



Montecchio Emilia

BILANCIO CONSOLIDATO 2021

PREMESSA

Il processo di armonizzazione contabile, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 118 del 2011 coordinato ed integrato con il Decreto Legislativo n. 126 del 2014, ha introdotto la redazione del bilancio consolidato, regolandone i principi all'Allegato 4/4 del suddetto decreto.

La sua introduzione si è resa necessaria a causa dell'esternalizzazione di funzioni e servizi di competenza dell'ente locale ad altri soggetti; tale fenomeno può portare i bilanci dei singoli enti a fornire informazioni incomplete che non rappresentano effettivamente il complesso delle attività svolte.

Tra tutti i documenti contabili, il bilancio consolidato risulta essere l'unico che può offrire un'informazione globale sull'andamento del gruppo, permettendo di fatto di giungere ad una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'attività svolta dall'ente capogruppo attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Principio contabile 4/4 definisce il bilancio consolidato come un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

In particolare, 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.

Il “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, 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, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, 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.

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, 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) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Per le regioni, ai fini della predisposizione di entrambi gli elenchi si richiama quanto previsto dall'art. 11-bis, comma 3 del presente decreto: "Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II".

Pertanto, entrambi gli elenchi non considerano gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale.

I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta.

Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 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 cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

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

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento.

Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo.

Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, 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.

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.

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.

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".

In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

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). 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".

Entrambi gli elenchi sono aggiornati alla fine dell'esercizio per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione. La versione definitiva dei due elenchi è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.

Come indicato nel paragrafo 3.2 l'elenco di cui al punto 2) è trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel bilancio di consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni richieste al punto 2) del citato paragrafo 3.2.



RELAZIONE SULLA GESTIONE

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Montecchio Emilia parte dall'adozione della Delibera di Giunta nr. 55 del 18/07/2022 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2021.

Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A. CF. 02153150350 P.IVA 02153150350	PIAZZA PRAMPOLINI, 1 REGGIO NELL'EMILIA RE C.S. 120.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	1,23080%	1,23080%	1,23080%
AGENZIA MOBILITA' S.R.L. CF. 02558190357 P.IVA 02558190357	REGGIO EMILIA C.S. 3.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	1,08000%	1,08000%	1,08000%
CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA SRL CF. 02078610355 P.IVA 02078610355	VIA GUARDANAVONA 9 42025 CAVRIAGO RE 0.00	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	5,26000%	5,26000%	5,26000%
LEPIDA S.P.A. CF. 02770891204 P.IVA 02770891204	VIA DELLA LIBERAZIONE, 15 - 40128 BOLOGNA C.S. 69.881.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	0,00150%	0,00150%	0,00150%
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA CF. 00141470351 P.IVA 00141470351	VIA DELLA COSTITUZIONE, 6 - 42124 REGGIO EMILIA (RE) C.S. 2.288.933	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	1,58000%	1,58000%	1,58000%
AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI (ACT) CF. 00353510357 P.IVA 00353510357	REGGIO NELL'EMILIA C.S. 9.406.598	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	SI	SI	1,08000%	1,08000%	1,08000%
DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA CF. 92192900345 P.IVA 02864470345	ST. MARTIRI DELLA LIBERTA', 15 - 43123 - PARMA (ITALIA) 0.00	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	SI	SI	0,84030%	0,84030%	0,84030%

Esclusioni dal perimetro

Non ricorre la fattispecie.

Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A. CF. 02153150350 P.IVA 02153150350	PIAZZA PRAMPOLINI, 1 REGGIO NELL'EMILIA RE C.S. 120.000	SOCIETA' PARTECIPATA	1,23080%	1,23080%	1,23080%	PROPORZIONALE
AGENZIA MOBILITA' S.R.L. CF. 02558190357 P.IVA 02558190357	REGGIO EMILIA C.S. 3.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	1,08000%	1,08000%	1,08000%	PROPORZIONALE
CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA SRL CF. 02078610355 P.IVA 02078610355	VIA GUARDANAVONA 9 42025 CAVRIGIO RE 0.00	SOCIETA' PARTECIPATA	5,26000%	5,26000%	5,26000%	PROPORZIONALE
LEPIDA S.P.A. CF. 02770891204 P.IVA 02770891204	VIA DELLA LIBERAZIONE, 15 - 40128 BOLOGNA C.S. 69.881.000	SOCIETA' PARTECIPATA	0,00150%	0,00150%	0,00150%	PROPORZIONALE
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA CF. 00141470351 P.IVA 00141470351	VIA DELLA COSTITUZIONE, 6 - 42124 REGGIO EMILIA (RE) C.S. 2.288.933	SOCIETA' PARTECIPATA	1,58000%	1,58000%	1,58000%	PROPORZIONALE
AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI (ACT) CF. 00353510357 P.IVA 00353510357	REGGIO NELL'EMILIA C.S. 9.406.598	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	1,08000%	1,08000%	1,08000%	PROPORZIONALE
DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA CF. 92192900345 P.IVA 02864470345	ST. MARTIRI DELLA LIBERTA', 15 - 43123 - PARMA (ITALIA) 0.00	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,84030%	0,84030%	0,84030%	PROPORZIONALE

Successivamente, con Nota Protocollo n. 10241 DEL 27/07/2022, sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione alla capogruppo dei bilanci dell'esercizio 2021 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

Il risultato economico dell'esercizio

Il bilancio consolidato del Gruppo Montecchio Emilia si chiude con un risultato di esercizio positivo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a 100.974.

Tale risultato è poi suddiviso nel nuovo schema di bilancio in due sottocategorie:

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a 100.974.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a 0.

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente Capogruppo Montecchio Emilia:

Montecchio Emilia

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Valore della produzione	9.377.222	676.036	10.053.258	9.466.520	586.738
Costi della produzione	9.689.173	588.772	10.277.945	9.692.732	585.213
Risultato della gestione operativa	-311.951	87.264	-224.687	-226.212	1.525
Proventi e oneri finanziari	192.469	-38.588	153.881	141.089	12.792
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	148	148	94	54
Proventi e oneri straordinari	198.299	3.347	201.646	384.160	-182.514
Imposte sul reddito	11.696	18.318	30.014	88.912	-58.898
Risultato di esercizio	67.121	33.853	100.974	210.219	-109.245

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato:

Conto economico	Montecchio Emilia	AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.	AGENZIA MOBILITA' S.R.L.	CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA SRL
Valore della produzione (A)	9.376.544	95.273	319.317	96.703
Costi della produzione (B)	9.688.211	14.103	318.625	93.589
Risultato della gestione operativa (A-B)	-311.667	81.170	692	3.114
Proventi e oneri finanziari (C)	180.161	-24.991	-147	0
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0	0	0	0
Proventi e oneri straordinari (E)	198.299	0	0	2.886
Imposte sul reddito	11.696	16.350	58	1.399
Risultato di esercizio	55.097	39.829	487	4.601

Conto economico	LEPIDA S.P.A.	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA	AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI (ACT)	DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	Totale
Valore della produzione (A)	1.024	147.008	1.944	15.445	10.053.258
Costi della produzione (B)	1.016	145.016	2.434	14.951	10.277.945
Risultato della gestione operativa (A-B)	8	1.992	-490	494	-224.687
Proventi e oneri finanziari (C)	-1	-1.690	549	0	153.881
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0	148	0	0	148
Proventi e oneri straordinari (E)	0	0	0	461	201.646
Imposte sul reddito	-1	288	0	224	30.014
Risultato di esercizio	8	162	59	731	100.974

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di -224.687, superiore di 87.264 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2020, invece, si registra un incremento di 1.525.

Il Risultato di esercizio passa a 100.974 per effetto del saldo della gestione finanziaria (153.881), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (148), del saldo della gestione straordinaria (201.646) e delle imposte sul reddito (30.014).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un peggioramento rispetto al 2020 di 109.245.

I **componenti positivi della gestione** sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I **componenti negativi della gestione** o “Costi della Produzione” rappresentano l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti positivi della gestione, pari a 10.053.258, segnano una espansione di 586.738 rispetto al 2020, mentre i componenti negativi, pari a 10.277.945, hanno subito un incremento di 585.213.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da tributi	58,26%	5.857.516	5.591.409	266.107
Proventi da fondi perequativi	9,22%	926.653	914.604	12.049
Proventi da trasferimenti e contributi	17,66%	1.775.840	1.980.461	-204.621
Proventi da trasferimenti correnti	15,47%	1.555.314	1.501.153	54.161
Quota annuale di contributi agli investimenti	2,19%	220.521	214.661	5.860
Contributi agli investimenti	0,00%	5	264.647	-264.642
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	10,15%	1.020.822	843.731	177.091
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4,75%	477.516	260.459	217.057
Ricavi della vendita di beni	0,12%	12.364	51.122	-38.758
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5,28%	530.942	532.150	-1.208
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0	6.392	-6.392
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	49	11	38
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00%	0	0	0
Altri ricavi e proventi diversi	4,70%	472.378	129.912	342.466
Totale della Macro-classe A	100,00%	10.053.258	9.466.520	586.738

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1,76%	180.896	313.357	-132.461
Prestazioni di servizi	44,79%	4.603.931	4.028.423	575.508
Utilizzo beni di terzi	2,11%	217.053	211.571	5.482
Trasferimenti e contributi	22,43%	2.304.988	2.237.367	67.621
Personale	17,05%	1.752.356	1.786.493	-34.137
Ammortamenti e svalutazioni	10,16%	1.044.480	980.640	63.840
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00%	0	0	0
Accantonamenti per rischi	0,08%	8.061	8.379	-318
Altri accantonamenti	0,30%	30.873	31.888	-1.015
Oneri diversi di gestione	1,32%	135.307	94.614	40.693
Totale della Macro-classe B	100,00%	10.277.945	9.692.732	585.213

Il **risultato della gestione finanziaria** è positivo per 153.881, con un miglioramento di 12.792, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da partecipazioni	94,16%	196.820	192.351	4.469
Altri proventi finanziari	5,84%	12.210	2.458	9.752
Totale proventi finanziari	100,00%	209.030	194.809	14.221
Interessi passivi	51,30%	28.291	29.675	-1.384
Altri oneri finanziari	48,70%	26.858	24.045	2.813
Totale oneri finanziari	100,00%	55.149	53.720	1.429
Totale della macro-classe C	100,00%	153.881	141.089	12.792

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2020 una crescita di 14.221.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2021 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

L'acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione pubblica, per i quali si prevede altresì di eliminare dal Conto Economico, ove presenti, i dividendi ricevuti.

Gli **oneri finanziari**, pari a 55.149, in aumento rispetto al 2020 di 1.429, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a 148, in aumento di 54, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Rivalutazioni	100,00%	148	94	54
Svalutazioni	0,00%	0	0	0
Totale della macro-classe D		148	94	54

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di 201.646, con un peggioramento rispetto al 2020 di 182.514.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da permessi di costruire	29,99%	123.520	181.839	-58.319
Proventi da trasferimenti in conto capitale	10,54%	43.423	207.324	-163.901
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	26,00%	107.078	116.652	-9.574
Plusvalenze patrimoniali	9,60%	39.522	0	39.522
Altri proventi straordinari	23,87%	98.336	49.989	48.347
Totale proventi straordinari	100,00%	411.879	555.804	-143.925
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0	0	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	68,07%	143.112	171.644	-28.532
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	0	0	0
Altri oneri straordinari	31,93%	67.121	0	67.121
Totale oneri straordinari	100,00%	210.233	171.644	38.589
Totale della Macro-classe E	100,00%	201.646	384.160	-182.514

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2021

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2021.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Montecchio Emilia e gli organismi del perimetro di consolidamento 2021 hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente capogruppo Montecchio Emilia e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0,00%	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	9.493	137.600	0,33%	147.093	146.780	313
Immobilizzazioni Materiali	29.552.278	973.658	69,40%	30.525.936	29.818.537	707.399
Immobilizzazioni Finanziarie	5.159.288	-1.698.367	7,87%	3.460.921	3.260.536	200.385
Totale Immobilizzazioni	34.721.059	-587.109	77,60%	34.133.950	33.225.853	908.097
Rimanenze	0	4.889	0,01%	4.889	30.292	-25.403
Crediti	2.739.149	1.942.705	10,64%	4.681.854	4.031.916	649.938
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	12.301	0,03%	12.301	0	12.301
Disponibilità Liquide	4.975.264	172.284	11,70%	5.147.548	5.899.315	-751.767
Totale Attivo Circolante	7.714.413	2.132.179	22,38%	9.846.592	9.961.523	-114.931
Ratei e Risconti Attivi	0	7.829	0,02%	7.829	2.608	5.221
TOTALE DELL'ATTIVO	42.435.472	1.552.899	100,00%	43.988.371	43.189.984	798.387
Patrimonio Netto	31.866.209	291.201	73,10%	32.157.410	31.775.936	381.474
di cui riserva di consolidamento		0	0,00%	0	10.861	-10.861
Fondi per Rischi e Oneri	69.267	173.083	0,55%	242.350	249.732	-7.382
TFR	0	22.043	0,05%	22.043	30.506	-8.463
Debiti	5.253.768	1.047.122	14,32%	6.300.890	6.214.166	86.724
Ratei e Risconti Passivi	5.246.228	19.450	11,97%	5.265.678	4.919.644	346.034
TOTALE DEL PASSIVO	42.435.472	1.552.899	100,00%	43.988.371	43.189.984	798.387

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 43.988.371, di cui 34.133.950 per immobilizzazioni, 9.846.592 di capitale circolante e 7.829 di ratei e risconti attivi.

Con riferimento al capitale investito in **Immobilizzazioni**:

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 147.093 e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 30, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 9.493, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 9, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 46.982, avviamento 4, Immobilizzazioni in corso ed acconti 343, altre 90.232.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 30.525.936 e sono da ricondurre ai Beni demaniali (11.284.568), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (17.933.102), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (1.308.266) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 3.460.921, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 24.298, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 3.339.632, alle Partecipazioni in altri soggetti per 126, ai Crediti finanziari a lungo termine 92.321 ed alla voce Altri titoli 4.544.

L'**Attivo circolante** pari a 9.846.592 è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 4.889.
- **Crediti**, pari a 4.681.854, distinguibili in Crediti di natura tributaria 662.055, Crediti per trasferimenti e contributi 1.640.125, Crediti verso clienti e utenti 402.022, Altri crediti 1.977.652;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 12.301, distinguibili in Partecipazioni 0 e Altri titoli 12.301.
- **Disponibilità liquide**, pari a 5.147.548, distinguibili in Conto di tesoreria 4.950.335, Altri depositi bancari e postali 197.211, Denaro e valori in cassa 2, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 0.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 7.829, di cui **ratei attivi** per 0 e **risconti attivi** per 7.829.

Montecchio Emilia

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo:

Stato Patrimoniale	MONTECCHIO EMILIA	AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.	AGENZIA MOBILITA' S.R.L.	CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA SRL
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	30.900	87.796	377	0
Immobilizzazioni Materiali	29.552.170	683.693	55.099	0
Immobilizzazioni Finanziarie	3.249.102	0	59	80.440
Totale Immobilizzazioni	32.832.172	771.489	55.535	80.440
Rimanenze	0	0	0	0
Crediti	2.737.820	1.601.006	21.409	0
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	12.301	0	0
Disponibilità Liquide	4.975.264	42.415	60.715	30.993
Totale Attivo Circolante	7.713.084	1.655.722	82.124	30.993
Totale Ratei e Risconti Attivi	0	465	7.235	0
TOTALE DELL'ATTIVO	40.545.256	2.427.676	144.894	111.433

Stato Patrimoniale	LEPIDA S.P.A.	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA	AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI (ACT)	DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	24	27.996	0	0	147.093
Immobilizzazioni Materiali	785	233.687	502	0	30.525.936
Immobilizzazioni Finanziarie	2	343	118.124	12.851	3.460.921
Totale Immobilizzazioni	811	262.026	118.626	12.851	34.133.950
Rimanenze	61	4.828	0	0	4.889
Crediti	514	320.701	404	0	4.681.854
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0	0	12.301
Disponibilità Liquide	195	32.169	846	4.951	5.147.548
Totale Attivo Circolante	770	357.698	1.250	4.951	9.846.592
Totale Ratei e Risconti Attivi	23	48	58	0	7.829
TOTALE DELL'ATTIVO	1.604	619.772	119.934	17.802	43.988.371

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 43.988.371, di cui 32.157.410 a titolo di Patrimonio Netto, 242.350 di Fondi per Rischi ed Oneri, 22.043 per Trattamento di Fine Rapporto, 6.300.890 a titolo di Debito e 5.265.678 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Fondo di dotazione	5.741.115	5.741.115	0
Riserve	25.720.942	25.094.641	626.301
da capitale	0	0	0
da permessi di costruire	109.778	55.538	54.240
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	25.110.357	24.678.975	431.382
altre riserve indisponibili	500.807	360.128	140.679
altre riserve disponibili	0	0	0
Risultato economico dell'esercizio	100.974	210.219	-109.245
Risultati economici di esercizi precedenti	594.379	729.961	-135.582
Riserve negative per beni indisponibili	0	0	0
Totale Patrimonio netto di gruppo	32.157.410	31.775.936	381.474
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0	0
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0	0
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0	0
Totale Patrimonio Netto	32.157.410	31.775.936	381.474

Il patrimonio netto di 32.157.410 segna un aumento di 381.474 rispetto al Bilancio Consolidato 2020 ed un aumento di 291.201 rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

È opportuno qui precisare che la voce "Totale Patrimonio Netto di gruppo" per l'esercizio 2020 non è definita in base ai nuovi criteri introdotti dal principio contabile 4/4, che separano il Patrimonio Netto di Gruppo dal Patrimonio Netto di pertinenza di terzi e pertanto non è permesso un confronto tra le due annualità con criteri omogenei.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2021, che hanno un valore di 242.350, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 1.514
- per imposte 12.308
- altri 226.436
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 2.092.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2021 ammonta ad un valore pari a 22.043, in diminuzione di 8.463 rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro.

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a 6.300.890; registrano un incremento di 1.048.562 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2020 di 86.724.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 2.563.718.
- Debiti di funzionamento per 3.737.172.

I Debiti da finanziamento sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti.

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a 605.309.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2020 l'indebitamento finanziario segna un decremento di 251.885.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 2.013.199 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un'espansione dei debiti verso fornitori pari a 320.422.

Debiti	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Debiti da finanziamento	2.563.718	2.815.603	-251.885
Debiti verso fornitori	2.013.199	1.692.777	320.422
Acconti	13	19.070	-19.057
Debiti per trasferimenti e contributi	966.713	809.470	157.243
Altri debiti	757.247	877.246	-119.999
Totale Debiti	6.300.890	6.214.166	86.724

I Ratei passivi sono pari a 106.068, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 5.159.610.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 4.471.410.

Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

Montecchio Emilia

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Passivo:

Stato Patrimoniale	MONTECCHIO EMILIA	AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.	AGENZIA MOBILITA' S.R.L.	CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA SRL
Patrimonio Netto	32.111.533	39.829	487	4.601
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	0	0	0	0
Fondi per Rischi e Oneri	69.267	141.508	26.085	0
TFR	0	0	1.938	0
Debiti	5.252.328	492.159	56.431	102.306
Ratei e Risconti Passivi	5.246.228	945	17.641	0
TOTALE DEL PASSIVO	42.679.356	674.441	102.582	106.907

Stato Patrimoniale	LEPIDA S.P.A.	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA	AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI (ACT)	DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	Totale
Patrimonio Netto	8	162	59	731	32.157.410
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	0	0	0	0	0
Fondi per Rischi e Oneri	6	5.223	261	0	242.350
TFR	39	20.066	0	0	22.043
Debiti	393	376.923	4.006	16.344	6.300.890
Ratei e Risconti Passivi	59	805	0	0	5.265.678
TOTALE DEL PASSIVO	505	403.179	4.326	17.075	43.988.371

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2021

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso.

Anche il 2021 è un anno caratterizzato dall'emergenza e dall'incertezza a causa del continuo perdurare della pandemia da Covid-19 che ha impattato sull'attività economica in Italia, oltre che su quella mondiale.

L'Ente capogruppo e le società del Gruppo hanno subito avviato la valutazione degli effetti di tale pandemia sulla propria attività al fine di garantire la salute dei propri dipendenti, nonché della cittadinanza servita. Quindi hanno adottato misure per la riduzione del rischio di contagio nel rispetto delle linee guida emanate dal Governo italiano.

Occorre infine segnalare, per l'esercizio 2021, l'avvio del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (c.d. "PNRR") all'interno del quale sono previsti investimenti e riforme che si sviluppino intorno a sei missioni:

1. digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo;
2. rivoluzione verde e transizione ecologica;
3. infrastrutture per una mobilità sostenibile;
4. istruzione e ricerca;
5. inclusione e coesione;
6. salute.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

Nonostante l'allentamento delle misure restrittive emanate dal Governo, a seguito della somministrazione dei vaccini, anche per il 2022 permane il clima di incertezza causato dalla pandemia da Covid-19 e dallo sviluppo delle varianti del virus.

Inoltre, nei primi mesi del 2022 ha avuto inizio la guerra tra Russia ed Ucraina che ha generato una crisi, tutt'ora in corso, caratterizzata dal forte incremento dei prezzi dei prodotti energetici (gas ed energia elettrica) e dei carburanti.

Ulteriori incrementi di costo e spinte inflattive si rilevano nelle materie prime e nei prodotti derivati dal petrolio.

In considerazione della continua evoluzione del conflitto e del pericolo di un ulteriore rincaro dei prezzi, gli organi decisori dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento continueranno a monitorare la situazione e ad aggiornare le proprie previsioni, con l'obiettivo di fornire tempestivamente e, per quanto possibile, adeguate risposte anche in via preventiva.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo
Amministrazione Pubblica Montecchio Emilia*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Montecchio Emilia*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Le operazioni infragruppo*
6. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
7. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
8. *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con
specifica indicazione della natura delle garanzie*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*
14. *Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126.*

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *“Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”*, approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

È opportuno ricordare che il D.M. 1 settembre 2021 (c.d. XIII° correttivo) ha introdotto sostanziali modifiche sia agli schemi di bilancio delle Regioni e degli Enti locali e sia alla rappresentazione delle quote di pertinenza di terzi.

Il Montecchio Emilia è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2021. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Montecchio Emilia

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto.

Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2018.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato nella versione aggiornata al D.M. 1 settembre 2021 (http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Montecchio Emilia per l'Esercizio 2021 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 55 del 18/07/2022 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso, con Nota Protocollo n. 10241 del 27/07/2022 a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2021, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi.

3. La composizione del Gruppo Montecchio Emilia

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da Delibera di Giunta nr. 55 del 18/07/2022 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A. CF. 02153150350 P.IVA 02153150350	PIAZZA PRAMPOLINI, 1 REGGIO NELL'EMILIA RE C.S. 120.000	SOCIETA' PARTECIPATA	1,23080%	1,23080%	1,23080%	PROPORZIONALE
AGENZIA MOBILITA' S.R.L. CF. 02558190357 P.IVA 02558190357	REGGIO EMILIA C.S. 3.000.000	SOCIETA' PARTECIPATA	1,08000%	1,08000%	1,08000%	PROPORZIONALE
CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA SRL CF. 02078610355 P.IVA 02078610355	VIA GUARDANAVONA 9 42025 CAVRIAGO RE	SOCIETA' PARTECIPATA	5,26000%	5,26000%	5,26000%	PROPORZIONALE
LEPIDA S.P.A. CF. 02770891204 P.IVA 02770891204	VIA DELLA LIBERAZIONE, 15 - 40128 BOLOGNA C.S. 69.881.000	SOCIETA' PARTECIPATA	0,00150%	0,00150%	0,00150%	PROPORZIONALE
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA CF. 00141470351 P.IVA 00141470351	VIA DELLA COSTITUZIONE, 6 - 42124 REGGIO EMILIA (RE) C.S. 2.288.933	SOCIETA' PARTECIPATA	1,58000%	1,58000%	1,58000%	PROPORZIONALE
AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI (ACT) CF. 00353510357 P.IVA 00353510357	REGGIO NELL'EMILIA C.S. 9.406.598	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATA	1,08000%	1,08000%	1,08000%	PROPORZIONALE
DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA CF. 92192900345 P.IVA 02864470345	ST. MARTIRI DELLA LIBERTA', 15 - 43123 - PARMA (ITALIA)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATA	0,84030%	0,84030%	0,84030%	PROPORZIONALE

Si evidenzia di seguito, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni per ciascun componente del gruppo, la percentuale di incidenza dei ricavi imputabili alla Capogruppo rispetto al totale dei ricavi propri degli organismi.

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA	147.008	789	0,54%
AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI (ACT)	1.944	0	0,00%
AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.	95.299	51	0,05%
AGENZIA MOBILITA' S.R.L.	319.543	226	0,07%
CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA SRL	96.703	0	0,00%
LEPIDA S.P.A.	1.024	0	0,00%
DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	15.449	4	0,03%

Di seguito, la percentuale di incidenza delle spese per il personale di ogni singolo organismo rispetto al totale del Gruppo.

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
MONTECCHIO EMILIA	100,00%	1.706.577	97,39%
AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.	1%	0	0,00%
AGENZIA MOBILITA' S.R.L.	1%	5.061	0,29%
CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA SRL	5%	0	0,00%
LEPIDA S.P.A.	0%	405	0,02%
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA	2%	38.762	2,21%
AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI (ACT)	1%	1.551	0,09%
DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	1%	0	0,00%
Totale		1.752.356	100,00%

Negli ultimi 3 esercizi il Montecchio Emilia non ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, perdite relative agli organismi inclusi nell'area di consolidamento.

Si riporta la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11-ter del D.Lgs. n.118/2011:

Organismo partecipato	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.	08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa
AGENZIA MOBILITA' S.R.L.	10 - Trasporti e diritto alla mobilità
CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA SRL	04 - Istruzione e diritto allo studio
LEPIDA S.P.A.	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA	08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa
AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI (ACT)	10 - Trasporti e diritto alla mobilità
DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	07 - Turismo

Si riporta l'elenco delle missioni:

Nr. Missione	Descrizione Missione
01	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>
02	<i>Giustizia</i>
03	<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>
04	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>
05	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>
06	<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>
07	<i>Turismo</i>
08	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>
09	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
10	<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>
11	<i>Soccorso civile</i>
12	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>

Nr. Missione	Descrizione Missione
13	<i>Tutela della salute</i>
14	<i>Sviluppo economico e competitività</i>
15	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>
16	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>
17	<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>
18	<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>
19	<i>Relazioni internazionali</i>
20	<i>Fondi e accantonamenti</i>
50	<i>Debito pubblico</i>
60	<i>Anticipazioni finanziarie</i>
99	<i>Servizi per conto terzi</i>

4. I criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che «è accettabile 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».

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento.

Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

5. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso 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.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo dell'Ente capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato.

In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e

metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2021 della capogruppo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2021 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2021 all'interno del Gruppo Montecchio Emilia, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine sono già state enunciate nel Punto 4 della presente Nota integrativa cui si fa rinvio.

Nel caso in esame la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

Inoltre è opportuno evidenziare che:

- Nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2).
- Nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto a verificare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci.

In sede di istruttoria dei saldi reciproci è emersa la presenza di discordanze tra quanto contabilizzato dall'Ente e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato.

Si evidenziano le discordanze emerse:

<i>SOGGETTO DICHIANANTE</i>	<i>SOGGETTO CONTROPARTE</i>	<i>NATURA DELL'IMPORTO</i>	<i>DATI PER CAPOGRUPPO</i>	<i>NATURA DELL'IMPORTO</i>	<i>DATI PER CONTROPARTE</i>	<i>DIFFERENZA</i>
MONTECCHIO EMILIA	AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.	CREDITI	-	DEBITI	-	
		DEBITI	-	CREDITI	523	-523
MONTECCHIO EMILIA	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA	CREDITI	84.135	DEBITI	85.146	-1.011
		DEBITI	91.132	CREDITI	97.152	-6.020

6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 Il Bilancio Consolidato, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata/partecipata.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate.

Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento ovvero, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata/partecipata.

Tale valore potrà configurarsi come:

- Differenza positiva da annullamento, quando il valore della partecipazione iscritta nell'attivo patrimoniale della capogruppo è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo.
- Differenza negativa da annullamento, quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e seguenti della versione del Principio OIC n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di annullamento può essere imputata alle voci:

- “Risultati economici di esercizi precedenti”
- “Altre Riserve indisponibili”
- “Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri”

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata alle voci:

- “Avviamento” delle immobilizzazioni immateriali “a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l’iscrizione dell’avviamento previsti dal principio OIC n. 24 “Immobilizzazioni immateriali”
- “Altre Immobilizzazioni immateriali”
- “Altri oneri straordinari”

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro sono state rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento:

ORGANISMI PARTECIPATI	Annullamento partecipazione nel bilancio dell’Ente Capogruppo	Annullamento patrimonio netto	Differenza di Annullamento
AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA	0	216.593	-216.593
AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI (ACT)	115.608	115.608	0
AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.	1.725.460	1.753.184	-27.724
AGENZIA MOBILITA' S.R.L.	42.086	42.086	0
CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA SRL	25.933	4.526	21.407
LEPIDA S.P.A.	1.099	1.099	0
DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	0	723	-723
Totale	1.910.186	2.133.819	-223.633

La differenza di consolidamento, oltre alle differenze di annullamento sopra ampiamente trattate, comprende anche il saldo delle scritture di pre-consolidamento, elisione e rettifica.

Tale differenza viene rilevata alla voce Risultati economici di esercizi precedenti ed è così determinata:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	115.608	0	DA: Montecchio Emilia Annullamento partecipazione AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI (ACT) voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	1.725.460	0	DA: Montecchio Emilia Annullamento partecipazione AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	42.086	0	DA: Montecchio Emilia Annullamento partecipazione AGENZIA MOBILITA' S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	25.933	0	DA: Montecchio Emilia Annullamento partecipazione CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA SRL voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	1.099	0	DA: Montecchio Emilia Annullamento partecipazione LEPIDA S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	0	36.165	DA: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA Ann. Patr. N. AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	211.203	DA: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA Ann. Patr. N. AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	30.775	0	DA: AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA Ann. Patr. N. AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	101.591	DA: AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI (ACT) Ann. Patr. N. AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI (ACT)	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	14.017	DA: AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI (ACT) Ann. Patr. N. AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI (ACT)	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	1.477	DA: AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A. Ann. Patr. N. AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	1.838.498	DA: AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A. Ann. Patr. N. AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	86.791	0	DA: AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A. Ann. Patr. N. AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	32.400	DA: AGENZIA MOBILITA' S.R.L. Ann. Patr. N. AGENZIA MOBILITA' S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	9.345	DA: AGENZIA MOBILITA' S.R.L. Ann. Patr. N. AGENZIA MOBILITA' S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	341	DA: AGENZIA MOBILITA' S.R.L. Ann. Patr. N. AGENZIA MOBILITA' S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	4.526	DA: CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA SRL Ann. Patr. N. CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA SRL	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	1.048	DA: LEPIDA S.P.A. Ann. Patr. N. LEPIDA S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	51	DA: LEPIDA S.P.A. Ann. Patr. N. LEPIDA S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	723	DA: DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA Ann. Patr. N. DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	216.593	0	DA: Montecchio Emilia Allocazione differenza di annullamento negativa AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	27.724	0	DA: Montecchio Emilia Allocazione differenza di annullamento negativa AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	723	0	DA: Montecchio Emilia Allocazione differenza di annullamento negativa DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0	21.407	DA: Montecchio Emilia Allocazione differenza di annullamento positiva CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA SRL	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO

Montecchio Emilia

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad 594.379 e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva nel bilancio di Montecchio Emilia	337.031
Riserva per effetto delle rettifiche di consolidamento	257.348
Riserva nel bilancio consolidato	594.379

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti:

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	MONTECCHIO EMILIA	AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.	AGENZIA MOBILITA' S.R.L.	CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA SRL
1) Verso clienti	0	0	0	0
2) Verso imprese controllate	0	0	0	0
3) Verso imprese collegate	0	0	0	0
4) Verso Controllanti	0	0	0	0
4-bis) Per crediti tributari	0	0	0	0
4-ter) Per imposte anticipate	0	0	0	0
5) Verso altri	0	0	0	0
Totale	0	0	0	0

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	LEPIDA S.P.A.	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA	AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI (ACT)	DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	Totale
1) Verso clienti	0	0	0	0	0
2) Verso imprese controllate	0	0	0	0	0
3) Verso imprese collegate	0	0	0	0	0
4) Verso Controllanti	0	0	0	0	0
4-bis) Per crediti tributari	0	0	0	0	0
4-ter) Per imposte anticipate	0	0	0	0	0
5) Verso altri	0	0	0	0	0
Totale	0	0	0	0	0

Montecchio Emilia

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	MONTECCHIO EMILIA	AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.	AGENZIA MOBILITA' S.R.L.	CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA SRL
1) Obbligazioni	0	0	0	0
2) Obbligazioni convertibili	0	0	0	0
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0
4) Debiti verso banche	0	314.007	0	0
5) Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0
6) Acconti	0	0	0	0
7) Debiti verso fornitori	0	0	0	0
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0
9) Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0
10) Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0	0	0	0
12) Debiti tributari	0	0	0	0
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0
14) Altri debiti	0	0	0	0
Totale	0	314.007	0	0

Montecchio Emilia

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	LEPIDA S.P.A.	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA	AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI (ACT)	DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	Totale
1) Obbligazioni	0	0	0	0	0
2) Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0
4) Debiti verso banche	0	30.148	0	0	344.155
5) Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0
6) Acconti	0	0	0	0	0
7) Debiti verso fornitori	0	0	0	0	0
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0
9) Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0
10) Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0	0	0	0	0
12) Debiti tributari	0	0	0	0	0
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	0
14) Altri debiti	0	0	0	0	0
Totale	0	30.148	0	0	344.155

8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

9. Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

Ratei e risconti attivi	MONTECCHIO EMILIA	AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.	AGENZIA MOBILITA' S.R.L.	CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA SRL
Ratei attivi				
Altri	0	0	0	0
costi anticipati	0	0	0	0
interessi su mutui	0	0	0	0
Tot Ratei attivi	0	0	0	0
Risconti attivi				
Assicurazioni	0	0	0	0
Canoni di locazione	0	0	7.235	0
Altri	0	465	0	0
Tot Risconti attivi	0	465	7.235	0
Totale Ratei e Risconti Attivi	0	465	7.235	0

Ratei e risconti attivi	LEPIDA S.P.A.	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA	AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI (ACT)	DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	Totale
Ratei attivi					
Altri	0	0	0	0	0
costi anticipati	0	0	0	0	0
interessi su mutui	0	0	0	0	0
Tot Ratei attivi	0	0	0	0	0
Risconti attivi					
Assicurazioni	0	0	0	0	0
Canoni di locazione	23	0	58	0	7.316
Altri	0	48	0	0	513
Tot Risconti attivi	23	48	58	0	7.829
Totale Ratei e Risconti Attivi	23	48	58	0	7.829

Montecchio Emilia

Ratei e risconti passivi	MONTECCHIO EMILIA	AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.	AGENZIA MOBILITA' S.R.L.	CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA SRL
Ratei passivi				
Altri	0	945	1	0
Bancari	0	0	0	0
Salario accessorio	104.317	0	0	0
Tot Ratei passivi	104.317	945	1	0
Risconti passivi				
Contributo c/impianti	0	0	0	0
Contributi agli investimenti	4.754.027	0	0	0
Altri	0	0	17.640	0
Tot Risconti passivi	4.754.027	0	17.640	0
Totale Ratei e Risconti Passivi	4.858.344	945	17.642	0

Ratei e risconti passivi	LEPIDA S.P.A.	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA	AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI (ACT)	DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	Totale
Ratei passivi					
Altri	0	804	0	0	1.751
Bancari	0	0	0	0	0
Salario accessorio	0	0	0	0	104.317
Tot Ratei passivi	0	804	0	0	106.068
Risconti passivi					
Contributo c/impianti	0	0	0	0	0
Contributi agli investimenti	58	0	0	0	4.754.086
Altri	0	0	0	0	17.640
Tot Risconti passivi	58	0	0	0	4.771.726
Totale Ratei e Risconti Passivi	59	804	0	0	4.877.794

Montecchio Emilia

Accantonamenti per rischi	MONTECCHIO EMILIA	AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.	AGENZIA MOBILITA' S.R.L.	CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA SRL
Acc.to per rischi potenziali	0	3.566	3.240	0
rischi su crediti	0	0	0	0
...	0	0	0	0
Tot Accantonamenti rischi	0	3.566	3.240	0
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0	0	0	0
manutenzioni	0	0	0	0
Altri	30.873	0	0	0
Tot Altri accantonamenti	30.873	0	0	0
Totale Accantonamenti	30.873	3.566	3.240	0

Accantonamenti per rischi	LEPIDA S.P.A.	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA	AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI (ACT)	DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	Totale
Acc.to per rischi potenziali	0	1.254	0	0	8.060
rischi su crediti	0	0	0	0	0
...	0	0	0	0	0
Tot Accantonamenti rischi	0	1.254	0	0	8.060
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0	0	0	0	0
manutenzioni	0	0	0	0	0
Altri	1	0	0	0	30.874
Tot Altri accantonamenti	1	0	0	0	30.874
Totale Accantonamenti	1	1.254	0	0	38.934

10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

Oneri finanziari	MONTECCHIO EMILIA	AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.	AGENZIA MOBILITA' S.R.L.	CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA SRL
Interessi su prestiti obbligazionari	0	0	0	0
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0	0	0	0
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	28.291	0	0	0
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllanti	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllate	0	0	0	0
Interessi su debiti verso partecipate	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri soggetti	0	0	0	0
Interessi su debiti verso fornitori	0	0	0	0
Altri	0	25.005	153	0
Totale Oneri Finanziari	28.291	25.005	153	0

Montecchio Emilia

Oneri finanziari	LEPIDA S.P.A.	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA	AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI (ACT)	DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0	0	0	0	28.291
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllanti	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllate	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso partecipate	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri soggetti	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso fornitori	0	0	0	0	0
Altri	1	1.699	0	0	26.857
Totale Oneri Finanziari	1	1.699	0	0	55.148

11. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal Dlgs n. 139/2015.

Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente.

Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.

Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Gli importi più significativi sono relativi alle risultanze facenti capo alla Capogruppo.

Si riporta in ogni caso il dettaglio nella tabella inserita nella pagina seguente:

Oneri e proventi straordinari	MONTECCHIO EMILIA	AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.	AGENZIA MOBILITA' S.R.L.	CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA SRL
Proventi straordinari				
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	103.609	0	0	2.991
Permessi di Costruire	123.520	0	0	0
Plusvalenze patrimoniali	39.522	0	0	0
Proventi relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0
Altri	141.759	0	0	0
Totale proventi	408.410	0	0	2.991
Oneri straordinari				
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	142.990	0	0	105
Oneri relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali	0	0	0	0
Altri	67.121	0	0	0
Totale oneri	210.111	0	0	105
Totale Proventi e Oneri Straordinari	198.299	0	0	2.885

Montecchio Emilia

Oneri e proventi straordinari	LEPIDA S.P.A.	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA	AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI (ACT)	DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	Totale
Proventi straordinari					
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0	0	0	478	107.077
Permessi di Costruire	0	0	0	0	123.520
Plusvalenze patrimoniali	0	0	0	0	39.522
Proventi relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0	0
Altri	0	0	0	0	141.759
Totale proventi	0	0	0	478	411.878
Oneri straordinari					
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0	0	0	17	143.112
Oneri relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali	0	0	0	0	0
Altri	0	0	0	0	67.121
Totale oneri	0	0	0	17	210.233
Totale Proventi e Oneri Straordinari	0	-0	0	461	201.645

12. Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune è stato stabilito con delibera di C.C. n. 51 del 31/07/2019 e successivamente con delibera n. 12 del 23/02/2021 con la quale è stato rinnovato il collegio.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati.

Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

Nella tabella seguente si riportano, a titolo puramente informativo, i compensi relativi alle cariche sociali dei singoli enti partecipati, di cui si è trovata evidenza nelle note integrative.

Compensi cariche sociali	MONTECCHIO EMILIA	AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.	AGENZIA MOBILITA' S.R.L.	CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA SRL	
Amministratori	80.319	20.000	20.000	0	
Revisori	10.150	5.200	5.800	0	
Sindaci	0	12.480	8.702	0	
Totale	0	37.680	34.502	0	
Compensi cariche sociali	LEPIDA S.P.A.	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA	AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI (ACT)	DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	Totale
Amministratori	35.160	78.387	0	0	153.547
Revisori	19.000	0	0	0	30.000
Sindaci	35.000	24.867	10.500	0	91.549
Totale	89.160	103.254	10.500	0	275.096

13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

Il Montecchio Emilia e le società consolidate non possiedono strumenti finanziari derivati.

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di pre-consolidamento fanno riferimento al riallineamento dei saldi contabili tra i valori della Capogruppo e le eventuali discordanze con i valori riferiti dalle partecipate.

Le scritture di rettifica e di elisione sono riportate nella tabella sottostante:

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	95	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA	6.020	PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CII3 (ACER X COMUNE)
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	95	0	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA	6.020	PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CII3 (ACER X COMUNE)
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	1.440	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA	91.132	ELISIONE DEBITI D2/D4b/D5d - CREDITI CII3 (COMUNE - ACER)
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.131	0	CAPOGRUPPO	91.132	ELISIONE DEBITI D2/D4b/D5d - CREDITI CII3 (COMUNE - ACER)
SPP.D.4.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	63	0	CAPOGRUPPO	91.132	ELISIONE DEBITI D2/D4b/D5d - CREDITI CII3 (COMUNE - ACER)
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	246	0	CAPOGRUPPO	91.132	ELISIONE DEBITI D2/D4b/D5d - CREDITI CII3 (COMUNE - ACER)
SPP.D.5.d_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	16	0	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA	1.011	PRECONSOLIDAMENTO DEBITI D5d (ACER X COMUNE)
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	16	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA	1.011	PRECONSOLIDAMENTO DEBITI D5d (ACER X COMUNE)
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.329	0	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA	84.135	ELISIONE CREDITI CII3 - DEBITI D5d (COMUNE - ACER)
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	1.329	CAPOGRUPPO	84.135	ELISIONE CREDITI CII3 - DEBITI D5d (COMUNE - ACER)
CE.B.11	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	678	0	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA	42.937	PRECONSOLIDAMENTO COSTI B11 (ACER X COMUNE)
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	678	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA	42.937	PRECONSOLIDAMENTO COSTI B11 (ACER X COMUNE)
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	678	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA	42.937	ELISIONE RICAVI A4a - COSTI B11 (COMUNE - ACER)
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	678	0	CAPOGRUPPO	42.937	ELISIONE RICAVI A4a - COSTI B11 (COMUNE - ACER)
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	789	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA	49.934	PRECONSOLIDAMENTO RICAVI A4c (ACER X COMUNE)
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	789	0	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA	49.934	PRECONSOLIDAMENTO RICAVI A4c (ACER X COMUNE)

Montecchio Emilia

CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	789	0	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA	6.962	ELISIONE COSTI B10/B12a/BIII2.2 - RICAVI A4c (COMUNE - ACER)
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	632	CAPOGRUPPO	6.962	ELISIONE COSTI B10/B12a/BIII2.2 - RICAVI A4c (COMUNE - ACER)
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	47	CAPOGRUPPO	6.962	ELISIONE COSTI B10/B12a/BIII2.2 - RICAVI A4c (COMUNE - ACER)
SPA.BIII.2.2.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	110	CAPOGRUPPO	6.962	ELISIONE COSTI B10/B12a/BIII2.2 - RICAVI A4c (COMUNE - ACER)
CE.B.14.b	LIBERA-CAPOGRUPPO	0	2	CAPOGRUPPO	0	ELISIONE AMMORTAMENTI B14b (COMUNE X ACER)
SPA.BIII.2.2.b	LIBERA-CAPOGRUPPO	2	0	CAPOGRUPPO	0	ELISIONE AMMORTAMENTI B14b (COMUNE X ACER)
SPA.CII.4.c_O12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	6	AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.	523	PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CII4c (AGAC X COMUNE)
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	6	0	AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.	523	PRECONSOLIDAMENTO CREDITI CII4c (AGAC X COMUNE)
CE.A.4.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	25	AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.	2.053	PRECONSOLIDAMENTO RICAVI A4a (AGAC X COMUNE)
SPP.AII.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	25	0	AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.	2.053	PRECONSOLIDAMENTO RICAVI A4a (AGAC X COMUNE)
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	51	0	AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.	4.171	ELISIONE COSTI B10 - RICAVI A4a (COMUNE - AGAC)
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	51	CAPOGRUPPO	4.171	ELISIONE COSTI B10 - RICAVI A4a (COMUNE - AGAC)
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	226	0	AGENZIA MOBILITA' S.R.L.	20.884	ELISIONE COSTI B12a - RICAVI A8 (COMUNE - AGENZIA MOBILITA')
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	226	CAPOGRUPPO	20.884	ELISIONE COSTI B12a - RICAVI A8 (COMUNE - AGENZIA MOBILITA')
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	4	0	DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	500	ELISIONE COSTI B12a - RICAVI A3a (COMUNE - DTE)
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	4	CAPOGRUPPO	500	ELISIONE COSTI B12a - RICAVI A3a (COMUNE - DTE)
CE.C.19.b	LIBERA-CAPOGRUPPO	12.308	0	CAPOGRUPPO	0	ELISIONE DIVIDENDI C19b (COMUNE X AGAC)
SPP.AIV	LIBERA-CAPOGRUPPO	0	12.308	CAPOGRUPPO	0	ELISIONE DIVIDENDI C19b (COMUNE X AGAC)
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	115.608	CAPOGRUPPO	0	Annullamento partecipazione AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI (ACT) voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	115.608	0	RISERVA	0	Annullamento partecipazione AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI (ACT) voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	1.725.460	CAPOGRUPPO	0	Annullamento partecipazione AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.

Montecchio Emilia

RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	1.725.460	0	RISERVA	0	Annullamento partecipazione AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	42.086	CAPOGRUPPO	0	Annullamento partecipazione AGENZIA MOBILITA' S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	42.086	0	RISERVA	0	Annullamento partecipazione AGENZIA MOBILITA' S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	25.933	CAPOGRUPPO	0	Annullamento partecipazione CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA SRL voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	25.933	0	RISERVA	0	Annullamento partecipazione CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA SRL voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	1.099	CAPOGRUPPO	0	Annullamento partecipazione LEPIDA S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	1.099	0	RISERVA	0	Annullamento partecipazione LEPIDA S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	216.593	RISERVA	0	Ann. Patr. N. AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	36.165	0	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA	0	Ann. Patr. N. AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	211.203	0	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA	0	Ann. Patr. N. AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	30.775	AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA	0	Ann. Patr. N. AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	115.608	RISERVA	0	Ann. Patr. N. AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI (ACT)
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	101.591	0	AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI (ACT)	0	Ann. Patr. N. AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI (ACT)
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	14.017	0	AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI (ACT)	0	Ann. Patr. N. AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI (ACT)
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	1.753.184	RISERVA	0	Ann. Patr. N. AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.477	0	AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.	0	Ann. Patr. N. AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.838.498	0	AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.	0	Ann. Patr. N. AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	86.791	AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.	0	Ann. Patr. N. AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	42.086	RISERVA	0	Ann. Patr. N. AGENZIA MOBILITA' S.R.L.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	32.400	0	AGENZIA MOBILITA' S.R.L.	0	Ann. Patr. N. AGENZIA MOBILITA' S.R.L.

Montecchio Emilia

SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	9.345	0	AGENZIA MOBILITA' S.R.L.	0	Ann. Patr. N. AGENZIA MOBILITA' S.R.L.
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	341	0	AGENZIA MOBILITA' S.R.L.	0	Ann. Patr. N. AGENZIA MOBILITA' S.R.L.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	4.526	RISERVA	0	Ann. Patr. N. CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA SRL
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	4.526	0	CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA SRL	0	Ann. Patr. N. CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA SRL
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	1.099	RISERVA	0	Ann. Patr. N. LEPIDA S.P.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.048	0	LEPIDA S.P.A.	0	Ann. Patr. N. LEPIDA S.P.A.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	51	0	LEPIDA S.P.A.	0	Ann. Patr. N. LEPIDA S.P.A.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	723	RISERVA	0	Ann. Patr. N. DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	723	0	DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA	0	Ann. Patr. N. DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	216.593	0	RISERVA	0	Allocazione differenza di annullamento negativa AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	216.593	CAPOGRUPPO	0	Allocazione differenza di annullamento negativa AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA ACER REGGIO EMILIA
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	27.724	0	RISERVA	0	Allocazione differenza di annullamento negativa AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	27.724	CAPOGRUPPO	0	Allocazione differenza di annullamento negativa AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A.
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	723	0	RISERVA	0	Allocazione differenza di annullamento negativa DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	723	CAPOGRUPPO	0	Allocazione differenza di annullamento negativa DESTINAZIONE TURISTICA EMILIA
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	21.407	RISERVA	0	Allocazione differenza di annullamento positiva CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA SRL
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	21.407	0	CAPOGRUPPO	0	Allocazione differenza di annullamento positiva CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA SRL