



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

n. 107 del 13/09/2019

**OGGETTO: SETTORE FINANZIARIO -FIN003- APPROVAZIONE SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI CASALGRANDE PER L'ESERCIZIO 2018 .**

L'anno **duemiladiciannove** il giorno **treddici** del mese di **settembre** alle ore **12:30** nella residenza municipale, si è riunita la Giunta comunale.

Risultano presenti:

DAVIDDI GIUSEPPE	Sindaco	Presente
MISELLI SILVIA	Vicesindaco	Presente
SGARAVATTI VANNI	Assessore	Assente
FARINA LAURA	Assessore	Presente
VILLANO MASSIMO	Assessore	Presente
STAZZONI FRANCO	Assessore	Presente

Assiste il Vicesegretario CURTI JESSICA.

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



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

**Oggetto:** SETTORE FINANZIARIO -FIN003- APPROVAZIONE SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI CASALGRANDE PER L'ESERCIZIO 2018

## LA GIUNTA COMUNALE

### **RICHIAMATI:**

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

**RICHIAMATA** la deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 29.04.2019 avente ad oggetto: "Rendiconto della gestione del comune di Casalgrande relativo all'esercizio 2018";

**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 2018;

**RICHIAMATA** la deliberazione di Giunta Comunale n. 162 del 27.12.2018 di



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

individuazione del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) e del perimetro di consolidamento, con cui:

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

ACER-Azienda Casa Emilia Romagna

IREN Spa

AGAC Infrastrutture Spa

Piacenza Infrastrutture Spa

Lepida Spa

Azienda Consorziale ACT

Banca Etica

Agenzia per la mobilità

Destinazione Turistica Emilia

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

Lepida Spa

**CONSIDERATO** che sono stati predisposti i documenti costituenti lo schema di bilancio consolidato del Gruppo Comune di Casalgrande per l'esercizio 2018, allegati quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione (Allegato A ) nonché la Relazione sulla gestione e Nota integrativa (Allegato B);

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

**VISTI:**

- il D.Lgs. n. 267/2000;

- il D.Lgs. n. 118/2011;



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;

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

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

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

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

## DELIBERA

1. di approvare lo schema di bilancio consolidato del Gruppo Comune di Casalgrande per l'esercizio 2018, allegato quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione e composto da:

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

2. di dare atto che :

- il conto economico consolidato presenta un risultato di esercizio pari a € 1.663.041,11;
- il conto de patrimonio consolidato si chiude con le seguenti risultanze:
  - totale attività esercizio: € 88.315.686,30;
  - totale passività esercizio: € 88.315.686,30;
  - totale patrimonio netto al 31.12.2018: € 45.804.127,98 comprensivo del risultato economico di esercizio pari a € 1.663.041,11;

3. di proporre al Consiglio Comunale l'approvazione del citato schema di bilancio consolidato del Gruppo Comune di Casalgrande per l'esercizio 2018;



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

---

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

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

Ravvisata l'urgenza,

Con voto unanime,

DELIBERA, inoltre

di dichiarare la presente deliberazione, stante il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2018 fissato al 30 settembre, immediatamente eseguibile ai sensi e per gli effetti dell'art.134 comma 4, del D.Lgs. 18/08/2000 n.267 nel suo testo vigente.



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

---

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

IL Sindaco  
DAVIDDI GIUSEPPE

IL Vicesegretario  
CURTI JESSICA

## SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	10.252.739,85	9.387.062,45		
2	Proventi da fondi perequativi	2.041.401,13	1.979.874,75		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.933.022,32	1.053.559,91		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	615.903,08	659.028,18		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.303.362,22	394.531,73		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	13.757,02	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.764.595,12	1.943.519,38	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	201.069,21	422.886,60		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	85,78	739,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.563.440,13	1.519.893,78		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-105,59	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	664.957,29	1.962.788,98	A5	A5 a e b
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>17.656.610,12</b>	<b>16.326.805,47</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	205.869,51	162.288,52	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	9.080.794,23	6.579.315,50	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	48.617,86	48.894,27	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.474.263,70	2.430.546,96		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.434.045,98	2.293.637,43		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	33.217,72	60.198,57		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	7.000,00	76.710,96		
13	Personale	3.135.903,44	3.129.690,31	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.942.489,47	2.181.252,49	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	94.775,59	120.210,17	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.230.647,09	2.061.042,32	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	617.066,79	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	5.650,67	4.578,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	59.903,00	5.381,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	250.655,79	308.993,56	B14	B14
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>18.204.147,67</b>	<b>14.850.940,61</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>-547.537,55</b>	<b>1.475.864,86</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	303.613,59	270.524,19	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	297.468,85	265.597,19		
c	<i>da altri soggetti</i>	6.144,74	4.927,00		
20	Altri proventi finanziari	13.280,21	2.101,57	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>316.893,80</b>	<b>272.625,76</b>		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	93.254,74	102.024,45	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	34.407,55	102.024,45		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	58.847,19	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>93.254,74</b>	<b>102.024,45</b>		
<b>totale (C)</b>		<b>223.639,06</b>	<b>170.601,31</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	3.292.967,84	270,00	D18	<b>D18</b>
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	<b>D19</b>
<b>totale (D)</b>		<b>3.292.967,84</b>	<b>270,00</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	281.994,11	79.450,39		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	274.849,73	400.532,96		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	104.960,00	153.491,11		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	324.826,75	245.903,10		

## SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	totale proventi	<b>986.630,59</b>	<b>879.377,56</b>		
25	<i>Oneri straordinari</i>			E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	34.240,00	0,00		
b	<i>Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	2.069.233,15	438.134,22		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00		E21d
	totale oneri	<b>2.103.473,15</b>	<b>438.134,22</b>		
	Totale (E) (E20-E21)	<b>-1.116.842,56</b>	<b>441.243,34</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>1.852.226,79</b>	<b>2.087.979,51</b>		
26	Imposte (*)	<b>189.185,68</b>	<b>181.667,29</b>	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>1.663.041,11</b>	<b>1.906.312,22</b>	23	23
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

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

COMUNE DI CASALGRANDE (RE)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00		A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
I	1 costi di impianto e di ampliamento	0,00	307,00	BI1	BI1
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	69,83	0,00	BI3	BI3
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	259.513,34	259.063,00	BI4	BI4
	5 avviamento	84,60	0,00	BI5	BI5
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
	9 altre	273.270,47	313.827,14	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>532.938,24</b>	<b>573.197,14</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	<b>35.540.859,80</b>	<b>31.411.585,84</b>		
	1.1 Terreni	835.013,21	835.013,21		
	1.2 Fabbricati	824.540,44	854.175,12		
	1.3 Infrastrutture	33.881.306,15	29.722.397,51		
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>32.883.120,13</b>	<b>33.384.045,21</b>		
	2.1 Terreni	2.743.213,95	2.899.830,69	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	25.858.968,78	26.263.628,91		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	3.881.270,21	3.862.218,00	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	199.077,93	133.727,51	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	0,00	87.320,06		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	64.149,76	0,00		
	2.7 Mobili e arredi	68.596,95	80.460,68		
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.9 <del>Diritti reali di godimento</del>	0,00	0,00		
	2.99 Altri beni materiali	67.842,55	56.859,36		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.173.481,77	5.951.480,73	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>69.597.461,70</b>	<b>70.747.111,78</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	5.895.346,24	3.880.245,01	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	131,58	41.170,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	206.412,70	679,00	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	5.688.801,96	3.838.396,01		
	2 Crediti verso	2.585,58	106.021,72	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	2.585,58	106.021,72	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	16,64	72,00	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>5.897.948,46</b>	<b>3.986.338,73</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>76.028.348,40</b>	<b>75.306.647,65</b>		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I	<u>Rimanenze</u>	6.694,62	6.692,00	CI	CI
	<b>Totale</b>	<b>6.694,62</b>	<b>6.692,00</b>		
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	2.362.782,89	3.351.296,00		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

COMUNE DI CASALGRANDE (RE)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	b Altri crediti da tributi	2.362.782,89	3.292.116,40		
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00	59.179,60		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	515.545,22	1.110.441,31		
	a verso amministrazioni pubbliche	508.045,22	1.082.247,31		
	b imprese controllate	0,00	0,00		CII2
	c imprese partecipate	0,00	18.181,00	CII3	CII3
	d verso altri soggetti	7.500,00	10.013,00		
3	Verso clienti ed utenti	812.787,11	925.389,34	CII1	CII1
4	Altri Crediti	963.034,84	1.000.222,49	CII5	CII5
	a verso l'erario	5.520,68	0,00		
	b per attività svolta per c/terzi	0,00	84.982,00		
	c altri	957.514,16	915.240,49		
	<b>Totale crediti</b>	<b>4.654.150,06</b>	<b>6.387.349,14</b>		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZI</u>				
1	partecipazioni	0,30	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,30</b>	<b>0,00</b>		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	7.497.681,01	6.177.004,16		
	a Istituto tesoriere	7.497.681,01	6.177.001,16		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	0,00	3,00		
2	Altri depositi bancari e postali	125.787,62	135.208,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,13	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>7.623.468,76</b>	<b>6.312.212,16</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>12.284.313,74</b>	<b>12.706.253,30</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	1.248,43	6.758,77	D	D
2	Risconti attivi	1.775,73	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>3.024,16</b>	<b>6.758,77</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>88.315.686,30</b>	<b>88.019.659,72</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

COMUNE DI CASALGRANDE (RE)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	1.407.336,01	36.948.195,81	AI	AI
II	Riserve	42.733.750,86	6.013.492,66		
	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	5.132.771,55	3.301.810,42	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	<i>da capitale</i>	908.736,08	2.103.682,28	AII, AIII	AII, AIII
b	<i>da permessi di costruire</i>	1.151.383,43	607.999,96		
c	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>				
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	35.540.859,80	0,00		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.663.041,11	1.906.312,22	AIX	AIX
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		45.804.127,98	44.868.000,69		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			0,00		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			0,00		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		0,00	0,00		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) (3)</b>		<b>45.804.127,98</b>	<b>44.868.000,69</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	per trattamento di quiescenza	1.556,83	2.130,00	B1	B1
2	per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	altri	402.324,03	347.707,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	2.053,46	0,00		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>405.934,32</b>	<b>349.837,00</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		34.018,91	32.660,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>34.018,91</b>	<b>32.660,00</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	2.190.192,35	2.461.816,76		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	1.220.385,44	1.374.066,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	969.806,91	1.087.750,76	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.385.338,62	228.990,98	D7	D6
3	Acconti	13,99	112,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	291.814,29	423.879,02		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	204.583,11	328.407,22		
c	imprese controllate	0,00	131,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	2.813,00	D10	D9
e	altri soggetti	87.231,18	92.527,80		
5	altri debiti	475.961,97	620.988,12	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	96.690,83	90.425,48		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	3.178,22	1.334,21		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,24	0,00		
d	<i>altri</i>	376.092,68	529.228,43		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>5.343.321,22</b>	<b>3.735.786,88</b>		
<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
Ratei passivi		24.901,55	3.800,00	E	E
Riscointi passivi		36.703.382,32	39.029.575,15	E	E
1	Contributi agli investimenti	36.695.253,53	38.998.615,75		
a	da altre amministrazioni pubbliche	36.695.253,53	38.998.615,75		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri riscointi passivi	8.128,79	30.959,40		
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>		<b>36.728.283,87</b>	<b>39.033.375,15</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>88.315.686,30</b>	<b>88.019.659,72</b>		

COMUNE DI CASALGRANDE (RE)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1) Impegni su esercizi futuri		2.826.465,14	2.650.972,98		
2) beni di terzi in uso		0,00	684,29		
3) beni dati in uso a terzi		0,00	0,00		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	22.158,55		
5) garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00		
7) garanzie prestate a altre imprese		0,00	222.399,41		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>2.826.465,14</b>	<b>2.896.215,23</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)

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016



**COMUNE DI CASALGRANDE**  
Provincia di Reggio Emilia



**Bilancio consolidato 2018**  
**Relazione sulla gestione e Nota integrativa**

---

## Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2018

Gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo.

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.

Il Comune di Casalgrande ha approvato con delibera di **G.C. N 162 del 27/12/2018** l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" oggetto di consolidamento, ovvero inclusi nel bilancio consolidato.

Gli enti e le società che vengono inclusi nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2018 sono riportati nelle tabelle seguenti, assieme alle motivazioni della loro inclusione.

**Tabella di determinazione del GAP Comune di Casalgrande**

Denominazione	% di partecipazione	Natura Giuridica	Inserimento in GAP	Codice Fiscale	Partita IVA
ACER – Azienda casa Emilia Romagna	2,19	Ente strumentale partecipato	SI	00141470351	00141470351
IREN SPA	2,33	Società partecipata	SI	07129470014	07129470014
Piacenza Infrastrutture Spa	0,95	Società partecipata	SI	01429460338	01429460338
Banca pop. Etica soc. Coop.	0,01	Società partecipata	SI	02622940233	01029710280
Lepida Spa	0,01	Società partecipata	SI	02770891204	02770891204
AGAC Infrastrutture Spa	2,38	Società partecipata	SI	02153150350	02153150350
Azienda Consorziale Trasporti - ACT	1,97	Ente strumentale partecipato	SI	00353510357	00353510357
Agenzia Locale per la mobilità ed il trasporto pubblico locale Srl	1,97	Società partecipata	SI	02558190357	02558190357
Destinazione Turistica Emilia	n.d.	Ente strumentale partecipato	SI	92192900345	02864470345

### Metodo di consolidamento

La scelta del metodo di consolidamento dipende dalla natura e dal livello di controllo esercitato dalla capogruppo. Il consolidamento contabile consiste nella sostituzione del valore di carico delle partecipazioni possedute dalla capogruppo con la corrispondente quota di patrimonio netto dell'impresa partecipata da consolidare. Tale operazione può essere effettuata per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti consolidati (*cosiddetto metodo integrale*) o per un importo proporzionale alla quota di partecipazione (*cosiddetto metodo proporzionale*). Con il metodo integrale si consolidano le partecipazioni di controllo e si fornisce evidenza della quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico. Le partecipazioni che non configurano influenza dominante sono invece consolidate con il metodo proporzionale. Quest'ultimo tipo di consolidamento prevede l'aggregazione proporzionale, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci del conto economico e dello stato patrimoniale della partecipata nei conti della capogruppo. Con questo metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non occorre quindi evidenziare la quota di pertinenza di terzi.

Viene schematizzata la situazione degli enti da consolidare, andando ad individuare con quale metodo (integrale o proporzionale) procedere poi all'aggregazione dei dati di bilancio.

**DETERMINAZIONE DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO**

Denominazione	% Part.ne	Gap	Cons.to	Forma giuridica	Metodo di consolidamento
ACER – Azienda casa Emilia Romagna	2,19	SI	SI	Ente strumentale partecipato –	<i>Proporzionale</i>
Piacenza Infrastrutture Spa	0,95	SI	NO	Società partecipata. Si esclude per la bassa percentuale di partecipazione -<1 per cento- (irrilevanza)–percentuale di partecipazione del Comune di Casalgrande 0,95%	
Banca pop. Etica soc. Coop.	0,01	SI	NO	Società partecipata. Si esclude per la bassa percentuale di partecipazione -<1 per cento- (irrilevanza)	
Lepida Spa	0,01	SI	SI	Società partecipata. Pur in presenza di una bassa percentuale di partecipazione -<1 per cento- (irrilevanza) - si ritiene di consolidarla per dare maggiore evidenza ai servizi svolti dalla partecipata per l'Unione Tresinaro-Secchia	<i>Proporzionale</i>
AGAC Infrastrutture Spa	2,38	SI	SI	Società partecipata	<i>Proporzionale</i>
Azienda Consorziale Trasporti ACT	1,97	SI	SI	Ente strumentale partecipato	<i>Proporzionale</i>
Agenzia locale per la mobilità Srl	1,97	SI	SI	Società partecipata	<i>Proporzionale</i>
Destinazione Turistica Emilia	n.d.	SI	NO	Ente pubblico strumentale costituito nel 2017. Nella Relazione dei Revisori allegata alla Nota integrativa al Rendiconto finanziario 2018 (pag. 9) si specifica di aver rinviato la redazione del conto economico e dello stato patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019 (redazione entro il 30.04.2020)	
Iren Spa	0,33	SI	NO	Società partecipata. Esclusa dall'area di consolidamento in quanto il principio contabile al paragrafo 3.2 stabilisce: "A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata" - percentuale di partecipazione del Comune di Casalgrande 0,33%	

## I dati economici del consolidamento del bilancio del Comune di Casalgrande

<b>Allegato H</b>					
<b>COMUNE DI CASALGRANDE (RE)</b>				<b>Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011</b>	
<b>SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO</b>					
<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>riferimento art.2425 cc</b>	<b>riferimento DM 26/4/95</b>
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	10.252.739,85	9.387.062,45		
2	Proventi da fondi perequativi	2.041.401,13	1.979.874,75		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.933.022,32	1.053.559,91		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	615.903,08	659.028,18		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.303.362,22	394.531,73		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	13.757,02	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.764.595,12	1.943.519,38	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	201.069,21	422.886,60		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	85,78	739,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.563.440,13	1.519.893,78		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-105,59	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	664.957,29	1.962.788,98	A5	A5 a e b
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>17.656.610,12</b>	<b>16.326.805,47</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	205.869,51	162.288,52	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	9.080.794,23	6.579.315,50	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	48.617,86	48.894,27	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.474.263,70	2.430.546,96		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.434.045,98	2.293.637,43		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	33.217,72	60.198,57		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	7.000,00	76.710,96		
13	Personale	3.135.903,44	3.129.690,31	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.942.489,47	2.181.252,49	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	94.775,59	120.210,17	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.230.647,09	2.061.042,32	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	617.066,79	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	5.650,67	4.578,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	59.903,00	5.381,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	250.655,79	308.993,56	B14	B14
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>18.204.147,67</b>	<b>14.850.940,61</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>-547.537,55</b>	<b>1.475.864,86</b>		

	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	303.613,59	270.524,19	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	297.468,85	265.597,19		
c	<i>da altri soggetti</i>	6.144,74	4.927,00		
20	Altri proventi finanziari	13.280,21	2.101,57	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>316.893,80</b>	<b>272.625,76</b>		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	93.254,74	102.024,45	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	34.407,55	102.024,45		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	58.847,19	0,00		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>93.254,74</b>	<b>102.024,45</b>		
	<b>totale (C)</b>	<b>223.639,06</b>	<b>170.601,31</b>		
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	3.292.967,84	270,00	D18	<b>D18</b>
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	<b>D19</b>
	<b>totale (D)</b>	<b>3.292.967,84</b>	<b>270,00</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
	<i>Proventi straordinari</i>			E20	E20
24	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	281.994,11	79.450,39		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	274.849,73	400.532,96		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	104.960,00	153.491,11		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	324.826,75	245.903,10		
	<b>totale proventi</b>	<b>986.630,59</b>	<b>879.377,56</b>		
25	<i>Oneri straordinari</i>			E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	34.240,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	2.069.233,15	438.134,22		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00		E21d
	<b>totale oneri</b>	<b>2.103.473,15</b>	<b>438.134,22</b>		
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>-1.116.842,56</b>	<b>441.243,34</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>1.852.226,79</b>	<b>2.087.979,51</b>		
26	Imposte (*)	189.185,68	181.667,29	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>1.663.041,11</b>	<b>1.906.312,22</b>	23	23
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	0,00	0,00		
(*)	Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.				

## I dati patrimoniali del consolidamento del bilancio del Comune di Casalgrande

					Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011			
<b>COMUNE DI CASALGRANDE (RE)</b>								
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)					Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				0,00		A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>							
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>						BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento				0,00	307,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità				0,00	0,00	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno				69,83	0,00	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile				259.513,34	259.063,00	BI4	BI4
5	avviamento				84,60	0,00	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti				0,00	0,00	BI6	BI6
9	altre				273.270,47	313.827,14	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>				<b>532.938,24</b>	<b>573.197,14</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>							
II	Beni demaniali				<b>35.540.859,80</b>	<b>31.411.585,84</b>		
1.1	Terreni				835.013,21	835.013,21		
1.2	Fabbricati				824.540,44	854.175,12		
1.3	Infrastrutture				33.881.306,15	29.722.397,51		
1.9	Altri beni demaniali				0,00	0,00		
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)				<b>32.883.120,13</b>	<b>33.384.045,21</b>		
2.1	Terreni				2.743.213,95	2.899.830,69	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario				0,00	0,00		
2.2	Fabbricati				25.858.968,78	26.263.628,91		
	a di cui in leasing finanziario				0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari				3.881.270,21	3.862.218,00	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario				0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali				199.077,93	133.727,51	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto				0,00	87.320,06		
2.6	Macchine per ufficio e hardware				64.149,76	0,00		
2.7	Mobili e arredi				68.596,95	80.460,68		
2.8	Infrastrutture				0,00	0,00		
<del>2.9</del>	<del>Diritti reali di godimento</del>				0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali				67.842,55	56.859,36		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti				1.173.481,77	5.951.480,73	BI15	BI15
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>				<b>69.597.461,70</b>	<b>70.747.111,78</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>							
1	Partecipazioni in				5.895.346,24	3.880.245,01	BI111	BI111
	a imprese controllate				131,58	41.170,00	BI111a	BI111a
	b imprese partecipate				206.412,70	679,00	BI111b	BI111b
	c altri soggetti				5.688.801,96	3.838.396,01		
2	Crediti verso				2.585,58	106.021,72	BI112	BI112
	a altre amministrazioni pubbliche				0,00	0,00		
	b imprese controllate				0,00	0,00	BI112a	BI112a
	c imprese partecipate				0,00	0,00	BI112b	BI112b
	d altri soggetti				2.585,58	106.021,72	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli				16,64	72,00	BI113	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>				<b>5.897.948,46</b>	<b>3.986.338,73</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>				<b>76.028.348,40</b>	<b>75.306.647,65</b>		

		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I	Rimanenze	6.694,62	6.692,00	CI	CI
	<b>Totale</b>	<b>6.694,62</b>	<b>6.692,00</b>		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	2.362.782,89	3.351.296,00		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.362.782,89	3.292.116,40		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	59.179,60		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	515.545,22	1.110.441,31		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	508.045,22	1.082.247,31		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00		CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	18.181,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	7.500,00	10.013,00		
3	Verso clienti ed utenti	812.787,11	925.389,34	CII1	CII1
4	Altri Crediti	963.034,84	1.000.222,49	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	5.520,68	0,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	84.982,00		
c	<i>altri</i>	957.514,16	915.240,49		
	<b>Totale crediti</b>	<b>4.654.150,06</b>	<b>6.387.349,14</b>		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	0,30	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,30</b>	<b>0,00</b>		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	7.497.681,01	6.177.004,16		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	7.497.681,01	6.177.001,16		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	3,00		
2	Altri depositi bancari e postali	125.787,62	135.208,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,13	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>7.623.468,76</b>	<b>6.312.212,16</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>12.284.313,74</b>	<b>12.706.253,30</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	1.248,43	6.758,77	D	D
2	Risconti attivi	1.775,73	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>3.024,16</b>	<b>6.758,77</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>88.315.686,30</b>	<b>88.019.659,72</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				

COMUNE DI CASALGRANDE (RE)					
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	1.407.336,01	36.948.195,81	AI	AI
II	Riserve	42.733.750,86	6.013.492,66		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	5.132.771,55	3.301.810,42	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	908.736,08	2.103.682,28	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	1.151.383,43	607.999,96		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	35.540.859,80	0,00		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.663.041,11	1.906.312,22	AIX	AIX
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		45.804.127,98	44.868.000,69		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00		
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	0,00	0,00		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>		<b>45.804.127,98</b>	<b>44.868.000,69</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	per trattamento di quiescenza	1.556,83	2.130,00	B1	B1
2	per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	altri	402.324,03	347.707,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	2.053,46	0,00		
			0,00		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>405.934,32</b>	<b>349.837,00</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		34.018,91	32.660,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>34.018,91</b>	<b>32.660,00</b>		
<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>					
1	Debiti da finanziamento	2.190.192,35	2.461.816,76		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	1.220.385,44	1.374.066,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	969.806,91	1.087.750,76	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.385.338,62	228.990,98	D7	D6
3	Acconti	13,99	112,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	291.814,29	423.879,02		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	204.583,11	328.407,22		
c	imprese controllate	0,00	131,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	2.813,00	D10	D9
e	altri soggetti	87.231,18	92.527,80		
5	altri debiti	475.961,97	620.988,12	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	96.690,83	90.425,48		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	3.178,22	1.334,21		
c	<i>per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup></i>	0,24	0,00		
d	<i>altri</i>	376.092,68	529.228,43		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>5.343.321,22</b>	<b>3.735.786,88</b>		

<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>						
I		Ratei passivi	24.901,55	3.800,00	E	E
II		Risconti passivi	36.703.382,32	39.029.575,15	E	E
	1	Contributi agli investimenti	36.695.253,53	38.998.615,75		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	36.695.253,53	38.998.615,75		
	b	da altri soggetti	0,00	0,00		
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
	3	Altri risconti passivi	8.128,79	30.959,40		
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>36.728.283,87</b>	<b>39.033.375,15</b>		
		<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>88.315.686,30</b>	<b>88.019.659,72</b>		
		<b>CONTI D'ORDINE</b>				
		1) Impegni su esercizi futuri	2.826.465,14	2.650.972,98		
		2) beni di terzi in uso	0,00	684,29		
		3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	22.158,55		
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	222.399,41		
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.826.465,14</b>	<b>2.896.215,23</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)

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016

## Relazione sulla gestione

Il comune di Casalgrande, quale capogruppo del GAP Comune di Casalgrande, ha redatto il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2018, pertanto, è possibile effettuare un confronto con i dati dell'esercizio precedente ed esprimere una valutazione sull'andamento della gestione consolidata 2018 rispetto al 2017 .

### 1.1 Confronto dei dati economici.

Il confronto dei valori economici registrati nel 2018 rispetto al 2017 è evidenziato nella tabella seguente:

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>Variazioni</b>
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	17.656.610,12	16.326.805,47	1.329.804,65
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	18.204.147,67	14.850.940,61	3.353.207,06
Differenza (A-B)	- 547.537,55	1.475.864,86	- 2.023.402,41
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>	316.893,80	272.625,76	44.268,04
<i>Oneri finanziari</i>	93.254,74	102.024,45	- 8.769,71
<b>totale (C)</b>	223.639,06	170.601,31	53.037,75
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			0
Rivalutazioni	3.292.967,84	270,00	3292697,837
Svalutazioni	-	-	0
<b>totale (D)</b>	3.292.967,84	270,00	3.292.697,84
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			0
<i>Proventi straordinari</i>	986.630,59	879.377,56	107253,03
<i>Oneri straordinari</i>	2.103.473,15	438.134,22	1665338,93
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	- 1.116.842,56	441.243,34	- 1.558.085,90
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>1.852.226,79</b>	<b>2.087.979,51</b>	<b>- 235.752,72</b>
Imposte (*)	189.185,68	181.667,29	7.518,39
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>1.663.041,11</b>	<b>1.906.312,22</b>	<b>- 243.271,11</b>

I valori esposti nel conto economico consolidato 2018 evidenziano un peggioramento della gestione caratteristica rispetto ai valori 2017, mentre la gestione finanziaria presenta un miglioramento rispetto al 2017. Si precisa che il peggioramento della gestione caratteristica dipende dal fatto che il Comune di Casalgrande, conformemente ai principi contabili, ha inserito nel 2018 -tra i componenti negativi della gestione- gli importi relativi ai costi da ricevere, corrispondenti nella contabilità finanziaria ai residui passivi in essere al 31.12.2018.

Per la stessa ragione, nello Stato Passivo patrimoniale del Bilancio consolidato, si registra un analogo aumento dell'ammontare dei *Debiti*.

Il risultato d'esercizio è, però, fortemente caratterizzato dalla voce *rettifiche di valore delle attività finanziarie*, che compensano anche il risultato negativo della gestione straordinaria.

## 1.2 Confronto dei dati patrimoniali.

Lo stato patrimoniale del Gruppo, confrontato con quello dell'esercizio precedente, è il seguente (in Euro):

<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>Variazioni</b>
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-	-	
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
	-	-	
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	532.938,24	573.197,14	- 40.258,90
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	69.597.461,70	70.747.111,78	- 1.149.650,08
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	5.897.948,46	3.986.338,73	1.911.609,73
<b>totale (B)</b>	<b>76.028.348,40</b>	<b>75.306.647,65</b>	<b>721.700,75</b>
<b>C ATTIVO CIRCOLANTE</b>			-
<b>Rimanenze</b>	6.694,62	6.692,00	2,62
<b>Crediti</b>	4.654.150,06	6.387.349,14	- 1.733.199,08
<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	0,30	-	0,30
<b>Disponibilità liquide</b>	7.623.468,76	6.312.212,16	1.311.256,60
<b>totale (C)</b>	<b>12.284.313,74</b>	<b>12.706.253,30</b>	<b>- 421.939,56</b>
<b>D RATEI E RISCONTI</b>	3.024,16	6.758,77	- 3.734,61
<b>totale (D)</b>	<b>3.024,16</b>	<b>6.758,77</b>	<b>- 3.734,61</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>88.315.686,30</b>	<b>88.019.659,72</b>	<b>296.026,58</b>

<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>Variazioni</b>
<b>A PATRIMONIO NETTO</b>			-
<b>Fondo di dotazione</b>	1.407.336,01	36.948.195,81	- 35.540.859,80
<b>Riserve</b>	42.733.750,86	6.013.492,66	36.720.258,20
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	1.663.041,11	1.906.312,22	- 243.271,11
<b>totale (A)</b>	<b>45.804.127,98</b>	<b>44.868.000,69</b>	<b>936.127,29</b>
<b>B FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	-	-	
<b>totale (B)</b>	<b>405.934,32</b>	<b>349.837,00</b>	<b>56.097,32</b>
<b>C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
<b>totale (C)</b>	<b>34.018,91</b>	<b>32.660,00</b>	<b>1.358,91</b>
<b>D DEBITI</b>			
<b>totale (D)</b>	<b>5.343.321,22</b>	<b>3.735.786,88</b>	<b>1.607.534,34</b>
<b>E RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
<b>totale (E)</b>	<b>36.728.283,87</b>	<b>39.033.375,15</b>	<b>- 2.305.091,28</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>88.315.686,30</b>	<b>88.019.659,72</b>	<b>296.026,58</b>

---

**Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile**

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile di seguito si forniscono le informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, in quanto rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria.

In relazione alla esistenza nel patrimonio degli organismi oggetto di consolidamento occorre segnalare un contratto derivato presente nel patrimonio di AGAC Infrastrutture Spa, avente finalità di copertura del tasso di interesse applicato su un mutuo stipulato con la banca Unicredit. Tale strumento è, attualmente, oggetto di arbitrato volto ad ottenere la nullità del contratto. Tale procedura è stata avviata nel dicembre 2016 ed è attualmente in itinere, la cui conclusione (lodo arbitrale per la conciliazione delle parti) si presume possa avvenire entro il 2019.

**Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Non si segnalano fatti di gestione rilevanti avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

**Destinazione del risultato d'esercizio**

Per quanto riguarda il risultato d'esercizio pari a € 1.663.041,11 è destinato a confluire nelle riserve dello Stato Patrimoniale Passivo (nella voce "da risultato economico di esercizi precedenti").

Il risultato d'esercizio rappresenta l'aggregazione dell'utile dell'ente con quelli delle diverse partecipate calcolati applicando il metodo proporzionale.

Di seguito viene riportata la nota integrativa al bilancio consolidato chiuso al 31.12.2018

**STATO PATRIMONIALE****Immobilizzazioni****Immateriali**

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Casalgrande le immobilizzazioni immateriali sono costituite da

	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	-
9	altre	124.664,65
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>124.664,65</b>

Ai beni immateriali si applica l'aliquota del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramenti su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Nel caso di immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni pubbliche, il costo storico delle stesse è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione del bilancio la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramenti a immobili di privati (ad es. in locazione) di cui non si avvale (per esempio un immobile di interesse storico con intervento finanziato dal Ministero per i beni e le attività culturali), l'operazione è contabilizzata con le modalità previste per i trasferimenti in c/capitale a privati.

L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti hanno contribuito a realizzare.

Per quanto riguarda i criteri di valutazione delle poste patrimoniali e la gestione degli ammortamenti le partecipate si sono attenute ai criteri di valutazione previsti dal principio contabile 4/3 del d.lgs. 118/2011

Per quanto riguarda le società partecipate la situazione è la seguente:

**AGAC Infrastrutture Spa:****I - Immobilizzazioni immateriali**

4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	10.900.383,00
7) altre	4.156.848,00
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>15.057.231,00</b>

**- LEPIDA SPA:****I - Immobilizzazioni immateriali**

3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	426.407,00
5	avviamento	845.964,00
9	altre	959.303,00
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>2.231.674,00</b>

**- AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITÀ ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SRL**

**B) Immobilizzazioni**

**I - Immobilizzazioni immateriali**

3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.380,00
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,66
7) altre	12.389,34
Totale immobilizzazioni immateriali	13.770,00

**- AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DI REGGIO EMILIA**

4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3.845
9) altre	2.252.641
Totale immobilizzazioni immateriali	<b>2.256.486</b>

**- AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI A.C.T.**

Nel bilancio di **AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI A.C.T** non sono presenti immobilizzazioni immateriali.

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione. Il valore delle immobilizzazioni va esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

***Immobilizzazioni Materiali***

Per quanto riguarda il Comune di Casalgrande, nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti. Nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali

sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	-
II	1	Beni demaniali	
	1.1	Terreni	835.013,21
	1.2	Fabbricati	824.540,44
	1.3	Infrastrutture	33.881.306,15
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	
	2.1	Terreni	2.241.102,69
	2.2	Fabbricati	25.704.928,63
	2.3	Impianti e macchinari	7.126,02
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	198.052,25
	2.5	Mezzi di trasporto	63.755,10
	2.7	Mobili e arredi	68.596,95
	2.99	Altri beni materiali	64.585,22
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	678.258,32
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>			<b>64.567.264,98</b>

Per quanto riguarda le società/ enti partecipati la situazione è la seguente:

**- AGAC Infrastrutture Spa:**

		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	
	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	
2.1		Terreni	9.091.123,00
2.2		Fabbricati	6.472.275,00
2.3		Impianti e macchinari	162.440.205,74
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>			<b>178.003.603,74</b>

**- LEPIDA SPA:**

III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	
	2.1	Terreni	9.040,00
	2.3	Impianti e macchinari	48.689.126,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.946.588,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	156.568,00
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>			<b>52.801.322,00</b>

**- AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITÀ ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SRL**

**II - Immobilizzazioni materiali**

1)	terreni e fabbricati	5.655.138,00
2)	impianti e macchinario	161.282,00
3)	attrezzature industriali e commerciali	3.559,00
4)	altri beni	23.052,00

---

Totale immobilizzazioni materiali	<b>5.843.031,00</b>
- Azienda Casa Emilia Romagna di Reggio Emilia	
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>	
1) terreni e fabbricati	7.960.521,00
2) impianti e macchinario	965,00
3) attrezzature industriali e commerciali	27,00
4) altri beni	128.000,00
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	22.612.228,00
Totale immobilizzazioni materiali	<b>30.701.741</b>
- AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI A.C.T.	
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>	
3) attrezzature industriali e commerciali	48.476,00
Totale immobilizzazioni materiali	<b>48.476,00</b>

### ***Immobilizzazioni Finanziarie***

Le partecipazioni della capogruppo -che costituiscono la parte più rilevante delle immobilizzazioni finanziarie- sono state iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto.

Nel bilancio consolidato restano iscritte -nelle immobilizzazioni finanziarie- unicamente gli importi riferiti al patrimonio netto delle partecipate che non sono oggetto di consolidamento, mentre il patrimonio netto delle partecipate oggetto di consolidamento viene eliso in base alla metodologia che è descritta nella successiva pagina 26 ( paragrafo: "Elisioni relative alle partecipazioni").

## Crediti

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Casalgrande i crediti sono esposti al valore nominale.

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

La situazione dei crediti relativa al Comune di Casalgrande è la seguente:

<u>Crediti</u> (2)		
1	Crediti di natura tributaria	2.362.757,28
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.362.757,28
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	
2	Crediti per trasferimenti e contributi	515.545,22
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	508.045,22
d	<i>verso altri soggetti</i>	7.500,00
3	Verso clienti ed utenti	465.165,91
4	Altri Crediti	214.280,86
a	<i>verso l'erario</i>	4.018,00
c	<i>altri</i>	210.262,86

Il totale dei crediti è di € **3.557.749,27**

Per quanto riguarda le società partecipate la situazione è la seguente:

### - AGAC Infrastrutture Spa:

II		<u>Crediti</u> (2)	
1	Crediti di natura tributaria	1.076,00	
b	<i>Altri crediti da tributi</i>		1.076,00
3	Verso clienti ed utenti		1.140.216,00
4	Altri Crediti		87.028,00
c	<i>altri</i>		87.028,00

Il totale dei crediti è di € **1.228.320,00**

### - LEPIDA SPA:

II		<u>Crediti</u> (2)	
3	Verso clienti ed utenti		25.189.794,00
4	Altri Crediti		1.175.458,00
a	<i>verso l'erario</i>		1.074.145,00
c	<i>Altri</i>	101.313,00	

Il totale dei crediti è di € **26.365.252,00**

---

- **AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITÀ ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SRL**

**II - Crediti**

1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.200.231,57	
esigibili oltre l'esercizio successivo		138.783,43

Il totale dei crediti è di € **2.339.015,00**

- **Azienda Casa Emilia Romagna di Reggio Emilia**

**II - Crediti**

1) verso clienti		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
esigibili entro l'esercizio successivo		11.823.397
Totale crediti verso clienti		11.823.397

**4-bis) crediti tributari**

esigibili entro l'esercizio successivo		63.711
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti tributari		63.711

**5) verso altri**

esigibili entro l'esercizio successivo		34.026.911
Totale crediti verso altri	34.026.911	

Il totale dei crediti è di € **45.914.019**

- **AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI A.C.T.**

**II - Crediti**

1) verso clienti		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
esigibili entro l'esercizio successivo		657.568,00
Totale crediti verso clienti		657.568,00

Il totale dei crediti è di € **657.568,00**

---

## 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 accesi presso la Tesoreria Statale intestati all'amministrazione pubblica alla data del 31 dicembre.

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Casalgrande relativamente alle disponibilità liquide è stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

Per quanto riguarda le società partecipate la situazione è la seguente:

- **AGAC Infrastrutture Spa:**

**IV - Disponibilità liquide**

1) depositi bancari e postali	1.027.400,00
3) danaro e valori in cassa	

Il totale delle Disponibilità liquide è di € 1.027.400,00

- **LEPIDA SPA:**

**IV - Disponibilità liquide**

1) depositi bancari e postali	5.635.211,00
3) danaro e valori in cassa	229,00

Il totale delle Disponibilità liquide è di € 5.635.440,00

- **AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITÀ ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SRL**

**IV - Disponibilità liquide**

1) depositi bancari e postali	4.772.850,60
3) danaro e valori in cassa	5,40

Il totale delle Disponibilità liquide è di € 4.772.856,00

- Azienda Casa Emilia Romagna di Reggio Emilia

**IV - Disponibilità liquide**

1) depositi bancari e postali	247.909,00
3) danaro e valori in cassa	0

Il totale delle Disponibilità liquide è di € 247.909,00

- **AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI A.C.T.**

**IV - Disponibilità liquide**

1) depositi bancari e postali	66.884,00
-------------------------------	-----------

Il totale delle Disponibilità liquide è di € 66.884,00

---

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Casalgrande per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (i 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).

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

Nello Stato Patrimoniale delle società partecipate la situazione debitoria si presenta come di seguito riportato:

<b>- AGAC Infrastrutture Spa:</b>	
Debiti da finanziamento	46.802.601,00
verso banche e tesoriere	46.741.923,00
<i>di cui oltre l'esercizio</i>	<i>44.385.369,00</i>
verso altri finanziatori	60.678,00
Debiti verso fornitori	190.062,00
altri debiti	99.210,00
<i>tributari</i>	<i>99.200,00</i>
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	<i>10,00</i>

Il totale dei Debiti è di € **47.091.873,00**

<b>- LEPIDA SPA:</b>	
Debiti da finanziamento	1.304.027,00
verso banche e tesoriere	2.247,00
Verso altri finanziatori	1.301.780,00
Debiti verso fornitori	12.798.285,00
Acconti	113.813,00
<i>Altri debiti</i>	<i>1.716.327,00</i>

(di cui *tributari* 235.144,00, *verso istituti di previdenza* 224.531,00, *altri* 1.256.682,00)

Il totale dei Debiti è di € **15.931.822,00**

<b>- AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITÀ ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SRL:</b>	
Debiti verso fornitori	5.878.396,00
<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	<i>5.764.408,00</i>
<i>esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	<i>113.988,00</i>

Il totale dei Debiti è di € **5.878.396,00**

---

- **AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DI REGGIO EMILIA**

Debiti verso banche	4.928.194,00
esigibili entro l'esercizio successivo	373.153,00
esigibili oltre l'esercizio	4.555.041,00
Debiti verso altri finanziatori	17.411.008,00
esigibili oltre l'esercizio successivo	17.411.008,00
Acconti	122,00
esigibili entro l'esercizio successivo	122,00
Debiti verso fornitori	1.349.975,00
esigibili entro l'esercizio successivo	1.349.975,00
Debiti tributari	92.605,00
esigibili entro l'esercizio successivo	92.605,00
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	40.398,00
Altri debiti	16.441.850,00
esigibili entro l'esercizio successivo	15.418.461,00
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.023.389,00

Il totale dei Debiti è di € **40.264.152,00**

- **AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI A.C.T.**

Debiti verso fornitori	1.225.576,00
<i>esigibili entro l'esercizio successivo</i>	<i>1.225.576,00</i>

Il totale dei Debiti è di € **1.225.576,00**

---

## **Composizione delle voci “Ratei e Risconti”**

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).

I risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio precedente ma di competenza dell'esercizio successivo, si tratta per lo più di affitti passivi, spese condominiali e assicurazioni.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

## **Fondi per rischi e oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

## **Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Tale fondo non viene movimentato dal Comune di Casalgrande in quanto il Tfr/Tfs dei dipendenti pubblici non grava sul bilancio della Capogruppo.

## **CONTO ECONOMICO**

### **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 finanziari (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.

### **Componenti negativi della gestione**

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

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

In particolare quando:

- a) i beni ed i servizi, che hanno dato luogo al sostenimento di costi in un esercizio, esauriscono la loro utilità nell'esercizio stesso, o la loro futura utilità non sia identificabile o valutabile;

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

### **Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme .

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.

### **Riconoscimento ricavi**

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

### **RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO E PARTITE INFRAGRUPPO**

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

---

Può accadere che alcune operazioni infragruppo non siano reciproche, siano cioè rilevate nella contabilità di un solo componente del gruppo: queste differenze possono nascere sia dal diverso criterio di rilevazione delle operazioni tra soggetti che utilizzano la contabilità economica e soggetti che utilizzano la contabilità finanziaria, sia da differenze meramente temporali di rilevazione delle operazioni. Come ricordato dal principio contabile del bilancio consolidato "Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei". La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica".

Si è pertanto provveduto a rettificare i bilanci delle società consolidate prima di procedere alle operazioni di consolidamento vero e proprio.

## **LE ELISIONI PATRIMONIALI ED ECONOMICHE**

### **Elisioni relative alle partecipazioni**

Per la elisione delle partecipazioni occorre specificare che esse sono state calcolate applicando la percentuale di partecipazione sia al fondo di dotazione che alle riserve da risultato economico di esercizi precedenti; le poste patrimoniali che sono state elise dalla voce "Immobilizzazioni finanziarie" dello stato patrimoniale attivo del Comune di Casalgrande sono le seguenti:

- **AGAC INFRASTRUTTURE SPA.:**

euro **3.086.173,56** pari al 2,38% del capitale **AGAC INFRASTRUTTURE SPA.**

- *Capitale: euro 120.000 – eliso*
- *Riserve di rivalutazione: euro 3.025.673 – non elise*
- *Altre riserve: euro 129.551.158 – elise*
- *Utile d'esercizio: euro 2.999.727 – non eliso*

- **LEPIDA SPA:**

euro **6.782,79** pari al 0,01% del capitale **LEPIDA SPA.**

- *Capitale: euro 65.526.000 – eliso*
- *Riserva legale: euro 115.094 – elisa*
- *Riserva straordinaria: euro 2.186.756 – elisa*

- **AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITÀ ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SRL:**

euro **72.033,52** pari al 1,97% del capitale **AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITÀ ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SRL**

- *Capitale: euro 3.000.000 – eliso*
- *Riserva legale: euro 19.586 - elisa*
- *Altre riserve: euro 636.938 – elise*
- *Utile d'esercizio: euro 76.521 – non eliso*

- **AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DI REGGIO EMILIA**

euro **843.776,23** pari al 2,19% del capitale **AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA DI REGGIO EMILIA**

- *Capitale: euro 2.288.933 – eliso*
- *Riserve di rivalutazione: euro 1.163.369 – non elise*
- *Altre riserve: euro 36.239.662– elise*
- *Utile/Perdite portate a nuovo: euro – 1.978.519 – non elise*
- *Utile d'esercizio: euro 8.869,00 – non eliso*

- **AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI A.C.T.:**

euro **190.256,16** pari al 1,97% del capitale **AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI A.C.T.**

- *Capitale: euro 9.406.598 – eliso*
- *Riserve statutarie: euro 251.075 - elise*
- *Utile d'esercizio: euro 306.284 – non eliso*

Di seguito sono illustrate le scritture di consolidamento effettuate:

**Scrittura 1 - Elisione partecipazione AGAC INFRASTRUTTURE SPA.**

La scrittura di seguito riportata rappresenta l'elisione della quota capitale sociale (fondo di dotazione) e delle riserve da risultato economico di esercizi precedenti della società **AGAC INFRASTRUTTURE SPA** dalle corrispondenti voci dello stato patrimoniale passivo del bilancio consolidato. La posta " B) IV 1 c) Partecipazioni in *altri soggetti*" è stata rettificata in diminuzione per lo stesso ammontare.

Cod	Descrizione	D	A
B) IV 1 c)	Partecipazioni in <i>altri soggetti</i>		3.086.173,56
I	Capitale (Fondo di dotazione)	2.856,00	
II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	3.083.317,56	

**Scrittura 2 - Elisione partecipazione LEPIDA S.P.A.**

La scrittura di seguito riportata rappresenta l'elisione della quota capitale sociale (fondo di dotazione) e delle riserve da risultato economico di esercizi precedenti della società **LEPIDA SPA** dalle corrispondenti voci dello stato patrimoniale passivo del bilancio consolidato. La posta " B) IV 1 c) Partecipazioni in *altri soggetti*" è stata rettificata in diminuzione per lo stesso ammontare.

Cod	Descrizione	D	A
B) IV 1 c)	Partecipazioni in <i>altri soggetti</i>		6.782,79
I	Capitale (fondo di dotazione)	6.552,60	
II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	230,19	

---

**Scrittura 3 - Elisione partecipazione AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITÀ ED IL TRASPORTO  
PUBBLICO LOCALE SRL**

La scrittura di seguito riportata rappresenta l'elisione della quota capitale sociale (fondo di dotazione) e delle riserve da risultato economico di esercizi precedenti della società **AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITÀ ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SRL** dalle corrispondenti voci dello stato patrimoniale passivo del bilancio consolidato. La posta " B) IV 1 c) Partecipazioni in *altri soggetti* è stata rettificata in diminuzione per lo stesso ammontare.

Cod	Descrizione	D	A
B) IV 1 c)	Partecipazioni in <i>altri soggetti</i>		72.033,52
I	Capitale (fondo di dotazione)	59.100,00	
II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	12.933,52	

**Scrittura 4 - Elisione partecipazione Azienda Casa Emilia Romagna di Reggio Emilia**

La scrittura di seguito riportata rappresenta l'elisione della quota capitale sociale (fondo di dotazione) e delle riserve da risultato economico di esercizi precedenti della società **Azienda Casa Emilia Romagna di Reggio Emilia** dalle corrispondenti voci dello stato patrimoniale passivo del bilancio consolidato. La posta " B) IV 1 c) Partecipazioni in *altri soggetti* è stata rettificata in diminuzione per lo stesso ammontare.

Cod	Descrizione	D	A
B) IV 1 c)	Partecipazioni in <i>altri soggetti</i>		843.776,23
I	Capitale (fondo di dotazione)	50.127,63	
II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	793.648,60	

**Scrittura 5 - Elisione partecipazione AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI A.C.T.:**

La scrittura di seguito riportata rappresenta l'elisione della quota capitale sociale (fondo di dotazione) e delle riserve da risultato economico di esercizi precedenti della società **AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI A.C.T.** dalle corrispondenti voci dello stato patrimoniale passivo del bilancio consolidato. La posta " B) IV 1 c) Partecipazioni in *altri soggetti* è stata rettificata in diminuzione per lo stesso ammontare.

Cod	Descrizione	D	A
B) IV 1 c)	Partecipazioni in <i>altri soggetti</i>		190.256,16
I	Capitale (fondo di dotazione)	185.309,98	
II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	4.946,18	

### Scrittura 6 - Elisione costi AGAC Infrastrutture Spa:

La scrittura di seguito riportata rappresenta l'elisione di ricavi di AGAC Infrastrutture Spa nei confronti del Comune. In bilancio è stata effettuata l'elisione valorizzando le poste indicate in tabella

		D	A
A) 4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	95,19	
B) 10	Prestazioni di servizi		95,19

### Scrittura 7 - Elisione costi AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITÀ ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SRL:

La scrittura di seguito riportata rappresenta l'elisione di ricavi di AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITÀ ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SRL nei confronti del Comune. In bilancio è stata effettuata l'elisione valorizzando le poste indicate in tabella

		D	A
A) 3a	Proventi da trasferimenti correnti	750,47	
B) 12a	Trasferimenti correnti		750,47

### Scrittura 8 - Elisione costi Azienda Casa Emilia Romagna di Reggio Emilia

La scrittura di seguito riportata rappresenta l'elisione di ricavi di Azienda Casa Emilia Romagna di Reggio Emilia nei confronti del Comune. In bilancio è stata effettuata l'elisione valorizzando le poste indicate in tabella

		D	A
A) 3a	Proventi da trasferimenti correnti	28,47	
B) 12a	Trasferimenti correnti		28,47

### Scrittura 9 - Elisione partite debitorie dell'Ente nei confronti di AGAC Infrastrutture Spa:

La scrittura di seguito riportata rappresenta l'elisione dei debiti nei confronti di **AGAC Infrastrutture Spa** dal passivo dello stato patrimoniale, dove la posta "D) 5 d Altri debiti – altri è stata diminuita assieme alla posta dell'attivo dello stato patrimoniale C II 4c - Altri Crediti.

Cod	Descrizione	D	A
D) 5 d	Altri debiti – altri	19,45	
C II 4c	Altri Crediti – altri		19,45

Il dettaglio delle operazioni di elisione economiche e/o patrimoniali tra la capogruppo e ciascun ente rientrante nel perimetro di consolidamento è riportato negli schemi sottostanti:

Aggregato consolidato 31.12.2018	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO AGAC Infrastrutture Spa				TOTALE
COMUNE DI CASALGRANDE (RE)	Rapporti Economici	Rapporti Patrimoniali	Partec.ne	Altre scritture	RETTIFICHE
<b>STATO PATRIMONIALE - ATTIVO</b>					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
Immobilizzazioni Finanziarie (1)					
Partecipazioni in altri soggetti	-	-	(3.086.173,56)	-	(3.086.173,56)
			(3.086.173,56)		(3.086.173,56)
Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-	(3.086.173,56)	-	(3.086.173,56)
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	-	-	(3.086.173,56)	-	(3.086.173,56)
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
Crediti (2)					
Altri Crediti altri	-	(19,45)	-	-	(19,45)
		(19,45)			(19,45)
Totale crediti	-	(19,45)	-	-	(19,45)
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	-	(19,45)	-	-	(19,45)
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	-	(19,45)	(3.086.173,56)	-	(3.086.193,01)
<b>STATO PATRIMONIALE - PASSIVO</b>					
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
Fondo di dotazione			(2.856,00)		(2.856,00)
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	(3.083.317,56)	-	(3.083.317,56)
			(3.083.317,56)		(3.083.317,56)
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	-	-	(3.086.173,56)	-	(3.086.173,56)
<b>D) DEBITI (1)</b>					
altri debiti altri	-	(19,45)	-	-	(19,45)
		(19,45)			(19,45)
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	-	(19,45)	-	-	(19,45)
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	-	(19,45)	(3.086.173,56)	-	(3.086.193,01)
<b>CONTO ECONOMICO</b>					
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	(95,19)	-	-	-	(95,19)
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	(95,19)				(95,19)
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	(95,19)	-	-	-	(95,19)
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
Prestazioni di servizi	95,19				95,19
Utilizzo beni di terzi					-
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	95,19	-	-	-	95,19
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	-	-	-	-	-
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	-	-	-	-	-
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	-	-	-	-	-
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	-	-	-	-	-
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>					

Aggregato consolidato 31.12.2018	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO LEPIDA SPA				TOTALE
<i>COMUNE DI CASALGRANDE (RE)</i>	Rapporti Economici	Rapporti Patrimoniali	Partec.ne	Altre scritture	RETTIFICHE
<b>STATO PATRIMONIALE - ATTIVO</b>					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	-	-	-	-	-
Immobilizzazioni Finanziarie (1)					
Partecipazioni in <i>altri soggetti</i>	-	-	(6.782,79)	-	(6.782,79)
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	-	-	(6.782,79)	-	(6.782,79)
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	-	-	(6.782,79)	-	(6.782,79)
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	-	-	(6.782,79)	-	(6.782,79)
<b>STATO PATRIMONIALE - PASSIVO</b>					
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
Fondo di dotazione			(6.552,60)		(6.552,60)
Riserve	-	-	(230,19)	-	(230,19)
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>			(230,19)		(230,19)
<i>da capitale</i>					-
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	-	-	(6.782,79)	-	(6.782,79)
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	-	-	(6.782,79)	-	(6.782,79)
<b>D) DEBITI (1)</b>					
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	-	-	(6.782,79)	-	(6.782,79)
<b>CONTO ECONOMICO</b>					
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	-	-	-	-	-
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	-	-	-	-	-
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>					

Aggregato consolidato 31.12.2018	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO Agenzia Locale per la mobilità ed il trasporto pubblico locale Srl				TOTALE
COMUNE DI CASALGRANDE (RE)	Rapporti Economici	Rapporti Patrimoniali	Partec.ne	Altre scritture	RETTIFICHE
<b>STATO PATRIMONIALE - ATTIVO</b>					
Immobilizzazioni Finanziarie (1)					
Partecipazioni in altri soggetti	-	-	(72.033,52)	-	(72.033,52)
Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-	(72.033,52)	-	(72.033,52)
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	-	-	(72.033,52)	-	(72.033,52)
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	-	-	(72.033,52)	-	(72.033,52)
<b>STATO PATRIMONIALE - PASSIVO</b>					
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
Fondo di dotazione			(59.100,00)		(59.100,00)
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	-	(12.933,52)	-	(12.933,52)
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	-	-	(72.033,52)	-	(72.033,52)
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	-	-	(72.033,52)	-	(72.033,52)
<b>CONTO ECONOMICO</b>					
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
Proventi da trasferimenti e contributi Proventi da trasferimenti correnti	(750,47)	-	-	-	(750,47)
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	(750,47)	-	-	-	(750,47)
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
Trasferimenti e contributi Trasferimenti correnti	750,47	-	-	-	750,47
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	750,47	-	-	-	750,47
----DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)	-	-	-	-	-
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)-</b>					
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	-	-	-	-	-
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>					

Aggregato consolidato 31.12.2018	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO Azienda Casa Emilia Romagna di Reggio Emilia				TOTALE
COMUNE DI CASALGRANDE (RE)	Rapporti Economici	Rapporti Patrimoniali	Partec.ne	Altre scritture	RETTIFICHE
<b>STATO PATRIMONIALE - ATTIVO</b>					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
Immobilizzazioni Finanziarie (1)					
Partecipazioni in <i>altri soggetti</i>	-	-	(843.776,23)	-	(843.776,23)
			(843.776,23)		(843.776,23)
Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-	(843.776,23)	-	(843.776,23)
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	-	-	(843.776,23)	-	(843.776,23)
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	-	-	(843.776,23)	-	(843.776,23)
<b>STATO PATRIMONIALE - PASSIVO</b>					
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
Fondo di dotazione			(50.127,63)		(50.127,63)
Riserve <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	-	(793.648,60)	-	(793.648,60)
			(793.648,60)		(793.648,60)
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	-	-	(843.776,23)	-	(843.776,23)
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	-	-	(843.776,23)	-	(843.776,23)
<b>CONTO ECONOMICO</b>					
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
Proventi da trasferimenti e contributi <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	(28,47)	-	-	-	(28,47)
	(28,47)				(28,47)
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	(28,47)	-	-	-	(28,47)
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
Trasferimenti e contributi <i>Trasferimenti correnti</i>	28,47	-	-	-	28,47
	28,47				28,47
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	28,47	-	-	-	28,47
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	-	-	-	-	-
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	-	-	-	-	-
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	-	-	-	-	-
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>					

Aggregato consolidato 31.12.2018	RETTIFICHE DI CONSOLIDAMENTO AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI A.C.T.				TOTALE
COMUNE DI CASALGRANDE (RE)	Rapporti Economici	Rapporti Patrimoniali	Partec.ne	Altre scritture	RETTIFICHE
<b>STATO PATRIMONIALE - ATTIVO</b>					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
Immobilizzazioni Finanziarie (1)					
Partecipazioni in altri soggetti	-	-	(190.256,16)	-	(190.256,16)
Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-	(190.256,16)	-	(190.256,16)
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	-	-	(190.256,16)	-	(190.256,16)
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	-	-	-	-	-
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
Ratei attivi					-
Risconti attivi					-
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	-	-	-	-	-
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>					
	-	-	(190.256,16)	-	(190.256,16)
<b>STATO PATRIMONIALE - PASSIVO</b>					
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
Fondo di dotazione			(185.309,98)		(185.309,98)
Riserve	-	-	(4.946,18)	-	(4.946,18)
da risultato economico di esercizi precedenti			(4.946,18)		(4.946,18)
da capitale					-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	-	-	(190.256,16)	-	(190.256,16)
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	-	-	(190.256,16)	-	(190.256,16)
<b>CONTO ECONOMICO</b>					
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	-	-	-	-	-
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	-	-	-	-	-
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>					

## ALTRE INFORMAZIONI

### Debiti oltre i 5 anni

Debiti superiori ai 5 Anni	Capogruppo	-	ACER	-	MOBIL	Lepida-	ACT	-	AGAC
	2018		2,190%		1,970%	0,01%	1,970%		2,375%
<b>D) DEBITI (1)</b>									
Debiti da finanziamento	427.533,71		4.555.041,00		-	600.284,00	-		33.157.295,00
prestiti obbligazionari									
v/ altre amministrazioni pubbliche									
verso banche e tesoriere			4.555.041,00						33.157.295,00
verso altri finanziatori	427.533,71					600.284,00			
Debiti verso fornitori									
Acconti									
Debiti per trasferimenti e contributi	-		-		-		-		-
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale									
altre amministrazioni pubbliche									
imprese controllate									
imprese partecipate									
altri soggetti									
Altri debiti	-		-		-		-		-
tributari									
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale									
per attività svolta per c/terzi (2)									
altri									

### Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	Lepida	ACER	AGAC	ACT	MOBIL	Totale
Compenso amministratori	111.656,40	35.160,00	36.441,00	20.901,00	0,00		204.158,40
Compenso revisori	29.785,72					5.800,00	35.585,72
Compenso sindaci		29.952,00	19.522,00	14.562,00	10.500,00	8.702,00	83.238,00
<b>Totale</b>	<b>141.442,12</b>	<b>65.112,00</b>	<b>55.963,00</b>	<b>35.463,00</b>	<b>10.500,00</b>	<b>14.502,00</b>	<b>322.982,12</b>

### Numero medio dipendenti

	N. Dipendenti	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Non classificati
Capogruppo	85		8	67	10	
Lepida	76	3	23	50		
ACER	49	2	7			40
AGAC	0					
ACT	1	1				
MOBIL	7			7		

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, così come consolidate.



# 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. 868/2019 ad oggetto: SETTORE FINANZIARIO -FIN003- APPROVAZIONE SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI CASALGRANDE PER L'ESERCIZIO 2018 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, 12/09/2019

Sottoscritto dal Responsabile  
(GHERARDI ALESSANDRA)  
con firma digitale



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

---

## Certificato di Esecutività

**Deliberazione di Giunta Comunale N. 107 del 13/09/2019**

**Oggetto: SETTORE FINANZIARIO -FIN003- APPROVAZIONE SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI CASALGRANDE PER L'ESERCIZIO 2018 .**

Si dichiara che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il giorno 30/11/2019, decorsi 10 giorni dall'inizio della pubblicazione all'Albo Pretorio on-line di questo Comune.

Li, 02/12/2019

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



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

---

## Certificato di Avvenuta Pubblicazione

**Deliberazione di Giunta Comunale N. 107 del 13/09/2019**

**Oggetto: SETTORE FINANZIARIO -FIN003- APPROVAZIONE SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI CASALGRANDE PER L'ESERCIZIO 2018 .**

Si dichiara l'avvenuta regolare pubblicazione della presente deliberazione all'Albo Pretorio on-line di questo Comune a partire dal 19/11/2019 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, 05/12/2019

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