seguenti dettagli relativi agli oneri finanziari:

	Interessi	Oneri
<i>Prestiti obbligazionari</i>		
Verso banche	67.730	2.485
Verso altri	41.064	-
Totale	108.794	2.485

Fair Value strumenti derivati:

Sulla base dei dati qui rappresentati si nota come il consolidamento abbia aumentato l'utile della capogruppo grazie agli utili conseguiti dalle quattro partecipate, principalmente per quello derivante da Agac.

Altre informazioni rilevanti

Crediti e debiti oltre i 5 anni

	Capogruppo 2016	Quota	Acr 2,190%	Quota	Act 1,970%	Quota	Agac 2,380%	Agac_Rival	Agac_Rival 1,970%	mobilita_Rival
Crediti superiori ai 5 Anni										
II										
	Credit (2)									
1.	Crediti di natura tributaria									
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità									
b	Altri crediti da tributi									
c	Crediti da Fondi perequativi									
2.	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche									
a	Imprese controllate									
b	Imprese partecipate									
c	Imprese partecipate									
d	Verso altri soggetti									
3.	Verso clienti ed utenti									
4.	Altri Crediti									
a	Verso l'erario									
b	per attività svolta per c/terzi									
c	altri									
	Totale crediti									
Debiti superiori ai 5 Anni										
	D) DEBITI (1)									
1.	Debiti da finanziamento	537.570								
a	prestiti obbligazionari									
b	1/ altre amministrazioni pubbliche									
c	verso banche e tesoriere									
d	verso altri finanziatori	537.570								
2.	Debiti verso fornitori									
3.	Accounti									
4.	Debiti per trasferimenti e contributi									
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale									
b	altre amministrazioni pubbliche									
c	Imprese controllate									
d	Imprese partecipate									
e	altri soggetti									
5.	Altri debiti									
a	tributari									
b	verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale									
c	per attività svolta per c/terzi (2)									
d	altri									
	TOTALE DEBITI (D)	537.570								

Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	Acer	Act	Agac	Ag mobilità	Totale
Compenso amministratori	110.104,00	102.404,00		23.013,00		235.521,00
Compenso revisori	25.705,00				8.702,00	34.407,00
Compenso sindaci		25.234,00	10.500,00	14.899,00		50.633,00
						-
Totale	135.809,00	127.638,00	10.500,00	37.912,00	8.702,00	320.561,00

Numero medio dipendenti

	N. Dipendenti	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Altro
Capogruppo	86		10	65	11	
Acer.	49	3	7			39
Act	2	1		1		
Agac	0					
Ag. Mobilità	7		2	5		0

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2016	2015	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	8.968.193			
2	Proventi da fondi perequativi	1.970.682			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.195.392			
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	933.621			A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	261.771			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.570.571		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	322.291			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	571			
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.247.709			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.458.771		A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		15.163.608			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	112.849		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.771.947		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	39.229		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.276.890			
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.235.558			
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	21.975			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	19.358			
13	Personale	3.112.335		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.216.188		B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	115.531		B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.100.657		B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-		B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	-		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	7.725		B12	B12
17	Altri accantonamenti	13.607		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	52.815		B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		13.603.585			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE A-B)		1.560.024			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	235.845		C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-			
b	<i>da società partecipate</i>	233.726			
c	<i>da altri soggetti</i>	2.119			
20	Altri proventi finanziari	4.013		C16	C16
Totale proventi finanziari		239.857			
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	111.279		C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	111.279			
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-			
Totale oneri finanziari		111.279			
totale (C)		128.578			
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	114		D18	D18
23	Svalutazioni	-		D19	D19
totale (D)		114			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	-		E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	78.191			
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	405.427			E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	228.184			E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	68.314			
totale proventi		780.117			

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2016	2015	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
25	<i>Oneri straordinari</i>			E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	19.078			
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	177.434			E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-			E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-			E21d
	totale oneri	196.512			
	Totale (E) (E20-E21)	583.605			
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.272.320			
26	Imposte (*)	176.886		22	22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)				
27		2.095.434		23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-			

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	24.223		A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	24.223			
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
I	1 costi di impianto e di ampliamento	-		BI1	BI1
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-		BI2	BI2
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-		BI3	BI3
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	259.601		BI4	BI4
	5 avviamento	-		BI5	BI5
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	-		BI6	BI6
	9 altre	348.452		BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	608.053			
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demanial	32.295.491			
	1.1 Terreni	835.013			
	1.2 Fabbricati	883.810			
	1.3 Infrastrutture	30.576.668			
	1.9 Altri beni demanial	-			
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	33.587.289			
	2.1 Terreni	2.779.298		BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	-			
	2.2 Fabbricati	26.550.566			
	a di cui in leasing finanziario	-			
	2.3 Impianti e macchinari	2.302		BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	-			
	2.4 Attrezzature industriali e commercia	96.905		BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	42.676			
	2.6 Macchine per ufficio e hardwar	2.452			
	2.7 Mobili e arred	73.044			
	2.8 Infrastrutture	3.866.110			
	2.9 Diritti reali di godimento	-			
	2.99 Altri beni material	173.937			
	3 Immobilizzazioni in corso ed accon	6.152.570		BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	72.035.350			
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	3.880.200		BIII1	BIII1
	a imprese controllate	41.925		BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	-		BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	3.838.275			
	2 Crediti versc	106.022		BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	-			
	b imprese controllate	-		BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	-		BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	106.022		BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	169		BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.986.391			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	76.629.794			
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	6.692		CI	CI
	Totale	6.692			
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	3.062.045			
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-			
	b Altri crediti da tributi	2.894.593			
	c Crediti da Fondi perequativi	167.452			
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	780.844			
	a verso amministrazioni pubbliche	767.331			
	b imprese controllate	-			CI12
	c imprese partecipate	-		CI13	CI13
	d verso altri soggetti	13.513			
	3 Verso clienti ed utenti	892.681		CI11	CI11
	4 Altri Crediti	1.020.685		CI15	CI15
	a verso l'erario	81.149			
	b per attività svolta per c/terzi	9.217			
	c altri	930.319			
	Totale crediti	5.756.255			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
	1 partecipazioni	-		CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli	-		CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizz	-			
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1 Conto di tesoreria	4.849.370			
	a <i>Istituto tesoriere</i>	4.849.370			CIV1a
	b <i>presso Banca d'Italia</i>	-			
	2 Altri depositi bancari e postali	66.451		CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	4		CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-			
	Totale disponibilità liquide	4.915.825			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.678.772			
	D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	-		D	D	
2 Risconti attivi	48.037		D	D	
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	48.037				
TOTALE DELL'ATTIVO	87.380.826				

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	36.948.196		AI	AI
II	Riserve	43.457.326			
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.267.995		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	42.189.331		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	-			
III	Risultato economico dell'esercizio	2.095.434		AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi					
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		82.500.956			
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	-		B1	B1
2	per imposte	1.106		B2	B2
3	altri	398.318		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-			
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		399.424			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		35.680		C	C
TOTALE T.F.R. (C)		35.680			
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	2.789.436			
a	prestiti obbligazionari	-		D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-			
c	verso banche e tesoriere	1.459.412		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.330.024		D5	
2	Debiti verso fornitori	383.330		D7	D6
3	Acconti	3		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	472.759			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-			
b	altre amministrazioni pubbliche	383.226			
c	imprese controllate	146		D9	D8
d	imprese partecipate	-		D10	D9
e	altri soggetti	89.387			
5	altri debiti	431.635		D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	9.748			
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.632			
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-			
d	<i>altri</i>	420.255			
TOTALE DEBITI (D)		4.077.163			
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	8.960		E	E
II	Risconti passivi	358.642		E	E
1	Contributi agli investimenti	-			
a	da altre amministrazioni pubbliche	-			
b	da altri soggetti	-			
2	Concessioni pluriennali	334.294			
3	Altri risconti passivi	24.348			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		367.602			
TOTALE DEL PASSIVO		87.380.826			
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		-			
2) beni di terzi in uso		-			
3) beni dati in uso a terzi		-			
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		-			
5) garanzie prestate a imprese controllate		-			
6) garanzie prestate a imprese partecipate		-			
7) garanzie prestate a altre imprese		-			
TOTALE CONTI D'ORDINE					

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

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



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

Uffici RAGIONERIA

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Sulla proposta n. 561/2017 ad oggetto: SETTORE FINANZIARIO -FIN003- APPROVAZIONE SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI CASALGRANDE PER L'ESERCIZIO 2016 si esprime ai sensi dell'art. 49, 1° comma del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarita' contabile.

Note:

Casalgrande lì, 07/09/2017

Sottoscritto dal Responsabile
(GHERARDI ALESSANDRA)
con firma digitale



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

Certificato di Esecutività

Deliberazione di Giunta Comunale N. 87 del 07/09/2017

Oggetto: SETTORE FINANZIARIO -FIN003- APPROVAZIONE SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI CASALGRANDE PER L'ESERCIZIO 2016 .

Si dichiara che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il giorno 22/09/2017, decorsi 10 giorni dall'inizio della pubblicazione all'Albo Pretorio on-line di questo Comune.

Li, 25/09/2017

L'INCARICATO DELLA PUBBLICAZIONE
IBATICI TERESINA
(Sottoscritto digitalmente
ai sensi dell'art. 21 D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.i.)



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

Certificato di Avvenuta Pubblicazione

Deliberazione di Giunta Comunale N. 87 del 07/09/2017

Oggetto: SETTORE FINANZIARIO -FIN003- APPROVAZIONE SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI CASALGRANDE PER L'ESERCIZIO 2016 .

Si dichiara l'avvenuta regolare pubblicazione della presente deliberazione all'Albo Pretorio on-line di questo Comune a partire dal 11/09/2017 per 15 giorni consecutivi, ai sensi dell'art 124 del D.lgs 18.08.2000, n. 267 e la contestuale comunicazione ai capigruppo consiliari ai sensi dell'art. 125 del D.lgs 18.08.2000, n. 267.

Li, 27/09/2017

L'INCARICATO DELLA PUBBLICAZIONE
IBATICI TERESINA
(Sottoscritto digitalmente
ai sensi dell'art. 21 D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.i.)