



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

## ESTRATTO DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

### DELIBERAZIONE N. 43 DEL 21/09/2017

**OGGETTO:** SETTORE FINANZIARIO -FIN002- APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI CASALGRANDE PER L'ESERCIZIO 2016.

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

Sono presenti i Signori:

|                              |                |          |
|------------------------------|----------------|----------|
| VACCARI ALBERTO              | Sindaco        | Presente |
| BRINA HALLER MICHELE ERNESTO | Consigliere    | Presente |
| DEBBI PAOLO                  | Consigliere    | Assente  |
| RUINI CECILIA                | Consigliere    | Presente |
| GUIDETTI SIMONA              | Consigliere    | Presente |
| SILINGARDI GIANFRANCO        | Presidente     | Presente |
| MAGNANI FRANCESCO            | Consigliere    | Presente |
| ANCESCHI GIUSEPPE EROS       | Consigliere    | Presente |
| SASSI MONIS                  | Consigliere    | Presente |
| BERTOLANI SARA               | Consigliere    | Presente |
| DAVIDDI GIUSEPPE             | Consigliere    | Presente |
| MATTIOLI ROBERTO             | Consigliere    | Presente |
| LUPPI ANNALITA               | Consigliere    | Presente |
| MANELLI FABIO                | Consigliere    | Presente |
| MACCHIONI PAOLO              | Consigliere    | Presente |
| MONTELAGHI ALBERTO           | Consigliere    | Assente  |
| STANZIONE ALESSANDRO         | Vicepresidente | Presente |

Presenti N. **15**

Assenti N. **2**

Hanno giustificato l'assenza i consiglieri: Debbi Paolo, Montelaghi Alberto.

Assiste il Segretario Generale del Comune Sig. Binini Emilio.

Assume la presidenza il Sig. Silingardi Gianfranco.

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

Vengono designati a fungere da scrutatori i consiglieri Sigg.:



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

I presenti sono n. 15.

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

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

**Oggetto:** SETTORE FINANZIARIO -FIN002- APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI CASALGRANDE PER L'ESERCIZIO 2016

## IL CONSIGLIO COMUNALE

### **RICHIAMATI:**

- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" 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" 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

**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 2016 costituisce il primo esercizio di riferimento dell'elaborazione del bilancio consolidato, 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 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 stesso con cui:

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

ACER-Azienda Casa Emilia Romagna

IREN Spa

AGAC Infrastrutture Spa

Piacenza Infrastrutture Spa

Lepida Spa

Azienda Consorziale 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;

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

| <i>Società del Gruppo</i>        | <i>Indirizzi internet</i>   |
|----------------------------------|---|
| ACER-Azienda Casa Emilia Romagna | <a href="http://www.acer.re.it/AcerHomepage/Bilanci/Anno2016/tabid/829/Default.aspx">http://www.acer.re.it/AcerHomepage/Bilanci/Anno2016/tabid/829/Default.aspx</a> |
| AGAC Infrastrutture Spa          | <a href="http://agacinfrastrutture.comune.re.it/?page_id=54">http://agacinfrastrutture.comune.re.it/?page_id=54</a>   |
| Azienda Consorziale ACT          | <a href="http://www.actre.it/azienda/tr-bilanci.php">http://www.actre.it/azienda/tr-bilanci.php</a>   |
| Agenzia per la mobilità          | <a href="http://www.am.re.it/dataroom/bilanci.php">http://www.am.re.it/dataroom/bilanci.php</a>   |

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

- Schema di bilancio consolidato del Gruppo Comune di Casalgrande per l'esercizio 2016 -conto economico e stato patrimoniale- (All. A);
- Nota integrativa e relazione sulla gestione (All. B);



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

**CONSIDERATO** che la Giunta comunale, con deliberazione n. 87 del 07.09.2017 ha approvato lo schema di bilancio consolidato del Gruppo Comune di Casalgrande per l'esercizio 2016, da proporre al Consiglio comunale per l'approvazione, e ne ha disposto la trasmissione al Collegio dei revisori dei conti ai fini dell'espressione del parere di cui all'art. 239, comma 1, lett. d-bis, del D.Lgs. 267/2000;

## **ESAMINATI:**

- lo schema di bilancio consolidato del Gruppo Comune di Casalgrande per l'esercizio 2016, allegato quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione (All. A);
- lo schema di Nota integrativa, allegato quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione, nella quale sono analiticamente indicati i criteri con i quali si è proceduto all'individuazione dell'area di consolidamento e alle relative operazioni contabili (All. B);

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

-il conto economico consolidato presenta un risultato di esercizio pari a € 2.095.434,00;

-il conto del 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;

**ACQUISITO** agli atti il parere favorevole:

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

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

3. dell'organo di revisione economico finanziaria, reso con verbale n. 19 in data

14.09.2017, rilasciato ai sensi dell'articolo 239 del D.Lgs. 18.08.2000 (e s.m.i.) – All. C);

## **VISTI:**

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

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

## **DELIBERA**

1. di approvare il 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 consolidato e Stato patrimoniale consolidato (Allegato A);



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

- Nota integrativa e relazione sulla gestione (Allegato B);  
le cui risultanze finali vengono qui di seguito riportate:  
-il conto economico consolidato presenta un risultato di esercizio pari a € 2.095.434,00;  
-il conto del 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;

2. di pubblicare sul sito dell'Ente "Amministrazione trasparente" – Sezione "Bilanci", il bilancio consolidato dell'esercizio 2016;

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

-----  
Il Presidente del Consiglio Comunale sottopone a votazione la proposta di deliberazione, che viene approvata con il seguente esito:  
Presenti: 15 – VOTANTI n. 14 – Astenuti 1

Voti favorevoli: 10

Voti contrari: 4 Manelli, Mattioli e Luppi (Movimento 5stelle)  
Stanzione (Ricostruiamoci il futuro per Casalgrande Lista Civica)

Astenuti: 1 Macchioni

Considerata inoltre l'urgenza di provvedere,

## **DELIBERA altresì**

di dichiarare la presente deliberazione, considerata la scadenza per l'approvazione del bilancio considerato fissata ex lege al 30 settembre, immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4°, del D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267.

Successivamente si sottopone a votazione la proposta di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile che viene approvata come segue:

Presenti: 15 – VOTANTI n. 14 – Astenuti 1

Voti favorevoli: 10

Voti contrari: 4 Manelli, Mattioli e Luppi (Movimento 5stelle)  
Stanzione (Ricostruiamoci il futuro per Casalgrande Lista Civica)

Astenuti: 1 Macchioni



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

---

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

IL Presidente  
SILINGARDI GIANFRANCO

IL 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  | già calcolata | 38.095,00    |
| Agac        |         |             | B.10.  | 690,09    |            | 690,09     | 2,38%         | 16,42        |
|             |         |             |        |           |            | -          | 0,00%         | -            |
|             |         |             |        | 85.436,27 | -          | 85.436,27  |               | 39.133,08    |

**Crediti dell'ente verso le partecipate**

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

**Debiti dell'ente verso le partecipate**

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

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

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

**Ricavi / Cessioni imm.**

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

**Debiti**

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

**Crediti**

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

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

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

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

**Debiti e crediti**

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

## Costi e Ricavi

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

## Elisione Partecipazioni

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

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

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

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

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

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

## Attivo

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

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

|   | Capigruppo<br>2016 | Capigruppo_Rett | Capigruppo_Rival | Acerf | Acerf_Rett | Acerf_Rival | ACT       | ACT_Rett | ACT_Rival | Agisc | Agisc_Rett | Agisc_Rival | Ag mobilità | Ag mobilità_Rett | Ag mobilità_Rival | Consolidato<br>2016 |
|---|--------------------|-----------------|------------------|-------|------------|-------------|-----------|----------|-----------|-------|------------|-------------|-------------|------------------|-------------------|---------------------|
| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)   |                    |                 |                  |       |            |             |           |          |           |       |            |             |             |                  |                   |                     |
| A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE<br>AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA<br>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.

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.

|                                      | Capogruppo<br>2016 | Capogruppo_Beni<br>2016                              | Capogruppo_Beni<br>2016 | Aer               | Aer_Beni | Aer_Rival | Act | Act_Beni | Act_Rival | Agac                | Agac_Beni | Agac_Rival | Agacibilità       | Immobilità_Beni | Immobilità_Rival | Consolidato<br>2016 |
|--------------------------------------|--------------------|--|-------------------------|-------------------|----------|-----------|-----|----------|-----------|---------------------|-----------|------------|-------------------|-----------------|------------------|---------------------|
| <b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>   |                    |  |                         |                   |          |           |     |          |           |                     |           |            |                   |                 |                  |                     |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>           |                    |  |                         |                   |          |           |     |          |           |                     |           |            |                   |                 |                  |                     |
| <b>Immobilitazioni immateriali</b>   |                    |  |                         |                   |          |           |     |          |           |                     |           |            |                   |                 |                  |                     |
| I                                    | 1                  | Costi di impianto e di ampliamento                   | -                       | -                 | -        | -         | -   | -        | -         | -                   | -         | -          | -                 | -               | -                | -                   |
|                                      | 2                  | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità               | -                       | -                 | -        | -         | -   | -        | -         | -                   | -         | -          | -                 | -               | -                | -                   |
|                                      | 3                  | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ing. | -                       | 172,00            | -        | -         | -   | -        | -         | -                   | -         | -          | -                 | -               | -                | 259.601             |
|                                      | 4                  | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili        | -                       | -                 | -        | -         | -   | -        | -         | -                   | -         | -          | -                 | -               | -                | -                   |
|                                      | 5                  | Avviamento   | -                       | -                 | -        | -         | -   | -        | -         | -                   | -         | -          | -                 | -               | -                | -                   |
|                                      | 6                  | Immobilitazioni in corso ed acconti                  | -                       | 54.677,00         | -        | -         | -   | -        | -         | -                   | -         | -          | 502,00            | -               | -                | 348.452             |
|                                      | 9                  | Altre  | 181.571                 | 54.849,00         | -        | -         | -   | -        | -         | 371.151,00          | -         | -          | 502,00            | -               | -                | 608.053             |
|                                      |                    | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>           | <b>181.571</b>          | <b>54.849,00</b>  |          |           |     |          |           | <b>371.151,00</b>   |           |            | <b>502,00</b>     |                 |                  | <b>608.053</b>      |
| <b>Immobilitazioni materiali (2)</b> |                    |  |                         |                   |          |           |     |          |           |                     |           |            |                   |                 |                  |                     |
| II.1                                 | 1.1                | Beni demaniali                                       | 32.295.491              | -                 | -        | -         | -   | -        | -         | -                   | -         | -          | -                 | -               | -                | 32.295.491          |
|                                      | 1.2                | Terreni  | 835.013                 | -                 | -        | -         | -   | -        | -         | -                   | -         | -          | -                 | -               | -                | 835.013             |
|                                      | 1.3                | Fabbricati   | 883.810                 | -                 | -        | -         | -   | -        | -         | -                   | -         | -          | -                 | -               | -                | 883.810             |
|                                      | 1.9                | Infrastrutture                                       | 30.576.688              | -                 | -        | -         | -   | -        | -         | -                   | -         | -          | -                 | -               | -                | 30.576.688          |
| III.2                                | 2.1                | Altri beni demaniali                                 | 29.050.940              | -                 | -        | -         | -   | -        | -         | -                   | -         | -          | -                 | -               | -                | 29.050.940          |
|                                      | 2.2                | Altre immobilizzazioni materiali (3)                 | 2.241,03                | -                 | -        | -         | -   | -        | -         | 367.874,00          | -         | -          | -                 | -               | -                | 367.874,00          |
|                                      |                    | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>             | <b>26.550.569</b>       |                   |          |           |     |          |           | <b>367.874,00</b>   |           |            |                   |                 |                  | <b>26.550.569</b>   |
| 2.3                                  | 2.3                | Fabbricati   | -                       | -                 | -        | -         | -   | -        | -         | -                   | -         | -          | -                 | -               | -                | -                   |
|                                      |                    | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>             | <b>26.550.569</b>       |                   |          |           |     |          |           | <b>367.874,00</b>   |           |            |                   |                 |                  | <b>26.550.569</b>   |
| 2.4                                  | 2.4                | Impianti e macchinari                                | -                       | 2.302,00          | -        | -         | -   | -        | -         | -                   | -         | -          | -                 | -               | -                | 2.302               |
|                                      |                    | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>             | <b>26.550.569</b>       | <b>2.302,00</b>   |          |           |     |          |           | <b>3.668.110,00</b> |           |            |                   |                 |                  | <b>26.550.569</b>   |
| 2.5                                  | 2.5                | di cui in leasing finanziario                        | -                       | -                 | -        | -         | -   | -        | -         | -                   | -         | -          | -                 | -               | -                | -                   |
|                                      |                    | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>             | <b>26.550.569</b>       |                   |          |           |     |          |           | <b>3.668.110,00</b> |           |            |                   |                 |                  | <b>26.550.569</b>   |
| 2.6                                  | 2.6                | di cui in leasing industriale e commerciale          | -                       | -                 | -        | -         | -   | -        | -         | -                   | -         | -          | -                 | -               | -                | -                   |
|                                      |                    | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>             | <b>26.550.569</b>       |                   |          |           |     |          |           | <b>3.668.110,00</b> |           |            |                   |                 |                  | <b>26.550.569</b>   |
| 2.7                                  | 2.7                | Mezzi di trasporto                                   | 96.803                  | 2,00              | -        | -         | -   | -        | -         | -                   | -         | -          | -                 | -               | -                | 96.805              |
|                                      |                    | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>             | <b>96.803</b>           | <b>2,00</b>       |          |           |     |          |           | <b>3.668.110,00</b> |           |            |                   |                 |                  | <b>96.805</b>       |
| 2.8                                  | 2.8                | Macchine per ufficio e hardware                      | 42.676                  | -                 | -        | -         | -   | -        | -         | -                   | -         | -          | -                 | -               | -                | 42.676              |
|                                      |                    | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>             | <b>42.676</b>           |                   |          |           |     |          |           | <b>3.668.110,00</b> |           |            |                   |                 |                  | <b>42.676</b>       |
| 2.9                                  | 2.9                | Mobili e arredi                                      | 73.044                  | -                 | -        | -         | -   | -        | -         | -                   | -         | -          | -                 | -               | -                | 73.044              |
|                                      |                    | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>             | <b>73.044</b>           |                   |          |           |     |          |           | <b>3.668.110,00</b> |           |            |                   |                 |                  | <b>73.044</b>       |
| 3                                    | 3                  | Infrastrutture                                       | -                       | -                 | -        | -         | -   | -        | -         | -                   | -         | -          | -                 | -               | -                | -                   |
|                                      |                    | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>             | <b>44.197</b>           | <b>4.155,00</b>   |          |           |     |          |           | <b>3.668.110,00</b> |           |            | <b>124.616,00</b> |                 |                  | <b>44.197</b>       |
| 3                                    | 3                  | Diritti reali di godimento                           | 44.197                  | 563.045,00        | -        | -         | -   | -        | -         | -                   | -         | -          | -                 | -               | -                | 617.242             |
|                                      |                    | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>             | <b>44.197</b>           | <b>563.045,00</b> |          |           |     |          |           | <b>3.668.110,00</b> |           |            | <b>124.616,00</b> |                 |                  | <b>617.242</b>      |
| 3                                    | 3                  | Altri beni materiali                                 | 5.589.525               | 739.829,00        | -        | -         | -   | -        | -         | -                   | -         | -          | -                 | -               | -                | 6.329.354           |
|                                      |                    | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>             | <b>66.835.956</b>       | <b>739.829,00</b> |          |           |     |          |           | <b>4.233.984,00</b> |           |            | <b>124.616,00</b> |                 |                  | <b>72.035.350</b>   |

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

### Immobilitazioni 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<br>2016 | Capogruppo_Rett | Capogruppo_Rval | Acer     | Acer_Rett | Acer_Rval | Act        | Act_Rett | Act_Rval | Agac   | Agac_Rett | Agac_Rval | Agac mobilità | Immobilità_Rett | Immobilità_Rval | Consolidato<br>2016 |
|--|--------------------|-----------------|-----------------|----------|-----------|-----------|------------|----------|----------|--------|-----------|-----------|---------------|-----------------|-----------------|---------------------|
| <b>IV</b>                              |                    |                 |                 |          |           |           |            |          |          |        |           |           |               |                 |                 |                     |
| <b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>     |                    |                 |                 |          |           |           |            |          |          |        |           |           |               |                 |                 |                     |
| <b>Immobilitazioni finanziarie (L)</b> |                    |                 |                 |          |           |           |            |          |          |        |           |           |               |                 |                 |                     |
| 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          | 2.933.744       | -               | -        | -         | -         | 176.954,00 | -        | -        | -      | -         | -         | 59,00         | -               | -               | 3.839.275           |
| 2                                      | 105.060            | -               | -               | -        | -         | -         | -          | -        | -        | -      | -         | -         | -             | -               | -               | 105.022             |
| a                                      | -                  | -               | -               | -        | -         | -         | -          | -        | -        | -      | -         | -         | -             | -               | -               | -                   |
| b                                      | -                  | -               | -               | -        | -         | -         | -          | -        | -        | -      | -         | -         | -             | -               | -               | -                   |
| c                                      | -                  | -               | -               | -        | -         | -         | -          | -        | -        | -      | -         | -         | -             | -               | -               | -                   |
| d                                      | 105.060            | -               | -               | 982,00   | -         | -         | -          | -        | -        | -      | -         | -         | -             | -               | -               | 106.022             |
| d                                      | -                  | -               | -               | -        | -         | -         | -          | -        | -        | 120,00 | -         | -         | -             | -               | -               | -                   |
| 3                                      | -                  | -               | -               | -        | -         | -         | -          | -        | -        | 120,00 | -         | -         | -             | -               | -               | 169                 |
| Altri titoli                           | -                  | -               | -               | 1.104,00 | -         | -         | 218.124,00 | -        | -        | 120,00 | -         | -         | 49,00         | -               | -               | 721,00              |
| Totale immobilizzazioni finanziarie    | 6.700.066          | -               | -               | 1.104,00 | -         | -         | 218.124,00 | -        | -        | 120,00 | -         | -         | 49,00         | -               | -               | 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<br>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<br>2016 |
|---|--------------------|-----------------|------------------|--------------|-----------|------------|-----------|----------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|-----------------|------------------|---------------------|
| <b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>  |                    |                 |                  |              |           |            |           |          |           |           |           |            |            |                 |                  |                     |
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>   |                    |                 |                  |              |           |            |           |          |           |           |           |            |            |                 |                  |                     |
| I   |                    |                 |                  |              |           |            |           |          |           |           |           |            |            |                 |                  |                     |
| <b>Finanzenze</b>   |                    |                 |                  |              |           |            |           |          |           |           |           |            |            |                 |                  |                     |
| <b>Totale rimanenze</b>   |                    |                 |                  |              |           |            |           |          |           |           |           |            |            |                 |                  |                     |
| II  |                    |                 |                  |              |           |            |           |          |           |           |           |            |            |                 |                  |                     |
| <b>Crediti (C2)</b>   |                    |                 |                  |              |           |            |           |          |           |           |           |            |            |                 |                  |                     |
| 1   |                    |                 |                  |              |           |            |           |          |           |           |           |            |            |                 |                  |                     |
| <b>Crediti di natura tributaria</b>   |                    |                 |                  |              |           |            |           |          |           |           |           |            |            |                 |                  |                     |
| a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della s                      |                    |                 |                  |              |           |            |           |          |           |           |           |            |            |                 |                  |                     |
| b) Altri crediti da tributi   |                    |                 |                  |              |           |            |           |          |           |           |           |            |            |                 |                  |                     |
| c) Crediti da Fondi perequativi   |                    |                 |                  |              |           |            |           |          |           |           |           |            |            |                 |                  |                     |
| 2   |                    |                 |                  |              |           |            |           |          |           |           |           |            |            |                 |                  |                     |
| <b>Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche</b> |                    |                 |                  |              |           |            |           |          |           |           |           |            |            |                 |                  |                     |
| a) imprese controllate  |                    |                 |                  |              |           |            |           |          |           |           |           |            |            |                 |                  |                     |
| b) imprese partecipate  |                    |                 |                  |              |           |            |           |          |           |           |           |            |            |                 |                  |                     |
| c) imprese partecipate  |                    |                 |                  |              |           |            |           |          |           |           |           |            |            |                 |                  |                     |
| d) verso altri soggetti   |                    |                 |                  |              |           |            |           |          |           |           |           |            |            |                 |                  |                     |
| 3   |                    |                 |                  |              |           |            |           |          |           |           |           |            |            |                 |                  |                     |
| <b>Verso clienti ed utenti</b>  |                    |                 |                  |              |           |            |           |          |           |           |           |            |            |                 |                  |                     |
| 4   |                    |                 |                  |              |           |            |           |          |           |           |           |            |            |                 |                  |                     |
| <b>Altri Crediti</b>  |                    |                 |                  |              |           |            |           |          |           |           |           |            |            |                 |                  |                     |
| a) verso l'erario   |                    |                 |                  |              |           |            |           |          |           |           |           |            |            |                 |                  |                     |
| b) per attività svolta per c/terzi  |                    |                 |                  |              |           |            |           |          |           |           |           |            |            |                 |                  |                     |
| c) altri  |                    |                 |                  |              |           |            |           |          |           |           |           |            |            |                 |                  |                     |
| <b>Totale crediti</b>   |                    |                 |                  |              |           |            |           |          |           |           |           |            |            |                 |                  |                     |
| III   |                    |                 |                  |              |           |            |           |          |           |           |           |            |            |                 |                  |                     |
| <b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>                 |                    |                 |                  |              |           |            |           |          |           |           |           |            |            |                 |                  |                     |
| 1) Partecipazioni   |                    |                 |                  |              |           |            |           |          |           |           |           |            |            |                 |                  |                     |
| 2) Altri titoli   |                    |                 |                  |              |           |            |           |          |           |           |           |            |            |                 |                  |                     |
| <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>          |                    |                 |                  |              |           |            |           |          |           |           |           |            |            |                 |                  |                     |
| IV  |                    |                 |                  |              |           |            |           |          |           |           |           |            |            |                 |                  |                     |
| <b>Disponibilità liquide</b>  |                    |                 |                  |              |           |            |           |          |           |           |           |            |            |                 |                  |                     |
| 1) Conto di tesoreria   |                    |                 |                  |              |           |            |           |          |           |           |           |            |            |                 |                  |                     |
| a) Istituto tesoriere   |                    |                 |                  |              |           |            |           |          |           |           |           |            |            |                 |                  |                     |
| b) presso Banca d'Italia  |                    |                 |                  |              |           |            |           |          |           |           |           |            |            |                 |                  |                     |
| 2) Altri depositi bancari e postali   |                    |                 |                  |              |           |            |           |          |           |           |           |            |            |                 |                  |                     |
| 3) Denaro e valori in cassa   |                    |                 |                  |              |           |            |           |          |           |           |           |            |            |                 |                  |                     |
| 4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'                     |                    |                 |                  |              |           |            |           |          |           |           |           |            |            |                 |                  |                     |
| <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.

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<br>2016 | Capigruppo<br>2015 | Acer   | Acer_Ret | Acer_Rval | Act    | Act_Ret | Act_Rval | Agac     | Agac_Ret | Agac_Rval | Ag mobilita | g mobilita_Ret | g mobilita_Rval | Consolidato<br>2016 |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|--------|----------|-----------|--------|---------|----------|----------|----------|-----------|-------------|----------------|-----------------|---------------------|
| DI RATEI E RISCONTI         |                    |                    |        |          |           |        |         |          |          |          |           |             |                |                 |                     |
| 1 Ratei attivi              | 45.355             | -                  | 415,00 | -        | -         | 167,00 | -       | -        | 2.073,00 | -        | -         | -           | -              | -               | -                   |
| 2 Risconti attivi           | 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<br>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<br>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            | -         | -          | -                | -                | -                 | 42.189.334          |
| da permessi di costruire                      | -                  | -               | -                | -                 | -         | -          | -                 | -        | -         | -                 | -         | -          | -                | -                | -                 | -                   |
| Riserve da consolidamento                     | -                  | -               | -                | -                 | -         | -          | -                 | -        | -         | -                 | -         | -          | -                | -                | -                 | -                   |
| Risultato economico dell'esercizio            | 2.033.815          | -               | -                | 300,00            | -         | -          | 811,00            | -        | -         | 1,00              | -         | -          | 2,00             | -                | -                 | 2.095.434           |
| <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:

- 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 mobilia | Ag mobilia_Rett | Ag mobilia_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<br>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<br>2016 |
|------------------------------|--------------------|-----------------|------------------|-----------|-----------|------------|--------|----------|-----------|------|-----------|------------|-------------|-----------------|------------------|---------------------|
| 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<br>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<br>2016 |
|--|--------------------|-----------------|------------------|---------------------|-----------|------------|------------------|----------|-----------|---------------------|-----------|------------|-------------------|-----------------|------------------|---------------------|
| <b>DI DEBITI (I)</b>                               |                    |                 |                  |                     |           |            |                  |          |           |                     |           |            |                   |                 |                  |                     |
| 1 Debiti da finanziamento                          | 819.564            |                 |                  |                     |           |            |                  |          |           |                     |           |            |                   |                 |                  | 2.789.436           |
| a prestiti obbligazionari                          |                    |                 |                  |                     |           |            |                  |          |           |                     |           |            |                   |                 |                  |                     |
| b w/ altre amministrazioni pubbliche               |                    |                 |                  |                     |           |            | 52.673,00        |          |           | 1.253.105,00        |           |            | 27.897,00         |                 |                  | 1.459.412           |
| c verso banche e tesorerie                         | 819.564            |                 |                  | 125.735,00          |           |            |                  |          |           | 6.236,00            |           |            |                   |                 |                  | 1.330.024           |
| d verso altri finanziatori                         | 210.357            |                 |                  | 46.612,00           |           |            | 4.977,00         |          |           | 4.104,00            |           |            | 117.090,00        |                 |                  | 383.330             |
| 2 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           |          |           | 1.335,00            |           |            | 236,00            |                 |                  | 431.635             |
| a tributari  | 6.375              |                 |                  |                     |           |            | 251,00           |          |           |                     |           |            | 303,00            |                 |                  | 9.748               |
| b verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale | 101                |                 |                  |                     |           |            |                  |          |           |                     |           |            |                   |                 |                  | 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     | Aggruppo | Aggruppo_Rival | Act  | Act_Rival | Agac            | Agac_Rival | Consolidato    |
|---|--------------------------------------|----------------|----------|----------------|------|-----------|-----------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|----------------|
|   |                                      | 2016           | 2016     | 2016           | 2016 | 2016      | 2016            | 2016       | 2016       | 2016       | 2016       | 2016       | 2016       | 2016       | 2016       | 2016       | 2016           |
| <b>IRATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                                      |                |          |                |      |           |                 |            |            |            |            |            |            |            |            |            |                |
|   | Ratei passivi                        |                | 690      |                |      |           |                 |            |            |            |            |            |            |            |            |            |                |
|   | Risconti passivi                     |                |          |                |      |           |                 |            |            |            |            |            |            |            |            |            |                |
| 1   | Contributi agli investimenti         | 334.294        |          |                |      |           | 4.954,00        |            |            |            |            |            |            |            |            |            | 8.960          |
|   | a da altre amministrazioni pubbliche |                |          |                |      |           |                 |            |            |            |            |            |            |            |            |            | 355.642        |
|   | b da altri soggetti                  |                |          |                |      |           |                 |            |            |            |            |            |            |            |            |            |                |
| 2   | Concessioni pluriennali              | 334.294        |          |                |      |           |                 |            |            |            |            |            |            |            |            |            |                |
| 3   | Altri risconti passivi               |                |          |                |      |           |                 |            |            |            |            |            |            |            |            |            | 334.294        |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                      |                                      | <b>334.294</b> |          |                |      |           | <b>4.954,00</b> |            |            |            |            |            |            |            |            |            | <b>387.602</b> |
|   |                                      |                |          |                |      |           |                 |            |            |            |            |            |            |            |            |            | 24.348         |
|   |                                      |                |          |                |      |           |                 |            |            |            |            |            |            |            |            |            | 387.602        |

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                              |  | Capigruppo | Capigruppo_Rett | Capigruppo_Rival | Acct       | Acer_Rett | Acer_Rival | Act      | Acq_Rett | Acq_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  | -         | -          | 4.045,00 | -        | -         | 7.296,00   | -         | -          | 450.509,00  | -                | -                 | 1.458,771         |
| 8  | Altri ricavi e proventi diversi                    | 14.335.929 | -               | -                | 210.394,00 | -         | -          | 6.526,00 | -        | -         | 187.103,00 | -         | -          | 462.890,00  | -                | -                 | 38.095            |
|  | <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GEST</b>       |            |                 |                  |            |           |            |          |          |           |            |           |            |             |                  |                   | <b>15.163.608</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                              |   | Capigruppo 2016 |               |                 |            |          |            |          |         |           |            |          | Consolidato 2016 |             |                |                  |            |
|--|---|-----------------|---------------|-----------------|------------|----------|------------|----------|---------|-----------|------------|----------|------------------|-------------|----------------|------------------|------------|
|  |   | Capigruppo      | pogruppo_Reti | ipogruppo_Rival | Acer       | Acer_Ret | Acer_Rival | Act      | Act_Ret | Act_Rival | Agac       | Apea_Ret | Agac_Rival       | Ag mobilità | p mobilità_Ret | p mobilità_Rival |            |
| <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  | 5.201.950       | 690           | 159             | 644,00     | -        | -          | -        | -       | -         | -          | -        | -                | 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   | 3.046.432       | -             | -               | 54.568,00  | -        | -          | 4.137,00 | -       | -         | -          | -        | -                | 7.198,00    | -              | -                | 3.112.335  |
| 14   | Ammortamenti e svalutazioni   | 2.193.480       | -             | -               | -          | -        | -          | -        | -       | -         | -          | -        | -                | -           | -              | -                | 2.193.480  |
| a  | Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali                          | 104.137         | -             | -               | 4.674,00   | -        | -          | 4,00     | -       | -         | 6.565,00   | -        | -                | 155,00      | -              | -                | 104.137    |
| 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 beni di consumo (+/-) | -               | -             | -               | -          | -        | -          | -        | -       | -         | -          | -        | -                | -           | -              | -                | -          |
| 15   | Accantonamenti per rischi   | -               | -             | -               | 3.084,00   | -        | -          | -        | -       | -         | 4.641,00   | -        | -                | -           | -              | -                | 7.725      |
| 16   | Altri accantonamenti  | -               | -             | -               | -          | -        | -          | 211,00   | -       | -         | -          | -        | -                | 13.395,00   | -              | -                | 13.607     |
| 17   | Oneri diversi di gestione   | 32.835          | -             | -               | 12.073,00  | -        | -          | -        | -       | -         | 3.855,00   | -        | -                | 4.052,00    | -              | -                | 52.815     |
| 18   | Altre svalutazioni  | 12.940.445      | 690           | 38.133          | 206.116,00 | -        | -          | 7.688,00 | -       | -         | 27.221,00  | -        | -                | 460.960,00  | -              | -                | 13.603.585 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE    |   | 1.395.384       | 690           | 38.133          | 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<br>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<br>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<br>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<br>2016 |
|---|--------------------|-------------|---------------|---------------|-----------|------------|----------|----------|-----------|----------|-----------|------------|-------------|-----------------|------------------|---------------------|
| <b>CONTO ECONOMICO</b>                                |                    |             |               |               |           |            |          |          |           |          |           |            |             |                 |                  |                     |
| <b>ICI 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:

| Fair Value interest rate SWAP | Capogruppo | Quota | Acqr.     | Quota | Act.   | Agac. | Agac_Rett | Agac_Rival | Agac_mobilità | g_mobilità_Rett | g_mobilità_Rival |
|-------------------------------|------------|-------|-----------|-------|--------|-------|-----------|------------|---------------|-----------------|------------------|
| Fair Value Interest rate SWAP | 2016       | -     | 2,190%    | -     | 1,970% | -     | 361,905   | -          | 15,206,111,00 | -               | 1,970%           |
|                               |            | -     | 58.513,00 | 1,281 | -      | -     | -         | -          | -             | -               | -                |

### Proventi e oneri straordinari

| CONTO ECONOMICO                                      | Capogruppo<br>2016 | pggruppo_Rett | pggruppo_Rival | Acqr.           | Acqr_Rett | Acqr_Rival | Act.          | Act_Rett | Act_Rival | Agac.            | Agac_Rett | Agac_Rival | g_mobilità      | g_mobilità_Rett | g_mobilità_Rival | Consolidato<br>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                         |                    |               |                |                 |           |            |               |          |           |                  |           |            |                 |                 |                  |                     |
| 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                            |                    |               |                |                 |           |            |               |          |           |                  |           |            |                 |                 |                  |                     |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDI</b>             | <b>583.344</b>     |               |                | <b>1.815,00</b> |           |            | <b>811,00</b> |          |           | <b>94.323,00</b> |           |            | <b>1.513,00</b> |                 |                  | <b>583.605</b>      |
| <b>RISULTATO PRIMADALLE IMPOSTE (A-B)</b>            | <b>2.174.548</b>   |               |                |                 |           |            |               |          |           |                  |           |            |                 |                 |                  | <b>2.272.320</b>    |

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

### Imposte

| CONTO ECONOMICO | Capogruppo<br>2016 | pggruppo_Rett | pggruppo_Rival | Acqr.    | Acqr_Rett | Acqr_Rival | Act. | Act_Rett | Act_Rival | Agac.     | Agac_Rett | Agac_Rival | g_mobilità | g_mobilità_Rett | g_mobilità_Rival | Consolidato<br>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<br>2016 | pggruppo_Rett | pggruppo_Rival | Acqr.         | Acqr_Rett | Acqr_Rival | Act.          | Act_Rett | Act_Rival | Agac.            | Agac_Rett | Agac_Rival | g_mobilità      | g_mobilità_Rett | g_mobilità_Rival | Consolidato<br>2016 |
|------------------------------------|--------------------|---------------|----------------|---------------|-----------|------------|---------------|----------|-----------|------------------|-----------|------------|-----------------|-----------------|------------------|---------------------|
| <b>27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b> | <b>2.033.815</b>   |               |                | <b>300,00</b> |           |            | <b>811,00</b> |          |           | <b>60.111,00</b> |           |            | <b>1.087,00</b> |                 |                  | <b>2.095.434</b>    |

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<br>2016   | Quota          | Acr<br>2,190% | Quota | Act<br>1,970% | Quota | Agac<br>2,380% | Agac_Rival | Agac_Rival<br>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 controllate  |                |               |       |               |       |                |            |                      |                |
| 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)                                 | 1/ altre amministrazioni pubbliche                                     |                |               |       |               |       |                |            |                      |                |
| c)                                 | verso banche e tesoriere   |                |               |       |               |       |                |            |                      |                |
| d)                                 | verso altri finanziatori   | 537.570        |               |       |               |       |                |            |                      |                |
| 2.                                 | Debiti verso fornitori   |                |               |       |               |       |                |            |                      |                |
| 3.                                 | Accounti   |                |               |       |               |       |                |            |                      |                |
| 4.                                 | Debiti per trasferimenti e contributi                                  |                |               |       |               |       |                |            |                      |                |
| a)                                 | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale                       |                |               |       |               |       |                |            |                      |                |
| b)                                 | altre amministrazioni pubbliche  |                |               |       |               |       |                |            |                      |                |
| c)                                 | Imprese controllate  |                |               |       |               |       |                |            |                      |                |
| d)                                 | Imprese partecipate  |                |               |       |               |       |                |            |                      |                |
| e)                                 | altri soggetti   |                |               |       |               |       |                |            |                      |                |
| 5.                                 | Altri debiti   |                |               |       |               |       |                |            |                      |                |
| a)                                 | tributari  |                |               |       |               |       |                |            |                      |                |
| b)                                 | verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale                       |                |               |       |               |       |                |            |                      |                |
| c)                                 | per attività svolta per c/terzi (2)                                    |                |               |       |               |       |                |            |                      |                |
| d)                                 | altri  |                |               |       |               |       |                |            |                      |                |
|                                    | <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<br>art.2425 cc | riferimento<br>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            |      |                            |                           |
| b   | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>                   | 405.427           |      |                            | E20b                      |
| c   | <i>Plusvalenze patrimoniali</i>  | 228.184           |      |                            | E20c                      |
| d   | <i>Altri proventi straordinari</i>   | 68.314            |      |                            |                           |
| e   |  |                   |      |                            |                           |
| <b>totale proventi</b>  |  | <b>780.117</b>    |      |                            |                           |

| <b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b> |  | <b>2016</b>      | <b>2015</b> | <b>riferimento<br/>art.2425 cc</b> | <b>riferimento<br/>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<br/>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<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|---|--|-------------------|------|----------------------------|---------------------------|
|   | <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>     |      |                            |                           |
|   | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>   |                   |      |                            |                           |
|   | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>  |                   |      | BI                         | BI                        |
| I                                       | 1 costi di impianto e di ampliamento   | -                 |      | BI1                        | BI1                       |
|   | 2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità   | -                 |      | BI2                        | BI2                       |
|   | 3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno  | -                 |      | BI3                        | BI3                       |
|   | 4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile  | 259.601           |      | BI4                        | BI4                       |
|   | 5 avviamento   | -                 |      | BI5                        | BI5                       |
|   | 6 immobilizzazioni in corso ed acconti   | -                 |      | BI6                        | BI6                       |
|   | 9 altre  | 348.452           |      | BI7                        | BI7                       |
|   | <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> |      |                            |                           |
|   | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>  |                   |      |                            |                           |
| I                                       | <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<br>art.2424 CC | riferimento<br>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>       | <b>48.037</b>   |                   |      |                            |                           |
| <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<br>art.2424 CC  | riferimento<br>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,<br>AVII, AVII | AIV, AV, AVI,<br>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 EMILIA

**Verbale n. 19 del 14.09.2017**

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI  
BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2016  
E DOCUMENTI ALLEGATI

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dott. Vincenzo Minzoni*

*Dott. Paolo Parrinello*

*Dott. Antonio Corvo*

Il Collegio dei Revisori del Comune di Casalgrande, Dott. Vincenzo Minzoni, Dott. Paolo Parrinello, Dott. Antonio Corvo

PRESO ATTO che:

- il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 -e smi- disciplina i criteri e le modalità di predisposizione del documento citato e stabilisce che questo venga redatto secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D. Lgs. 118/2011 -e smi- e approvato entro il 30 settembre di ogni anno;
- il Consiglio Comunale con delibera n. 81 del 29.09.2015 si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 11bis, comma 4, Dl. Lgs. 118/2011 e smi, di rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016;
- la Giunta Comunale con delibera n. 145 del 22.12.2017 ha determinato il perimetro di consolidamento del gruppo Comune di Casalgrande per il bilancio consolidato 2016 e con successiva delibera n. 81 del 11.08.2017 ha rideterminato tale perimetro alla luce delle recenti indicazioni Arconet, che risulta qui di seguito riepilogato:

|                              |  |
|------------------------------|--|
| Organismi controllati        | Nessuno  |
| Enti strumentali controllati | Nessuno  |
| Società controllate          | Nessuna  |
| Enti strumentali partecipati | ACER Azienda Casa Emilia Romagna<br>ACT Azienda consorziale trasporti  |
| Società partecipate          | IREN Spa<br>AGAC Infrastrutture Spa<br>Piacenza Infrastrutture Spa<br>Lepida Spa<br>Agenzia per la mobilità<br>Banca Etica |

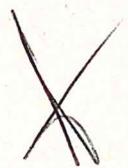
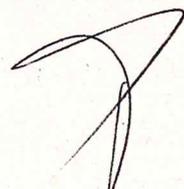
VERIFICATO che la rilevanza della partecipazione ai fini dell'inclusione o meno nel bilancio consolidato è stata effettuata con riferimento ai dati contabili dei singoli enti riferiti all'esercizio 2015 (per quanto riguarda la delibera di G.C. n. 145 del 22.12.2016) e all'esercizio 2016 (per quanto riguarda la delibera di G.C. n. 81 del 11.08.2017);

ESAMINATA la seguente documentazione:

- Bilancio Consolidato costituito da Conto Economico Consolidato e Stato Patrimoniale Consolidato;
- Nota integrativa e relazione sulla gestione;
- Bilanci degli Enti e delle Società rientranti nel perimetro di consolidamento;
- Delibera di Giunta Comunale n. 87 del 07.09.2017 avente ad oggetto "Approvazione dello schema di bilancio consolidato del gruppo Comune di Casalgrande per l'esercizio 2016";
- Proposta di delibera di Consiglio Comunale di approvazione del Bilancio Consolidato 2016;

VISTO il parere favorevole del Responsabile del Settore Finanziario sotto il profilo della regolarità tecnica-amministrativa e in ordine alla regolarità contabile;

VERIFICATO che gli enti strumentali e le società partecipate sono state correttamente consolidate con il metodo proporzionale;



VALUTATO che il risultato complessivo del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Casalgrande – così come sopra definito- evidenzia le seguenti risultanze:

-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;

RISCONTRATO che:

- Il perimetro di consolidamento risulta correttamente determinato e sono state indicate le informazioni obbligatorie riguardanti gli Enti e le Società interessate;
- Il Bilancio Consolidato del Comune di Casalgrande è stato redatto secondo gli schemi di cui all'all. 11 al D. Lgs. 118/2011 – e smi-;
- La Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- Le procedure di consolidamento risultano conformi alle norme che disciplinano i criteri e le modalità di redazione del documenti ossia al citato principio contabile 4/4 allegato al D. Lgs. 118/2011 –e smi-;
- Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2016 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Casalgrande;
- l'Ente non risulta aver espresso riserve sui bilanci delle società oggetto di consolidamento;

PRECISATO che la responsabilità dell'attività di revisione e controllo contabile dei bilanci delle società partecipate incluse nel perimetro di consolidamento di cui all'elenco deliberato è da riferirsi ad altri Revisori Legali;

### ESPRIME

parere favorevole sul Bilancio Consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Casalgrande per l'esercizio 2016.

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

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Vincenzo Minzoni

Dott. Paolo Parrinello

Dott. Antonio Corvo





# 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. 585/2017 ad oggetto: SETTORE FINANZIARIO -FIN002- APPROVAZIONE 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, 14/09/2017

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 del Consiglio Comunale N. 43 del 21/09/2017**

**Oggetto: SETTORE FINANZIARIO -FIN002- APPROVAZIONE BILANCIO  
CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI CASALGRANDE PER L'ESERCIZIO 2016 .**

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

Li, 09/10/2017

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

## Certificato di Avvenuta Pubblicazione

**Deliberazione di Consiglio Comunale N. 43 del 21/09/2017**

**Oggetto: SETTORE FINANZIARIO -FIN002- APPROVAZIONE 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 28/09/2017 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, 14/10/2017 | L'INCARICATO DELLA PUBBLICAZIONE<br>IBATICI TERESINA<br>(Sottoscritto digitalmente<br>ai sensi dell'art. 21 D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.i.) |
|----------------|--|