



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

e-mail: [urp@comune.casalgrande.re.it](mailto:urp@comune.casalgrande.re.it) sito internet:  
[www.comune.casalgrande.re.it](http://www.comune.casalgrande.re.it)

C.F./P.IVA 00284720356

---

## BILANCIO CONSOLIDATO 2016

### Nota integrativa e relazione sulla gestione

# Nota integrativa al bilancio consolidato

## Comune di Casalgrande

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

Gli enti redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

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

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

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

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



## Riconciliazione dei bilanci

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## Riclassificazione dei bilanci

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



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

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

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

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

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

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

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

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

### Operazioni infragruppo

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



**Partite dell'ente**
**Ricavi / Cessioni imm.**

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

**Costi / immobilizzazioni**

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

**Crediti dell'ente verso le partecipate**

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

**Debiti dell'ente verso le partecipate**

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

**Partite della partecipata**
**Costi / immobilizzazioni**

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

**Ricavi / Cessioni imm.**

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

**Debiti**

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

**Crediti**

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

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

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

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

**Debiti e crediti**

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



## Costi e Ricavi

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

## Elisione Partecipazioni

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

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

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

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



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

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

## Attivo

### *Crediti Per la partecipazione al fondo di dotazione*

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

	Capigruppo 2016	Capigruppo_Rett	Capigruppo_Rival	Acerf	Acerf_Rett	Acerf_Rival	ACT	AcU_Rett	AcU_Rival	Agac	Agac_Rett	Agac_Rival	Ag mobilità	Ag mobilità_Rett	Ag mobilità_Rival	Consolidato 2016
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)																
A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE							24.223,00									24.223
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)							24.223,00									24.223

### *Immobilitazioni*

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

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

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

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







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

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

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

	Capogruppo 2016	Capogruppo_Rett	Aggruppo_Rval	Acer	Acer_Rett	Acer_Rval	Act	Act_Rett	Act_Rval	Agac	Agac_Rett	Agac_Rval	Ag mobilità	Immobilità_Rett	Immobilità_Rval	Consolidato 2016
<b>IV</b>																
	<b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>															
	<i>Immobilitazioni Finanziarie (L)</i>															
1	6.595.006	-	-	-	-	-	41.170,00	-	-	-	-	-	-	-	-	3.880.200
a	-	-	-	142,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41.525
b	-	4.126.053	4.126.053	-	-	-	-	-	-	-	-	-	613,00	-	-	-
c	6.595.006	-	-	-	-	-	176.854,00	-	-	-	-	-	59,00	-	-	3.838.275
2	105.060	2.933.744	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	105.022
a	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	105.060	-	-	982,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	106.022
d	-	-	-	-	-	-	-	-	-	120,00	-	-	-	-	-	-
3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	120,00	-	-	-	-	-	169
	-	-	-	1.104,00	-	-	218.124,00	-	-	120,00	-	-	49,00	-	-	721,00
	6.700.066	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.986.391
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>															

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

#### Attivo circolante

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

#### a) Rimane di Magazzino

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

#### b) I Crediti

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

#### c) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.



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

#### d) Le Disponibilità liquide

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

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

	Capigruppo 2016	Capigruppo_Rett	Capigruppo_Rival	Acer	Acer_Rett	Acer_Rival	Act	Act_Rett	Act_Rival	Agac	Agac_Rett	Agac_Rival	Agmobilità	Agmobilità_Rett	Agmobilità_Rival	Consolidato 2016
<b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>																
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>																
I																
<b>Finanzzie</b>																
<b>Totale rimanenze</b>																
II																
<b>Crediti (C)</b>																
1																
<b>Crediti di natura tributaria</b>																
a																
b																
c																
<b>Crediti da Fondi perequativi</b>																
2																
<b>Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche</b>																
a																
b																
c																
<b>Imprese partecipate</b>																
d																
<b>verso altri soggetti</b>																
3																
<b>verso clienti ed utenti</b>																
4																
<b>Altri Crediti</b>																
a																
<b>verso l'erario</b>																
b																
<b>per attività svolta per c/terzi</b>																
c																
<b>Totale crediti</b>																
III																
<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>																
1																
<b>Partecipazioni</b>																
2																
<b>Altri titoli</b>																
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>																
IV																
<b>Disponibilità liquide</b>																
1																
<b>Conto di tesoreria</b>																
a																
<b>Istituto tesoriere</b>																
b																
<b>presso Banca d'Italia</b>																
2																
<b>Altri depositi bancari e postali</b>																
3																
<b>Denaro e valori in cassa</b>																
4																
<b>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'istituto tesoriere</b>																
<b>Totale disponibilità liquide</b>																
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>																
	4.849.370			13.934,00			6.203,00			20.602,00			25.712,00			4.915.825
	4.849.370			1.118.535,00			13.971,00			41.989,00			150.556,00			10.876.772

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





## Passivo

### Patrimonio Netto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo 2016	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Acer	Acer_Rett	Acer_Rival	Act	Act_Rett	Act_Rival	Agac	Agac_Rett	Agac_Rival	Ag mobilità	Ag mobilità_Rett	Ag mobilità_Rival	Consolidato 2016
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>																
Fondo di dotazione	36.948.196	-	-	50.128,00	-	50.128	185.310,00	-	185.310	2.856,00	-	2.856	59.100,00	-	59.100	36.948.196
Riserve	42.327.329	-	-	779.051,00	-	779.051	124,00	-	124	2.878.577,00	-	2.878.577	11.109,00	-	11.109	43.457.329
da risultato economico di esercizi precedenti	1.267.995	-	-	25.478,00	-	25.478	-	-	-	72.011,00	-	72.011	-	-	-	1.267.995
da capitale	41.059.334	1.192.309	62.309	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	42.289.334
da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Riserve da consolidamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	2.033.815	-	-	300,00	-	300,00	811,00	-	1,00	60.111,00	-	60.111,00	2,00	-	1.087,00	2.095.494
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>81.309.340</b>			<b>854.957,00</b>			<b>186.245,00</b>			<b>3.013.554,00</b>			<b>71.294,00</b>			<b>82.900.965</b>

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

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

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

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

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



- Fondo di dotazione €.36.948.196
- Riserve €. 42.327.329
- Eventuale riserva di rivalutazione € 1.130.000
- Eventuale riserva di consolidamento €. 0
- Riserva di arrotondamento €. - 3
- Risultato d'esercizio del bilancio consolidato €. 2.095.434

Il consolidamento con il maggior valore patrimoniale risulta quello AGAC.

Onde evitare differenze dovute agli arrotondamenti all'euro dovuti all'applicazione del criterio proporzionale si è generata una "riserva di arrotondamento", che è stata riclassificata fra le riserve di capitale di -3 euro.

#### 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.

	Capigruppo		Capigruppo_Rett	Agrogruppo_Rival	Acer	Acer_Rett	Acer_Rival	Acer	Acer_Rett	Acer_Rival	Agac	Agac_Rett	Agac_Rival	Ag mobilità	Ag mobilità_Rett	Ag mobilità_Rival	Consolidato
	2016																
<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>																	
<b>(B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>																	
1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.106,00	-	-	-	-	-	1.106
2	-	-	-	-	483,00	-	-	483,00	-	-	396.546,00	-	-	29.178,00	-	-	396.318
3	-	-	-	-	2.111,00	-	-	2.111,00	-	-	367.652,00	-	-	29.178,00	-	-	399.424
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>																	<b>399.424</b>

Dai dati riportati in nota integrativa delle aziende da consolidare, si desume che i fondi che erano stati istituiti in precedenza erano sufficienti e sono a tutela di rischi di spese future oltre che a copertura dei rischi da derivati per Acer e Agac.



## Trattamento di Fine Rapporto

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

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

## Debiti

c1) **Debiti da finanziamento** dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

## c2) Debiti verso fornitori.

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

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

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

	Capigruppo 2016	Capigruppo_Rett	Capigruppo_Rival	Ater	Ater_Rett	Ater_Rival	Act	Act_Rett	Act_Rival	Agac	Agac_Rett	Agac_Rival	Ag mobilità	Ag mobilità_Rett	Ag mobilità_Rival	Consolidato 2016
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)																
<b>DI DEBITI (L)</b>																
1 Debiti da finanziamento	819.564															2.789.436
a) prestiti obbligazionari																
b) / altre amministrazioni pubbliche																
c) verso banche e tesorerie				125.735,00			52.673,00			1.253.105,00			27.897,00			1.459.412
d) verso altri finanziatori	819.564			504.164,00			4.977,00			6.236,00			117.090,00			1.330.024
2 Debiti verso fornitori	210.357			46.612,00						4.104,00						383.330
3 Acconti				3,00												3
4 Debiti per trasferimenti e contributi	470.550															472.759
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale																
b) altre amministrazioni pubbliche	383.226						146,00									383.226
c) imprese controllate																146
d) imprese partecipate																
e) altri soggetti	87.324						2.183,00									89.387
5 Altri debiti	73.790						106,00									431.635
a) tributari	6.375			1.696,00						1.335,00			236,00			9.748
b) verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	101			977,00			251,00						303,00			1.632
c) per attività svolta per terzi (2)																
d) altri	67.314			339.234,00			9.339,00						5.176,00			420.255
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>1.574.262</b>			<b>1.016.622,00</b>			<b>69.974,00</b>			<b>1.264.841,00</b>			<b>150.692,00</b>			<b>4.077.163</b>



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

L'operazione di consolidamento ha portato maggiori debiti soprattutto da Acer e Agac rispetto al bilancio della capogruppo.

### 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.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	Capogruppo_Rival	Acer	Acer_Rival	Act	Act_Rival	Agac	Agac_Rival	Ag mobilita	Ag mobilita_Rival	Consolidato
		2016										2016
<b>IRATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>												
	Ratei passivi	-	-	4.954,00	-	-	-	3.250,00	-	66,00	-	8.960
	Risconti passivi	334.294	-	-	-	-	-	-	-	-	-	334.294
1	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	a) da altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	b) da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	334.294	-	-	-	-	-	-	-	-	-	334.294
3	Altri risconti passivi	-	-	-	-	-	-	-	-	24.348,00	-	24.348
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>334.294</b>		<b>4.954,00</b>				<b>3.250,00</b>		<b>24.414,00</b>		<b>367.602</b>

I ratei relativi a Acer si riferiscono principalmente agli interessi sui mutui di competenza 2016 ma pagati il 01/01/2017, mentre quelli dell'Agenzia per la mobilità si riferiscono principalmente a contributi in conto investimenti rinviati per competenza.

Sulla nota integrativa di Agac non abbiamo trovato maggiori informazioni sui ratei contabilizzati.

### 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.

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	logruppo_Rett	logruppo_Rival	Acct	Ascr_Rett	Ascr_Rival	Act	Acq_Rett	Acq_Rival	Agac	Agac_Rett	Agac_Rival	Ag mobilita	la mobilita_Rett	la mobilita_Rival	Consolidato
		2016															2016
<b>AL COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>																	
1	Proventi da tributi	8.968.193	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.968.193
2	Proventi da fondi perequativi	1.970.682	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.970.682
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.195.392	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.195.392
a	Proventi da trasferimenti correnti	933.621	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	933.621
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	Contributi agli investimenti	261.771	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	261.771
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da s	1.186.306	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.186.306
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	160.424	-	-	153.427,00	-	-	-	-	-	8.440,00	-	-	-	-	-	1570,571
b	Ricavi della vendita di beni	-	-	-	571,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	322,291
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.025.882	-	-	35.756,00	-	142	2.481,00	-	-	171.357,00	-	-	12.381,00	-	-	571
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.247,709
5	lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.015.255	-	-	20.640,00	-	880	4.045,00	-	-	7.296,00	-	-	450.509,00	-	38.095	1.458.771
8	Altri ricavi e proventi diversi	14.335.929	-	-	210.394,00	-	1.022	6.526,00	-	-	187.103,00	-	-	462.890,00	-	38.095	15.163.608
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTI</b>																	

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

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

*Componenti negativi della gestione*



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

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

In particolare quando:

- i beni ed i servizi, che hanno dato luogo al sostenimento di costi in un esercizio, esauriscono la loro utilità nell'esercizio stesso, o la loro futura utilità non sia identificabile o valutabile;
- viene meno o non sia più identificabile o valutabile la futura utilità o la funzionalità dei beni e dei servizi i cui costi erano stati sospesi in esercizi precedenti;
- l'associazione al processo produttivo o la ripartizione delle utilità dei beni e dei servizi, il cui costo era imputato economicamente all'esercizio su base razionale e sistematica, non risultino più di sostanziale rilevanza (ad esempio a seguito del processo di obsolescenza di apparecchiature informatiche).

CONTO ECONOMICO		2016										Consolidato					
		Capigruppo	gruppo_Reti	ipogruppo_Rival	Acer	Acer_Rett	Acer_Rival	Act	Act_Rett	Act_Rival	Agac	Agac_Rett	Agac_Rival	Ag mobilità	g mobilità_Reti	g mobilità_Rival	2016
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>																	
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	112.205	-	-	-	-	-	3.334,00	-	-	12.052,00	-	-	-	-	-	112.849
10	Prestazioni di servizi	5.201.550	690	159	125.934,00	-	-	-	-	-	98,00	-	-	428.235,00	-	-	5.771.947
11	Utilizzo beni di terzi	37.779	-	-	605,00	-	-	-	-	-	-	-	-	747,00	-	-	39.229
12	Trasferimenti e contributi	2.315.865	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.276.890
	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>2.274.532</b>	-	38.975	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>2.235.558</b>
	<b>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pu</b>	<b>21.975</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>21.975</b>
	<b>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</b>	<b>19.358</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>19.358</b>
13	Personale	3.046.032	-	-	54.568,00	-	-	4.137,00	-	-	-	-	-	7.188,00	-	-	3.112.335
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.193.480	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.216.188
	<b>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</b>	<b>104.137</b>	-	-	4.674,00	-	-	4,00	-	-	6.565,00	-	-	155,00	-	-	<b>115.531</b>
	<b>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.089.343</b>	-	-	4.594,00	-	-	-	-	-	-	-	-	6.716,00	-	-	<b>2.100.657</b>
	<b>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</b>	<b>-</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>-</b>
	<b>Svalutazione dei crediti</b>	<b>-</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>-</b>
	<b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o</b>	<b>-</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>-</b>
	<b>beni di consumo (+/-)</b>	<b>-</b>	-	-	3.084,00	-	-	-	-	-	4.641,00	-	-	-	-	-	<b>7.725</b>
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-	-	211,00	-	-	-	-	-	13.395,00	-	-	13.607
17	Altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Oneri diversi di gestione	32.835	-	-	12.073,00	-	-	-	-	-	3.855,00	-	-	4.052,00	-	-	52.815
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTI</b>	<b>12.940.445</b>	<b>690</b>	<b>39.133</b>	<b>206.116,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7.686,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>27.221,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>460.960,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13.603.585</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVE NEG.</b>	<b>1.395.384</b>	<b>-</b>	<b>39.133</b>	<b>4.276,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.160,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>159.882,00</b>	<b>-</b>	<b>16</b>	<b>2.330,00</b>	<b>-</b>	<b>38.095</b>	<b>1.550.024</b>



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

### Proventi ed Oneri finanziari

	Capogruppo 2016	gruppo_Rett	agruppo_Rival	Acer	Acer_Rett	Acer_Rival	Act	Act_Rett	Act_Rival	Agac	Agac_Rett	Agac_Rival	Ag mobilita	g mobilita_Rett	g mobilita_Rival	Consolidato 2016
<b>CONTO ECONOMICO</b>																
<b>ICI PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>																
<i>Proventi finanziari</i>																
19	233.726	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	233.726
a da partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b da società controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c da società partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	2.380,00	281	-	-	-	-	-	-	-	233.726
20	3.160	-	-	830,00	-	-	6,00	-	-	13,00	-	-	4,00	-	-	2.119
Altri proventi finanziari	-	-	-	830,00	-	-	2.386,00	-	-	13,00	-	-	4,00	-	-	4.013
Totale proventi finanziari	236.886	-	-	830,00	-	-	2.392,00	-	-	26,00	-	-	8,00	-	-	239.857
<i>Oneri finanziari</i>																
21	41.064	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41.064
a Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b Altri oneri finanziari	41.064	-	-	3.407,00	-	-	415,00	-	-	65.572,00	-	-	821,00	-	-	111.279
Totale oneri finanziari	41.064	-	-	3.407,00	-	-	415,00	-	-	65.572,00	-	-	821,00	-	-	111.279
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>195.821</b>	-	-	<b>2.577,00</b>	-	-	<b>1.971,00</b>	-	-	<b>65.559,00</b>	-	-	<b>817,00</b>	-	-	<b>128.578</b>

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

### Rettifiche di valore attività finanziarie

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

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

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

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

Fair Value strumenti derivati:









Compensi amministratori e organi di controllo

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

Numero medio dipendenti

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