

Relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato

Comune di Casalgrande

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

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

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

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

Con apposita delibera di giunta l'ente ha definito il gruppo di amministrazione pubblica (GAP) e il perimetro di consolidamento secondo il prospetto riportato qui di seguito:

Tipologia	Ragione sociale	%	Consolidare
Ente strumentale	ACER - Azienda Casa Emilia Romagna	2,19000%	SI
Società partecipata	Agac Infrastrutture S.p.A.	2,37500%	SI
Società partecipata	Azienda consorziale trasporti ACT	1,97000%	SI
Società partecipata	Agenzia locale per la mobilità	1,97000%	SI
Società partecipata	IREN S.p.A.	0,33000%	NO
Società partecipata	Piacenza Infrastrutture S.p.A.	0,95000%	NO
Società partecipata	Banca etica	0,01000%	NO
Società partecipata	Lepida S.p.A.	0,01000%	NO

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

Riconciliazione e riclassificazione dei bilanci

Per la prima fase di uniformità dei dati tra i bilanci, si procede con la riconciliazione dei dati delle partecipate rispetto alla normativa dettata dal d.lgs 118/2011 in modo da allineare i contenuti dei bilanci sia dal punto di vista temporale che sostanziale.

Con particolare riferimento all'applicazione dei criteri di valutazione dettati dai principi contabili, data la differente natura dei soggetti coinvolti nell'area di consolidamento rispetto a quella della capogruppo, si ritengono congrue le percentuali di ammortamento applicate dalle partecipate anche se diverse rispetto a quelle previste per l'ente.

La rappresentazione della distinzione fra terreni e fabbricati laddove non direttamente suddivisa, non è stata riportata nei prospetti finali, in quanto non fornisce lettura differente del bilancio, si è comunque provveduto a verificare che ai terreni non fossero applicati ammortamenti non ammessi dal d.lgs. 118/2011.

Di conseguenza in sede iniziale si è provveduto a ripristinare le variazioni riportate in seguito all'applicazione del fair value, come indicato nella nota integrativa di ACER.

Con riferimento alle società che hanno redatto il bilancio in formato CEE dall'analisi delle note integrative risultano le seguenti riclassificazioni applicate ai bilanci che vanno a rettificare le voci A5 e B14 dei bilanci delle partecipate:

Dettaglio Componenti straordinarie	ACER	AGAC
Attivi	- 110.779,00	- 7.851,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		1.855,00
Plusvalenze patrimoniali		5.996,00
Altri proventi straordinari	110.779,00	
Passivi	-	- 22.689,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		22.689,00
Minusvalenze patrimoniali		
Altri oneri straordinari		

Azienda casa Emilia Romagna di Reggio Emilia:

La riclassificazione di ratei e risconti è stata desunta dalla nota integrativa e riportata direttamente nei prospetti riclassificati.

Dall'analisi della nota integrativa non emergono quindi ulteriori scritture da apportare al bilancio della partecipata.

Agenzia Mobilità s.r.l.:

La riclassificazione di ratei e risconti è stata desunta dalla nota integrativa e riportata direttamente nei prospetti riclassificati.

Dall'analisi della nota integrativa non emergono quindi ulteriori scritture da apportare al bilancio della partecipata.

Azienda Consorziale Trasporti A.C.T.:

Dall'analisi della nota integrativa non emergono ulteriori scritture da apportare al bilancio della partecipata.

A.G.A.C. Infrastrutture S.p.A.:

Dall'analisi della nota integrativa non emergono ulteriori scritture da apportare al bilancio della partecipata.

Storno scrittura anno 2016 per fatture da ricevere inserite:

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Fatture da ricevere Agac	B.10.	Prestazioni di servizi		690,09
Capogruppo		A.D. .2. . .	Risconti attivi	690,09	

Si riepilogano i bilanci utilizzati per procedere alle operazioni di consolidamento:

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo
		2017	RCL-Pre	Finale
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
1	Costi di impianto e di ampliamento		-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		-	-
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		-	-
5	Avviamento		-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		-	-
9	Altre	156.533,14	-	156.533,14
	Totale immobilizzazioni immateriali	156.533,14	-	156.533,14
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II 1	Beni demaniali	31.411.585,84	-	31.411.585,84
1.1	Terreni	835.013,21	-	835.013,21
1.2	Fabbricati	854.175,12	-	854.175,12
1.3	Infrastrutture	29.722.397,51	-	29.722.397,51
1.9	Altri beni demaniali		-	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	28.858.067,21	-	28.858.067,21
2.1	Terreni	2.241.102,69	-	2.241.102,69
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		-	-
2.2	Fabbricati	26.263.628,91	-	26.263.628,91
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		-	-
2.3	Impianti e macchinari		-	-
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	133.550,51	-	133.550,51
2.5	Mezzi di trasporto	87.320,06	-	87.320,06
2.6	Macchine per ufficio e hardware		-	-
2.7	Mobili e arredi	80.460,68	-	80.460,68
2.8	Infrastrutture		-	-
2.9	Diritti reali di godimento		-	-
2.99	Altri beni materiali	52.004,36	-	52.004,36
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.387.536,73	-	5.387.536,73
	Totale immobilizzazioni materiali	65.657.189,78	-	65.657.189,78
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
1	Partecipazioni in	6.595.006,08	-	6.595.006,08
a	<i>imprese controllate</i>		-	-
b	<i>imprese partecipate</i>		-	-
c	<i>altri soggetti</i>	6.595.006,08	-	6.595.006,08
2	Crediti verso	105.059,72	-	105.059,72
a	altre amministrazioni pubbliche		-	-
b	<i>imprese controllate</i>		-	-
c	<i>imprese partecipate</i>		-	-
d	<i>altri soggetti</i>	105.059,72	-	105.059,72
3	Altri titoli		-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	6.700.065,80	-	6.700.065,80
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	72.513.788,72	-	72.513.788,72

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2017	RCL-Pre	Finale
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>		-	-
	Totale rimanenze	-	-	-
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	3.351.296,00	-	3.351.296,00
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	3.292.116,40	-	3.292.116,40
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	59.179,60	-	59.179,60
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.090.797,31	-	1.090.797,31
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.082.247,31	-	1.082.247,31
b	<i>imprese controllate</i>		-	-
c	<i>imprese partecipate</i>		-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	8.550,00	-	8.550,00
3	Verso clienti ed utenti	667.976,34	-	667.976,34
4	Altri Crediti	208.348,24	-	208.348,24
a	<i>verso l'erario</i>	4.018,00	-	4.018,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		-	-
c	<i>altri</i>	204.330,24	-	204.330,24
	Totale crediti	5.318.417,89	-	5.318.417,89
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni		-	-
2	Altri titoli		-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	6.177.001,16	-	6.177.001,16
a	<i>Istituto tesoriere</i>	6.177.001,16	-	6.177.001,16
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		-	-
2	Altri depositi bancari e postali		-	-
3	Denaro e valori in cassa		-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		-	-
	Totale disponibilità liquide	6.177.001,16	-	6.177.001,16
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.495.419,05	-	11.495.419,05
D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi		-	-
2	Risconti attivi	4.051,68	690,09	4.741,77
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.051,68	690,09	4.741,77
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	84.013.259,45	690,09	84.013.949,54

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	RCL-Pre	Finale
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	36.948.195,81	-	36.948.195,81
II	Riserve	4.764.388,73	-	4.764.388,73
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	3.301.810,42	-	3.301.810,42
b	<i>da capitale</i>	854.578,35	-	854.578,35
c	<i>da permessi di costruire</i>	607.999,96	-	607.999,96
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni d</i>		-	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	1.830.961,13	690,09	1.831.651,22
			-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		43.543.545,67	690,09	43.544.235,76
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza		-	-
2	Per imposte		-	-
3	Altri		-	-
			-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		-	-	-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
TOTALE T.F.R. (C)		-	-	-
D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	705.946,76	-	705.946,76
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		-	-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	705.946,76	-	705.946,76
2	Debiti verso fornitori	105.801,98	-	105.801,98
3	Acconti		-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	421.302,90	-	421.302,90
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	328.407,22	-	328.407,22
c	<i>imprese controllate</i>		-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	360,00	-	360,00
e	<i>altri soggetti</i>	92.535,68	-	92.535,68
5	Altri debiti	230.261,99	-	230.261,99
a	<i>tributari</i>	86.907,48	-	86.907,48
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	221,21	-	221,21
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		-	-
d	<i>altri</i>	143.133,30	-	143.133,30
TOTALE DEBITI (D)		1.463.313,63	-	1.463.313,63

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	RCL-Pre	Finale
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi		-	-
II	Risconti passivi	39.006.400,15	-	39.006.400,15
1	Contributi agli investimenti	38.998.615,75	-	38.998.615,75
a	da altre amministrazioni pubbliche	38.998.615,75	-	38.998.615,75
b	da altri soggetti		-	-
2	Concessioni pluriennali		-	-
3	Altri risconti passivi	7.784,40	-	7.784,40
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		39.006.400,15	-	39.006.400,15
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		84.013.259,45	-	84.013.259,45
CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	2.650.972,98	-	2.650.972,98
	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		2.650.972,98	-	2.650.972,98

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo
CONTO ECONOMICO		2017	RCL-Pre	Finale
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	9.387.062,45	-	9.387.062,45
2	Proventi da fondi perequativi	1.979.874,75	-	1.979.874,75
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.053.559,91	-	1.053.559,91
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	659.028,18	-	659.028,18
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		-	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	394.531,73	-	394.531,73
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.551.897,11	-	1.551.897,11
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	416.044,60	-	416.044,60
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.135.852,51	-	1.135.852,51
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.495.490,98	-	1.495.490,98
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		15.467.885,20	-	15.467.885,20
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	161.664,52	-	161.664,52
10	Prestazioni di servizi	6.006.868,46	690,09	6.006.178,37
11	Utilizzo beni di terzi	46.174,27	-	46.174,27
12	Trasferimenti e contributi	2.431.843,82	-	2.431.843,82
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.294.934,29	-	2.294.934,29
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	60.198,57	-	60.198,57
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	76.710,96	-	76.710,96
13	Personale	3.067.694,31	-	3.067.694,31
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.159.691,49	-	2.159.691,49
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	108.707,17	-	108.707,17
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.050.984,32	-	2.050.984,32
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		-	-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		-	-
16	Accantonamenti per rischi		-	-
17	Altri accantonamenti		-	-
18	Oneri diversi di gestione	285.066,56	-	285.066,56
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		14.159.003,43	- 690,09	14.158.313,34

		Capogruppo	Capogruppo	Capogruppo
	CONTO ECONOMICO	2017	RCL-Pre	Finale
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	265.597,19	-	265.597,19
a	<i>da società controllate</i>		-	-
b	<i>da società partecipate</i>	265.597,19	-	265.597,19
c	<i>da altri soggetti</i>		-	-
20	Altri proventi finanziari	1.333,57	-	1.333,57
	Totale proventi finanziari	266.930,76	-	266.930,76
	<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	35.914,45	-	35.914,45
a	<i>Interessi passivi</i>	35.914,45	-	35.914,45
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		-	-
	Totale oneri finanziari	35.914,45	-	35.914,45
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	231.016,31	-	231.016,31
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni		-	-
23	Svalutazioni		-	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	876.765,56	-	876.765,56
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	79.450,39	-	79.450,39
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	400.488,96	-	400.488,96
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	153.349,11	-	153.349,11
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	243.477,10	-	243.477,10
	Totale proventi straordinari	876.765,56	-	876.765,56
25	Oneri straordinari	437.595,22	-	437.595,22
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	437.595,22	-	437.595,22
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		-	-
	Totale oneri straordinari	437.595,22	-	437.595,22
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	439.170,34	-	439.170,34
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.979.068,42	-	1.979.068,42
26	Imposte (*)	148.107,29	-	148.107,29
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.830.961,13	-	1.830.961,13

Attivo	ACER	MOBIL	ACT	AGAC
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, con separata indicazione della parte già richiamata.	-			
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:				
I - Immobilizzazioni immateriali:				
1) costi di impianto e di ampliamento;		15.608		
2) costi di sviluppo;				
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;				
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;	4.636	3.926		10.900.383
5) avviamento;				
6) immobilizzazioni in corso e acconti;				
7) altre.	2.382.199			4.426.263
Totale.	2.386.835	19.534	-	15.326.646
II - Immobilizzazioni materiali:				
1) terreni e fabbricati;	8.022.325	5.885.172		15.456.898
2) impianti e macchinario;	3.659	212.991	1.995,00	162.438.007
3) attrezzature industriali e commerciali;	55	8.714	179,00	
4) altri beni;	154.385	28.323	46.481,00	
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	25.750.866			
Totale.	33.931.290	6.135.200	48.655,00	177.894.905
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:				
1) partecipazioni in:				
a) imprese controllate;			2.089.849,00	
b) imprese collegate;	3.000	31.093		
c) imprese controllanti;				
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;	3.266			
d-bis) altre imprese;		5.502	8.982.451,00	
2) crediti:				
a) verso imprese controllate;				
b) verso imprese collegate;				
c) verso controllanti;				
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;				
d-bis) verso altri;	43.914			
3) altri titoli;				
4) strumenti finanziari derivati attivi;				3.012
Totale.	50.180	36.595	11.072.300,00	3.012
Totale immobilizzazioni (B);	36.368.305	6.191.329	11.120.955,00	193.224.563

Attivo	ACER	MOBIL	ACT	AGAC
C) Attivo circolante:				
I - Rimanenze:				
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;				
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;				
3) lavori in corso su ordinazione;				
4) prodotti finiti e merci;	305.558			
5) acconti.				
Totale	305.558	-	-	-
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:				
1) verso clienti;	10.964.785	145.960	71.383,00	547.493
2) verso imprese controllate;				
3) verso imprese collegate;	830.199			
4) verso controllanti;			74.277,00	
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;				
5-bis) crediti tributari;	81.370	3.687.722	3.366,00	231.360
5-ter) imposte anticipate;	41.358	3.402		
5-quater) verso altri;	31.799.029	173.556	232.382,00	279.095
Totale.	43.716.741	4.010.640	381.408,00	1.057.948
III - Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:				
1) partecipazioni in imprese controllate;				
2) partecipazioni in imprese collegate;				
3) partecipazioni in imprese controllanti;				
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;				
4) altre partecipazioni;				
5) strumenti finanziari derivati attivi;				
6) altri titoli.				
Totale.	-	-	-	-
IV - Disponibilita' liquide:				
1) depositi bancari e postali;	1.002.523	4.072.790	552.536,00	931.971
2) assegni;				
3) danaro e valori in cassa.			152,00	
Totale.	1.002.523	4.072.790	552.688,00	931.971
Totale attivo circolante (C).	45.024.822	8.083.430	934.096,00	1.989.919
Ratei			3.000,00	
Risconti		1.326	4.048,00	77.968
D) Ratei e risconti.	-	1.326	7.048,00	77.968
Totale Attivo	81.393.127	14.276.085	12.062.099,00	195.292.450,00

Passivo	ACER	MOBIL	ACT	AGAC
A) Patrimonio netto:				
I - Capitale.	2.288.933	3.000.000	9.406.598,00	120.000,00
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni.				
III - Riserve di rivalutazione.	1.163.369			3.025.673,00
IV - Riserva legale.		17.713		24.000,00
V - Riserve statutarie				
VI - Altre riserve, distintamente indicate.	37.930.575	601.343	47.421,00	133.622.697,00
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.				- 12.870.379,00
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.	- 1.988.931			5.028.633,00
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	10.412	37.472	203.654,00	2.934.075
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.				
Totale.	39.404.358	3.656.528	9.657.673,00	131.884.699,00
B) Fondi per rischi e oneri:				
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;	75.208		24.520,00	
2) per imposte, anche differite;				
3) strumenti finanziari derivati passivi;	46.185			12.873.391,00
4) altri.	75.797	1.708.275		237.487,00
Totale.	197.190	1.708.275	24.520,00	13.110.878,00
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.	1.309.156	163.950	38.522,00	

Passivo	ACER	MOBIL	ACT	AGAC
D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:				
1) obbligazioni;				
Entro				
Oltre				
2) obbligazioni convertibili;				
Entro				
Oltre				
3) debiti verso soci per finanziamenti;				
Entro				
Oltre				
4) debiti verso banche;				
Entro	357.652	2.483.701	1.146.257,00	2.852.595
Oltre	5.040.849		327.892,00	46.741.906
5) debiti verso altri finanziatori;				
Entro				
Oltre	17.433.970			
6) acconti;				
Entro	5.122			
Oltre				
7) debiti verso fornitori;				
Entro	978.029	4.646.067	254.029,00	220.556
Oltre				
8) debiti rappresentati da titoli di credito;				
Entro			110.828,00	
Oltre				
9) debiti verso imprese controllate;				
Entro			6.634,00	
Oltre				
10) debiti verso imprese collegate;				
Entro	112.021			
Oltre				
11) debiti verso controllanti;				
Entro				
Oltre				
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;				
Entro				
Oltre				
12) debiti tributari;				
Entro	111.540	49.025	5.538,00	
Oltre				
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;				
Entro	38.702		13.453,00	
Oltre				
14) altri debiti.				
Entro	15.325.980	390.629	476.753,00	358.007
Oltre	1.040.623			
Totale.	40.444.488	7.569.422	2.341.384,00	50.173.064,00
Ratei	37.935	1.494		123.809
Risconti		1.176.416		
E) Ratei e risconti (1)	37.935	1.177.910	-	123.809

Conto economico	ACER	MOBIL	ACT	AGAC
A) Valore della produzione:				
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;				
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	312.413			
Ricavi della vendita di beni	33.744			
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	8.527.461	622.708	710,00	7.848.956
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;				
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;				
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;				
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	1.095.576	22.465.545	160.423,00	7.851
Totale.	9.969.194	23.088.253	161.133,00	7.856.807
B) Costi della produzione:				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	28.443		53,00	
7) per servizi;	5.969.490	21.850.947	38.079,00	475.719
8) per godimento di beni di terzi;	90.778	33.758		2.802
9) per il personale:				
a) salari e stipendi;	1.718.409	252.034	112.754,00	
b) oneri sociali;	458.184	63.041	34.481,00	
c) trattamento di fine rapporto;	146.309	17.670	7.414,00	
d) trattamento di quiescenza e simili;	41.626			
e) altri costi;	27.775	152		
10) ammortamenti e svalutazioni:				
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali;	220.146	5.943		276.406
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali;	156.417	336.427	225,00	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni;				
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide;				
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;				
12) accantonamenti per rischi;	129.570			73.280
13) altri accantonamenti;		273.159		
14) oneri diversi di gestione.	808.921	150.226	3.318,00	156.941
Totale.	9.796.068	22.983.357	196.324,00	985.148
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B).	173.126	104.896 -	35.191,00	6.871.659

Conto economico	ACER	MOBIL	ACT	AGAC
C) Proventi e oneri finanziari:				
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime;				
da società controllate				
da società partecipate				
da altri soggetti			250.113,00	
16) altri proventi finanziari:				
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;	33.163			
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni;				
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;				
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime;		1.079	285,00	649
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	146.717	54.325	8.372,00	2.596.295
17-bis) utili e perdite su cambi.				
Totale (15 + 16 - 17+ - 17 bis).	- 113.554 -	53.246	242.026,00 -	2.595.646
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:				
18) rivalutazioni:				
a) di partecipazioni;				
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;				
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;				
d) di strumenti finanziari derivati;	12.327			
19) svalutazioni:				
a) di partecipazioni;				
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni.				
d) di strumenti finanziari derivati;				
Totale delle rettifiche (18 - 19).	12.327	-	-	-
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D);	71.899	51.650	206.835,00	4.276.013
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	61.487	14.178	3.181,00	1.341.938
21) utile (perdite) dell'esercizio (1).	10.412	37.472	203.654,00	2.934.075,00

Operazioni infragruppo

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

Partite dell'ente					
Costi / immobilizzazioni					
Partecipata	RCL	Importo	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
ACER	B.10.	4.880,00	4.880,00	2,19%	106,87
ACER	B.12.a	24.949,30	24.949,30	2,19%	546,39
MOBIL	B.12.a	38.095,00	38.095,00	1,97%	750,47
		67.924,30	67.924,30		1.403,73

Debiti dell'ente verso le partecipate					
Partecipata	RCL	Importo	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
ACER	P.D. .4. .e.	360,00	360,00	2,19%	7,88
ACER	P.D. .5. .d.	4.880,00	4.880,00	2,19%	106,87
		5.240,00	5.240,00		114,75

Partite della partecipata						
Ricavi / Cessioni imm.						
Partecipata	Controparte	RCL 118	Importo	Imponibile	Percentuale	ImpScrittura
ACER	Capogruppo	A.4.c	4.880,00	4.880,00	2,19%	106,87
ACER	Capogruppo	A.4.c	24.949,30	24.949,30	2,19%	546,39
MOBIL	Capogruppo	A.4.c	38.095,00	38.095,00	1,97%	750,47
			67.924,30	67.924,30		1.403,73

Crediti					
Partecipata	Controparte	RCL 118	Importo	Percentuale	ImpScrittura
ACER	Capogruppo	A.C.II.4. .c.	360,00	2,19%	7,88
ACER	Capogruppo	A.C.II.4. .c.	4.880,00	2,19%	106,87
			5.240,00		114,75

Le conciliazioni tra le voci di cui sopra hanno dato luogo alle seguenti scritture di rettifica:

Debiti e crediti

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione debiti ente verso partecipate	P.D. .4. .e.	altri soggetti	7,88	
Capogruppo		P.D. .5. .d.	altri	106,87	
ACER		A.C.II.4. .c.	altri		114,75

Costi e Ricavi

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
Capogruppo	Elisione costi ente verso partecipate	B.10.	Prestazioni di servizi		106,87
Capogruppo		B.12.a	Trasferimenti correnti		546,39
Capogruppo		B.12.a	Trasferimenti correnti		750,47
ACER		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	106,87	
ACER		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	546,39	
MOBIL		A.4.c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	750,47	

Elisione Partecipazioni

Ai fini della corretta rappresentazione delle partite nel bilancio consolidato si è quindi provveduto a stornare la partecipazioni con contropartita le voci del patrimonio netto riferite a fondo di dotazione e riserve da utili della partecipata.

Società	Descrizione operazione	Voce	Descrizione Conto	Dare	Avere
ACER	Elisione partecipazione Acer	P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	50.128,00	
ACER		P.A.II. . . a.	da risultato economico di esercizi precedenti	787.122,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		837.250,00
MOBIL	Elisione partecipazione Agenzia Mobilita	P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	59.100,00	
MOBIL		P.A.II. . . a.	da risultato economico di esercizi precedenti	12.195,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		71.295,00
Capogruppo	Elisione partecipazione A.C.T.	A.B.IV.1. . c	altri soggetti		244.385,28
ACT		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	185.310,00	
ACT		P.A.II. . . a.	da risultato economico di esercizi precedenti	934,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento	58.141,28	
Capogruppo	Elisione partecipazione Agac	A.B.IV.1. . c	altri soggetti		2.689.358,79
AGAC		P.A.I. . . .	Fondo di dotazione	2.850,00	
AGAC		P.A.II. . . a.	da risultato economico di esercizi precedenti	2.987.868,00	
Capogruppo		DDCC	Riserve da consolidamento		301.359,21

Patrimonio netto società consolidate	ACER	AGAC	ACT	MOBIL	Totale
A) PATRIMONIO NETTO					
Fondo di dotazione	50.128	2.850	185.310	59.100	297.388
Riserve	812.600	3.059.728	934	12.195	3.885.457
da risultato economico di esercizi precedenti	787.122	2.987.868	934	12.195	3.788.119
da capitale	25.478	71.860	-	-	97.338
da permessi di costruire	-	-	-	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	-	-	-	-	-
altre riserve indisponibili	-	-	-	-	-
	862.728	3.062.578	186.244	71.295	4.182.845
Voci escluse dall'elisione di consolidamento	25.478	71.860	-	-	97.338
<i>Valore del patrimonio netto delle partecipate da elidere</i>	837.250	2.990.718	186.244	71.295	4.085.507
Riserva indisponibile iscritta nel bilancio della capogruppo	-	-	-	-	-
Differenza di valore patrimoniale rispetto alla valutazione della partecipata	837.250	2.990.718	186.244	71.295	4.085.507

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

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

Il patrimonio del consorzio è proporzionalmente molto ridotto, per cui il consolidamento di queste poste non è significativo rispetto a quello della capogruppo.

Attivo

Crediti Per la partecipazione al fondo di dotazione

Non ricorre la fattispecie

Immobilizzazioni

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

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

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

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

Con riferimento alle percentuali di ammortamento adottate dalle società partecipate si ritiene che viste la eterogeneità delle attività poste in essere dalle singole realtà, le differenze riscontrate sono giustificate dal diverso utilizzo dei beni da una società all'altra e rappresentano con maggiore veridicità il risultato complessivo del gruppo.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	gruppo_Rival	ACER	ACER_Rival	MOBIL	MOBIL_Rival	ACT	ACT_Rival	AGAC	AGAC_Rival	Consolidato
	2017										2017
B) IMMOBILIZZAZIONI											
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>											
Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-	307,00	-	-	-	-	-	307
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	102,00	-	77,00	-	-	-	258.884,00	-	259.063
Avviamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altre	156.533	-	52.170,00	-	-	-	-	-	105.124,00	-	313.827
Totale immobilizzazioni immateriali	156.533		52.272,00		384,00				364.008,00		573.197
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>											
Beni demaniali	31.411.586	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31.411.586
Terreni	835.013	-	-	-	-	-	-	-	-	-	835.013
Fabbricati	854.175	-	-	-	-	-	-	-	-	-	854.175
Infrastrutture	29.722.398	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29.722.398
Altri beni demaniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali (3)	28.858.067	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33.384.045
Terreni	2.241.103	-	175.689,00	-	115.938,00	-	-	-	367.101,00	-	2.899.831
<i>di cui in leasing finanziario</i>											
Fabbricati	26.263.629	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26.263.629
<i>di cui in leasing finanziario</i>											
Impianti e macchinari	-	-	80,00	-	4.196,00	-	39,00	-	3.857.903,00	-	3.862.218
<i>di cui in leasing finanziario</i>											
Attrezzature industriali e commerciali	133.551	-	1,00	-	172,00	-	4,00	-	-	-	133.728
Mezzi di trasporto	87.320	-	-	-	-	-	-	-	-	-	87.320
Macchine per ufficio e hardware	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mobili e arredi	80.461	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80.461
Infrastrutture	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diritti reali di godimento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri beni materiali	52.004	-	3.381,00	-	558,00	-	916,00	-	-	-	56.859
Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.387.537	-	563.944,00	-	-	-	-	-	-	-	5.951.481
Totale immobilizzazioni materiali	65.657.190		743.095,00		120.864,00		959,00		4.225.004,00		70.747.112

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	Variazione	2016
B) IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	-	-	-
costi di impianto e di ampliamento	307	307	-
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	259.063	- 538	259.601
avviamento	-	-	-
immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
altre	313.827	- 34.625	348.452
Totale immobilizzazioni immateriali	573.197	- 34.856	608.053
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	-	-	-
Beni demaniali	31.411.586	- 883.905	32.295.491
Terreni	835.013	0	835.013
Fabbricati	854.175	- 29.635	883.810
Infrastrutture	29.722.398	- 854.270	30.576.668
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali (3)	33.384.045	- 203.244	33.587.289
Terreni	2.899.831	120.533	2.779.298
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	26.263.629	- 286.937	26.550.566
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	3.862.218	3.859.916	2.302
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	133.728	36.823	96.905
Mezzi di trasporto	87.320	44.644	42.676
Macchine per ufficio e hardware	-	- 2.452	2.452
Mobili e arredi	80.461	7.417	73.044
Infrastrutture	-	- 3.866.110	3.866.110
Diritti reali di godimento	-	-	-
Altri beni materiali	56.859	- 117.078	173.937
Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.951.481	- 201.089	6.152.570
Totale immobilizzazioni materiali	70.747.112	- 1.288.238	72.035.350

Immobilizzazioni finanziarie

Dal principio contabile applicato 4/3, punto 6.1.3:

“Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc) sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell’esercizio, si ritengono durevoli.

a) Azioni. Per le partecipazioni azionarie immobilizzate, il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e n. 3 codice civile). Le partecipazioni in imprese 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. Le eventuali perdite sono portate a conto economico. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerava. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

Ai fini della redazione del proprio rendiconto, gli enti devono esercitare tutte le possibili iniziative e pressioni nei confronti delle proprie società controllate al fine di acquisire lo schema di bilancio di esercizio o di rendiconto predisposto ai fini dell'approvazione, necessario per l'adozione del metodo del patrimonio netto."

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

Per le modalità di iscrizione e valutazione, occorre far riferimento ai documenti OIC 17, "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto" e n. 21, "Partecipazioni".

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Capogruppo	gruppo_Rival	ACER	ACER_Rival	MOBIL	MOBIL_Rival	ACT	ACT_Rival	AGAC	AGAC_Rival	Consolidato
		2017										2017
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)											
1	Partecipazioni in	6.595.006	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.880.245
a	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	41.170,00	-	-	-	41.170
b	imprese partecipate	-	-	68,00	-	613,00	-	-	-	-	-	679
c	altri soggetti	6.595.006	-2.933.744	72,00	-	108,00	-	176.954,00	-	-	-	3.838.396
2	Crediti verso	105.060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	106.022
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	altri soggetti	105.060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	105.060
d	altri soggetti	-	-	962,00	-	-	-	-	-	-	-	962
3	Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	72,00	-	72
Totale immobilizzazioni finanziarie		6.700.066	-2.933.744	1.100,00		721,00		218.124,00		72,00		3.986.339

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	Variazione	2016
Immobilizzazioni Finanziarie (1)	-	-	-
Partecipazioni in	3.880.245	45	3.880.200
imprese controllate	41.170	- 755	41.925
imprese partecipate	679	679	-
altri soggetti	3.838.396	121	3.838.275
Crediti verso	106.022	- 0	106.022
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-
altri soggetti	106.022	- 0	106.022
Altri titoli	72	- 97	169
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.986.339	- 52	3.986.391
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	75.306.648	- 1.323.146	76.629.794

Attivo circolante

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

a) Rimanenze di Magazzino

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

b) I Crediti

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

c) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

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

d) Le Disponibilità liquide

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

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	gruppo_Rival	ACER	ACER_Rival	MOBIL	MOBIL_Rival	ACT	ACT_Rival	AGAC	AGAC_Rival	Consolidato
	2017										2017
C) ATTIVO CIRCOLANTE											
<i>Rimanenze</i>	-	-	6.692,00	-	-	-	-	-	-	-	6.692
Totale rimanenze	-	-	6.692,00	-	-	-	-	-	-	-	6.692
<i>Crediti (2)</i>											
Crediti di natura tributaria	3.351.296	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.351.296
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri crediti da tributi	3.292.116	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.292.116
Crediti da Fondi perequativi	59.180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	59.180
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	1.090.797	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.110.441
imprese controllate	1.082.247	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.082.247
imprese partecipate	-	-	18.181,00	-	-	-	-	-	-	-	-
verso altri soggetti	8.550	-	-	-	-	-	1.463,00	-	-	-	18.181
Verso clienti ed utenti	667.976	-	240.129,00	-	2.875,00	-	1.406,00	-	13.003,00	-	10.013
Altri Crediti	208.348	-	-	-	-	-	-	-	-	-	925.389
verso l'erario	4.018	-	2.688,00	-	72.715,00	-	66,00	-	5.495,00	-	1.000.222
per attività svolta per c/terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	84.982
altri	204.330	-	696.399,00	115	3.419,00	-	4.578,00	-	6.629,00	-	915.240
Totale crediti	5.318.418	-	957.397,00	-	79.009,00	-	7.513,00	-	25.127,00	-	6.387.349
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>											
Partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Disponibilità liquide</i>											
Conto di tesoreria	6.177.001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.177.001
Istituto tesoriere	6.177.001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.177.001
presso Banca d'Italia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	-	-	21.955,00	-	80.234,00	-	10.885,00	-	22.134,00	-	135.208
Denaro e valori in cassa	-	-	-	-	-	-	3,00	-	-	-	3
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale disponibilità liquide	6.177.001	-	21.955,00	-	80.234,00	-	10.888,00	-	22.134,00	-	6.312.212
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.495.419	-	986.044,00	-	159.243,00	-	18.401,00	-	47.261,00	-	12.706.253

Come si evince in funzione dei prospetti di credito/debito sopra riportati e non vi sono scritte che servono a rettificare gli importi iscritti a bilancio.

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	Variazione	2016
C) ATTIVO CIRCOLANTE	-	-	-
Rimanenze	6.692	-	6.692
Totale	6.692	-	6.692
Crediti (2)	-	-	-
Crediti di natura tributaria	3.351.296	289.251	3.062.045
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	3.292.116	397.523	2.894.593
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	59.180	- 108.272	167.452
Crediti per trasferimenti e contributi	1.110.441	329.597	780.844
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.082.247	314.916	767.331
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	18.181	18.181	-
<i>verso altri soggetti</i>	10.013	- 3.500	13.513
Verso clienti ed utenti	925.389	32.708	892.681
Altri Crediti	1.000.222	- 20.463	1.020.685
<i>verso l'erario</i>	84.982	3.833	81.149
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	- 9.217	9.217
<i>altri</i>	915.240	- 15.079	930.319
Totale crediti	6.387.349	631.094	5.756.255
	-	-	-
<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u>			
<u>IMMOBILIZZI</u>	-	-	-
partecipazioni	-	-	-
altri titoli	-	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
	-	-	-
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	-	-	-
Conto di tesoreria	6.177.001	1.327.631	4.849.370
<i>Istituto tesoriere</i>	6.177.001	1.327.631	4.849.370
<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	135.208	68.757	66.451
Denaro e valori in cassa	3	- 1	4
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	6.312.212	1.396.387	4.915.825
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.706.253	2.027.481	10.678.772

Ratei e Risconti

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Capogruppo	gruppo_Rival	ACER	ACER_Rival	MOBIL	MOBIL_Rival	ACT	ACT_Rival	AGAC	AGAC_Rival	Consolidato
	2017										2017
D) RATEI E RISCONTI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ratei attivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Risconti attivi	4.742	-	-	-	26,00	-	139,00	-	1.852,00	-	6.759
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.742				26,00		139,00		1.852,00		6.759

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	Variazione	2016
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
Ratei attivi	-	-	-
Risconti attivi	6.759	- 41.278	48.037
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	6.759	- 41.278	48.037

Passivo

Patrimonio Netto.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Capogruppo	gruppo_Rival	ACER	ACER_Rival	MOBIL	MOBIL_Rival	ACT	ACT_Rival	AGAG	AGAG_Rival	Consolidato
		2017										2017
A) PATRIMONIO NETTO												
I	Fondo di dotazione	36.948.196	-	50.128,00	50.128	59.100,00	59.100	185.310,00	185.310	2.850,00	2.850	36.948.196
II	Riserve	4.764.389	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.861.727
a	da risultato economico di esercizi precedenti	3.301.810	-	787.122,00	787.122	12.195,00	12.195	934,00	934	2.987.868,00	2.987.868	3.301.810
b	da capitale	854.578	-	25.478,00	-	-	-	-	-	71.860,00	-	951.916
c	da permessi di costruire	608.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	608.000
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e	altre riserve indisponibili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riserve da consolidamento	-	1.151.763	-	-	-	-	-	-	-	-	1.151.762,93
	Riserve da arrotondamento	-	-	1,00	-	-	-	-	-	2,00	-	3
III	Risultato economico dell'esercizio	1.831.651	-	227,00	-	738,00	-	4.012,00	-	69.684,00	-	1.906.312
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		43.544.236	1.151.763	862.956,00		72.033,00		190.256,00		3.132.264,00		44.868.001

Si allega prospetto con ricostruzione del patrimonio netto consolidato che sarà alla base dei prossimi bilanci, e dal quale si potranno desumere tutte le future variazioni anche rispetto ai vari patrimoni delle singole partecipate:

Patrimonio netto Capogruppo										41.712.585
Di cui riserva indisponibile per metodo PN										-
PN al netto della ris. di rivalutazione part.										41.712.585
									<i>Iniziale</i>	<i>Finale</i>
Riserva di indisponibile per metodo PN									-	-
Riserva di consolidamento										1.151.762,93
Differenze di arrotondamento										3
Riserve di capitale mantenute dalle partecipate										97.338
Utile bilancio consolidato										1.906.312
Patrimonio netto finale Capogruppo										44.868.001

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2017	Variazione	2016
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	36.948.196	- 0	36.948.196
Riserve	6.013.493	-37.443.833	43.457.326
da risultato economico di esercizi precedenti	3.301.810	2.033.815	1.267.995
da capitale	2.103.682	-40.085.649	42.189.331
da permessi di costruire	608.000	608.000	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e	-	-	-
altre riserve indisponibili	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	1.906.312	- 189.122	2.095.434
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	44.868.001	-37.632.955	82.500.956
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 (A)	44.868.001	-37.632.955	82.500.956

Come indicato in sede di economico-patrimoniale, anche nel bilancio consolidato si rileva una grande differenza nel patrimonio netto della capogruppo, dovuta ad una più corretta imputazione dei conferimenti nell'apposita voce di risconto.

Fondi rischi e oneri

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa o probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	gruppo_Rival	ACER	ACER_Rival	MOBIL	MOBIL_Rival	ACT	ACT_Rival	AGAC	AGAC_Rival	Consolidato
	2017										2017
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI											-
Per trattamento di quiescenza	-	-	1.647,00	-	-	-	483,00	-	-	-	2.130
Per imposte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri	-	-	2.671,00	-	33.653,00	-	-	-	311.383,00	-	347.707
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-	-	4.318,00	-	33.653,00	-	483,00	-	311.383,00	-	349.837

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2017	Variazione	2016
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-	-
per trattamento di quiescenza	2.130	2.130	-
per imposte	-	1.106	1.106
altri	347.707	50.611	398.318
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	349.837	49.587	399.424

Trattamento di Fine Rapporto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	gruppo_Rival	ACER	ACER_Rival	MOBIL	MOBIL_Rival	ACT	ACT_Rival	AGAC	AGAC_Rival	Consolidato
	2017										2017
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	28.671,00	-	3.230,00	-	759,00	-	-	-	32.660
TOTALE T.F.R. (C)	-	-	28.671,00	-	3.230,00	-	759,00	-	-	-	32.660

Debiti

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

c2) Debiti verso fornitori.

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

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

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	gruppo_Rival	ACER	ACER_Rival	MOBIL	MOBIL_Rival	ACT	ACT_Rival	AGAC	AGAC_Rival	Consolidato
	2017										2017
D) DEBITI (1)											
Debiti da finanziamento	705.947										2.461.817
prestiti obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
verso banche e tesoriere	-	-	118.227,00	-	48.929,00	-	29.041,00	-	1.177.869,00	-	1.374.066
verso altri finanziatori	705.947	-	381.804,00	-	-	-	-	-	-	-	1.087.751
Debiti verso fornitori	105.802	-	21.419,00	-	91.528,00	-	5.004,00	-	5.238,00	-	228.991
Acconti	-	-	112,00	-	-	-	-	-	-	-	112
Debiti per trasferimenti e contributi	421.303	-	-	-	-	-	-	-	-	-	423.879
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	328.407	-	-	-	-	-	-	-	-	-	328.407
imprese controllate	-	-	-	-	-	-	131,00	-	-	-	131
imprese partecipate	360	-	2.453,00	-	-	-	-	-	-	-	2.813
altri soggetti	92.536	8	-	-	-	-	-	-	-	-	92.528
Altri debiti	230.262	-	-	-	-	-	-	-	-	-	620.988
tributari	86.907	-	2.443,00	-	966,00	-	109,00	-	-	-	90.425
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	221	-	848,00	-	-	-	265,00	-	-	-	1.334
per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
altri	143.133	107	358.429,00	-	7.695,00	-	11.575,00	-	8.503,00	-	529.228
TOTALE DEBITI (D)	1.463.314	- 115	885.735,00		149.118,00		46.125,00		1.191.610,00		3.735.787

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2017	Variazione	2016
D) DEBITI (1)	-	-	-
Debiti da finanziamento	2.461.817	- 327.619	2.789.436
prestiti obbligazionari	-	-	-
v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
verso banche e tesoriere	1.374.066	- 85.346	1.459.412
verso altri finanziatori	1.087.751	- 242.273	1.330.024
Debiti verso fornitori	228.991	- 154.339	383.330
Acconti	112	109	3
Debiti per trasferimenti e contributi	423.879	- 48.880	472.759
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
altre amministrazioni pubbliche	328.407	- 54.819	383.226
imprese controllate	131	15	146
imprese partecipate	2.813	2.813	-
altri soggetti	92.528	3.141	89.387
altri debiti	620.988	189.353	431.635
tributari	90.425	80.677	9.748
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.334	- 298	1.632
per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
altri	529.228	108.973	420.255
TOTALE DEBITI (D)	3.735.787	- 341.376	4.077.163

Ratei e Risconti

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile, per cui non vi sono operazioni particolari, se non una riclassificazione degli stessi rispetto al bilancio CEE in quanto non sono dettagliati come nel prospetto previsto dal d.lgs. 118/2011.

Dati consolidamento

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Capogruppo	gruppo_Rival	ACER	ACER_Rival	MOBIL	MOBIL_Rival	ACT	ACT_Rival	AGAC	AGAC_Rival	Consolidato
	2017										2017
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI											
Ratei passivi	-	-	831,00	-	29,00	-	-	-	2.940,00	-	3.800
Risconti passivi	39.006.400	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39.029.575
Contributi agli investimenti	38.998.616	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38.998.616
da altre amministrazioni pubbliche	38.998.616	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38.998.616
da altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Concessioni pluriennali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri risconti passivi	7.784	-	-	-	23.175,00	-	-	-	-	-	30.959
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	39.006.400		831,00		23.204,00				2.940,00		39.033.375

Variazioni rispetto anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2017	Variazione	2016
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-	-
Ratei passivi	3.800	- 5.160	8.960
Risconti passivi	39.029.575	38.670.933	358.642
Contributi agli investimenti	38.998.616	38.998.616	-
da altre amministrazioni pubbliche	38.998.616	38.998.616	-
da altri soggetti	-	-	-
Concessioni pluriennali	-	- 334.294	334.294
Altri risconti passivi	30.959	6.611	24.348
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	39.033.375	38.665.773	367.602

Conto Economico

La contabilità economica degli enti locali è di fatto derivata da quella finanziaria, la corretta applicazione però della competenza potenziata fa sì che la rilevazione dei fatti economici patrimoniali degli enti sia sostanzialmente in linea con quella delle società partecipate.

Componenti positivi della gestione

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

La competenza economica dei costi e dei ricavi direttamente conseguenti a operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) è riconducibile al principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che "l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

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

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

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

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

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	gruppo_Rival	ACER	ACER_Rival	MOBIL	MOBIL_Rival	ACT	ACT_Rival	AGAC	AGAC_Rival	Consolidato
		2017										2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE												
1	Proventi da tributi	9.387.062	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9.387.062
2	Proventi da fondi perequativi	1.979.875	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.979.875
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.053.560	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.053.560
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	659.028	-	-	-	-	-	-	-	-	-	659.028
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	394.532	-	-	-	-	-	-	-	-	-	394.532
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi p	1.551.897	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.943.519
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	416.045	-	6.842,00	-	-	-	-	-	-	-	422.887
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-	739,00	-	-	-	-	-	-	-	739
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.135.853	-	186.751,00	653	12.267,00	750	14,00	-	186.413,00	-	1.519.894
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.495.491	-	21.567,00	-	442.571,00	-	3.160,00	-	-	-	1.962.789
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		15.467.885	-	215.899,00	653	454.838,00	750	3.174,00	-	186.413,00	-	16.326.805

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

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	Variazione	2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	9.387.062	418.869	8.968.193
Proventi da fondi perequativi	1.979.875	9.193	1.970.682
Proventi da trasferimenti e contributi	1.053.560	- 141.832	1.195.392
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	659.028	- 274.593	933.621
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-	-
<i>Contributi agli investimenti</i>	394.532	132.761	261.771
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.943.519	372.948	1.570.571
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	422.887	100.596	322.291
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	739	168	571
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.519.894	272.185	1.247.709
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Altri ricavi e proventi diversi	1.962.789	504.018	1.458.771
totale componenti positivi della gestione A)	16.326.805	1.163.197	15.163.608

Componenti negativi della gestione

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

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

In particolare quando:

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

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	Gruppo_Rival	ACER	ACER_Rival	MOBIL	MOBIL_Rival	ACT	ACT_Rival	AGAC	AGAC_Rival	Consolidato
	2017										2017
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE											-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	161.665	-	623,00	-	-	-	1,00	-	-	-	162.289
Prestazioni di servizi	6.006.178	107	130.732,00	-	430.464,00	-	750,00	-	11.298,00	-	6.579.316
Utilizzo beni di terzi	46.174	-	1.988,00	-	665,00	-	-	-	67,00	-	48.894
Trasferimenti e contributi	2.431.844	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.430.547
Trasferimenti correnti	2.294.934	1.297	-	-	-	-	-	-	-	-	2.293.637
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	60.199	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60.199
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	76.711	-	-	-	-	-	-	-	-	-	76.711
Personale	3.067.694	-	52.391,00	-	6.558,00	-	3.047,00	-	-	-	3.129.690
Ammortamenti e svalutazioni	2.159.691	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.181.252
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	108.707	-	4.821,00	-	117,00	-	-	-	6.565,00	-	120.210
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.050.984	-	3.426,00	-	6.628,00	-	4,00	-	-	-	2.061.042
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Svalutazione dei crediti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Accantonamenti per rischi	-	-	2.838,00	-	-	-	-	-	1.740,00	-	4.578
Altri accantonamenti	-	-	-	-	5.381,00	-	-	-	-	-	5.381
Oneri diversi di gestione	285.067	-	17.715,00	-	2.959,00	-	65,00	-	3.188,00	-	308.994
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	14.158.313	- 1.404	214.534,00	-	452.772,00	-	3.867,00	-	22.858,00	-	14.850.941

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

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	Variazione	2016
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-	-	-
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	162.289	49.440	112.849
Prestazioni di servizi	6.579.316	807.369	5.771.947
Utilizzo beni di terzi	48.894	9.665	39.229
Trasferimenti e contributi	2.430.547	153.657	2.276.890
<i>Trasferimenti correnti</i>	2.293.637	58.079	2.235.558
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	60.199	38.224	21.975
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	76.711	57.353	19.358
Personale	3.129.690	17.355	3.112.335
Ammortamenti e svalutazioni	2.181.252	- 34.936	2.216.188
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	120.210	4.679	115.531
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.061.042	- 39.615	2.100.657
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	-	-	-
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
Accantonamenti per rischi	4.578	- 3.147	7.725
Altri accantonamenti	5.381	- 8.226	13.607
Oneri diversi di gestione	308.994	256.179	52.815
totale componenti negativi della gestione B)	14.850.941	1.247.356	13.603.585

Proventi ed Oneri finanziari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	gruppo_Rival	ACER	ACER_Rival	MOBIL	MOBIL_Rival	ACT	ACT_Rival	AGAC	AGAC_Rival	Consolidato
	2017										2017
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-										-
<i>Proventi finanziari</i>	-										-
Proventi da partecipazioni	265.597	-	-	-	-	-	-	-	-	-	270.524
<i>da società controllate</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	265.597	-	-	-	-	-	-	-	-	-	265.597
<i>da altri soggetti</i>	-	-	-	-	-	-	4.927,00	-	-	-	4.927
Altri proventi finanziari	1.334	-	726,00	-	21,00	-	6,00	-	15,00	-	2.102
Totale proventi finanziari	266.931		726,00		21,00		4.933,00		15,00		272.626
<i>Oneri finanziari</i>	-										-
Interessi ed altri oneri finanziari	35.914	-	-	-	-	-	-	-	-	-	102.024
<i>Interessi passivi</i>	35.914	-	3.213,00	-	1.070,00	-	165,00	-	61.662,00	-	102.024
<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale oneri finanziari	35.914		3.213,00		1.070,00		165,00		61.662,00		102.024
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	231.016		- 2.487,00		- 1.049,00		4.768,00		- 61.647,00		170.601

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	Variazione	2016
	-	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	-	-
<i>Proventi finanziari</i>	-	-	-
Proventi da partecipazioni	270.524	34.679	235.845
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	265.597	31.871	233.726
<i>da altri soggetti</i>	4.927	2.808	2.119
Altri proventi finanziari	2.102	- 1.911	4.013
Totale proventi finanziari	272.626	32.769	239.857
<i>Oneri finanziari</i>	-	-	-
Interessi ed altri oneri finanziari	102.024	- 9.255	111.279
<i>Interessi passivi</i>	102.024	- 9.255	111.279
<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-
Totale oneri finanziari	102.024	- 9.255	111.279
totale (C)	170.601	42.023	128.578

Rettifiche di valore attività finanziarie

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	gruppo_Rival	ACER	ACER_Rival	MOBIL	MOBIL_Rival	ACT	ACT_Rival	AGAC	AGAC_Rival	Consolidato
	2017										2017
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rivalutazioni	-	-	270,00	-	-	-	-	-	-	-	270
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	270,00	-	-	-	-	-	-	-	270

Fair Value strumenti derivati:

Fair value SWAP	Capogruppo	-	ACER	-	MOBIL	-	ACT	-	AGAC	-	Consolidato
	2017										
Fair value SWAP			2,190%		1,970%		1,970%		2,375%		0,000%
			46.185,00						12.873.391,00		306.754,49

Proventi e oneri straordinari

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO		Capogruppo	gruppo_Rival	ACER	ACER_Rival	MOBIL	MOBIL_Rival	ACT	ACT_Rival	AGAC	AGAC_Rival	Consolidato
		2017										2017
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI												
24	Proventi straordinari	876.766	-	-	-	-	-	-	-	-	-	879.378
a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	79.450	-	-	-	-	-	-	-	-	-	79.450
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	400.489	-	-	-	-	-	-	-	44,00	-	400.533
d	Plusvalenze patrimoniali	153.349	-	-	-	-	-	-	-	142,00	-	153.491
e	Altri proventi straordinari	243.477	-	2.426,00	-	-	-	-	-	-	-	245.903
Totale proventi straordinari		876.766		2.426,00						186,00		879.378
25	Oneri straordinari	437.595	-	-	-	-	-	-	-	-	-	438.134
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	437.595	-	-	-	-	-	-	-	539,00	-	438.134
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	Altri oneri straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale oneri straordinari		437.595								539,00		438.134
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		439.170		2.426,00						353,00		441.243

Variazioni rispetto anno precedente

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	Variazione	2016
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-
<i>Proventi straordinari</i>	-	-	-
Proventi da permessi di costruire	-	-	-
Proventi da trasferimenti in conto capitale	79.450	1.259	78.191
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	400.533	4.894	405.427
Plusvalenze patrimoniali	153.491	74.693	228.184
Altri proventi straordinari	245.903	177.589	68.314
totale proventi	879.378	99.261	780.117
<i>Oneri straordinari</i>	-	-	-
Trasferimenti in conto capitale	-	19.078	19.078
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	438.134	260.700	177.434
Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
Altri oneri straordinari	-	-	-
totale oneri	438.134	241.622	196.512
Totale (E) (E20-E21)	441.243	- 142.362	583.605

Imposte

Dati consolidamento

CONTO ECONOMICO	Capogruppo	gruppo_Rival	ACER	ACER_Rival	MOBIL	MOBIL_Rival	ACT	ACT_Rival	AGAC	AGAC_Rival	Consolidato
	2017										2017
Imposte (*)	148.107	-	1.347,00	-	279,00	-	63,00	-	31.871,00	-	181.667

Fra le imposte della capogruppo è presente solo l'IRAP relativa ai dipendenti, mentre nelle partecipate troviamo anche le altre imposte sui redditi. Si ritiene per una migliore rappresentazione del dato di non apportare riclassificazioni, in quanto l'ente non è soggetto a imposte e quindi non le inserisce, ma se lo fosse le riclassificherebbe in questa sede.

Per questo motivo il dato rappresentato rappresenta appieno la reale pressione fiscale applicata al risultato del gruppo.

Variazioni rispetto anno precedente

CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	Variazione	2016
Imposte (*)	181.667	4.781	176.886

Risultato dell'esercizio

Dati consolidamento

CONTRO ECONOMICO	Capogruppo	gruppo_Rival	ACER	ACER_Rival	MOBIL	MOBIL_Rival	ACT	ACT_Rival	AGAC	AGAC_Rival	Consolidato
	2017										2017
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.831.651		227,00		738,00		4.012,00		69.684,00		1.906.312

Il risultato migliora perché con le operazioni di consolidamento vengono aggregati gli utili delle varie partecipate.

Variazioni rispetto anno precedente

CONTRO ECONOMICO CONSOLIDATO	2017	Variazione	2016
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.906.312	- 189.122	2.095.434

Altre informazioni rilevanti

Debiti e crediti oltre i 5 anni

Dai bilanci e dalle note integrative delle società abbiamo rilevato crediti e debiti oltre i 5 anni come si evince dal seguente prospetto:

Debiti superiori ai 5 Anni	Capogruppo 2017	ACER 2,190%	MOBIL 1,970%	ACT 1,970%	AGAC 2,375%	Consolidato 0,000%
D) DEBITI (1)						
Debiti da finanziamento	483.701	5.040.849,00	-	-	36.840.188,00	1.469.050,24
prestiti obbligazionari						-
v/ altre amministrazioni pubbliche						-
verso banche e tesoriere		5.040.849,00			36.840.188,00	985.349,06
verso altri finanziatori	483.701					483.701,18
Debiti verso fornitori						-
Acconti						-
Debiti per trasferimenti e contributi	-	-	-	-	-	-
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale						-
altre amministrazioni pubbliche						-
imprese controllate						-
imprese partecipate						-
altri soggetti						-
Altri debiti	-	-	-	-	-	-
tributari						-
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale						-
per attività svolta per c/terzi (2)						-
altri						-
TOTALE DEBITI (D)	483.701	5.040.849	-	-	36.840.188	1.469.050

Compensi amministratori e organi di controllo

	Capogruppo	ACER	AGAC	ACT	MOBIL	Totale
Compenso amministratori	112.787,00	103.099,00		1.323,00		217.209,00
Compenso revisori		25.636,00	23.241,00		5.800,00	54.677,00
Compenso sindaci	26.356,42		14.795,00	10.500,00	8.702,00	60.353,42
Totale	139.143,42	128.735,00	38.036,00	11.823,00	14.502,00	332.239,42

Numero medio dipendenti

	N. Dipendenti	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Non classificati
Capogruppo	85		10	65	10	
ACER	48	2	7			39
AGAC	0					
ACT	1	1				
MOBIL	7			7		