



Comune di GUALTIERI

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CONSOLIDATO
2 0 1 7**

(art. 11-bis, comma 2, lettera a) D.Lgs. 118/2011)

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI.....	2
Il perimetro di consolidamento	6
Le fasi preliminari al consolidamento	7
Principi e metodi di consolidamento	7
Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2017	9
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2017	11
GAP e perimetro di consolidamento Comune di Gualtieri	11
Metodi di consolidamento utilizzati	13
Elisioni delle operazioni infragruppo	14
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	24
Crediti vs. lo Stato ed altre Amministrazioni Pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	24
Immobilizzazioni	24
Attivo circolante	31
Ratei e risconti attivi	33
Patrimonio netto	35
Fondo rischi e oneri	35
Trattamento di fine rapporto	36
Debiti	36
Ratei e risconti passivi.....	37
Conti d'ordine	38
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	39
Ricavi ordinari.....	39
Costi ordinari	40
Gestione finanziaria.....	41
Rettifiche valori attività finanziarie	42
Gestione straordinaria	42
Imposte.....	43
Risultato economico consolidato.....	43
Variazione Patrimonio Netto Comune e Consolidato.....	43
Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo	44
Perdite ripianate dalla capogruppo	44
Informazioni attinenti all'ambiente e al personale	44
Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio	44

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI

Il Bilancio consolidato è un documento consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, dopo un’opportuna eliminazione dei rapporti infragruppo.

Riguardo alle finalità, il bilancio consolidato deve consentire di:

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

Gli enti territoriali sono tenuti all’approvazione del bilancio consolidato tenendo conto dei seguenti criteri:

- obbligo in vigore dal 2017, con riferimento all’esercizio 2016, per tutti gli enti, eccetto gli sperimentatori (che hanno dato già attuazione alla normativa) ed i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti (per i quali è previsto il rinvio dell’obbligo);
- applicazione delle regole disciplinate dagli articoli 11bis – 11 quinquies e dall’allegato 4/4 (principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) al D.Lgs. 118/2011. Quest’ultimo prevede il rinvio, per quanto non specificatamente previsto dallo stesso, ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC),
- il bilancio consolidato è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all’area di consolidamento individuata dall’ente capogruppo (sempre con riferimento alla data del 31 dicembre dell’esercizio per il quale è redatto il bilancio consolidato);
- il bilancio consolidato è approvato entro il 30 settembre dell’anno successivo a quello di riferimento ed è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (secondo lo schema allegato 11 al D.Lgs. 118/2011), ai quali sono allegati la relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e le relazioni dell’organo di revisione.

Il Comune, in qualità di ente capogruppo, deve redigere tale documento, coordinandone l’attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

I modelli di conto economico e stato patrimoniale consolidati sono definiti nell’allegato 11 al D.Lgs. 118/2011. Per gli enti territoriali i documenti che compongono il bilancio consolidato, indicati dal D. Lgs. 118/2011, sono:

- **Stato patrimoniale consolidato**, che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, della passività e del patrimonio netto della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Conto economico consolidato**, che consente di verificare analiticamente come si è generato il risultato economico di periodo della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;

- **Nota integrativa**, che fornisce informazioni esplicative e integrative di quelle contenute nei documenti appena richiamati.

Lo stato patrimoniale consolidato si presenta una forma a sezioni divise contrapposte.

ATTIVO	PASSIVO
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	A) PATRIMONIO NETTO
B) IMMOBILIZZAZIONI	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI
C) ATTIVO CIRCOLANTE	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO
D) RATEI E RISCONTI	D) DEBITI
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Il conto economico consolidato è costituito da cinque macro classi, con struttura scalare che permette di calcolare due risultati intermedi “differenza tra componenti positivi e negativi” e “risultato prima delle imposte” prima di chiudere con la determinazione del risultato di esercizio complessivamente conseguito dal gruppo pubblico locale nell’anno 2017.

Infine lo schema si chiude con la rappresentazione del risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi.

A) Componenti positivi della gestione

B) Componenti negativi della gestione

Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione

C) Proventi ed oneri finanziari

D) Rettifiche di valore attività finanziarie

E) Proventi ed oneri straordinari

Risultato prima delle imposte

Imposte

Risultato dell’esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)

Risultato dell’esercizio di pertinenza di terzi

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al fine di poter procedere alla predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica (G.A.P.).

Al riguardo l’amministrazione pubblica deve predisporre due elenchi separati:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
2. enti, le aziende e le società incluse nell'area di consolidamento.

Costituiscono componenti del GAP:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;
- 2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.
L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.
Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. 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.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica *non* rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Il perimetro di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel GAP possono non essere inseriti nell'elenco dei soggetti da consolidare nei casi di:

a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento¹ per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto²,
- totale dei ricavi caratteristici³.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

Sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata se non affidataria diretta di servizi.

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

Gli enti e società che fanno parte dell'Area di consolidamento sono rappresentati da tutti quelli per i quali non sono ravvisabili i casi di esclusione delineati dal Principio contabile applicato.

¹ A partire dall'esercizio 2018 sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento. Ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, occorrerà anche calcolare la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento

² In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

³ La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

Le fasi preliminari al consolidamento

Prima della redazione vera e propria del bilancio consolidato, l'amministrazione pubblica capogruppo ha provveduto a comunicare ai soggetti interessati la loro inclusione nel perimetro di consolidamento e le necessarie direttive.

Tali direttive riguardano:

- 1) le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato. I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 20 agosto dell'anno successivo a quello di riferimento. I bilanci consolidati delle sub-holding sono trasmessi entro il 20 agosto dell'anno successivo a quello di riferimento. L'osservanza di tali termini è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'effettuazione delle operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato. Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.
- 2) le indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del consolidato. Di norma i documenti richiesti comprendono lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo) e che devono essere contenute nella nota integrativa del bilancio consolidato.
- 3) le istruzioni necessarie per avviare un percorso che consenta, in tempi ragionevolmente brevi, di adeguare i bilanci del gruppo, compresi i bilanci consolidati intermedi, ai criteri previsti nel presente principio, se non in contrasto con la disciplina civilistica, per gli enti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale. In particolare, la capogruppo predispone e trasmette ai propri enti strumentali e società controllate linee guida concernenti i criteri di valutazione di bilancio e le modalità di consolidamento (per i bilanci consolidati delle sub-holding del gruppo) compatibili con la disciplina civilistica.

Nel rispetto delle istruzioni ricevute i componenti del perimetro di consolidamento hanno trasmesso la documentazione necessaria ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2017.

Principi e metodi di consolidamento

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difforni sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e

corretta. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni effettuate 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, in sede di consolidamento, devono essere eliminati le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

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.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite).

Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo sono aggregati voce per voce:

- con il metodo integrale, che considera l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;

- con il metodo proporzionale, che considera un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

Nel caso di percentuale di partecipazione non totalitaria, il metodo di consolidamento integrale prevede che le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi, vengano evidenziati nel patrimonio netto in una voce denominata rispettivamente *Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi* e *Risultato economico di pertinenza di terzi*.

Il metodo proporzionale prevede l'aggregazione, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico della partecipata nei conti della partecipante. Mediante tale metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo, e non il suo valore globale.

Rispetto ai principi del bilancio consolidato il principio contabile applicato allegato al D.Lgs. 118/2011 non richiama il metodo del patrimonio netto poiché tale metodo è già previsto come criterio di rilevazione delle partecipate in contabilità economico-patrimoniale.

Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2017

Il Bilancio consolidato si chiude con una perdita di € 258.335,32.

Si riportano di seguito lo stato patrimoniale e il conto economico con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune capogruppo.

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Attivo Comune	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Attivo
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione	-	282,20	282,20
Immobilizzazioni	17.563.628,01	5.657.953,54	23.221.581,55
Attivo Circolante	2.632.179,97	6.452.371,64	9.084.551,61
Ratei e Risconti Attivi	-	46.351,29	46.351,29
TOTALE ATTIVO	20.195.807,98	12.156.958,67	32.352.766,65

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Passivo Comune	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Patrimonio netto	17.805.432,22	2.077.460,55	19.882.892,77
Fondo per rischi ed oneri	80.408,26	444.722,08	525.130,34
Trattamento di fine rapporto	-	118.323,03	118.323,03
Debiti	2.238.707,86	7.185.571,21	9.424.279,07
Ratei e Risconti Passivi	71.259,64	2.330.881,80	2.402.141,44
TOTALE PASSIVO	20.195.807,98	12.156.958,67	32.352.766,65
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>			

Voci di bilancio	Conto Economico Comune	Impatto dei valori consolidati	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	4.852.368,41	5.979.094,00	10.831.462,41
Componenti negativi della gestione	5.447.667,16	5.399.461,04	10.847.128,20
Risultato della gestione operativa	- 595.298,75	579.632,96	- 15.665,79
Proventi ed oneri finanziari	416.631,68	- 309.344,01	107.287,67
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	-	134,36	134,36
Proventi ed oneri straordinari	- 27.962,24	- 27,28	- 27.989,52
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	- 206.629,31	270.396,03	63.766,72
Imposte	60.261,99	261.840,05	322.102,04
RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte	- 266.891,30	8.555,98	- 258.335,32
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>			-

I documenti di conto economico e stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2017 del Comune di Gualtieri sono stati redatti nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati. Essi rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

La presente relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa di seguito riportata, costituisce allegato al bilancio consolidato per l'esercizio 2017 del Comune ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall'articolo 11, comma 2, lettera a) e delle altre disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2017

Il Comune di Gualtieri ha già redatto, lo scorso anno, il bilancio consolidato secondo le indicazioni del D.Lgs. 118/2011.

Si riportano di seguito, per attivo e passivo di stato patrimoniale e per il conto economico consolidato, i valori riferiti all'esercizio 2017, confrontati con quelli dell'esercizio 2016; nell'ultima colonna sono riportate le differenze, a titolo di esposizione delle ragioni delle variazioni intervenute nella consistenza delle voci rispetto all'esercizio precedente. Per ulteriori informazioni si rinvia alle singole note integrative dei bilanci inclusi nel perimetro di consolidamento.

GAP e perimetro di consolidamento Comune di Gualtieri

Il Comune capogruppo ha approvato, con deliberazione della Giunta Comunale n.88 del 29/06/2018, alla quale si rinvia per informazioni aggiuntive sugli enti inclusi nel perimetro di consolidamento rispetto a quelle riportate nel presente documento, due distinti elenchi:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli enti inclusi nell'area di consolidamento, ovvero nel bilancio consolidato.

Entrambi gli elenchi sono stati aggiornati alla fine dell'esercizio 2017 per tener conto di quanto avvenuto nel corso della gestione.

Alla luce dei principi previsti dalla legge, l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" è il seguente (primo elenco):

Denominazione	Tipologia e % Poss.
Azienda intercomunale Servizi alla Persona - ASP "Progetto persona"	<i>Ente strumentale partecipato</i> 22.44%
ACER (Agenzia Casa Emilia Romagna) Reggio Emilia	<i>Ente strumentale partecipato</i> 1.09%
ACT Azienda Consorziale Trasporti di Reggio Emilia	<i>Ente strumentale partecipato</i> 0.53%
Fondazione Dopo di Noi	<i>Ente strumentale partecipato</i> 10%
Associazione Pro.di.Gio.	<i>Ente strumentale partecipato</i> 8.30%
Associazione Progettinanza	<i>Ente strumentale partecipato</i> 0.13%

Fondazione Museo Antonio Ligabue	<i>Ente strumentale partecipato</i> 25%
Iren S.p.a.	<i>Società partecipata quotata</i> 0.11%
Agenzia per la Mobilità S.r.l.	<i>Società partecipata</i> 0.53%
S.a.ba.r. S.p.a.	<i>Società partecipata</i> 9.77%
S.a.ba.r. Servizi Sr.l.	<i>Società partecipata</i> 9.77%
Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana S.c.r.l.	<i>Società partecipata</i> 9.80%
Agac Infrastrutture S.p.a.	<i>Società partecipata</i> 0.897%
Piacenza Infrastrutture S.p.a.	<i>Società partecipata</i> 0.359%
Infrastrutture Fluviali S.r.l.	<i>Società partecipata</i> 1.00%
Lepida S.p.a.	<i>Società partecipata</i> 0.0015%
Atersir	<i>Ente strumentale partecipato</i> 0.20%

Inoltre, risultano essere irrilevanti, a seguito dell'analisi effettuata, le partecipazioni che il Comune di Gualtieri detenute nei seguenti enti/società e per le seguenti motivazioni:

- Fondazione Museo A.Ligabue non può considerarsi in house essendo presenti soci privati con percentuali analoghe a quelle del Comune e pur essendo il contratto di servizio affidato molto rilevante per la partecipata comunque non supera la soglia dell'80% del totale dei ricavi proventi pertanto non rientra nel perimetro del bilancio consolidato;

- Atersir è un ente strumentale con finalità di indirizzo/controllo della Regione con quota di sola partecipazione al voto attribuita per normativa e il Comune non ha il possesso diretto o indiretto della maggioranza dei voti esercitabili nell'Ente pertanto non rientra nel perimetro del bilancio consolidato;

- Fondazione Dopo di noi, Associazione Progettinfranzia Infrastrutture Fluviali srl;
per i seguenti enti partecipati il Comune non detiene poteri di indirizzo e controllo, né vengono affidati in via diretta servizi e neppure sussistono obblighi di ripiano perdite e i parametri dei loro bilanci hanno un incidenza inferiori al 10% per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo, pertanto non rientrano nel perimetro del bilancio consolidato;

- Iren S.p.a., Piacenza Infrastrutture S.p.a. il principio contabile applicato al bilancio consolidato prevede che in ogni caso sono considerate irrilevanti e non oggetto di consolidamento le quote di partecipazione inferiori al 1% del capitale delle società partecipate e quelle in società quotate in borsa e che per tale ragione si esclude dal perimetro di consolidamento;

Pertanto gli enti e le società che vengono inclusi nel Perimetro di consolidamento per l'esercizio 2017 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi sono:

Denominazione	% Poss.
S.a.ba.r. S.p.a.	9.77%
S.a.ba.r. Servizi S.r.l.	9.77%
ACER (Agenzia Casa Emilia Romagna) Reggio Emilia	1.09%
Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana S.c.r.l.	9.80%
Associazione Pro.di.Gio.	8.30%
Azienda intercomunale Servizi alla Persona - ASP "Progetto persona	22.44%
ACT Azienda Consorziale Trasporti di Reggio Emilia	0.53%
Agac Infrastrutture S.p.a	0.897%
Agenzia per la Mobilità S.r.l.	0.53%
Lepida S.p.a.	0.0015%

Per ciascuno dei soggetti ricadenti all'interno dell'Area di consolidamento si fa rinvio alla deliberazione sopracitata per le motivazioni nonché per una panoramica sull'assetto generale e economico finanziario di ognuno di essi.

Metodi di consolidamento utilizzati

Nella redazione del bilancio consolidato al 31.12.2017 si è proceduto a consolidare i soggetti inclusi nel perimetro utilizzando i criteri di seguito riportati.

Denominazione	Percentuali di consolidamento	Metodo consolidamento
S.a.ba.r. S.p.a.	9.77%	Proporzionale
S.a.ba.r. Servizi S.r.l.	9.77%	Proporzionale
ACER (Agenzia Casa Emilia Romagna) Reggio Emilia	1.09%	Proporzionale
Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana S.c.r.l.	9.80%	Proporzionale
Associazione Pro.di.Gio.	8.30%	Proporzionale
Azienda intercomunale Servizi alla Persona - ASP "Progetto persona	22.44%	Proporzionale

ACT Azienda Consorziale Trasporti di Reggio Emilia	0.53%	Proporzionale
Agac Infrastrutture S.p.a	0.897%	Proporzionale
Agenzia per la Mobilità S.r.l.	0.53%	Proporzionale
Lepida S.p.a.	0.0015%	Proporzionale

Nel caso di metodo integrale si considera la partecipazione in valore assoluto. Con il metodo proporzionale i valori sono inseriti tenendo conto della quota di partecipazione che il Comune detiene nell'ente/società.

Rispetto al consolidato precedente, il perimetro era composto da n° 7 soggetti. Sono stati infatti aggiunti, a seguito del principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011:

- Agac Infrastrutture Spa
- Agenzia per la Mobilità Srl
- Lepida Spa

Al fine del confronto delle risultanze del bilancio consolidato 2017, con quello dell'esercizio precedente, si evidenzia quanto segue:

- il contributo delle società come risultato di esercizio è pari a:
 - o Agac Infrastrutture 26.318,65 €
 - o Agenzia per la Mobilità Srl 198,60 €
 - o Lepida Spa 4,64 €
- l'incremento del patrimonio sul consolidato è stato pari a:
 - o Agac Infrastrutture 2.339.692,85 €
 - o Agenzia per la Mobilità Srl 38.560,60 €
 - o Lepida Spa 2.029.41€

Elisioni delle operazioni infragruppo

Sulla base delle informazioni ricevute dai soggetti partecipati confrontate con i dai risultanti alla Capogruppo, sono state individuate le operazioni infragruppo.

I crediti (residui attivi) della Capogruppo sono stati confrontati con i debiti dichiarati dai soggetti consolidati, così come i debiti (residui passivi) al 31 dicembre 2017 della Capogruppo sono stati incrociati con i crediti risultanti alla fine dell'esercizio dei soggetti consolidati.

Analoga indagine è stata condotta sui ricavi e proventi (desunti da accertamenti) ed i costi ed oneri (rilevabili da impegni) di competenza economica dell'esercizio 2017 dell'amministrazione Capogruppo, doverosamente riconciliati con i componenti economici corrispondenti indicati dai soggetti consolidati.

Quando l'analisi dei componenti economici evidenzia una differenza imputabile all'IVA indetraibile, l'importo oggetto di elisione è considerato al netto dell'imposta sul valore aggiunto. Allorquando, la rettifica evidenzia una differenza di tipo diverso, l'eccedenza è rilevata in un'apposita posta contabile denominata "differenze da consolidamento".

Le operazioni di rettifica infragruppo riguardano anche quelle intercorse tra i componenti del perimetro di consolidamento per l'esercizio.

I valori contabili oggetto di elisione sono rapportati alle diverse % di possesso per i soggetti consolidati con il metodo proporzionale ed invece in valore assoluto per i soggetti consolidati con il metodo integrale.

Per l'eventuale distribuzione di dividendi, l'elisione (in valore assoluto) riguarda la voce dividendi del conto economico e la posta riserva di utili del Patrimonio Netto.

Nella tabella sottostante sono riportate le scritture di rettifica e di elisione effettuate, per ogni partecipata tenendo conto dei rapporti infragruppo al 31.12.2017.

Dividendi					
<i>SABAR SERVIZI</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI GUALTIERI	c) da altri soggetti(E.C.P.19.c)	120.499,69	0.00	120.499,69	0.00
S.A.BA.R. Servizi S.r.l	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	0.00	120.499,69	0.00	120.499,69
				120.499,69	120.499,69

Dividendi					
<i>SAABAR SPA</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI GUALTIERI	c) da altri soggetti(E.C.P.19.c)	214.949,85	0.00	214.949,85	0.00
S.A.BA.R. S.p.A	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	0.00	214.949,85	0.00	214.949,85
				214.949,85	214.949,85

Elisione Comune - Partecipata 1 (E)					
<i>AGAC</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI GUALTIERI	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	2.763,64	0.00	24,79	0.00
AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	2.743,34	0.00	24,608	0.00
COMUNE DI GUALTIERI	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	5.201,43	0.00	46,657
COMUNE DI GUALTIERI	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	305,55	0.00	2,741
				49,398	49,398

Elisione Comune - Partecipata 1 (P)					
<i>AGAC</i>					

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI GUALTIERI	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	1.212,95	0.00	10,88	0.00
AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	1.325,41	0.00	11,889	0.00
AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	2.538,36	0.00	22,769
				22,769	22,769

Elisione Comune - Partecipata 2 (E)

agenzia mobilita'

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
AGENZIA PER LA MOBILITA' REGGIO EMILIA	a) Proventi da trasferimenti correnti(E.A.3.a)	10.249,00	0.00	54,32	0.00
COMUNE DI GUALTIERI	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	10.249,00	0.00	54,32
				54,32	54,32

Elisione Comune - Partecipata 2 (E)

asp

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI GUALTIERI	1) Proventi da tributi(E.A.1)	4.619,00	0.00	1.036,504	0.00
ASP Pianura Est- Azienda pubblica servizi alla persona	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	3.403,50	0.00	763,745	0.00
ASP Pianura Est- Azienda pubblica servizi alla persona	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	30.265,36	0.00	6.791,547	0.00
ASP Pianura Est- Azienda pubblica servizi alla persona	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	174,14	0.00	39,077	0.00
ASP Pianura Est- Azienda pubblica servizi alla persona	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	44,00	0.00	9,874	0.00
ASP Pianura Est- Azienda pubblica servizi alla persona	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	174.000,00	0.00	39.045,60	0.00
ASP Pianura Est- Azienda pubblica servizi alla persona	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	376,76	0.00	84,545	0.00
COMUNE DI GUALTIERI	Differenza di Consolidamento(E.dc)	38.594,90	0.00	8.660,696	0.00
COMUNE DI GUALTIERI	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	246.858,66	0.00	55.395,083
ASP Pianura Est- Azienda pubblica servizi alla persona	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	4.619,00	0.00	1.036,504
				56.431,587	56.431,587

Elisione Comune - Partecipata 2 (E)

PRODIGIO

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASSOCIAZIONE PRO.DI.GIO.	a) Proventi da trasferimenti correnti(E.A.3.a)	52.136,97	0.00	4.327,369	0.00
COMUNE DI GUALTIERI	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	52.136,97	0.00	4.327,369
				4.327,369	4.327,369

Elisione Comune - Partecipata 2 (P)

ASP

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI GUALTIERI	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	44.230,07	0.00	9.925,228	0.00
ASP Pianura Est- Azienda pubblica servizi alla persona	d) altri(P.P.D.5.d)	7.817,34	0.00	1.754,211	0.00
ASP Pianura Est- Azienda pubblica servizi alla persona	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	2.364,31	0.00	530,551
ASP Pianura Est- Azienda pubblica servizi alla persona	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	43.500,00	0.00	9.761,40
COMUNE DI GUALTIERI	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	6.183,10	0.00	1.387,488
				11.679,439	11.679,439

Elisione Comune - Partecipata 4 (E)*SABAR SERVIZI*

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI GUALTIERI	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	20.000,00	0.00	1.954,00	0.00
COMUNE DI GUALTIERI	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	41.338,39	0.00	4.038,761	0.00
S.A.BA.R. Servizi S.r.l	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	899.499,00	0.00	87.881,052	0.00

COMUNE DI GUALTIERI	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	775.405,73	0.00	75.757,14
S.A.BA.R. Servizi S.r.l	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	20.000,00	0.00	1.954,00
S.A.BA.R. Servizi S.r.l	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	0.00	43.452,96	0.00	4.245,354
S.A.BA.R. Servizi S.r.l	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	121.978,70	0.00	11.917,319
				93.873,813	93.873,813

Elisione Comune - Partecipata 4 (P)*SABAR SERVIZI*

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI GUALTIERI	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	74.851,73	0.00	7.313,014	0.00
S.A.BA.R. Servizi S.r.l	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	40.000,00	0.00	3.908,00	0.00
COMUNE DI GUALTIERI	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	40.000,00	0.00	3.908,00
S.A.BA.R. Servizi S.r.l	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	67.717,84	0.00	6.616,033
S.A.BA.R. Servizi S.r.l	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	7.133,89	0.00	696,981
				11.221,014	11.221,014

Elisione Partecipata - Partecipata (E)*ACT - AGENZIA MOBILITA'*

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
AGENZIA PER LA MOBILITA' REGGIO EMILIA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	160.000,00	0.00	848,00	0.00
AGENZIA PER LA MOBILITA' REGGIO EMILIA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	160.000,00	0.00	848,00
				848,00	848,00

Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
CFP - ASP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
CFP - CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE BASSA REGGIANA SOC. CONS.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	820,00	0.00	80,36	0.00
CFP - CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE BASSA REGGIANA SOC. CONS.	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	820,00	0.00	80,36
				80,36	80,36

Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
SABAR SERVIZI - SABAR SPA					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
S.A.BA.R. S.p.A	c) da altri soggetti(E.C.P.19.c)	29.101,37	0.00	2.843,204	0.00
S.A.BA.R. Servizi S.r.l	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	176.213,80	0.00	17.216,088	0.00
S.A.BA.R. Servizi S.r.l	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	206.398,46	0.00	20.165,13	0.00
S.A.BA.R. Servizi S.r.l	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	3.473.652,06	0.00	339.375,806	0.00
S.A.BA.R. Servizi S.r.l	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	651.364,92	0.00	63.638,353	0.00
S.A.BA.R. S.p.A	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	383.202,72	0.00	37.438,906
S.A.BA.R. Servizi S.r.l	a) Interessi passivi(E.C.O.21.a)	0.00	29.063,02	0.00	2.839,457
S.A.BA.R. S.p.A	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	4.121.069,65	0.00	402.628,505
S.A.BA.R. S.p.A	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	3.395,22	0.00	331,713
				443.238,581	443.238,581

Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
ASP /ACER					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna Reggio Emilia	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	16.669,00	0.00	181,692	0.00
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna Reggio Emilia	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	16.669,00	0.00	181,692
				181,692	181,692

Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
SAABAR SPA					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI GUALTIERI	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	32.573,36	0.00	3.182,417	0.00
COMUNE DI GUALTIERI	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	58.071,58	0.00	5.673,593	0.00
COMUNE DI GUALTIERI	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	20.600,42	0.00	2.012,661	0.00
S.A.BA.R. S.p.A	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	12.563,36	0.00	1.227,44

S.A.BA.R. S.p.A	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	75.358,39	0.00	7.362,515
COMUNE DI GUALTIERI	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	23.323,61	0.00	2.278,717
				10.868,672	10.868,672

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

ACT - AGENZIA MOBILITA'

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
AGENZIA PER LA MOBILITA' REGGIO EMILIA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	70.000,00	0.00	371,00	0.00
AGENZIA PER LA MOBILITA' REGGIO EMILIA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	70.000,00	0.00	371,00
				371,00	371,00

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

SABAR SERVIZI - SABAR SPA

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
S.A.BA.R. Servizi S.r.l	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	6.524.741,76	0.00	637.467,27	0.00
S.A.BA.R. Servizi S.r.l	d) altri(P.P.D.5.d)	1.500.000,00	0.00	146.550,00	0.00
S.A.BA.R. S.p.A	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	1.017.901,83	0.00	99.449,009	0.00
S.A.BA.R. S.p.A	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	40.577,80	0.00	3.964,451	0.00
S.A.BA.R. Servizi S.r.l	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	997.878,73	0.00	97.492,752
S.A.BA.R. S.p.A	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	6.568.175,54	0.00	641.710,75
S.A.BA.R. S.p.A	1) Partecipazioni(P.A.C.III.1)	0.00	1.500.000,00	0.00	146.550,00
S.A.BA.R. S.p.A	1) Ratei attivi (P.A.D.1)	0.00	17.167,12	0.00	1.677,228
				887.430,73	887.430,73

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

ASP /ACER

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASP Pianura Est- Azienda pubblica servizi alla persona	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	16.666,68	0.00	3.740,003	0.00
ASP Pianura Est- Azienda pubblica servizi alla persona	1.2) Fabbriati(P.A.B.II.1.2)	0.00	16.666,68	0.00	3.740,003
				3.740,003	3.740,003

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

ASP /ACER

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna Reggio Emilia	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	16.666,68	0.00	181,667	0.00
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna Reggio Emilia	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	16.666,68	0.00	181,667
				181,667	181,667

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

SAABAR SPA

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
S.A.BA.R. S.p.A	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	68.294,17	0.00	6.672,34	0.00
COMUNE DI GUALTIERI	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	68.294,17	0.00	6.672,34
				6.672,34	6.672,34

Elisione Patrimonio Netto società/ente

ACER

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna Reggio Emilia	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	24.949,37	0.00	24.949,37	0.00
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna Reggio Emilia	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	64.832,11	0.00	64.832,11	0.00
ACER - Azienda Casa Emilia Romagna Reggio Emilia	b) da capitale(P.P.A.II.b)	12.680,72	0.00	12.680,72	0.00
COMUNE DI GUALTIERI	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e)	0.00	102.462,20	0.00	102.462,20
				102.462,20	102.462,20

Elisione Patrimonio Netto società/ente

ACT

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ACT - AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI DI REGGIO EMILIA	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	49.854,97	0.00	49.854,97	0.00
ACT - AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI DI REGGIO EMILIA	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	251,33	0.00	251,33	0.00
COMUNE DI GUALTIERI	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e)	0.00	50.106,30	0.00	50.106,30
				50.106,30	50.106,30

Elisione Patrimonio Netto società/ente

agac infrastrutture

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	1.076,40	0.00	1.076,40	0.00
AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	139.722,42	0.00	139.722,42	0.00
AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.	b) da capitale(P.P.A.II.b)	1.015.888,28	0.00	1.015.888,28	0.00
COMUNE DI GUALTIERI	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e)	0.00	1.156.687,10	0.00	1.156.687,10
				1.156.687,10	1.156.687,10

Elisione Patrimonio Netto società/ente

agenzia per la mobilità reggio emilia

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
AGENZIA PER LA MOBILITA' REGGIO EMILIA	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	15.900,00	0.00	15.900,00	0.00
AGENZIA PER LA MOBILITA' REGGIO EMILIA	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	1.877,55	0.00	1.877,55	0.00
AGENZIA PER LA MOBILITA' REGGIO EMILIA	b) da capitale(P.P.A.II.b)	1.403,45	0.00	1.403,45	0.00

COMUNE DI GUALTIERI	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e)	0.00	19.181,00	0.00	19.181,00
				19.181,00	19.181,00

Elisione Patrimonio Netto società/ente

ASP

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASP Pianura Est- Azienda pubblica servizi alla persona	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	32.971,54	0.00	32.971,54	0.00
ASP Pianura Est- Azienda pubblica servizi alla persona	b) da capitale(P.P.A.II.b)	45.190,35	0.00	45.190,35	0.00
ASP Pianura Est- Azienda pubblica servizi alla persona	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	0.00	65.722,50	0.00	65.722,50
COMUNE DI GUALTIERI	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e)	0.00	12.439,39	0.00	12.439,39
				78.161,89	78.161,89

Elisione Patrimonio Netto società/ente

PRO.DI.GIO.

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASSOCIAZIONE PRO.DI.GIO.	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	25.876,00	0.00	25.876,00	0.00
ASSOCIAZIONE PRO.DI.GIO.	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	8.251,53	0.00	8.251,53	0.00
COMUNE DI GUALTIERI	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e)	0.00	34.127,53	0.00	34.127,53
				34.127,53	34.127,53

Elisione Patrimonio Netto società/ente

CFP

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
CFP - CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE BASSA REGGIANA SOC. CONS.	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	4.900,00	0.00	4.900,00	0.00
CFP - CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE BASSA REGGIANA SOC. CONS.	b) da capitale(P.P.A.II.b)	15.901,09	0.00	15.901,09	0.00
CFP - CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE BASSA REGGIANA SOC. CONS.	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	0.00	2.648,06	0.00	2.648,06
COMUNE DI GUALTIERI	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e)	0.00	18.153,03	0.00	18.153,03
				20.801,09	20.801,09

Elisione Patrimonio Netto società/ente

LEPIDA SPA

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
LEPIDA SPA	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	982,89	0.00	982,89	0.00
LEPIDA SPA	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	29,89	0.00	29,89	0.00
LEPIDA SPA	b) da capitale(P.P.A.II.b)	0.00	0,40	0.00	0,40

COMUNE DI GUALTIERI	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	1.000,00	0.00	1.000,00
COMUNE DI GUALTIERI	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e)	0.00	12,38	0.00	12,38
				1.012,78	1.012,78

Elisione Patrimonio Netto società/ente**SABAR SPA**

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
S.A.BA.R. S.p.A	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	189.156,97	0.00	189.156,97	0.00
S.A.BA.R. S.p.A	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	75.589,32	0.00	75.589,32	0.00
S.A.BA.R. S.p.A	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	214.949,85	0.00	214.949,85	0.00
COMUNE DI GUALTIERI	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	100.915,60	0.00	100.915,60
COMUNE DI GUALTIERI	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e)	0.00	378.780,54	0.00	378.780,54
				479.696,14	479.696,14

Elisione Patrimonio Netto società/ente**SABAR SERVIZI**

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
S.A.BA.R. Servizi S.r.l	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	19.540,00	0.00	19.540,00	0.00
S.A.BA.R. Servizi S.r.l	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	153.299,41	0.00	153.299,41	0.00
S.A.BA.R. Servizi S.r.l	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	120.499,69	0.00	120.499,69	0.00
COMUNE DI GUALTIERI	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e)	0.00	293.339,10	0.00	293.339,10
				293.339,10	293.339,10

Giroconto Differenza da consolidamento (P)

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI GUALTIERI	Differenza di Consolidamento(E.dc)	5.283,85	0.00	5.283,85	0.00
COMUNE DI GUALTIERI	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	5.283,85	0.00	5.283,85
				5.283,85	5.283,85

Giroconto Differenza da consolidamento (P)

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI GUALTIERI	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	3.616,00	0.00	3.616,00	0.00
COMUNE DI GUALTIERI	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e)	0.00	3.616,00	0.00	3.616,00
				3.616,00	3.616,00

Elisione quote di partecipazione

Sono state eliminate le voci delle partecipazioni iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale dell'ente proprietario per gli enti del perimetro. L'operazione è avvenuta mettendo a confronto, per le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, gli importi iscritti fra le immobilizzazioni finanziarie dell'attivo dello Stato patrimoniale 2017 del Comune (e delle società per le eventuali partecipazioni indirette) e il relativo valore del patrimonio netto al 31 dicembre 2017, con rilevazione della eventuale differenza.

Si sintetizza nel prospetto che segue l'operazione e la determinazione dell'eventuale differenza di consolidamento al 31.12.2017.

	Valore partecipazione nel bilancio della proprietaria al 31.12.2017	Valore patrimonio netto al 31.12.2017 (capitale + riserve)	Differenza di consolidamento
ACER	-	102.462,20	102.462,20
ACT	-	50.106,30	50.106,30
AGAC	-	1.156.687,10	1.156.687,10
INFRASTRUTTURE			
AGENZIA PER LA MOBILITA'	-	19.181,00	19.181,00
ASP	-	12.439,39	12.439,39
ASSOCIAZIONE PRO.DI.GIO.	-	34.127,53	34.127,53
CFP	-	18.153,03	18.153,03
LEPIDA SPA	1.000,00	1.012,38	12,38
SABAR SPA	100.915,60	479.696,14	378.780,54
SABAR SERVIZI SRL	-	293.339,10	293.339,10
	101.915,60	2.167.204,17	2.065.288,57

La differenza da consolidamento pari a euro 2.065.288,57 è stata imputata alle altre riserve indisponibili.

Criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Come di seguito specificato si è verificata una sostanziale omogeneità tra l'ente capogruppo e le aziende nell'utilizzo dei criteri di valutazione. Si sono pertanto riportati solo i casi di difformità che si sono rilevati dalle note integrative. Il Principio contabile applicato per il Bilancio Consolidato consente di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare

l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Crediti vs. lo Stato ed altre Amministrazioni Pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Si riporta di seguito il totale dei crediti verso partecipanti:

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	282,20	11.170	- 10.887,80
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	282,20	11.170	- 10.887,80

Immobilizzazioni

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

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ., che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

Immobilizzazioni immateriali

Ai beni immateriali (altre immobilizzazioni) si applica l'aliquota di ammortamento 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 miglioramento 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.

Il costo storico delle immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni 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).

I miglioramenti a immobili di privati di cui l'amministrazione si avvale (ad esempio per locazione), sono contabilizzati come 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.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali ad esempio quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono in ogni caso comprese, tra i costi di produzione interne dell'immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

Per quanto riguarda la società Lepida S.p.a., il valore dell'avviamento iscritto in bilancio in seguito all'operazione di conferimento della Rete ERetre è stato accertato da apposita perizia di stima ed è stato ammortizzato tenendo conto di un'utilità futura stimata in 15 anni.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.405,02	2.278	- 872,98

Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.957,76	848	5.109,76
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	101.027,08	3.017	98.010,08
Avviamento	23,21	-	23,21
Immobilizzazioni in corso ed acconti	25.098,45	77.979	- 52.880,55
Altre	498.546,17	317.040	181.506,17
Totale immobilizzazioni immateriali	632.057,69	401.162	230.895,69

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte nello Stato Patrimoniale al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione e al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti.

Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento predefinito in funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare (quote costanti), in base ai coefficienti indicati dalla legge.

In particolare 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.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati sulla base dei seguenti coefficienti:

Beni demaniali:

- Strade, ponti e altri beni demaniali 3 %

Beni mobili:

- Terreni 0%
- Fabbricati (anche demaniali) 2 %
- Impianti e macchinari 15%
- Attrezzature industriali e commerciali 15% - 20%
- Mezzi di trasporto 20%
- Macchinari per ufficio 15%- 20%
- Mobili e arredi per ufficio 15%
- Altri beni materiali 15%

Le aliquote non vengono applicate per i beni acquistati nell'esercizio, che iniziano il loro processo di ammortamento nell'esercizio successivo all'acquisto.

In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Le cave ed i siti utilizzati per le discariche sono inventariati nella categoria "indisponibili terreni" per cui non sono ammortizzati.

I beni, mobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.Lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 136 del medesimo decreto risultano da inventario ma senza alcun valore; non sono soggetti ad ammortamento.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali, ad esempio, la quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono, in ogni caso, comprese, tra i costi di produzione interni di immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

Per quanto riguarda la società ACER – Azienda Casa Emilia Romagna Reggio Emilia, le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

- immobili in diritto di superficie 1/99
- immobili in uso da devolvere 1/20
- immobili in uso diretto 3%
- mobili d'ufficio 12%
- macchine d'ufficio elettroniche e centralina telef. 20%
- macchine ordinarie d'ufficio 12%
- attrezzatura varia 40%
- beni inferiori a 516,46 100%
- autovetture – autofurgoni 25%
- logo aziendale 20%
- impianto fotovoltaico 10%
- licenze d'uso 1/5

Per quanto riguarda la società ACT – Azienda Consorziale Trasporti di Reggio Emilia, le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

- attrezzature industriali e commerciali: 12%
- impianti e macchinari: 10%

- mobili e macchine d'ufficio: 12%
- macchine d'ufficio elettroniche, hardware, centralini telefonici 20%

Per quanto riguarda la società SABAR SPA, le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

- fabbricati 3%
- mezzi di trasporto interno 20%
- impianti specifici 10% automezzi 20%
- costruzioni leggere 10% cassonetti 15%
- attrezzatura varia e minuta 25%
- autovetture 25%
- impianti fotovoltaici 4%
- arredamenti 12%
- piazzale macerie terremoto 10%
- macchine ufficio elettroniche 20%
- impianto aspirazione comb. biogas 10%

Per quanto riguarda la società SABAR Servizi Srl, le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

- attrezzatura varia e minuta 25%
- autovetture 25%
- arredamenti 12%
- automezzi 20%
- cassonetti 15%
- attrezzature cimiteriali 7,5%
- attrezzature per isole ecologiche 10%

Per quanto riguarda l'Associazione PRO.DI.GIO., le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

- Macchine elettroniche d'ufficio 20%
- Arredamento 15%
- Beni inferiori a 516,46€ 100%

Per quanto riguarda la società ASP Progetto Persona, le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

- Attrezzature socio-assistenziali, sanitarie: o specifiche dei servizi alla persona 12,5%;
- Mobili e arredi: 10%;
- Fabbricati: 3%;
- Impianti e Macchinari 12,5%,

- Mobili e arredi di pregio artistico (non soggetti ad ammortamento);
- Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, computers ed altri strumenti elettronici ed informatici: 20%;
- Automezzi: 25%;
- Altri beni: 12,5%;

Per quanto riguarda la società Centro di Formazione Professionale Bassa Reggiana s.c.r.l., le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

- impianti e macchinari: 20%
- mobili e arredi: 12%
- macchine d'ufficio elettroniche 20%

Per quanto riguarda la società Lepida Spa, le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

- Rete in Fibra Ottica: 5%;
- Rete Lepida in fibra ottica (ex conferimento 2013): 6,24%
- Rete Lepida in fibra ottica (ex conferimento 2014): 6,66%
- Rete radiomobile regionale Errete (parte edile ed infrastrutturale): 3%
- Impianti generici: 25%
- Centrali e Impianti elettronici: 18%
- Impianti tecnologici: 8%
- Mobili e arredi: 12%
- Macchine ufficio elettroniche: 20%
- Autovetture: 25%
- Attrezzature: 15%

Per quanto riguarda la società Agenzia per la Mobilità Reggio Emilia, le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

- Fabbricati industriali 2,00%
- Costruzioni leggere (pensiline, paline) 10,00%
- Impianti generici 10,00%
- Impianto elettrico deposito Castelnovo Ne' Monti 2,00%
- Attrezzatura generica 10,00%
- Attrezzatura specifica 12,00%
- Mobili e macchine ordinarie d'ufficio 12,00%
- Macchine elettroniche d'ufficio 20,00%

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata, se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

Per quanto riguarda le società AGAC Infrastrutture SPA non è stato possibile individuare le aliquote di ammortamento.

Si specifica che, pur essendo state, in alcuni casi, utilizzate aliquote diverse da quelle previste dal principio contabile 4/3 del D.Lgs. 118/2011 si ritiene utile confermare nel bilancio consolidato i valori riportati dalla società, allo scopo di mantenere la tipicità del settore e garantire la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio, così come previsto dal secondo periodo del paragrafo 4.1 del principio contabile 4/4 Bilancio Consolidato, di cui al D.lgs 118/2011.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Per le società e gli Enti facenti parte del perimetro di consolidamento, ove presenti, i beni in leasing sono stati oggetto di valutazione patrimoniale ai sensi dello IAS n.17 e dell'OIC n.1, tenuto conto del rapporto di durata del contratto del leasing finanziario e del confronto con il tempo/aliquota dell'ammortamento del bene acquistato dalla società locataria. Ulteriori dettagli sono contenuti nella nota integrativa delle singole società o Enti.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<u>Immobilizzazioni materiali</u>			
Beni demaniali	5.946.372,32	6.204.530	- 258.157,68
Terreni	122.800,87	122.801	- 0,13
Fabbricati	1.744.542,26	1.797.387	- 52.844,74
Infrastrutture	4.079.029,19	4.284.342	- 205.312,81
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali	16.009.067,17	15.022.900	986.167,17
Terreni	443.897,13	643.552	- 199.654,87
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	12.972.189,76	13.267.832	- 295.642,24
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	2.206.884,90	695.156	1.511.728,90
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	94.050,84	155.023	- 60.972,16
Mezzi di trasporto	7.154,40	105.889	- 98.734,60
Macchine per ufficio e hardware	38.485,65	46.712	- 8.226,35
Mobili e arredi	48.352,80	83.295	- 34.942,20
Infrastrutture	-	4.609	- 4.609,00
Altri beni materiali	198.051,69	20.832	177.219,69
Immobilizzazioni in corso ed acconti	512.082,05	407.790	104.292,05
Totale immobilizzazioni materiali	22.467.521,54	21.635.220	832.301,54

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Per le partecipate non ricomprese nel perimetro di consolidamento, è stato mantenuto il criterio di valutazione utilizzato in sede di redazione dello stato patrimoniale del Comune al 31 dicembre 2017 (criterio del costo di acquisizione o del patrimonio netto dell'esercizio 2016).

Il valore dei crediti concessi dall'ente è determinato dallo stock di crediti concessi. Non costituiscono immobilizzazioni finanziarie le concessioni di credito per far fronte a temporanee esigenze di liquidità. Nello stato patrimoniale tali crediti sono rappresentati al netto del fondo svalutazione crediti riguardante i crediti di finanziamento.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			
Partecipazioni in	115.861,63	116.680	- 818,37
<i>imprese controllate</i>	11.076,20	11.143	- 66,80
<i>imprese partecipate</i>	7.126,94	7.929	- 802,06
<i>altri soggetti</i>	97.658,49	97.608	50,49
Crediti verso	6.113,67	544	5.569,67
altre amministrazioni pubbliche	-	100	- 100,00
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	6.113,67	444	5.669,67
Altri titoli	27,02	-	27,02
Totale immobilizzazioni finanziarie	122.002,32	117.224	4.778,32

Attivo circolante**Rimanenze**

Le rimanenze iscritte nell'attivo circolante dello stato patrimoniale attivo consolidato sono di seguito riportate.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<u>Rimanenze</u>	285.000,82	271.939	13.061,82
Totale rimanenze	285.000,82	271.939	13.061,82

Crediti

Nello Stato Patrimoniale del Comune capogruppo i crediti sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Per quanto riguarda le società o enti compresi nel perimetro, i crediti verso clienti sono stati iscritti al minore tra il valore nominale ed il valore di presunto realizzo, ottenuto mediante l'accantonamento di un apposito fondo di svalutazione crediti.

I crediti verso altri, anch'essi valutati al valore di presunto realizzo, sono relativi a crediti verso Enti pubblici, Erario, Istituti Previdenziali, etc.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<u>Crediti</u>			
Crediti di natura tributaria	635.887,16	575.023	60.864,16
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	585.220,20	460.171	125.049,20
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	50.666,96	114.852	- 64.185,04
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	370.093,68	651.593	- 281.499,32
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	-	-	-
Verso clienti ed utenti	1.668.603,41	804.351	864.252,41
Altri Crediti	1.065.585,26	784.639	280.946,26
<i>verso l'erario</i>	483.124,06	426.520	56.604,06
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
<i>altri</i>	582.461,20	358.119	224.342,20
Totale crediti	3.740.169,51	2.815.606	924.563,51

Per quanto riguarda la presenza di crediti di durata residua superiore a cinque anni, si rinvia alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento, allegate anche alla presente relazione che formano parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Si riportano di seguito le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
Partecipazioni	1.943.828,69	1.890.571	53.257,69
Altri titoli	146.550,00	300.162	- 153.612,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	2.090.378,69	2.190.733	- 100.354,31

Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide si riferiscono ai valori di seguito rappresentati.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<u>Disponibilità liquide</u>			
Conto di tesoreria	1.986.341,01	1.713.666	272.675,01
Istituto tesoriere	1.986.341,01	1.713.666	272.675,01
presso Banca d'Italia	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	982.107,49	1.066.444	- 84.336,51
Denaro e valori in cassa	554,09	825	- 270,91
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	2.969.002,59	2.780.935	188.067,59

Ratei e risconti attivi

Comune capogruppo: Ratei e risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio 2017 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 rendiconto, 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.

Per quanto concerne le società i ratei e risconti attivi e passivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art.2424 bis, comma 5 Codice Civile), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti.

Sono stati rilevati i seguenti Ratei e Risconti attivi.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	1.208,24	1.639	- 430,76
Risconti attivi	45.143,05	25.378	19.765,05
TOTALE RATEI E RISCONTI	46.351,29	27.017	19.334,29

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

RATEI ATTIVI	IMPORTO
COMUNE	-
ACER	-
ACT	-
AGAC INFRASTRUTTURE	-
AGENZIA MOBILITA'	-
ASP	715,16
ASSOCIAZIONE PRO.DI.GIO.	-
CFP	-
LEPIDA SPA	
SABAR SPA	493,08
SABAR SERVIZI SRL	
TOTALE	1.208,24

RISCONTI ATTIVI	IMPORTO
COMUNE	-
ACER	-
ACT	37,35
AGAC INFRASTRUTTURE	699,37
AGENZIA MOBILITA'	7,03
ASP	7.669,77
ASSOCIAZIONE PRO.DI.GIO.	-
CFP	464,13

LEPIDA SPA	27,10
SABAR SPA	36.238,30
SABAR SERVIZI SRL	
TOTALE	45.143,05

Patrimonio netto

Il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:

- fondo di dotazione;
- riserve;
- risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

Si riporta qui di seguito la composizione del Patrimonio Netto:

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	1.064.529,38	18.576.596	- 17.512.066,62
Riserve	19.076.698,71	3.298.108	15.778.590,71
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 61.351,89	272.059	- 333.410,89
<i>da capitale</i>	-	2.957.600	- 2.957.600,00
<i>da permessi di costruire</i>	159.112,11	68.449	90.663,11
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	16.910.033,92	-	16.910.033,92
<i>altre riserve indisponibili</i>	2.068.904,57	-	2.068.904,57
Risultato economico dell'esercizio	- 258.335,32	- 692.500	434.164,68
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	19.882.892,77	21.182.204	- 1.299.311,23
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-
			-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	19.882.892,77	21.182.204	- 1.299.311,23

Fondo rischi e oneri

I 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.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Per trattamento di quiescenza	819,77	39.205	- 38.385,23
Per imposte	-	333	- 333,00
Altri	524.310,57	129.422	394.888,57
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	525.130,34	168.960	356.170,34

Trattamento di fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	118.323,03	72.896	45.427,03
TOTALE T.F.R.	118.323,03	72.896	45.427,03

Debiti

In tutti i bilanci oggetto di consolidamento i debiti di funzionamento sono esposti al loro valore nominale. I debiti da finanziamento dell'ente corrispondono alle quote ancora da rimborsare.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
DEBITI			
Debiti da finanziamento	2.039.491,46	1.939.378	100.113,46
<i>prestiti obbligazionari</i>	-	1.452.021	- 1.452.021,00
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	524.682,97	247.936	276.746,97
<i>verso altri finanziatori</i>	1.514.808,49	239.421	1.275.387,49
Debiti verso fornitori	1.666.082,13	1.673.154	- 7.071,87
Acconti	88.817,08	92.030	- 3.212,92
Debiti per trasferimenti e contributi	294.168,96	329.876	- 35.707,04
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	217.162,27	285.498	- 68.335,73
<i>imprese controllate</i>	35,16	39	- 3,84
<i>imprese partecipate</i>	47.451,10	5.570	41.881,10
<i>altri soggetti</i>	29.520,43	38.769	- 9.248,57
Altri debiti	5.335.719,44	4.653.197	682.522,44
<i>tributari</i>	269.437,03	211.382	58.055,03
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	82.095,89	43.354	38.741,89
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-

altri		4.984.186,52	4.398.461	585.725,52
	TOTALE DEBITI	9.424.279,07	8.687.635	736.644,07

Per quanto riguarda la presenza di debiti di durata residua superiore a cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, si rimanda alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative e approvate dalla Capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento, allegare anche alla presente relazione che formano parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

Ratei e risconti passivi

Si riportano di seguito le voci che compongono l'aggregato ratei e risconti passivi.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	45.996,62	48.900	- 2.903,38
Risconti passivi	2.356.144,82	90.411	2.265.733,82
Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	2.268.730,64	-	2.268.730,64
da altri soggetti	2.240.730,64	-	2.240.730,64
Concessioni pluriennali	28.000,00	-	28.000,00
Altri risconti passivi	-	-	-
	87.414,18	90.411	- 2.996,82
TOTALE RATEI E RISCONTI	2.402.141,44	139.311	2.262.830,44

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

RATEI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE	34.988,47
ACER	413,49
ACT	-
AGAC INFRASTRUTTURE	1.110,57
AGENZIA MOBILITA'	7,92
ASP	983,99
ASSOCIAZIONE PRO.DI.GIO.	-
CFP	-
LEPIDA SPA	-
SABAR SPA	2.454,52
SABAR SERVIZI SRL	6.037,66
TOTALE	45.996,62

RISCONTI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE	36.271,17
ACER	326.931,81
ACT	-

AGAC INFRASTRUTTURE	
AGENZIA MOBILITA'	6.235,00
ASP	1.903.657,90
ASSOCIAZIONE PRO.DI.GIO.	3.394,78
CFP	-
LEPIDA SPA	49,95
SABAR SPA	61.464,34
SABAR SERVIZI SRL	18.139,87
TOTALE	2.356.144,82

Conti d'ordine

Le "voci" poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture secondario o minore (improprio per alcuni Autori) che, perché tale, è distinto ed indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale.

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa è stata effettuata:

- Al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati;
- Al valore corrente di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati;
- Al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	617.511,93	173.892	443.619,93
2) beni di terzi in uso	-	-	-
3) beni dati in uso a terzi	-	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE	617.511,93	173.892	443.619,93

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**Ricavi ordinari**

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	2.986.573,75	3.031.188	- 44.614,25
Proventi da fondi perequativi	1.099.941,00	1.136.075	- 36.134,00
Proventi da trasferimenti e contributi	789.604,30	653.007	136.597,30
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	786.586,79	648.089	138.497,79
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	3.017,51	-	3.017,51
<i>Contributi agli investimenti</i>	-	4.918	- 4.918,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.423.719,52	3.501.883	1.921.836,52
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	281.279,57	341.407	- 60.127,43
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	377,22	271	106,22
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	5.142.062,73	3.160.205	1.981.857,73
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 7.163,41	-	- 7.163,41
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	10,76	17.587	- 17.576,24
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	79.953,27	97.247	- 17.293,73
Altri ricavi e proventi diversi	458.823,22	509.600	- 50.776,78
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.831.462,41	8.946.587	1.884.875,41

I ricavi delle 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.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

Costi ordinari

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	211.434,86	168.272	43.162,86
Prestazioni di servizi	4.796.298,06	4.084.501	711.797,06
Utilizzo beni di terzi	30.090,73	31.783	- 1.692,27
Trasferimenti e contributi	1.349.160,69	1.413.947	- 64.786,31
<i>Trasferimenti correnti</i>	1.344.549,52	1.402.267	- 57.717,48
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	6.762	- 6.762,00
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	4.611,17	4.918	- 306,83
Personale	2.645.025,07	1.787.658	857.367,07
Ammortamenti e svalutazioni	1.286.744,34	931.188	355.556,34
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	66.562,02	41.816	24.746,02
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	891.462,92	887.125	4.337,92
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	328.719,40	2.247	326.472,40
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 963,30	- 37.579	36.615,70
Accantonamenti per rischi	93.918,98	46.808	47.110,98
Altri accantonamenti	35.794,41	708.277	- 672.482,59
Oneri diversi di gestione	399.624,36	320.529	79.095,36
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	10.847.128,20	9.455.384	1.391.744,20

Spese di personale

Nel bilancio consolidato le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale sono distinte per ogni componente del Gruppo (tenendo conto della partecipazione e del metodo di consolidamento) come di seguito indicato:

SPESA PER PERSONALE	IMPORTO
COMUNE	686.044,52
ACER	26.076,10
ACT	819,64
AGAC INFRASTRUTTURE	-
AGENZIA MOBILITA'	1.764,35
ASP	1.530.723,51
ASSOCIAZIONE PRO.DI.GIO.	7.942,35
CFP	45.026,20
LEPIDA SPA	71,35
SABAR SPA	130.117,65
SABAR SERVIZI SRL	216.439,40
TOTALE	2.645.025,07

Altri accantonamenti

La voce Altri accantonamenti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Gestione finanziaria

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<i>Proventi finanziari</i>		97.608	
Proventi da partecipazioni	132.585,58	640	131.945,58
<i>da società controllate</i>	52.560,74	-	52.560,74
<i>da società partecipate</i>	-	-	-
<i>da altri soggetti</i>	80.024,84	640	79.384,84
Altri proventi finanziari	1.390,51	45.936	- 44.545,49
Totale proventi finanziari	133.976,09	46.576	87.400,09
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	26.688,42	8.926	17.762,42
<i>Interessi passivi</i>	8.380,92	5.129	3.251,92
<i>Altri oneri finanziari</i>	18.307,50	3.797	14.510,50
Totale oneri finanziari	26.688,42	8.926	17.762,42
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	107.287,67	37.650	69.637,67

Oneri finanziari

Gli interessi passivi, all'interno degli oneri finanziari, ammontano a € 8.380,92.

Si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente alla voce interessi passivi.

INTERESSI PASSIVI	IMPORTO
COMUNE	-
ACER	1.599,22
ACT	41,53
AGAC INFRASTRUTTURE	5.079,26
AGENZIA MOBILITA'	287,92
ASP	194,55
ASSOCIAZIONE PRO.DI.GIO.	-
CFP	2,06
LEPIDA SPA	0,67
SABAR SPA	386,79
SABAR SERVIZI SRL	788,92

TOTALE	8.380,92
---------------	-----------------

La suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento è riportata nelle singole note integrative dei soggetti consolidati, a cui si rimanda (costituiscono infatti parte integrante della presente relazione allegato al bilancio consolidato).

Rettifiche valori attività finanziarie

Si riportano di seguito i risultati.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	134,36	54	80,36
Svalutazioni	-	-	-
TOTALE RETTIFICHE	134,36	54	80,36

Gestione straordinaria

La composizione dei proventi e degli oneri straordinari è la seguente:

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	41.477,50		
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	41.423,72	59.061	- 17.637,28
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	53,78	3.040	- 2.986,22
<i>Altri proventi straordinari</i>	-	41	- 41,00
Totale proventi straordinari	41.477,50	62.142	- 20.664,50
Oneri straordinari	69.467,02		
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	5.023,97	10.601	- 5.577,03
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	49.810,53	23.326	26.484,53
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
<i>Altri oneri straordinari</i>	14.632,52	428	14.204,52
Totale oneri straordinari	69.467,02	34.355	35.112,02
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 27.989,52	27.787	- 55.776,52

Per quanto concerne ulteriori dettagli sui componenti straordinari, si potrà fare riferimento a quanto indicate nelle rispettive note integrative dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento o dalla Capogruppo, allegate anche alla presente relazione che formano parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

Imposte

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza.

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
Imposte	322.102,04	249.194	72.908,04

Risultato economico consolidato

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad € -258.335,32, mentre quello come comune capogruppo ammonta a € -266.891,30.

Il risultato consolidato dell'esercizio 2016 era pari a euro -692.500, mentre quello della capogruppo era pari a euro -663.384,83.

Variazione Patrimonio Netto Comune e Consolidato

PATRIMONIO NETTO	Comune al 31.12.2017	Bilancio consolidato al 31.12.2017	Variazioni
Fondo di dotazione	1.064.529,38	1.064.529,38	-
Riserve	17.007.794,14	19.076.698,71	2.068.904,57
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 61.351,89	- 61.351,89	-
<i>da capitale</i>	-	-	-
<i>da permessi di costruire</i>	159.112,11	159.112,11	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	16.910.033,92	16.910.033,92	-
<i>altre riserve indisponibili</i>	-	2.068.904,57	2.068.904,57
Risultato economico dell'esercizio	- 266.891,30	- 258.335,32	8.555,98
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	17.805.432,22	19.882.892,77	2.077.460,55
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	17.805.432,22	19.882.892,77	2.077.460,55

La differenza tra il Patrimonio netto consolidato e quello del Comune pari ad € 2.078.460,55 è imputabile a:

- per € 2.068.904,57 a variazioni per differenze da consolidamento;
- per € 8.555,98 a variazione del risultato economico.

Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo

Nel corso dell'esercizio 2017 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) della capogruppo hanno percepito complessivamente € 57.228,00 (al lordo delle ritenute di legge).

L'organo di revisione economico-finanziaria della medesima capogruppo ha un compenso annuo complessivamente di € 7.411,06 (al lordo delle ritenute di legge), inoltre viene prevista la possibilità del rimborso delle spese di viaggio.

L'organo di revisione non ricopre la carica di membro del Collegio sindacale nelle società o enti compresi nel bilancio consolidato.

Perdite ripianate dalla capogruppo

La capogruppo negli ultimi tre anni non ha ripianato perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i rapporti con il personale, il verificarsi di infortuni o di danni causati all'ambiente. Si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio ed in merito all'utilizzo di strumenti finanziari derivati si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

Gualtieri, 13 settembre 2018

ALLEGATI

ALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CHE COMPRENDE LA NOTA INTEGRATIVA

Sono riportati in allegato il Bilancio del Comune capogruppo ed il bilancio delle società ed enti consolidati.

- Bilancio (Stato patrimoniale e Conto economico) 2017 dell'ente capogruppo
- Bilancio 2017 delle entità incluse nel perimetro di consolidamento