

Copia



Comune di ARQUATA SCRIVIA

Provincia di Alessandria

Verbale di deliberazione
del **CONSIGLIO COMUNALE**

Adunanza Ordinaria di Prima convocazione

Deliberazione N° 30

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2018 DEL "GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI ARQUATA SCRIVIA "AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011.

Il giorno 30/09/2019 alle ore 21:10 nella sala consiliare del Comune, previa l'osservanza delle formalità prescritte dalla vigente normativa, a seguito di convocazione dei componenti del Consiglio Comunale, risultanti all'appello:

N.	COGNOME E NOME	PRESENTI
1	BASSO ALBERTO - Sindaco	Sì
2	SPINETO PAOLO - Vice Sindaco	Sì
3	CUCINELLA NICOLETTA - Assessore	Sì
4	PRANDO ROBERTO - Assessore	Giust.
5	PEZZAN STEFANIA - Assessore	Sì
6	DEBENEDETTI DARIO ANTONIO - Consigliere	Giust.
7	BENVENUTO MICAELA - Consigliere	Sì
8	PARODI EMANUELA MARIA - Consigliere	Sì
9	PITTALUGA FEDERICA - Consigliere	Sì
10	DELLEPIANE FABRIZIO - Consigliere	Sì
11	SCIFO' ROBERTO - Consigliere	Sì
12	PASQUALI CECILIA CATERINA - Consigliere	Giust.
13	SABBİ DIEGO - Consigliere	Sì
	TOTALE PRESENTI	10
	TOTALE ASSENTI	3

con l'intervento e l'opera di **Visca Dott. Marco - Segretario Comunale**, con funzioni consultive, referenti e di assistenza e quale organo verbalizzante ex art. 97 comma 4 lett. a T.U. 267/2000, riconosciuto legale il numero degli intervenuti, il Sig. **BASSO ALBERTO - Sindaco**, a norma di Statuto, assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione degli oggetti indicati nell'ordine del giorno, invitando i presenti a deliberare in merito.

IL CONSIGLIO COMUNALE

PREMESSO che con Deliberazioni del Consiglio Comunale :

- n.15/2019 in data 27/03/2019, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) relativo al periodo 2019/2021 nonché la relativa nota di aggiornamento;
- n.16/2019 in data 27/03/2019, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Bilancio di Previsione Finanziario 2019/2021 redatto in termini di competenza e di cassa secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011;

PREMESSO CHE:

- con il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 - recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi – è stata approvata la riforma dell'ordinamento contabile degli enti territoriali, in attuazione della Legge n. 42/2009;
- detta riforma, in virtù delle modifiche apportate dal d.Lgs. n. 126/2014, è entrata in vigore per tutti gli enti locali a partire dal 1° gennaio 2015;

RICHIAMATO in particolare l'articolo 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011 il quale dispone quanto segue:

Art. 11-bis Bilancio consolidato

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

2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

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

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.

RICHIAMATA la Deliberazione della Giunta Comunale n.125 in data 21/12/2018, esecutiva ai sensi di legge, con la quale si è proceduto ad approvare due elenchi :

- l'elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica comprendente i seguenti organismi :

Ente/ Società	Quota Comune di Arquata Scrivia	Descrizione	Riferimenti	Classificazione
Gruppo ACOS	10,51%	Gruppo di società a partecipazione pubblica operanti nei settori energetico, idrico e ambientale	Art. 11quinquies D. Lgs. 118/2011	Società partecipata
Consorzio intercomunale trasporti S.p.a. - CIT S.p.a.	9,45%	Società a totale partecipazione pubblica per il trasporto pubblico di persone, gestione parcheggi, noleggio autobus, trasporti funebri	Art. 11quinquies D. Lgs. 118/2011	Società partecipata
Azienda Multiservizi Idrici e Ambientali Scrivia s.r.l.. - Amias S.R.L.	5,25%	Società a capitale interamente pubblico proprietaria delle reti nell'ambito del servizio idrico integrato	Art. 11quinquies D. Lgs. 118/2011	Società partecipata
Società Pubblica Per il Recupero ed il Trattamento dei Rifiuti - SRT S.p.a.	2,88%	Società a capitale interamente pubblico operante nel servizio di recupero e smaltimento dei rifiuti	Art. 11quinquies D. Lgs. 118/2011	Società partecipata
5 Valli Servizi S.r.l.	2,56%	Società a capitale interamente pubblico operante nel servizio di raccolta dei rifiuti solidi non pericolosi	Art. 11quinquies D. Lgs. 118/2011	Società partecipata
Consorzio intercomunale del Novese dei servizi alla persona – CSP	6,82%	Consorzio per la gestione dei servizi socio assistenziali nell'area del Novese	Art. 11ter D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato
Consorzio Servizi rifiuti del Novese, Tortonese, Acquese e Ovadese – CSR	2,83%	Consorzio di enti locali con funzione di governo di bacino del servizio rifiuti urbani	Art. 11ter D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato
Autorità d'ambito territoriale ottimale n. 6 Alessandrino - Ato n. 6	0,98%	Autorità d'ambito territoriale ottimale per il servizio idrico integrato	Art. 11ter D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato
Istituto per la Storia della Resistenza e della Società Contemporanea in Provincia di Alessandria – ISRAL	0,91%	Consorzio di enti locali per la conservazione e l'ordinamento dei fondi ad esso affidati da enti e privati che abbiano interesse alla salvaguardia della memoria resistenziale della provincia	Art. 11ter D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato
Consorzio per il Sistema Informativo - CSI	0,04%	Consorzio di diritto pubblico per la gestione e realizzazione dei	Art. 11ter D. Lgs.	Ente strumentale

Piemonte		servizi ICT per le pubbliche amministrazioni	118/2011	partecipato
ATO GRA	(partecipazione indiretta tramite CSR)	Autorità d'ambito territoriale ottimale per il servizio rifiuti	Art. 11ter D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato
BANCA ETICA	0,0016%	La Società ha per oggetto la raccolta del risparmio e si ispira ai principi della Finanza Etica	Art. 11ter D.Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipat

- Elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Arquata Scrivia oggetto di consolidamento nel bilancio consolidato 2018 comprendente gli organismi di seguito elencati :

Ente/ Società	Quota Comune di Arquata Scrivia	Descrizione	Riferimenti	Classificazione	Metodo consolidamento
Gruppo ACOS	10,51%	Gruppo di società a partecipazione pubblica operanti nei settori energetico, idrico e ambientale	Art. 11quinquies D. Lgs. 118/2011	Società partecipata	proporzionale
Consorzio intercomunale trasporti S.p.a. - CIT S.p.a.	9,45%	Società a totale partecipazione pubblica per il trasporto pubblico di persone, gestione parcheggi, noleggio autobus, trasporti funebri	Art. 11quinquies D. Lgs. 118/2011	Società partecipata	proporzionale
Azienda Multiservizi Idrici e Ambientali Scrivia s.r.l.. - Amias S.R.L.	5,25%	Società a capitale interamente pubblico proprietaria delle reti nell'ambito del servizio idrico integrato	Art. 11quinquies D. Lgs. 118/2011	Società partecipata	proporzionale
Società Pubblica Per il Recupero ed il Trattamento dei Rifiuti - SRT S.p.a.	2,88%	Società a capitale interamente pubblico operante nel servizio di recupero e smaltimento dei rifiuti	Art. 11quinquies D. Lgs. 118/2011	Società partecipata	proporzionale
5 Valli Servizi S.r.l.	2,56%	Società a capitale interamente pubblico operante nel servizio di raccolta dei rifiuti solidi non pericolosi	Art. 11quinquies D. Lgs. 118/2011	Società partecipata	proporzionale
Consorzio intercomunale del Novese dei servizi alla persona – CSP	6,82%	Consorzio per la gestione dei servizi socio assistenziali nell'area del Novese	Art. 11ter D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	proporzionale
Consorzio Servizi rifiuti del Novese, Tortonese, Acquese e Ovadese – CSR	2,83%	Consorzio di enti locali con funzione di governo di bacino del servizio rifiuti urbani	Art. 11ter D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	proporzionale
Consorzio per il	0,04%	Consorzio di diritto pubblico	Art. 11ter	Ente	proporzionale

VISTO l'articolo 151, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che gli Enti Locali approvano il bilancio consolidato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;

RICHIAMATA la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 18/2019 in data 29/04/2019 con la quale è stato approvato il Rendiconto della gestione dell'Esercizio 2018, comprendente fra l'altro, il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale redatto secondo lo schema approvato con D.Lgs. n. 118/2011;

VISTO lo schema di Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018, composto dal Conto economico e dallo Stato Patrimoniale, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere A) e B), quali parti integranti e sostanziali;

RICORDATO che il bilancio consolidato è uno strumento che consente di rappresentare *"in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate"*, consentendo di:

- 1) *"sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;"*
- 2) *"attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;"*
- 3) *"ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico"* (p.c. del bilancio consolidato, all. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);

RILEVATO CHE per la predisposizione del Bilancio consolidato del Comune di Arquata Scrivia sono stati adottati gli schemi contabili messi a disposizione sul sito Arconet dalla Ragioneria Generale dello Stato;

PRESO ATTO dei documenti costituenti lo schema di Bilancio Consolidato Del Gruppo Amministrazione pubblica del Comune di Arquata Scrivia per l'esercizio 2018 , allegati quale parte integrante e sostanziale della presente deliberazione ed articolati, secondo quanto previsto dall'art. 11 bis del D.lgs 118/2011 in:

- Conto Economico (allegato A)
- Stato Patrimoniale (allegato B)
- Nota integrativa (allegato C)
- Relazione sulla gestione (allegato D)

e relativi documenti integrativi:

- Criteri di valutazione (allegato 1)

- Scritture di rettifica operazioni infragruppo (allegato 2)
- schema passaggi consolidato (allegato 3)

VISTA la Deliberazione della Giunta Comunale nr 85/2019 del 26/09/2019 ad oggetto : "Proposta al Consiglio di approvazione del Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Gruppo Amministrazione pubblica Comune di Arquata Scrivia ai sensi dell'art. 11 bis del D.lgs nr 118/2011 ";

UDITA la relazione del Sindaco il quale illustra i contenuti e le finalità della presente proposta di deliberazione, ricordando che il "Bilancio Consolidato" è un documento contabile che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "Gruppo Amministrazione Pubblica", inteso come un'unica entità economica distinta dalle società e/o Enti componenti il gruppo, che ha una fondamentale funzione d'informazione veritiera e corretta, sia interna che esterna, che non può essere assolta dai singoli bilanci degli Enti facenti parte del "Gruppo". Concludendo il Suo intervento il Sindaco ricorda che il Conto Economico consolidato dell'Esercizio 2018 si chiude con un risultato complessivo positivo di €. 850.503,60 di cui €. 458.716,04 relativo al Comune di Arquata Scrivia;

DOPO brevissima discussione;

VISTA la relazione dell'Organo di Revisione, redatta secondo quanto disposto dall'art. 239 del D.lgs 267/2000 e dall'art. 11 bis del D.lgs 118/2001;

RITENUTO di provvedere in merito;

VISTI:

il D.Lgs. n. 267/2000;

il D.Lgs. n. 118/2011;

lo Statuto Comunale;

il vigente Regolamento comunale di contabilità;

il vigente Regolamento sui controlli interni;

VISTI i Pareri Favorevoli in merito alla Regolarità Tecnica e Contabile espresso dal Responsabile del Servizio interessato a sensi dell'art. 49 comma 1° del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i., che si allegano alla presente deliberazione così da costituirne parte integrante e sostanziale;

PRESO ATTO della seguente Votazione espressa nei modi e nelle forme di legge: Voti Favorevoli n. 7 e Voti Contrari n. 3 (DELLEPIANE Fabrizio, SCIFO' Roberto e SABBI Diego);

DELIBERA

1. DI DARE ATTO che la premessa fa parte integrante e sostanziale del presente deliberato, ivi compresi per gli eventuali allegati, qui richiamati integralmente, e i riferimenti "per relationem" citati;

2. DI APPROVARE, ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, il Bilancio Consolidato dell'Esercizio 2018 del Comune di Arquata Scrivia , composto dal :

- Conto Economico (allegato A)
- Stato Patrimoniale (allegato B)

- Nota integrativa (allegato C)
- Relazione sulla gestione (allegato D)
- Relazione dell'Organo di Revisione (allegato E)

che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere A), B), C) e D) E) quali parti integranti e sostanziali;

3. DI DARE ATTO che il Conto Economico Consolidato si chiude con un risultato dell'esercizio di € 850.503,60, così determinato:

Risultato di esercizio del Comune	458.716,04
Impatto risultato partecipate	431.856,77
Rettifiche di consolidamento di cui rettifiche-40.069,16 rapporti infragruppo euro 33.176,09	
Risultato economico consolidato	850.503,60
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	712.732,53
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	137.710,07

4. DI DARE ATTO che lo Stato Patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale di €. 24.626.335,76, così determinato:

Patrimonio netto del Comune	22.675.042,91
Riserve di consolidamento	1.559.505,29
Impatto risultato partecipate meno rettifiche	391.787,56
Patrimonio netto consolidato	24.626.335,76
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	23.512.271,87
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	1.114.063,89

5. TRASMETTERE i dati del bilancio alla Banca dati della Pubblica Amministrazione (BDAP), ai sensi del DM 12 maggio 2016.

6. DI PUBBLICARE il Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 su "Amministrazione Trasparente", Sezione "Bilanci".

7. DI DICHIARARE, con separata e conforme Votazione, la presente delibera immediatamente eseguibile stante l'urgenza, a sensi e per gli effetti dell'art. 134 comma 4 del D.Lgs. 267/2000 (Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli Enti Locali).

8. DI DARE ATTO che avverso il presente provvedimento è ammesso ricorso a sensi dell'art. 3 comma 4 della Legge 241/1990 e ss.mm.ii.:

- Giurisdizionale al T.A.R. di Torino ai sensi del D.Lgs. 02 luglio 2010 n. 104 entro il termine di 60 giorni dalla data di scadenza del termine di pubblicazione all'Albo Pretorio on-line comunale ovvero da quello in cui l'interessato ne abbia ricevuta la notifica o ne abbia comunque avuta piena conoscenza;

oppure in alternativa:

- Straordinario al Presidente della Repubblica per i motivi di legittimità entro 120 giorni decorrenti dal medesimo termine di cui sopra ai sensi dell'articolo 8 del D.P.R. 24.11.1971, n. 1191

Datane lettura, il presente verbale viene approvato e sottoscritto.

il Presidente
F.to: BASSO ALBERTO



il Segretario Comunale
F.to: Visca Dott. Marco

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

N. 983 del Registro Pubblicazioni

La presente deliberazione è in corso di pubblicazione all'Albo Pretorio digitale del Comune per 15 giorni consecutivi con decorrenza dal 04-ott-2019 al 19-ott-2019, come previsto dall'art. 124, 1° comma, del D.Lgs. 267/2000.

Arquata Scrivia, li 04-ott-2019

Il Messo Comunale incaricato di pubblicazione
F.to: Motto Antonella



Il Segretario Comunale
F.to: Visca Dott. Marco

A norma dell'art. 134 del D.Lgs. 267/2000 (Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli Enti Locali)

SI CERTIFICA

che la retro estesa deliberazione ha efficacia con decorrenza 30/09/2019, essendo stata dichiarata immediatamente eseguibile per l'urgenza, ai sensi dell'art. 134, c. 4 del D.Lgs 267/2000

Arquata Scrivia, li 04-ott-2019

Il Segretario Comunale
F.to: Visca Dott. Marco

- che la retro estesa deliberazione è stata pubblicata nelle forme di legge all'albo Pretorio del Comune;

- che la retro estesa deliberazione è divenuta esecutiva decorsi 10 giorni dall'inizio della pubblicazione, ai sensi dell'art. 134 c. 3 del D.Lgs. 267/2000.

Arquata Scrivia, li _____

Il Segretario Comunale



Copia conforme all'originale in carta resa legale libera per gli usi consentiti (art.16 All.B DPR 642/1972 e s.m.i.)

Arquata Scrivia, li _____

Il Segretario Comunale



Comune di Arquata Scrivia

Provincia di Alessandria

P.zza S. Bertelli, 21 – 15061 Arquata Scrivia Tel 0143-600411 - Fax 0143-600417
Codice Fiscale: 00274600063 - Cod. IBAN: IT45 T 05696 01400 000040800X56
P.E.C.: comune.arquatascrivia.al@legalmail.it

PARERE AI SENSI DELL' ART. 49 D.L. VO. 18 AGOSTO 2000, N. 267

PROPOSTA DI DELIBERA DI CONSIGLIO COMUNALE N. 198 DEL 24/09/2019

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2018 DEL "GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI ARQUATA SCRIVIA "AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011.

Il sottoscritto Responsabile del Servizio esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica della proposta di deliberazione, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267 e s.m.i..

Arquata Scrivia, li 26/09/2019

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
GIUSTA dott.ssa ANNA





Comune di Arquata Scrivia

Provincia di Alessandria

P.zza S. Bertelli, 21 – 15061 Arquata Scrivia Tel 0143-600411 - Fax 0143-600417
Codice Fiscale: 00274600063 - Cod. IBAN: IT45 T 05696 01400 000040800X56
P.E.C.: comune.arquatascrivia.al@legalmail.it

PARERE AI SENSI DELL' ART. 49 D.L. VO. 18 AGOSTO 2000, N. 267

PROPOSTA DI DELIBERA DI CONSIGLIO COMUNALE N. 198 DEL 24/09/2019

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2018 DEL
"GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI ARQUATA SCRIVIA
"AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011.**

Il sottoscritto Responsabile del Servizio finanziario esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile della proposta di deliberazione, rilasciato ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267 e s.m.i..

Arquata Scrivia, li 26/09/2019



**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
GIUSTA dott.ssa ANNA**

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Giusta".

Allegato H

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		31.12.2018	31.12.2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1 Proventi da tributi		3.592.558,33	3.496.706,98		
2 Proventi da fondi perequativi		465.136,93	460.039,78		
3 Proventi da trasferimenti e contributi		628.606,16	423.474,27		
a <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		579.198,74	392.399,33		
b <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		34.164,56	31.074,94		
c <i>Contributi agli investimenti</i>		15.242,86	-		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		8.749.785,64	8.167.154,31	A1	
a <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>		287.415,86	228.853,60		
b <i>Ricavi della vendita di beni</i>		2.217,58	2.974,12		
c <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>		8.460.152,20	7.935.326,59		
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		- 281,57	205,23	A2	
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione		- 1.110,05	1.777,51	A3	
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		191.506,68	162.415,80	A4	
8 Altri ricavi e proventi diversi		854.414,54	648.740,82	A5	
Totale componenti positivi della gestione A)		14.480.616,66	13.360.514,70		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		1.675.656,52	1.444.819,20	B6	
10 Prestazioni di servizi		5.171.060,45	5.119.212,22	B7	
11 Utilizzo beni di terzi		573.453,89	485.963,01	B8	
12 Trasferimenti e contributi		333.794,70	418.420,50		
a <i>Trasferimenti correnti</i>		333.794,70	418.420,50		
b <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		-	-		
c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		-	-		
13 Personale		3.421.473,79	3.273.530,46	B9	
14 Ammortamenti e svalutazioni		1.399.240,43	1.361.224,75	B10	
a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>		305.491,01	261.879,76	B10a	
b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>		946.950,27	954.798,25	B10b	
c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		338,18	790,12	B10c	
d <i>Svalutazione dei crediti</i>		146.460,97	143.756,62	B10d	
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		- 786,11	1.296,70	B11	
16 Accantonamenti per rischi		80.494,71	65.977,14	B12	
17 Altri accantonamenti		310.796,25	314.736,41	B13	
18 Oneri diversi di gestione		357.336,21	312.180,94	B14	
Totale componenti negativi della gestione B)		13.322.520,84	12.797.361,33		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.158.095,82	563.153,37		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19 Proventi da partecipazioni		16.873,12	-	C15	
a <i>da società controllate</i>		-	-		
b <i>da società partecipate</i>		-	-		
c <i>da altri soggetti</i>		16.873,12	-		
20 Altri proventi finanziari		42.163,25	38.583,66	C16	
Totale proventi finanziari		59.036,37	38.583,66		
<u>Oneri finanziari</u>					
21 Interessi ed altri oneri finanziari		189.029,66	207.738,10	C17	
a <i>Interessi passivi</i>		188.680,80	207.307,77		
b <i>Altri oneri finanziari</i>		348,86	430,33		
Totale oneri finanziari		189.029,66	207.738,10		
Totale (C)		- 129.993,29	- 169.154,44		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22 Rivalutazioni		252.455,02	41,71	D18	
23 Svalutazioni		84.080,00	10.510,00	D19	
Totale (D)		168.375,02	- 10.468,29		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24 Proventi da permessi di costruire		-	37.611,11	E20	
a <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		-	17.623,97		
c <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		314.808,09	6.408.281,65		
d <i>Plusvalenze patrimoniali</i>		-	1.000,00		
e <i>Altri proventi straordinari</i>		-	-		
Totale proventi		314.808,09	6.464.516,73		
<u>Oneri straordinari</u>					
25 Trasferimenti in conto capitale		16.873,12	-	E21	
a <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		341.373,87	6.135.433,13		
c <i>Minusvalenze patrimoniali</i>		-	-		
d <i>Altri oneri straordinari</i>		0,05	-		

*Allegato H*Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011**SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		31.12.2018	31.12.2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	Totale oneri	358.247,04	6.135.433,13		
	Totale (E) (E20-E21)	- 43.438,95	329.083,60		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.153.038,60	712.614,24		
26	Imposte	302.535,00	290.462,88	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	850.503,60	422.151,36	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	137.771,07	175.107,32		

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	31.12.2018	31.12.2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	89,06	69,42	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	89,06	69,42		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
1	Immobilizzazioni immateriali				
1.1	costi di impianto e di ampliamento	37.021,82	3.945,09	BI	BI
1.2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.621,84	3.304,07	BI1	BI1
1.3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.668,39	3.307,81	BI2	BI2
1.4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	53.480,72	16.092,59	BI3	BI3
1.5	avviamento	-	-	BI4	BI4
1.6	immobilizzazioni in corso ed acconti	71.869,10	32.808,19	BI5	BI5
1.9	altre	3.721.991,61	3.553.700,65	BI6	BI6
	Totale immobilizzazioni immateriali	3.896.653,48	3.613.158,40		
II	Immobilizzazioni materiali (3)				
1	Beni demaniali	9.807.228,19	10.013.262,81		
1.1	<i>Terreni</i>	-	-		
1.2	<i>Fabbricati</i>	-	9.540,06		
1.3	<i>Infrastrutture</i>	4.200,00	22.791,20		
1.9	<i>Altri beni demaniali</i>	9.803.028,19	9.980.931,55		
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)				
2.1	<i>Terreni</i>	16.616.058,22	16.338.916,36	BII1	BII1
2.2	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	1.334.097,11	1.333.529,04		
2.3	<i>Fabbricati</i>	9.718.740,79	9.741.734,98		
2.4	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	BII2	BII2
2.5	<i>Impianti e macchinari</i>	4.416.121,96	4.184.727,35		
2.6	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	BII3	BII3
2.7	<i>Attrezzature industriali e commerciali</i>	84.625,30	54.565,68		
2.8	<i>Mezzi di trasporto</i>	167.216,05	110.319,90		
2.9	<i>Macchine per ufficio e hardware</i>	34.304,66	35.475,07		
2.99	<i>Mobili e arredi</i>	31.176,40	20.720,28		
	<i>Infrastrutture</i>	825.657,93	857.844,06		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.118,02	-		
	Totale immobilizzazioni materiali	4.195.944,41	3.051.010,96	BII5	BII5
		30.619.230,82	29.403.190,13		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	87.670,44	55.192,53	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	59.505,62	27.975,83	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	3.121,85	3.042,80	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	25.042,97	24.173,90		
2	Crediti verso	353.490,67	419.067,48	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	26.086,07	26.549,03		
b	<i>imprese controllate</i>	-	62.653,89	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	327.404,60	329.864,56	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	441.161,11	474.260,01		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	34.957.045,41	33.490.608,54		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze				
		76.315,79	76.975,20	CI	CI
	Totale	76.315,79	76.975,20		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	926.432,65	1.503.444,38		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	926.432,65	1.482.157,73		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	21.286,65		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.747.151,67	1.070.069,74		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.617.582,86	900.147,79		
b	<i>imprese controllate</i>	26.911,38	66.925,47		
c	<i>imprese partecipate</i>	99.316,60	81.918,72	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	3.340,83	21.077,76		
3	Verso clienti ed utenti	3.938.628,89	3.629.534,47	CII1	CII1
4	Altri Crediti	935.182,34	953.416,25	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	504.223,18	469.176,38		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	9.426,32	11.870,49		
c	<i>altri</i>	421.532,84	472.369,38		
	Totale crediti	7.547.395,55	7.156.464,84		

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	31.12.2018	31.12.2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		-	-		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	1.211.924,80	659.616,17		
a	<i>Istituto tesorerie</i>	1.211.924,80	659.616,17		
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	1.078.150,27	1.338.758,13	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	9.424,63	6.163,32	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
Totale disponibilità liquide		2.299.499,70	2.004.537,62		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		9.923.211,04	9.237.977,66		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	7.233,42	16.537,88	D	D
2	Risconti attivi	63.149,30	58.647,18	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI D)		70.382,72	75.185,06		
TOTALE DELL'ATTIVO		44.950.728,23	42.803.840,68		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		31.12.2018	31.12.2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	212.085,58	212.085,58	AI	AI
II	Riserve	23.563.746,58	23.403.096,35		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	177.616,59	172.935,50	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	5.724.015,77	5.556.365,54	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.293.457,46	2.266.960,51		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	13.809.151,47	13.976.801,70		
e	altre riserve indisponibili di cui riserva di consolidamento	1.559.505,29 1.559.505,29	1.430.033,10 1.430.033,10		
III	Risultato economico dell'esercizio	850.503,60	422.151,36	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	24.626.335,76	24.037.333,29		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	976.292,82	867.885,53		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	137.771,07	175.107,32		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	1.114.063,89	1.042.992,85		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	24.626.335,76	24.037.333,29		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	1.907,09	1.904,29	B2	B2
3	altri	1.513.332,31	1.024.146,97	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	419.829,42		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.515.239,40	1.445.880,68		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
	TOTALE T.F.R. (C)	465.809,71	465.495,52	C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	6.896.770,88	7.290.889,08		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	7.998,01	-		
c	verso banche e tesoriere	2.361.368,72	2.423.251,66	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	4.527.404,15	4.867.637,42	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.865.806,43	2.649.492,36	D7	D6
3	Acconti	810,55	773,62	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.057.632,54	1.455.618,01		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	910.128,83	1.069.720,74		
c	imprese controllate	286,29	286,40	D9	D8
d	imprese partecipate	61.818,34	289.751,88	D10	D9
e	altri soggetti	85.399,08	95.858,99		
5	altri debiti	1.668.482,08	1.518.640,11	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	95.023,39	108.601,53		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	188.536,36	201.788,56		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	1.600,89	1.600,89		
d	altri	1.383.321,44	1.206.649,13		
	TOTALE DEBITI (D)	13.489.502,48	12.915.413,18		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	64.117,41	136.839,60	E	E
II	Risconti passivi	4.789.723,47	3.802.878,41	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.210.876,95	3.537.308,24		
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.820.214,36	3.197.496,50		
b	da altri soggetti	390.662,59	339.811,74		
2	Concessioni pluriennali	181.922,29	132.038,82		
3	Altri risconti passivi	1.396.924,23	133.531,35		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.853.840,88	3.939.718,01		
	TOTALE DEL PASSIVO	44.950.728,23	42.803.840,68		

CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri	1.520.795,40	1.239.153,44			
2) beni di terzi in uso	1.863.697,00	1.720.066,60			
3) beni dati in uso a terzi	2.252.347,39	-			
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	550.390,62	105.415,30			
5) garanzie prestate a imprese controllate	89.335,00	-			
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-			
7) garanzie prestate a altre imprese	232.211,93	848.157,00			
TOTALE CONTI D'ORDINE	6.508.777,34	3.912.792,34			

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

ALLEGATO "C"

Bilancio consolidato 2018 del Comune di Arquata Scrivia

Nota integrativa

Indice

- 1. Presupposti normativi e di prassi*
- 2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Arquata Scrivia"*
- 3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Arquata Scrivia"*
- 4. I criteri di valutazione applicati*
- 5. Variazioni rispetto all'anno precedente*
- 6. Le operazioni infragruppo*
- 7. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
- 8. Crediti e debiti superiori a cinque anni-*
- 9. Ratei, risconti e altri accantonamenti*
- 10. Interessi e altri oneri finanziari*
- 11. Gestione straordinaria*
- 12. Compensi amministratori e sindaci*
- 13. Strumenti derivati*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D. Lgs. 118/2011 *"Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n. 42"*, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*. Per quanto non specificatamente previsto nel D. Lgs. 118/2011 il Principio contabile applicato, rimanda ai Principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *"Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto"*.

La normativa richiamata prevede che:

- gli Enti locali capogruppo redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il "Gruppo dell'Amministrazione pubblica";
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che, ai sensi delle disposizioni normative richiamate sopra, compongono il Gruppo amministrazione pubblica (GAP);
 - gli enti, le aziende e le società che, ricompresi nel GAP, rientrano effettivamente nel perimetro di consolidamento ed i cui bilanci, pertanto, confluiscono nel bilancio consolidato.

Il passaggio dal GAP al perimetro di consolidamento determina, di norma, l'esclusione di quegli organismi che, pur ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica, risultano irrilevanti ovvero risulta impossibile disporre delle informazioni contabili, secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011).

Il Comune di Arquata Scrivia predispone il bilancio consolidato per la terza volta; il primo documento contabile di gruppo è stato predisposto con riferimento all'esercizio 2016 secondo quanto previsto dalle disposizioni del D. Lgs. 118/2011 per i Comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti.

Il Comune di Arquata Scrivia, con delibera di Giunta comunale n. 125 del 21/12/2018 ad oggetto "Individuazione degli enti e delle società partecipate costituenti il gruppo amministrazione pubblica del comune di Arquata Scrivia - esercizio 2018.", ha:

- definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2018;
- approvato le comunicazioni e le direttive per la predisposizione del bilancio consolidato 2018.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Arquata Scrivia"

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

Rispetto alle disposizioni di riferimento, è opportuno premettere che le stesse, in particolare per quanto riguarda le indicazioni di prassi rappresentate dal Principio contabile applicato, sono oggetto di costante monitoraggio applicativo da parte della Commissione Arconet (istituita ai sensi dell'art. 3bis del D. Lgs. 118/2011) e di conseguenti aggiornamenti operativi; gli ultimi interventi normativi di interesse per la predisposizione del bilancio consolidato sono stati introdotti dal DM 11/08/2017 e dal DM 29/08/2018; il primo decreto ha aggiornato in modo rilevante le indicazioni contenute nel principio contabile applicato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011), ridefinendo le finalità del documento di gruppo ed ampliando le modalità applicative di definizione del perimetro di consolidamento, alcune delle quali entrano in vigore con il presente consolidato; il secondo decreto ha introdotto un'importante appendice operativa che chiarisce alcuni passaggi procedurali e le ricadute tecniche del percorso di consolidamento, i cui risvolti pratici sono stati recepiti nella stesura del presente documento.

In questo contesto di riferimento, l'ufficio finanze ha profuso il massimo impegno per ottemperare all'adempimento, coinvolgendo, per quanto possibile, gli organismi partecipati; è in ogni caso auspicabile che, con il consolidarsi dello strumento, vengano introdotte e si diffondano prassi che agevolino tutti i passaggi procedurali per la predisposizione del documento contabile di gruppo.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati per l'esercizio rendicontato sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, www.arconet.it.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo “Comune di Arquata Scrivia” ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 125 del 21/12/2018 in cui, sulla base delle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, con nota prot.11777 del 01/08/2019, è stato trasmesso, a ciascuno degli enti rientranti nel perimetro di consolidamento, l’elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di cui alla deliberazione di Giunta comunale n. 125 del 21/12/2018 sopracitata ; con prot 12829 del 22/08/2019 sono inoltre state impartite le direttive e le comunicazioni previste per la redazione del bilancio consolidato 2018, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l’area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo). I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nel successivo paragrafo 6.

Per quanto riguarda la correlazione tra lo schema di bilancio adottato dal Comune capogruppo per la predisposizione del consolidato e quelli impiegati dagli organismi rientranti nel perimetro, l’ente ha seguito quanto previsto dal punto 3.2 del Principio contabile applicato (facoltà introdotta dal DM 11/08/2017), che dispone quanto segue: *“Considerato che, a seguito dell’entrata in vigore del d.lgs. 139/2015 i bilanci degli enti strumentali e delle società del gruppo non sono tra loro omogenei, è necessario richiedere agli enti strumentali che adottano la sola contabilità economico patrimoniale e alle società del gruppo:*

- a. *le informazioni necessarie all’elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;*
- b. *la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall’allegato 11 al d.lgs. 118/2011.”;* rispetto a tale indicazione, nell’ambito degli interventi adottati per garantire l’uniformità dei dati oggetto di aggregazione contabile, il Comune ha predisposto e condiviso con gli organismi ricompresi nel perimetro, un prospetto che corrella, con specifiche note esplicative, le voci di bilancio degli schemi civilistici di Stato patrimoniale e Conto economico (art. 2424 e 2425 del Codice civile) con quelle degli schemi di Stato patrimoniale e Conto economico previsti dall’Allegato 11 al D. Lgs. 118/2011, unitamente alla sintesi dei criteri e dei principi di contabilità economico patrimoniale adottati dall’ente (tratti dall’allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011. Nonostante tale intervento di coordinamento e supporto, non tutti gli organismi hanno impiegato gli strumenti forniti e proceduto alla riclassificazione dei loro bilanci; nei casi di mancata collaborazione, si è proceduto ad un’attenta ricognizione dei bilanci pervenuti e dei loro allegati, al fine di reperire tutte le informazioni più utili per effettuare la riclassificazione; le eventuali approssimazioni operate sono pertanto attribuibili all’assenza di specificazioni nei documenti a disposizione e/o alla mancata collaborazione degli organismi ricompresi nel perimetro.

Oltre alla riclassificazione del bilancio secondo gli schemi del D. Lgs. 118/2011, il Comune, nella veste di capogruppo, ha formulato direttive finalizzate a conseguire i dati e le informazioni rilevanti per la predisposizione del bilancio consolidato; nello specifico, sono stati richiesti:

- il Bilancio ordinario 2018
- Il Bilancio 2018 riclassificato secondo gli schemi del D.lgs. 118/2011 (per i soggetti che utilizzano schemi diversi)
- Informazioni aggiuntive funzionali alla predisposizione della nota integrativa al bilancio consolidato
- Il dettaglio dei Rapporti infragruppo

Come indicato dal Principio contabile applicato, di seguito si riporta il dettaglio dei riscontri pervenuti dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento rispetto alle direttive ed alle richieste di documentazione formulate dal Comune capogruppo:

Nominativo	Bilancio ordinario 2018	Bilancio 2018 riclassificato D.lgs. 118/2011	Informazioni aggiuntive	Rapporti infragruppo
Gruppo ACOS	Pervenuto	Pervenuto su prospetti propri	Non pervenute	Pervenuti su prospetti propri
Consorzio intercomunale trasporti S.p.A. - CIT S.p.a.	Pervenuto	Pervenuto	Non pervenute	Pervenuti
Azienda multiservizi idrici e Ambientali Scrivia s.r.l. - AMIAS S.r.l.	Pervenuto	Pervenuto con disallineamenti	Non pervenute	Non pervenuti
Società Pubblica per il Recupero ed il Trattamento dei rifiuti - SRT S.p.A.	Pervenuto	Pervenuto	Pervenuta specifica parziale	Pervenuti su prospetti propri
5 Valli Servizi S.r.l.	Pervenuto bilancio provvisorio	Non pervenuto	Non pervenute	Pervenuti
Consorzio Intercomunale Novese dei servizi alla persona - CSP	Pervenuto	Pervenuto	Non pervenute	Pervenute estrapolazioni di contabilità finanziaria
Consorzio per il sistema informativo - CSI Piemonte	Pervenuto	Pervenuto su prospetti propri	Pervenute su prospetti propri	Pervenuti su prospetti propri
Consorzio servizi rifiuti del Novese, Tortonese, Acquese e Ovadese - CSR	Pervenuto	Pervenuto	Non pervenute	Pervenute estrapolazioni di contabilità finanziaria

Quando non sono pervenuti riscontri dagli organismi ricompresi nel perimetro, l'ente ha provveduto ad inserire le informazioni essenziali rielaborando i dati effettivamente disponibili secondo ragionevolezza; laddove tali interventi abbiano riguardato valori contabili rientranti nelle procedure di consolidamento, nei relativi prospetti allegati alla presente nota integrativa sono state evidenziate le ipotesi di lavoro adottate; con riferimento alle informazioni complementari mancanti, ne è stata specificata puntualmente l'indisponibilità.

Non essendo ancora stato approvato, alla data di redazione del presente documento, il bilancio 2018 della società 5 Valli Servizi S.r.l., ai fini del consolidamento dell'organismo, come previsto ai capitoli 3.1 e 3.2 dell'allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011, è stato considerato il bilancio provvisorio a sezioni contrapposte, fornito dalla partecipata, approvato dal Consiglio di Amministrazione della stessa in data 17.09.2019.

3. La composizione del Gruppo “Comune di Arquata Scrivia”

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Arquata Scrivia al 31.12.2018 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Arquata Scrivia	Classificazione
Gruppo ACOS	Corso Italia 49 - 15067 Novi Ligure (AL)	17.075.864,00	Comune di Arquata Scrivia	10,51%	Società partecipata
Consorzio intercomunale trasporti S.p.A. - CIT S.p.A.	Via P. Giacometti, 22 – 15067 Novi Ligure (AL)	433.000,00	Comune di Arquata Scrivia	9,45%	Società partecipata
Azienda Multiservizi Idrici e Ambientali Scrivia S.r.l. - AMIAS S.r.l.	Via P. Giacometti, 22 – 15067 Novi Ligure (AL)	17.400.000,00	Comune di Arquata Scrivia	5,25%	Società partecipata
Società Pubblica per il Recupero ed il Trattamento dei rifiuti - SRT S.p.A.	Strada Vecchia Per Bosco Marengo - Novi Ligure (AL)	8.498.040,00	Comune di Arquata Scrivia	2,88%	Società partecipata
5 valli Servizi S.r.l.	Piazza IV Novembre, 25 - 15059 Monleale (AL)	19.117,00	Comune di Arquata Scrivia	2,56%	Società partecipata
Consorzio Intercomunale Novese dei servizi alla persona - CSP	Piazzale Partigiani 1 15067 Novi Ligure (AL)	2.238.429,52	Comune di Arquata Scrivia	6,82%	Ente strumentale partecipato
Consorzio servizi rifiuti del Novese, Tortonese, Acquese e Ovadese - CSR	Via P. Giacometti, 22 – 15067 Novi Ligure (AL)	60.134,18	Comune di Arquata Scrivia	2,83%	Ente strumentale partecipato
Autorità d'Ambito territoriale ottimale n.6 Alessandrino - ATO n.6	Corso Virginia Marini 95 - 15121 Alessandria	-	Comune di Arquata Scrivia	0,98%	Ente strumentale partecipato
Istituto per la Storia della Resistenza e della società Contemporanea in provincia di Alessandria - ISRAL	Via Guasco, 49 - 15121 Alessandria (AL)	-	Comune di Arquata Scrivia	0,91%	Ente strumentale partecipato
Consorzio per il sistema informativo - CSI Piemonte	Corso Unione Sovietica, 216 10134 - Torino	12.345.794,00	Comune di Arquata Scrivia	0,04%	Ente strumentale partecipato

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Arquata Scrivia	Classificazione
ATO GRA	Via Galimberti 2 – 15121 Alessandria (AL)	-	CSR	-	Ente strumentale partecipato

Di seguito si riporta l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento:

Organismo partecipato	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Arquata Scrivia	Classificazione	Criterio di consolidamento
Gruppo ACOS	17.075.864,00	Comune di Arquata Scrivia	10,51%	Società partecipata	Proporzionale
Consorzio intercomunale trasporti S.p.A. - CIT S.p.a.	433.000,00	Comune di Arquata Scrivia	9,45%	Società partecipata	Proporzionale
Azienda multiservizi idrici e Ambientali Scrivia S.r.l. - AMIAS S.r.l.	17.400.000,00	Comune di Arquata Scrivia	5,25%	Società partecipata	Proporzionale
Società Pubblica per il Recupero ed il Trattamento dei rifiuti - SRT S.p.A.	8.498.040,00	Comune di Arquata Scrivia	2,88%	Società partecipata	Proporzionale
5 valli Servizi S.r.l.	19.117,00	Comune di Arquata Scrivia	2,56%	Società partecipata	Proporzionale
Consorzio Intercomunale Novese dei servizi alla persona - CSP	2.238.429,52	Comune di Arquata Scrivia	6,82%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Consorzio per il sistema informativo - CSI Piemonte	12.345.794,00	Comune di Arquata Scrivia	0,04%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Consorzio servizi rifiuti del Novese, Tortonese, Acquese e Ovadese - CSR	60.134,18	Comune di Arquata Scrivia	2,83%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

Anche se rientranti nel GAP, ATO n. 6, ISRAL ed ATO GRA non risultano ricompresi effettivamente nel perimetro di consolidamento, in quanto il servizio finanze del Comune ha posto in essere tutti gli interventi possibili di propria competenza per disporre delle informazioni necessarie al completamento delle procedure di consolidamento; tuttavia, a fronte di tali interventi, i referenti degli organismi hanno evidenziato di non disporre delle risultanze di contabilità economico patrimoniale in quanto la stessa non è adottata per l'esercizio di riferimento, rendendo così impraticabile il consolidamento dei loro bilanci.

La predisposizione del bilancio consolidato comporta l'aggregazione voce per voce dei singoli valori contabili riportati nello stato patrimoniale e nel conto economico degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo due distinti metodi ai sensi del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011)

- Metodo integrale: comporta l'aggregazione dell'intero importo delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- Metodo proporzionale: comporta l'aggregazione di un importo proporzionale alla quota di partecipazione delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali partecipati e delle società partecipate.

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Arquata Scrivia

- Gruppo ACOS – ACOS S.p.a.:

ACOS S.p.a. è una società a partecipazione pubblica operante nei settori dell'energia, dell'acqua, dell'ambiente e nella gestione di impianti sportivi. Si caratterizza quale Holding industriale del Gruppo ACOS detenendo il controllo o comunque rilevanti pacchetti azionari nelle società di capitali che operano:

- nella commercializzazione del gas naturale e dell'energia elettrica;
- nella distribuzione del gas naturale;
- nella Gestione Calore condominiale e pubblica;
- nella gestione del Servizio Idrico Integrato S.I.I.;
- nella raccolta ed il trasporto dei rifiuti solidi urbani;
- nella gestione d'impianti sportivi

In tal senso l'art. 4 dello statuto specifica che: *"La società ha per oggetto lo svolgimento, direttamente o indirettamente, tramite società partecipate, delle attività relative alla gestione, nella loro interezza, dei servizi di:*

- a) *distribuzione di gas usi civili ed industriali;*
- b) *raccolta, trattamento, depurazione e distribuzione di acqua per usi primari, industriali ed agricoli;*
- c) *raccolta, trattamento e smaltimento di acque reflue e/o meteoriche;*
- d) *servizio di fognatura e depurazione;*
- e) *raccolta, trattamento e smaltimento dei rifiuti;*
- f) *produzione, gestione e distribuzione di energia elettrica;*
- g) *telecomunicazioni. (...)"*

Le altre società facenti parte del gruppo ACOS possono essere così riassunte:

- *ACOS Energia S.p.a.:* è partecipata al 75% dalla capogruppo e per il restante 25% da Iren Mercato S.p.A. e si occupa della vendita di gas naturale ed energia elettrica.
- *ACOSì S.r.l.:* è totalmente partecipata da ACOS S.p.a. e si occupa del servizio gestione calore, attraverso la riconversione, la conduzione e la manutenzione degli impianti termici di edifici pubblici e privati.
- *Gestione Ambiente S.p.a.:* è partecipata al 54% da ACOS S.p.A. e si occupa della raccolta e del trasporto dei rifiuti solidi urbani
- *Anemos S.s.d.r.l.:* è partecipata da ACOS S.p.a. in misura del 97,72% e si occupa della gestione di impianti sportivi
- *Gestione Acqua S.p.a.:* è partecipata al 63,21% dalla capogruppo e si occupa della gestione del Servizio Idrico Integrato; l'attività si articola nei servizi di captazione, adduzione e distribuzione di acqua ad usi civili e di fognatura e depurazione delle acque reflue.
- *Reti S.r.l.:* partecipata integralmente da ACOS S.p.a. ha come oggetto sociale la gestione della rete di distribuzione del gas naturale.

Ai fini del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Arquata Scrivia", si evidenzia come sono stati recepiti i valori presenti nel bilancio consolidato redatto dalla

capogruppo ACOS S.p.a., in conformità con quanto previsto dal punto 4.1 del Principio applicato al bilancio consolidato (all. 4/4 al D. Lgs. 118/2011) ove prevede che: *“Nel rispetto delle istruzioni ricevute di cui al paragrafo 3.2 i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla capogruppo, costituita da:*

- *il bilancio consolidato (solo da parte dei componenti del gruppo che sono, a loro volta, capigruppo di imprese o di amministrazioni pubbliche) ...”.*

Gruppo ACOS		
Stato patrimoniale	2018	2017
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	91.150.716	79.537.120
Attivo circolante	55.948.443	53.541.958
Ratei e risconti attivi	546.751	544.624
TOTALE DELL'ATTIVO	147.645.910	133.623.702
Patrimonio netto	55.182.136	51.899.391
Fondi per rischi ed oneri	8.527.140	8.404.093
TFR	2.485.075	2.439.918
Debiti	60.890.415	53.781.395
Ratei e risconti passivi	20.561.144	17.098.905
TOTALE DEL PASSIVO	147.645.910	133.623.702

Gruppo ACOS		
Conto economico	2018	2017
Valore della produzione	75.788.043	69.778.392
Costi della produzione	67.649.932	61.370.772
Risultato della gestione operativa	8.138.111	8.407.620
Proventi ed oneri finanziari	-157.433	-254.580
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-800.000	-100.000
Proventi ed oneri straordinari	-840.542	-156.169
Imposte sul reddito	1.765.994	1.960.925
Risultato di esercizio	4.574.142	5.935.946

- Consorzio intercomunale trasporti S.p.a. - CIT S.p.a.:

Consorzio intercomunale trasporti S.p.a. - CIT S.p.a. è una società pluriservizi a totale capitale pubblico che effettua le seguenti attività:

- Trasporto pubblico di persone a mezzo autobus in ambito extraurbano;
- Trasporto pubblico di persone a mezzo autobus in ambito urbano;
- Trasporto studenti scuola dell'obbligo;
- Noleggio autobus;
- Gestione parcheggi a pagamento;
- Pompe e trasporti funebri.

Più precisamente, all'art. 4 dello statuto, viene individuato l'oggetto della società nelle *“attività di:*

- *gestione dei servizi di trasporto pubblico di cose e persone sia per conto terzi che per conto proprio ed ogni attività collaterale comunque connessa, ivi inclusi i servizi di noleggio da rimessa, i trasporti scolastici ed i parcheggi; (...)*

- *commercio all'ingrosso ed al minuto di cofani mortuari, articoli funerare e mortuari vari, annunci funebri ed affissioni, addobbi floreali, fiori freschi e secchi, manutenzione cimiteri, tombe private e cappelle, apertura e chiusura loculi. Trasporti funebri, pratiche per servizi funebri, inumazioni, esumazioni, traslazioni, recuperi salme, servizi cimiteriali vari non precedentemente contemplati da effettuarsi in forma fissa e/o ambulante;*
- *effettuazione di lavori edili, infrastrutturali ed impiantistici in genere, inerenti strutture civili, industriali, logistiche e viarie, opere edili viarie, stradali, ferroviarie, fluviali, portuali e aeroportuali;*
- *realizzazione, gestione ed esercizio di linee auto-ferro-metro-tramvarie o di centri logistici ed intermodali. (...)"*

**Consorzio intercomunale
trasporti S.p.a. - CIT S.p.a.**

Stato patrimoniale	2018	2017
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	4.490.746	4.755.341
Attivo circolante	888.126	900.106
Ratei e risconti attivi	77.903	97.035
TOTALE DELL'ATTIVO	5.456.775	5.752.482
Patrimonio netto	215.156	588.925
Fondi per rischi ed oneri	30.120	25.120
TFR	1.768.133	1.842.051
Debiti	3.425.205	3.280.229
Ratei e risconti passivi	18.161	16.157
TOTALE DEL PASSIVO	5.456.775	5.752.482

**Consorzio intercomunale
trasporti S.p.a. - CIT S.p.a.**

Conto economico	2018	2017
Valore della produzione	3.249.891	3.542.879
Costi della produzione	3.914.530	3.996.938
Risultato della gestione operativa	-664.639	-454.059
Proventi ed oneri finanziari	-11.985	-8.499
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	0	0
Risultato di esercizio	-676.624	-462.558

- Azienda Multiservizi Idrici e Ambientali Scrivia S.p.a. - AMIAS S.r.l.:

L'AMIAS S.r.l. - Azienda Multiservizi Idrici ed Ambientali Scrivia - è una società a totale capitale pubblico avente ad oggetto sociale l'attività di controllo, trattamento, difesa, valorizzazione delle risorse idriche, compreso il riutilizzo a fini irrigui e/o industriali e la valorizzazione a fini energetici, e la gestione del servizio idrico integrato di cui alla L. n. 36/1994 (c.d. Legge Galli), formato dall'insieme dei servizi di captazione, accumulo, adduzione e distribuzione dell'acqua ad usi civili ed industriali, di fognatura e depurazione delle acque reflue civili ed industriali.

A supporto delle attività che compongono l’oggetto sociale di AMIAS S.r.l., la società può “svolgere tutte le attività connesse, strumentali, complementari ed accessorie comunque riconducibili all’oggetto sociale, ivi compresi lo studio, la progettazione e la realizzazione di impianti specifici con

gestione e direzione lavori di opere da realizzare, per conto proprio o commissionate da soggetti terzi, impianti di potabilizzazione, depurazione, smaltimento delle acque, sia civili che industriali, impianti energetici derivanti da processi di trattamento di FORSU o delle acque reflue e/o dei relativi residui, impianti energetici a valorizzazione della risorsa idrica.” (art. 3 statuto).

**Azienda Multiservizi Idrici
e Ambientali Scrivia S.p.a.
- AMIAS S.r.l.**

Stato patrimoniale	2018	2017
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	49.113.682	49.135.621
Attivo circolante	667.637	778.453
Ratei e risconti attivi	0	210
TOTALE DELL'ATTIVO	49.781.319	49.914.284
Patrimonio netto	18.278.195	18.051.752
Fondi per rischi ed oneri	0	218.583
TFR	0	0
Debiti	6.639.142	6.779.625
Ratei e risconti passivi	24.863.982	24.864.324
TOTALE DEL PASSIVO	49.781.319	49.914.284

**Azienda Multiservizi Idrici
e Ambientali Scrivia S.p.a.
- AMIAS S.r.l.**

Conto economico	2018	2017
Valore della produzione	400.061	428.575
Costi della produzione	289.281	307.024
Risultato della gestione operativa	110.780	121.551
Proventi ed oneri finanziari	-24.985	-32.889
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	10.973	18.404
Risultato di esercizio	74.822	70.258

- Società Pubblica Per il Recupero ed il Trattamento dei Rifiuti - SRT S.p.a.:

La Società Pubblica Per il Recupero ed il Trattamento dei Rifiuti - SRT S.p.a. - si occupa della gestione delle attività di recupero, trattamento e smaltimento dei rifiuti.

L’oggetto sociale può essere individuato all’art. 3 dello statuto:

“1. La società ha per oggetto la produzione del servizio di interesse generale costituito dal trattamento, il recupero e lo smaltimento dei rifiuti solidi sia urbani che speciali, così come definiti dagli artt. 181 e 182 del D.Lsg. 3.4.2006, n. 152 ed è titolare del complesso aziendale avente ad

oggetto il recupero e lo smaltimento dei rifiuti, funzionale ai servizi medesimi, già di proprietà del Consorzio Smaltimento Rifiuti Ovadese - Valle Scrivia.

La società si propone altresì tutte le attività funzionalmente connesse con l'oggetto suddetto quali ad esempio lo stoccaggio ed il trasporto dei rifiuti, anche per conto terzi nonché la gestione e l'esecuzione in proprio o per conto terzi di ogni altro servizio in materia di difesa dell'ambiente e salvaguardia del territorio nonché la ricerca, la produzione, l'approvvigionamento il trasporto e la distribuzione di energia e/o calore e la relativa utilizzazione e commercializzazione.

2. La società potrà inoltre promuovere la costituzione o assumere sia direttamente che indirettamente interessenze, quote o partecipazioni in altre imprese, società, consorzi ed enti in genere aventi oggetto analogo, affine o comunque connesso al proprio, sia italiane che estere.

Le società controllate non possono, in ogni caso, creare a loro volta organismi societari senza il previo consenso della presente società. La società potrà anche entrare in associazioni d'imprese, assumere ed affidare lavori, appalti e servizi, gestire beni, complessi di beni e strutture di terzi. (...)".

Società Pubblica Per il Recupero ed il Trattamento dei Rifiuti - SRT S.p.a.	2018	2017
Stato patrimoniale		
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	14.715.744	16.840.741
Attivo circolante	22.662.375	18.639.097
Ratei e risconti attivi	165.579	215.938
TOTALE DELL'ATTIVO	37.543.698	35.695.776
Patrimonio netto	10.269.583	10.020.202
Fondi per rischi ed oneri	17.398.817	14.561.004
TFR	917.070	892.137
Debiti	8.130.668	9.325.906
Ratei e risconti passivi	827.560	896.527
TOTALE DEL PASSIVO	37.543.698	35.695.776

Società Pubblica Per il Recupero ed il Trattamento dei Rifiuti - SRT S.p.a.	2018	2017
Conto economico		
Valore della produzione	22.711.380	20.922.114
Costi della produzione	21.560.459	20.821.712
Risultato della gestione operativa	1.150.921	100.402
Proventi ed oneri finanziari	4.473	-34.160
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	906.013	58.280
Risultato di esercizio	249.381	7.962

La società 5 Valli Servizi S.r.l. è una società a capitale interamente pubblico che si occupa prevalentemente di raccolta e trasporto rifiuti urbani e dei connessi servizi di igiene urbana.

La società gestisce altresì i centri di raccolta di Albera Ligure e Arquata Scrivia.

L'art. 4 dello statuto sancisce che: *"la società ha per oggetto l'organizzazione, la gestione e l'esecuzione in proprio o per conto terzi, dei servizi destinati a rispondere ad esigenze pubbliche di utilità sociale e di tutela ambientale;*

La società potrà quindi:

- a. *gestire i servizi per la raccolta, il trasporto e lo smaltimento dei rifiuti urbani, compresi sia lo spazzamento, la pulizia ed il diserbo di strade ed aree pubbliche anche adibito a verde nonché la loro eventuale manutenzione, sia la rimozione della neve e dei servizi di protezione dal ghiaccio, realizzare i relativi impianti ed opere;*
- b. *commercializzare materiali e prodotti provenienti dal trattamento dei rifiuti.*
- c. *gestire i servizi per la raccolta, lo stoccaggio, il trattamento, lo smaltimento di rifiuti speciali anche pericolosi, compreso il servizio di riciclaggio degli inerti, realizzare bonifiche ambientali nonché realizzare i relativi impianti ed opere;*
- d. *erogare servizi concernenti l'igiene e la salubrità urbana compresa la disinfezione, la derattizzazione, i trattamenti antiparassitari ed i trattamenti antipolvere di aree e strade pubbliche, di aree coperte e di locali pubblici e privati;*
- e. *prestare servizio di autotrasporto per conto terzi;*
- f. *prestare servizi di manutenzione e noleggio di attrezzature;*
- g. *prestare servizi di gestione della tariffa per conto dei Comuni, di bollettazione e dei relativi incassi;*
- h. *gestire servizi di informatizzazione, di trasmissione e di controllo, call center, compresa la realizzazione dei relativi impianti ed opere;*
- i. *gestire i servizi concernenti la produzione dell'energia elettrica derivata dalla valorizzazione dei rifiuti o da altre fonti, compreso il trasporto, la distribuzione, l'acquisto e la cessione nonché la realizzazione dei relativi impianti ed opere;*
- j. *realizzare e gestire impianti per il teleraffreddamento, il teleriscaldamento e la produzione combinata di calore ed energia elettrica, nonché realizzare e gestire le reti di distribuzione del calore ed energia elettrica per tutti gli usi;*
- k. *prestare servizi in materia di risparmio energetico compresa la gestione calore, la gestione impianti termici e relative attività di manutenzione e di controllo; provvedere all'attuazione, costruzione, gestione, manutenzione e rinnovo di centrali, impianti e reti tecnologiche di qualsiasi tipo;*
- l. *gestire i servizi di illuminazione pubblica, dei sistemi semaforici e di illuminazione votiva nei cimiteri, compresa la realizzazione dei relativi impianti ed opere;*
- m. *gestire le attività cimiteriali e funerarie, compresi il trasporto funebre, la cremazione e ogni attività per l'ampliamento, modifica costruzione di nuove strutture cimiteriali nonché la realizzazione dei relativi impianti;*
- n. *eseguire l'attuazione e la successiva gestione e manutenzione di opere pubbliche, di opere di urbanizzazione, reti e impianti tecnologici di qualsiasi tipo;*
- o. *gestire altri servizi ambientali di supporto e servizi comunque connessi all'assetto del territorio.*

La società potrà altresì:

- a. fornire la consulenza e l'assistenza tecnica ed amministrativa ad aziende, enti anche estranei alla propria compagine sociale, che operano in settori simili o collegati al proprio; acquisire anche commesse con altri soggetti per esercitare le attività previste nel proprio oggetto sociale quando ciò sia ritenuto conveniente dal Consiglio di Amministrazione;
- b. provvedere, anche in collaborazione con altri soggetti, imprese, istituti di ricerca, a studi, iniziative, ricerche al fine di promuovere e migliorare le conoscenze e le tecnologie dei settori, ivi compresa la formazione professionale.

La società potrà porre in essere ed esercitare qualsiasi attività o servizio — anche di commercializzazione e di studio connesso, ausiliario, strumentale, accessorio o complementare rispetto alle attività di cui sopra, nessuno escluso”.

5 Valli Servizi S.r.l.		
Stato patrimoniale	2018	2017
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	1.233.128	355.541
Attivo circolante	1.260.071	1.512.301
Ratei e risconti attivi	8.862	21.863
TOTALE DELL'ATTIVO	2.502.060	1.889.705
Patrimonio netto	-267.930	289.805
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	259.569	181.391
Debiti	2.424.206	1.378.752
Ratei e risconti passivi	86.216	39.757
TOTALE DEL PASSIVO	2.502.060	1.889.705

5 Valli Servizi S.r.l.		
Conto economico	2018	2017
Valore della produzione	2.911.746	2.186.087
Costi della produzione	3.498.647	2.155.716
Risultato della gestione operativa	-586.901	30.371
Proventi ed oneri finanziari	-13.709	-6.302
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	17.683	0
Imposte sul reddito	3.843	21.730
Risultato di esercizio	-586.770	2.339

- Consorzio intercomunale del Novese dei servizi alla persona – CSP:

Il C.S.P. - Consorzio Intercomunale del Novese dei Servizi alla Persona - è un Ente Pubblico costituitosi per la programmazione e l'erogazione dei servizi socio-assistenziali sul territorio dei Comuni che costituiscono l'area territoriale del Novese.

Il CSP opera all'interno di un sistema integrato di servizi e si rivolge alle persone ed alle famiglie sostenendole nelle condizioni di bisogno e disagio individuale, nelle difficoltà sociali e nelle condizioni di non autonomia. Il Servizio, perseguiendo i principi della L.R. n.1/2004, ha carattere di universalità ed è organizzato in modo da garantire a tutti i cittadini pari opportunità di fruizione e

completa accessibilità nel rispetto della dignità della persona riconoscendo il ruolo della famiglia quale soggetto primario ed ambito di riferimento unitario per gli interventi.

In tal senso, lo scopo del Consorzio, individuato dall'art. 4 dello statuto, si prefigge di gestire le "attività ed i servizi socio assistenziali consistenti in:

- a. *interventi di assistenza economica;*
- b. *assistenza domiciliare;*
- c. *interventi socio educativi sul territorio;*
- d. *assistenza alla persona disabile ex art. 9 L. 104/92;*
- e. *interventi per minori ed incapaci nell'ambito dei rapporti con l'autorità giudiziaria;*
- f. *interventi di promozione della socializzazione;*
- g. *interventi previsti dall'art.23 del D.P.R. 616/77;*
- h. *affidamenti a famiglie, nuclei parafamiliari" singoli e comunità;*
- i. *inserimenti servizi residenziali e semiresidenziali;*
- j. *integrazioni rette;*
- k. *gestione diretta di servizi residenziali e semiresidenziali;*
- l. *attività delegate e subdelegate dalla Regione Piemonte;*
- m. *gestione di attività sociali a rilievo sanitario ex D.P.C.M. 8.8.1985;*
- n. *gestione di ogni altra funzione assistenziale attribuita o trasferita agli Enti locali con Legge dello Stato;*
- o. *gestione di ulteriori servizi sociali;*
- p. *altri servizi di cui all'art. 22 della L.142/90."*

**Consorzio intercomunale
del Novese dei servizi alla
persona – CSP**

Stato patrimoniale	2018	2017
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	250.084	219.195
Attivo circolante	3.076.814	3.075.628
Ratei e risconti attivi	0	0
TOTALE DELL'ATTIVO	3.326.898	3.294.823
Patrimonio netto	1.593.069	1.350.327
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	0	0
Debiti	1.733.829	1.944.495
Ratei e risconti passivi	0	0
TOTALE DEL PASSIVO	3.326.898	3.294.823

**Consorzio intercomunale
del Novese dei servizi alla
persona – CSP**

Conto economico	2018	2017
Valore della produzione	4.795.826	3.610.644
Costi della produzione	4.801.305	5.322.488
Risultato della gestione operativa	-5.479	-1.711.844
Proventi ed oneri finanziari	0	0
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0

Consorzio intercomunale del Novese dei servizi alla persona – CSP		
Conto economico	2018	2017
Proventi ed oneri straordinari	340.700	348.323
Imposte sul reddito	91.750	89.215
Risultato di esercizio	243.472	-1.452.736

- Consorzio per il Sistema Informativo - CSI-Piemonte:

Il Consorzio per il Sistema Informativo (CSI-Piemonte) è un ente strumentale partecipato con personalità giuridica di diritto pubblico senza scopo di lucro che si occupa di realizzare servizi innovativi per le amministrazioni (servizi ICT).

Il CSI è attivo in più settori: dalla sanità alle attività produttive, dai beni culturali ai sistemi amministrativi, dal territorio alla formazione professionale e al lavoro; inoltre svolge attività di ricerca e sviluppo, nonché progetta sistemi informativi e soluzioni che semplificano la vita di cittadini e imprese. L'art 4 dello statuto individua le finalità del Consorzio, esso in particolare:

"a) progetta, sviluppa e gestisce il Sistema Informativo Regionale, nonché i sistemi informativi degli Enti consorziati, in coerenza con gli indirizzi degli Enti preposti alla digitalizzazione della Pubblica Amministrazione, ove applicabili;

b) promuove e realizza forme di collaborazione continuativa tra Enti pubblici ed Atenei nei campi:

- della ricerca e sviluppo di nuove tecnologie dell'informazione, della comunicazione e della conoscenza;*
- del loro trasferimento a servizi sia della Pubblica Amministrazione sia di strutture produttive;*
- della formazione rivolta a tali tecnologie o da esse mediata;*

c) realizza un polo tecnico organizzativo delle Pubbliche Amministrazioni presenti nella regione, favorendo l'interconnessione tra le stesse in coerenza agli indirizzi degli Enti preposti alla digitalizzazione della Pubblica Amministrazione, ove applicabili;

d) realizza e gestisce reti ed impianti funzionali all'erogazione di servizi, anche di interesse generale, che gli Enti consorziati mettono a disposizione di cittadini ed imprese;

e) in coerenza con le proprie finalità istituzionali, promuove, realizza e valorizza, anche all'estero, i prodotti, le soluzioni, i servizi, le esperienze e le competenze sviluppate su incarico degli Enti consorziati. (...)".

Consorzio per il Sistema Informativo – CSI Piemonte		
Stato patrimoniale	2018	2017
Crediti vs partecipanti	222.650	173.550
Attivo immobilizzato	20.107.036	21.694.776
Attivo circolante	71.648.575	79.195.640
Ratei e risconti attivi	993.067	700.365
TOTALE DELL'ATTIVO	92.971.328	101.764.331
Patrimonio netto	41.368.135	40.754.338

**Consorzio per il Sistema
Informativo – CSI
Piemonte**

Stato patrimoniale	2018	2017
Fondi per rischi ed oneri	2.901.265	3.159.295
TFR	11.207.964	11.622.920
Debiti	35.511.070	44.332.738
Ratei e risconti passivi	1.982.894	1.895.040
TOTALE DEL PASSIVO	92.971.328	101.764.331

**Consorzio per il Sistema
Informativo – CSI
Piemonte**

Conto economico	2018	2017
Valore della produzione	123.205.679	119.958.894
Costi della produzione	123.249.678	119.678.084
Risultato della gestione operativa	-43.999	280.810
Proventi ed oneri finanziari	35.251	-5.839
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	104.267
Proventi ed oneri straordinari	239.839	0
Imposte sul reddito	76.693	214.966
Risultato di esercizio	154.398	164.272

- Consorzio Servizi rifiuti del Novese, Tortonese, Acquese e Ovadese – CSR:

Il Consorzio Servizi rifiuti del Novese, Tortonese, Acquese e Ovadese - CSR - svolge le funzioni di governo e coordinamento dei servizi di:

- organizzazione e gestione in forma integrata dei conferimenti separati della raccolta differenziata, della raccolta e del trasporto;
- realizzazione e gestione delle strutture al servizio della raccolta differenziata;
- conferimento agli impianti tecnologici ed alle discariche.

Ai sensi dell'art. 3 dello statuto, *"Il consorzio persegue, nell'ambito delle attività e delle funzioni espletate, finalità volte alla tutela della salute dei cittadini, alla difesa dell'ambiente e alla salvaguardia del territorio, nel rispetto delle vigenti normative in materia.*

Il consorzio nell'esercizio delle proprie funzioni di governo assicura l'organizzazione dei conferimenti separati, dei servizi di raccolta differenziata e di raccolta del rifiuto indifferenziato, della realizzazione delle strutture al servizio della raccolta differenziata dei rifiuti urbani, del conferimento agli impianti tecnologici ed alle discariche (...); effettua inoltre la scelta ed esercita i poteri di vigilanza nei confronti dei soggetti gestori, adottando le conseguenti deliberazioni. Può assicurare inoltre, previa intesa con i comuni interessati, l'organizzazione dei servizi di spazzamento stradale. (...)

Al consorzio possono essere attribuite dagli enti consorziati le funzioni di stazione appaltante per la progettazione e la realizzazione di interventi di bonifica e ripristino ambientale di siti inquinanti (...)."

**Consorzio Servizi rifiuti del
Novese, Tortonese,
Acquese e Ovadese - CSR**

Stato patrimoniale	2018	2017
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	1.180	2.472
Attivo circolante	275.715	203.428
Ratei e risconti attivi	0	0
TOTALE DELL'ATTIVO	276.895	205.901
Patrimonio netto	148.099	66.832
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	0	0
Debiti	128.796	139.046
Ratei e risconti passivi	0	24
TOTALE DEL PASSIVO	276.895	205.901

**Consorzio Servizi rifiuti del
Novese, Tortonese,
Acquese e Ovadese - CSR**

Conto economico	2018	2017
Valore della produzione	369.234	316.546
Costi della produzione	266.175	302.527
Risultato della gestione operativa	103.059	14.019
Proventi ed oneri finanziari	0	0
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	-9.407	4.116
Imposte sul reddito	12.384	11.437
Risultato di esercizio	81.268	6.697

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

Organismo	Sintesi attività	Missione di riferimento ai sensi del c. 3 art. 11ter del D. Lgs. 118/2011
Gruppo ACOS	Attività nei settori dell'energia, dell'acqua, dell'ambiente e nella gestione di impianti sportivi	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente; politiche giovanili, sport e tempo libero.
CIT S.p.a.	Gestione del trasporto pubblico locale.	Trasporti e diritto alla mobilità
AMIAS S.r.l.	Gestione Risorse Idriche	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
SRT S.p.A.	Recupero e trattamento dei rifiuti.	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
5 Valli Servizi S.r.l.	Recupero e trattamento dei rifiuti.	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
CSP	Erogazione di servizi socio-assistenziali	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia.
CSI Piemonte	Gestione e realizzazione dei servizi ICT	Servizi istituzionali, generali e di gestione / Sviluppo Economico e Competitività
CSR	Governo del servizio di raccolta dei rifiuti	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

Ai sensi di quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di seguito si riportano i seguenti prospetti:

- Articolazione dei ricavi imputabili all'ente controllante Comune di Arquata Scrivia, rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

Incidenza dei ricavi

Organismo partecipato	% di consolidamento	Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi	Incidenza %
Gruppo ACOS	10,51%	66.758,73	75.788.043,00	0,09%
CIT S.p.a.	9,45%	-	3.249.891,00	0,00%
AMIAS S.r.l.	5,25%	-	400.061,00	0,00%
SRT S.p.A.	2,88%	348.956,49	22.711.380,00	1,54%
5 valli Servizi S.r.l.	2,56%	475.769,00	2.911.746,07	16,34%
CSP	6,82%	90.296,40	4.795.826,47	1,88%
CSI Piemonte	0,04%	94,00	123.205.679,00	0,0001%
CSR	2,83%	7.298,40	369.233,97	1,98%

Spese di personale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Arquata Scrivia	-	1.181.525,67	1,32%
Gruppo ACOS	10,51%	17.310.501,00	19,40%
CIT S.p.a.	9,45%	2.077.911,00	2,33%
AMIAS S.r.l.	5,25%	124,00	0,0001%
SRT S.p.A.	2,88%	2.465.874,00	2,76%
5 valli Servizi S.r.l.	2,56%	1.140.615,87	1,28%
CSP	6,82%	1.369.650,86	1,53%
CSI Piemonte	0,04%	63.521.675,00	71,17%
CSR	2,83%	184.083,67	0,21%
Totali		89.251.961,07	100,00%

Organismo partecipato	Spese per il personale	Addetti al 31/12/2018	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
Comune di Arquata Scrivia	1.181.525,67	34	34.750,76	150.535,67	24,72%
Gruppo ACOS	17.310.501,00	319*	54.264,89	237.580,07	25,59%
CIT S.p.a.	2.077.911,00	45*	46.175,80	72.219,80	53,08%
AMIAS S.r.l.	124,00	0 **	-	-	0,04%
SRT S.p.A.	2.465.874,00	44	56.042,59	516.167,73	11,44%
5 valli Servizi S.r.l.	1.140.615,87	23	49.591,99-	126.597,66	32,60%
CSP	1.369.650,86	35	39.132,88	137.023,61	28,53%
CSI Piemonte	63.521.675,00	1068	59.477,22	115.361,12	51,54%
CSR	184.083,67	3	61.361,22	123.077,99	69,16%

* numero medio

** la società non ha dipendenti

Organismo partecipato	% di consolidato	Spese per il personale consolidate	N. medio addetti consolidato	Costo medio consolidato per dipendente	Valore della produzione consolidato per dipendente*	% dei costi del personale sul totale costi di gestione consolidati*
Comune di Arquata Scrivia	100,00%	1.181.525,67	34,00	34.750,76	150.535,67	24,91%
Gruppo ACOS	10,51%	1.819.333,66	33,53	54.264,89	237.340,44	25,61%
CIT S.p.a.	9,45%	196.362,59	4,25	46.175,80	72.203,71	53,11%
AMIAS S.r.l.	5,25%	6,51	0,00	-	-	0,04%
SRT S.p.A.	2,88%	71.017,17	1,27	56.042,59	507.943,07	11,48%
5 valli Servizi S.r.l.	2,56%	29.199,77	0,59	45.591,99	105.912,05-	32,60%
CSP	6,82%	93.410,19	2,39	39.132,88	156.851,00	28,66%
CSI Piemonte	0,04%	25.408,67	0,43	59.477,22	115.361,12	51,54%
CSR	2,83%	5.209,57	0,08	61.361,27	120.967,79	69,16%
Totale gruppo		3.421.473,79	76,53	44.704,99	189.203,78	25,68%

* i valori del conto economico consolidato fanno riferimento ai soli costi e ricavi derivanti da attività commerciali in quanto depurati delle partite economiche infragruppo

Ripiano perdite

Organismo partecipato	Ripiano perdite 2016	Ripiano perdite 2017	Ripiano perdite 2018
-----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Organismo partecipato	Ripiano perdite 2016	Ripiano perdite 2017	Ripiano perdite 2018
CIT S.p.a.	0	0	35.446,87

4. I criteri di valutazione applicati

Come anticipato nel precedente paragrafo 2, l'ente capogruppo, nell'ambito delle direttive impartite agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, ha segnalato i criteri adottati per la predisposizione dei propri prospetti economico patrimoniali; tale indicazione è stata altresì rivolta alle c.d. sub holding, ovvero agli organismi oggetto di consolidamento, che presidiano e consolidano, a loro volta, gruppi di organismi indirettamente partecipati da questo ente e ricompresi nel perimetro.

Il richiamo dei criteri applicati dall'ente capogruppo è stato prioritariamente finalizzato a supportare la riclassificazione dei bilanci degli organismi partecipati secondo gli schemi del D. Lgs. 118/2011. Per quanto riguarda ulteriori interventi rettificativi, fatti salvi i disallineamenti riscontrati in sede di verifica dei rapporti infragruppo, derivanti dall'applicazione di deversi principi contabili da parte di questo ente e degli organismi ricompresi nel perimetro, che hanno dato luogo a scritture di pre-consolidamento, ci si è attenuti a quanto ammesso dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011); tale principio, al punto 4.1 evidenzia che *“è accettabile derogare all’obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l’obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l’informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione”*.

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, dopo una puntuale verifica dei bilanci pervenuti, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento. Su tale approccio hanno inciso:

- Il contesto normativo e di prassi di riferimento (rappresentato sia dal principio contabile applicato relativo alla contabilità economico patrimoniale che da quello relativo al bilancio consolidato), che risulta tuttora in costante evoluzione e che deve essere in primo luogo pienamente recepito dall'ente;
- L'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche degli accadimenti economici dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso;
- L'accertamento che, nel caso delle società di capitali rientranti nel perimetro di consolidamento, ai sensi delle disposizioni del D. Lgs. 175/2016, è presente un organo di revisione o di controllo a presidio della correttezza delle rilevazioni contabili.

Gli uffici hanno tuttavia analizzato l'impostazione dei bilanci degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidato ed effettuato un riepilogo comparativo; si rimanda in tal senso alla tabella riepilogativa riportata nell'Allegato 1, per il riscontro dei criteri di valutazione applicati dai singoli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento del Gruppo “Comune di Arquata Scrivia”.

5. Variazioni rispetto all'anno precedente

Il punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011), prevede che la nota integrativa evidensi “*le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente*” e “*qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente*”. Nel prospetto che segue si riporta il confronto tra le macrovoci dello Stato patrimoniale e del Conto economico del Comune di Arquata Scrivia, riferite agli ultimi due esercizi.

BILANCIO CONSOLIDATO			
STATO PATRIMONIALE	2018 (a)	2017 (b)	Diff. (a-b)
Totale crediti vs partecipanti	89	69	20
Immobilizzazioni immateriali	3.896.653	3.613.158	283.495
Immobilizzazioni materiali	30.619.231	29.403.190	1.216.041
Immobilizzazioni Finanziarie	441.161	474.260	-33.099
Totale immobilizzazioni	34.957.045	33.490.609	1.466.437
Rimanenze	76.316	76.975	-659
Crediti	7.547.396	7.156.465	390.931
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	0	0
Disponibilità liquide	2.299.500	2.004.538	294.962
Totale attivo circolante	9.923.211	9.237.978	685.233
Totale ratei e risconti attivi	70.383	75.185	-4.802
TOTALE DELL'ATTIVO	44.950.728	42.803.841	2.146.888
Patrimonio netto	24.626.336	24.037.333	589.002
Fondi per rischi ed oneri	1.515.239	1.445.881	69.359
TFR	465.810	465.496	314
Debiti	13.489.502	12.915.413	574.089
Ratei e risconti passivi	4.853.841	3.939.718	914.123
TOTALE DEL PASSIVO	44.950.728	42.803.841	2.146.888

BILANCIO CONSOLIDATO			
CONTO ECONOMICO	2018 (a)	2017 (b)	Diff. (a-b)
Componenti positivi della gestione	14.480.617	13.360.515	1.120.102
Componenti negativi della gestione	13.322.521	12.797.361	525.160
Risultato della gestione operativa	1.158.096	563.153	594.942
Proventi ed oneri finanziari	-129.993	-169.154	39.161
Rettifiche di valore di attività finanziarie	168.375	-10.468	178.843
Proventi ed oneri straordinari	-43.439	329.084	-372.523
Imposte sul reddito	302.535	290.463	12.072
RISULTATO DI ESERCIZIO	850.504	422.151	428.352

Al fine di supportare l'analisi richiesta dal Principio contabile applicato (ragioni più significative delle variazioni intervenute e impatto della composizione del perimetro), nell'allegato 3 si riporta

l'incidenza, per ogni macrovoce, delle variazioni determinatesi, per gli esercizi 2017 – 2018, nei bilanci dei singoli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, i cui valori tengono conto del metodo di consolidamento impiegato e delle operazioni infragruppo.

6. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

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

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

La procedura ordinaria di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo (ad eccezione degli utili/ perdite infragruppo) presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti "tecnici" dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

In considerazione delle caratteristiche strutturali dei diversi sistemi contabili adottati, si è cercato di ricostruire, per ogni operazione infragruppo, le motivazioni degli eventuali scostamenti; tenendo conto dell'appendice al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011), approvata con DM 29/08/2018 e pienamente applicabile a partire dalla predisposizione del presente bilancio consolidato, e degli esempi in essa contenuti, gli scostamenti riscontrati nei rapporti infragruppo tra le parti sono stati oggetto di scritture di pre-

consolidamento, funzionali a garantire l'uniformità dei bilanci oggetto di aggregazione; dopo aver riconciliato i saldi contabili tra le parti, si è proceduto ad effettuare ed applicare le scritture di rettifica dei rapporti infragruppo.

Gli interventi richiamati (scritture di pre-consolidamento e rettifiche operazioni infragruppo) hanno comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2018 del Comune di Arquata Scrivia, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di pre-consolidamento e di rettifica.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con nota prot. 12829 del 22/08/2019.

L'attività di analisi ha comportato il necessario coinvolgimento dei referenti degli organismi consolidati al fine di ricostruire le movimentazioni a fondamento delle operazioni reciproche; si segnala che, per i saldi di minore importo e su cui non è stato possibile avvalersi della piena collaborazione delle controparti per definire le cause del disallineamento, si è fatto ricorso alla facoltà riconosciuta dal principio contabile applicato, che, al punto 4.2, dispone quanto segue: *"L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte"*.

Nell'allegato 2 si riporta l'elenco e la descrizione delle scritture di pre-consolidamento e di rettifica apportate al bilancio consolidato 2018, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. Il segno algebrico davanti ai singoli valori indica la sezione (dare: +; avere: -) in cui sono state rilevate le rettifiche. Per quanto riguarda gli organismi i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio.

Con riferimento alle scritture di pre-consolidamento, nell'ambito dei prospetti contenuti nell'allegato 2 sono riportate le ipotesi di lavoro adottate.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Le scritture inerenti le operazioni infragruppo sono state effettuate successivamente all'attività di conciliazione dei crediti/ debiti tra ente e propri organismi partecipati, ai sensi di quanto previsto dalla lett. j) del c. 6 dell'art. 11 del D. Lgs. 118/2011. Nel prospetto che segue si riportano i debiti/ crediti rilevati in base al suddetto adempimento ed i crediti/ debiti considerati nell'ambito delle operazioni infragruppo.

Rapporti infragruppo – Confronto Crediti/debiti da rendiconto e da consolidato

	Rapporto	Rendiconto		Consolidato	
		Crediti	Debiti	Crediti	Debiti
1a	Comune di Arquata Scrivia	138.068,00.	0,00	200.121,00	40.051,52
1b	Gruppo ACOS	0,00	138.068,00	40.051,52	200.121,00
2a	Comune di Arquata Scrivia	45.574,36	101.623,84	45.574,36	92.384,64
2b	SRT S.p.A.	101.623,84.	45.574,36.	92.384,64	45.574,36
3a	Comune di Arquata Scrivia	39.589,92.	-	39.592,92
3b	5 valli Servizi S.r.l.	39.592,92	39.592,92	-
4a	Comune di Arquata Scrivia	295,18.	8.480,65	295,18	8.480,65
4b	CSP	8.090,50.	0,00.	8.480,65	295,18
5a	Comune di Arquata Scrivia	0,00.	0,00.	-	1.625,00
5b	CSI Piemonte	0,00	0,00	1.625,00	-

Nota: la tabella sopra riportata è funzionale a riscontrare le domande da 4.1 a 4.7 delle Linee guida relative alla relazione dei revisori sul bilancio consolidato; si invita ad integrare la tabella con le risultanze delle asseverazioni effettuate in sede di rendiconto ed a definire con l'organo di revisione l'articolazione degli interventi e delle verifiche effettuate.

Al fine di supportare le Vs. valutazioni evidenziamo che le eventuali differenze riscontrate nell'ambito delle poste di credito/debito reciproche tra rendiconto e bilancio consolidato potrebbero essere dovute, salvo i casi in cui si è proceduto ad effettuare scritture di pre-consolidamento (riscontrabili nelle schede di cui all'allegato 2), ai diversi presupposti con cui viene effettuata la verifica e la conseguente asseverazione: in sede di rendiconto si confrontano anche risultanze di natura finanziaria derivanti dal conto del bilancio della capogruppo con le risultanze economico-patrimoniali risultanti agli organismi partecipati; in sede di consolidato il confronto è incentrato solo sulle grandezze rilevate dalla contabilità economico-patrimoniale in entrambi i soggetti.

Ne consegue che alle differenti risultanze che emergono in sede di bilancio consolidato tra crediti/debiti reciproci non sempre debbano corrispondere diverse posizioni giuridiche (es. debiti fuori bilancio); frequentemente la motivazione del disallineamento è dovuta ai diversi sistemi contabili di base adottati.

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

Secondo quanto precisato dall'esempio 4 dell'appendice al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011), la determinazione dell'ammontare della differenza da annullamento si basa sul confronto tra il valore di iscrizione della partecipazione con il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di consolidamento. Da tale confronto può emergere una differenza positiva da annullamento, ovvero una differenza negativa da annullamento. La differenza da annullamento è allocata in base a quanto stabilito dai paragrafi 54-60 dell'OIC 17, che di seguito si riportano:

"Il trattamento contabile della differenza positiva da annullamento e rilevazione dell'eventuale avviamento"

54. Si è in presenza di una differenza positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di consolidamento.

55. In tal caso, la differenza è imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscrivere a fronte dei plus/minus valori allocati. In ogni caso, la procedura di allocazione dei valori si interrompe nel momento in cui il valore netto dei plusvalori iscritti al netto della fiscalità differita coincide con l'importo della differenza positiva da annullamento.

56. Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo è imputato alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali, a meno che esso debba essere in tutto o in parte imputato a conto economico.

L'attribuzione del residuo della differenza da annullamento ad avviamento è effettuata a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC 24 "Immobilizzazioni immateriali".

Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata è imputato a conto economico nella voce B14 "oneri diversi di gestione".

Il trattamento contabile della differenza negativa da annullamento

57. Si è in presenza di una differenza da annullamento negativa quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisizione del controllo.

58. La differenza negativa da annullamento è imputata, ove possibile, a decurtazione delle attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile e alle passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di estinzione, al netto delle imposte anticipate da iscriversi a fronte dei minusvalori allocati. L'eventuale eccedenza negativa, se non è riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, ma al compimento di un buon affare, si contabilizza in una specifica riserva del patrimonio netto consolidato denominata "riserva di consolidamento".

59. La differenza da annullamento negativa che residua dopo le allocazioni di cui al precedente paragrafo, se relativa, in tutto o in parte, alla previsione di risultati economici sfavorevoli, si contabilizza in un apposito "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri" iscritta nella voce del passivo "B) Fondi per rischi ed oneri".

Il fondo è utilizzato negli esercizi successivi in modo da riflettere le ipotesi assunte in sede di sua stima all'atto dell'acquisto.

L'utilizzo del fondo si effettua a prescindere dall'effettiva manifestazione dei risultati economici sfavorevoli attesi. L'utilizzo del fondo è rilevato nella voce di conto economico "A5 Altri ricavi e proventi".

60. La differenza da annullamento negativa in taluni casi può essere in parte riconducibile ad una "Riserva di consolidamento" e in parte ad un "Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri".

Ciò succede quando l'entità complessiva dei risultati sfavorevoli attesi è minore dell'ammontare complessivo della differenza negativa da annullamento. In tal caso, ciò che residua dopo l'iscrizione del "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri" è accreditato al patrimonio netto consolidato, nella voce "Riserva di consolidamento".

Rispetto ai riferimenti sopra richiamati, occorre altresì precisare che nello specifico contesto degli enti locali, i criteri di valutazione delle partecipazioni in società ed enti strumentali sono stati aggiornati con il recepimento delle indicazioni contenute nell'ambito del principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011 come da ultimo aggiornate con DM 29/08/2018. In considerazione della variabilità dei criteri di valutazione applicabili, al fine di valorizzare la differenza di consolidamento nel bilancio consolidato 2018, è stato effettuato il confronto tra il valore delle partecipazioni iscritte nello stato patrimoniale dell'ente capogruppo al 31.12.2018 ed il valore del patrimonio netto alla medesima data (al netto del risultato di esercizio) dei singoli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Arquata Scrivia al 31.12.2018, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2018 le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, con il relativo valore del patrimonio netto corrente; in caso di differenza positiva di consolidamento, si è proceduto a rilevare una sopravvenienza economica passiva nell'ambito del Conto economico consolidato, prendendo a riferimento quanto indicato al punto 56 del Principio contabile OIC n. 17; in caso di differenza negativa di consolidamento, si è proceduto ad alimentare le riserve del patrimonio netto consolidato, sulla base di quanto evidenziato al punto 58 del Principio contabile OIC n. 17.

Nel prospetto che segue si evidenziano la modalità di determinazione delle differenze di consolidamento al 31.12.2018 per ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro.

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune di Arquata Scrivia	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolid.to	Valore partecipazione al 31/12/2018 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2018 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolid.to
Gruppo ACOS	10,51%	Società partecipata	Proporzionale	10,51%	3.768.098,28	5.318.900,17	-1.550.801,89
CIT S.p.a.	9,45%	Società partecipata	Proporzionale	9,45%	55.653,41	48.826,34	6.827,07
AMIAS S.r.l.	5,25%	Società partecipata	Proporzionale	5,25%	947.716,99	955.677,08	-7.960,09
SRT S.p.A.	2,88%	Società partecipata	Proporzionale	2,88%	288.581,82	288.581,82	0,00
5 valli Servizi S.r.l.	2,56%	Società partecipata	Proporzionale	2,56%	7.419,01	8.162,32	-743,31
CSP	6,82%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	6,82%	92.092,32	92.042,52	49,80
CSI Piemonte	0,04%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	0,04%	16.301,74	16.285,49	16,25
CSR	2,83%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	2,83%	1.891,34	1.891,33	0,01
				Totale	5.177.754,91	6.730.367,08	-1.552.612,17
				Totale differenza negativa		-1.559.505,29	
				Totale differenza positiva			6.893,12

Rispetto all'insieme delle immobilizzazioni finanziarie detenute dall'ente capogruppo, di seguito si confrontano gli organismi, i valori ed i metodi di rilevazione adottati in sede di predisposizione dello Stato patrimoniale al 31.12.2018 ed in sede di predisposizione del bilancio consolidato.

Rilevazione partecipazioni ente capogruppo

Partecipazioni da Attivo rendiconto			Partecipazioni da Attivo consolidato			Classificazione organismo D. Lgs. 118/2011
Composizione voce partecipazioni	Valore	Metodo rilevazione	Organismi rilevati	Valore	Metodo rilevazione	
ACOS S.p.a.	3.768.098,28	Patrimonio netto 2017	ACOS S.p.a.	-	Cons.to propor.le	Società partecipata
CIT S.p.a.	55.653,41	Patrimonio netto 2017	CIT S.p.a.	-	Cons.to propor.le	Società partecipata
AMIAS S.r.l.	947.716,99	Patrimonio netto 2017...	AMIAS S.r.l.	-	Cons.to propor.le	Società partecipata
SRT S.p.A.	288.581,82	Patrimonio netto 2017...	SRT S.p.A.	-	Cons.to propor.le	Società partecipata
5 Valli Servizi S.r.l.	7.419,01	Patrimonio netto 2017...	5 Valli Servizi S.r.l.	-	Cons.to propor.le	Società partecipata
CSP	92.092,32	Patrimonio netto 2017...	CSP	-	Cons.to propor.le	Ente strumentale part.to
CSI Piemonte	16.301,74	Patrimonio netto 2017...	CSI Piemonte	-	Cons.to propor.le	Ente strumentale part.to
CSR	1.891,34	Patrimonio netto 2017...	CSR	-	Cons.to propor.le	Ente strumentale part.to
Giarolo leader	79,05	Patrimonio netto 2017	Giarolo leader	Non consolidato ...
Totale voce partecipazioni	5.177.833,96		Totale voce partecipazioni	79,05		

Note: la tabella sopra riportata è funzionale a riscontrare le domande da 5.1 a 5.4 delle Linee guida relative alla relazione dei revisori sul bilancio consolidato; si invita ad integrare le informazioni già

presenti con l'indicazione dei dati riferiti alle ulteriori partecipazioni non rientranti nel processo di consolidamento, fino alla concorrenza della voce "Totale partecipazioni", indicando anche il metodo di rilevazione adottato

* * *

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

8. Crediti e debiti superiori a cinque anni

Crediti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Arquata Scrivia	0	0,00%	0
Gruppo ACOS	n.d.	0,00%	0
CIT S.p.a.	n.d.	0,00%	0
AMIAS S.p.a.	n.d.	0,00%	0
SRT S.p.a.	n.d.	0,00%	0
5 Valli Servizi S.r.l.	n.d.	0,00%	0
CSP	n.d.	0,00%	0
CSI Piemonte	2.100.000	2,26%	840
CSR	n.d.	0,00%	0

I crediti superiori a 5 anni sono così composti:

CSI Piemonte:

- Credito verso Comune di Torino in 13 rate annuali a partire dal 2018 derivante dal ri-addebito degli oneri finanziari 2012-2015 € 2.100.000,00

Debiti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Arquata Scrivia	2.991.912	39,95%	2.991.912
Gruppo ACOS	7.094.694	7,67%	745.652
CIT S.p.a.	0	0,00%	0
AMIAS S.p.a.	1.920.861	6,10%	100.845
SRT S.p.a.	0	0,00%	0
5 Valli Servizi S.r.l.	n.d.	0,00%	0
CSP	n.d.	0,00%	0
CSI Piemonte	1.145.000	2,22%	458
CSR	n.d.	0,00%	0

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

Comune di Arquata Scrivia:

- Debiti v/cassa depositi e prestiti	€ 1.354.615,13
- Debiti v/istituto per il credito sportivo	€ 1.248.119,59
- Debiti v/banca Popolare di Novara	€ 238.344,77
- Debiti v/Carige	€ 150.832,02

Gruppo ACOS:

- Debiti v/banche	€ 685.473,00
- Debiti v/fornitori	€ 6.409.221,00

AMIAS S.p.a.:

- Debiti v/banche	€ 801.800,00
- Debiti per gestione Acqua	€ 1.119.061,00

Nota: riportato i dati comunicati dalla partecipata nelle informazioni aggiuntive tuttavia a bilancio si rilevano € 5.729.433,00 per debiti oltre i 5 anni; in tal caso la % sul totale del passivo è del 18,19% ed i valori consolidati corrispondono ad € 300.795

CSI Piemonte:

- Debito verso Banca Intesa Sanpaolo Spa per mutuo di durata ventennale con scadenza 31/03/2026	€ 1.145.000,00
---	----------------

Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento

Di seguito si riporta il dettaglio dei conti d'ordine degli enti ed organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Il valore delle garanzie su beni di tali organismi è eventualmente specificato in nota, tenuto conto delle informazioni che gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno condiviso e messo a disposizione dell'ente capogruppo.

Ente/ Società	Valore	Nota
Comune di Arquata Scrivia	1.456.777	Impegni su esercizi futuri
Gruppo ACOS	26.582.634	<ul style="list-style-type: none"> • € 553.761,00 relativi ad impegni assunti • € 17.732.607,00 relativi a beni di terzi in uso: beni di terzi presso l'impresa (aziende in affitto, leasing); • € 5.236.828,00 relativi a garanzie prestate a amministrazioni pubbliche; • € 850.000,00 relativi a patronage per disponibilità; • € 2.209.438,00 relativi garanzie prestate a altre imprese.
CIT S.p.a.	-	-
AMIAS S.p.a.	42.901.855	Beni dati in uso a terzi (acquedotti e impianti complementari)
SRT S.p.a.	-	<i>Si registrano € 9.000.000,00 per garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento relativi a garanzia ipotecaria sugli immobili aziendali a garanzia mutuo.</i>
5 Valli Servizi S.r.l.	-	-

Ente/ Società	Valore	Nota
CSP	-	-
CSI Piemonte	14.544.312	<ul style="list-style-type: none"> • € 268.383,00 relativi ad impegni su esercizi futuri: Avalli e fidejussioni a favore di terzi; • € 14.275.929,00 relativi ad impegni su esercizi futuri per fondo di Tesoreria Inps.
CSR	-	-

9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

Ratei e risconti attivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Arquata Scrivia	165	0,001%	165
Gruppo ACOS	546.751	0,37%	57.464
CIT S.p.a.	77.903	1,43%	7.362
AMIAS S.p.a.	0	0,00%	0
SRT S.p.a.	165.579	0,44%	4.769
5 Valli Servizi S.r.l.	8.862	0,35%	227
CSP	0	0,00%	0
CSI Piemonte	993.067	1,07%	397
CSR	0	0,00%	0

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i ratei e i risconti attivi sono principalmente composti da:

Comune di Arquata Scrivia:

- Ratei attivi per bolli € 164,59

Gruppo ACOS:

- Ratei attivi	€	10.948,00
- Risconti attivi	€	535.803,00

CIT S.p.a.:

- Ratei attivi	€	57.600,00
- Risconti attivi	€	20.303,00

SRT S.p.a.:

- Ratei attivi per interessi conto deposito	€	16.493,00
- Risconti attivi per:		
- commissioni e spese mutuo	€	12.157,00
- spese fideiussioni	€	131.682,00
- premi assicurativi	€	4.556,00
- tasse automobilistiche	€	514,00
- altri risconti	€	177,00

5 Valli Servizi S.r.l.:

- Risconti attivi	€	8.861,90
-------------------	---	----------

CSI Piemonte:

- Risconti attivi per:		
- Affitti e Locazioni	€	5.224,00
- Assicurazioni varie e spese fidejussione a favore di terzi	€	70,00
- Lavorazioni e servizi	€	79.916,00
- Manutenzioni e noleggi	€	787.204,00
- Servizi cloud	€	1.364,00
- Spese bancarie	€	6.990,00
- Abbonamenti e libri	€	1.284,00
- Telefono, cellulari e accesso ad Internet	€	339,00
- Spese per servizio mensa	€	4.333,00
- Spese per corsi	€	2.100,00
- Riscaldamento-Condizionam. locali	€	20.082,00
- Spese varie per il personale	€	2.750,00
- Manutenzioni Branch Albania	€	5.891,00
- Altri di ammontare non apprezzabile	€	61,00
- Manutenzioni e noleggi	€	43.866,00
- Spese varie automezzi	€	195,00
- Spese fidejussioni a favore di terzi	€	1.625,00
- Ricerche di mercato e marchi a fini commerciali	€	546,00
- Servizi Cloud	€	28.995,00
- Assicurazioni varie	€	158,00
- Altri di ammontare non apprezzabile	€	74,00

Ratei e risconti passivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Arquata Scrivia	1.358.955	18,14%	1.358.955
Gruppo ACOS	20.561.144	22,24%	2.160.976
CIT S.p.a.	18.161	0,35%	1.716

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
AMIAS S.p.a.	24.863.982	78,93%	1.305.359
SRT S.p.a.	827.560	3,03%	23.834
5 Valli Servizi S.r.l.	86.216	3,11%	2.207
CSP	0	0,00%	0
CSI Piemonte	1.982.894	3,84%	793
CSR	0	0,00%	0

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i ratei e i risconti passivi sono principalmente composti da:

Comune di Arquata Scrivia:

- Ratei passivi per impegni correnti reimpi. al 2019 € 58.253,01
- Risconti passivi per:
 - Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche € 1.118.780,06
 - Concessioni pluriennali € 181.922,29

Gruppo ACOS:

- Ratei passivi € 21.455,00
- Risconti passivi:
 - Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche € 15.968.038,00
 - Contributi agli investimenti da altri soggetti € 3.717.056,00
 - Altri risconti passivi € 854.595,00

CIT S.p.a.:

- Risconti passivi € 18.161,00

AMIAS S.p.a.:

- Ratei e risconti passivi € 24.863.982,00
- di cui € 24.830.149 per risconti per pregressi contributi pubblici ricevuti

SRT S.p.a.:

- Ratei passivi € 22.230,00
- Risconti passivi per quote contributi in conto impianti € 805.330,00

5 Valli Servizi S.r.l.:

- Ratei passivi € 86.215,99

CSI Piemonte:

- Ratei passivi per:
 - Retribuzione e contributi 14° mensilità € 1.901.518,00

- Interessi su mutui e finanziamenti	€	3.809,00
- Risconti attivi per:		
- Servizio presidio Politecnico di Torino	€	70.834,00
- Risconti passivi Branch Albania: Progetto UNDP	€	6.733,00

Altri accantonamenti

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Arquata Scrivia	217.693	4,21%	217.693
Gruppo ACOS	577.871	0,82%	60.734
CIT S.p.a.	5.000	0,13%	473
AMIAS S.p.a.	0	0,00%	0
SRT S.p.a.	1.107.508	5,12%	31.896
5 Valli Servizi S.r.l.	0	0,00%	0
CSP	0	0,00%	0
CSI Piemonte	0	0,00%	0
CSR	0	0,00%	0

Gli "altri accantonamenti" sono così composti:

Comune di Arquata Scrivia:

- Accantonamenti.	€	217.693,28
-------------------	---	------------

Gruppo ACOS.:

- Accantonamenti che riguardano gli oneri futuri relativi ai contratti di affitto di rami d'azienda in essere che danno evidenza dell'obsolescenza dei beni affittati da terze imprese per la gestione del servizio	€	577.871,00
---	---	------------

CIT S.p.a.:

Dettaglio della posta non disponibile

SRT S.p.a.:

- Accantonamenti per:		
-----------------------	--	--

- Quota fondo chiusura e post chiusura discariche	€	1.100.590,00
- Quota fondo lavorazione e smaltimento rifiuti	€	6.917,00
- Arrotondamento	€	1,00

10. Interessi e altri oneri finanziari

Oneri finanziari

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Arquata Scrivia	127.669	0	127.669	2,47%	127.669
Gruppo ACOS	533.673	0	533.673	0,76%	56.089
CIT S.p.a.	11.987	0	11.987	0,31%	1.133
AMIAS S.p.a.	24.985	0	24.985	7,95%	1.312
SRT S.p.a.	74.741	1.199	75.940	0,35%	2.187
5 Valli Servizi S.r.l.	12.709	1.000	13.709	0,39%	351
CSP	0	0	0	0,00%	0
CSI Piemonte	0	721.823	721.823	0,58%	289
CSR	0	0	0	0,00%	0

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Comune di Arquata Scrivia:

- Interessi passivi € 127.669,39

Gruppo ACOS:

- Interessi passivi v/istituti di credito € 533.673,00

CIT S.p.a.:

- Interessi passivi € 11.987,00

AMIAS S.p.a.:

- Interessi passivi € 24.985,00

SRT S.p.a.:

- Interessi passivi su prestiti obbligazionari, debiti v/banche e altri € 74.741,00
- Oneri finanziari € 1.199,00

5 Valli Servizi S.r.l.:

- Interessi passivi su mutui € 12.709,10
- Oneri accessori su finanziamenti € 1.000,00

CSI Piemonte:

- Oneri finanziari per:

- Interessi bancari € 383.375,00
- Interessi fornitori € 15.744,00
- Interessi su mutui e finanziamenti € 16.070,00
- Spese bancarie e postali € 18.342,00
- Interessi e commissioni su operazioni di factoring € 188.349,00
- Interessi da lodo arbitrale della Branch Albania € 18.817,00
- Differenze negative su cambi € 81.126,00

11. Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di Arquata Scrivia	254.872	4,46%	254.872
Gruppo ACOS	316.614	0,41%	33.276
CIT S.p.a.	0	0,00%	0
AMIAS S.p.a.	0	0,00%	0
SRT S.p.a.	0	0,00%	0
5 Valli Servizi S.r.l.	17.683	0,60%	453
CSP	376.923	7,29%	25.940
CSI Piemonte	582.347	0,47%	233
CSR	1.213	0,33%	34

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Arquata Scrivia:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo € 254.871,99

Gruppo ACOS:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo € 316.614,00

5 Valli Servizi S.r.l.:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo € 17.683,20

CSP:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo € 376.922,85

CSI Piemonte:

- Sopravvenienze attive su ricavi commerciali, altri ricavi e proventi, altri proventi finanziari, per imposte sul reddito € 582.347,00

CSR:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo € 1.213,00

Oneri straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Arquata Scrivia	262.273	5,07%	226.829
Gruppo ACOS	1.157.156	1,65%	121.617
CIT S.p.a.	0	0,00%	0
AMIAS S.p.a.	0	0,00%	0
SRT S.p.a.	0	0,00%	0
5 Valli Servizi S.r.l.	0	0,00%	0
CSP	36.223	0,75%	2.470
CSI Piemonte	342.508	0,28%	137
CSR	10.620	3,84%	301

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Arquata Scrivia:

- Trasferimenti in conto capitale (CIT) € 52.319,99
- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo € 209.953,11

Gruppo ACOS:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo € 1.157.156,00

CSP:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo € 36.222,82

CSI Piemonte:

- Sopravvenienze passive per acquisto materie prime, per servizi, per godimento beni di terzi, per il personale, oneri diversi di gestione, per imposte sul reddito € 342.381,00
- Sopravvenienze passive interessi e altri oneri finanziari € 127,00

CSR:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo € 10.620,00

12. Compensi amministratori e sindaci

In relazione a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, che prevede come la nota integrativa debba indicare “cumulativamente per ciascuna categoria, l’ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell’impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento”, si evidenzia che

non ricorre la fattispecie di componenti degli organi amministrativi o di controllo del Comune che ricoprono il medesimo incarico nelle partecipate incluse nel perimetro di consolidamento.

13. Strumenti derivati

Ente/ Società	Valori complessivi
Comune di Arquata Scrivia	-
Gruppo ACOS	-
CIT S.p.a.	-
AMIAS S.p.a.	-
SRT S.p.a.	-
5 Valli Servizi S.r.l.	n.d.
CSP	n.d.
CSI Piemonte	-
CSR	-

Non risultano strumenti derivati attivati dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Operazioni infragruppo Comune di Arquata Scrivia - Gruppo ACOS

Quote cons. 100,00% 10,51%

Ref.	Voce	Importo	N.
C	C II 4 c - Crediti verso altri	172.970,00	1
Acos	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti (Gestione Acqua)	40.051,52	2
c	C II 4 c - Crediti verso altri	27.151,00	3
c	D 2 - Debiti verso fornitori	40.051,52	2
Acos	D 4 b - Debiti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche (ACOS S.p.a.)	138.068,00	1
Acos	D 4 b - Debiti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche (Reti S.r.l.)	34.902,00	1
Acos	D 5 d - Debiti verso altri (Gestione Acqua)	27.151,00	3
c	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	34.902,00	6
Acos	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	65.738,73	7
c	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	27.151,12	5
Acos	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	1.020,00	7
c	B 10 - Prestazione di servizi	66.758,73	7
Acos	B 11 - Utilizzo beni di terzi	27.151,12	5
Acos	B 18 - Oneri diversi di gestione	34.902,00	6
c	C 19 a - Proventi finanziari da società controllate	69.034,00	8

Scrittura di rettifica	Comune	ACOS	Rett D/A	Impatto
1 C II 4 c - Crediti verso Altri	18.179,15	-	18.179,15	-
2 C II 3 - Crediti verso clienti e utenti (Gestione Acqua)		4.209,41	4.209,41	-
3 C II 4 c - Crediti verso Altri	2.853,57	-	2.853,57	-
8 II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	-	69.034,00	-	69.034,00
2 D 2 - Debiti verso fornitori	40.051,52	40.051,52	-	-
1 D 4 b - Debiti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche (ACOS S.p.a.)		14.510,95	14.510,95	-
1 D 4 b - Debiti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche (Reti S.r.l.)		3.668,20	3.668,20	-
3 D 5 d - Debiti verso altri (Gestione Acqua)		2.853,57	2.853,57	-
2 D 5 d - Altri debiti		-	35.842,11	-
6 A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.668,20	3.668,20	-	-
7 A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		6.909,14	6.909,14	-
5 A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	2.853,58		2.853,58	-
7 A 8 - Altri ricavi e proventi diversi		107,20	107,20	-
7 B 10 - Prestazioni di servizi	7.016,34	-	7.016,34	-
5 B 11 - Utilizzo Beni di Terzi		2.853,58	-	-
6 B 18 - Oneri diversi di gestione		3.668,20	3.668,20	-
8 C 19 a - Proventi finanziari da società controllate	69.034,00		69.034,00	-
TOTALE				69.034,00

Operazioni infragruppo Comune di Arquata Scrivia - Consorzio Intercomunale Trasporti S.p.a.

Operazioni infragruppo Comune di Arquata Scrivia - Consorzio Intercomunale Trasporti S.p.a.	Quote cons.: 100,00%	9,45%
---	----------------------	-------

Rif. c E 25 a - Transferimenti in conto capitale

**Operazioni infragruppo Comune di Arquata Scrivia - Società Pubblica
per Recupero e Trattamento dei rifiuti S.p.a.**

100,00%	Quote cons.	2,88%
---------	-------------	-------

Rif.	Voce	Importo	N.
SRT	C II 3 - Crediti verso Clienti e utenti	92.384,64	1
c	C II 4 c - Crediti verso altri	45.574,36	2
SRT	D 2 - Debiti verso fornitori	45.574,36	2
c	D 2 - Debiti verso fornitori	92.384,64	1
c	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	45.574,36	3
SRT	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	348.956,49	4
c	B 10 - Prestazione di servizi	348.956,49	4
SRT	B 18 - Oneri diversi di gestione	45.574,36	3

	Scritture di rettifica	Comune	SRT	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti verso Clienti e utenti		2.660,68	-	2.660,68
2	C II 4 c - Crediti verso altri	1.312,54		-	1.312,54
2	D 2 - Debiti verso Fornitori		1.312,54	-	1.312,54
1	D 2 - Debiti verso Fornitori	92.384,64		92.384,64	
1	D 5 d - Debiti vs. altri			-	89.723,96
3	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi	1.312,54		1.312,54	
4	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi		10.049,95	10.049,95	
4	B 10 - Prestazione di Servizi	10.049,95		-	10.049,95
3	B 18 - Oneri diversi di gestione		1.312,54	-	1.312,54
	TOTALE				

Operazioni infragruppo Comune di Arquata Scrivia - 5 Valli Servizi S.r.l.

Rif.	Voce	Importo	N.
SVALLI	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	39.592,92	1
C	D 2 - Debiti verso fornitori	39.592,92	1
SVALLI	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	475.769,00	2
C	B 10 - Prestazione di servizi	475.769,00	2

	Scrittura di rettifica	Comune	SVALLI	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti		1.013,58	-	1.013,58
1	D 2 - Debiti verso Fornitori	39.592,92		39.592,92	-
1	D 5 d - Debiti vs altri		-	38.579,34	-
4	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi		12.179,69	12.179,69	-
4	B 10 - Prestazione di Servizi	12.179,69	-	12.179,69	-
	TOTALE				-

**Operazioni Infragruppo Comune di Arquata Scrivia - Consorzio
Intercomunale del Noveese e dei Servizi alla Persona**

Quote cons.	100,00%	6,82%
-------------	---------	-------

Ref.	Voce	Importo	N.
c	C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	295,18	2
cons	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti (Quota associativa 2017)	30,00	6
cons	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti (Assistenza scolastica 11/2018)	5.021,50	1
c	D 2 - Debiti verso fornitori	8.450,65	1
c	A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti	22.591,72	3
cons	A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti (Quota associativa 2018)	90.296,40	5
c	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	413,58	4
cons	B 10 - Prestazione di servizi (rimborso servizi resi anno 2017)	22.591,72	3
cons	B 10 - Prestazione di servizi (Misure di sostegno)	118,40	4
c	B 12 a - Trasferimenti correnti	90.296,40	5

	Scritture di pre-consolidamento	Comune	CSP	Rett D / (A)	Impatto
1 C II 3 - Crediti verso clienti e utenti		233,87	233,87		
2 D 2 - Debiti verso fornitori		20,13	-	20,13	
6 D 2 - Debiti verso fornitori		2,05	-	2,05	
1 E 24 c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		233,87	-	233,87	
4 B 10 - Prestazione di servizi		20,13	-	20,13	
6 E 25 b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		2,05	-	2,05	
TOTALE		211,69			

Il confronto tra i valori del Comune è quelli risultanti alla partecipata ha fatto emergere un disallineamento tecnico dovuto ai diversi sistemi contabili adottati che ha comportato la mancata rilevazione, nei rispettivi bilanci economico patrimoniali, di costi reavvi e di crediti/debiti non ancora maturati secondo i propri criteri contabili; la scrittura di cui sopra rappresenta la rilevazione integrativa che recepisce, in capo al comune ed alla partecipata, secondo il metodo di consolidamento proporzionale, gli effetti del disallineamento riscontrato

Ref.	Voce	Importo	N.
c	C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	295,18	2
cons	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti (Quota associativa 2017)	30,00	6
cons	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti (Assistenza scolastica 11/2018)	8.450,65	1
c	D 2 - Debiti verso fornitori	8.450,65	1
c	A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti	22.591,72	3
cons	A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti (Quota associativa 2018)	90.296,40	5
c	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	413,58	4
cons	B 10 - Prestazione di servizi (rimborso servizi resi anno 2017)	22.591,72	3
cons	B 10 - Prestazione di servizi (Misure di sostegno)	413,58	4
c	B 12 a - Trasferimenti correnti	90.296,40	5

Ref.	Scritture di rettifica	Comune	CSP	Rett D / (A)	Impatto
2	C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	285,18	-	295,18	-
6	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti (Quota associativa 2017)	-	2,05	-	2,05
1	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti (Assistenza scolastica 11/2018)	576,33	-	576,33	-
2	C II 4 c - Altri crediti - altri			275,05	-
1	D 2 - Debiti Vs fornitori	8.450,65		8.450,65	-
6	D 2 - Debiti Vs fornitori	30,00		30,00	-
2	D 2 - Debiti Vs fornitori	20,13		20,13	-
1+6	D 5 d - Debiti vs altri	-	7.902,27	-	-
3	A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti	1.540,76		1.540,76	-

Operazioni infragruppo Comune di Arquata Scrivia - Consorzio Sistema Informativo Piemonte

		Quote cons.	100,00%	0,04%
--	--	-------------	---------	-------

Rif.	Voce	Importo	N.
csi	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	1.625,00	1
csi	C 20 - Altri proventi finanziari	94,00	2

Scritture di pre-consolidamento				
	Comune	CSI	Rett D / (A)	Impatto
6 D 2 - Debiti verso fornitori	0,65	-	0,65	
2 B 10 - Prestazione di servizi	0,04	0,04	-	0,04
1 E 25 b - Sovraprevenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,61	0,61	-	0,61
TOTALE	-	-	-	0,65

Il confronto tra i valori del Comune e quelli risultanti alla partecipata ha fatto emergere un disallineamento tecnico dovuto ai diversi sistemi contabili adottati che ha comportato la mancata rilevazione, nel bilancio economico patrimoniale del Comune, di costi e di debiti non ancora maturati secondo i propri criteri contabili; la scrittura di cui sopra rappresenta la rilevazione integrativa che recepisce, in capo al comune, secondo il metodo di consolidamento proporzionale, gli effetti del disallineamento riscontrato.

Rif.	Voce	Importo	N.
csi	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	1.625,00	1
c	D 2 - Debiti verso fornitori	1.625,00	1
c	B 10 - Prestazione di servizi	94,00	2
c	B 12 a - Trasferimenti correnti	200,00	3
csi	C 20 - Altri proventi finanziari	94,00	2

Scritture di rettifica				
	Comune	CSI	Rett D / (A)	Impatto
1 C II 3 - Crediti verso clienti e utenti		0,65	-	0,65
3 Alte - altre riserve indisponibili (Differenza di consolidamento)	1.625,00		200,00	200,00
1 D 2 - Debiti verso fornitori			1.625,00	-
1 D 5 d - Debiti vs altri			-	1.624,35
2 C 20 - Altri Proventi Finanziari		0,04	0,04	-
2 B 12 a - Trasferimenti correnti	200,00	-	200,00	-
3 B 10 - Prestazione di servizi	0,04	-	0,04	-
TOTALE	-	-	-	200,00

**Operazioni infragruppo Comune di Arquata Scrivia - Consorzio Servizi
Rifiuti**

		Quote cons.	100,00%	2,83%
--	--	-------------	---------	-------

Rif.	Voce	Importo	N.
cons	A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti	7.298,40	1
c	B 12 a - Trasferimenti correnti	7.298,40	1

	Scrittura di rettifica	Comune	CSR	Rett D / (A)	Impatto
1 A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti			206,54	206,54	-
1 B 12 a - Trasferimenti correnti		206,54	-	206,54	-
TOTALE			-	-	-

**Operazioni infragruppo Gruppo ACOS - Consorzio Intercomunale
Trasporti S.p.a.**

Quote cons.	10,51%	9,45%
-------------	--------	-------

Rif.	Voce	Importo	N.
Acos	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	4.199,07	1
cons	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	682,00	2
cons	D 2 - Debiti verso fornitori	4.199,07	1
Acos	D 2 - Debiti verso fornitori	682,00	2
Acos	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	10.814,08	3
cons	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6.889,00	4
Acos	B 10 - Prestazione di servizi	373,43	4
cons	B 10 - Prestazione di servizi	10.814,08	3
Acos	B 18 - Oneri diversi di gestione	6.515,57	4

	Scrittura di rettifica	ACOS	CIT	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	41,70	-	41,70	-
2	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	-	6,77	-	6,77
1	D 2 - Debiti verso fornitori	-	41,70	41,70	-
2	D 2 - Debiti verso fornitori	6,77	-	6,77	-
3	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	107,40	-	107,40	-
4	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-	68,42	68,42	-
4	B 10 - Prestazione di servizi	3,71	-	3,71	-
3	B 10 - Prestazione di servizi	-	107,40	-	107,40
4	B 18 - Oneri diversi di gestione	64,71	-	64,71	-
	TOTALE				

Operazioni infragruppo Gruppo ACOS - Società Pubblica per Recupero e Trattamento dei Rifiuti S.p.a.

10,51%	2,88%
--------	-------

Rif.	Voce	N.	Importo
ACOS	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti		112.416,05
SRT	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti (Gestione Acqua Spa)	1	17.911,46
SRT	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti (Gestione Ambiente Spa)	2	10.280,37
ACOS	D 2 - Debiti verso fornitori		28.191,83
SRT	D 2 - Debiti verso fornitori (Gestione Acqua Spa)	2	105.784,19
SRT	D 2 - Debiti verso fornitori (Gestione Ambiente Spa)	1	6.631,86
ACOS	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		32.302,00
SRT	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (Gestione Acqua Spa)	3	37.142,68
SRT	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (Gestione Ambiente Spa)	4	51.481,00
ACOS	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi		263.058,04
SRT	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi (Gestione Ambiente Spa)	3	34.389,12
ACOS	B 10 - Prestazione di servizi		88.623,68
SRT	B 10 - Prestazione di servizi (Gestione Acqua Spa)	4	263.058,04
SRT	B 10 - Prestazione di servizi (Gestione Ambiente Spa)	3	32.302,00
ACOS	B 11 - Utilizzo beni di terzi		34.389,12
		5	

	Scritture di rettifica	ACOS	SRT	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti	340,27		-	340,27
2	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti		54,22	-	54,22
2	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti		31,12	-	31,12
2	D 2 - Debiti Vs fornitori	85,33			
1	D 2 - Debiti Vs fornitori		320,20	-	320,20
1	D 2 - Debiti Vs fornitori		20,07	-	20,07
3	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	97,77			97,77
4	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (Gestione Acqua Spa)		112,43	-	112,43
4	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (Gestione Ambiente Spa)		155,83	-	155,83
3	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	796,25			796,25
5	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi (Gestione Ambiente Spa)		104,09	-	104,09
4	B 10 - Prestazione di servizi	268,25		-	268,25
3	B 10 - Prestazione di servizi (Gestione Acqua Spa)		796,25	-	796,25
3	B 10 - Prestazione di servizi (Gestione Ambiente Spa)		97,77	-	97,77
5	B 11 - Utilizzo beni di terzi	104,09		-	104,09
	TOTALE			-	-

Gruppo ACOS - Consorzio Intercomunale del Novese e dei Servizi alla persona

Quota cons.	10,51%	6,82%
-------------	--------	-------

Rif.	Voce	Importo	N.
ACOS	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.285,89	1
CSP	B 10 - Prestazione di servizi (Gestione Acqua S.p.a.)	2.285,89	1

Scrittura di Rettifica	ACOS	CSP	Rett D / (A)	Impatto
1 A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi	16,38		16,38	
1 B 10 - Prestazione di Servizi		16,38	-	16,38
TOTALE				

**Operazioni infragruppo Società Pubblica per Recupero e Trattamento
dei Rifiuti S.p.a. - Consorzio Servizio Rifiuti**

Operazioni infragruppo Società Pubblica per Recupero e Trattamento dei Rifiuti S.p.a. - Consorzio Servizio Rifiuti		Quote cons.	2,88%	2,83%
Ref.	Voce	Importo	N.	Incidenza su consolidato
SRT cons	D 2 - Debiti verso fornitori (Spese Progetto Comunicazione ambientale triennale)	19.000,00	1	15,49
SRT cons	B 10 - Prestazione di servizi (Spesa progetto comunicazione ambientale triennale)	37.750,00	2	30,77

Con riferimento ai rapporti infragruppo tra le due società, non è stato possibile acquisire dalle partecipate informazioni sufficienti per operare le rettifiche; si è pertanto valutato di mantenere gli importi a bilancio in considerazione del limitato impatto che potrebbero determinare; accanto ad ogni importo, si riporta il valore di incidenza sul consolidato che si otterrebbe applicando il criterio di consolidamento proporzionale

Operazioni infragruppo 5 Valli Servizi S.r.l. - Consorzio Servizio Rifiuti

Rif.	Voce	Importo	N.	Incidenza su consolidato	Quote cons.	2,56%	2,83%
5VALLI cons	D 2 - Debiti verso fornitori (Contributi interventi diffusione auto compostaggio)	19.648,00	1	-		14,23	
5VALLI cons	B 10 - Prestazione di servizi (Contributi interventi diffusione auto compostaggio)	19.648,00	2	-		14,23	

Con riferimento ai rapporti infragruppo tra le due società, non è stato possibile acquisire dalle partecipate informazioni sufficienti per operare le rettifiche; si è pertanto valutato di mantenere gli importi a bilancio in considerazione del limitato impatto che potrebbero determinare; accanto ad ogni importo, si riporta il valore di incidenza sul consolidato che si otterrebbe applicando il criterio di consolidamento proporzionale

Scritture di rettifica	5VALLI	CSR	Rett D / (A)	Impatto
TOTALE			-	-

Operazioni infragruppo Gruppo ACOS - 5 Valli Servizi Srl

Operazioni infragruppo Gruppo ACOS - 5 Valli Servizi Srl		Quote cons.	10,51%	2,56%
Rif.	Voce	Importo	N.	Incidenza su consolidato
ACOS	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	327.184,08	1	880,31
5VALLI				-
ACOS	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	474.176,54	2	1.275,80
5VALLI				-

Con riferimento ai rapporti infragruppo tra le due società, non è stato possibile acquisire dalle partecipate informazioni sufficienti per operare le rettifiche; si è pertanto valutato di mantenere gli importi a bilancio in considerazione del limitato impatto che potrebbero determinare; accanto ad ogni importo, si riporta il valore di incidenza sul consolidato che si otterrebbe applicando il criterio di consolidamento proporzionale

Operazioni infragruppo Gruppo ACOS - AMIAS s.r.l.

Quote cons.	10,51%	5,25%
-------------	--------	-------

Rif.	Voce	Importo	N.	Incidenza su consolidato
ACOS	B IV/2 a - Crediti verso imprese partecipate	1.699.814,00		9.379,15
ACOS	C II/3 - Crediti verso clienti e utenti	126.647,20		698,81
ACOS	C II/4 c - Crediti verso altri	716.060,91		3.951,05
ACOS	D 2 - Debiti verso fornitori			-
		1.121.344,34		6.187,30
ACOS	B 10 - Prestazione di servizi	246,89		1,36
ACOS	B 11 - Utilizzo beni di terzi	297.644,59		1.642,33

Con riferimento ai rapporti infragruppo tra le due società, non è stato possibile acquisire dalle partecipate informazioni sufficienti per operare le rettifiche; si è pertanto valutato di mantenere gli importi a bilancio in considerazione del limitato impatto che potrebbero determinare; accanto ad ogni importo, si riporta il valore di incidenza sul consolidato che si otterrebbe applicando il criterio di consolidamento proporzionale.

Scritture di rettifica	ACOS	AMIAS	Rett D / (A)	Impatto
TOTALE			-	-

**Operazioni infragruppo Società Pubblica per il Recupero e Trattamento
dei rifiuti S.p.a. - 5 Valli Servizi S.r.l.**

Quote cons.	2,88%	2,56%
-------------	-------	-------

Rif.	Voce	Importo	N. Incidenza su consolidato
SRT			-
SVALI	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	41.412,19	30,53
SRT			-
SVALI	D 2 - Debiti verso fornitori	616.694,00	454,68
SRT			-
SVALI	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	81.399,92	60,01
SRT			-
SVALI	B 10 - Prestazione di servizi	835.179,00	615,76

Con riferimento ai rapporti infragruppo tra le due società, non è stato possibile acquisire dalle partecipate informazioni sufficienti per operare le rettifiche; si è pertanto valutato di mantenere gli importi a bilancio in considerazione del limitato impatto che potrebbero determinare; accanto ad ogni importo, si riporta il valore di incidenza sul consolidato che si otterrebbe applicando il criterio di consolidamento proporzionale

Scritture di rettifica	SRT	5V	Rett D / (A)	Impatto
TOTALE			-	-

All. 3 - Variazioni rispetto all'anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	Bilancio consolidato 2018	Bilancio consolidato 2017	Diff.	Comune di Arquata Scrivia	Gruppo ACOS	CIT S.p.a.	AMIAS S.p.a.	SRT S.p.a.	5 Valli Servizi S.r.l.	CSP	CSI Piemonte	CSR
Totale crediti vs partecipanti	89	69	20	0	0	0	0	0	0	0	20	0
Immobilizzazioni immateriali	3.896.653	3.613.158	283.495	35.657	283.329	-18	-102	-41.618	6.954	0	-723	16
Immobilizzazioni materiali	30.619.231	29.403.190	1.216.041	273.497	967.515	-21.462	-1.050	-19.582	14.911	2.107	88	17
Immobilizzazioni Finanziarie	441.161	474.260	-33.099									
Totale immobilizzazioni	34.957.045	33.490.609	1.466.437									
Rimanenze	76.316	76.975	-659	0	1.861	-1.405	0	384	-54	0	-1.446	0
Crediti	7.547.396	7.156.465	390.931	-222.556	676.812	-1.768	-9.348	-37.977	-4.956	-10.200	-1.989	2.913
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Disponibilità liquide	2.299.500	2.004.538	294.962	531.301	-414.448	2.034	3.531	153.523	-2.401	16.118	415	4.890
Totale attivo circolante	9.923.211	9.237.978	685.233	308.744	264.225	-1.139	-5.818	115.930	-7.411	5.918	-3.019	7.803
Total ratei e risconti attivi	70.383	75.185	-4.802	-1.541	224	-1.808	-11	-1.450	-333	0	117	0
TOTALE DELL'ATTIVO	44.950.728	42.803.841	2.146.888									
Patrimonio netto	24.626.336	24.037.333	589.002									
Fondi per rischi ed oneri	1.515.239	1.445.881	69.359	-14.196	12.932	473	-11.476	81.729	0	0	-103	0
TFR	465.810	465.496	314	0	4.746	-6.985	0	718	2.001	0	-166	0
Debiti	13.489.502	12.915.413	574.089	-162.728	750.749	13.671	-7.375	-34.740	27.219	-12.822	-3.529	3.645
Ratei e risconti passivi	4.853.841	3.939.718	914.123	550.832	363.881	189	-18	-1.986	1.189	0	35	0
TOTALE DEL PASSIVO	44.950.728	42.803.841	2.146.888									

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato 2018	Bilancio consolidato 2017	Diff.	Comune di Arquata Scrivia	Gruppo ACOS	CIT S.p.a.	AMIAS S.p.a.	SRT S.p.a.	5 Valli Servizi S.r.l.	CSP	CSI Piemonte	CSR
Componenti positivi della gestione	14.480.617	13.360.515	1.120.102	304.064	693.784	-27.691	-1.497	52.029	6.427	80.853	1.891	10.243
Componenti negativi della gestione	13.322.521	12.797.361	525.160	-155.360	659.933	-7.831	-932	20.875	34.955	-35.555	1.541	7.533
Risultato della gestione operativa	1.158.096	563.153	594.942	459.424	33.851	-19.860	-565	31.154	-28.529	116.408	350	2.710
Provventi ed oneri finanziari	-129.993	-169.154	39.161	27.934	10.210	-329	415	1.113	-190	0	8	0
Rettifiche di valore di attività finanziarie	168.375	-10.468	178.843	252.455	-73.570	0	0	0	0	0	-42	0
Provventi ed oneri straordinari*	-43.439	329.084	-372.523	-293.231	-71.928	0	0	0	453	-286	-372	-266
Imposte sul reddito	302.535	290.463	12.072	8.521	-20.487	0	-390	24.415	-458	173	-51	350
RISULTATO DI ESERCIZIO	850.504	422.151	428.352									

*la variazione complessiva della voce è altresì influenzata dalle differenze da annullamento

ALLEGATO "D"

Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Arquata Scrivia
Bilancio consolidato al 31.12.2018

RELAZIONE SULLA GESTIONE

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

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

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

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Arquata Scrivia rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'ente e dei propri organismi partecipati, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Attribuisce altresì al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta comunale n. 125 del 21/12/2018

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Arquata Scrivia intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato, secondo quanto previsto anche dagli articoli 147 quater e 147 quinque del D. Lgs. 267/2000.

Rispetto a tale inquadramento, occorre rilevare come gli aggiornamenti apportati al principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all.4/4 del D. Lgs. 118/2011) dal DM

11/08/2017, alcune delle quali in vigore con il consolidato 2018, abbiano rafforzato la finalità tecnica e di governance dello strumento.

Le novità contenute nel DM 11/08/2017 definiscono in modo più puntuale gli obiettivi che ogni ente deve perseguire attraverso la predisposizione del bilancio consolidato, sottolineando la dimensione contabile e l'importanza che l'ente capogruppo svolga in modo incisivo ed autorevole il proprio ruolo di guida:

- Enfasi su aspetti contabili

Nel punto 1 del principio contabile si specifica come il Bilancio consolidato costituisca “*un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall’ente capogruppo, che ne deve coordinare l’attività.*”

Sempre il punto 1 specifica l’unicità del consolidato come strumento per la rappresentazione contabile delle grandezze del gruppo: “*Il bilancio consolidato è quindi lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un’unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione*”

- Ruolo dell’ente capogruppo

Ancora nel punto 1 del Principio contabile applicato, è stato inserito un passaggio che punta a rafforzare il ruolo di ogni ente locale come capogruppo di un insieme di organismi che, a loro volta, sono tenuti a rispettare le direttive dello stesso ente ed a collaborare fattivamente nella messa a disposizione di tutte le informazioni ritenute utili: “*Il bilancio consolidato supera le divisioni rappresentate dalle singole personalità giuridiche di enti, istituzioni, società ecc., che vengono di fatto assimilate a settori operativi del “gruppo amministrazione pubblica” dell’ente locale e devono:*

- *seguendo le istruzioni della capogruppo, rispettare il presente principio;*
- *collaborare fattivamente per la riuscita, nei risultati e nei tempi, del processo di consolidamento.”*

Con DM 29/08/2018 è stata introdotta l’appendice tecnica all’Allegato 4/4 “*Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato*” del D. Lgs. 118/2011 che, oltre ad esporre utili esempi pratici sulle procedure operative di consolidamento, fa emergere modalità tecniche di trattamento di alcune peculiarità che caratterizzano la predisposizione del Bilancio consolidato degli enti pubblici che operano in contabilità finanziaria.

L’appendice articola la procedura di consolidamento in quattro passaggi:

- Uniformità
- Aggregazione

- Eliminazione delle operazioni infragruppo
- Consolidamento

Nell'ambito della prima fase, l'appendice specifica come, a fronte di criteri di valutazione e consolidamento non uniformi adottati dall'ente capogruppo e dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, sia possibile apportare scritture di pre-consolidamento in grado di garantire l'uniformità dei bilanci, ancorché si possano mantenere differenze se queste siano più idonee a fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione. Rispetto a tale indicazione, tenendo conto degli esempi pratici contenuti nell'Appendice in oggetto, la predisposizione del Consolidato 2018 ha previsto la possibilità di effettuare scritture di pre-consolidamento laddove le diverse modalità di predisposizione dei bilanci degli organismi coinvolti, facessero emergere disallineamenti tecnici tra le parti, con conseguente aggiornamento delle poste contabili in essi contenute; successivamente agli eventuali interventi di pre-consolidamento, si è poi proceduto all'aggregazione dei bilanci ed all'eliminazione delle operazioni infragruppo. L'impostazione seguita nella predisposizione del Bilancio consolidato verrà ulteriormente ripresa e specificata nella nota integrativa allegata.

Con deliberazione del 22/07/2019, la Sezione Autonomie della Corte dei conti, ha approvato le *"Linee guida per la relazione dei revisori sul bilancio consolidato degli enti territoriali per l'esercizio 2018"*; il documento contiene importanti indicazioni circa la finalità dello strumento: i magistrati contabili evidenziano in particolare come *"il consolidamento dei conti consenta di superare quel frazionamento dei soggetti erogatori di servizi pubblici che potrebbe rappresentare ostacolo ad una piena conoscibilità della situazione finanziaria complessiva che rappresenta condizione imprescindibile per la governabilità dei conti del Paese"*.

Secondo le linee guida richiamate, la relazione dei revisori sul bilancio consolidato si articola in sei sezioni, di seguito richiamate:

- Sezione I - Individuazione GAP e Area di Consolidamento
- Sezione II - Comunicazioni e direttive per l'elaborazione del consolidato
- Sezione III - Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo
- Sezione IV - Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo
- Sezione V - Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto
- Sezione VI - Verifiche sui contenuti minimi della nota integrativa

Ogni sezione si caratterizza per specifici quesiti a cui l'organo di revisione è tenuto a fornire riscontro nell'ambito della propria attività di controllo.

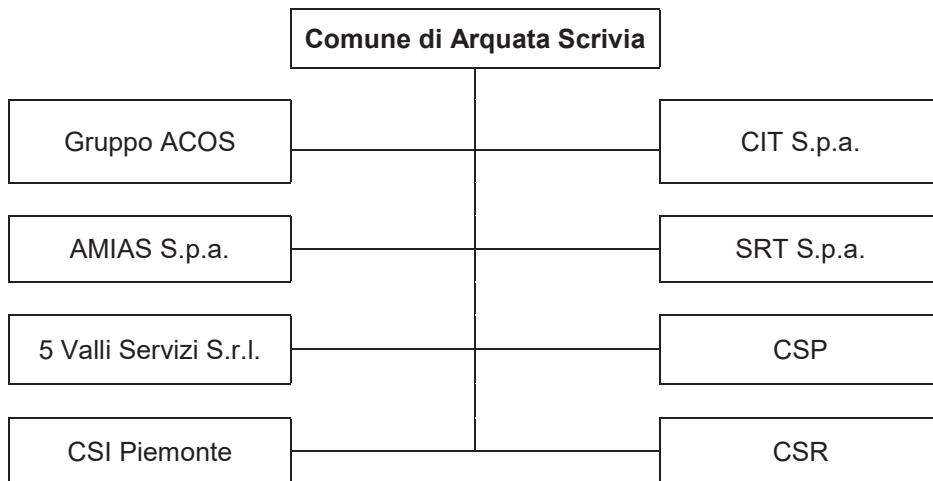
Rispetto al contesto di riferimento, il Comune di Arquata Scrivia, nella predisposizione del proprio bilancio consolidato, ha recepito ed applicato, nel modo più ragionevole e coerente possibile, tutti i riferimenti normativi, giurisprudenziali e di prassi ad oggi riscontrabili; per i prossimi esercizi, gli uffici vigileranno sulle novità e sugli aggiornamenti che dovessero essere formalizzati al fine di adeguare le proprie procedure ai nuovi riferimenti.

Oltre al Bilancio Consolidato, il Comune di Arquata Scrivia adotta gli ulteriori strumenti previsti dal legislatore per il monitoraggio dei rapporti con le società partecipate; tra questi assume rilievo la redazione del piano di razionalizzazione periodica delle partecipate; nel corso del presente

esercizio, l'ente predisporrà specifica relazione sulle conseguenze delle misure programmate nel 2018 ed approverà i nuovi interventi di razionalizzazione attraverso l'adozione del Piano 2019.

La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Arquata Scrivia

Il "Gruppo Comune di Arquata Scrivia" è così costituito:



Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Arquata Scrivia

Il bilancio consolidato del Comune di Arquata Scrivia si chiude con un utile consolidato di € 850.503,60.

L'utile consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività "tipiche" per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Arquata Scrivia:

Conto economico	Comune (Conto economico 2018)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2018
Componenti positivi della gestione	5.118.213	9.362.404	14.480.617
Componenti negativi della gestione	4.779.267	8.543.254	13.322.521
Risultato della gestione operativa	338.946	819.150	1.158.096
Proventi ed oneri finanziari	-41.761	-88.233	-129.993
Rettifiche di valore di attività finanziarie	252.455	-84.080	168.375
Proventi ed oneri straordinari	-7.401	-36.038	-43.439
Imposte sul reddito	83.523	219.012	302.535

Conto economico	Comune (Conto economico 2018)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2018
Risultato di esercizio	458.716	391.788	850.504

Si evidenzia che tra i "Proventi ed oneri straordinari" si rilevano "Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo" per € 6.893,12 dovute a differenze di consolidamento positive. Si rimanda alla tabella presente nel paragrafo n. 7 della Nota Integrativa per il dettaglio della composizione di tali differenze.

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

Componenti positivi della gestione:

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	3.592.558	24,81%
Proventi da fondi perequativi	465.137	3,21%
Proventi da trasferimenti e contributi	628.606	4,34%
Ricavi delle vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	8.749.786	60,42%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-282	-0,002%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-1.110	-0,01%
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	191.507	1,32%
Altri ricavi e proventi diversi	854.415	5,90%
Totale della Macro-classe A	14.480.617	100,00%

Componenti negativi della gestione:

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.675.657	12,58%
Prestazioni di servizi	5.171.060	38,81%
Utilizzo beni di terzi	573.454	4,30%
Trasferimenti e contributi	333.795	2,51%
Personale	3.421.474	25,68%
Ammortamenti e svalutazioni	1.399.240	10,50%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-786	-0,01%
Accantonamenti per rischi	80.495	0,60%
Altri accantonamenti	310.796	2,33%
Oneri diversi di gestione	357.336	2,68%
Totale della Macro-classe B	13.322.521	100,00%

Proventi ed oneri finanziari:

Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	16.873	28,58%
Altri proventi finanziari	42.163	71,42%
Totale proventi finanziari	59.036	100,00%
Interessi passivi	188.681	99,82%
Altri oneri finanziari	349	0,18%

Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"	Importo	%
Totale oneri finanziari	189.030	100,00%
	-	
	1	
	2	
Totale della Macro-classe C	9	
	.	
	9	
	9	
	3	

Proventi ed oneri straordinari:

Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	0	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	314.808	100,00%
Plusvalenze patrimoniali	0	0,00%
Altri proventi straordinari	0	0,00%
Totale proventi	314.808	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	16.873	4,71%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	341.374	95,29%
Minusvalenze patrimoniali	0	0,00%
Altri oneri straordinari	0	0,00%
Totale oneri	358.247	100,00%
	-	
	4	
	3	
Totale della Macro-classe E	4	
	.	
	3	
	9	

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Arquata Scrivia.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Arquata Scrivia e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2018)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2018
Totale crediti vs partecipanti	0	89	89
Immobilizzazioni immateriali	52.007	3.844.646	3.896.653
Immobilizzazioni materiali	21.705.018	8.914.213	30.619.231
Immobilizzazioni Finanziarie	5.314.478	-4.873.316	441.161

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2018)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2018
Totale immobilizzazioni	27.071.503	7.885.543	34.957.045
Rimanenze	0	76.316	76.316
Crediti	1.916.639	5.630.756	7.547.396
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	0	0
Disponibilità liquide	1.107.245	1.192.255	2.299.500
Totale attivo circolante	3.023.884	6.899.327	9.923.211
Totale ratei e risconti attivi	165	70.218	70.383
TOTALE DELL'ATTIVO	30.095.551	14.855.177	44.950.728
Patrimonio netto	22.606.009	2.020.327	24.626.336
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	<i>1.559.505</i>		
- Gruppo ACOS	1.550.802		
- AMIAS S.p.a.	7.960		
- 5 Valli Servizi S.r.l.	743		
Fondi per rischi ed oneri	113.944	1.401.295	1.515.239
TFR	0	465.810	465.810
Debiti	6.016.643	7.472.859	13.489.502
Ratei e risconti passivi	1.358.955	3.494.886	4.853.841
TOTALE DEL PASSIVO	30.095.551	14.855.177	44.950.728

Il patrimonio netto presenta un incremento di € 2.020.326,85 dato dalla somma algebrica tra la variazione del risultato d'esercizio - pari ad € 391.787,56 -, il totale delle riserve di consolidamento - pari ad € 1.559.505,29 - e la variazione positiva delle riserve da risultato economico di esercizi precedenti (SPP - A2a) - pari ad € 69.034,00 - dovuta alla rettifica degli utili distribuiti e rilevati a conto economico dal Comune nel 2018, ancorché riferiti ad esercizi precedenti e/o dall'allineamento dei rapporti credito-debito per utili pregressi ancora da distribuire

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di **Stato Patrimoniale** consolidato:

Stato patrimoniale	Importo	%
Totale crediti vs partecipanti	89	0,0002%
Immobilizzazioni immateriali	3.896.653	8,67%
Immobilizzazioni materiali	30.619.231	68,12%
Immobilizzazioni Finanziarie	441.161	0,98%
Totale immobilizzazioni	34.957.045	77,77%
Rimanenze	76.316	0,17%
Crediti	7.547.396	16,79%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0,00%
Disponibilità liquide	2.299.500	5,12%
Totale attivo circolante	9.923.211	22,08%
Totale ratei e risconti attivi	70.383	0,16%
TOTALE DELL'ATTIVO	44.950.728	100,00%
Patrimonio netto	24.626.336	54,79%
Fondi per rischi ed oneri	1.515.239	3,37%

Stato patrimoniale	Importo	%
TFR	465.810	1,04%
Debiti	13.489.502	30,01%
Ratei e risconti passivi	4.853.841	10,80%
TOTALE DEL PASSIVO	44.950.728	100,00%