



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

n. 87 del 07/09/2017

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

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

Risultano presenti:

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

Assiste il Segretario BININI EMILIO.

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



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

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

## LA GIUNTA COMUNALE

### **RICHIAMATI:**

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

### **RICHIAMATE** altresì:

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

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

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

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

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

ACER-Azienda Casa Emilia Romagna



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

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

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

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

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

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

**VISTI:**

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

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

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

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

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

## DELIBERA

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

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

2. di dare atto che :



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

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

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

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

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

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

Ravvisata l'urgenza,  
Con voto unanime,

DELIBERA, inoltre

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



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

---

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

IL Sindaco  
VACCARI ALBERTO

IL Segretario  
BININI EMILIO



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

**e-mail:** [urp@comune.casalgrande.re.it](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

*Settore Finanziario  
Settembre 2017*

# Nota integrativa al bilancio consolidato

## Comune di Casalgrande

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

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

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

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

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

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

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

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

## Riconciliazione dei bilanci

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## Riclassificazione dei bilanci

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### Operazioni infragruppo

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

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

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

**Costi / immobilizzazioni**

Partecipata	cod fin	Cod Eco-pat	RCL	Importo	Di cui IVA	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
Acer			B.10.	6.490,00		6.490,00	2,19%	142,13
Acer			B.12.a	40.161,18		40.161,18	2,19%	879,53
Ag mobilità			B.12.a	38.095,00		38.095,00	gia 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	gia calcolata	38.095,00
Agac	Comune Casal	Ricavi e proventi prest.servizi	A.4.c	A.4.c	690,09		690,09	2,38%	16,42
							-	0,00%	-
					85.355,27	-	85.436,27		39.133,08

**Debiti**

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

**Crediti**

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

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

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

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

**Debiti e crediti**

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

## Costi e Ricavi

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

## Elisione Partecipazioni

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

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

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

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

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

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

## Attivo

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

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

	Capigruppo 2016	Capigruppo_Rett	Capigruppo_Rival	Acerf	Acerf_Rett	Acerf_Rival	Act	Act_Rett	Act_Rival	Agic	Agic_Rett	Agic_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

### *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.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo 2016	Capogruppo_Beni	Capogruppo_Val	Acer	Acer_Beni	Acer_Val	Act	Act_Beni	Act_Val	Agac	Agac_Beni	Agac_Val	Agac_Beni	Agac_Val	Admobilità	Admobilità_Beni	Admobilità_Val	Consolidato 2016
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>																			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>																			
I	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3	-	-	-	172,00	-	-	-	-	-	299.429,00	-	-	-	-	-	-	-	299.601
	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6	-	-	-	54.677,00	-	-	-	-	-	111.702,00	-	-	-	502,00	-	-	-	348.452
	9	181.571	-	-	54.849,00	-	-	-	-	-	371.151,00	-	-	-	502,00	-	-	-	608.053
		<b>181.571</b>			<b>54.849,00</b>						<b>371.151,00</b>				<b>502,00</b>				<b>608.053</b>
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>																			
<i>Immobilizzazioni materiali (2)</i>																			
II.1	1.1	32.295.491	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32.295.491
	1.2	835.013	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	835.013
	1.3	883.810	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	883.810
	1.9	30.576.668	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30.576.668
III.2	2.1	29.050.940	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33.587.289
	2.2	2.241,03	-	-	170.321,00	-	-	-	-	-	367.874,00	-	-	-	-	-	-	-	2.779.298
	2.3	26.550.566	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26.550.566
	2.4	-	-	-	2.302,00	-	-	-	-	-	3.668.110,00	-	-	-	-	-	-	-	2.302
	2.5	96.803	-	-	2,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	96.805
	2.6	42.676	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	42.676
	2.7	73.044	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	73.044
	2.8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.668.110
	2.9	44.197	-	-	4.155,00	-	-	963,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	173.937
	3	5.589.825	-	-	563.045,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	124.616,00	-	-	6.152.570
		<b>66.835.956</b>			<b>739.829,00</b>			<b>963,00</b>			<b>4.233.984,00</b>				<b>124.616,00</b>				<b>72.035.350</b>
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>																			

Rispetto al patrimonio dell'ente si vede come le variazioni siano soprattutto dovute alle infrastrutture di AGAC.

### *Immobilizzazioni finanziarie*

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.

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 controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. 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.

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

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

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

	Capogruppo 2016	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rval	Acer	Acer_Rett	Acer_Rval	Act	Act_Rett	Act_Rval	Agac	Agac_Rett	Agac_Rval	Agac mobilita	Agac mobilita_Rett	Agac mobilita_Rval	Consolidato 2016
<b>IV</b>																
<b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>																
<b>Immobilizzazioni Finanziarie (L)</b>																
1	6.595.006	-	-	142,00	-	-	41.170,00	-	-	-	-	-	613,00	-	-	3.880.200
a	-	4.126.053	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41.925
b	6.595.006	-	4.126.053	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	105.060	2.933.744	-	-	-	-	176.954,00	-	-	-	-	-	59,00	-	-	3.839.275
2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	106.022
a	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	105.060	-	-	982,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	106.022
d	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	169
Altri titoli	-	-	-	-	-	-	218.124,00	-	-	120,00	-	-	49,00	-	-	721,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	6.700.066	-	-	1.104,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.986.391

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

#### Attivo circolante

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

#### a) Rimane di Magazzino

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

#### b) I Crediti

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

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

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

#### d) Le Disponibilità liquide

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

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

	Capigruppo 2016	Capigruppo_Rett	Capigruppo_Rival	Acer	Acer_Rett	Acer_Rival	Act	Act_Rett	Act_Rival	Agac	Agac_Rett	Agac_Rival	Agmobilità	Agmobilità_Rett	Agmobilità_Rival	Consolidato 2016
<b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>																
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>																
I																
<b>Finanze</b>																
<b>Totale rimanenze</b>																
II																
<b>Crediti (C)</b>																
1		3.062.045														3.062.045
<b>a) Crediti di natura tributaria</b>																
<b>Crediti da tributi destinati al finanziamento della s</b>																
b		2.894.593														2.894.593
<b>Altri crediti da tributi</b>																
c		167.452														167.452
<b>Crediti da Fondi perequativi</b>																
2		779.381														780.844
<b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>																
<b>verso amministrazioni pubbliche</b>																
b		767.331														767.331
<b>Imprese partecipate</b>																
c		-														-
<b>Imprese partecipate</b>																
d		12.050					1.483,00									13.513
<b>verso altri soggetti</b>																
3		621.922		243.903,00			3.561,00			14.403,00			8.892,00			892.681
<b>Altri clienti ed utenti</b>																
4		42.230		3.234,00			156,00			664,00			77.095,00			1.020.685
<b>Altri Crediti</b>																
a		9.217		850.772,00			2.285,00			6.319,00			38.857,00			921.149
<b>verso l'erario</b>																
b		33.013				927				21.386,00			124.844,00			590.319
<b>per attività svolta per c/terzi</b>																
c		4.505.578		1.097.509,00			7.465,00									5.756.255
<b>Totale crediti</b>																
III																
<b>Attività finanziarie che non costituiscono</b>																
<b>immobilizzi</b>																
1																
<b>Partecipazioni</b>																
2																
<b>Altri titoli</b>																
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono</b>																
IV																
<b>Disponibilità liquide</b>																
1		4.849.370														4.849.370
<b>Conto di tesoreria</b>																
a		4.849.370														4.849.370
<b>Istituto tesoriere</b>																
b																
<b>presso Banca d'Italia</b>																
2				13.994,00			6.203,00			20.602,00			25.712,00			66.451
<b>Altri depositi bancari e postali</b>																
3							3,00			1,00						4
<b>Denaro e valori in cassa</b>																
4																
<b>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'</b>																
<b>Totale disponibilità liquide</b>																
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>																
		9.354.948		1.118.535,00			13.871,00			41.989,00			150.556,00			10.876.772

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

L'operazione di consolidamento ha portato maggiori crediti soprattutto da Acer.

### 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.

	Capigruppo 2016	Capigruppo 2015	Acer	Acer_Rival	Act	Act_Reti	Act_Rival	Agac	Agac_Reti	Agac_Rival	Ag mobilita	Ag mobilita_Reti	Ag mobilita_Rival	Consolidato 2016
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)														
D) RATEI E RISCONTI														
1														
Ratei attivi														
2	45.355		415,00		167,00			2.073,00			27,00			48.037
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	45.355		415,00		167,00			2.073,00			27,00			48.037

Con riferimento a questa voce non ci sono particolari segnalazioni da fare.

## Passivo

### Patrimonio Netto

	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>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>																
<b>(A) PATRIMONIO NETTO</b>																
Fondo di dotazione	36.948,196	-	-	50.128,00	-	-	185.310,00	-	-	185.310	-	-	59.100,00	-	-	36.948,196
Riserve	42.327,329	-	-	779.051,00	-	-	124,00	-	-	124	-	-	11.109,00	-	-	43.457,329
da risultato economico di esercizi precedenti	1.267,995	-	-	779.051,00	-	-	124,00	-	-	124	-	-	11.109,00	-	-	1.267,995
da capitale	41.059,334	1.192,309	62,309	25.478,00	-	-	25.478,00	-	-	25.478	-	-	-	-	-	42.289,334
da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Riserve da consolidamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	2.033,815	-	-	300,00	-	-	811,00	-	-	1,00	-	-	2,00	-	-	2.035,434
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>81.309,340</b>	-	-	<b>854.957,00</b>	-	-	<b>186.245,00</b>	-	-	<b>186.245,00</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:



## 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 mobilita	g mobilita_Rett	g mobilita_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 mobilita	g mobilita_Rett	g mobilita_Rival	Consolidato 2016
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)																
<b>DI DEBITI (L)</b>																
1 Debiti da finanziamento	819.564															2.789.436
a) prestiti obbligazionari																
b) w/ altre amministrazioni pubbliche							52.673,00						27.897,00			1.459.412
c) verso banche e tesorerie	819.564			125.735,00						1.253.105,00						1.330.024
d) verso altri finanziatori	210.357			504.164,00			4.977,00			6.236,00			117.090,00			383.330
2 Conti				3,00												3
3 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
4 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>1.018.622,00</b>			<b>69.974,00</b>			<b>1.264.841,00</b>			<b>150.692,00</b>			<b>4.077.163</b>



I proventi correlati all'attività istituzionale sono di competenza economica dell'esercizio in cui si verificano le seguenti due condizioni:

- è stato completato il processo attraverso il quale sono stati prodotti i beni o erogati i servizi dall'amministrazione pubblica;
- l'erogazione del bene o del servizio è già avvenuta, cioè si è concretizzato il passaggio sostanziale (e non formale) del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi.

I proventi, acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione, come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari, si imputano economicamente all'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento), qualora tali risorse risultino impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I trasferimenti attivi a destinazione vincolata correnti sono imputati economicamente all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, l'imputazione, per un importo proporzionale all'onere finanziato, avviene negli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (es. quota di ammortamento). Se, per esempio, il trasferimento è finalizzato alla copertura del 100% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio, per tutta la vita utile del cespite, un provento di importo pari al 100% della quota di ammortamento; parimenti, se il trasferimento è finalizzato alla copertura del 50% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio un provento pari al 50% della quota di ammortamento.

CONTO ECONOMICO		Capigruppo	Capigruppo_Rett	Capigruppo_Rival	Acer	Acer_Rett	Acer_Rival	Act	Act_Rett	Act_Rival	Agac	Agac_Rett	Agac_Rival	Ag mobilita	Ag mobilita_Rett	Ag 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	-	-	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 GEST</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				
		Capogruppo	podgruppo_Reti	podgruppo_Rival	Acer	Acer_Rett	Acer_Rival	Act	Act_Rett	Act_Rival	Agac	Agac_Rett	Agac_Rival	Ag mobilità	podgruppo_Reti e mobilità_Rival	mobilità_Rival	2015
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>																	
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	112.205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	112.205
10	Prestazioni di servizi	5.201.550	690	159	644,00	-	-	3.334,00	-	-	12.052,00	-	-	428.235,00	-	-	5.771.947
11	Utilizzo beni di terzi	37.779	-	-	125.934,00	-	-	-	-	-	98,00	-	-	747,00	-	-	39.229
12	Trasferimenti e contributi	2.315.865	-	-	605,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.276.890
a	Trasferimenti correnti	2.274.532	-	38.975	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.235.558
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pu	21.975	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21.975
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	19.358	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19.358
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
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	104.137	-	-	4.674,00	-	-	4,00	-	-	6.565,00	-	-	155,00	-	-	115.531
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.089.343	-	-	4.594,00	-	-	-	-	-	-	-	-	6.716,00	-	-	2.100.657
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	Svalutazione dei crediti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o																	
15	beni di consumo (+/-)	-	-	-	3.084,00	-	-	-	-	-	4.641,00	-	-	-	-	-	7.725
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	-	-	-	211,00	-	-	-	-	-	13.395,00	-	-	13.607
17	Altri accantonamenti	32.835	-	-	12.073,00	-	-	-	-	-	3.855,00	-	-	4.052,00	-	-	52.815
18	oneri diversi di gestione	12.940.445	690	39.133	206.116,00	-	-	7.686,00	-	-	27.221,00	-	-	460.960,00	-	-	13.603.585
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTI		1.395.384	690	39.133	4.276,00	-	-	1.160,00	-	-	159.882,00	-	-	2.330,00	-	-	1.550.024
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVE NEG.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16	-	-	-	38.095

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

### Proventi ed Oneri finanziari

	Capogruppo 2016	gruppo_Rett	gruppo_Rival	Acer	Acer_Rett	Acer_Rival	Act	Act_Rett	Act_Rival	Agac	Agac_Rett	Agac_Rival	Ag mobilita	g mobilita_Rett	g mobilita_Rival	Consolidato 2016
<b>CONTO ECONOMICO</b>																
<b>ICI PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>																
<i>Proventi finanziari</i>																
19	233.726	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	233.726
a	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	233.726	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	233.726
c	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	2.380,00	281	-	-	-	-	-	-	-	2.119
Altri proventi finanziari	3.160	-	-	830,00	-	-	6,00	-	-	13,00	-	-	4,00	-	-	4.013
Totale proventi finanziari	236.886	-	-	830,00	-	-	2.386,00	-	-	13,00	-	-	4,00	-	-	239.857
<b>Oneri finanziari</b>																
21	41.064	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41.064
a	41.064	-	-	3.407,00	-	-	415,00	-	-	65.572,00	-	-	821,00	-	-	111.279
b	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri oneri finanziari	-	-	-	3.407,00	-	-	415,00	-	-	65.572,00	-	-	821,00	-	-	111.279
Totale oneri finanziari	41.064	-	-	3.407,00	-	-	415,00	-	-	65.572,00	-	-	821,00	-	-	111.279
<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	gruppo_Rival	Acer	Acer_Rett	Acer_Rival	Act	Act_Rett	Act_Rival	Agac	Agac_Rett	Agac_Rival	Ag mobilita	g mobilita_Rett	g mobilita_Rival	Consolidato 2016
<b>CONTO ECONOMICO</b>																
<b>ICI RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>																
22	-	-	-	114,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	114
<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:

Fair Value interest rate SWAP	Capogruppo	Quota	Acqr.	Acqr_Rett	Acqr_Rival	Quota	Act	Act_Rett	Act_Rival	Agac	Agac_Rett	Agac_Rival	Ag mobilita	g mobilita_Rett	g mobilita_Rival
Fair Value Interest rate SWAP	2016	-	2.190%	-	-	-	1,970%	-	-	-	2,380%	-	-	1,970%	-
		-	58.513,00	-	1.281	-	-	-	-	-	15.206.111,00	-	361.905	-	-

### Proventi e oneri straordinari

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Acqr	Acqr_Rett	Acqr_Rival	Act	Act_Rett	Act_Rival	Agac	Agac_Rett	Agac_Rival	Ag mobilita	g mobilita_Rett	g mobilita_Rival	Consolidato
	2016															2016
<b>EL PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>																
24 Proventi straordinari	779.856	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	780.117
a Proventi da permessi di costruire	78.191	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	78.191
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	405.427	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	405.427
c Sopravvenienze attive e insusistenze del passivo	227.923	-	-	-	-	-	261	-	-	-	-	-	-	-	-	228.184
d Plusvalenze patrimoniali	68.314	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	68.314
e Altri proventi straordinari	779.856	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	780.117
Totale proventi straordinari	779.856	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	780.117
25 Oneri straordinari	196.512	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	196.512
a Trasferimenti in conto capitale	19.078	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19.078
b Sopravvenienze passive e insusistenze dell'attivo	177.434	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	177.434
c Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d Altri oneri straordinari	196.512	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	196.512
Totale oneri straordinari	196.512	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	196.512
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDI</b>	<b>583.344</b>						<b>811,00</b>									<b>583.605</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B)</b>	<b>2.174.548</b>			<b>1.815,00</b>						<b>94.323,00</b>			<b>1.513,00</b>			<b>2.272.320</b>

La plusvalenza di Act deriva dalla scrittura di rettifica già menzionata nelle riclassificazioni iniziali.

### Imposte

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Acqr	Acqr_Rett	Acqr_Rival	Act	Act_Rett	Act_Rival	Agac	Agac_Rett	Agac_Rival	Ag mobilita	g mobilita_Rett	g mobilita_Rival	Consolidato
	2016															2016
26 Imposte (*)	140.733	-	-	1.515,00	-	-	-	-	-	34.212,00	-	-	426,00	-	-	176.886

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.

### Risultato dell'esercizio

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Capogruppo_Rett	Capogruppo_Rival	Acqr	Acqr_Rett	Acqr_Rival	Act	Act_Rett	Act_Rival	Agac	Agac_Rett	Agac_Rival	Ag mobilita	g mobilita_Rett	g mobilita_Rival	Consolidato
	2016															2016
27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.033.815			300,00			811,00			60.111,00			1.087,00			2.095.434

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

*Altre informazioni rilevanti*

**Crediti e debiti oltre i 5 anni**

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

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

## SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

---

## Uffici RAGIONERIA

### PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

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

Note:

Casalgrande lì, 07/09/2017

Sottoscritto dal Responsabile  
(GHERARDI ALESSANDRA)  
con firma digitale



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

---

## Certificato di Esecutività

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

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

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

Li, 25/09/2017

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



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

---

## **Certificato di Avvenuta Pubblicazione**

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

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

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

Li, 27/09/2017

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