



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

ESTRATTO DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

DELIBERAZIONE N. 35 DEL 25/09/2018

OGGETTO: SETTORE FINANZIARIO -FIN002- APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI CASALGRANDE PER L'ESERCIZIO 2017 .

L'anno **duemiladiciotto** il giorno **venticinque** del mese di **settembre** alle ore **20:30** in Casalgrande, nella sede Municipale e nella solita sala delle adunanze. In seguito ad avviso del Presidente del Consiglio, diramato nei modi e nei tempi prescritti dalle disposizioni vigenti, si è riunito il Consiglio Comunale per trattare gli argomenti portati all'ordine del giorno, in seduta pubblica.

Sono presenti i Signori:

VACCARI ALBERTO	Sindaco	Presente
FILIPPINI MARZIA	Consigliere	Presente
DEBBI PAOLO	Consigliere	Presente
RUINI CECILIA	Consigliere	Assente
GUIDETTI SIMONA	Consigliere	Presente
SILINGARDI GIANFRANCO	Presidente	Presente
MAGNANI FRANCESCO	Consigliere	Presente
ANCESCHI GIUSEPPE EROS	Consigliere	Presente
TRINELLI ELENA	Consigliere	Presente
BERTOLANI SARA	Consigliere	Presente
DAVIDDI GIUSEPPE	Consigliere	Presente
MATTIOLI ROBERTO	Consigliere	Presente
LUPPI ANNALITA	Consigliere	Presente
MANELLI FABIO	Consigliere	Presente
MACCHIONI PAOLO	Consigliere	Assente
MONTELAGHI ALBERTO	Consigliere	Presente
STANZIONE ALESSANDRO	Vicepresidente	Presente

Presenti N. **15** Assenti N. **2**

Hanno giustificato l'assenza i consiglieri: **Ruini Cecilia e Macchioni Paolo.**

Assiste il Vicesegretario Generale del Comune Sig. Curti Jessica .

Assume la presidenza il Sig. Silingardi Gianfranco.

Il Presidente, constatata per appello nominale la presenza del numero legale, dichiara aperta la seduta per la trattazione degli argomenti scritti all'ordine del giorno.

Vengono designati a fungere da scrutatori i consiglieri Sigg.:



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

I presenti sono n.15.

Sono, altresì, presenti il vice sindaco Marco Cassinadri e gli assessori non consiglieri Graziella Blengeri, Silvia Taglini e Massimiliano Grossi.

L'integrale trascrizione del dibattito relativo al presente oggetto, in fase di completamento, non viene qui inserita ma sarà allegata alla deliberazione di approvazione dei verbali della seduta odierna, così come previsto dall'art. 67 del vigente regolamento del Consiglio Comunale approvato con delibera consiliare n.167 del 13/11/2000, modificato con delibere consiliari n. 5 dell'8/2/2010, n. 40 del 27/05/2010 e n. 92 del 30/11/2010.

Oggetto: SETTORE FINANZIARIO -FIN002- APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI CASALGRANDE PER L'ESERCIZIO 2017

IL CONSIGLIO 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" e successive modifiche ed integrazioni;
- 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. 69 del 21.12.2017 ad oggetto: "Approvazione definitiva documento unico di programmazione (DUP) – periodo 2018/2020;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 70 del 21.12.2017 avente ad oggetto: "Approvazione del bilancio di previsione 2018/2020" e s.m.i.;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 del 27.04.2018 avente ad oggetto: "Rendiconto della gestione del comune di Casalgrande relativo all' esercizio 2017";



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

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 partecipate ed è riferito alle risultanze contabili alla data del 31 dicembre 2017;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Comunale n. 139 del 21.12.2017 di individuazione del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) e 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
IREN Spa
AGAC Infrastrutture Spa
Piacenza Infrastrutture Spa
Lepida Spa
Azienda Consorziale Trasporti 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 Trasporti ACT
Agenzia per la mobilità;

VISTI i bilanci e le note integrative delle succitate società costituenti il Gruppo Comune di Casalgrande, che sono reperibili sui siti qui di seguito riportati:

Società del Gruppo	Indirizzi internet
ACER-Azienda Casa Emilia Romagna	http://www.acer.re.it/AcerHomepage/Bilanci/Anno2017/tabid/880/Default.aspx
AGAC Infrastrutture Spa	http://agacinfrastrutture.comune.re.it/?page_id=54
Azienda Consorziale ACT	http://www.actre.it/azienda/tr-bilanci.php
Agenzia per la mobilità	http://www.am.re.it/dataroom/bilanci.php

CONSIDERATO che sono stati predisposti i seguenti documenti, allegati quali parti integranti e sostanziali alla presente deliberazione:

- Schema di bilancio consolidato del Gruppo Comune di Casalgrande per l'esercizio 2017 -conto economico e stato patrimoniale- (All. A);
- Nota integrativa e relazione sulla gestione (All. B);

CONSIDERATO che la Giunta comunale, con deliberazione n. 112 del 13.09.2018 ha approvato lo schema di bilancio consolidato del Gruppo Comune di Casalgrande per l'esercizio 2017, da proporre al Consiglio comunale per l'approvazione, e ne ha disposto la



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

trasmissione 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;

ESAMINATI:

- lo schema di bilancio consolidato del Gruppo Comune di Casalgrande per l'esercizio 2017, allegato quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione (All. A);
- la Nota integrativa allegata quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione, nella quale sono analiticamente indicati i criteri con i quali si è proceduto all'individuazione dell'area di consolidamento e alle relative operazioni contabili (All. B);

CONSIDERATO che il Comune di Casalgrande presenta le seguenti risultanze finali:

-il conto economico consolidato presenta un risultato di esercizio pari a € 1.906.312,22;

-il conto de patrimonio consolidato si chiude con le seguenti risultanze:

- totale attività esercizio: € 88.019.659,72;
- totale passività esercizio: € 88.019.659,72;
- totale patrimonio netto al 31.12.2017: € 44.868.000,69 comprensivo del risultato economico di esercizio pari a € 1.906.312,22;

ACQUISITO agli atti il parere favorevole:

1. del responsabile del servizio finanziario, in ordine alla regolarità tecnica attestante la regolarità e correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi degli artt. 49 comma 1 e 147 bis comma 1 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 (e s.m.i.);

2. del responsabile del servizio finanziario in ordine alla regolarità contabile in quanto l'atto comporta dei riflessi sulla situazione economico-finanziaria dell'Ente, ai sensi degli artt. 49 comma 1 e 147 bis comma 1 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 (e s.m.i.);

3. dell'organo di revisione economico finanziaria, reso con verbale n. 17 in data 18.09.2018, rilasciato ai sensi dell'articolo 239 del D.Lgs. 267/2000 (e s.m.i.) – All. C);

RICHIAMATI

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

RITENUTA la propria competenza ai sensi dell'art. 42 del D.Lgs. 267/2000;

DELIBERA

per le motivazioni espresse in narrativa e qui integralmente richiamate e confermate quale costituenti parte integrante e sostanziale della presente Deliberazione

1. di approvare il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Casalgrande per l'esercizio 2017, allegato quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione e composto da:

- Conto economico consolidato e Stato patrimoniale consolidato (Allegato A);



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

- Nota integrativa e relazione sulla gestione (Allegato B);
le cui risultanze finali vengono qui di seguito riportate:
-il conto economico consolidato presenta un risultato di esercizio pari a € 1.906.312,22;
-il conto de patrimonio consolidato si chiude con le seguenti risultanze:
- totale attività esercizio: € 88.019.659,72;
 - totale passività esercizio: € 88.019.659,72;
 - totale patrimonio netto al 31.12.2017: € 44.868.000,69 comprensivo del risultato economico di esercizio pari a € 1.906.312,22;

2. di pubblicare sul sito dell'Ente "Amministrazione trasparente" – Sezione "Bilanci", il bilancio consolidato dell'esercizio 2017;

3. di dare atto che il presente atto è soggetto a pubblicazione ai sensi dell'art.23 comma 1, lett d) del D. Lgs 14 marzo n.33.

Il presidente sottopone a votazione la proposta di deliberazione con il seguente esito:

Presenti: 15 – VOTANTI n. 15 Astenuti: 0

Voti favorevoli: 10

Voti contrari: 5 (i consiglieri Luppi, Manelli, Mattioli, Montelaghi e Stanzione).

Successivamente considerata la scadenza per l'approvazione del bilancio consolidato fissata ex lege al 30 settembre, il presidente sottopone a votazione l'immediata eseguibilità del presente provvedimento ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.lgs. n. 267/2000, con il seguente esito:

Presenti: 15 – VOTANTI n. 15 Astenuti: 0

Voti favorevoli: 10

Voti contrari: 5 (i consiglieri Luppi, Manelli, Mattioli, Montelaghi e Stanzione).



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 Presidente
SILINGARDI GIANFRANCO

IL Vicesegretario
CURTI JESSICA

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016	referimento art.2425 cc	referimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	9.387.062,45	8.968.193,00		
2	Proventi da fondi perequativi	1.979.874,75	1.970.682,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.053.559,91	1.195.392,00		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	659.028,18	933.621,00		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	394.531,73	261.771,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.943.519,38	1.570.571,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	422.886,60	322.291,00		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	739,00	571,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.519.893,78	1.247.709,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazior	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.962.788,98	1.458.771,00	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		16.326.805,47	15.163.608,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	162.288,52	112.849,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	6.579.315,50	5.771.947,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terz	48.894,27	39.229,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.430.546,96	2.276.890,00		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.293.637,43	2.235.558,00		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	60.198,57	21.975,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	76.710,96	19.358,00		
13	Personale	3.129.690,31	3.112.335,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.181.252,49	2.216.188,00	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	120.210,17	115.531,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.061.042,32	2.100.657,00	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	4.578,00	7.725,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	5.381,00	13.607,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	308.993,56	52.815,00	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		14.850.940,61	13.603.585,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.475.864,86	1.560.024,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	270.524,19	235.845,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	265.597,19	233.726,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	4.927,00	2.119,00		
20	Altri proventi finanziari	2.101,57	4.013,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		272.625,76	239.857,00		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	102.024,45	111.279,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	102.024,45	111.279,00		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-		
Totale oneri finanziari		102.024,45	111.279,00		
totale (C)		170.601,31	128.578,00		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	270,00	114,00	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
totale (D)		270,00	114,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	-	-	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	79.450,39	78.191,00		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	400.532,96	405.427,00		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	153.491,11	228.184,00		E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	245.903,10	68.314,00		
totale proventi		879.377,56	780.117,00		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-	19.078,00	E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	438.134,22	177.434,00		E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-		E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-		E21d
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-		
totale oneri		438.134,22	196.512,00		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATC		2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	Totale (E) (E20-E21)	441.243,34	583.605,00		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.087.979,51	2.272.320,00		
26	Imposte (*)	181.667,29	176.886,00	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.906.312,22	2.095.434,00	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)		2017	2016	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	-	24.223,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	24.223,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	307,00	-	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	259.063,00	259.601,00	BI4	BI4
5	avviamento	-	-	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BI6	BI6
9	altre	313.827,14	348.452,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	573.197,14	608.053,00		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	31.411.585,84	32.295.491,00		
1.1	Terreni	835.013,21	835.013,00		
1.2	Fabbricati	854.175,12	883.810,00		
1.3	Infrastrutture	29.722.397,51	30.576.668,00		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	33.384.045,21	33.587.289,00		
2.1	Terreni	2.899.830,69	2.779.298,00	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	26.263.628,91	26.550.566,00		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	3.862.218,00	2.302,00	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commercial	133.727,51	96.905,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	87.320,06	42.676,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	-	2.452,00		
2.7	Mobili e arredi	80.460,68	73.044,00		
2.8	Infrastrutture	-	3.866.110,00		
2.9	Diritti reali di godimento	-	-		
2.99	Altri beni materiali	56.859,36	173.937,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed accont	5.951.480,73	6.152.570,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	70.747.111,78	72.035.350,00		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	3.880.245,01	3.880.200,00	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	41.170,00	41.925,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	679,00	-	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	3.838.396,01	3.838.275,00		
2	Crediti versc	106.021,72	106.022,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	106.021,72	106.022,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	72,00	169,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.986.338,73	3.986.391,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	75.306.647,65	76.629.794,00		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	6.692,00	6.692,00	CI	CI
	Totale	6.692,00	6.692,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	3.351.296,00	3.062.045,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	3.292.116,40	2.894.593,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	59.179,60	167.452,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.110.441,31	780.844,00		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.082.247,31	767.331,00		
b	imprese controllate	-	-		CI2
c	imprese partecipate	18.181,00	-	CI3	CI3
d	verso altri soggetti	10.013,00	13.513,00		
3	Verso clienti ed utenti	925.389,34	892.681,00	CI1	CI1
4	Altri Crediti	1.000.222,49	1.020.685,00	CI5	CI5
a	verso l'erario	84.982,00	81.149,00		
b	per attività svolta per c/terzi	-	9.217,00		
c	altri	915.240,49	930.319,00		
	Totale crediti	6.387.349,14	5.756.255,00		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	2016	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 immobilizzi	-	-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1 Conto di tesoreria	6.177.001,16	4.849.370,00		
	a Istituto tesoriere	6.177.001,16	4.849.370,00		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	-	-		
	2 Altri depositi bancari e postali	135.208,00	66.451,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	3,00	4,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	6.312.212,16	4.915.825,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.706.253,30	10.678.772,00		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	-	-	D	D
2	Risconti attivi	6.758,77	48.037,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	6.758,77	48.037,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO	88.019.659,72	87.380.826,00		

(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)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	36.948.195,81	36.948.196,00	AI	AI
II	Riserve	6.013.492,66	43.457.326,00		
	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	3.301.810,42	1.267.995,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	da capitale	2.103.682,28	42.189.331,00	AII, AIII	AII, AIII
b	da permessi di costruire	607.999,96	-		
c	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	-	-		
d	altre riserve indisponibili	-	-		
e	Risultato economico dell'esercizio	1.906.312,22	2.095.434,00	AIX	AIX
III	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	44.868.000,69	82.500.956,00		
	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)	44.868.000,69	82.500.956,00		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	2.130,00	-	B1	B1
2	per imposte	-	1.106,00	B2	B2
3	altri	347.707,00	398.318,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	349.837,00	399.424,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		32.660,00	35.680,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	32.660,00	35.680,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	2.461.816,76	2.789.436,00		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	1.374.066,00	1.459.412,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.087.750,76	1.330.024,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	228.990,98	383.330,00	D7	D6
3	Acconti	112,00	3,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	423.879,02	472.759,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	328.407,22	383.226,00		
c	imprese controllate	131,00	146,00	D9	D8
d	imprese partecipate	2.813,00	-	D10	D9
e	altri soggetti	92.527,80	89.387,00		
5	altri debiti	620.988,12	431.635,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	90.425,48	9.748,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.334,21	1.632,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-		
d	altri	529.228,43	420.255,00		
	TOTALE DEBITI (D)	3.735.786,88	4.077.163,00		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	3.800,00	8.960,00	E	E
II	Risconti passivi	39.029.575,15	358.642,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	38.998.615,75	-		
a	da altre amministrazioni pubbliche	38.998.615,75	-		
b	da altri soggetti	-	-		
2	Concessioni pluriennali	-	334.294,00		
3	Altri risconti passivi	30.959,40	24.348,00		
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	39.033.375,15	367.602,00		
	TOTALE DEL PASSIVO	88.019.659,72	87.380.826,00		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	2.650.972,98	-		
	2) beni di terzi in uso	684,29	-		
	3) beni dati in uso a terzi	-	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	22.158,55	-		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	222.399,41	-		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	2.896.215,22	-		

(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)

Relazione sulla gestione e 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 apposita delibera di giunta 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
Ente strumentale	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna	2,19000%	SI
Società partecipata	Agac Infrastrutture S.p.A.	2,37500%	SI
Società partecipata	Azienda consorziale trasporti ACT	1,97000%	SI
Società partecipata	Agenzia locale per la mobilità	1,97000%	SI
Società partecipata	IREN S.p.A.	0,33000%	NO
Società partecipata	Piacenza Infrastrutture S.p.A.	0,95000%	NO
Società partecipata	Banca etica	0,01000%	NO
Società partecipata	Lepida S.p.A.	0,01000%	NO

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.

Riconciliazione e riclassificazione dei bilanci

Per la prima fase di uniformità dei dati tra i bilanci, si procede con la riconciliazione dei dati delle partecipate rispetto alla normativa dettata dal d.lgs 118/2011 in modo da allineare i contenuti dei bilanci sia dal punto di vista temporale che sostanziale.

Con particolare riferimento all'applicazione dei criteri di valutazione dettati dai principi contabili, data la differente natura dei soggetti coinvolti nell'area di consolidamento rispetto a quella della capogruppo, si ritengono congrue le percentuali di ammortamento applicate dalle partecipate anche se diverse rispetto a quelle previste per l'ente.

La rappresentazione della distinzione fra terreni e fabbricati laddove non direttamente suddivisa, non è stata riportata nei prospetti finali, in quanto non fornisce lettura differente del bilancio, si è comunque provveduto a verificare che ai terreni non fossero applicati ammortamenti non ammessi dal d.lgs. 118/2011.

Di conseguenza in sede iniziale si è provveduto a ripristinare le variazioni riportate in seguito all'applicazione del fair value, come indicato nella nota integrativa di ACER.

Con riferimento alle società che hanno redatto il bilancio in formato CEE dall'analisi delle note integrative risultano le seguenti riclassificazioni applicate ai bilanci che vanno a rettificare le voci A5 e B14 dei bilanci delle partecipate:

Dettaglio Componenti straordinarie	ACER	AGAC
Attivi	- 110.779,00	- 7.851,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		1.855,00
Plusvalenze patrimoniali		5.996,00
Altri proventi straordinari	110.779,00	
Passivi	-	- 22.689,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		22.689,00
Minusvalenze patrimoniali		
Altri oneri straordinari		

Azienda casa Emilia Romagna di Reggio Emilia:

La riclassificazione di ratei e risconti è stata desunta dalla nota integrativa e riportata direttamente nei prospetti riclassificati.

Dall'analisi della nota integrativa non emergono quindi ulteriori scritture da apportare al bilancio della partecipata.

Agenzia Mobilità s.r.l.:

La riclassificazione di ratei e risconti è stata desunta dalla nota integrativa e riportata direttamente nei prospetti riclassificati.

Dall'analisi della nota integrativa non emergono quindi ulteriori scritture da apportare al bilancio della partecipata.

Azienda Consorziale Trasporti A.C.T.:

Dall'analisi della nota integrativa non emergono ulteriori scritture da apportare al bilancio della partecipata.

A.G.A.C. Infrastrutture S.p.A.:

Dall'analisi della nota integrativa non emergono ulteriori scritture da apportare al bilancio della partecipata.

Storno scrittura anno 2016 per fatture da ricevere inserite:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Fatture da ricevere Agac	B.10.	Prestazioni di servizi		690,09
Capogruppo		A.D. .2. . .	Risconti attivi	690,09	

Si riepilogano i bilanci utilizzati per procedere alle operazioni di consolidamento:

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017	RCL-Pre	Finale
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
1	Costi di impianto e di ampliamento		-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		-	-
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		-	-
5	Avviamento		-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		-	-
9	Altre	156.533,14	-	156.533,14
	Totale immobilizzazioni immateriali	156.533,14	-	156.533,14
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II 1	Beni demaniali	31.411.585,84	-	31.411.585,84
1.1	Terreni	835.013,21	-	835.013,21
1.2	Fabbricati	854.175,12	-	854.175,12
1.3	Infrastrutture	29.722.397,51	-	29.722.397,51
1.9	Altri beni demaniali		-	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	28.858.067,21	-	28.858.067,21
2.1	Terreni	2.241.102,69	-	2.241.102,69
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		-	-
2.2	Fabbricati	26.263.628,91	-	26.263.628,91
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		-	-
2.3	Impianti e macchinari		-	-
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	133.550,51	-	133.550,51
2.5	Mezzi di trasporto	87.320,06	-	87.320,06
2.6	Macchine per ufficio e hardware		-	-
2.7	Mobili e arredi	80.460,68	-	80.460,68
2.8	Infrastrutture		-	-
2.9	Diritti reali di godimento		-	-
2.99	Altri beni materiali	52.004,36	-	52.004,36
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.387.536,73	-	5.387.536,73
	Totale immobilizzazioni materiali	65.657.189,78	-	65.657.189,78
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
1	Partecipazioni in	6.595.006,08	-	6.595.006,08
a	<i>imprese controllate</i>		-	-
b	<i>imprese partecipate</i>		-	-
c	<i>altri soggetti</i>	6.595.006,08	-	6.595.006,08
2	Crediti verso	105.059,72	-	105.059,72
a	altre amministrazioni pubbliche		-	-
b	<i>imprese controllate</i>		-	-
c	<i>imprese partecipate</i>		-	-
d	<i>altri soggetti</i>	105.059,72	-	105.059,72
3	Altri titoli		-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	6.700.065,80	-	6.700.065,80
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	72.513.788,72	-	72.513.788,72

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017	RCL-Pre	Finale
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>		-	-
	Totale rimanenze	-	-	-
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	3.351.296,00	-	3.351.296,00
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	3.292.116,40	-	3.292.116,40
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	59.179,60	-	59.179,60
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.090.797,31	-	1.090.797,31
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.082.247,31	-	1.082.247,31
b	<i>imprese controllate</i>		-	-
c	<i>imprese partecipate</i>		-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	8.550,00	-	8.550,00
3	Verso clienti ed utenti	667.976,34	-	667.976,34
4	Altri Crediti	208.348,24	-	208.348,24
a	<i>verso l'erario</i>	4.018,00	-	4.018,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		-	-
c	<i>altri</i>	204.330,24	-	204.330,24
	Totale crediti	5.318.417,89	-	5.318.417,89
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni		-	-
2	Altri titoli		-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	6.177.001,16	-	6.177.001,16
a	<i>Istituto tesoriere</i>	6.177.001,16	-	6.177.001,16
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		-	-
2	Altri depositi bancari e postali		-	-
3	Denaro e valori in cassa		-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		-	-
	Totale disponibilità liquide	6.177.001,16	-	6.177.001,16
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.495.419,05	-	11.495.419,05
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi		-	-
2	Risconti attivi	4.051,68	690,09	4.741,77
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.051,68	690,09	4.741,77
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	84.013.259,45	690,09	84.013.949,54

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo
	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2017	RCL-Pre	Finale
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	36.948.195,81	-	36.948.195,81
II	Riserve	4.764.388,73	-	4.764.388,73
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	3.301.810,42	-	3.301.810,42
b	<i>da capitale</i>	854.578,35	-	854.578,35
c	<i>da permessi di costruire</i>	607.999,96	-	607.999,96
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni d</i>		-	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	1.830.961,13	690,09	1.831.651,22
			-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	43.543.545,67	690,09	43.544.235,76
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza		-	-
2	Per imposte		-	-
3	Altri		-	-
			-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-	-	-
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-	-
	D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	705.946,76	-	705.946,76
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		-	-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	705.946,76	-	705.946,76
2	Debiti verso fornitori	105.801,98	-	105.801,98
3	Acconti		-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	421.302,90	-	421.302,90
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	328.407,22	-	328.407,22
c	<i>imprese controllate</i>		-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	360,00	-	360,00
e	<i>altri soggetti</i>	92.535,68	-	92.535,68
5	Altri debiti	230.261,99	-	230.261,99
a	<i>tributari</i>	86.907,48	-	86.907,48
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	221,21	-	221,21
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		-	-
d	<i>altri</i>	143.133,30	-	143.133,30
	TOTALE DEBITI (D)	1.463.313,63	-	1.463.313,63

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	RCL-Pre	Finale
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi		-	-
II	Risconti passivi	39.006.400,15	-	39.006.400,15
1	Contributi agli investimenti	38.998.615,75	-	38.998.615,75
a	da altre amministrazioni pubbliche	38.998.615,75	-	38.998.615,75
b	da altri soggetti		-	-
2	Concessioni pluriennali		-	-
3	Altri risconti passivi	7.784,40	-	7.784,40
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		39.006.400,15	-	39.006.400,15
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		84.013.259,45	-	84.013.259,45
CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	2.650.972,98	-	2.650.972,98
	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		2.650.972,98	-	2.650.972,98

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo
CONTO ECONOMICO		2017	RCL-Pre	Finale
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	9.387.062,45	-	9.387.062,45
2	Proventi da fondi perequativi	1.979.874,75	-	1.979.874,75
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.053.559,91	-	1.053.559,91
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	659.028,18	-	659.028,18
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		-	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	394.531,73	-	394.531,73
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.551.897,11	-	1.551.897,11
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	416.044,60	-	416.044,60
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.135.852,51	-	1.135.852,51
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.495.490,98	-	1.495.490,98
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		15.467.885,20	-	15.467.885,20
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	161.664,52	-	161.664,52
10	Prestazioni di servizi	6.006.868,46	690,09	6.006.178,37
11	Utilizzo beni di terzi	46.174,27	-	46.174,27
12	Trasferimenti e contributi	2.431.843,82	-	2.431.843,82
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.294.934,29	-	2.294.934,29
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	60.198,57	-	60.198,57
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	76.710,96	-	76.710,96
13	Personale	3.067.694,31	-	3.067.694,31
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.159.691,49	-	2.159.691,49
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	108.707,17	-	108.707,17
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.050.984,32	-	2.050.984,32
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		-	-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		-	-
16	Accantonamenti per rischi		-	-
17	Altri accantonamenti		-	-
18	Oneri diversi di gestione	285.066,56	-	285.066,56
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		14.159.003,43	- 690,09	14.158.313,34

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo
	CONTO ECONOMICO	2017	RCL-Pre	Finale
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	265.597,19	-	265.597,19
a	<i>da società controllate</i>		-	-
b	<i>da società partecipate</i>	265.597,19	-	265.597,19
c	<i>da altri soggetti</i>		-	-
20	Altri proventi finanziari	1.333,57	-	1.333,57
	Totale proventi finanziari	266.930,76	-	266.930,76
	<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	35.914,45	-	35.914,45
a	<i>Interessi passivi</i>	35.914,45	-	35.914,45
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		-	-
	Totale oneri finanziari	35.914,45	-	35.914,45
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	231.016,31	-	231.016,31
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni		-	-
23	Svalutazioni		-	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	876.765,56	-	876.765,56
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	79.450,39	-	79.450,39
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	400.488,96	-	400.488,96
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	153.349,11	-	153.349,11
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	243.477,10	-	243.477,10
	Totale proventi straordinari	876.765,56	-	876.765,56
25	Oneri straordinari	437.595,22	-	437.595,22
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	437.595,22	-	437.595,22
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		-	-
	Totale oneri straordinari	437.595,22	-	437.595,22
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	439.170,34	-	439.170,34
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.979.068,42	-	1.979.068,42
26	Imposte (*)	148.107,29	-	148.107,29
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.830.961,13	-	1.830.961,13

Attivo	ACER	MOBIL	ACT	AGAC
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.	-			
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:				
I - Immobilizzazioni immateriali:				
1) costi di impianto e di ampliamento;		15.608		
2) costi di sviluppo;				
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;				
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;	4.636	3.926		10.900.383
5) avviamento;				
6) immobilizzazioni in corso e acconti;				
7) altre.	2.382.199			4.426.263
Totale.	2.386.835	19.534	-	15.326.646
II - Immobilizzazioni materiali:				
1) terreni e fabbricati;	8.022.325	5.885.172		15.456.898
2) impianti e macchinario;	3.659	212.991	1.995,00	162.438.007
3) attrezzature industriali e commerciali;	55	8.714	179,00	
4) altri beni;	154.385	28.323	46.481,00	
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	25.750.866			
Totale.	33.931.290	6.135.200	48.655,00	177.894.905
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:				
1) partecipazioni in:				
a) imprese controllate;			2.089.849,00	
b) imprese collegate;	3.000	31.093		
c) imprese controllanti;				
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;	3.266			
d-bis) altre imprese;		5.502	8.982.451,00	
2) crediti:				
a) verso imprese controllate;				
b) verso imprese collegate;				
c) verso controllanti;				
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;				
d-bis) verso altri;	43.914			
3) altri titoli;				
4) strumenti finanziari derivati attivi;				3.012
Totale.	50.180	36.595	11.072.300,00	3.012
Totale immobilizzazioni (B);	36.368.305	6.191.329	11.120.955,00	193.224.563

Attivo	ACER	MOBIL	ACT	AGAC
C) Attivo circolante:				
I - Rimanenze:				
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;				
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;				
3) lavori in corso su ordinazione;				
4) prodotti finiti e merci;	305.558			
5) acconti.				
Totale	305.558	-	-	-
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:				
1) verso clienti;	10.964.785	145.960	71.383,00	547.493
2) verso imprese controllate;				
3) verso imprese collegate;	830.199			
4) verso controllanti;			74.277,00	
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;				
5-bis) crediti tributari;	81.370	3.687.722	3.366,00	231.360
5-ter) imposte anticipate;	41.358	3.402		
5-quater) verso altri;	31.799.029	173.556	232.382,00	279.095
Totale.	43.716.741	4.010.640	381.408,00	1.057.948
III - Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:				
1) partecipazioni in imprese controllate;				
2) partecipazioni in imprese collegate;				
3) partecipazioni in imprese controllanti;				
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;				
4) altre partecipazioni;				
5) strumenti finanziari derivati attivi;				
6) altri titoli.				
Totale.	-	-	-	-
IV - Disponibilita' liquide:				
1) depositi bancari e postali;	1.002.523	4.072.790	552.536,00	931.971
2) assegni;				
3) danaro e valori in cassa.			152,00	
Totale.	1.002.523	4.072.790	552.688,00	931.971
Totale attivo circolante (C).	45.024.822	8.083.430	934.096,00	1.989.919
Ratei			3.000,00	
Risconti		1.326	4.048,00	77.968
D) Ratei e risconti.	-	1.326	7.048,00	77.968
Totale Attivo	81.393.127	14.276.085	12.062.099,00	195.292.450,00

Passivo	ACER	MOBIL	ACT	AGAC
A) Patrimonio netto:				
I - Capitale.	2.288.933	3.000.000	9.406.598,00	120.000,00
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni.				
III - Riserve di rivalutazione.	1.163.369			3.025.673,00
IV - Riserva legale.		17.713		24.000,00
V - Riserve statutarie				
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	37.930.575	601.343	47.421,00	133.622.697,00
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.				- 12.870.379,00
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.	- 1.988.931			5.028.633,00
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	10.412	37.472	203.654,00	2.934.075
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.				
Totale.	39.404.358	3.656.528	9.657.673,00	131.884.699,00
B) Fondi per rischi e oneri:				
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;	75.208		24.520,00	
2) per imposte, anche differite;				
3) strumenti finanziari derivati passivi;	46.185			12.873.391,00
4) altri.	75.797	1.708.275		237.487,00
Totale.	197.190	1.708.275	24.520,00	13.110.878,00
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.	1.309.156	163.950	38.522,00	

Passivo	ACER	MOBIL	ACT	AGAC
D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:				
1) obbligazioni;				
Entro				
Oltre				
2) obbligazioni convertibili;				
Entro				
Oltre				
3) debiti verso soci per finanziamenti;				
Entro				
Oltre				
4) debiti verso banche;				
Entro	357.652	2.483.701	1.146.257,00	2.852.595
Oltre	5.040.849		327.892,00	46.741.906
5) debiti verso altri finanziatori;				
Entro				
Oltre	17.433.970			
6) acconti;				
Entro	5.122			
Oltre				
7) debiti verso fornitori;				
Entro	978.029	4.646.067	254.029,00	220.556
Oltre				
8) debiti rappresentati da titoli di credito;				
Entro			110.828,00	
Oltre				
9) debiti verso imprese controllate;				
Entro			6.634,00	
Oltre				
10) debiti verso imprese collegate;				
Entro	112.021			
Oltre				
11) debiti verso controllanti;				
Entro				
Oltre				
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;				
Entro				
Oltre				
12) debiti tributari;				
Entro	111.540	49.025	5.538,00	
Oltre				
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;				
Entro	38.702		13.453,00	
Oltre				
14) altri debiti.				
Entro	15.325.980	390.629	476.753,00	358.007
Oltre	1.040.623			
Totale.	40.444.488	7.569.422	2.341.384,00	50.173.064,00
Ratei	37.935	1.494		123.809
Risconti		1.176.416		
E) Ratei e risconti (1)	37.935	1.177.910	-	123.809

Conto economico	ACER	MOBIL	ACT	AGAC
A) Valore della produzione:				
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;				
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	312.413			
Ricavi della vendita di beni	33.744			
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	8.527.461	622.708	710,00	7.848.956
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;				
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;				
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;				
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	1.095.576	22.465.545	160.423,00	7.851
Totale.	9.969.194	23.088.253	161.133,00	7.856.807
B) Costi della produzione:				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	28.443		53,00	
7) per servizi;	5.969.490	21.850.947	38.079,00	475.719
8) per godimento di beni di terzi;	90.778	33.758		2.802
9) per il personale:				
a) salari e stipendi;	1.718.409	252.034	112.754,00	
b) oneri sociali;	458.184	63.041	34.481,00	
c) trattamento di fine rapporto;	146.309	17.670	7.414,00	
d) trattamento di quiescenza e simili;	41.626			
e) altri costi;	27.775	152		
10) ammortamenti e svalutazioni:				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	220.146	5.943		276.406
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	156.417	336.427	225,00	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;				
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide;				
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;				
12) accantonamenti per rischi;	129.570			73.280
13) altri accantonamenti;		273.159		
14) oneri diversi di gestione.	808.921	150.226	3.318,00	156.941
Totale.	9.796.068	22.983.357	196.324,00	985.148
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).	173.126	104.896 -	35.191,00	6.871.659

Conto economico	ACER	MOBIL	ACT	AGAC
C) Proventi e oneri finanziari:				
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime;				
da società controllate				
da società partecipate				
da altri soggetti			250.113,00	
16) altri proventi finanziari:				
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;	33.163			
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;				
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;				
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;		1.079	285,00	649
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	146.717	54.325	8.372,00	2.596.295
17-bis) utili e perdite su cambi.				
Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).	- 113.554 -	53.246	242.026,00 -	2.595.646
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:				
18) rivalutazioni:				
a) di partecipazioni;				
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;				
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;				
d) di strumenti finanziari derivati;	12.327			
19) svalutazioni:				
a) di partecipazioni;				
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni.				
d) di strumenti finanziari derivati;				
Totale delle rettifiche (18 - 19).	12.327	-	-	-
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D);	71.899	51.650	206.835,00	4.276.013
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	61.487	14.178	3.181,00	1.341.938
21) utile (perdite) dell'esercizio (1).	10.412	37.472	203.654,00	2.934.075,00

Operazioni infragruppo

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

Partite dell'ente					
Costi / immobilizzazioni					
Partecipata	RCL	Importo	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
ACER	B. 10.	4.880,00	4.880,00	2,19%	106,87
ACER	B. 12.a	24.949,30	24.949,30	2,19%	546,39
MOBIL	B. 12.a	38.095,00	38.095,00	1,97%	750,47
		67.924,30	67.924,30		1.403,73

Debiti dell'ente verso le partecipate					
Partecipata	RCL	Importo	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
ACER	P.D. .4. .e.	360,00	360,00	2,19%	7,88
ACER	P.D. .5. .d.	4.880,00	4.880,00	2,19%	106,87
		5.240,00	5.240,00		114,75

Partite della partecipata						
Ricavi / Cessioni imm.						
Partecipata	Controparte	RCL 118	Importo	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
ACER	Capogruppo	A. 4.c	4.880,00	4.880,00	2,19%	106,87
ACER	Capogruppo	A. 4.c	24.949,30	24.949,30	2,19%	546,39
MOBIL	Capogruppo	A. 4.c	38.095,00	38.095,00	1,97%	750,47
			67.924,30	67.924,30		1.403,73

Crediti					
Partecipata	Controparte	RCL 118	Importo	Percentuale	ImpScrittura
ACER	Capogruppo	A.C.II.4. .c.	360,00	2,19%	7,88
ACER	Capogruppo	A.C.II.4. .c.	4.880,00	2,19%	106,87
			5.240,00		114,75

Le conciliazioni tra le voci di cui sopra hanno dato luogo alle seguenti scritture di rettifica:

Debiti e crediti

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione debiti ente verso partecipate	P.D. .4. .e.	altri soggetti	7,88	
Capogruppo		P.D. .5. .d.	altri	106,87	
ACER		A.C.II.4. .c.	altri		114,75

Costi e Ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione costi ente verso partecipate	B. 10.	Prestazioni di servizi		106,87
Capogruppo		B. 12.a	Trasferimenti correnti		546,39
Capogruppo		B. 12.a	Trasferimenti correnti		750,47
ACER		A. 4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	106,87	
ACER		A. 4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	546,39	
MOBIL		A. 4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	750,47	

Elisione Partecipazioni

Ai fini della corretta rappresentazione delle partite nel bilancio consolidato si è quindi provveduto a stornare la partecipazioni con contropartita le voci del patrimonio netto riferite a fondo di dotazione e riserve da utili della partecipata.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
ACER	Elisione partecipazione Acer	P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	50.128,00	
ACER		P.A.II. . . a.	da risultato economico di esercizi precedenti	787.122,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		837.250,00
MOBIL	Elisione partecipazione Agenzia Mobilit	P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	59.100,00	
MOBIL		P.A.II. . . a.	da risultato economico di esercizi precedenti	12.195,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		71.295,00
Capogruppo	Elisione partecipazione A.C.T.	A.B.IV.1. . c	altri soggetti		244.385,28
ACT		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	185.310,00	
ACT		P.A.II. . . a.	da risultato economico di esercizi precedenti	934,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento	58.141,28	
Capogruppo	Elisione partecipazione Agac	A.B.IV.1. . c	altri soggetti		2.689.358,79
AGAC		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	2.850,00	
AGAC		P.A.II. . . a.	da risultato economico di esercizi precedenti	2.987.868,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		301.359,21

Patrimonio netto società consolidate	ACER	AGAC	ACT	MOBIL	Totale
A) PATRIMONIO NETTO					
Fondo di dotazione	50.128	2.850	185.310	59.100	297.388
Riserve	812.600	3.059.728	934	12.195	3.885.457
da risultato economico di esercizi precedenti	787.122	2.987.868	934	12.195	3.788.119
da capitale	25.478	71.860	-	-	97.338
da permessi di costruire	-	-	-	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	-	-	-	-	-
altre riserve indisponibili	-	-	-	-	-
	862.728	3.062.578	186.244	71.295	4.182.845
Voci escluse dall'elisione di consolidamento	25.478	71.860	-	-	97.338
<i>Valore del patrimonio netto delle partecipate da elidere</i>	837.250	2.990.718	186.244	71.295	4.085.507
Riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo	-	-	-	-	-
Differenza di valore patrimoniale rispetto alla valutazione della partecipata	837.250	2.990.718	186.244	71.295	4.085.507

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.

Il patrimonio del consorzio è proporzionalmente molto ridotto, per cui il consolidamento di queste poste non è significativo rispetto a quello della capogruppo.

Attivo

Crediti Per la partecipazione al fondo di dotazione

Non ricorre la fattispecie

Immobilizzazioni

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.

Con riferimento alle percentuali di ammortamento adottate dalle società partecipate si ritiene che viste la eterogeneità delle attività poste in essere dalle singole realtà, le differenze riscontrate sono giustificate dal diverso utilizzo dei beni da una società all'altra e rappresentano con maggiore veridicità il risultato complessivo del gruppo.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	gruppo_Rival	ACER	ACER_Rival	MOBIL	MOBIL_Rival	ACT	ACT_Rival	AGAC	AGAC_Rival	Consolidato
	2017										2017
B) IMMOBILIZZAZIONI											
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>											
Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-	307,00	-	-	-	-	-	307
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	102,00	-	77,00	-	-	-	258.884,00	-	259.063
Avviamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altre	156.533	-	52.170,00	-	-	-	-	-	105.124,00	-	313.827
Totale immobilizzazioni immateriali	156.533		52.272,00		384,00				364.008,00		573.197
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>											
Beni demaniali	31.411.586	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31.411.586
Terreni	835.013	-	-	-	-	-	-	-	-	-	835.013
Fabbricati	854.175	-	-	-	-	-	-	-	-	-	854.175
Infrastrutture	29.722.398	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29.722.398
Altri beni demaniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali (3)	28.858.067	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33.384.045
Terreni	2.241.103	-	175.689,00	-	115.938,00	-	-	-	367.101,00	-	2.899.831
<i>di cui in leasing finanziario</i>											
Fabbricati	26.263.629	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26.263.629
<i>di cui in leasing finanziario</i>											
Impianti e macchinari	-	-	80,00	-	4.196,00	-	39,00	-	3.857.903,00	-	3.862.218
<i>di cui in leasing finanziario</i>											
Attrezzature industriali e commerciali	133.551	-	1,00	-	172,00	-	4,00	-	-	-	133.728
Mezzi di trasporto	87.320	-	-	-	-	-	-	-	-	-	87.320
Macchine per ufficio e hardware	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mobili e arredi	80.461	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80.461
Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri beni materiali	52.004	-	3.381,00	-	558,00	-	916,00	-	-	-	56.859
Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.387.537	-	563.944,00	-	-	-	-	-	-	-	5.951.481
Totale immobilizzazioni materiali	65.657.190		743.095,00		120.864,00		959,00		4.225.004,00		70.747.112

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	Variazione	2016
B) IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	-	-	-
costi di impianto e di ampliamento	307	307	-
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	259.063	- 538	259.601
avviamento	-	-	-
immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
altre	313.827	- 34.625	348.452
Totale immobilizzazioni immateriali	573.197	- 34.856	608.053
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	-	-	-
Beni demaniali	31.411.586	- 883.905	32.295.491
Terreni	835.013	0	835.013
Fabbricati	854.175	- 29.635	883.810
Infrastrutture	29.722.398	- 854.270	30.576.668
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali (3)	33.384.045	- 203.244	33.587.289
Terreni	2.899.831	120.533	2.779.298
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	26.263.629	- 286.937	26.550.566
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	3.862.218	3.859.916	2.302
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	133.728	36.823	96.905
Mezzi di trasporto	87.320	44.644	42.676
Macchine per ufficio e hardware	-	- 2.452	2.452
Mobili e arredi	80.461	7.417	73.044
Infrastrutture	-	- 3.866.110	3.866.110
Diritti reali di godimento	-	-	-
Altri beni materiali	56.859	- 117.078	173.937
Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.951.481	- 201.089	6.152.570
Totale immobilizzazioni materiali	70.747.112	- 1.288.238	72.035.350

Immobilizzazioni finanziarie

Dal principio contabile applicato 4/3, punto 6.1.3:

“Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc) sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell’esercizio, si ritengono durevoli.

a) Azioni. Per le partecipazioni azionarie immobilizzate, il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e n. 3 codice civile). Le partecipazioni in imprese società controllate e partecipate sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all’art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l’utile o la perdita d’esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l’incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell’esercizio successivo, a seguito

dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio. Le eventuali perdite sono portate a conto economico. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerava. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

Ai fini della redazione del proprio rendiconto, gli enti devono esercitare tutte le possibili iniziative e pressioni nei confronti delle proprie società controllate al fine di acquisire lo schema di bilancio di esercizio o di rendiconto predisposto ai fini dell'approvazione, necessario per l'adozione del metodo del patrimonio netto."

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 17, "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto" e n. 21, "Partecipazioni".

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	gruppo_Rival	ACER	ACER_Rival	MOBIL	MOBIL_Rival	ACT	ACT_Rival	AGAC	AGAC_Rival	Consolidato
		2017										2017
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)											
1	Partecipazioni in	6.595.006	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.880.245
a	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	41.170,00	-	-	-	41.170
b	imprese partecipate	-	-	68,00	-	613,00	-	-	-	-	-	679
c	altri soggetti	6.595.006	-2.933.744	72,00	-	108,00	-	176.954,00	-	-	-	3.838.396
2	Crediti verso	105.060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	106.022
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri soggetti	105.060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	105.060
d	altri soggetti	-	-	962,00	-	-	-	-	-	-	-	962
3	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	72,00	-	72
Totale immobilizzazioni finanziarie		6.700.066	-2.933.744	1.100,00		721,00		218.124,00		72,00		3.986.339

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	Variazione	2016
Immobilizzazioni Finanziarie (1)	-	-	-
Partecipazioni in	3.880.245	45	3.880.200
imprese controllate	41.170	- 755	41.925
imprese partecipate	679	679	-
altri soggetti	3.838.396	121	3.838.275
Crediti verso	106.022	- 0	106.022
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-
altri soggetti	106.022	- 0	106.022
Altri titoli	72	- 97	169
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.986.339	- 52	3.986.391
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	75.306.648	- 1.323.146	76.629.794

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) Rimanenze 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.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	gruppo_Rival	ACER	ACER_Rival	MOBIL	MOBIL_Rival	ACT	ACT_Rival	AGAC	AGAC_Rival	Consolidato
	2017										2017
C) ATTIVO CIRCOLANTE											
<i>Rimanenze</i>	-	-	6.692,00	-	-	-	-	-	-	-	6.692
Totale rimanenze	-	-	6.692,00	-	-	-	-	-	-	-	6.692
<i>Crediti (2)</i>											
Crediti di natura tributaria	3.351.296	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.351.296
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri crediti da tributi	3.292.116	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.292.116
Crediti da Fondi perequativi	59.180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	59.180
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	1.090.797	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.110.441
imprese controllate	1.082.247	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.082.247
imprese partecipate	-	-	18.181,00	-	-	-	-	-	-	-	-
verso altri soggetti	8.550	-	-	-	-	-	1.463,00	-	-	-	18.181
Verso clienti ed utenti	667.976	-	240.129,00	-	2.875,00	-	1.406,00	-	13.003,00	-	10.013
Altri Crediti	208.348	-	-	-	-	-	-	-	-	-	925.389
Altri Crediti verso l'erario	4.018	-	2.688,00	-	72.715,00	-	66,00	-	5.495,00	-	1.000.222
per attività svolta per c/terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	84.982
altri	204.330	-	696.399,00	115	3.419,00	-	4.578,00	-	6.629,00	-	915.240
Totale crediti	5.318.418	-	957.397,00	-	79.009,00	-	7.513,00	-	25.127,00	-	6.387.349
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>											
Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Disponibilità liquide</i>											
Conto di tesoreria	6.177.001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.177.001
Istituto tesoriere	6.177.001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.177.001
presso Banca d'Italia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	-	-	21.955,00	-	80.234,00	-	10.885,00	-	22.134,00	-	135.208
Denaro e valori in cassa	-	-	-	-	-	-	3,00	-	-	-	3
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale disponibilità liquide	6.177.001	-	21.955,00	-	80.234,00	-	10.888,00	-	22.134,00	-	6.312.212
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.495.419	-	986.044,00	-	159.243,00	-	18.401,00	-	47.261,00	-	12.706.253

Come si evince in funzione dei prospetti di credito/debito sopra riportati e non vi sono scritte che servono a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	Variazione	2016
C) ATTIVO CIRCOLANTE	-	-	-
Rimanenze	6.692	-	6.692
Totale	6.692	-	6.692
Crediti (2)	-	-	-
Crediti di natura tributaria	3.351.296	289.251	3.062.045
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	3.292.116	397.523	2.894.593
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	59.180	- 108.272	167.452
Crediti per trasferimenti e contributi	1.110.441	329.597	780.844
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.082.247	314.916	767.331
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	18.181	18.181	-
<i>verso altri soggetti</i>	10.013	- 3.500	13.513
Verso clienti ed utenti	925.389	32.708	892.681
Altri Crediti	1.000.222	- 20.463	1.020.685
<i>verso l'erario</i>	84.982	3.833	81.149
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	- 9.217	9.217
<i>altri</i>	915.240	- 15.079	930.319
Totale crediti	6.387.349	631.094	5.756.255
	-	-	-
<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u>			
<u>IMMOBILIZZI</u>	-	-	-
partecipazioni	-	-	-
altri titoli	-	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
	-	-	-
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	-	-	-
Conto di tesoreria	6.177.001	1.327.631	4.849.370
<i>Istituto tesoriere</i>	6.177.001	1.327.631	4.849.370
<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	135.208	68.757	66.451
Denaro e valori in cassa	3	- 1	4
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	6.312.212	1.396.387	4.915.825
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.706.253	2.027.481	10.678.772

Ratei e Risconti

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

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).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	igruppo_Rival	ACER	ACER_Rival	MOBIL	MOBIL_Rival	ACT	ACT_Rival	AGAC	AGAC_Rival	Consolidato
	2017										2017
D) RATEI E RISCONTI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ratei attivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Risconti attivi	4.742	-	-	-	26,00	-	139,00	-	1.852,00	-	6.759
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.742				26,00		139,00		1.852,00		6.759

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	Variazione	2016
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
Ratei attivi	-	-	-
Risconti attivi	6.759	- 41.278	48.037
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	6.759	- 41.278	48.037

Passivo

Patrimonio Netto.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	gruppo_Rival	ACER	ACER_Rival	MOBIL	MOBIL_Rival	ACT	ACT_Rival	AGAG	AGAG_Rival	Consolidato
		2017										2017
A) PATRIMONIO NETTO												
I	Fondo di dotazione	36.948.196	-	50.128,00	50.128	59.100,00	59.100	185.310,00	185.310	2.850,00	2.850	36.948.196
II	Riserve	4.764.389	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.861.727
a	da risultato economico di esercizi precedenti	3.301.810	-	787.122,00	787.122	12.195,00	12.195	934,00	934	2.987.868,00	2.987.868	3.301.810
b	da capitale	854.578	-	25.478,00	-	-	-	-	-	71.860,00	-	951.916
c	da permessi di costruire	608.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	608.000
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e	altre riserve indisponibili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riserve da consolidamento	-	1.151.763	-	-	-	-	-	-	-	-	1.151.762,93
	Riserve da arrotondamento	-	-	1,00	-	-	-	-	-	2,00	-	3
III	Risultato economico dell'esercizio	1.831.651	-	227,00	-	738,00	-	4.012,00	-	69.684,00	-	1.906.312
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		43.544.236	1.151.763	862.956,00		72.033,00		190.256,00		3.132.264,00		44.868.001

Si allega prospetto con ricostruzione del patrimonio netto consolidato che sarà alla base dei prossimi bilanci, e dal quale si potranno desumere tutte le future variazioni anche rispetto ai vari patrimoni delle singole partecipate:

Patrimonio netto Capogruppo										41.712.585
Di cui riserva indisponibile per metodo PN										-
PN al netto della ris. di rivalutazione part.										41.712.585
									<i>Iniziale</i>	<i>Finale</i>
Riserva di indisponibile per metodo PN									-	-
Riserva di consolidamento										1.151.762,93
Differenze di arrotondamento										3
Riserve di capitale mantenute dalle partecipate										97.338
Utile bilancio consolidato										1.906.312
Patrimonio netto finale Capogruppo										44.868.001

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2017	Variazione	2016
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	36.948.196	- 0	36.948.196
Riserve	6.013.493	-37.443.833	43.457.326
da risultato economico di esercizi precedenti	3.301.810	2.033.815	1.267.995
da capitale	2.103.682	-40.085.649	42.189.331
da permessi di costruire	608.000	608.000	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e	-	-	-
altre riserve indisponibili	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	1.906.312	- 189.122	2.095.434
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	44.868.001	-37.632.955	82.500.956
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)	44.868.001	-37.632.955	82.500.956

Come indicato in sede di economico-patrimoniale, anche nel bilancio consolidato si rileva una grande differenza nel patrimonio netto della capogruppo, dovuta ad una più corretta imputazione dei conferimenti nell'apposita voce di sconto.

Fondi rischi e oneri

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa o probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	gruppo_Rival	ACER	ACER_Rival	MOBIL	MOBIL_Rival	ACT	ACT_Rival	AGAC	AGAC_Rival	Consolidato
	2017										2017
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI											
Per trattamento di quiescenza	-	-	1.647,00	-	-	-	483,00	-	-	-	2.130
Per imposte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri	-	-	2.671,00	-	33.653,00	-	-	-	311.383,00	-	347.707
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-	-	4.318,00	-	33.653,00	-	483,00	-	311.383,00	-	349.837

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2017	Variazione	2016
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-	-
per trattamento di quiescenza	2.130	2.130	-
per imposte	-	1.106	1.106
altri	347.707	50.611	398.318
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	349.837	49.587	399.424

Trattamento di Fine Rapporto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	gruppo_Rival	ACER	ACER_Rival	MOBIL	MOBIL_Rival	ACT	ACT_Rival	AGAC	AGAC_Rival	Consolidato
	2017										2017
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	28.671,00	-	3.230,00	-	759,00	-	-	-	32.660
TOTALE T.F.R. (C)	-	-	28.671,00	-	3.230,00	-	759,00	-	-	-	32.660

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 di 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.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	gruppo_Rival	ACER	ACER_Rival	MOBIL	MOBIL_Rival	ACT	ACT_Rival	AGAC	AGAC_Rival	Consolidato
	2017										2017
D) DEBITI (1)											
Debiti da finanziamento	705.947	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.461.817
prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
verso banche e tesoriere	-	-	118.227,00	-	48.929,00	-	29.041,00	-	1.177.869,00	-	1.374.066
verso altri finanziatori	705.947	-	381.804,00	-	-	-	-	-	-	-	1.087.751
Debiti verso fornitori	105.802	-	21.419,00	-	91.528,00	-	5.004,00	-	5.238,00	-	228.991
Acconti	-	-	112,00	-	-	-	-	-	-	-	112
Debiti per trasferimenti e contributi	421.303	-	-	-	-	-	-	-	-	-	423.879
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	328.407	-	-	-	-	-	-	-	-	-	328.407
imprese controllate	-	-	-	-	-	-	131,00	-	-	-	131
imprese partecipate	360	-	2.453,00	-	-	-	-	-	-	-	2.813
altri soggetti	92.536	8	-	-	-	-	-	-	-	-	92.528
Altri debiti	230.262	-	-	-	-	-	-	-	-	-	620.988
tributari	86.907	-	2.443,00	-	966,00	-	109,00	-	-	-	90.425
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	221	-	848,00	-	-	-	265,00	-	-	-	1.334
per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
altri	143.133	107	358.429,00	-	7.695,00	-	11.575,00	-	8.503,00	-	529.228
TOTALE DEBITI (D)	1.463.314	- 115	885.735,00		149.118,00		46.125,00		1.191.610,00		3.735.787

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2017	Variazione	2016
D) DEBITI (1)	-	-	-
Debiti da finanziamento	2.461.817	- 327.619	2.789.436
prestiti obbligazionari	-	-	-
v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
verso banche e tesoriere	1.374.066	- 85.346	1.459.412
verso altri finanziatori	1.087.751	- 242.273	1.330.024
Debiti verso fornitori	228.991	- 154.339	383.330
Acconti	112	109	3
Debiti per trasferimenti e contributi	423.879	- 48.880	472.759
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	328.407	- 54.819	383.226
imprese controllate	131	15	146
imprese partecipate	2.813	2.813	-
altri soggetti	92.528	3.141	89.387
altri debiti	620.988	189.353	431.635
tributari	90.425	80.677	9.748
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.334	- 298	1.632
per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
altri	529.228	108.973	420.255
TOTALE DEBITI (D)	3.735.787	- 341.376	4.077.163

Ratei e Risconti

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile, per cui non vi sono operazioni particolari, se non una riclassificazione degli stessi rispetto al bilancio CEE in quanto non sono dettagliati come nel prospetto previsto dal d.lgs. 118/2011.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	gruppo_Rival	ACER	ACER_Rival	MOBIL	MOBIL_Rival	ACT	ACT_Rival	AGAC	AGAC_Rival	Consolidato
	2017										2017
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI											
Ratei passivi	-	-	831,00	-	29,00	-	-	-	2.940,00	-	3.800
Risconti passivi	39.006.400	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39.029.575
Contributi agli investimenti	38.998.616	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38.998.616
da altre amministrazioni pubbliche	38.998.616	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38.998.616
da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Concessioni pluriennali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri risconti passivi	7.784	-	-	-	23.175,00	-	-	-	-	-	30.959
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	39.006.400		831,00		23.204,00				2.940,00		39.033.375

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2017	Variazione	2016
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-	-
Ratei passivi	3.800	- 5.160	8.960
Risconti passivi	39.029.575	38.670.933	358.642
Contributi agli investimenti	38.998.616	38.998.616	-
da altre amministrazioni pubbliche	38.998.616	38.998.616	-
da altri soggetti	-	-	-
Concessioni pluriennali	-	- 334.294	334.294
Altri risconti passivi	30.959	6.611	24.348
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	39.033.375	38.665.773	367.602

Conto Economico

La contabilità economica degli enti locali è di fatto derivata da quella finanziaria, la corretta applicazione però della competenza potenziata fa sì che la rilevazione dei fatti economici patrimoniali degli enti sia sostanzialmente in linea con quella delle società partecipate.

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 di numerario (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.

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	gruppo_Rival	ACER	ACER_Rival	MOBIL	MOBIL_Rival	ACT	ACT_Rival	AGAC	AGAC_Rival	Consolidato
		2017										2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE												
1	Proventi da tributi	9.387.062	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9.387.062
2	Proventi da fondi perequativi	1.979.875	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.979.875
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.053.560	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.053.560
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	659.028	-	-	-	-	-	-	-	-	-	659.028
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	394.532	-	-	-	-	-	-	-	-	-	394.532
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi p	1.551.897	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.943.519
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	416.045	-	6.842,00	-	-	-	-	-	-	-	422.887
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-	739,00	-	-	-	-	-	-	-	739
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.135.853	-	186.751,00	653	12.267,00	750	14,00	-	186.413,00	-	1.519.894
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.495.491	-	21.567,00	-	442.571,00	-	3.160,00	-	-	-	1.962.789
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		15.467.885	-	215.899,00	653	454.838,00	750	3.174,00	-	186.413,00	-	16.326.805

Come si evince in funzione dei prospetti di costi/ricavi sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	Variazione	2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	9.387.062	418.869	8.968.193
Proventi da fondi perequativi	1.979.875	9.193	1.970.682
Proventi da trasferimenti e contributi	1.053.560	- 141.832	1.195.392
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	659.028	- 274.593	933.621
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-	-
<i>Contributi agli investimenti</i>	394.532	132.761	261.771
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.943.519	372.948	1.570.571
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	422.887	100.596	322.291
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	739	168	571
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.519.894	272.185	1.247.709
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Altri ricavi e proventi diversi	1.962.789	504.018	1.458.771
totale componenti positivi della gestione A)	16.326.805	1.163.197	15.163.608

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).

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Gruppo_Rival	ACER	ACER_Rival	MOBIL	MOBIL_Rival	ACT	ACT_Rival	AGAC	AGAC_Rival	Consolidato
	2017										2017
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE											-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	161.665	-	623,00	-	-	-	1,00	-	-	-	162.289
Prestazioni di servizi	6.006.178	107	130.732,00	-	430.464,00	-	750,00	-	11.298,00	-	6.579.316
Utilizzo beni di terzi	46.174	-	1.988,00	-	665,00	-	-	-	67,00	-	48.894
Trasferimenti e contributi	2.431.844	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.430.547
Trasferimenti correnti	2.294.934	1.297	-	-	-	-	-	-	-	-	2.293.637
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	60.199	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60.199
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	76.711	-	-	-	-	-	-	-	-	-	76.711
Personale	3.067.694	-	52.391,00	-	6.558,00	-	3.047,00	-	-	-	3.129.690
Ammortamenti e svalutazioni	2.159.691	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.181.252
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	108.707	-	4.821,00	-	117,00	-	-	-	6.565,00	-	120.210
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.050.984	-	3.426,00	-	6.628,00	-	4,00	-	-	-	2.061.042
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Svalutazione dei crediti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Accantonamenti per rischi	-	-	2.838,00	-	-	-	-	-	1.740,00	-	4.578
Altri accantonamenti	-	-	-	-	5.381,00	-	-	-	-	-	5.381
Oneri diversi di gestione	285.067	-	17.715,00	-	2.959,00	-	65,00	-	3.188,00	-	308.994
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	14.158.313	- 1.404	214.534,00	-	452.772,00	-	3.867,00	-	22.858,00	-	14.850.941

Come si evince in funzione dei prospetti di costi/ricavi sopra riportati e le relative scritture si è provveduto a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	Variazione	2016
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-	-	-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	162.289	49.440	112.849
Prestazioni di servizi	6.579.316	807.369	5.771.947
Utilizzo beni di terzi	48.894	9.665	39.229
Trasferimenti e contributi	2.430.547	153.657	2.276.890
<i>Trasferimenti correnti</i>	2.293.637	58.079	2.235.558
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	60.199	38.224	21.975
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	76.711	57.353	19.358
Personale	3.129.690	17.355	3.112.335
Ammortamenti e svalutazioni	2.181.252	- 34.936	2.216.188
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	120.210	4.679	115.531
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.061.042	- 39.615	2.100.657
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	-	-	-
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
Accantonamenti per rischi	4.578	- 3.147	7.725
Altri accantonamenti	5.381	- 8.226	13.607
Oneri diversi di gestione	308.994	256.179	52.815
totale componenti negativi della gestione B)	14.850.941	1.247.356	13.603.585

Proventi ed Oneri finanziari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	gruppo_Rival	ACER	ACER_Rival	MOBIL	MOBIL_Rival	ACT	ACT_Rival	AGAC	AGAC_Rival	Consolidato
	2017										2017
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-										
<i>Proventi finanziari</i>	-										
Proventi da partecipazioni	265.597	-	-	-	-	-	-	-	-	-	270.524
<i>da società controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	265.597	-	-	-	-	-	-	-	-	-	265.597
<i>da altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-	4.927,00	-	-	-	4.927
Altri proventi finanziari	1.334	-	726,00	-	21,00	-	6,00	-	15,00	-	2.102
Totale proventi finanziari	266.931		726,00		21,00		4.933,00		15,00		272.626
<i>Oneri finanziari</i>	-										
Interessi ed altri oneri finanziari	35.914	-	-	-	-	-	-	-	-	-	102.024
<i>Interessi passivi</i>	35.914	-	3.213,00	-	1.070,00	-	165,00	-	61.662,00	-	102.024
<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale oneri finanziari	35.914		3.213,00		1.070,00		165,00		61.662,00		102.024
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	231.016		- 2.487,00		- 1.049,00		4.768,00		- 61.647,00		170.601

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	Variazione	2016
	-	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	-	-
<i>Proventi finanziari</i>	-	-	-
Proventi da partecipazioni	270.524	34.679	235.845
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	265.597	31.871	233.726
<i>da altri soggetti</i>	4.927	2.808	2.119
Altri proventi finanziari	2.102	- 1.911	4.013
Totale proventi finanziari	272.626	32.769	239.857
<i>Oneri finanziari</i>	-	-	-
Interessi ed altri oneri finanziari	102.024	- 9.255	111.279
<i>Interessi passivi</i>	102.024	- 9.255	111.279
<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-
Totale oneri finanziari	102.024	- 9.255	111.279
totale (C)	170.601	42.023	128.578

Rettifiche di valore attività finanziarie

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	gruppo_Rival	ACER	ACER_Rival	MOBIL	MOBIL_Rival	ACT	ACT_Rival	AGAC	AGAC_Rival	Consolidato
	2017										2017
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rivalutazioni	-	-	270,00	-	-	-	-	-	-	-	270
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	270,00	-	-	-	-	-	-	-	270

Fair Value strumenti derivati:

Fair value SWAP	Capogruppo	-	ACER	-	MOBIL	-	ACT	-	AGAC	-	Consolidato
	2017	-	2,190%	-	1,970%	-	1,970%	-	2,375%	-	0,000%
<i>Fair value SWAP</i>			46.185,00						12.873.391,00		306.754,49

Proventi e oneri straordinari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	gruppo_Rival	ACER	ACER_Rival	MOBIL	MOBIL_Rival	ACT	ACT_Rival	AGAC	AGAC_Rival	Consolidato
		2017										2017
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI												
24	Proventi straordinari	876.766	-	-	-	-	-	-	-	-	-	879.378
a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	79.450	-	-	-	-	-	-	-	-	-	79.450
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	400.489	-	-	-	-	-	-	-	44,00	-	400.533
d	Plusvalenze patrimoniali	153.349	-	-	-	-	-	-	-	142,00	-	153.491
e	Altri proventi straordinari	243.477	-	2.426,00	-	-	-	-	-	-	-	245.903
	Totale proventi straordinari	876.766		2.426,00						186,00		879.378
25	Oneri straordinari	437.595	-	-	-	-	-	-	-	-	-	438.134
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	437.595	-	-	-	-	-	-	-	539,00	-	438.134
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	Altri oneri straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale oneri straordinari	437.595								539,00		438.134
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		439.170		2.426,00						353,00		441.243

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	Variazione	2016
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-
<i>Proventi straordinari</i>	-	-	-
Proventi da permessi di costruire	-	-	-
Proventi da trasferimenti in conto capitale	79.450	1.259	78.191
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	400.533	4.894	405.427
Plusvalenze patrimoniali	153.491	74.693	228.184
Altri proventi straordinari	245.903	177.589	68.314
totale proventi	879.378	99.261	780.117
<i>Oneri straordinari</i>	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale	-	19.078	19.078
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	438.134	260.700	177.434
Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
Altri oneri straordinari	-	-	-
totale oneri	438.134	241.622	196.512
Totale (E) (E20-E21)	441.243	- 142.362	583.605

Imposte

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	gruppo_Rival	ACER	ACER_Rival	MOBIL	MOBIL_Rival	ACT	ACT_Rival	AGAC	AGAC_Rival	Consolidato
	2017										2017
Imposte (*)	148.107	-	1.347,00	-	279,00	-	63,00	-	31.871,00	-	181.667

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.

Variazioni rispetto anno precedente

CONTI ECONOMICI CONSOLIDATI	2017	Variazione	2016
Imposte (*)	181.667	4.781	176.886

Risultato dell'esercizio

Dati consolidamento

CONTI ECONOMICI	Capogruppo	gruppo_Rival	ACER	ACER_Rival	MOBIL	MOBIL_Rival	ACT	ACT_Rival	AGAC	AGAC_Rival	Consolidato
	2017										2017
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.831.651		227,00		738,00		4.012,00		69.684,00		1.906.312

Il risultato migliora perché con le operazioni di consolidamento vengono aggregati gli utili delle varie partecipate.

Variazioni rispetto anno precedente

CONTI ECONOMICI CONSOLIDATI	2017	Variazione	2016
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.906.312	- 189.122	2.095.434

Altre informazioni rilevanti

Debiti e crediti oltre i 5 anni

Dai bilanci e dalle note integrative delle società abbiamo rilevato crediti e debiti oltre i 5 anni come si evince dal seguente prospetto:

Debiti superiori ai 5 Anni	Capogruppo 2017	ACER 2,190%	MOBIL 1,970%	ACT 1,970%	AGAC 2,375%	Consolidato 0,000%
D) DEBITI (1)						
Debiti da finanziamento prestiti obbligazionari v/ altre amministrazioni pubbliche verso banche e tesoriere verso altri finanziatori	483.701	5.040.849,00	-	-	36.840.188,00	1.469.050,24
Debiti verso fornitori						-
Acconti						-
Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale altre amministrazioni pubbliche imprese controllate imprese partecipate altri soggetti	-	-	-	-	-	-
Altri debiti tributari verso istituti di previdenza e sicurezza sociale per attività svolta per c/terzi (2) altri						
TOTALE DEBITI (D)	483.701	5.040.849	-	-	36.840.188	1.469.050

Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	ACER	AGAC	ACT	MOBIL	Totale
Compenso amministratori	112.787,00	103.099,00		1.323,00		217.209,00
Compenso revisori		25.636,00	23.241,00		5.800,00	54.677,00
Compenso sindaci	26.356,42		14.795,00	10.500,00	8.702,00	60.353,42
Totale	139.143,42	128.735,00	38.036,00	11.823,00	14.502,00	332.239,42

Numero medio dipendenti

	N. Dipendenti	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Non classificati
Capogruppo	85		10	65	10	
ACER	48	2	7			39
AGAC	0					
ACT	1	1				
MOBIL	7			7		

COMUNE DI CASALGRANDE
PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

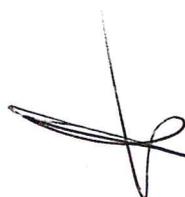
RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E
SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

L'Organo di Revisione

Dott. Vincenzo Minzoni

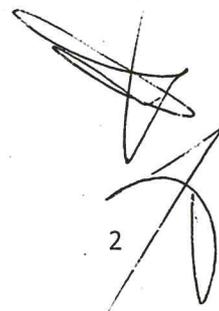
Dott. Paolo Parrinello

Dott. Antonio Corvo




Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	6
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	7
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	12
3. Conto economico consolidato	15
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	20
5. Osservazioni.....	21
6. Conclusioni.....	22



2

Comune di CASALGRANDE

Verbale n. 17 del 18.09.2018

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

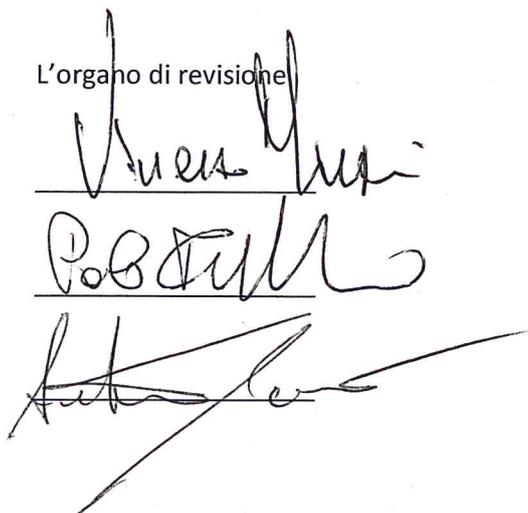
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Casalgrande che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

CASALGRANDE, li 18.09.2018

L'organo di revisione



The image shows three handwritten signatures in black ink, stacked vertically. The first signature is the most legible, appearing to read 'Vincenzo...'. The second signature is more stylized and less legible. The third signature is very stylized and appears to be a signature with a long horizontal stroke extending to the right.

1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Vincenzo Minzoni, Dott. Paolo Parrinello, Dott. Antonio Corvo, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 80 del 29/09/2015;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 10 del 27/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo con relazione del 05 /04/2018 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che con delibera n. 139 del 21/12/2017 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;

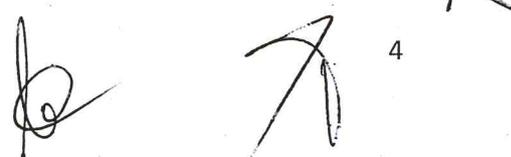
Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI CASALGRANDE PER L'ESERCIZIO 2017";

Dato atto che

- il Comune di Casalgrande ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 139 del 21.12.2017 ha individuato il Gruppo Comune di Casalgrande e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Casalgrande ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2017	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Ricavi caratteristici</i>
Comune di Casalgrande	84.013.259,45	43.543.545,67	15.467.885,20
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	8.401.326	4.354.355	1.546.789
ACER	81.393.127,00	39.404.358,00	9.969.194,00
ACT	12.062.099,00	9.657.673,00	161.133,00
AGAC	195.292.449,00	131.884.699,00	7.856.807,00
AGENZIA MOBILITA'	14.276.085,00	3.656.528,00	23.088.253,00



Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Casalgrande i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Acer – Azienda Casa Emilia Romagna	Ente strumentale	2,19000%
Agac Infrastrutture Spa	Società partecipata	2,37500%
Azienda consorziale trasporti ACT	Società partecipata	1,97000%
Agenzia locale per la mobilità	Società partecipata	1,97000%

Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Casalgrande seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 139 del 21/12/2017:

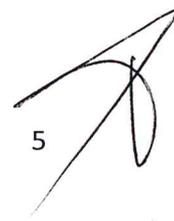
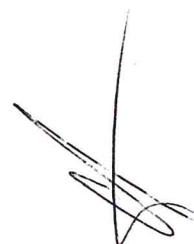
Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
Iren Spa - Società quotata in borsa	Società partecipata	0,33000%
Piacenza Infrastrutture Spa	Società partecipata	0,95000%
Banca Etica	Società partecipata	0,01000%
Lepida Spa	Società partecipata	0,01000%

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta*.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Casalgrande:



5

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	24.223	- 24.223
Immobilizzazioni Immateriali	573.197,140	608.053,000	-34.855,860
Immobilizzazioni Materiali	70.747.111,780	72.035.350,000	-1.288.238,220
Immobilizzazioni Finanziarie	3.986.338,730	3.986.391,000	-52,270
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	75.306.647,650	76.629.794,000	-1.323.146,350
Rimanenze	6.692,000	6.692,000	0,000
Crediti	6.387.349,140	5.756.255,000	631.094,140
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,000	0,000	0,000
Disponibilità liquide	6.312.212,160	4.915.825,000	1.396.387,160
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.706.253,300	10.678.772,000	2.027.481,300
RATEI E RISCONTI (D)	6.758,770	48.037,000	-41.278,230
TOTALE DELL'ATTIVO	88.019.659,720	87.380.826,000	638.833,720

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	44.868.000,690	82.500.956,000	-37.632.955,310
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	349.837,000	399.424,000	-49.587,000
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	32.660,000	35.680,000	-3.020,000
DEBITI (D)	3.735.786,880	4.077.163,000	-341.376,120
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	39.033.375,150	367.602,000	38.665.773,150
TOTALE DEL PASSIVO	88.019.659,720	87.380.826,000	638.833,720
CONTI D'ORDINE	2.896.215,220	0,000	0,000

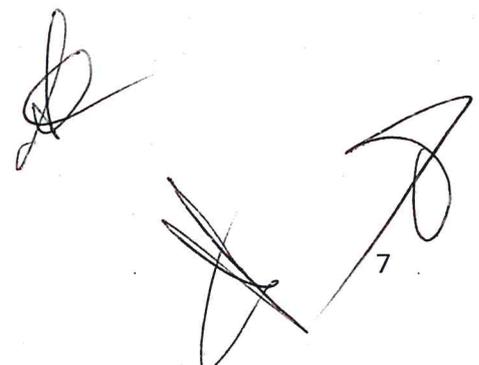
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	307,00	
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	259.063,00	259.601,00
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	altre	313.827,14	348.452,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	573.197,14	608.053



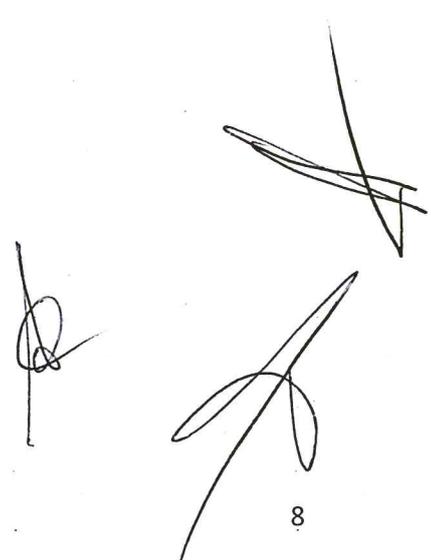
Handwritten signatures and a number 7.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	31.411.586,00	32.295.491,00
	1.1	Terreni	835.013,00	835.013,00
	1.2	Fabbricati	854.175,00	883.810,00
	1.3	Infrastrutture	29.722.398,00	30.576.668,00
	1.9	Altri beni demaniali		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	33.384.045,21	33.587.289,00
	2.1	Terreni	2.899.830,69	2.779.298,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	26.263.629,00	26.550.566,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	386.218,00	2.302,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	133.251,00	96.905,00
	2.5	Mezzi di trasporto	87.320,00	42.676,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware		2.452,00
	2.7	Mobili e arredi	80.461,00	73.044,00
	2.8	Infrastrutture		3.866.110,00
	2.99	Altri beni materiali	56.859,36	173.937,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.951.480,73	6.152.570,00
		Totale immobilizzazioni materiali	70.747.111,78	72.035.350,00

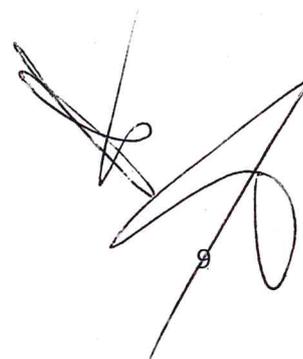
(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili



Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1		Partecipazioni in	3.880.245,00	3.880.200,00
	a	<i>imprese controllate</i>	41.170,00	41.925,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	679,00	
	c	<i>altri soggetti</i>	3.838.396,00	3.838.275,00
2		Crediti verso	106.021,72	106.022,00
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	106.021,72	106.022,00
3		Altri titoli	72,00	169,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	3.986.338,73	3.986.391,00



Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

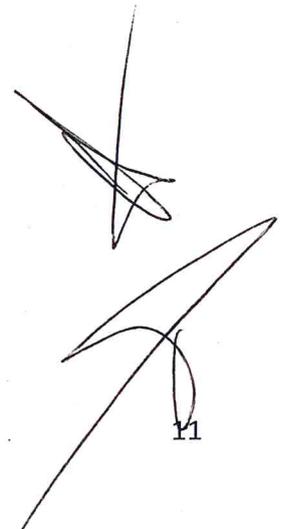
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
Rimanenze	6.692,00	6.692,00
Totale	6.692,00	6.692,00
Crediti (*)		
Crediti di natura tributaria	3.351.296,00	3.062.045,00
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
<i>Altri crediti da tributi</i>	3.292.116,00	2.894.593,00
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	59.180,00	167.452,00
Crediti per trasferimenti e contributi <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.110.441,00	780.844,00
<i>imprese controllate</i>		
<i>imprese partecipate</i>	18.181,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	10.013,00	13.513,00
Verso clienti ed utenti	925.389,00	892.681,00
Altri Crediti	1.000.222,00	1.020.685,00
<i>verso l'erario</i>	84.982,00	81.149,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>		9.217,00
<i>altri</i>	915.240,00	930.319,00
Totale crediti	6.387.348,00	5.756.255,00
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
partecipazioni	0	0
altri titoli	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
DISPONIBILITA' LIQUIDE		
Conto di tesoreria	6.177.001,00	4.849.370,00
<i>Istituto tesoriere</i>	6.177.001,00	4.849.370,00
<i>presso Banca d'Italia</i>		
Altri depositi bancari e postali	135.208,00	66.451,00
Denaro e valori in cassa	3,00	4,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	6.312.212	4.915.825
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.706.252	10.678.772



Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi	6.759,00	48.037,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	6.759	48.037


11

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	36.948.196,00	36.948.196,00
II	Riserve	6.013.492,00	43.457.326,00
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	3.301.810,00	1.267.995,00
b	<i>da capitale</i>	2.103.682,00	42.189.331,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	608.000,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.906.312,00	2.095.434,00
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	44.868.000	82.500.956
	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)	44.868.000	82.500.956

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2017	Anno 2016
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
per trattamento di quiescenza	2.130,00	0,00
per imposte		1.106,00
altri	347.707,00	398.318,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	349.837,00	399.424,00

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

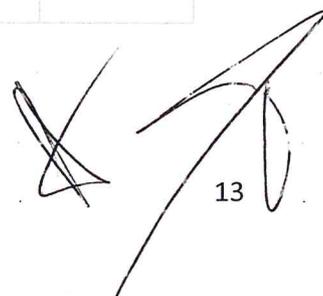
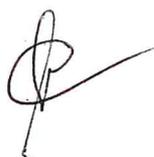
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	32.660,00	35.680,00
	TOTALE T.F.R. (C)	32.660	35.680

Il fondo *corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	D) DEBITI ^(*)		
1	Debiti da finanziamento	2.461.817,00	2.789.436,00
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	1.374.066,00	1.459.412,00
d	verso altri finanziatori	1.087.751,00	1.330.024,00
2	Debiti verso fornitori	228.991,00	383.330,00
3	Acconti	112,00	3,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	423.879,00	472.759,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	328.407,00	383.226,00
c	imprese controllate	131,00	146,00
d	imprese partecipate	2.813,00	0,00
e	altri soggetti	92.528,00	89.387,00
5	altri debiti	620.988,00	431.635,00
a	<i>tributari</i>	90.425,00	9.748,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.334,00	1.632,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>		
d	<i>altri</i>	529.228,43	420.255,00
	TOTALE DEBITI (D)	3.735.787	4.077.163



Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
	Ratei passivi	3.800,00	8.960,00
	Risconti passivi	39.029.575,00	358.642,00
	Contributi agli investimenti	38.998.616,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	38.998.616,00	0,00
b	da altri soggetti		
	Concessioni pluriennali	0,00	334.294,00
	Altri risconti passivi	30.959,00	24.348,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	39.033.375	367.602

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	2.650.972,98	
	2) beni di terzi in uso	684,29	
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	22.158,55	
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese	222.399,41	
	TOTALE CONTI D'ORDINE	2.896.215,23	-

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	16.326.805,00	15.163.608,00	1.163.197,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	14.850.941,00	13.603.585,00	1.247.356,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.475.864,00	1.560.023,00	-84.159,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	170.602,00	128.578,00	0,00
<i>Proventi finanziari</i>	<i>272.626,00</i>	<i>239.857,00</i>	
<i>Oneri finanziari</i>	<i>102.024,00</i>	<i>111.279,00</i>	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	270,00	114,00	0,00
<i>Rivalutazioni</i>	<i>270,00</i>	<i>114,00</i>	
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	441.243,34	583.605,00	0,00
<i>Proventi straordinari</i>	<i>879.377,56</i>	<i>780.117,00</i>	
<i>Oneri straordinari</i>	<i>438.134,22</i>	<i>196.512,00</i>	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.087.979	2.272.320	- 84.159
Imposte	181664,29	176886	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	1.906.312	2.095.434	- 84.159
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-		

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

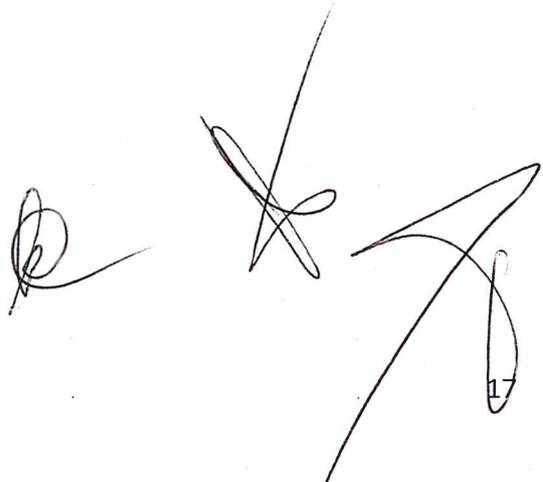
Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		ANNO 2017	ANNO 2016
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	9.387.062	8.968.193
2	Proventi da fondi perequativi	1.979.875	1.970.682
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.053.560	1.195.392
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	659.028	933.621
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	394.532	261.771
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.943.520	1.570.571
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	422.887	322.291
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	739	571
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.519.894	1.247.709
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.962.789	1.458.771
	totale componenti positivi della gestione A)	13.626.805	15.163.609

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

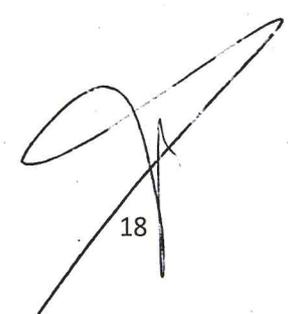
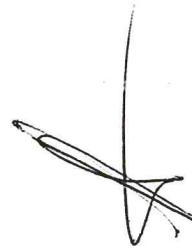
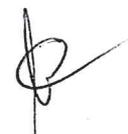
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	162.289	112.849
10	Prestazioni di servizi	6.579.316	5.771.947
11	Utilizzo beni di terzi	48.894	39.229
12	Trasferimenti e contributi	2.430.547	2.276.890
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.293.637	2.235.558
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	60.199	21.975
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	76.711	19.358
13	Personale	3.129.690	3.112.335
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.181.252	2.216.188
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	120.210	115.531
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.061.042	2.100.657
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-
16	Accantonamenti per rischi	4.578	7.725
17	Altri accantonamenti	5.381	13.607
18	Oneri diversi di gestione	308.994	52.815
	totale componenti negativi della gestione B)	14.850.941	13.603.586



Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	270.524	235.845
	a <i>da società controllate</i>		
	b <i>da società partecipate</i>	265.597	233.726
	c <i>da altri soggetti</i>	4.927	2.119
20	Altri proventi finanziari	2.102	4.013
	Totale proventi finanziari	272.626	239.858
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	102.024	111.279
	a <i>Interessi passivi</i>	102.024	111.279
	b <i>Altri oneri finanziari</i>		
	Totale oneri finanziari	102.024	111.279
	totale (C)	170.602	128.579
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	-	-



Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

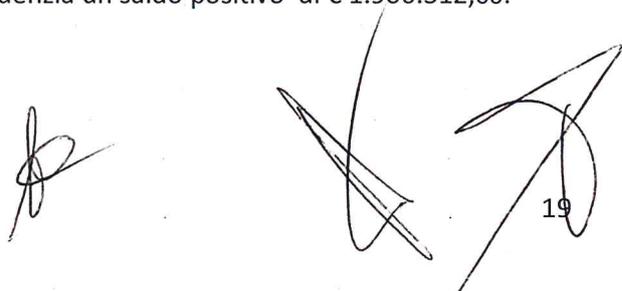
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	<u>Proventi straordinari</u>	879.377	780.116
a	Proventi da permessi di costruire		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	79.450	78.191
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	400.533	405.427
d	Plusvalenze patrimoniali	153.491	228.184
e	Altri proventi straordinari	245.903	68.314
	totale proventi	879.377	780.116
25	<u>Oneri straordinari</u>	438.134	196.512
a	Trasferimenti in conto capitale		19.078
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	438.134	177.434
c	Minusvalenze patrimoniali		
d	Altri oneri straordinari		
	totale oneri	438.134	196.512
	Totale (E)	441.243	583.604

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.087.980	2.272.320
26	Imposte	181.667	176.886
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.906.312	2.095.434
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 2.087.980,00.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 1.906.312,00.

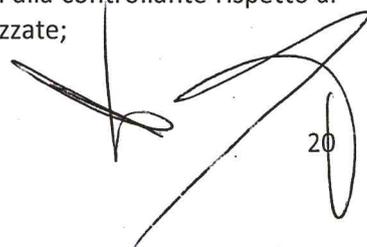


4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo;
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;



- b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- c) delle eventuali perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che la nota integrativa contiene la descrizione dei seguenti prospetti:

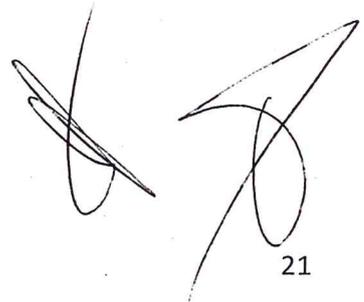
- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Casalgrande **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n.11 al D. Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta congruente con il Bilancio Consolidato.

Si precisa che la responsabilità dell'attività di revisione e controllo contabile dei bilanci delle società partecipate incluse nel perimetro di consolidamento di cui all'elenco deliberato spetta ai Revisori Legali delle singole Partecipate;



6. Conclusioni

L'Organo di Revisione per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

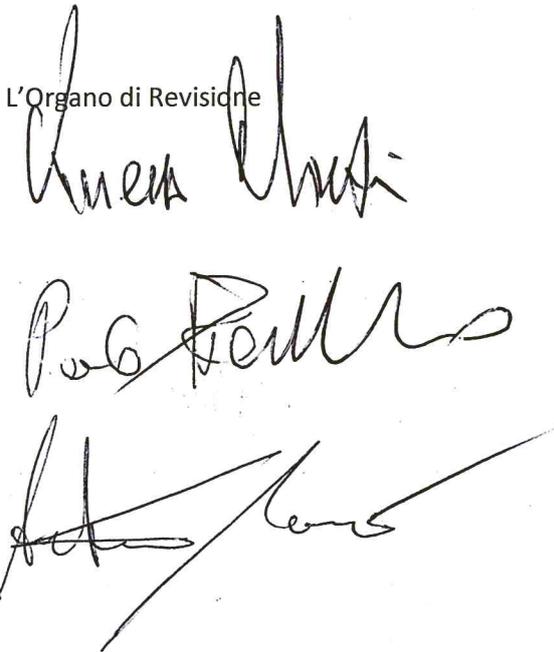
parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Casalgrande.

Il Collegio raccomanda altresì, per le prossime riunioni assembleari delle società partecipate, che il delegato riporti all'Ente tutte le informazioni significative che possano eventualmente impattare sul bilancio consolidato dell'Ente.

Si ricorda l'obbligo da parte dell'Ente di trasmettere lo schema di bilancio consolidato 2017 alla Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni (Bdap) entro 30 giorni dalla sua approvazione in Consiglio Comunale.

Luogo Casalgrande, data 18/09/2018

L'Organo di Revisione





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. 664/2018 ad oggetto: SETTORE FINANZIARIO -FIN002- APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI CASALGRANDE PER L'ESERCIZIO 2017 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, 18/09/2018

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 del Consiglio Comunale N. 35 del 25/09/2018

**Oggetto: SETTORE FINANZIARIO -FIN002- APPROVAZIONE BILANCIO
CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI CASALGRANDE PER L'ESERCIZIO 2017 .**

Si dichiara che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il giorno 08/10/2018,
decorsi 10 giorni dall'inizio della pubblicazione all'Albo Pretorio on-line di questo Comune.

Li, 08/10/2018

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

Certificato di Avvenuta Pubblicazione

Deliberazione di Consiglio Comunale N. 35 del 25/09/2018

**Oggetto: SETTORE FINANZIARIO -FIN002- APPROVAZIONE BILANCIO
CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI CASALGRANDE PER L'ESERCIZIO 2017 .**

Si dichiara l'avvenuta regolare pubblicazione della presente deliberazione all'Albo Pretorio on-line di questo Comune a partire dal 27/09/2018 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, 13/10/2018	L'INCARICATO DELLA PUBBLICAZIONE IBATICI TERESINA (Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.i.)
----------------	--