



PROVINCIA  
DI REGGIO EMILIA

BILANCIO CONSOLIDATO DELLA PROVINCIA DI REGGIO EMILIA 2016  
NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

La legge di riforma della contabilità pubblica (d.lgs 118/2011 così come modificato dal d.lgs 126/2014 per il comparto enti locali), disciplina gli schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali, tra cui quelli da utilizzare per il bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali.

La redazione del bilancio consolidato per gli enti locali nasce dall'esigenza di rappresentare 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:

1. 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;
2. attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
3. 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.

### **Normativa di riferimento**

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita:

[...] *“Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*

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

*a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*

*b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.”*

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione, detta “nota integrativa”, che ha il compito di indicare

*“- i criteri di valutazione applicati;*

*- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);*

*- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;*

*- la composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;*

*- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;*

*- la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;*

- cumulativamente per ciascuna categoria, l'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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
  - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
  - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
  - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
  - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
  - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
  - l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
    - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
    - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
    - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni " [...]

## **Il gruppo "Provincia di Reggio Emilia"**

Costituiscono componenti del "gruppo amministrazione pubblica":

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del D.Lgs 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo;
2. 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:
  1. ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
  2. 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;

3. 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;
  4. ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
  5. esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. 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.
3. gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubbliche, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.
  4. le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
    1. 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;
    2. 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. 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.

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.

5. 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 2018, con riferimento all'esercizio 2017 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

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

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

Di seguito vengono elencati gli enti/società facenti parte del "Gruppo Provincia di Reggio Emilia" individuati con Decreto del Presidente n.267 del 29/12/2016:

Ragione sociale	Forma giuridica	quota di partec. 1/1/2016	Tipologia art. 11-ter c. 3
<b>Organismi strumentali</b>			
Nessuno			
<b>Enti strumentali controllati - art. 11 ter c. 1</b>			
Fondazione "Palazzo Magnani"	Fondazione	91,25%	Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali
Azienda Consorziale Trasporti - A.C.T.	Consorzio tra enti pubblici	28,62%	Trasporti e diritto alla mobilità
<b>Enti strumentali partecipati - art. 11 ter c. 2</b>			
A.C.E.R. - Azienda Casa Emilia Romagna Reggio Emilia	ente pubblico economico	20,00%	Assetto del territorio ed edilizia abitativa
Fondazione "I Teatri Di Reggio Emilia"	Fondazione	10,00%	Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali
Fondazione E35	Fondazione	12,07%	Relazioni internazionali
Asp Reggio Emilia Città delle Persone	A.S.P. (Azienda Pubblica di Servizi alla Persona)	2,50%	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
<b>Società controllate - art. 11 quater</b>			
Fieremilia S.r.l.	S.r.l.	100,00%	
Agenzia per la Mobilità Srl	S.r.l.	28,62%	
Montefalcone S.r.l. (Fallita)	S.r.l.	82,51%	
Matilde di Canossa S.r.l. (In Liquidazione)	S.r.l.	50,24%	
<b>Società partecipate - art. 11 quinquies</b>			
Tper S.P.A.	S.p.A.	0,04%	
Lepida S.P.A.	S.p.A.	0,002%	
Ervet - Emilia-Romagna Valorizzazione Economica Territorio Spa	S.p.A.	0,004%	

I restanti organismi partecipati della Provincia di Reggio Emilia non rientrano nelle definizioni previste dal D.Lgs. 118/2011 per essere inclusi nell'elenco "Gruppo Provincia di Reggio Emilia", in quanto, in sede di prima applicazione, per società partecipate si intendono le società a totale partecipazione pubblica affidatarie di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione e precisamente:

- G.A.L. Antico Frignano e Appennino Reggiano;
- Autostrada del Brennero Spa;
- Aeroporto Reggio Emilia S.r.l.;
- Reggio Emilia Innovazione S.c.r.l.;
- CE.P.I.M. S.p.A.;
- Reggio Emilia Fiere S.r.l. (concordato liquidatorio);
- C.R.P.A. Spa

## **Gruppo Bilancio Consolidato**

Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco Gruppo Provincia di Reggio Emilia possono non essere inseriti nell'elenco di consolidamento nei casi di:

1. *Irrelevanza*, 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.

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.

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, 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) .

Pertanto per determinare l'elenco degli enti oggetto del consolidamento, sono state esaminate le partecipazioni dall'elenco "Gruppo Provincia di Reggio Emilia" per escludere le partecipazioni irrilevanti ai fini del consolidamento:

- sono state escluse le partecipazioni inferiori all'1% del capitale della società partecipata e precisamente:
  - TPER Spa
  - Lepida Spa
  - Ervet Spa
- è stata esclusa dal consolidamento la Montefalcone srl, in quanto dichiarata fallita;
- per restanti organismi appartenente al "Gruppo Provincia di Reggio Emilia", si è proceduto alla verifica dei parametri di irrilevanza (incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'ente locale capogruppo, per ciascuno dei seguenti parametri: totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici ovvero valore della produzione):

	Tot. Attivo 2016	Patrimonio netto 2016	Ricavi 2016
PROVINCIA DI REGGIO EMILIA	460.799.799,54	229.933.146,49	92.897.889,15
10%	46.079.979,95	22.993.314,65	9.289.788,92
FONDAZIONE "PALAZZO MAGNANI"	941.874,00	116.059,00	724.126,00
AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI - ACT	3.053.168,00	9.454.021,00	331.286,00
FIEREMILIA SRL	237.128,00	29.741,00	1.118.265,00
AGENZIA PER LA MOBILITA' SRL	14.031.674,00	3.619.054,00	<b>23.868.478,00</b>
MATILDE DI CANOSSA S.R.L. (in liquidazione)	58.605,00	50.093,00	0,00
A.C.E.R. - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA REGGIO EMILIA	<b>87.430.634,00</b>	2.002.630,00	<b>9.607.035,00</b>
FONDAZIONE "I TEATRI DI REGGIO EMILIA"	4.580.501,00	409.933,00	6.950.631, 00
FONDAZIONE E35	239.563,00	110.910,00	559.739,00
ASP – Reggio Emilia Città delle Persone	<b>68.867.726,00</b>	<b>59.570.521,00</b>	<b>35.084.499,00</b>

Dopo tale verifica gli enti e le società il cui bilancio non è irrilevante ai sensi del D.Lgs. 118/2011 sono i seguenti:

- Agenzia per la Mobilità Srl
- ACER Azienda casa Emilia Romagna Reggio Emilia
- ASP Reggio Emilia Città delle Persone

Pertanto, come individuato con Decreto del Presidente n .122 del 28/7/2017, per l'anno 2016, il Bilancio consolidato della Provincia di Reggio Emilia comprende i seguenti enti/società:

**ACER (20%):** l'azienda è inserita nel bilancio consolidato come ente strumentale partecipato. Essa costituisce lo strumento tramite il quale i Comuni e la Provincia si avvalgono per la gestione unitaria del patrimonio di Edilizia Residenziale Pubblica e per l'esercizio delle proprie funzioni nel campo delle politiche abitative. L'attività di gestione dei patrimoni immobiliari, prestata per conto di comuni e province, avviene attraverso la stipula di apposita convenzione che stabilisce i servizi prestati, i tempi e le modalità di erogazione degli stessi, gli oneri e i proventi derivanti dall'attività. Il Comune di Reggio Emilia detiene il 25,50% del PN. La Provincia il 20%.

Perdite ripianate negli ultimi tre esercizi: zero

Spese di personale consolidate: 2.491.706,00 (consolidate in proporzione per Euro 498.341,20)

Il consolidamento avviene nella misura del 20%

**AGENZIA PER LA MOBILITA' (28,62%):** l'agenzia è inserita nel bilancio consolidato come società controllata. Il bilancio viene consolidato integralmente. L'agenzia per la Mobilità funge da interfaccia tra gli Enti locali e il gestore del servizio del trasporto pubblico e svolge il ruolo di regolatore del trasporto pubblico locale nonché di stazione appaltante per il contratto di servizio del TPL.

Perdite ripianate negli ultimi tre esercizi: zero

Spese di personale consolidate: 365.380,00 (consolidate al 100%);

Il consolidamento avviene integralmente

**ASP REGGIO EMILIA – CITTA' DELLE PERSONE (2,50%):** l'ente è inserito nel bilancio consolidato come ente strumentale partecipato. Nel corso del 2016 ha avuto attuazione l'unificazione di ASP OSEA e ASP RETE, con costituzione di ASP REGGIO EMILIA CITTA' DELLE PERSONE.

Perdite ripianate negli ultimi tre esercizi: zero

Spese di personale consolidate: 15.808.652,00 (consolidate in proporzione per Euro 395.216,30)

Il consolidamento avviene nella misura del 2,50%

### **Procedura di consolidamento**

L'Ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel principio contabile 4, allegato 4/4 al d.lgs 118/2011, così come novellato dal d. Lgs

126/2014, oltre che all'art. 11 quinquies del d. lgs 118/2011, così come modificato dal d. lgs 126/2014 ed adottare lo schema predefinito dell'allegato n. 11, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del gruppo ente locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Vengono eliminati quindi in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati.

## Reffiche

ACER.

Documento		Importo	RETTIFICHE BIL PROVINCIA	RETTIFICHE BILANCIO ACER
86 - 27/05/2016	Fattura	7.600,00	-prestazioni di servizi (componenti negativi CE)	-ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (componenti positivi CE)

AGENZIA PER LA MOBILITA'

documento		importo	RETTIFICHE BIL. PROVINCIA	RETTIFICHE BIL. AG. MOBILITA'
0000008-29/04/2016	Fattura	4.270,00	-prestazione di servizi (componenti negativi della gestione CE)	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (componenti positivi CE)
0000009-31/05/2016	Fattura	4.270,00	-prestazione di servizi (componenti negativi della gestione CE)	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (componenti positivi CE)
0000011-30/09/2016	Fattura	3.215,92	-prestazione di servizi (componenti negativi della gestione CE)	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (componenti positivi CE)
3616 - 04/10/2016	Mandato	553.435,00	- trasferimenti correnti (componenti negativi della gestione CE)	- proventi da trasferimenti correnti (componenti positivi della gestione CE)
quota di PN	valore a patrim.	858.600,00	-partecipazioni in imprese controllate (attivo patrimoniale)	- patrimonio netto (passivo patrimoniale)

ASP

documento		importo	RETTIFICHE BIL. PROVINCIA	RETTIFICHE BIL. ACER
1050 - 11/03/2016	Mandato	270,50	-oneri diversi di gestione (componenti negativi della gestione CE)	-altri ricavi e proventi diversi (componenti positivi della gestione CE)
1357 - 04/04/2016	Mandato	800,00	-oneri diversi di gestione (componenti negativi della gestione CE)	-altri ricavi e proventi diversi (componenti positivi della gestione CE)
1402 - 11/04/2016	Mandato	40.000,00	-utilizzo di beni di terzi (componenti negativi della gestione CE)	-proventi derivanti dalla gestione dei beni (componenti positivi della gestione CE)

1463 - 19/04/2016	Mandato	2.500,00	-traferimenti correnti (componenti negativi della gestione CE)	-proventi da trasferim (componenti positivi della gestione CE)
2227 - 16/06/2016	Mandato	1.321,30	-oneri diversi di gestione (componenti negativi della gestione CE)	-altri ricavi e proventi diversi (componenti positivi della gestione CE)
3285 - 01/09/2016	Mandato	40.000,00	-utilizzo di beni di terzi (componenti negativi della gestione CE)	-proventi derivanti dalla gestione dei beni (componenti positivi della gestione CE)
3654 - 07/10/2016	Mandato	15.259,98	-prestazioni di servizi (componenti negativi della gestione CE)	-proventi derivanti dalla gestione dei beni (componenti positivi della gestione CE)
4753 - 15/12/2016	Mandato	5.149,70	-prestazioni di servizi (componenti negativi della gestione CE)	-proventi derivanti dalla gestione dei beni (componenti positivi della gestione CE)
966 - 17/05/2016	Ordinativo	3.984,62	-altri ricavi e proventi diversi (componenti positivi della gestione CE)	- personale (componenti negativi della gestione CE)

Ai fini di ottenere maggiore trasparenza, si è deciso di presentare il bilancio consolidato non fermandosi alla mera compilazione della tabella prevista dal d. lgs 118/2011 e smi, ma di rendere evidente sia i dati dei singoli bilanci della Provincia e della azienda consolidata, sia le singole operazioni di rettifica apportate.

Il 2016 è il primo anno di consolidamento quindi non sono stati effettuati confronti con l'anno precedente.

### **Relazione sulla gestione e Riepilogo dati economici e patrimoniali**

Il 2016 è il primo anno di consolidamento quindi non sono possibili confronti con l'anno precedente.

Di seguito si riporta una versione sintetica del bilancio consolidato 2016:

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>	<b>anno 2016</b>
totale valore della produzione	118.511.279,62
totale costi della produzione	-70.550.508,31
gestione caratteristica	47.960.771,31
proventi ed oneri finanziari	-249.294,94
rivalutazioni	1.041,80
svalutazioni	-966.524,78
proventi straordinari	10.627,73
oneri straordinari	-42.371.627,58
imposte	-572.133,06
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>3.812.860,48</b>

Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi 39.372,49

I risultati economici delle partecipate sono positivi. La gestione caratteristica ha un risultato positivo di Euro 47.960.771,31. Le imposte incidono negativamente per Euro 572.133,48.

Il consolidamento porta ad un risultato di esercizio 2016 del Gruppo Provincia di Reggio Emilia di Euro 3.812.860,48 (di cui Euro 39.372,49 di pertinenza di terzi e pari alla quota di terzi del risultato dell'esercizio dell'Agenzia per la Mobilità consolidato al 100%).

Proventi ed oneri finanziari

<b>Acer</b>	<b>Agenzia Mobilità</b>	<b>ASP</b>	<b>Provincia</b>
riguardano interessi su mutui	Il risultato della gestione finanziaria è stato prevalentemente caratterizzato dall'esposizione per credito IVA e dall'esposizione finanziaria a breve determinata dai valori conferiti nell'ambito della scissione di ACT. Il rimborso di una parte dei debiti e il calo dei tassi di interessi ha contribuito a contenere i costi di oltre 10.000 Euro	Riguardano principalmente interessi su mutui e interessi bancari (anticipazioni di cassa)	Relativi a mutui e prestiti obbligazionari

proventi ed oneri straordinari

<b>Acer</b>	<b>Agenzia Mobilità</b>	<b>ASP</b>	<b>Provincia</b>
/	/	Dovuto a donazioni e lasciti (12.694,00 - quota consolidata 317,35) e sopravvenienze attive per maggiori somme riconosciute dal Tribunale di Bologna -causa caserma di Anzola -(25.365,00 - quota consolidata 634,13)	plusvalenze per Euro 9.676,25; sopravvenienze passive per Euro 904.411,68, minusvalenze per 3.331.656,22 e altri oneri straordinari (trasferimenti allo Stato) per Euro 38.135.559,68

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>anno 2016</b>
crediti vs partecipanti	25.184,24
immobilizzazioni immateriali	6.715.073,28
immobilizzazioni materiali	401.225.964,64
immobilizzazioni finanziarie	5.486.371,63
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>413.427.409,55</b>
rimanenze	65.002,30
crediti	30.407.870,44
attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	462.454,00
disponibilità liquide	48.786.539,96
ratei attivi	3.791,00
risconti attivi	2.422,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>493.180.673,49</b>

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>anno 2016</b>
patrimonio netto	241.990.686,52
fondo rischi ed oneri	1.550.845,35
trattamento di fine rapporto	354.224,00
debiti	160.523.821,98
Ratei e risconti	88.761.095,67
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>493.180.673,49</b>

Le immobilizzazioni sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

#### Ratei e Risconti attivi

<b>Acer</b>	<b>Agenzia Mobilità</b>	<b>ASP</b>	<b>Provincia</b>
Licenza Microsoft	Non dettagliati	Tra i risconti sono comprese le quote interesse delle rateizzazioni dei debiti verso INPDAP per le riliquidazioni delle pensioni che si riferiscono a periodi 2016-2017-2019	/

#### Ratei e risconti passivi

<b>Acer</b>	<b>Agenzia Mobilità</b>	<b>ASP</b>	<b>Provincia</b>
interessi posticipati su mutuo	I risconti passivi di rilevante ammontare sono relativi ai contributi in conto investimenti (euro 1.235.954,00 di cui 1.176.416 oltre i 12 mesi) rinviati per competenza in applicazione dei principi contabili	Non vi sono ratei risconti aventi durata superiore a 5 anni. I risconti si riferiscono a rimborsi imposta di registro, affitti e noleggi. I ratei si riferiscono prevalentemente ad attività legate alla fusione i cui costi sono considerati di pertinenza 2016 anche se saranno sostenuti in esercizi successivi	contributi agli investimenti (Euro 87.484.397,52)

#### Crediti per incremento del patrimonio netto

<b>Acer</b>	<b>Agenzia Mobilità</b>	<b>ASP</b>	<b>Provincia</b>
/	/	Trattasi di credito per la copertura della perdita RETE e che verrà ripianato dal socio di maggioranza (Comune di Reggio Emilia)	/

#### Strumenti finanziari derivati

<b>Acer</b>	<b>Agenzia Mobilità</b>	<b>ASP</b>	<b>Provincia</b>
-------------	-------------------------	------------	------------------

contratto derivato (valore nozionale 262.500 fair value: -58.513);	/	/	/
--	---	---	---

#### Rimanenze

<b>Acer</b>	<b>Agenzia Mobilità</b>	<b>ASP</b>	<b>Provincia</b>
Sono costituite da immobili destinati al trasferimento a favore del Comune di Campagnola (n. 2 alloggi)	/	Sono costituite da materie prime /sussidiarie/di consumo di prodotti finiti/merci. Isritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di realizzo	/

#### Fondi rischi ed oneri

<b>Acer</b>	<b>Agenzia Mobilità</b>	<b>ASP</b>	<b>Provincia</b>
Comprendono il fondo per costi del personale e fondi per strumenti derivati, fondo rischi attività costruttiva e fondo rischi generico	I principali fondi per rischi ed oneri sono relativi ad accantonamenti finalizzati a coprire gli oneri previsti per la manutenzione ammodernamento e miglioramento della sicurezza delle fermate e delle pensiline. Nel 2016 è stato costituito un fondo rischi finalizzato a garantire la continuità del servizio pubblico erogato.	Tra gli altri fondi per oneri sono compresi fondi per: spese legali, rinnovi contrattuali, ferie e festività non godute, recupero ore straordinarie, manutenzioni cicliche, oneri contributivi su arretrati e oneri concessione centri diurni	/

#### Compensi agli organi sociali

<b>Acer</b>	<b>Agenzia Mobilità</b>	<b>ASP</b>	<b>Provincia</b>
Compensi e rimborsi a favore di amministratori e sindaci ammontano a 127.638 (quota consolidata 25.527,60)	Compensi ai sindaci 8.702,00	Costo degli organi istituzionali (CdA e Revisori) Euro 68.010,00 di cui consolidato 1.700,25	/

Nei conti d'ordine è riportato il valore del Fondo Pluriennale vincolato in parte capitale della Provincia quale rappresentazione di fatti che non hanno ancora interessato il patrimonio dell'Ente e che non sono ancora registrati in contabilità generale ma che potrebbero produrre effetti sul patrimonio negli anni successivi.

Successivamente alla chiusura dell'esercizio non sono stati rilevati fatti di rilievo. Le informazioni sono desunte dai bilanci e dalle note integrative delle partecipate.