

Bilancio consolidato 2015 del Comune di Reggio Emilia

NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE

ALLEGATO B

Comune di Reggio Emilia

Indice generale

ELENCO DEGLI ENTI E DELLE SOCIETA' CHE COMPONGONO IL GRUPPO.....	3
DEFINIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO.....	12
ELENCO DEGLI ENTI E DELLE SOCIETA' COMPONENTI DEL GRUPPO COMPRESSE NEL BILANCIO CONSOLIDATO.....	14
NOTA ALL'AREA DI CONSOLIDAMENTO DEL COMUNE DI REGGIO EMILIA.....	15
ORGANISMI STRUMENTALI.....	15
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI.....	15
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI.....	17
SOCIETA' CONTROLLATE.....	17
SOCIETA' PARTECIPATE.....	19
ALTRI ORGANISMI PARTECIPATI NON INCLUSI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO:.....	19
LE OPERAZIONI INFRAGRUPPO NEL CASO DI REGGIO EMILIA.....	21
DEFINIZIONE DELLE QUOTE DI PN E DELLE DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO.....	21
OPERAZIONI INFRAGRUPPO TRA COMUNE E CONTROLLATE.....	22
OPERAZIONI INFRAGRUPPO TRA LE AZIENDE DEL GRUPPO CONSOLIDATO.....	30
RELAZIONE SULLA GESTIONE DELL'ANNO 2015.....	34
STATO PATRIMONIALE 2015 CONSOLIDATO SINTETICO.....	34
CONTO ECONOMICO 2015 CONSOLIDATO SINTETICO.....	36
LE RAGIONI DELLE PIÙ SIGNIFICATIVE VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO RISPETTO ALL'ESERCIZIO PRECEDENTE.....	37
APPENDICE ALLA NOTA INTEGRATIVA.....	38

ELENCO DEGLI ENTI E DELLE SOCIETA' CHE COMPONGONO IL GRUPPO

Di seguito vengono elencati gli enti/società facenti parte del “gruppo comune” con l'indicazione della denominazione, della sede, del capitale, dell'oggetto sociale, delle quote possedute e della composizione societaria.

ELENCO ENTI E SOCIETA' CHE COMPONGONO IL GRUPPO COMUNE DI REGGIO EMILIA		
Organismi Partecipati	Natura Giuridica	Quota Di Partecipazione al 01/01/2016
Organismo strumentale		
Istituzione Scuole e Nidi	Istituzione	100,00%
Enti strumentali controllati		
Azienda Speciale FCR	Aziende speciali e di servizi alla persona	100,00%
ASP Reggio Emilia Città delle presone		96,9%*
Consorzio ACT	Azienda Consortile	38,55%
Fondazione Sport	Fondazioni	
Fondazione Mondinsieme		
Fondazione I Teatri		
Fondazione Danza Aterballetto		
Fondazione E 35		
Enti strumentali partecipati		
Acer Azienda Casa ER	Ente pubblico economico	25,50%
Società controllate		
Campus Reggio Srl		100,00%
Mapre Srl		100,00%
STU Reggiane spa		70,00%
Agac Infrastrutture Spa		55,32%
Reggio Children Srl		51,00%
Aeroporto Srl		42,00%
Agenzia per la mobilità Srl		38,55%
Società partecipate		
Reggio Emilia Innovazione Scrl		25,41%**
Crpa Spa		23,41%
Piacenza infrastrutture Spa		22,13%
Lepida Spa		0,0015%

* dall'1/1/2016 è stata costituita la nuova Asp Reggio Emilia Città delle persone dalla fusione di Asp RETE e Asp Osea. Nel bilancio consolidato 2015 confluiscono i consuntivi 2015 di Asp RETE e OSEA.

**variazione della quota di partecipazione in Reggio Emilia Innovazione da parte del Comune che passa dal 18,6 al 25,41%: la società rientrerà nell'area di consolidamento nel 2016.

ISTITUZIONE NIDI E SCUOLE D'INFANZIA

Sede: via G. da Castello 12 Reggio Emilia

Capitale di dotazione: euro 34.017.064

Descrizione: L'Istituzione è una forma di gestione per i servizi pubblici che non abbiano rilevanza economica. Il Comune di Reggio Emilia con deliberazione consiliare n. 19199/135 del 10.7.1998 ha approvato la costituzione dell'Istituzione dei nidi e delle scuole dell'infanzia comunali ed il relativo Regolamento. L'Istituzione ha tra le sue finalità quella di programmare, gestire e potenziare tutte le attività necessarie al funzionamento e alla qualificazione dei nidi e delle scuole dell'infanzia del Comune di Reggio di Emilia. Il Comune mantiene le funzioni di indirizzo e controllo e l'Istituzione Scuole e Nidi d'Infanzia ha autonomia gestionale, amministrativa, culturale-pedagogica.

Servizi gestiti per l'Ente: Gestione delle funzioni relative ai servizi scolastici prescolari (0-6 anni), alle attività di qualificazione educativa ed alle attività ed ai servizi connessi ai progetti ed alle collaborazioni relativi alla continuità scuola d'infanzia-scuola primaria.

Contratto di servizio: Contratto di Servizio approvato con PG 28229 in data 22/12/2009. In data 25/06/2015 è stato rinnovato con deliberazione G.C. n. 116 fino al 31/12/2020.

Soci Partecipanti:

Comune di Reggio Emilia 100%

AZIENDA SPECIALE FCR

Sede: via Doberdò 9, Reggio Emilia

Capitale di dotazione: euro 12.348.964

Descrizione:

L'Azienda Speciale nasce nel 1993 per effetto della trasformazione da Azienda Municipalizzata Fcr in Azienda Speciali pluriservizi predisponendola così all'assolvimento di funzioni complementari a quelle di distribuzione del farmaco.

Servizi gestiti per l'Ente:

Gestione delle Farmacie Comunali, distribuzione del farmaco, attività di commercio per strutture sanitarie, per il consumatore ed informazione scientifica per gli operatori sanitari;
Gestione dei servizi socio educativi e socio assistenziali: regolati da contratto di servizio, riguardano in particolare i servizi a favore della popolazione disabile, anziana, a favore di famiglie e donne sole con figli minorenni ed iniziative rivolte alla popolazione giovanile.

Contratto di servizio:

Accordo di Programma approvato con Atto n. 310/24602 del 28/12/2010 per la gestione dei servizi socio educativi e socio assistenziali (anziani, disabili, minori, officina educativa).
Con deliberazione di G.C. n. 128 del 30/06/2016 l'accordo è stato prorogato fino al 31/12/2016.

Soci Partecipanti:

Comune di Reggio Emilia 100%

ASP RETE

Sede: via Marani 9/1, Reggio Emilia

Capitale di dotazione: euro 3.669.249

Descrizione:

RETE Reggio Emilia Terza Età nasce come Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza (IPAB). Il 1 gennaio 2008 si trasforma in ASP (Azienda di Servizi alla Persona). L'ASP ha come finalità l'organizzazione ed erogazione di servizi socio-assistenziali e socio-sanitari rivolti a persone anziane, ed in particolare a quelle in stato di non autosufficienza fisica e/o psichica, ed a persone disabili in età adulta.

Servizi gestiti per l'Ente:

Gestione dei servizi socio assistenziali a favore della popolazione anziana.

Contratto di servizio:

Il conferimento di incarico per la prestazione di servizi all'ASP RETE, mediante contratto di servizio, con durata dal 01.01.2011 al 31.12.2014, è stato approvato con Atto n. 310/24602 del 28/12/2010, ad integrazione dell'Accordo di Programma per il conferimento di servizi socio-sanitari e socio-assistenziali, approvato con Decreto Sindacale PG n.17797 del 09/08/2008.

Con deliberazione di G.C. n. 128 del 30/06/2016 l'accordo è stato prorogato fino al 31/12/2016.

Soci Partecipanti:

Comune di Reggio Emilia 97%, altri Comuni della Provincia di Reggio Emilia 3%

Con decorrenza dall'1/1/2016 è diventata operativa la fusione con Asp Osea e la costituzione della nuova **ASP Reggio Emilia Città delle persone** con percentuale di partecipazione del Comune di Reggio Emilia pari al 96,9%.

ASP OSEA

Sede: via Martiri della Bettola 51, Reggio Emilia

Capitale di dotazione: euro 1.374.758

Descrizione:

Istituzione di pubblica assistenza e beneficenza (Ipab) è diventata nell'Aprile 2008 Azienda pubblica di servizi alla persona (Asp), come previsto dalla L.R. 2/2003. L'ASP ha come finalità l'erogazione di servizi rivolti ai minori della Zona Sociale di Reggio Emilia, secondo le esigenze indicate dalla pianificazione locale definita dal Piano di Zona e nel rispetto degli indirizzi definiti dall'Assemblea dei soci. In data 10/02/2014 è stato approvato in Consiglio Comunale il programma di riordino delle forme di gestione delle ASP, ai sensi dell'art. 8 della legge regionale 26 luglio 2013, n. 12, in ottemperanza del quale si è proceduto alla unificazione dell'ASP Osea con l'ASP di SS. Pietro e Matteo. A seguito dell'unificazione tra le Asp è stata costituita, con decorrenza dal 01/06/2014, la nuova Asp Osea.

Servizi gestiti per l'Ente:

Gestione dei servizi socio assistenziali a favore della popolazione disabile ed ai minori.

Contratto di servizio: Il conferimento di incarico per la prestazione di servizi all'ASP, mediante contratto di servizio, con durata dal 01.01.2011 al 31.12.2014, è stato approvato con Atto n. 310/24602 del 28/12/2010, ad integrazione dell'Accordo di Programma per il conferimento di servizi socio-sanitari e socio-assistenziali, approvato con Decreto Sindacale PG n.17797 del 09/08/2008.

Con deliberazione di G.C. n. 128 del 30/06/2016 l'accordo è stato prorogato fino al 31/12/2016.

Soci Partecipanti:

Comune di Reggio Emilia 87%, altri Comuni della Provincia di Reggio Emilia 13%

Con decorrenza dall'1/1/2016 è diventata operativa la fusione con Asp RETE e la costituzione della nuova **ASP Reggio Emilia Città delle persone** con percentuale di partecipazione del Comune di Reggio Emilia pari al 96,9%.

CONSORZIO ACT

Sede: viale Trento Trieste 11, Reggio Emilia

Capitale: euro 9.406.598

Descrizione: L'azienda è un consorzio di servizi, capogruppo intermedia, strumentale agli enti che lo partecipano con lo scopo di detenere e gestire le partecipazioni nelle società operanti nei settori e nelle attività legate alla mobilità. Il consorzio organizza, promuove e gestisce i servizi complementari alla mobilità integrata ad esclusione della gestione diretta del servizio di Trasporto Pubblico Locale.

Servizi gestiti per l'Ente: Il Consorzio Act fino al 31/12/2011 ha svolto le funzioni di servizio pubblico di trasporto locale, passati a Seta Spa nel 2012. In data 08/10/2012 il Consiglio Comunale ha deliberato la scissione dell'azienda consorziale trasporti, come già deliberato dall'assemblea dei soci di ACT, con la costituzione di due organismi strumentali: Azienda Consorziale ACT ed Agenzia per La Mobilità srl.

Soci Partecipanti:

Comune di Reggio Emilia 38,55%, altri Comuni della Provincia e Provincia di Reggio Emilia 61,45%

ACER

Sede: via della Costituzione 6, Reggio Emilia

Capitale di dotazione: euro 2.288.933

Descrizione: L'Azienda Casa Emilia-Romagna (ACER) di Reggio Emilia, istituita per trasformazione con la legge regionale 8 agosto 2001, n. 24 è un ente pubblico economico. L'Azienda costituisce lo strumento del quale i Comuni e la Provincia di Reggio Emilia si avvalgono per la gestione unitaria del patrimonio di ERP e per l'esercizio delle proprie funzioni nel campo delle politiche abitative.

Servizi gestiti per l'Ente: L'attività di gestione di patrimoni immobiliari, ivi compresi gli alloggi di ERP, prestata per conto di Comuni, Province ed altri Enti pubblici, compreso lo Stato, avviene attraverso la stipula di apposita convenzione che stabilisce i servizi prestati, i tempi e le modalità di erogazione degli stessi gli oneri ed i proventi derivanti dall'attività.

Contratto di servizio:

Convenzione per la gestione di patrimonio di edilizia residenziale comunale con l'Azienda casa Emilia Romagna della Provincia di Reggio Emilia." delibera di C.C. 20032 del 25/10/2010, con decorrenza fino al 31/12/2018;

Soci Partecipanti:

Comune di Reggio Emilia 25,50%, Provincia Re 20%, altri comuni della Provincia di Re 54,5%.

FONDAZIONE SPORT

Sede: via F.lli Manfredi 12/D, Reggio Emilia

Capitale di dotazione: euro 108.500

Descrizione: la Fondazione è stata costituita con atto notarile il 29/10/2007 a seguito di deliberazione di Consiglio Comunale. Le finalità istituzionali della Fondazione, che si svolgeranno in rapporto prevalente ed essenziale con il territorio del Comune di Reggio Emilia, sono costituite dallo svolgimento di funzioni collegate con il perseguimento di politiche sportive e di attività del tempo libero aventi rilevanza sociale.

Servizi gestiti per l'Ente: Gestione dell'impiantistica sportiva del Comune di Reggio Emilia. La fondazione gestisce 72 impianti complessivi (di cui 4 piscine, 8 impianti maggiori, 20 campi sportivi, 38 palestre e 2 piste polivalenti (impianti circoscrizionali)

Contratto di servizio: "protocollo d'intesa tra comune di Reggio Emilia e fondazione per lo sport per la concessione a titolo gratuito di beni mobili e immobili e la regolazione dei rapporti e delle attività".

FONDAZIONE MONDINSIEME

Sede: via Marzabotto 3, Reggio Emilia

Capitale di dotazione: euro 30.000

Descrizione:

La Fondazione di partecipazione Mondinsieme, promossa e costituita dal Comune di Reggio Emilia nel 2010, si propone di condividere e costruire, con le associazioni attive nell'ambito dell'inclusione sociale dei cittadini stranieri ed i portatori di interesse pubblici e privati, un percorso comune e condiviso di integrazione e cittadinanza per la popolazione straniera.

FONDAZIONE I TEATRI

Sede: Piazza Martiri 7 luglio, Reggio Emilia

Capitale di dotazione: euro 437.343

Descrizione:

Promozione, produzione e diffusione della cultura nonché conservazione e valorizzazione dei beni culturali ad essa affidati.

Concessione di immobile:

Il Comune ha concesso a titolo gratuito, con delibera di Giunta 37722/313 del 30/12/2013, gli immobili di sua proprietà per il periodo 01/01/2014-31/12/2019:

- Teatro Municipale Romolo Valli
- Teatro Ariosto
- Teatro Cavallerizza (convenzione con Università)

FONDAZIONE NAZIONALE DELLA DANZA

Sede: via della Costituzione 39, Reggio Emilia

Capitale di dotazione: euro 207.609

Descrizione:

Promozione e realizzazione di iniziative culturali di interesse generale tese a favorire la divulgazione della danza.

Concessione di immobile: Il Comune ha concesso a titolo gratuito l'immobile di sua proprietà denominato "Ex Fonderia Lombardini" quale sede per le attività istituzionali della Fondazione con delibera di Giunta Comunale 13774/97 del 30/04/2014 per il periodo 01/05/2014-30/04/2019.

FONDAZIONE E 35

Sede: via Vicedomini 1, Reggio Emilia

Capitale di dotazione: euro 224.569

Descrizione: in data 28/7/2015 è stata costituita la Fondazione di Partecipazione denominata E 35 "Fondazione per la Progettazione Internazionale", con sede legale a Reggio Nell'Emilia.

La Fondazione ha come principale finalità quella di sostenere la promozione europea ed internazionale del territorio allo scopo di attrarre risorse economiche, realtà imprenditoriali, conoscenza, partenariati e condizioni di sostegno delle politiche di sviluppo locale e di supporto degli enti locali e delle loro aggregazioni, del tessuto economico e non profit del territorio. L'operatività della Fondazione E35 è iniziata in data 01/10/2015.

I Soci Fondatori sono Comune Re, CIAA RE, Provincia Re, CRPA, Fondazione Manodori.

CAMPUS SRL

Sede: via dell'Abbadessa, Reggio Emilia

Capitale: euro 100.000

Descrizione:

La società ha per oggetto esclusivo la produzione di beni e servizi strumentali all'attività del Comune di Reggio Emilia e comunque necessari al perseguimento delle sue finalità istituzionali, con esclusione dei servizi pubblici locali.

Servizi gestiti per l'Ente:

Alla società sono stati affidati in house l'acquisto, dall'Azienda Ospedaliera S. Maria Nuova di Reggio Emilia, della proprietà del Padiglione "Vittorio Marchi" all'interno del Complesso del San Lazzaro, nonché l'effettuazione di tutti gli interventi di ristrutturazione necessari alla sua completa messa in efficienza ed il reperimento delle risorse finanziarie necessarie al perfezionamento dell'operazione, anche tramite il ricorso all'indebitamento bancario, ed autorizzando altresì la società ad alienare in tutto o in parte il suddetto immobile.

Controllo analogo:

La società è sottoposta ai poteri di direzione e coordinamento da parte del Socio Pubblico Comune ed è soggetta alla sua supervisione per quanto attiene gli atti di gestione, in assenza di qualsivoglia autonomia decisionale in capo alla Società. (Regolamento controllo analogo approvato con delibera G.C. 22710/263 del 01/12/2010).

% Partecipazione del Comune di Reggio Emilia: 100,00 %

M.A.P.R.E. SRL

Sede: via Cisalpina, 9 Reggio Emilia

Capitale: euro 47.320

Descrizione:

La società svolge attività di gestione del mercato all'ingrosso dei prodotti ortofrutticoli di Reggio Emilia e l'attuazione di iniziative tese a migliorare il consumo e la commercializzazione di prodotti ortofrutticoli ed anonari.

Servizi gestiti per l'Ente: Mercato all'ingrosso dei prodotti ortofrutticoli

Contratto di servizio: è in essere la concessione di servizio tra il comune di Reggio Emilia e la Società Mapre srl per la gestione del mercato ortofrutticolo

% Partecipazione del Comune di Reggio Emilia: 100,00 %

STU REGGIANE

Sede: Piazza Prampolini, 1 Reggio Emilia

Capitale: euro 120.000

Descrizione: La società è stata costituita, con atto di Consiglio Comunale n. 175/42742 del 15/12/2014, ai sensi dell'articolo 120 del d.lgs. 18.08.2000 n. 267, dell'articolo 6 della legge regionale 03 luglio 1998 n. 19 e degli articoli 2325 e ss. del codice civile. Ha per oggetto la riqualificazione, il recupero e la rigenerazione urbana dell'Ambito di Riqualificazione "Centro InterModale (CIM) e ex Officine Reggiane" in attuazione dei Programmi di Riqualificazione Urbana, dei Piani di Recupero e degli strumenti di riqualificazione urbana approvati dal Comune di Reggio Emilia. La STU è sottoposta ai poteri di direzione e coordinamento da parte del Comune di Reggio Emilia ed è soggetta alla sua supervisione per quanto attiene gli atti di gestione, in assenza di qualsivoglia autonomia decisionale in capo alla Società.

Con atto notarile registrato in data 01/07/2015 è avvenuta la fusione per incorporazione della società Innoplace S.R.L. nella società STU Reggiane spa.

% Partecipazione Comune Re: 70%, Iren Rinnovabili 30%

AGAC INFRASTRUTTURE

Sede: Piazza Prampolini, Reggio Emilia

Capitale: euro 120.000

Descrizione: La società ha per oggetto l'ideazione, progettazione, realizzazione diretta e gestione di servizi del patrimonio dei Soci Pubblici, con particolare riguardo ad aspetti innovativi nei settori delle tecnologie e dell'energia e riguardo alla gestione di impianti, anche a rete, di infrastrutture, immobili e, più in generale, di dotazioni patrimoniali e territoriali dei Soci Pubblici, funzionali alla erogazione di servizi esclusivamente in favore dei Soci pubblici stessi. E' stato redatto dai comuni soci un apposito regolamento per la disciplina del controllo analogo.

Contratto di servizio: è in essere un contratto di servizio tra Agac e Comune per la realizzazione di impianti per la produzione di energia elettrica tramite conversione fotovoltaica su diversi immobili di proprietà comunale

% Partecipazione del Comune di Reggio Emilia: 55,32 %, altri comuni della provincia 44,68

REGGIO CHILDREN SRL

Sede: via Bligny 1, Reggio Emilia

Capitale: euro 1.000.000

Descrizione: La società ha per oggetto la gestione del Centro Loris Malaguzzi luogo di ricerca, sperimentazione, promozione del Reggio Approach, pubblicizzazione e commercializzazione servizi Reggio Emilia Approach, promozione e monitoraggio dell'utilizzo marchi Reggio Children e Reggio Emilia Approach, partecipazione a progetti nazionali e internazionali in linea con le finalità della società.

Servizi gestiti per l'Ente: Servizio di promozione, gestione, coordinamento dei rapporti internazionali, delle iniziative di solidarietà e cooperazione internazionale, dei gemellaggi e sviluppo delle attività di programmazione della progettazione europea del Comune di Reggio Emilia. Il servizio è stato affidato tramite gara fino al 31/12/2014 con det. dirigenziale n. 431 del 12/05/2014.

% Partecipazione del Comune di Reggio Emilia: 51 %, altri soci pubblici e privati 49%

AEROPORTO SRL

Sede: via dell'Aeronautica 15, Reggio Emilia

Capitale: euro 2.300.000

Descrizione:

La società ha per oggetto la gestione, manutenzione, realizzazione, adeguamento impianti e infrastrutture per esercizio attività aeroportuale e attività connesse collegate.

Servizi gestiti per l'Ente: NO

Contratto di servizio: Non vi è un contratto di servizio

% Partecipazione del Comune di Reggio Emilia: 42 %

AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITA' E IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE srl

Sede: via Mazzini 6, Reggio Emilia

Capitale: euro 3.000.000

Descrizione:

La società svolge funzioni di Agenzia per la mobilità e il trasporto pubblico locale ai sensi della L.R.30/1998 e s.m.i. E' stata costituita nel dicembre 2012.

Servizi gestiti per l'Ente: NO

Contratto di servizio: Non vi è un contratto di servizio con il Comune.

E' in essere il contratto di servizio con SETA per lo svolgimento del servizio di trasporto pubblico.

% Partecipazione del Comune di Reggio Emilia: 38,55 %

C.R.P.A. SPA

Sede: Viale Timavo 43/2, Reggio Emilia

Capitale: euro 2.201.350

Descrizione:

La società svolge attività di ricerca, realizzazione e gestione di servizi per i produttori agricoli, l'industria agro-alimentare e gli Enti pubblici competenti, con lo scopo di promuovere il progresso tecnico, economico e sociale del settore primario e di conseguire una generalizzata diffusione delle forme più avanzate di agricoltura ecocompatibile.

Servizi gestiti per l'Ente: NO

Contratto di servizio: Non vi è un contratto di servizio

% Partecipazione del Comune di Reggio Emilia: 23,41%

PIACENZA INFRASTRUTTURE SPA

Sede: piazzetta Mercanti 2, Piacenza

Capitale: euro 20.800.000

Descrizione:

La società mette a disposizione le reti, gli impianti e le dotazioni funzionali all'espletamento del servizio idrico integrato.

Servizi gestiti per l'Ente: NO

Contratto di servizio: Non vi è un contratto di servizio

% Partecipazione del Comune di Reggio Emilia: 22,13%, altri soci 77,87%

LEPIDA S.P.A.

Descrizione: E' una società strumentale alla Regione e alle autonomie locali ed ha per oggetto la fornitura di servizi di connettività della rete regionale a banda larga delle pubbliche amministrazioni ai sensi dell'art. 9 comma 1 della legge regionale n. 11/2004.

Servizi gestiti per l'Ente: Servizi di accesso alla rete di banda larga delle pubbliche amministrazioni e servizi di fornitura e manutenzione licenze Oracle.

Contratto di servizio: Contratto per l'utilizzo dei servizi di accesso alla rete privata a banda larga delle pubbliche amministrazioni "Lepida" approvato con delibera di G.C. 22/04/2008 n. 9074/117.

Soci Partecipanti: Regione Emilia Romagna 99,34%, Comune di Reggio Emilia 0,0015%

DEFINIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

Il Comune di Reggio Emilia fa parte degli Enti in sperimentazione come previsto dall'art. 36 del decreto legislativo n.118 del 2011 che prevede una sperimentazione delle disposizioni concernenti l'armonizzazione contabile per le regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi e la redazione del bilancio consolidato.

Dall'esercizio 2013 è stato utilizzato il nuovo Piano dei Conti previsto a regime dal DL 118.

Ai fini dell'inclusione nell'area di consolidamento per la redazione del Bilancio consolidato 2015 è stato tenuto in considerazione il principio contabile sperimentale n. 4, allegato al DPCM della sperimentazione.

Per definire l'area di consolidamento il principio fa riferimento al “**gruppo amministrazione pubblica**” che comprende gli enti e gli organismi strumentali, gli enti strumentali controllati e partecipati, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica.

Costituiscono componenti del “Gruppo amministrazione pubblica”:

1) Gli organismi strumentali: trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa.

Organismo strumentale del Comune di Reggio Emilia è l' **Istituzione Scuole e Nidi d'Infanzia**.

2) Gli enti strumentali controllati:

Sono 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. 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.

Sono Enti strumentali controllati del Comune: Fcr, Asp Rete, Asp Osea, Act, Fondazione dello Sport, Fondazione I Teatri, Fondazione Mondinsieme, Fondazione Danza, Fondazione E35.

3) Gli enti strumentali partecipati:

Costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni elencate per gli enti strumentali controllati.

Ente strumentale partecipato del Comune di Reggio Emilia è Acer.

4) Le società controllate:

Sono 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. 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;

Sono società controllate del Comune:

Campus, Mapre, Stu Reggiane, Agac Infrastrutture, Reggio Children, Aeroporto, Agenzia per la mobilità.

5) Le società partecipate:

Rientrano nel gruppo:

“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.”

Il Comune ha anticipato la disposizione sopra indicata già a partire dal consolidato 2013.

Sono società partecipate del Comune: Piacenza Infrastrutture, Crpa e Lepida.

Si evidenzia che il principio contabile n. 4 considera irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

Di conseguenza la società Lepida, con percentuale di partecipazione pari allo 0,0015% si considera non compresa nel bilancio consolidato.

Nel definire l'area di consolidamento è stato preso in considerazione anche il Modello di Governance, approvato con deliberazione di Giunta comunale del novembre 2012, che ha individuato le diverse modalità di controllo sugli organismi partecipati:

Controllo societario (clausole statutarie, eventuali patti parasociali, nomina amministratori);

Controllo economico /finanziario (monitoraggio piani industriali, bilanci di previsione e consuntivo, reports periodici di controllo) e controllo analitico dei dati (es: spese personale, costi generali);

Controllo di efficienza /efficacia per la verifica del raggiungimento degli obiettivi (verifica contratti di servizio, delle carte dei servizi, indagini di customer);

Controllo analogo: attività di vigilanza e controllo analoga a quella svolta istituzionalmente dall'ente riguardo all'attività dei propri servizi. Con la locuzione “controllo analogo” si fa riferimento ad un rapporto che determina, da parte dell'Amministrazione controllante, un potere di direzione, coordinamento e supervisione dell'attività del soggetto partecipato e che riguarda l'insieme dei più importanti atti di gestione del medesimo.

Sulla base del principio contabile n. 4 sopra elencato si è proceduto a verificare la presenza/assenza di almeno una di dette condizioni per ogni azienda partecipata del Comune di Reggio Emilia, come specificato da Arconet in seno alla sperimentazione, al fine di definire l'area di consolidamento e determinare i singoli criteri di consolidamento di ciascuna azienda partecipata dal Comune. Per fare questo sono stati analizzati gli statuti, i contratti di servizio e i patti parasociali (ove presenti) di ogni azienda partecipata del Comune.

ELENCO DEGLI ENTI E DELLE SOCIETA' COMPONENTI DEL GRUPPO COMPRESSE NEL BILANCIO CONSOLIDATO

ELENCO ENTI E SOCIETA' CHE COMPONGONO IL BILANCIO CONSOLIDATO 2015 DEL COMUNE DI REGGIO EMILIA		
Organismi Partecipati	Natura Giuridica	Quota Di Partecipazione 2015
Organismo strumentale		
Istituzione Scuole e Nidi	Istituzione	100,00%

Enti strumentali controllati		
Azienda Speciale FCR	Aziende speciali e di servizi alla persona	100,00%
ASP Rete*		97,00%
ASP Osea*		87,00%

Consorzio ACT	Azienda Consortile	38,55%
---------------	--------------------	--------

Fondazione Sport	Fondazioni	
Fondazione Mondinsieme		
Fondazione I Teatri		
Fondazione Danza Aterballetto		
Fondazione E 35		

Enti strumentali partecipati		
Acer Azienda Casa ER	Ente pubblico economico	25,50%

Società controllate		
Campus Reggio Srl		100,00%
Mapre Srl		100,00%
STU Reggiane spa		70,00%
Agac Infrastrutture Spa		55,32%
Reggio Children Srl		51,00%
Aeroporto Srl		42,00%
Agenzia per la mobilità Srl		38,55%

Società partecipate		
Crpa Spa		23,41%
Piacenza infrastrutture Spa		22,13%

* dalla fusione Asp Rete e Asp Osea viene costituita la nuova Asp Reggio Emilia Città delle persone con decorrenza 01/01/2016 e percentuale di partecipazione del Comune di Reggio Emilia pari a 96,9%.

NOTA ALL'AREA DI CONSOLIDAMENTO DEL COMUNE DI REGGIO EMILIA

Di seguito si riporta la descrizione relativa alla definizione dell'area e dei metodi di consolidamento per l'anno 2015.

Verranno illustrate le scelte compiute in merito all'inclusione/esclusione delle partecipate nell'area di consolidamento del Comune di Reggio Emilia ed al metodo di consolidamento individuato per ogni partecipata inclusa nell'area.

ORGANISMI STRUMENTALI

Istituzione Scuole e Nidi per l'Infanzia (100%): è Organismo strumentale di diritto del Comune, il quale ne detiene l'intero patrimonio netto. Il bilancio viene consolidato integralmente.

Spese di personale consolidate: euro 15.507.031

Perdite ripianate dall'Ente negli ultimi tre anni: zero

ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI

FCR - azienda speciale (100%): è ente strumentale controllato del Comune, il quale ne detiene l'intero capitale di dotazione. Il bilancio viene consolidato integralmente.

Spese di personale consolidate: euro 12.553.473

Perdite ripianate dall'Ente negli ultimi tre anni: zero

ASP RETE (97%): è ente strumentale controllato dal Comune di Reggio Emilia in quanto esso possiede la maggioranza assoluta del PN. Il bilancio viene consolidato integralmente.

Spese di personale consolidate: euro 13.662.632

Perdite ripianate dall'Ente negli ultimi tre anni: zero

ASP OSEA (87%): è ente strumentale controllato dal Comune di Reggio Emilia in quanto esso possiede la maggioranza assoluta del PN. Il bilancio viene consolidato integralmente. A seguito dell'unificazione tra le Asp Osea e S.S. Pietro e Matteo, è stata costituita, con decorrenza dal 01/06/2014, la nuova Asp Osea della quale il Comune è diventato socio al 87 %.

Spese di personale consolidate: euro 3.354.025

Perdite ripianate dall'Ente negli ultimi tre anni: zero

ACT - Consorzio (38,55%): l'azienda è stata considerata come ente strumentale controllato, ritenendo di esercitare un'influenza dominante in quanto il consorzio è sottoposto a controllo analogo attraverso l'attività della Conferenza di coordinamento e controllo. Il bilancio viene consolidato integralmente. Fino al 2013 il Consorzio ACT aveva predisposto il bilancio consolidato che era stato quindi inserito nel bilancio consolidato del gruppo Comune ai sensi del principio contabile n.4 al bilancio consolidato.

Nel 2014 il Consorzio Act non ha più redatto il bilancio consolidato in quanto, ai sensi dell'art. 27 del D.Lgs. n. 127/1991, ricade nelle imprese esonerate in base alle dimensioni del gruppo non avendo superato nell'esercizio 2014 e nel precedente due dei tre limiti previsti dalla norma e non avendo imprese controllate che hanno emesso titoli quotati in Borsa.

Di conseguenza, nel 2014 e nel 2015, è stato consolidato il bilancio di esercizio di Consorzio Act unitamente al bilancio di esercizio di TIL in quanto controllata integralmente da ACT e con rapporti finanziari in essere con il Comune capogruppo.

Spese di personale consolidate: euro 6.302.153

Perdite ripianate dall'Ente negli ultimi tre anni: euro 93.110 di ACT per ripiano perdita da consuntivo 2012.

FONDAZIONE SPORT: è ente strumentale controllato dal Comune. La Fondazione è stata costituita con atto notarile il 29/10/2007 a seguito di deliberazione di Consiglio Comunale. Le finalità istituzionali della Fondazione, che si svolgeranno in rapporto prevalente ed essenziale con il territorio del Comune di Reggio Emilia, sono costituite dallo svolgimento di funzioni collegate con il perseguimento di politiche sportive e di attività del tempo libero aventi rilevanza sociale. Il patrimonio conferito nelle fondazioni non è rappresentato nello Stato Patrimoniale 2015 del Comune di Reggio. Nel bilancio consolidato il patrimonio e il risultato economico della fondazione sono rappresentati interamente come patrimonio e risultato di pertinenza dei terzi, fermo restando il consolidamento, voce per voce, dell'intero importo delle voci contabili dello stato patrimoniale e del conto economico della fondazione.

Spese di personale consolidate: euro 334.703

Perdite ripianate dall'Ente negli ultimi tre anni: zero

FONDAZIONE MONDINSIEME: è considerato ente strumentale controllato. La Fondazione è stata costituita con atto di consiglio 128/10205 del 30/05/2010 sull'esperienza del Centro Interculturale Mondinsieme, operativo nella nostra città dal 2001. Le finalità istituzionali della Fondazione, che si svolgono in rapporto prevalente ed essenziale con il territorio del Comune di Reggio Emilia, in linea con le politiche d'integrazione dell'Amministrazione, sono costituite principalmente dall'elaborazione e lo sviluppo di progetti ed attività finalizzati al perseguimento di politiche per l'integrazione sociale, la coesione, il dialogo interculturale e la costruzione di una rete interculturale con i diversi soggetti pubblici e privati che operano nel campo dell'immigrazione, nell'ambito sociale, culturale e nel campo dell'educazione. Il patrimonio conferito nelle fondazioni non è rappresentato nello Stato Patrimoniale 2015 del Comune di Reggio. Nel bilancio consolidato il patrimonio e il risultato economico della fondazione sono rappresentati interamente come patrimonio e risultato di pertinenza dei terzi, fermo restando il consolidamento, voce per voce, dell'intero importo delle voci contabili dello stato patrimoniale e del conto economico della fondazione.

Spese di personale consolidate: euro 193.562

Perdite ripianate dall'Ente negli ultimi tre anni: zero

FONDAZIONE I TEATRI: è ente strumentale controllato del Comune. La Fondazione svolge la sua attività nei locali concessi dal Comune di Reggio Emilia. La Fondazione persegue, senza scopo di lucro e con finalità di promozione della cultura e dell'arte con utilità sociale, la diffusione dell'arte musicale, del teatro e della cultura in genere. Il patrimonio conferito nelle fondazioni non è rappresentato nello Stato Patrimoniale 2015 del Comune di Reggio. Nel bilancio consolidato il patrimonio e il risultato economico della fondazione sono rappresentati interamente come patrimonio e risultato di pertinenza dei terzi, fermo restando il consolidamento, voce per voce, dell'intero importo delle voci contabili dello stato patrimoniale e del conto economico della fondazione.

Spese di personale consolidate: euro 1.870.318

Perdite ripianate dall'Ente negli ultimi tre anni: zero

FONDAZIONE DANZA: si considera ente strumentale controllato: Il Comune di Reggio è uno dei soci fondatori con la Regione e la Fondazione Teatro di Pisa, nomina 2 amministratori su 4 ma tra questi vi è il Presidente, che, in caso di parità di voti in consiglio d'amministrazione, fa valere il suo voto in sede decisionale. La Fondazione svolge la propria attività nell'immobile "ex Fonderia Lombardini" in concessione dal Comune. La Fondazione non ha fini di lucro e ha come scopo quello di promuovere e realizzare iniziative culturali di rilevante interesse generale tese a favorire la valorizzazione, la diffusione, la promozione e la divulgazione della danza. Il patrimonio conferito nelle fondazioni non è rappresentato nello Stato Patrimoniale 2015 del Comune di Reggio. Nel bilancio consolidato il patrimonio e il risultato economico della fondazione sono rappresentati interamente come patrimonio e risultato di pertinenza dei terzi, fermo restando il

consolidamento, voce per voce, dell'intero importo delle voci contabili dello stato patrimoniale e del conto economico della fondazione.

Spese di personale consolidate: euro 1.764.638

Perdite ripianate dall'Ente negli ultimi tre anni: zero

FONDAZIONE E 35: si considera ente strumentale controllato: Il Comune di Reggio è uno dei soci fondatori unitamente alla CIAA RE, Provincia Re, CRPA e Fondazione Manodori.

La Fondazione e' stata costituita il 28/7/2015 con la finalità quella di sostenere la promozione europea ed internazionale del territorio allo scopo di attrarre risorse economiche, realtà imprenditoriali, conoscenza, partenariati e condizioni di sostegno delle politiche di sviluppo locale. Il patrimonio conferito nelle fondazioni non è rappresentato nello Stato Patrimoniale 2015 del Comune di Reggio. Nel bilancio consolidato il patrimonio e il risultato economico della fondazione sono rappresentati interamente come patrimonio e risultato di pertinenza dei terzi, fermo restando il consolidamento, voce per voce, dell'intero importo delle voci contabili dello stato patrimoniale e del conto economico della fondazione.

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI

Acer (25,50%): l'azienda è inserita nel bilancio consolidato come ente strumentale partecipato.

Essa costituisce lo strumento del quale i Comuni e la Provincia di Reggio Emilia si avvalgono per la gestione unitaria del patrimonio di ERP e per l'esercizio delle proprie funzioni nel campo delle politiche abitative. L'attività di gestione di patrimoni immobiliari, ivi compresi gli alloggi di ERP, prestata per conto di Comuni, Province ed altri Enti pubblici, compreso lo Stato, avviene attraverso la stipula di apposita convenzione che stabilisce i servizi prestati, i tempi e le modalità di erogazione degli stessi gli oneri ed i proventi derivanti dall'attività. Il Comune di Reggio Emilia detiene la maggioranza relativa delle quote - e di voti - in Conferenza degli Enti (organo di indirizzo generale di ACER). La Provincia di Reggio Emilia detiene il 20% del PN. Essa ha anche il compito di convocare l'assemblea. I 3 membri del CdA sono nominati dalla Conferenza degli Enti. Il bilancio viene consolidato proporzionalmente.

Spese di personale complessiva: euro 2.609.586 (consolidate proporzionalmente in euro 665.444)

Perdite ripianate dall'Ente negli ultimi tre anni: zero

SOCIETA' CONTROLLATE

Campus Reggio srl (100%): è società controllata di diritto del Comune, costituita con atto di CC P.G. N. 21634 del 15/11/2010, il quale ne detiene la totalità del PN e nomina l'amministratore unico.

L'oggetto sociale della società è ampio e tale da consentire lo svolgimento nel tempo di una pluralità di attività strumentali inerenti sia il comparto del "San Lazzaro" sia ad altri ambiti di intervento. Tramite Contratto di Servizio il Comune si impegna a fornire a Campus Reggio SRL i servizi relativi allo svolgimento delle attività gestionali generali e delle attività tecniche, giuridico/amministrative e finanziarie in relazione all'attuazione degli interventi affidati alla Società in modo continuativo secondo le normali esigenze della Società. Nel 2013 è avvenuta la fusione per incorporazione con le società Fincasa srl e Mapre srl. Il bilancio viene consolidato integralmente.

Spese di personale consolidate: euro zero

Perdite ripianate dall'Ente negli ultimi tre anni: zero

Mapre srl (100%): è società controllata di diritto del Comune, il quale ne detiene la totalità del PN e nomina l'amministratore unico: la società ha per oggetto l'attività di gestione del mercato all'ingrosso dei prodotti ortofrutticoli di Reggio Emilia e l'attuazione di iniziative tese a migliorare il consumo e la commercializzazione di prodotti ortofrutticoli ed annonari. Nel 2013 si è dato corso alla scissione parziale e proporzionale di M.a.p.r.e. srl a favore di Campus Reggio srl con unico socio. Il bilancio viene consolidato integralmente.

Spese di personale consolidate: euro 226.774

Perdite ripianate dall'Ente negli ultimi tre anni: zero

STU Reggiane spa (70%): si considera società controllata. La società è stata costituita, con atto di Consiglio Comunale n. 175/42742 del 15/12/2014. E' sottoposta ai poteri di direzione e coordinamento da parte del Comune di Reggio Emilia ed è soggetta alla sua supervisione per quanto attiene gli atti di gestione, in assenza di qualsivoglia autonomia decisionale in capo alla Società.

Il Comune è socio di maggioranza assoluta. Il bilancio viene consolidato integralmente.

Spese di personale consolidate: euro zero

Perdite ripianate dall'Ente negli ultimi tre anni: zero

Agac Infrastrutture spa (55,32%): l'azienda è società controllata di diritto. La Società, interamente pubblica, gestisce le reti idriche. Dal 2010, con modifica statutaria, la Società è diventata strumentale per gli enti locali che la partecipano. Nel rispetto della natura strumentale la Società potrà svolgere attività strettamente connesse con il perseguimento delle finalità degli enti controllanti.

Il Comune è socio di maggioranza assoluta. Il bilancio viene consolidato integralmente.

Spese di personale consolidate: euro zero

Perdite ripianate dall'Ente negli ultimi tre anni: zero

Reggio Children srl (51%): si considera società controllata in quanto il Comune detiene la maggioranza assoluta del PN. Reggio Children s.r.l. Centro Internazionale per la difesa e la promozione dei diritti e delle potenzialità dei bambini e delle bambine è una società a capitale misto pubblico-privato, nata nel 1994. La società ispira le proprie ragioni e finalità ai contenuti e ai valori propri dell'esperienza educativa delle Scuole e dei Nidi d'infanzia del Comune di Reggio Emilia e opera per sperimentare, promuovere e diffondere nel mondo educazione di qualità. Il bilancio viene consolidato integralmente.

Spese di personale consolidate: euro 1.664.248

Perdite ripianate dall'Ente negli ultimi tre anni: zero

Aeroporto srl (42 %): si considera società controllata. La società è costituita in applicazione al Regolamento sulle Società di gestione dei servizi e infrastrutture aeroportuali, approvato il 12 novembre 1997 n° 521 e pubblicato in G.U. n. 83 del 9 aprile 1998. L'oggetto principale della Società consiste nello sviluppo, progettazione, realizzazione, adeguamento, gestione, manutenzione ed uso degli impianti e delle infrastrutture per l'esercizio dell'attività aeroportuale, per l'esercizio del traffico civile, commerciale e turistico, nonché nelle attività connesse e collegate. La Società si incarica, nel rispetto delle norme amministrative vigenti, della migliore gestione dell'area non strettamente vincolata al volo, secondo i programmi dell'Aviazione civile e degli Enti Locali. Il Comune è socio di maggioranza relativa in consiglio. Il bilancio viene consolidato integralmente.

Spese di personale consolidate: euro 87.600

Perdite ripianate dall'Ente negli ultimi tre anni: zero

Agenzia per la mobilità (38,55%): l'azienda è stata considerata come società controllata, ritenendo di esercitare un'influenza dominante relativamente ai servizi complementari per la mobilità nel territorio comunale in analogia con il Consorzio Act. Il bilancio viene consolidato integralmente.

Spese di personale consolidate: euro 336.963

Perdite ripianate dall'Ente negli ultimi tre anni: zero

SOCIETA' PARTECIPATE

CRPA spa (23,41%): l'azienda è da considerarsi società partecipata per cui consolidata con il metodo proporzionale. Attivo dal 1972, il CRPA, Centro Ricerche Produzioni Animali, mette la propria esperienza al servizio di privati ed enti pubblici nei settori agroalimentare ed ambientale. CRPA è una Società per azioni a maggioranza di capitale pubblico dal 1996. La Società ha per oggetto la conduzione di ricerche, la realizzazione e la gestione di servizi per i produttori agricoli, l'industria agro-alimentare e gli Enti pubblici competenti, con lo scopo di promuovere il progresso tecnico, economico e sociale del settore primario e di conseguire una generalizzata diffusione delle forme più avanzate di agricoltura ecocompatibile. Il Comune ha una % di partecipazione superiore al 20%. Il bilancio viene consolidato proporzionalmente.

Spese di personale complessiva: euro 1.859.644 (consolidate proporzionalmente in euro 435.342)

Perdite ripianate dall'Ente negli ultimi tre anni: zero

Piacenza infrastrutture (22,13%): si tratta di società partecipata per cui consolidata con il metodo proporzionale. Ai sensi dell'art 113 c.13 del TUEL la società ha per oggetto la messa a disposizione del gestore del servizio, delle reti, degli impianti, nonché delle dotazioni funzionali all'espletamento dei servizi pubblici locali. Il bilancio viene consolidato proporzionalmente.

Spese di personale complessiva: zero

Perdite ripianate dall'Ente negli ultimi tre anni: zero

ALTRI ORGANISMI PARTECIPATI NON INCLUSI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO:

I seguenti organismi non vengono inseriti nell'area di consolidamento per l'anno 2015 in quanto non presentano partecipazioni rilevanti per l'Ente (Banca Etica, Cepim, Lepida) o sono al di sotto dei parametri definiti nel principio numero 4 del DPCM (Reggio Emilia Innovazione sotto al 20% nel 2015 ed Iren quotata sotto al 10%).

Banca Popolare Etica (0,0289%) è esclusa in quanto adotta bilancio delle aziende bancarie, ha un'attività troppo disomogenea rispetto ai servizi normalmente erogati da un comune e per bassa percentuale di partecipazione. Viene valorizzata a PN.

Cepim spa (1,31%): l'azienda è da considerarsi esclusa, in quanto il Comune ha una bassa percentuale di partecipazione al patrimonio netto dell'azienda. Viene valorizzata a PN.

Iren spa (7,77%): si considera un'azienda esclusa in quanto il Comune non possiede la maggioranza assoluta del patrimonio netto, ha una impossibilità a determinarne le linee di indirizzo e non approva il suo bilancio in consiglio comunale. Viene valorizzata a PN.

La società è stata esclusa dall'area di consolidamento in quanto il principio contabile n. 4 specifica che le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile non vanno consolidate.

Lepida spa (0,0015%): si considera esclusa per la bassa percentuale di partecipazione. Viene valorizzata a PN.

Reggio Emilia Innovazione Srl (18,60% nel 2015): è esclusa. Il Comune di Reggio non possiede né la maggioranza assoluta né quella relativa del PN. La partecipazione è comunque valorizzata a PN. L'obiettivo che la società persegue è la realizzazione di una struttura per promuovere e coadiuvare la ricerca applicata, il trasferimento tecnologico e i servizi di sviluppo e certificazione del prodotto in collaborazione con aziende private ed enti pubblici. Il valore della partecipazione è iscritto tra le immobilizzazioni finanziarie del Comune.

Reggio Emilia Fiere in liquidazione (26,49%): è esclusa dall'area di consolidamento in quanto applica criteri di liquidazione non confrontabili con gli altri.

Le Fondazioni

Il patrimonio conferito nelle fondazioni non è rappresentato nello Stato Patrimoniale 2015 del Comune di Reggio Emilia.

Nel bilancio consolidato il patrimonio e il risultato economico delle fondazioni sono rappresentati interamente come patrimonio e risultato di pertinenza dei terzi, fermo restando la somma, voce per voce, dell'intero importo delle voci contabili rettificate dello stato patrimoniale e del conto economico della fondazione.

LE OPERAZIONI INFRAGRUPPO NEL CASO DI REGGIO EMILIA.

DEFINIZIONE DELLE QUOTE DI PN E DELLE DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO.

Le tabelle sotto riportate mostrano la determinazione delle quote di patrimonio netto (capitale sociale più riserve più utili portati a nuovo) e la determinazione delle quote di risultato di esercizio attribuibili al Comune di Reggio Emilia.

DETERMINAZIONE QUOTE DI PATRIMONIO DI POSSESSO DEL GRUPPO COMUNALE

ORGANISMI PARTECIPATI		% PARTECIPAZIONE DEL COMUNE	QUOTA DI PN DETENUTA DAL COMUNE
ACER	38.897.631,00	25,50%	9.918.895,91
ACT – TIL	10.502.629,00	38,55%	4.048.763,48
AEROPORTO	1.922.653,00	42,00%	807.514,26
Agac Infrastrutture	137.000.498,00	55,32%	75.788.675,49
Asp OSEA	40.520.339,00	87,00%	35.252.694,93
Asp RETE	20.585.654,00	97,00%	19.968.084,38
FCR	13.165.091,00	100,00%	13.165.091,00
Istituzione SCUOLE ENIDI	36.837.462,63	100,00%	36.837.462,63
MAPRE	84.486,00	100,00%	84.486,00
REGGIO CHILDREN	743.951,00	51,00%	379.415,01
Campus	6.019.377,00	100,00%	6.019.377,00
CRPA	4.086.338	23,41%	956.611,73
Piacenza infrastrutture	23.802.321	22,13%	5.267.453,64
Agenzia per la mobilità	3.407.825	38,55%	1.313.716,54
STU REGGIANE	247.970	70,00%	173.579,00
TOTALE	337.824.225,63		209.981.820,99

ORGANISMI PARTECIPATI	UTILE/PERDITA D'ESERCIZIO DELLE SINGOLE AZIENDE CONTROLLATE CONSUNTIVI 2015	% PARTECIPAZIONE DEL COMUNE	QUOTA DI UTILE/PERDITA D'ESERCIZIO DETENUTA DAL COMUNE
ACER	10.936,00	25,50%	2.788,68
ACT – TIL	151.835,00	38,55%	58.532,39
AEROPORTO	15.840,00	42,00%	6.652,80
Agac Infrastrutture	2.294.849,00	55,32%	1.269.510,47
Asp OSEA	-367.248,00	87,00%	-319.505,76
Asp RETE	90.973,00	97,00%	88.243,81
FCR	33.497,00	100,00%	33.497,00
Istituzione SCUOLE ENIDI	72.900,64	100,00%	72.900,64
MAPRE	15.670,00	100,00%	15.670,00
REGGIO CHILDREN	87.658,00	51,00%	44.705,58
Campus	1.125,00	100,00%	1.125,00
CRPA	-56.096	23,41%	-13.132,07
Piacenza infrastrutture	313.570	22,13%	69.393,04
Agenzia per la mobilità	156.069	38,55%	60.164,60
STU REGGIANE	2.076	70,00%	1.453,20
TOTALE	2.823.654,64		1.391.999,38

DETERMINAZIONE QUOTE DI UTILE/PERDITE DI POSSESSO DEL GRUPPO COMUNALE La tabella sottoriportata individua le differenze di consolidamento a rettifica dei valori di patrimonio netto da iscrivere in bilancio consolidato che sono originate dalla differenza tra le quote di patrimonio netto delle aziende partecipate iscritte nel consuntivo 2015 del Comune (che fanno riferimento ai bilanci delle partecipate dell'esercizio 2014) e le quote di patrimonio netto riferite ai bilanci consuntivi dell'esercizio 2015.

Nello specifico si hanno:

- 4 casi in cui partecipazione > PN, ovvero si registrerebbe una "differenza positiva di consolidamento"
- 10 casi in cui partecipazione < PN, ovvero si avrebbe una "differenza negativa di consolidamento"
- non sono valorizzate nel bilancio 2015 dell'Ente le Fondazioni

In totale, il valore totale delle partecipazioni iscritte in bilancio comunale è minore del valore del patrimonio netto delle controllate al 31.12.2015 per cui si registra complessivamente una differenza negativa di consolidamento pari a - 1.455.597,13 euro.

Le differenze di consolidamento vengono elise se positive, dalla voce "Avviamento" dello Stato Patrimoniale Attivo, mentre se negative vengono elise dalla voce Riserve di capitale del Passivo dello Stato Patrimoniale consolidato.

DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO

ORGANISMI PARTECIPATI	PATRIMONIO NETTO DELLE SINGOLE AZIENDE CONTROLLATE (CAPITALE SOCIALE+RISERVE+UTILE/PERDITE A NUOVO) CONSUNTIVI 2015	% PARTECIPAZIONE DEL COMUNE	QUOTA DI PN DETENUTA DAL COMUNE	QUOTA DI P.N iscritta nel conto consuntivo 2015 del Comune di Reggio Emilia	DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (colonna 3 - colonna 2)	COLLOCAZIONE IN BILANCIO CONSOLIDATO
ACER	38.897.631,00	25,50%	9.918.895,91	10.381.937,15	463.041,25	Differenza positiva di consolidamento
ACT – TIL	10.502.629,00	38,55%	4.048.763,48	3.627.360,32	-421.403,16	Differenza negativa di consolidamento
AEROPORTO	1.922.653,00	42,00%	807.514,26	807.514,26	0,00	-
Agac Infrastrutture	137.000.498,00	55,32%	75.788.675,49	74.701.800,69	-1.086.874,80	Differenza negativa di consolidamento
Asp OSEA	40.520.339,00	87,00%	35.252.694,93	36.419.841,69	1.167.146,76	Differenza positiva di consolidamento
Asp RETE	20.585.654,00	97,00%	19.968.084,38	20.636.931,39	668.847,01	Differenza positiva di consolidamento
FCR	13.165.091,00	100,00%	13.165.091,00	13.944.508,00	779.417,00	Differenza positiva di consolidamento
Istituzione SCUOLENDI	36.837.462,63	100,00%	36.837.462,63	34.101.629,41	-2.735.833,22	Differenza negativa di consolidamento
MAPRE	84.486,00	100,00%	84.486,00	70.203,00	-14.283,00	Differenza negativa di consolidamento
REGGIO CHILDREN	743.951,00	51,00%	379.415,01	374.832,66	-4.582,35	Differenza negativa di consolidamento
Campus	6.019.377,00	100,00%	6.019.377,00	6.018.521,00	-856,00	Differenza negativa di consolidamento
CRPA	4.086.338	23,41%	956.611,73	954.437,41	-2.174,32	Differenza negativa di consolidamento
Piacenza infrastrutture	23.802.321	22,13%	5.267.453,64	5.207.377,33	-60.076,31	Differenza negativa di consolidamento
Agenzia per la mobilità	3.407.825	38,55%	1.313.716,54	1.279.329,55	-34.386,99	Differenza negativa di consolidamento
STU REGGIANE	247.970	70,00%	173.579,00	0,00	-173.579,00	Differenza negativa di consolidamento
TOTALE	337.824.225,63		209.981.820,99	208.526.223,86	-1.455.597,13	

OPERAZIONI INFRAGRUPPO TRA COMUNE E CONTROLLATE

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

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei. La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

RETTIFICHE DI PRECONSOLIDAMENTO

Alcuni interventi di rettifica di preconsolidamento hanno riguardato:

- l'Istituzione Nidi e scuole per l'importo di euro 300.000. Trattasi di un credito che l'Istituzione ha nei confronti del Comune e che il Comune, in applicazione dei principi contabili relativi all'armonizzazione, ha rinviato all'anno successivo. In relazione a ciò si è proceduto ad una scrittura di rettifica del credito e alla corrispondente variazione del patrimonio netto dell'Istituzione;

- il Comune nei confronti di Asp RETE per l'importo di euro 11.870: nell'ambito del sistema dell'integrazione tariffaria per le strutture residenziali per anziani, l'Amministrazione comunale, a fronte di particolari e contingenti situazioni di difficoltà dell'utente, anticipa somme nell'attesa della definizione della compartecipazione dell'utente alle rette e del recupero delle stesse. Conseguentemente le somme anticipate, una volta incassate da RETE, soggetto gestore che si occupa anche della riscossione, vengono restituite al Comune. La somma pari ad euro 11.870 presente come debito nel bilancio di RETE attualmente non trova riscontro nel bilancio del Comune. A riguardo si è provveduto ad inserire il maggior credito nel bilancio del Comune e registrare una variazione di patrimonio netto di pari importo;

- Consorzio ACT per l'importo di euro 170.431: tale somma è dichiarata da ACT come debito verso il Comune in quanto trattasi di un residuo di contributi in conto capitale erogati in anni precedenti dal Comune finalizzati all'acquisto di autobus i quali non sono stati completamente utilizzati. Tale somma non è iscritta tra i crediti dell'Ente. Si è provveduto ad iscrivere la somma di euro 170.431 come maggior credito nel bilancio del Comune registrando la corrispondente variazione del patrimonio netto;

- Acer per l'importo di euro 229.500: tale somma deriva da crediti che Acer iscrive nel proprio bilancio nei confronti del Comune per manutenzioni straordinarie alloggi. Il Comune non ha iscritto nel 2015 tali debiti, per cui si è provveduto ad una scrittura di rettifica del credito ed alla corrispondente variazione del patrimonio netto;

- Campus Reggio per l'importo di euro 5.000: la società dichiara tale somma quale debito nei confronti del Comune. Il Comune non ha rilevato tale importo tra i crediti vs la società: si è iscritto il credito e la relativa variazione di patrimonio netto nel bilancio dell'Ente;

- Agac Infrastrutture per l'importo di euro 36.118. Si tratta di un credito dichiarato dalla società che non è dovuto dal Comune nel 2015 e per il quale Agac ha emesso nota di accredito nel 2016. Si è provveduto ad una scrittura di rettifica del credito ed alla riduzione del patrimonio netto nel bilancio di Agac;

- Reggio Children per l'importo di euro 3.600: la società non ha iscritto tale credito verso il Comune che deriva da un contratto già sottoscritto. Si è iscritto il credito e la relativa variazione di patrimonio netto nel bilancio della società.

Di seguito vengono dettagliate le partite reciproche che sono state oggetto di elisione:

ISTITUZIONE NIDI E SCUOLE_Organismo strumentale

consuntivo comune 2015			consuntivo economico comune 2015	bilancio partecipata 2015	
capitolo	Descrizione capitolo	Importi consuntivo 2015	SP/CE	voci di bilancio	importi consuntivo 2015
CAP 14710	Spese in conto gestione per personale Istituzione	€ 9.517.563	Trasferimenti correnti	Proventi da trasferimenti correnti	€ 9.517.563
CAP 14711	Spese in conto gestione per personale Istituzione	€ 6.320.237	Trasferimenti correnti	Proventi da trasferimenti correnti	€ 6.320.237
CAP 14715	Spese in conto gestione per acquisto beni e servizi	€ 3.306.197	Trasferimenti correnti	Proventi da trasferimenti correnti	€ 3.306.197
CAP 14700/2	Spese in conto gestione per acquisto beni e servizi	€ 1.515.200	Trasferimenti correnti	Proventi da trasferimenti correnti	€ 1.515.200
CAP 8860/1	Rimborso interessi passivi su mutui	€ 600.000	proventi diversi	Interessi passivi	€ 600.000
CAP 8860/2 e 8860/3	Rimborso interessi passivi su mutui, per servizi e per utenze, affitti e altre spese	€ 676.921	proventi diversi	Costi per servizi	€ 676.921
CAP 40074/1 40076/2 E 40076/3	Trasferimenti in conto capitale all'Istituzione	€ 294.000	Costi - Contributi agli investimenti ad altri soggetti	Proventi - Contributi agli investimenti	€ 294.000
CAP 31400	Progetto Educa	€ 195.243	Trasferimenti correnti	Proventi da trasferimenti correnti	€ 195.243
CAP 31403	Progetto Mozambico	€ 25.000	Trasferimenti correnti	Progetto Mozambico	€ 25.000
CAP 39210	Rimborsi vari	€ 1.500	Altri costi della gestione	Altri proventi n.a.c.	€ 1.500
CAP 8860/2 e /3	Rimborsi per servizi, utenze, affitti e altre spese	€676.921,43	Crediti	Debiti verso fornitori	€676.921,43
CAP 8021-8022	Credito IVA	€92.759,79	Crediti	Debiti verso fornitori	€92.759,79
CAP 14910	Credito INAIL	€99.932,01	Crediti	Debiti verso fornitori	€99.932,01
CAP 14715	Contributo per acquisto beni e servizi anno 2015	€220.000,00	Debiti per trasferimenti e contributi vs altri soggetti	Crediti verso amministrazioni pubbliche	€220.000,00
CAP 40092/8	Trasferimenti in conto capitale all'Istituzione	€30.000,00	Debiti per trasferimenti e contributi vs altri soggetti	Crediti verso amministrazioni pubbliche	€30.000,00
CAP 40074/1 40076/2 E 40076/3	Trasferimenti in conto capitale all'Istituzione 2015	€294.000,00	Debiti per trasferimenti e contributi vs altri soggetti	Crediti verso amministrazioni pubbliche	€294.000,00
CAP 59950	Trasferimenti in conto capitale all'Istituzione	€413.030,40	Debiti per trasferimenti e contributi vs altri soggetti	Crediti verso amministrazioni pubbliche	€413.030,40
CAP 8413	Ricavi per affitti	€58.055,37	Altri ricavi e proventi	Godimento beni di terzi	€58.055,37

FARMACIE COMUNALI RIUNITE_Ente strumentale controllato

consuntivo comune 2015			consuntivo economico comune 2015	bilancio partecipata 2015	
capitolo	Descrizione capitolo	Importi consuntivo 2015	SP/CE	voci di bilancio	importi consuntivo 2015
31218/1	indennità residenza farmacie rurali	€ 412	Debiti per trasferimenti vs imprese controllate	crediti verso Comune per indennità residenza rurale	€ 412
CAP 5910/2	Fitti attivi	€ 313.800	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	Godimento beni di terzi	€ 313.800
CAP 5910/3	Fitti attivi	€ 313.800	Crediti verso clienti e utenti	Debiti vs fornitori	€ 313.800
CAP 30823	Progetto Home Care Premium	€ 24.149	Prestazioni di servizi	Ricavi	€ 24.149
CAP 7500	AVANZO DI GESTIONE + RISERVE	€ 1.381.961	Crediti vs altri	Debiti vs Ente pubblico di riferimento	€ 1.381.961
vari	Proventi tributari	€ 57.218	Proventi tributari	Oneri diversi di gestione	€ 57.218

ASP RETE_Entre strumentale controllato

consuntivo comune 2015			consuntivo economico comune 2015	bilancio partecipata 2015	
capitolo	Descrizione capitolo	Importi consuntivo 2015	SP/CE	voci di bilancio	importi consuntivo 2015
CAP 31270+30823	Integrazione tariffaria posti RETE	€ 1.597.004	PRESTAZIONE DI SERVIZI (SPESE PER SERVIZI POPOLAZIONE ANZIANA)	Ricavi da rette	€ 1.597.004
CAP 31270 + 30823	Integrazione tariffaria posti RETE	€ 449.973	Debiti verso fornitori	Crediti vs Comuni	€ 449.973
CAP 31515	Contributo straordinario	€ 100.000	Debiti verso fornitori	Crediti vs Comuni	€ 100.000
CAP 31516	Contributo straordinario	€ 100.000	Trasferimenti correnti	Altri ricavi e proventi	€ 100.000
CAP 10400/1	Rate passive su canoni di locazione	€ 156.000	Fitti passivi	Altri ricavi e proventi	€ 156.000
CAP E 4765	Recupero quote pregresse di compartecipazione alla spesa per rette	€ 66.291	Credito	Debito vs i Comuni	€ 66.291
	Debito vs Rete	€ 1.007.371	Debiti per trasferimenti vs imprese controllate	Credito vs soci	€ 1.007.371
Cap e 1210	Proventi tributari	€ 44.490	Proventi tributari	Oneri diversi di gestione	€ 44.490

ASP OSEA_Entre strumentale controllato

consuntivo comune 2015			consuntivo economico comune 2015	bilancio partecipata 2015	
capitolo	Descrizione capitolo	Importi consuntivo 2015	SP/CE	voci di bilancio	importi consuntivo 2015
cap 6051	Proventi da gestione patrimoniale (passi carrai)	€ 219	Proventi da gestione patrimoniale (passi carrai)	Costo concessione passi carrai	€ 219
cap 6051	Crediti tributari	€ 219	Crediti da gestione patrimoniale (passi carrai)	Debiti	€ 219
Cap 31511	Contributo straordinario	€ 60.000	Trasferimenti correnti	Altri ricavi e proventi	€ 60.000
Cap 31511	Contributo straordinario	€ 60.000	Altri debiti	Crediti vs Comuni	€ 60.000
Cap 31459	Progetto Palestra di Vita e Autonomia	€ 26.667	Prestazione di servizi	Altri ricavi e proventi	€ 26.667
Cap 31459	Progetto Palestra di Vita e Autonomia	€ 26.667	Altri debiti	Crediti vs Comuni	€ 26.667
	Proventi tributari	€ 140.311	Proventi tributari	Oneri diversi di gestione	€ 140.311
CAP 8495/1	Fitti passivi	€ 5.345	costi - utilizzo beni di terzi	Fitti attivi da fabbricati urbani	€ 5.345

ACT_Ente strumentale controllato

consuntivo comune 2015			consuntivo economico comune 2015	bilancio partecipata 2015	
capitolo	Descrizione capitolo	Importi consuntivo 2015	SP/CE	voci di bilancio	importi consuntivo 2015
CAP 45100	Conferimento Torre del Giglio	€ 2.500.000	Debiti per trasferimenti vs imprese controllate	Crediti vs soci per ricapitalizzazione	€ 2.500.000
cap 40100 res 02/5597/06	Contributi pensiline S.Lazzaro 2008 L. 211	€ 74.277	Debiti	Altri crediti	€ 74.277
	Restituzione contributi	€ 170.431	Crediti	Debiti	€ 170.431

TIL Srl_Gruppo intermedio di Ente strumentale (ACT)

consuntivo comune 2015			consuntivo economico comune 2015	bilancio partecipata 2015	
capitolo	Descrizione capitolo	Importi consuntivo 2015	SP/CE	voci di bilancio	importi consuntivo 2015
CAP 12915-9500/2-39440	Noleggio veicoli elettrici- Noleggio macchine incasso diritti di segreteria	€ 219.552	prestazioni di servizio	ricavo	€ 219.552
CAP 12915	Noleggio veicoli elettrici- Noleggio macchine incasso diritti di segreteria	€ 101.913	Debito vs fornitori	Crediti vs Clienti	€ 101.913
Cap 3994	Sponsorizzazione	€ 2.075	Proventi	Costi per servizi	€ 2.075
Cap 3994	Sponsorizzazione	€ 1.800	Crediti verso clienti e utenti	Altri debiti	€ 1.800
	Proventi tributari	€ 21.165	Proventi tributari	Oneri diversi di gestione	€ 21.165

Fondazione SPORT_Ente strumentale controllato

consuntivo comune 2015			consuntivo economico comune 2015	bilancio partecipata 2015	
capitolo	Descrizione capitolo	Importi consuntivo 2015	SP/CE	voci di bilancio	importi consuntivo 2015
CAP 30550	Quota associativa	€ 2.165.000	Trasferimenti correnti	1. ricavi delle vendite e delle prestazioni a. proventi istituzionali (quote associative)	€ 2.165.000
CAP 30550	Quota associativa	€ 663.250	Debiti per trasferimenti vs imprese controllate	crediti per quote associativa	€ 663.250
	Proventi tributari	€ 3.599	Proventi tributari	Oneri diversi di gestione	€ 3.599
	Ricavi per gestione via Melato	€ 60.000	Altri ricavi e proventi	Costi per servizi	€ 60.000

Fondazione MONDINSIEME_Ente strumentale controllato

consuntivo comune 2015			consuntivo economico comune 2015	bilancio partecipata 2015	
capitolo	Descrizione capitolo	Importi consuntivo 2015	SP/CE	voci di bilancio	importi consuntivo 2015
CAP 31411	Quota associativa	€ 198.000	Trasferimenti correnti	Altri ricavi e proventi	€ 198.000

Fondazione I TEATRI_Entre strumentale controllato

consuntivo comune 2015			consuntivo economico comune 2015	bilancio partecipata 2015	
capitolo	Descrizione capitolo	Importi consuntivo 2015	SP/CE	voci di bilancio	importi consuntivo 2015
CAP 22500	Quota associativa	€ 2.050.250	trasferimenti correnti a imprese controllate	contributi da enti controllanti	€ 2.050.250
CAPITOLI VARI	Spese per servizi	€ 16.221	prestazioni di servizio	A.1.b. Ricavi delle prestazioni	€ 16.221
CAPITOLI VARI	Debiti	€ 2.644	Debiti	crediti verso ente controllato	€ 2.644
	Proventi tributari	€ 19.505	Proventi tributari	Oneri diversi di gestione	€ 19.505

Fondazione DANZA_Entre strumentale controllato

consuntivo comune 2015			consuntivo economico comune 2015	bilancio partecipata 2015	
capitolo	Descrizione capitolo	Importi consuntivo 2015	SP/CE	voci di bilancio	importi consuntivo 2015
CAP 22501	Quota associativa	€ 268.216	trasferimenti correnti a imprese controllate	contributi da enti controllanti	€ 268.216
	Proventi tributari	€ 4.277	Proventi tributari	Oneri diversi di gestione	€ 4.277

Fondazione E35_Entre strumentale controllato

consuntivo comune 2015			consuntivo economico comune 2015	bilancio partecipata 2015	
capitolo	Descrizione capitolo	Importi consuntivo 2015	SP/CE	voci di bilancio	importi consuntivo 2015
CAP 3322	Quota associativa	€ 40.764	trasferimenti correnti a imprese controllate	contributi da enti controllanti	€ 40.764
CAP 3322	Quota associativa	€ 25.000	Debiti per trasferimenti vs imprese partecipate	crediti vs soci	€25.000,00

ACER_Entre strumentale partecipato

consuntivo comune 2015			consuntivo economico comune 2015	bilancio partecipata 2015	
capitolo	Descrizione capitolo	Importi consuntivo 2015	SP/CE	voci di bilancio	importi consuntivo 2015
CAP. 6135/1	Proventi gestione alloggi IACP gestione Acer	€ 1.212.655	Crediti vs utenti beni patrimoniali	D.14 a Debiti vs altri a breve	€ 1.212.655
cap vari	Proventi tributari	€ 48.564	Proventi tributari	Oneri diversi di gestione	€ 48.564
Cap 41150	Competenze tecniche Pru Compagnoni	€ 262	Debiti vs fornitori	Crediti	€ 262
Cap 40177/3	Polifunzionale Foscatto	€ 300.000	Altri debiti	Crediti	€ 300.000

CAMPUS REGGIO_Società partecipata

consuntivo comune 2015			consuntivo economico comune 2015	bilancio partecipata 2015	
capitolo	Descrizione capitolo	Importi consuntivo 2015	SP/CE	voci di bilancio	importi consuntivo 2015
CAP E 2056	Proventi da Campus	€ 5.000	Proventi da servizi	Prestazioni di servizi	€ 5.000
CAP E 2056	Proventi da Campus	€ 5.000	Crediti vs clienti	Debiti vs fornitori	€ 5.000
CAP 40216	trasferimenti in conto impianti	€ 652.491	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	Altri ricavi e proventi - contributi in conto esercizio	€ 652.491
Cap 41196/2	sottoscrizione aumento capitale sociale	€ 250.000	Debiti vs Altri	Crediti	€ 250.000
cap vari	Proventi tributari	€ 106.705	Proventi tributari	Oneri diversi di gestione	€ 106.705

MAPRE_Società Controllata

consuntivo comune 2015			consuntivo economico comune 2015	bilancio partecipata 2015	
capitolo	Descrizione capitolo	Importi consuntivo 2015	SP/CE	voci di bilancio	importi consuntivo 2015
cap vari	Proventi tributari	€548,00	Proventi tributari	Oneri diversi di gestione	€548,00

Agac Infrastrutture_Società controllata

consuntivo comune 2015			consuntivo economico comune 2015	bilancio partecipata 2015	
capitolo	Descrizione capitolo	Importi consuntivo 2015	SP/CE	voci di bilancio	importi consuntivo 2015
CAP 8466	Contributo per la riduzione del costo di fornitura di energia elettrica da fotovoltaico	€ 17.614	Crediti verso clienti e utenti	Debiti per fatture da ricevere	€ 17.614
CAP VARI	Utenze energia elettrica da fotovoltaico	€ 79.805	Debiti vs fornitori	Crediti vs il Comune	€ 79.805
CAP 8466	Contributo per la riduzione del costo di fornitura di energia elettrica da fotovoltaico	€ 17.614	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	Costi per servizi	€ 17.614
CAP VARI	Utenze energia elettrica da fotovoltaico	€ 96.311	Prestazione di servizi	Ricavi vendite e prestazioni	€ 96.311
	IMU	€ 4.279	Proventi tributari	Oneri diversi di gestione	€ 4.279
	Cosap	€8.427,00	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	Oneri diversi di gestione	€8.427,00

Reggio Children_società controllata

consuntivo comune 2015			consuntivo economico comune 2015	bilancio partecipata 2015	
capitolo	Descrizione capitolo	Importi consuntivo 2015	SP/CE	voci di bilancio	importi consuntivo 2015
CAP 3306	Contratto di servizio	€ 97.268	Prestazione di servizi	Ricavi da vendite e prestazioni	€ 97.268
cap vari	Affitto sale	€ 4.650	Prestazione di servizi	Ricavi da vendite e prestazioni	€ 4.650
Cap 39483	Rete Eurotowns	€ 3.422	Prestazione di servizi	Ricavi da vendite e prestazioni	€ 3.422
cap vari	Progetto Oltrebarriere	€ 6.600	Prestazione di servizi	Ricavi da vendite e prestazioni	€ 6.600
cap vari	Progetto Oltrebarriere	€ 6.600	Debito vs fornitori	Crediti	€ 6.600
cap vari	Progetto Agricolture	€ 19.268	Prestazione di servizi	Ricavi da vendite e prestazioni	€ 19.268
cap vari	Progetto Agricolture, Giochi del tricolore	€ 6.079	Debito vs fornitori	Crediti	€ 6.079
Cap 39484	Rete Eurotowns	€ 19.000	Prestazione di servizi	Ricavi da vendite e prestazioni	€ 19.000
Cap 39484	Rete Eurotowns	€ 48.000	Debito vs fornitori	Crediti	€ 48.000
Cap 33133	Progetto Mae Serbia	€ 7.161	Debito vs fornitori	Crediti	€ 7.161
Cap 33134	Progetto Mae Serbia	€ 7.161	Prestazione di servizi	Ricavi	€ 7.161
Cap 22604	Giochi del tricolore	€ 3.721	Prestazione di servizi	Ricavi da vendite e prestazioni	€ 3.721
Cap 130	Rimborsi ai datori di lavoro	€ 3.378	Prestazione di servizi	Ricavi da vendite e prestazioni	€ 3.378
Cap 130	Rimborsi ai datori di lavoro	€ 5.048	Debito vs fornitori	Crediti	€ 5.048
Cap 32150	Progetto Enter Hub	€ 541	Prestazione di servizi	Ricavi da vendite e prestazioni	€ 541

Aeroporto_società controllata

consuntivo comune 2015			consuntivo economico comune 2015	bilancio partecipata 2015	
capitolo	Descrizione capitolo	Importi consuntivo 2015	SP/CE	voci di bilancio	importi consuntivo 2015
cap vari	Proventi tributari	€9.454,00	Proventi tributari	Oneri diversi di gestione	€9.454,00
	Crediti tributari	€7.957,00	Altri crediti da tributi	Debito per IMU	€7.957,00

Agenzia per la mobilità

consuntivo comune 2015			consuntivo economico comune 2015	bilancio partecipata 2015	
capitolo	Descrizione capitolo	Importi consuntivo 2015	SP/CE	voci di bilancio	importi consuntivo 2015
CAP 32350	Contributo TPL	€745.455,00	Trasferimenti correnti	Altri ricavi e proventi	€745.455,00
CAP 32235/3	Integrazione tariffaria abbonamenti anziani e disabili	€119.891,00	Prestazioni di servizi	Ricavi	€119.891,00
CAP 32235/3	Integrazione tariffaria abbonamenti anziani e disabili	€119.891,00	Debiti vs fornitori	Crediti	€119.891,00
	Proventi tributari	€48.890,00	Proventi tributari	Oneri diversi di gestione	€48.890,00

CRPA_società partecipata

consuntivo comune 2015			consuntivo economico comune 2015	bilancio partecipata 2015	
capitolo	Descrizione capitolo	Importi consuntivo 2015	SP/CE	voci di bilancio	importi consuntivo 2015
Cap 32150 – 22128	Prestaz servizi progetto Enter Hub e progetto Agricolture	€35.914,00	Prestazioni di servizi	Ricavi vendite e prestazioni	€35.914,00
	Proventi tributari	€32.620,00	Proventi tributari	Oneri diversi di gestione	€32.620,00

OPERAZIONI INFRAGRUPPO TRA LE AZIENDE DEL GRUPPO CONSOLIDATO

FCR		Asp Rete	
voce di bilancio	importo	voce di bilancio	importo
Costi	280.047	Ricavi - Concorsi rimborsi e recuperi	280.047
Debiti	144.269	Crediti vs utenti	144.269
Ricavi	78.344	Costi	78.344
Crediti	78.344	Debiti	78.344

Asp Osea		Asp Rete	
voce di bilancio	importo	voce di bilancio	importo
Debiti	2.831	Crediti	2.831
Costi	2.831	Ricavi	2.831
Ricavi	6.025	Costi	6.025
Crediti	2.671	Debiti	2.671

Asp Osea		Istituzione	
voce di bilancio	importo	voce di bilancio	importo
Credito per rimborso spese	13.486	Debiti per affitti	13.486
Ricavi	294.315	Costi	294.315
Costi	2.593	Ricavi	2.593

Asp Osea		FCR	
voce di bilancio	importo	voce di bilancio	importo
Crediti	306.348	Debiti	306.348
Ricavi	2.062.103	Costi	2.062.103
Costi	1.796	Ricavi	1.796

FCR		TIL	
voce di bilancio	importo	voce di bilancio	importo
Debiti	4.787	Crediti	4.787
Costi	18.801	Ricavi	18.801

TIL		ISTITUZIONE	
voce di bilancio	importo	voce di bilancio	importo
Ricavi	4.840	Costi	4.840
Crediti	740	Debiti	740

Reggio Children		ISTITUZIONE	
voce di bilancio	importo	voce di bilancio	importo
Debiti	462.694	Crediti	462.694
Crediti	102.920	Debiti	102.920
Ricavi	199.379	Costi per servizi	199.379
Costi	373.444	Ricavi	373.444

Reggio Children		TIL	
voce di bilancio	importo	voce di bilancio	importo
Debiti	9.104	Crediti	9.104
Costi	43.130	Ricavi	43.130

Reggio Children		FONDAZIONE E 35	
voce di bilancio	importo	voce di bilancio	importo
Debiti	49.078	Crediti	49.078
Crediti	12.827	Debiti	12.827
Costi	49.078	Ricavi	49.078
Ricavi	12.803	Costi	12.803

Reggio Children		CRPA	
voce di bilancio	importo	voce di bilancio	importo
Crediti	10.492	Debiti	10.492
Ricavi	17.249	Costi	17.249

FONDAZIONE E 35		CRPA	
voce di bilancio	importo	voce di bilancio	importo
Debiti	3.500	Crediti	3.500

TIL		FONDAZIONE I TEATRI	
voce di bilancio	importo	voce di bilancio	importo
Crediti	3.159	Debiti	3.159
Ricavi	17.616	Costi	17.616

FONDAZIONE DELLA DANZA		FONDAZIONE I TEATRI	
voce di bilancio	importo	voce di bilancio	importo
Ricavi	22.287	Costi	22.287
Costi	6.722	Ricavi	6.722
Crediti	1.731	Debiti	1.731

consorzio ACT		AGENZIA PER LA MOBILITA'	
voce di bilancio	importo	voce di bilancio	importo
Crediti	45.000	Debiti	45.000
Ricavi	185.091	Costi	185.091

consorzio ACT		TIL	
voce di bilancio	importo	voce di bilancio	importo
Debiti	44.100	Crediti	44.100
Costi	220.945	Ricavi	220.945
Ricavi	199.623	Costi	199.623

TIL		AGENZIA PER LA MOBILITA'	
voce di bilancio	importo	voce di bilancio	importo
Debiti	18.039	Crediti	18.039
Costi	59.845	Ricavi	59.845
Crediti	2.301	Debiti	2.301
Ricavi	30.978	Costi	30.978

TIL		FONDAZIONE DELLA DANZA	
voce di bilancio	importo	voce di bilancio	importo
Crediti	10.375	Debiti	10.375
Ricavi	19.006	Costi	19.006

AGAC INFRASTRUTTURE		TIL	
voce di bilancio	importo	voce di bilancio	importo
Costi	15.000	Ricavi	15.000
Debiti	18.300	Crediti	18.300

AGAC INFRASTRUTTURE		AGENZIA PER LA MOBILITA'	
voce di bilancio	importo	voce di bilancio	importo
Costi	39.000	Ricavi	39.000

CAMPUS SRL		MAPRE	
voce di bilancio	importo	voce di bilancio	importo
Ratei attivi	8.254	Debiti	8.254
Ricavi da prestazioni	100.058	Costi	100.058

ACER		CAMPUS	
voce di bilancio	importo	voce di bilancio	importo
Crediti vs clienti a breve	667.179,00	Debiti vs fornitori	667.179,00
Debiti vs fornitori	545.148,00	Crediti vs Acer	545.148,00
Altri ricavi e proventi	25.425,00	Costi	25.425,00

RELAZIONE SULLA GESTIONE DELL'ANNO 2015

Di seguito si propone una versione sintetica del bilancio consolidato 2015.

STATO PATRIMONIALE 2015 CONSOLIDATO SINTETICO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	ANNO 2015
CREDITI vs PARTECIPANTI	224.400
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.229.269.733
di cui	
- Immobilizzazioni immateriali	31.338.656
- Immobilizzazioni materiali	1.090.745.202
- Immobilizzazioni finanziarie	107.185.876
Rimanenze	20.851.684
Crediti	126.672.201
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	2.199.760
Disponibilità liquide	48.494.775
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	198.218.420
RATEI E RISCONTI	967.222
TOTALE DELL'ATTIVO	1.428.679.776

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	ANNO 2015
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	972.230.234
Di cui: Patrimonio netto di pertinenza di terzi	80.976.758
PATRIMONIO NETTO TOTALE	972.230.234
FONDI RISCHI ED ONERI	6.191.108
T.F.R.	6.474.761
DEBITI	298.890.810
RATEI E RISCONTI	144.892.864
TOTALE DEL PASSIVO	1.428.679.776

INDICATORI PATRIMONIALI

Indice di patrimonializzazione (o indice di autonomia finanziaria)

Indica la composizione della struttura finanziaria del gruppo. Segnala l'indipendenza dell'azienda da fonti di finanziamento esterne. Valori dell'indice al di sotto di 0,33 segnalano criticità nella struttura finanziaria a causa della sottocapitalizzazione dell'azienda. Valori superiori mostrano una struttura finanziaria equilibrata.

	Consolidato 2015
INDICE DI PATRIMONIALIZZAZIONE (PN TOTALE/TOT ATTIVO)	0,68

Indice di autocopertura del capitale fisso

Indica in che misura gli impieghi fissi sono finanziati con capitale proprio.

E' considerato soddisfacente un valore maggiore di 0,7.

	Consolidato 2015
INDICE DI AUTOCOPERTURA DEL CAPITALE FISSO (PN TOTALE / ATTIVO IMMOBILIZZATO)	0,79

Si evidenziano in particolare i debiti consolidati in rapporto alle attività consolidate:

	Consolidato 2015
TOTALE ATTIVO PATRIMONIALE	1.428.679.776
TOTALE DEBITI	298.890.810

CONTO ECONOMICO 2015 CONSOLIDATO SINTETICO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	ANNO 2015
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	424.176.184
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	422.350.967
GESTIONE CARATTERISTICA	1.825.218
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	926.140
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-208.825
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	7.250.881
IMPOSTE SULL'ESERCIZIO	-6.453.214
RISULTATO D'ESERCIZIO	3.340.200
di cui Risultato di terzi	1.650.137

I risultati economici delle partecipate incluse nell'area sono complessivamente POSITIVI (18 partecipate in utile, 2 in perdita nel 2015).

Il risultato della gestione caratteristica è positivo e pari ad € 1.825.218.

Il risultato prima delle imposte è positivo e pari ad € 9.793.414.

Le imposte (Irap e Ires) incidono negativamente per un totale di € 6.453.214.

LE RAGIONI DELLE PIÙ SIGNIFICATIVE VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO RISPETTO ALL'ESERCIZIO PRECEDENTE

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO CONFRONTI ANNO 2015-2014

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	ANNO 2015	ANNO 2014
CREDITI vs PARTECIPANTI	224.400	3.469.200
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.229.269.733	1.191.301.230
di cui		
- Immobilizzazioni immateriali	31.338.656	25.355.002
- Immobilizzazioni materiali	1.090.745.202	1.060.426.838
- Immobilizzazioni finanziarie	107.185.876	105.519.389
Rimanenze	20.851.684	21.222.763
Crediti	126.672.201	125.634.394
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	2.199.760	4.388.498
Disponibilità liquide	48.494.775	44.969.006
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	198.218.420	196.214.661
RATEI E RISCONTI	967.222	1.552.605
TOTALE DELL'ATTIVO	1.428.679.776	1.392.537.695

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	ANNO 2015	ANNO 2014
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	972.230.234	935.752.223
Di cui: Patrimonio netto di pertinenza di terzi	80.976.758	79.221.060
PATRIMONIO NETTO TOTALE	972.230.234	935.752.223
FONDI RISCHI ED ONERI	6.191.108	5.520.220
T.F.R.	6.474.761	6.837.146
DEBITI	298.890.810	297.036.814
RATEI E RISCONTI	144.892.864	147.391.293
TOTALE DEL PASSIVO	1.428.679.776	1.392.537.695

Nell'attivo patrimoniale si segnala l'aumento delle immobilizzazioni materiali. Tale aumento risente della rivalutazione effettuata dal Comune conseguente alla ricostruzione del valore iniziale degli immobili. Nel corso del 2015 l'acquisizione di un nuovo software inventariale, in applicazione dei nuovi principi contabili, ha permesso di scorporare dal valore dei fabbricati la componente riferibile ai terreni che non deve essere ammortizzata; l'importo stornato dai fondi ammortamento per la quota relativa ai terreni è stata rilevata in un'apposita riserva indisponibile del patrimonio netto.

Le immobilizzazioni finanziarie risentono in positivo del maggior valore delle partecipazioni di ACT per effetto del valore della partecipata Autobrennero Spa, conferita dalla Provincia di Reggio Emilia in ACT nel corso del 2015.

L'aumento delle disponibilità liquide è influenzato dal risultato del Comune che ha visto aumentare la liquidità rispetto all'esercizio 2014 di quasi 3 milioni di Euro.

Le variazioni più rilevanti del passivo patrimoniale sono riferite all'aumento del patrimonio netto dovuto principalmente all'incremento delle riserve di capitale del Comune per effetto della ricostruzione del valore iniziale degli immobili in applicazione dei nuovi principi contabili.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO CONFRONTI ANNO 2015-2014

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	ANNO 2015	ANNO 2014
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	424.176.184	433.318.614
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	422.350.967	427.035.678
GESTIONE CARATTERISTICA	1.825.218	6.282.937
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	926.140	429.737
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-208.825	31
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	7.250.881	5.304.938
IMPOSTE SULL'ESERCIZIO	-6.453.214	-6.821.314
RISULTATO D'ESERCIZIO	3.340.200	5.196.328
di cui Risultato di terzi	1.650.137	1.152.851

Gestione Caratteristica

Complessivamente si assiste ad una diminuzione del valore del risultato della gestione caratteristica. Tale riduzione è influenzata dai risultati del Comune causati principalmente da minori valori dei componenti positivi della gestione (-12 milioni) a fronte di un calo meno rilevante dei costi di gestione (-7 milioni).

Si segnala tuttavia che il risultato negativo del Comune è migliorato dalle gestioni caratteristiche delle altre partecipate incluse nel consolidamento, in particolare Agac Infrastrutture, ASP Rete ed Istituzione, che portano ad un risultato positivo della gestione caratteristica consolidata pari ad € 1.825.218.

La **gestione straordinaria** è influenzata in larga parte dalla gestione del Comune di Reggio come dettagliato nella sezione Proventi e Oneri straordinari.

APPENDICE ALLA NOTA INTEGRATIVA

CRITERI DI RICLASSIFICAZIONE E VALUTAZIONE APPLICATI.

Il Comune e l'Istituzione Scuole e Nidi d'Infanzia applicano i criteri previsti dal TUEL e dal decreto 118/2011 sulla sperimentazione contabile. Per gli altri organismi consolidati i criteri di valutazione rispondono ai principi previsti dal Codice Civile. Il bilancio del gruppo consolida, oltre al bilancio del Comune di Reggio Emilia, bilanci di società, aziende di servizi alla persona, aziende speciali e fondazioni. Si riportano di seguito le riclassificazioni più rilevanti delle voci contabili negli schemi previsti dall'armonizzazione.

FCR

La voce dei crediti tributari (4bis) e crediti verso imposte anticipate (4 ter) è stata inserita nel nuovo Piano dei conti alla voce "Altri crediti da tributi" (II1b).

I ricavi da "attività commerciali caratteristiche" e "gestione servizi socio assistenziali" è stata sommata ed inserita nella voce del CE "Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici".

I proventi da partecipazioni sono riclassificati alla voce "proventi da altri soggetti".

Mapre

Tutte le riserve sono state inserite alla Voce “Riserve da capitale”.

Fondazione I Teatri

Il PN è stato inserito come PN di pertinenza di terzi essendo una Fondazione.

I contributi in conto esercizio sono stati inseriti tra “Proventi da trasferimenti e contributi- Proventi da trasferimenti correnti”.

Asp RETE

Le migliorie su beni di terzi (nel bilancio di Rete inseriti come immobilizzazioni immateriali) sono state state inserite tra le “altre” immobilizzazioni immateriali.

I crediti verso ASL, Comuni in ambito distrettuale e verso lo stato ed altri soci pubblici sono stati inseriti tra i crediti verso pubbliche amministrazioni.

I crediti per fatture da emettere sono inseriti alla voce altri crediti.

I contributi in conto capitale facenti parte del patrimonio netto sono inseriti tra le riserve di capitale.

I debiti per personale dipendente , i debiti verso privati sono stati tutti inseriti alla voce “altri debiti”.

Nel conto economico i costi capitalizzati (quota annuale per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti) sono inseriti a ricavo tra i proventi da trasferimenti e contributi - “quota annuale di contributi agli investimenti”.

Asp OSEA

I debiti per mutui e prestiti ed i debiti verso istituto tesoriere sono tutti inseriti tra i debiti verso banche e tesoriere.

I debiti per fatture da ricevere ed i debiti verso privati sono stati tutti inseriti alla voce “altri debiti”.

Nel conto economico i costi capitalizzati (quota annuale per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti) sono inseriti a ricavo tra i proventi da trasferimenti e contributi - “quota annuale di contributi agli investimenti”.

Agenzia della mobilità

Le immobilizzazioni immateriali non sono specificate e quindi riclassificate alla voce “altre” immobilizzazioni immateriali.

I crediti sono stati riclassificati come da Nota Integrativa al bilancio.

I debiti sono stati riclassificati come da Nota Integrativa al bilancio.

I contributi in conto esercizio sono riclassificati tra i proventi da trasferimenti correnti.

Agac Infrastrutture

La voce generica “terreni e fabbricati” è stata inserita sotto la voce fabbricati.

I crediti tributari e i crediti per imposte anticipate sono stati riclassificati alla voce crediti tributari.

I depositi bancari e postali sono riclassificati alla voce “altri depositi bancari e postali”.

Reggio Children

Le riserve legale è riclassificata alla voce altre riserve di capitale.

Aeroporto

Le immobilizzazioni immateriali, principalmente investimenti effettuati su suolo demaniale, sono iscritte tra le altre immobilizzazioni immateriali.

I crediti per imposte anticipate sono stati riclassificati tra i crediti tributari, i crediti verso ENAC e verso altri sono stati tutti riclassificati alla voce "altri crediti".

I Fondi per rischi ed oneri sono iscritti tra gli "altri" Fondi per rischi ed oneri.

I debiti per fatture da ricevere, i debiti vs dipendenti sono iscritti tra i debiti verso altri.

Piacenza Infrastrutture

La voce Terreni e Fabbricati, non essendo scomponibile è stata inserita alla voce Terreni.

I crediti tributari sono riclassificati alla voce "Crediti di natura tributaria_altri crediti da tributi".

Nel PN la riserva legale e le altre riserve sono stati iscritti tra le "Riserve_da capitale".

C.R.P.A.

La voce generica "terreni e fabbricati" è stata inserita sotto la voce fabbricati.

Le riserve legale, straordinaria, da avanzo di fusione, da strumenti finanziari partecipativi sono state inserite alla voce "riserve_da capitale".

Conti d'ordine

I conti d'ordine che non rientrano nelle voci specifiche previste dal modello sono stati inseriti sotto la voce 1 "Impegni su esercizi futuri".

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI IL LORO FAIR VALUE ED INFORMAZIONI SULLA LORO ENTITÀ E SULLA LORO NATURA

Il Comune di Reggio Emilia non ha strumenti finanziari derivati.

Hanno strumenti finanziari derivati le partecipate Piacenza ed Agac Infrastrutture, di seguito dettagliati.

Piacenza Infrastrutture

Il contratto derivato Interest Rate Swap sottoscritto dalla Società ha le seguenti caratteristiche:

nozionale al 3-08-2015 :€ 8.492.240

Fair value del derivato 31/12/2015 € -2.652.308

Agac Infrastrutture

Il contratto derivato Interest Rate Swap sottoscritto dalla Società ha le seguenti caratteristiche:

nozionale al 31/12/2015: € 48.570.131,42

Fair value del derivato 31/12/2015 -14.444.386,47.

AMMONTARE DEI DEBITI/CREDITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A CINQUE ANNI

I dati sono desunti dalle Note Integrative dei bilanci utilizzati per il consolidamento.

L'ammontare consolidato dei debiti di durata superiore a cinque anni è pari a circa euro 116 milioni, ed è rappresentato principalmente da debiti per mutui e Boc (di cui il 55% circa del Comune capogruppo).

I crediti di durata superiore a cinque anni sono pari ad euro 63.926.

COMPOSIZIONE DELLE VOCI “RATEI E RISCONTI” E ALTRI ACCANTONAMENTI

I ratei e risconti attivi non sono di ammontare significativo.

I risconti passivi ammontano ad euro 144.892.862 e sono costituiti in massima parte da risconti passivi del Comune capogruppo e dell'Istituzione Scuole e Nidi d'infanzia: tale importo è derivante dall'applicazione della normativa sulla contabilità sperimentale che prevede che le entrate da trasferimenti per contributi agli investimenti, unitamente alle riserve di capitale, debbano trovare allocazione in parte quali ricavi per contributi agli investimenti e la quota rimanente essere oggetto di risconto passivo.

La voce altri accantonamenti a Conto Economico è pari ad euro 1.299.493: Agenzia per la mobilità ha effettuato accantonamenti per 827 mila euro finalizzati a coprire oneri di manutenzione e miglioramento della sicurezza delle fermate e delle pensiline e il Comune ha accantonato la somma di euro 170.000 quale fondo per le perdite delle partecipate ai sensi dell'articolo 1, commi 551 e seguenti della L. 147/2013.

INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI

I dati sono desunti dalle Note Integrative dei bilanci utilizzati per il consolidamento.

Di seguito si riporta la scomposizione dei valori relativi agli oneri finanziari consolidati, rappresentati in larga parte dai Mutui e debiti verso banche.

INTERESSI E ONERI FINANZIARI	Consolidato 2015
Mutui e debiti vs banche	5.080.503
BOC	687.802
Altri	3.147
TOTALE GENERALE	5.771.452

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Il risultato della gestione straordinaria, ammontante complessivamente ad euro 6.876.165 è influenzato dal risultato del Comune capogruppo.

I proventi straordinari del Comune risultano così composti:

- sopravvenienze attive per € 4.799.310;
- insussistenze del passivo per € 2.954.460;
- altri proventi straordinari per circa € 4.400.000.

Gli oneri sono così composti:

- sopravvenienze passive per € 1.832.292;
- Insussistenze dell'attivo per € 2.987.108;
- altri oneri straordinari per € 363.628.

Le insussistenze e le sopravvenienze derivano dal riaccertamento dei residui e comprendono minori e maggiori residui attivi e passivi.

Gli altri proventi straordinari includono i proventi da gestione in conto capitale e in particolare la valorizzazione delle reti del gas per € 3.412.272.