



## 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 2016 DEL "GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI ARQUATA SCRIVIA "AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/20111**

Il giorno 30/09/2017 alle ore 10:45 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	Sì
5	PEZZAN STEFANIA - Assessore	Sì
6	DEBENEDETTI DARIO ANTONIO - Consigliere	Giust.
7	BENVENUTO MICAELA - Consigliere	Giust.
8	PARODI EMANUELA MARIA - Consigliere	Sì
9	PITTALUGA FEDERICA - Consigliere	Sì
10	DELLEPIANE FABRIZIO - Consigliere	Sì
11	SCIFO' ROBERTO - Consigliere	Giust.
12	PASQUALE CECILIA CATERINA - Consigliere	Giust.
13	SABBI DIEGO - Consigliere	Sì
	TOTALE PRESENTI	9
	TOTALE ASSENTI	4

con l'intervento e l'opera di **Casagrande Alessandro - 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 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.*

**TENUTO CONTO CHE** questo ente non ha partecipato alla sperimentazione dell'armonizzazione contabile di cui alla L.42/2009 ed al D.lgs 118/2011 ;

**RICHIAMATA** la deliberazione della Giunta Comunale n. 95 in data 31/12/2016, esecutiva ai sensi di legge, con la quale si è proceduto ad approvare l'elenco degli organismi che rientrano nel perimetro di consolidamento dei bilanci, di seguito indicati:

ND	Denominazione	Attività svolta/missione	% di part.	Fondo di dotazione/capitale sociale	Consolidamento (SI/NO)
1	CSP	Ente pubblico costituitosi per la gestione dei Servizi Socio Assistenziali sul territorio di <u>31 Comuni</u> dell'area del Novese.	6,82%	0	SI

2	SRT spa	smaltimento dei rifiuti solidi urbani e degli assimilabili prodotti nel proprio bacino territoriale.	2,88%	8.498.040,00	SI
3	ACOS SPA	commercializzazione del gas naturale e dell'energia elettrica (ACOS Energia S.p.a.); • distribuzione del gas naturale (ACOS RETI GAS S.r.l.); • Gestione Calore condominiale e pubblica (ACOSi S.r.l.); • gestione del Servizio Idrico Integrato S.I.I. (Gestione Acqua S.p.a.); • raccolta ed il trasporto dei rifiuti solidi urbani (ACOS Ambiente S.r.l.) • gestione d'impianti sportivi (S.S.D.p.A.)	10,51 %	17.075.864,00	SI
4	•CIT SPA	•Trasporto pubblico di persone a mezzo autobus in ambito extraurbano (22 Comuni serviti) - Trasporto pubblico di persone a mezzo autobus in ambito urbano (Città di Novi Ligure) - Trasporto studenti scuola dell'obbligo (14 Comuni serviti) - Noleggio autobus (gite, manifestazioni, ecc.) - Gestione parcheggi a pagamento (Città di Novi Ligure) - Pompe e trasporti funebri C.I.T.	9,45%	433.000,00	SI

**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. 14 in data 29/04/2017, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2016, redatto secondo lo schema approvato con d.Lgs. n. 118/2011;

**VISTO** lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2016, 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:*

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

**RICHIAMATA** la deliberazione della Giunta Comunale nr 75 del 25/09/2017 ad oggetto :*"Proposta al consiglio approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2016 del "gruppo amministrazione pubblica comune di Arquata Scrivia "ai sensi dell'art. 11-bis del d.lgs. n. 118/2011.*

**PRESO ATTO** dei documenti costituenti lo schema di Bilancio Consolidato Del Gruppo Amministrazione pubblica del Comune di Arquata Scrivia per l'esercizio 2016 , 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 allegati :

- Criteri di valutazione ( allegato 1)
- Scritture di rettifica operazioni infragruppo ( allegato 2)
- schema passaggi consolidato ( allegato 3)

**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 118/20011;

**RITENUTO** di provvedere in merito;

**VISTI:**

il D.Lgs. n. 267/2000;

Deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 in data 30/09/2017

il D.Lgs. n. 118/2011;  
lo Statuto Comunale;  
il vigente Regolamento comunale di contabilità;  
il vigente Regolamento sui controlli interni;

**PRESO ATTO** della seguente votazione espressa nei modi e nelle forme di legge: voti favorevoli nr. 7 , astenuti nr. 1 (Dellepiane), contrari nr. 1 (Sabbi)

## 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 2016 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 €. 354.534,00, così determinato:

Risultato di esercizio del Comune	-232.993,37
Impatto risultato partecipate	594.624,30
Rettifiche di consolidamento	-7.096,93
<b>Risultato economico consolidato</b>	<b>354.534,00</b>
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	218.970,4
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	135.463,60

**4. DI DARE ATTO CHE lo stato patrimoniale** si chiude con un netto patrimoniale di €. 15.168.794,45, così determinato:

Patrimonio netto del Comune	9.742.204,90
Riserve di consolidamento	4.839.062,18
Impatto risultato partecipate meno rettifiche	587.527,37

<b>Patrimonio netto consolidato</b>	15.168.794,45
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	14.261.496,42
<i>di cui: di pertinenza di terzi</i>	907.298,03

**4. TRASMETTERE** i dati del bilancio alla Banca dati della pubblica amministrazione (BDAP), ai sensi del DM 12 maggio 2016.

**5. DI PUBBLICARE** il bilancio consolidato dell'esercizio 2016 su "*Amministrazione Trasparente*", Sezione "*Bilanci*".

**6. DI DICHIARARE** con separata e conforme votazione la presente delibera immediatamente esecutiva art. 134 comma 4 del D.Lgs. 267/2000 (Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli Enti Locali) per l'urgenza di procedere.

**7. 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 ove previsto dal regolamento 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. 1199.

\*\*\*\*\*

Datane lettura, il presente verbale viene approvato e sottoscritto.

il Presidente  
F.to: BASSO ALBERTO



il Segretario Comunale  
F.to: Casagrande Alessandro

## CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

N. 889 del Registro Pubblicazioni

La presente deliberazione è in corso di pubblicazione all'Albo Pretorio digitale del Comune per 15 giorni consecutivi con decorrenza dal 09/10/2017 al 23/10/2017, come previsto dall'art. 124, 1° comma, del D.Lgs. 267/2000.

Arquata Scrivia, lì 09/10/2017

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



Il Segretario Comunale  
F.to: Casagrande Alessandro

---

### ATTESTAZIONI

Si attesta la copertura finanziaria ex 151 c.4 D.Lgs. 267/2000.  
Arquata Scrivia, lì



**Il Responsabile del Servizio Finanziario**  
Giusta Dott.ssa Anna

---

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, ai sensi dell'art. 134 suddetto essendo stata dichiarata immediatamente eseguibile per l'urgenza, ai sensi dell'art. 134, c. 4 del D.Lgs 267/2000

Arquata Scrivia, lì 30/09/2017

**Il Segretario Comunale**  
F.to: Casagrande Alessandro

- 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 ai sensi dell'art. 134 suddetto:  
☐ essendo intervenuta l'attestazione di copertura finanziaria, ex art. 151 c. 4 del D.Lgs. 267/2000;  
☐ non avendo riportato nei primi 10 giorni dalla pubblicazione denunce di vizi di legittimità, ai sensi dell'art. 134 c. 3 del D.Lgs. 267/2000.

Arquata Scrivia, lì \_\_\_\_\_

**Il Segretario Comunale**  
**Casagrande Alessandro**

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, lì \_\_\_\_\_

**Il Segretario Comunale**



Deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 in data 30/09/2017





# SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		31.12.2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi	3.498.908,05		
2	Proventi da fondi perequativi	412.916,87		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	693.449,05		
a	Proventi da trasferimenti correnti	562.176,73		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-		E20c
c	Contributi agli investimenti	131.272,32		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.812.502,31	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	230.243,44		
b	Ricavi della vendita di beni	34.915,58		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.547.343,30		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	199.345,48	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.090.147,95	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		13.707.269,71		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.384.838,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.017.882,78	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	519.582,39	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	308.144,22		
a	Trasferimenti correnti	308.144,22		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-		
13	Personale	3.280.821,11	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.102.675,23	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	222.705,46	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.689.353,98	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	1.079,48	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	189.536,30	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	113,25	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	194.953,67	B12	B12
17	Altri accantonamenti	985.558,60	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	346.101,14	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		14.140.670,39		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 433.400,67		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	148.447,50	C15	C15
a	da società controllate	69.034,00		
b	da società partecipate	64.361,45		
c	da altri soggetti	15.052,04		
20	Altri proventi finanziari	38.290,75	C16	C16
Totale proventi finanziari		186.738,25		
<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	233.167,71	C17	C17
a	Interessi passivi	167.093,00		
b	Altri oneri finanziari	66.074,71		
Totale oneri finanziari		233.167,71		
totale (C)		- 46.429,46		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	777,74	D18	D18
23	Svalutazioni	-	D19	D19
totale (D)		777,74		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
<u>Proventi straordinari</u>				
24	Proventi da permessi di costruire	35.500,00	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.556.078,19		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	-		E20c
e	Altri proventi straordinari	71.170,50		
totale proventi		2.662.748,69		
<u>Oneri straordinari</u>				
25	Trasferimenti in conto capitale	-	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.486.079,04		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-		E21a
d	Altri oneri straordinari	2.052,92		E21d
totale oneri		1.488.131,95		
Totale (E) (E20-E21)		1.174.616,74		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>		695.564,34		

**SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		31.12.2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
26	Imposte (*)	341.030,34	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>354.534,00</b>	23	23
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	135.463,60		

(\*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		31.12.2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-		
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	1.966,21	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	4.986,30	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.070,13	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	12.449,20	BI4	BI4
5	avviamento	-	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	147.990,39	BI6	BI6
9	altre	3.092.705,01	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>3.261.167,23</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II 1	Beni demaniali	7.449.533,56		
1.1	Terreni	-		
1.2	Fabbricati	-		
1.3	Infrastrutture	-		
1.9	Altri beni demaniali	7.449.533,56		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	13.517.738,08		
2.1	Terreni	1.806.435,73	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-		
2.2	Fabbricati	8.501.624,85		
a	di cui in leasing finanziario	-		
2.3	Impianti e macchinari	2.153.897,89	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	80.632,75	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	-		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.717,80		
2.7	Mobili e arredi	16.113,45		
2.8	Infrastrutture	897.933,35		
2.9	Diritti reali di godimento	6.000,00		
2.99	Altri beni materiali	48.382,27		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.459.078,65	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>26.426.350,29</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	58.195,74	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	38.485,83	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	10.256,89	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	9.453,01		
2	Crediti verso	392.237,61	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-		
b	imprese controllate	62.626,36	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	329.611,25	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>450.433,35</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>30.137.950,87</b>		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
	<u>Rimanenze</u>	72.609,90	CI	CI
	<b>Totale</b>	<b>72.609,90</b>		
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	1.382.125,85		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-		
b	Altri crediti da tributi	1.346.538,79		
c	Crediti da Fondi perequativi	35.587,06		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.056.236,00		
a	verso amministrazioni pubbliche	895.662,31		
b	imprese controllate	77.824,97		CII2
c	imprese partecipate	82.134,91	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	613,80		
3	Verso clienti ed utenti	3.462.164,10	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.726.404,09	CII5	CII5
a	verso l'erario	597.820,60		
b	per attività svolta per c/terzi	18.050,82		
c	altri	1.110.532,68		
	<b>Totale crediti</b>	<b>7.626.930,04</b>		

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	31.12.2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>			
1	partecipazioni	16.404,22	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	-	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	16.404,22		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
1	Conto di tesoreria	1.081.735,22		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	138.175,98		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	943.559,24		
2	Altri depositi bancari e postali	1.260.566,52	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	6.992,49	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	2.349.294,23		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>10.065.238,39</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi	476,14	D	D
2	Risconti attivi	45.556,99	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>46.033,13</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>40.249.222,40</b>		

(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)		31.12.2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I II	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
	Fondo di dotazione	5.212.085,58	AI	AI
	Riserve	9.602.174,87		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	320.870,05	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	-	AI, AIII	AI, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	4.442.242,64		
	<i>Riserva di consolidamento</i>	4.839.062,18		
III	Risultato economico dell'esercizio	354.534,00	AIX	AIX
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>15.168.794,45</b>		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	771.834,43		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	135.463,60		
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>907.298,03</b>		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>15.168.794,45</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	per trattamento di quiescenza	-	B1	B1
2	per imposte	11.872,12	B2	B2
3	altri	1.157.905,53	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>1.169.777,65</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	450.176,10	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>450.176,10</b>		
	<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento	7.624.127,54		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	48.774,76		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	2.400.045,51	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	5.175.307,28	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.908.629,96	D7	D6
3	Acconti	1.752,76	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	364.299,18		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	261.148,25		
c	<i>imprese controllate</i>	2.413,10	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	5.263,61	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	95.474,23		
5	altri debiti	3.151.384,79	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	348.897,25		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	227.379,10		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	1.600,89		
d	<i>altri</i>	2.573.507,56		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>14.050.194,23</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	141.371,03	E	E
II	Risconti passivi	9.268.908,92	E	E
1	Contributi agli investimenti	8.974.696,72		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.294.315,02		
b	<i>da altri soggetti</i>	7.680.381,70		
2	Concessioni pluriennali	60.658,33		
3	Altri risconti passivi	233.553,88		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>9.410.279,96</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>40.249.222,40</b>		

CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	459.622,74		
	2) beni di terzi in uso	1.853.648,70		
	3) beni dati in uso a terzi	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	828.503,30		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	11.035,50		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	254.762,40		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>3.407.572,64</b>		

(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

**Bilancio consolidato 2016 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"*, così come modificato dal D. Lgs. 10.8.2014, n. 126. Inoltre, come indicato al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D. Lgs. 118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *"Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto"*, approvato nel dicembre 2016.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti 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 compongono il gruppo amministrazione pubblica;
  - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il Comune di Arquata Scrivia, con delibera di Giunta comunale n. 95 del 31 dicembre 2016 ad oggetto *“Ricognizione organismi, enti e società controllate e partecipate costituenti il gruppo amministrazione pubblica ai fini della individuazione dell’area di consolidamento per la predisposizione del bilancio consolidato dell’esercizio 2016”*, ha:

- definito il perimetro di consolidamento per l’anno 2016;

## **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 debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all’allegato 4/4 al citato decreto. Tali disposizioni, entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall’esercizio finanziario 2015, sono immediatamente applicabili al Comune di Arquata Scrivia a partire dalla predisposizione del bilancio consolidato riferito al 31.12.2016; occorre peraltro segnalare come, ancorché la predisposizione del bilancio consolidato sia un adempimento da considerarsi a regime (ad esclusione dei Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, per cui l’obbligo decorrerà a partire dal prossimo esercizio), i criteri operativi e le indicazioni sulla sua predisposizione siano ancora oggetto di ampio dibattito, in particolare in sede di Commissione Arconet, prevista dall’art. 3bis del D. Lgs. 118/2011; è pertanto ragionevole attendersi che, per i prossimi esercizi, possano emergere nuovi orientamenti applicativi di cui l’ente dovrà tenere conto nella predisposizione dei futuri bilanci consolidati.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati per l’esercizio rendicontato sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, [www.arconet.it](http://www.arconet.it), nella versione aggiornata al DM 30 marzo 2016.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo “Comune di Arquata Scrivia” ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 95 del 31 dicembre 2016 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. 9684 del 05/07/2017, è stato trasmesso, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l’elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di cui alla Giunta comunale n. 95 del 31 dicembre 2016 sopracitata; sono inoltre state impartite le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2016, 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 proceduto ad analizzare i diversi prospetti, correlando le varie voci riscontrate con la propria

articolazione dei conti; per lo svolgimento di tale attività, la Commissione Arconet nella seduta del 3 maggio 2017, prendendo in considerazione la posizione delle società di capitali, aveva fornito il seguente orientamento: *“Considerato che con riferimento all’esercizio 2016, ormai chiuso, non possono essere previsti adeguamenti, il bilancio consolidato 2016 deve necessariamente essere predisposto secondo lo schema previsto dall’allegato 11 al d.lgs. 118/2011. Pertanto, per le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate è necessario fare riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.”*; rilevati i tempi ristretti a disposizione e la collaborazione manifestata dai referenti degli organismi consolidati, si è preferito ricorrere ad un confronto puntuale sulle voci che richiedevano un maggior livello di dettaglio per essere ricondotte nell’ambito degli schemi di conto economico e stato patrimoniale adottati dal Comune.

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

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Arquata Scrivia al 31.12.2016 si compone, oltre che dall’ente capogruppo, dai seguenti organismi:

1. BEA srl in liquidazione (19,35%)
2. ACOS spa (10,51%), che detiene partecipazioni in:
  - 2.1. ACOS ENERGIA spa
  - 2.2. ACOSI’ srl
  - 2.3. GESTIONE ACQUA spa
  - 2.4. AQUARIUM s.s.d.p.a.
  - 2.5. ACOS AMBIENTE srl , che a sua volta detiene partecipazioni in:
    - 2.5.1. GESTIONE AMBIENTE spa che detiene partecipazioni in:
      - 2.5.1.1. 5 VALLI SERVIZI srl
      - 2.5.1.2. ECONET srl
      - 2.5.1.3. SCRIVIA AMBIENTE
  - 2.6. ACOS RETI GAS srl 100%
  - 2.7. LABORATORI IREN ACQUA GAS S.P.A
3. CIT spa (9,45 %),
4. AMIAS spa (5,25%);
5. SRT spa (2,88%);
6. Giarolo leader (0,09%)
7. A.ATO AUTORITA' D'AMBITO OTTIMALE NR 6 ALESSANDRINO (0,98%)
8. CSP - Consorzio Intercomunale del Novese dei Servizi alla Persona (6,82%)
9. CSR - Consorzio Servizi Rifiuti del Novese, Tortonese, Acquese e Ovadese (2,83%)
10. ISRAL - Istituto per la Storia della Resistenza e della Società Contemporanea in Provincia di Alessandria (0,91%)
11. CSI - Consorzio per il sistema informatico Piemonte (0,04%)



Rispetto all'articolazione del Gruppo Amministrazione Pubblica, sopra rappresentato, a seguire si presenta il perimetro di consolidamento formalizzato nella delibera di Giunta n. 95 del 31 dicembre 2016:

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
CIT S.p.a.	433.000,00	Comune di Arquata Scrivia	9,45%	Società partecipata	Proporzionale
SRT S.p.a.	8.498.040,00	Comune di Arquata Scrivia	2,88%	Società partecipata	Proporzionale
CSP - Consorzio Intercomunale Servizi alla Persona	2.242.622,94	Comune di Arquata Scrivia	6,82%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

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.* è la società capogruppo del Gruppo ACOS che nel complesso si occupa dei settori dell'energia, dell'acqua, dell'ambiente e nella gestione di impianti sportivi. Riportiamo stralcio dell'oggetto sociale di cui all'art. 4 dello statuto *"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.*
- (...)”

*ACOSI' S.r.l.* è la società che si occupa del servizio gestione calore, attraverso la riconversione, la conduzione e la manutenzione degli impianti termici di edifici pubblici e privati” (tratto dal sito internet istituzionale).

*ACOS Reti Gas S.r.l.*, nell’ambito del quadro normativo di riferimento del settore gas, gestisce il servizio di distribuzione del gas metano separato dall’attività di commercializzazione, come definito dal D.Lgs. 164 del 23.05.2000 (...). Distribuisce il metano nei Comuni di: Novi Ligure, Pasturana, Tassarolo, Basaluzzo, Fresonara, Predosa, Carpeneto, Roccagrimalda, Francavilla, Capriata (Frazioni), Parodi Ligure, Morsasco, Cremolino, Molare, Prasco, Arquata Scrivia, Grondona, Albera Ligure, Cabella Ligure, Mongiardino, Rocchetta Ligure, Roccaforte, Trisobbio (in parte)” (tratto dal sito internet istituzionale).

*Aquarium S.s.d.p.a.* si è occupata della realizzazione e attualmente gestisce la piscina coperta di Novi Ligure e gli impianti sportivi attigui.

*ACOS Energia S.p.a.* si occupa della vendita di gas metano ed energia elettrica; opera nei comuni dell’area del Novese, Ovadese e basso Alessandrino. Si occupa altresì della vendita su reti di distribuzione gas di altri gestori.

*ACOS Ambiente S.r.l.*, come si rileva dal sito istituzionale, è la società incaricata della gestione del servizio di raccolta e trasporto rifiuti solidi urbani nei Comuni compresi nella zona omogenea n. 2 - Novese. Dal 1° agosto 2011 l’attività operativa della società è stata affidata alla partecipata Gestione Ambiente S.p.a. attraverso contratto d’affitto.

*Gestione Ambiente S.p.a.*, partecipata diretta di ACOS Ambiente S.r.l., per conto della quale si occupa della gestione dei rifiuti. In tal senso svolge attività di raccolta, trasporto, spazzamento, lavaggio, disinfezione cassonetti, diserbo e raccolta rifiuti cimiteriali nel comprensorio del basso Piemonte e della Valle Scrivia. Gestisce altresì diversi centri di Raccolta ed offre anche servizi di raccolta e trasporto rifiuti per conto di utenze private, ditte o persone fisiche che necessitino di servizi dedicati

*Gestione Acqua S.p.a.* si occupa della gestione del Servizio Idrico Integrato in 58 Comuni all’interno dell’Autorità d’Ambito n° 6 ‘Alessandrino’. L’attività si articola nei servizi di captazione, adduzione e distribuzione di acqua ad usi civili e di fognatura e depurazione delle acque reflue.

Gruppo ACOS		
Stato patrimoniale	2016	2015
Crediti vs partecipanti	-	-
Attivo immobilizzato	74.183.048	65.183.757
Attivo circolante	53.631.667	46.200.010
Ratei e risconti attivi	401.682	185.631
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>128.216.397</b>	<b>111.569.399</b>
Patrimonio netto	46.995.208	42.308.420
Fondi per rischi ed oneri	7.375.038	5.393.550
TFR	2.425.224	1.604.466
Debiti	54.815.369	47.824.029
Ratei e risconti passivi	16.605.561	14.438.933
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>128.216.400</b>	<b>111.569.399</b>

Gruppo ACOS		
Conto economico	2016	2015
Valore della produzione	68.638.209	52.752.828
Costi della produzione	61.429.527	47.110.812
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>7.208.682</b>	<b>5.642.017</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>344.572</b>	<b>-301.205</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>7.400</b>	<b>7.559</b>
Imposte sul reddito	2.321.162	1.423.169
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>5.239.492</b>	<b>3.925.202</b>

- **CIT S.p.a.:**

Il Consorzio Intercomunale trasporti, siglabile in CIT S.p.a., è una società a capitale totalmente pubblico. Il consorzio si occupa di molteplici servizi di trasporto tra cui rilevano:

- 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 per gite e manifestazioni;
- gestione parcheggi a pagamento nella Città di Novi Ligure;
- pompe e trasporti funebri.

L'articolo 4 dello statuto del Consorzio stabilisce che: *“la Società ha per oggetto l'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 e i parcheggi; la società potrà anche gestire le attività di cui sopra direttamente in connessione, in appalto o in qualsiasi altra forma senza limiti territoriali, potendo altresì effettuare dette attività a seguito di richiesta di terzi, siano essi enti pubblici o privati, anche non soci; commercio all'ingrosso ed al minuto di cofani mortuari, articoli funerari e mortuari vari, annunci funebri e affissioni, addobbi floreali, fiori freschi e secchi, manutenzione cimiteri, tombe private e cappelle; effettuazione di lavori edili, infrastrutturali e impiantistici in genere; realizzazione, gestione ed esercizio di linee auto-ferro metro-tramviarie e di centri logistici e intermodali. Potrà effettuare anche qualsiasi attività di trasporto beni, anche strumentali, che formano oggetto dell'attività propria nonché assumere e concedere mandati,*

*rappresentanze ed agenzie comunque utili al raggiungimento dei propri fini. La società potrà inoltre effettuare o concedere lo sfruttamento di brevetti, marchi e invenzioni industriali, altrui o propri, attinenti all'oggetto sociale, effettuare accordi di carattere tecnico o commerciale con altre ditte o società sotto qualsiasi forma”.*

CIT S.p.a.		
Stato patrimoniale	2016	2015
Crediti vs partecipanti	-	-
Attivo immobilizzato	5.014.293	5.339.706
Attivo circolante	1.886.957	6.067.128
Ratei e risconti attivi	23.830	23.996
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>6.925.080</b>	<b>7.490.830</b>
Patrimonio netto	1.224.371	1.396.146
Fondi per rischi ed oneri	10.270	-
TFR	1.792.922	1.7.14.314
Debiti	3.883.559	4.359.606
Ratei e risconti passivi	13.958	20.764
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>6.925.080</b>	<b>7.490.830</b>

CIT S.p.a.		
Conto economico	2016	2015
Valore della produzione	3.963.395	4.139.278
Costi della produzione	3.950.735	4.133.900
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>12.660</b>	<b>5.378</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-12.660</b>	<b>-5.378</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	-	-
Imposte sul reddito	-	-
<b>Risultato di esercizio</b>	-	-

**- SRT S.p.a.:**

La società pubblica per il recupero e il trattamento dei rifiuti, siglabile in SRT S.p.a., è una società a capitale interamente pubblico. La società svolge l'attività di smaltimento dei rifiuti solidi urbani e degli assimilabili prodotti finalizzata:

- alla prevenzione della produzione dei rifiuti;
- al recupero e alla valorizzazione delle frazioni riciclabili conferite in modo differenziato;
- al compostaggio della parte organica dei rifiuti raccolta in modo differenziato e utile a produrre un compost di qualità;
- al recupero energetico della frazione secca dei rifiuti in un impianto di termo utilizzazione;
- al conferimento in discarica della parte residuale dei rifiuti.

L'articolo 3 dello statuto della Società stabilisce che: *"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. 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. La società potrà altresì compiere tutte le operazioni di carattere tecnico, commerciale, industriale, mobiliare, immobiliare e finanziario, inclusa la prestazione e/o l'ottenimento di garanzie reali e personali, ritenute necessarie ed utili per l'esercizio dell'oggetto sociale ed il raggiungimento degli scopi sociali. L'attività finanziaria non potrà essere svolta nei confronti del pubblico a norma dell'art. 7 del D.Lgs. 141/2010. Oltre l'ottanta per cento del fatturato della Società deve essere effettuato nello svolgimento dei compiti ad essa affidati dagli Enti Pubblici Soci".*

SRT S.p.a.		
Stato patrimoniale	2016	2015
Crediti vs partecipanti	-	-
Attivo immobilizzato	18.000.668	19.521.647
Attivo circolante	17.695.275	16.480.932
Ratei e risconti attivi	42.642	108.041
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>35.738.585</b>	<b>36.110.620</b>
Patrimonio netto	10.012.240	9.821.426
Fondi per rischi ed oneri	13.669.814	13.183.835
TFR	897.706	879.790
Debiti	10.197.298	11.125.512
Ratei e risconti passivi	961.527	1.100.057
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>35.738.585</b>	<b>36.110.620</b>

SRT S.p.a.		
Conto economico	2016	2015
Valore della produzione	21.502.073	21.843.405
Costi della produzione	20.756.474	21.068.270
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>745.599</b>	<b>775.135</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-133.412</b>	<b>-444.514</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Imposte sul reddito	235.512	219.839
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>190.814</b>	<b>110.782</b>

- **CSP:**

Il Consorzio Intercomunale Servizi alla persona, siglabile in CSP, è un Ente pubblico strumentale che si occupa dell'erogazione dei servizi socio-assistenziali; 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 Consorzio è organizzato in modo da garantire a tutti i cittadini pari opportunità di completa accessibilità nel rispetto della dignità della persona riconoscendo il ruolo della famiglia quale soggetto primario ed ambito di riferimento unitario per gli interventi.

L'articolo 4 dello statuto del Consorzio enuncia quanto segue: *"gli Enti locali aderenti, secondo la convenzione ed attraverso il Consorzio, si prefiggono 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. 10N92;*
- 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. 676/77;*
- h) affidamenti a famiglie, nuclei para familiari" singoli e comunità;*
- i) inserimenti servizi residenziali e semiresidenziali;*
- l) integrazioni rette;*
- m) gestione diretta di servizi residenziali e semiresidenziali;*
- n) attività delegate e subdelegate dalla Regione Piemonte;*
- o) gestione di attività sociali a rilievo sanitario ex D.P.C.M. 8.8.1985;*
- p) gestione di ogni altra funzione assistenziale attribuita o trasferita agli Enti locali con Legge dello Stato;*
- q) gestione di ulteriori servizi sociali;*
- r) altri servizi di cui all'art. 22 della L. 14/90".*

CSP		
Stato patrimoniale	2016	2015
Crediti vs partecipanti	-	-
Attivo immobilizzato	188.604	25.616
Attivo circolante	3.639.489	4.374.521
Ratei e risconti attivi	-	-
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>3.828.094</b>	<b>4.400.136</b>
Patrimonio netto	2.806.527	2.242.623
Fondi per rischi ed oneri	-	-
TFR	-	-
Debiti	1.021.567	5.157.513
Ratei e risconti passivi	-	-
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>3.828.094</b>	<b>4.400.136</b>

CSP		
Conto economico	2016	2015
Valore della produzione	4.748.992	3.544.721
Costi della produzione	4.272.363	4.858.406
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>476.629</b>	<b>-1.313.686</b>
Proventi ed oneri finanziari	-	-
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>175.429</b>	<b>98.147</b>
Imposte sul reddito	88.155	88.783
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>563.904</b>	<b>-1.304.322</b>

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.
SRT S.p.a.	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.

\*\*\*

### **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%	634.233,00	68.348.508,00	0,93%
CIT S.p.a.	9,45%	48.419,11	3.196.534,00	1,51%

Organismo partecipato	% di consolidamento	Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi	Incidenza %
SRT S.p.a.	2,88%	345.972,39	21.502.073,00	1,61%
CSP	6,82%	115.170,67	4.748.992,46	2,43%

## Spese di personale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Arquata Scrivia	-	1.325.886,21	5,95%
Gruppo ACOS	10,51%	15.007.628,00	67,29%
CIT S.p.a.	9,45%	2.332.661,00	10,46%
SRT S.p.a.	2,88%	2.303.118,00	10,33%
CSP	6,82%	1.332.359,79	5,97%
<b>TOTALE</b>		<b>22.301.653,00</b>	<b>100,00%</b>

Organismo partecipato	Spese per il personale	Addetti al 31/12/2016	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
Comune di Arquata Scrivia	1.325.886,21	36	36.830,17	149.372,48	20,26%
Gruppo ACOS	15.007.628,00	277	54.179,16	246.745,52	24,53%
CIT S.p.a.	2.332.661,00	49	47.605,33	65.235,39	59,60%
SRT S.p.a.	2.303.118,00	44	52.343,59	488.683,48	11,10%
CSP	1.332.359,79	40	33.308,99	118.724,81	31,19%

Organismo partecipato	% di consolid.to	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%	1.325.886,21	36,00	36.830,17	149.372,48	20,52%
Gruppo ACOS	10,51%	1.577.301,70	29,11	54.179,16	244.415,16	24,56%
CIT S.p.a.	9,45%	220.436,46	4,63	47.605,33	64.229,77	59,62%
SRT S.p.a.	2,88%	66.329,80	1,27	52.343,59	480.545,83	11,15%
CSP	6,82%	90.866,94	2,73	33.308,99	115.845,54	31,19%
<b>Totale gruppo</b>		<b>3.280.821,11</b>	<b>73,74</b>	<b>44.492,71</b>	<b>185.890,52</b>	<b>23,20%</b>

\*il valore del conto economico consolidato presi a riferimento fanno riferimento ai soli costi e ricavi derivanti da attività commerciali in quanto depurati delle partite economiche infragruppo



#### **Ripiano perdite**

“Per il triennio 2014/2016 non si rilevano operazioni di ripiano perdite da parte dell’ente.”

Organismo partecipato	Ripiano perdite 2014	Ripiano perdite 2015	Ripiano perdite 2016	Note
.....	.....	.....	.....	
.....	.....	.....	.....	
.....	.....	.....	.....	
.....	.....	.....	.....	
.....	.....	.....	.....	
.....	.....	.....	.....	
<b>TOTALE</b>	.....	.....	.....	

#### **4. I criteri di valutazione applicati**

Il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che *“è accettabile derogare all’obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l’obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l’informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base”*.

Rispetto all’indicazione riportata, l’Amministrazione ha ritenuto opportuno, almeno per la predisposizione del primo bilancio consolidato, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell’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.

Si rimanda 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**

Poiché il 2016 rappresenta il primo esercizio al termine del quale il Comune di Arquata Scrivia predispone il bilancio consolidato, i dati del documento in oggetto fanno esclusivo riferimento a tale esercizio.

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

Per i suddetti motivi, nella verifica delle operazioni infragruppo e nella successiva impostazione delle scritture di rettifica, si è privilegiata la scelta di fare emergere tutte le tipologie di disallineamento e di rilevarne l'impatto sia patrimoniale che economico sul bilancio consolidato.

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2016 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 rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato dell'esercizio successivo i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti; con il progressivo affermarsi della nuova contabilità armonizzata nonché con la probabile evoluzione del principio contabile applicato concernente la predisposizione del bilancio consolidato ed il rafforzamento delle procedure e dei meccanismi relativi al consolidamento dei conti, è presumibile che i suddetti disallineamenti possano ridursi ed esaurirsi nei prossimi esercizi. Nell'allegato 2 si riporta l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2016, 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.

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. 9684 del 05/07/2017.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

<b>Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di consolidamento</b>
1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2016 all'interno del Gruppo Comune di Arquata Scrivia, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune)
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi
4. sistemazione contabile dei disallineamenti tenendo conto delle risultanze delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato dell'esercizio precedente (tale passaggio verrà condotto a partire dal prossimo bilancio consolidato)

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.

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

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto", per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuno degli organismi consolidati. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di

patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs. 127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la determinazione dell'ammontare della differenza iniziale da annullamento si basi sul confronto tra il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data della sua acquisizione. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del Bilancio consolidato del Comune di Arquata Scrivia, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

Rispetto a tale soluzione ed alle indicazioni del Principio n. 17, rilevato che l'ente capogruppo deteneva già le quote di partecipazione all'inizio dell'esercizio, i risultati economici dei singoli organismi che compongono il perimetro di consolidamento non sono stati considerati per determinare la differenza di annullamento, ma sono stati ricompresi nel consolidamento del conto economico, contribuendo in questo modo a determinare il risultato di esercizio di gruppo.

Negli esercizi successivi al primo, la differenza iniziale si modifica per gli effetti riconducibili all'aggiornamento delle precedenti rettifiche di consolidamento a cui si aggiungono o sottraggono le variazioni e le differenze generatesi in date successive a seguito dei risultati economici e delle eventuali altre variazioni di patrimonio netto.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione o il valore di iscrizione nel bilancio della capogruppo è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione o il valore di iscrizione nel bilancio della capogruppo è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Arquata Scrivia al 31.12.2016, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2016 le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, con il relativo valore del patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata superiore rispetto al valore di iscrizione della quota di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento negativa pari a € 4.839.062,18, che è stata iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Nel prospetto che segue si evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31.12.2016.

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune di Arquata Scrivia	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolid.to	Valore partecipazione al 31/12/2016 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2016 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolid.to
Gruppo ACOS	10,51%	Società partecipata	Proporzionale	10,51%	0,00	4.388.525,65	-4.388.525,65
CIT S.p.a.	9,45%	Società partecipata	Proporzionale	9,45%	100.970,48	115.703,06	-14.732,58
SRT S.p.a.	2,88%	Società partecipata	Proporzionale	2,88%	0,00	282.857,07	-282.857,07
CSP	6,82%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	6,82%	0,00	152.946,88	-152.946,88
<b>Totale</b>					<b>100.970,48</b>	<b>4.940.032,66</b>	<b>-4.839.062,18</b>

\*\*\*

*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	.....	.....	.....
Gruppo ACOS	-	-	-
CIT S.p.a.	-	-	-
SRT S.p.a.	-	-	-
CSP	.....	.....	.....

Non risultano crediti superiori a 5 anni

### **Debiti superiori a 5 anni**

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Arquata Scrivia	1.826.519,18	11.96%	1.826.519,18
Gruppo ACOS	2.115.785	2,60%	222.369
CIT S.p.a.	-	-	-
SRT S.p.a.	-	-	-
CSP	.....	.....	.....

Non sono presenti debiti superiori a 5 anni

Nota: nell'informativa aggiuntiva pervenuta da CIT e CSP non risulta compilata la sezione debiti e crediti oltre i 5 anni; in tal senso, non rilevando specifiche puntuali in nota integrativa, si è inteso che gli stessi non sussistano.

### **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	340.544	Impegni su esercizi futuri.
Gruppo ACOS	29.182.000	- Impegni di investimento in essere con la AMIAS S.p.A. assunti dalla Gestione Acqua S.p.A. per € 1.133.000; - Impegni verso società di leasing per € 1.271.000; - Garanzie assicurative e bancarie nei confronti dell'Agenzia delle Entrate (a favore del gruppo) € 5.874.000; - Rami di azienda condotti in regime di affitto e ricevuti da ASMT Servizi Industriali S.p.A. e AMIAS S.p.A. per € 16.366.000; - Fidejussioni prestate da Società di Assicurazione a favore Agenzia Entrate per Iva di Gruppo per € 2.009.000; - Fidejussioni prestate dalla Banca Popolare Milano per conto della società per € 105.000; - Altre garanzie a favore di terzi per € 2.424.000.
CIT S.p.a.	-	-
SRT S.p.a.	-	-
CSP	-	-

## **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	401.682	0,31%	42.217
CIT S.p.a.	23.830	0,34%	2.252
SRT S.p.a.	42.642	0,12%	1.228
CSP	-	-	172

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

#### Comune di Arquata Scrivia:

Ratei attivi

#### Gruppo ACOS:

Risconti attivi per prestazioni assicurative e per spese per attività di sponsorizzazione

#### CIT S.p.a.:

- Ratei attivi € 1.204  
- Risconti attivi per

- Servizio extraurbano	€	8.707
- Servizio urbano	€	12.067
- Altri	€	1.852

**SRT S.p.a.:**

- Ratei attivi per interessi attivi c/deposito	€	904
- Risconti attivi per		
- Commissioni e spese mutuo	€	21.268
- Spese fidejussioni	€	8.675
- Premi assicurativi	€	4.387
- Canoni telefonici	€	609
- Canoni assistenza software	€	5.495
- Tasse automobilistiche	€	628
- Altri canoni	€	676

***Ratei e risconti passivi***

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Arquata Scrivia	7.631.434	49,98%	7.636.010
Gruppo ACOS	16.605.561	20,44%	1.745.259
CIT S.p.a.	13.958	0,24%	1.319
SRT S.p.a.	961.527	3,74%	27.692
CSP	-	-	-

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

**Comune di Arquata Scrivia:**

- Ratei passivi	€	133.685
- Risconti passivi per		
- Contributi agli investimenti da altri soggetti	€	7.437.090
- Concessioni pluriennali	€	60.658

**Gruppo ACOS:**

- Ratei passivi	€	20.530
- Risconti passivi per		
- Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	€	12.060.520
- Contributi agli investimenti da altri soggetti	€	2.314.855
- Altri	€	2.209.657

**CIT S.p.a.:**

- Risconti passivi per		
- Servizio extraurbano	€	4.024
- Altri	€	9.934

SRT S.p.a.:

- Ratei passivi per interessi su mutuo	€	32.556
- Risconti passivi per contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche (quote contributi c/impianti)	€	928.971

**Altri accantonamenti**

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Comune di Arquata Scrivia	893.667	10,98%	893.667
Gruppo ACOS	473.640	0,76%	49.780
CIT S.p.a.	-	-	-
SRT S.p.a.	735.979	3,49%	21.196
CSP	306.691	7,07%	20.916

Gli "altri accantonamenti" sono così composti:

Comune di Arquata Scrivia:

- FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' € 773.531,98.
-ALTRI ACCANTONAMENTI € 120.134,54

Gruppo ACOS:

-Accantonamento per gli oneri futuri relativi ai contratti d'affitto di rami d'azienda in essere

SRT S.p.a.:

- Quota fondo chiusura e post chiusura scariche	€	469.031
- Quota fondo lavorazione e smaltimento rifiuti	€	16.948
- Quota oneri eventi climatici eccezionali	€	250.000

CSP:

NON RISULTANO ACCANTONAMENTI

**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	160.605	0	160.605	1,97%	160.605
Gruppo ACOS	10.534	627.233	637.767	1,03%	67.029
CIT S.p.a.	12.962	0	12.962	0,33%	1.225
SRT S.p.a.	144.304	5.296	149.600	0,71%	4.308
CSP	-	-	-	-	-



Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Comune di Arquata Scrivia:

Interessi passivi

Gruppo ACOS:

Oneri finanziari rappresentati prevalentemente da oneri finanziari sostenuti nei confronti del sistema bancario

CIT S.p.a.:

- Interessi passivi (rate su fin.to BPM-c/c BPM e Intesa)	€	12.671
- Interessi passivi Movicentro (mutuo per costruzione parcheggio ipogeo)	€	291

SRT S.p.a.:

- Interessi passivi	€	144.304
di cui € 144.018 per mutui		
- Oneri finanziari	€	5.296

## 11. Gestione straordinaria

### *Proventi straordinari*

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di Arquata Scrivia	2.533.813	31,69%	2.535.327
Gruppo ACOS	364.572	0,52%	38.317
CIT S.p.a.	766.861	19,35%	72.468
SRT S.p.a.	-	-	226
CSP	238.100	4,77%	16.410

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Arquata Scrivia:

- Proventi da permessi di costruire	€	35.500
- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€	2.498.313

Gruppo ACOS:

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

CIT S.p.a.:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€	13.734
- Altri proventi straordinari	€	753.127

CSP:

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

### **Oneri straordinari**

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Arquata Scrivia	1.435.682	17,63%	1.440.257
Gruppo ACOS	330.425	0,53%	34.743
CIT S.p.a.	37.090	0,94%	3.505
SRT S.p.a.	185.861	0,88%	5.353
CSP	62.671	1,45%	4.274

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

#### Comune di Arquata Scrivia:

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

#### Gruppo ACOS:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€	310.892
- Altri oneri straordinari per imposte esercizi precedenti	€	19.532

#### CIT S.p.a.:

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

#### SRT S.p.a.:

Sopravvenienze passive per storno risconti attivi per premi e fidejussioni assicurative

***Nota:** Dalla nota aggiuntiva compilata dalla società non si rilevano oneri straordinari; tuttavia è stato inserito a bilancio il valore rilevato a pag. 32 della nota integrativa tra i costi di incidenza eccezionale.*

#### CSP:

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

### **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**

*Non sussistono strumenti derivati attivati dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento"*



**Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Arquata Scrivia**  
**Bilancio consolidato al 31.12.2016**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE**

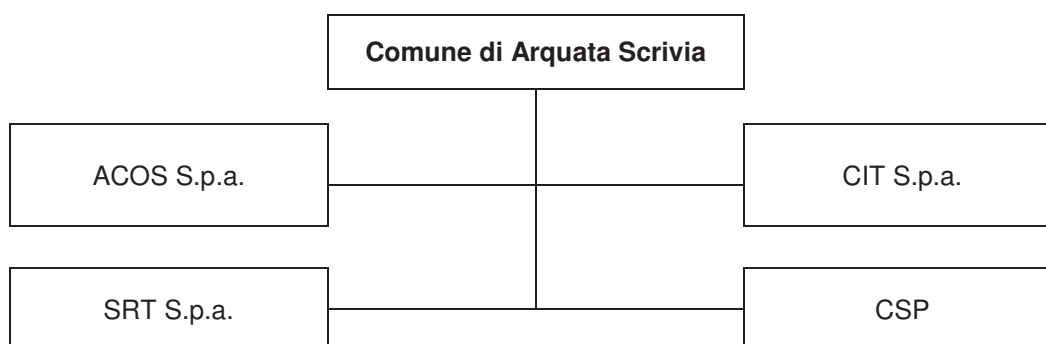
La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

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.

**Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Arquata Scrivia**

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



Il primo bilancio consolidato del Comune di Arquata Scrivia si chiude con un utile consolidato di € 354.534.

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:

<b>Conto economico</b>	<b>Comune</b> (Conto economico 2016)	<b>Impatto dei valori consolidati</b>	<b>Bilancio consolidato 2016</b>
Valore della produzione	5.377.409	8.329.860	13.707.270
Costi della produzione	6.545.749	7.594.921	14.140.670
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-1.168.340</b>	<b>734.939</b>	<b>-433.401</b>
<b>Proventi ed oneri finanziari</b>	<b>-76.450</b>	<b>30.021</b>	<b>-46.429</b>
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>-</b>	<b>778</b>	<b>778</b>
<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>1.098.131</b>	<b>76.486</b>	<b>1.174.617</b>
Imposte sul reddito	86.334	254.696	341.030
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-232.993</b>	<b>587.527</b>	<b>354.534</b>

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

#### Componenti positivi della gestione:

<b>Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Proventi da tributi	3.498.908	25,53%
Proventi da fondi perequativi	412.917	3,01%
Proventi da trasferimenti e contributi	693.449	5,06%
Ricavi delle vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	7.812.502	57,00%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	199.345	1,45%
Altri ricavi e proventi diversi	1.090.148	7,95%
<b>Totale della Macro-classe A</b>	<b>13.707.270</b>	<b>100,00%</b>

#### Componenti negativi della gestione:

<b>Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.384.838	9,79%
Prestazioni di servizi	5.017.883	35,49%
Utilizzo beni di terzi	519.582	3,67%
Trasferimenti e contributi	308.144	2,18%
Personale	3.280.821	23,20%
Ammortamenti e svalutazioni	2.102.675	14,87%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	113	0,001%
Accantonamenti per rischi	194.954	1,38%
Altri accantonamenti	985.559	6,97%
Oneri diversi di gestione	346.101	2,45%
<b>Totale della Macro-classe B</b>	<b>14.140.670</b>	<b>100,00%</b>

**Proventi ed oneri finanziari:**

<b>Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Proventi da partecipazioni	148.447	79,49%
Altri proventi finanziari	38.291	20,51%
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>186.738</b>	<b>100,00%</b>
Interessi passivi	167.093	71,66%
Altri oneri finanziari	66.075	28,34%
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>233.168</b>	<b>100,00%</b>
<b>Totale della Macro-classe C</b>	<b>-46.429</b>	

**Proventi ed oneri straordinari:**

<b>Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Proventi da permessi di costruire	35.500	1,33%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.556.078	95,99%
Plusvalenze patrimoniali	-	-
Altri proventi straordinari	71.171	2,67%
<b>Totale proventi</b>	<b>2.662.749</b>	<b>100,00%</b>
Trasferimenti in conto capitale	-	-
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.486.079	99,86%
Minusvalenze patrimoniali	-	-
Altri oneri straordinari	2.053	0,14%
<b>Totale oneri</b>	<b>1.488.132</b>	<b>100,00%</b>
<b>Totale della Macro-classe E</b>	<b>1.174.617</b>	

**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:

<b>Stato patrimoniale</b>	<b>Comune (Stato patrimoniale 2016)</b>	<b>Impatto dei valori consolidati</b>	<b>Bilancio consolidato 2016</b>
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	4.986	3.256.181	3.261.167
Immobilizzazioni materiali	21.187.347	5.239.003	26.426.350
Immobilizzazioni Finanziarie	244.817	205.617	450.433
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>21.437.150</b>	<b>8.700.801</b>	<b>30.137.951</b>
Rimanenze	-	72.610	72.610

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2016)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2016
Crediti	2.628.817	4.998.113	7.626.930
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	-	16.404	16.404
Disponibilità liquide	943.559	1.405.735	2.349.294
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>3.572.376</b>	<b>6.492.862</b>	<b>10.065.238</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>165</b>	<b>45.869</b>	<b>46.033</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>25.009.691</b>	<b>15.239.531</b>	<b>40.249.222</b>
Patrimonio netto	9.742.205	5.426.590	15.168.794
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			4.839.062
- Gruppo ACOS			4.388.526
- CIT S.p.a.			14.733
- SRT S.p.a.			282.857
- CSP			152.947
Fondi per rischi ed oneri	-	1.169.778	1.169.778
TFR	-	450.176	450.176
Debiti	7.636.052	6.414.142	14.050.194
Ratei e risconti passivi	7.631.434	1.778.846	9.410.280
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>25.009.691</b>	<b>15.239.531</b>	<b>40.249.222</b>

Il patrimonio netto presenta un incremento di € 5.426.590 dato dalla somma algebrica tra la variazione del risultato d'esercizio - pari ad € 587.527 - ed il totale delle riserve di consolidamento - pari ad € 4.839.062.

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

Stato patrimoniale	Importo	%
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	-	-
Immobilizzazioni immateriali	3.261.167	8,10%
Immobilizzazioni materiali	26.426.350	65,66%
Immobilizzazioni Finanziarie	450.433	1,12%
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>30.137.951</b>	<b>74,88%</b>
Rimanenze	72.610	0,18%
Crediti	7.626.930	18,95%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	16.404	0,04%
Disponibilità liquide	2.349.294	5,84%
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>10.065.238</b>	<b>25,01%</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>46.033</b>	<b>0,11%</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>40.249.222</b>	<b>100,00%</b>
Patrimonio netto	15.168.794	37,69%
Fondi per rischi ed oneri	1.169.778	2,91%
TFR	450.176	1,12%

Stato patrimoniale	Importo	%
Debiti	14.050.194	34,91%
Ratei e risconti passivi	9.410.280	23,38%
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>40.249.222</b>	<b>100,00%</b>

### Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Arquata Scrivia ne rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale, 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. 95 del 31 dicembre 2016.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato. Rispetto a tali priorità, si evidenzia come il sistema dei controlli interni degli enti locali sia stato rafforzato a seguito delle integrazioni introdotte dal DL 174/2012 nel TUEL; in particolare sono state previste specifiche disposizioni in materia di presidio e monitoraggio delle società e degli organismi partecipati dagli art. 147 quater e 147 quinquies del D. Lgs. 267/2000:

*“Articolo 147-quater Controlli sulle società partecipate non quotate*

*1. L'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili.*

*2. Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1 del presente articolo, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.*

*3. Sulla base delle informazioni di cui al comma 2, l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente.*

*4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica,*



*predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*

*5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.”*

*“Articolo 147-quinquies - Controllo sugli equilibri finanziari*

*.....*

*3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.*

*....”*

La fissazione dei principi attraverso cui addivenire alla predisposizione del bilancio consolidato è ancora in corso di definizione. A testimonianza delle valutazioni tuttora in essere circa le modalità applicative, è utile segnalare come la Commissione Arconet, istituita presso la Ragioneria generale dello Stato ai sensi dell'art. 3bis del D. Lgs. 118/2011 con lo scopo di promuovere l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti territoriali e dei loro organismi e enti strumentali, abbia più volte trattato, nelle sessioni succedutesi a partire dal 2016, i risvolti applicativi del bilancio consolidato, proponendo soluzioni operative e l'aggiornamento dei principi di riferimento; la serie di interventi si è tradotta nella condivisione, in via definitiva, nella seduta del 19 luglio 2017, del nuovo schema di decreto di aggiornamento degli allegati del D. Lgs. 118/2011, in cui sono presenti importanti novità in materia di bilancio consolidato, che di seguito vengono riepilogate:

- aggiornamento delle finalità del bilancio consolidato;
- rafforzamento del ruolo di coordinamento dell'ente capogruppo e degli obblighi di collaborazione da parte degli organismi partecipati;
- ampliamento dei criteri di definizione degli enti strumentali e delle società di capitali da ricomprendere nel perimetro di consolidamento;
- aggiornamento dei criteri per determinare l'irrelevanza delle partecipazioni ai fini dell'inclusione nel perimetro di consolidamento;
- specificazione della “titolarità di affidamento diretto” quale criterio per individuare gli organismi da ricomprendere nel perimetro di consolidamento;
- anticipazione al 20 luglio del termine ultimo per la ricezione dei bilanci degli organismi partecipati;

- tipologia di adempimenti informativi da richiedere agli organismi partecipati che non adottano i medesimi schemi contabili dell'ente capogruppo;
- responsabilità dell'ente capogruppo relativamente alla corretta integrazione dei bilanci degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento;
- specificazione delle attività da compiere per la riconciliazione dei saldi contabili e per le rettifiche di consolidamento per le operazioni infragruppo;
- criterio di determinazione della quota di partecipazione in fondazioni.

Gli aggiornamenti sopra richiamati dovranno essere formalizzati con la pubblicazione di specifico decreto ministeriale e troveranno piena applicazione a partire dal 2018 con riferimento alla predisposizione del bilancio consolidato al 31.12.2017.

Per quanto riguarda la disciplina delle partecipazioni societarie degli enti pubblici, è infine da evidenziare il compimento del processo di riforma avviato con la L. 124/2015 (c.d. Riforma Madia): attraverso il D. Lgs. 175/2016, pubblicato in GU l'8 settembre 2016, il Governo ha emanato il Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica; l'iter di approvazione di tale decreto è stato oggetto di rilievi da parte della Corte costituzionale (sentenza n. 251/2016) ed ha conseguentemente subito aggiornamenti e integrazioni ad opera del recente D. Lgs.100/2017 *"Disposizioni integrative e correttive al decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175, recante testo unico in materia di società a partecipazione pubblica"*; i temi della regolamentazione del Testo unico riguardano i seguenti aspetti:

1. Ambito del decreto e presupposti per la detenzione di partecipazioni societarie
2. Il rapporto tra ente e società partecipate
3. Amministrazione delle società partecipate
4. I controlli sulle partecipate e ricadute sull'ente socio
5. Articolazione della struttura societaria e riflessi operativi
6. Organizzazione del personale
7. Interventi di razionalizzazione
8. Disposizioni di coordinamento

Il primo adempimento di rilievo correlato al recepimento del D. Lgs. 175/2016 riguarderà la predisposizione del Piano di revisione straordinaria delle società partecipate, da effettuarsi entro il 30 settembre 2017; attraverso tale intervento, ogni amministrazione socia sarà chiamata a verificare la possibilità di mantenere le quote di partecipazione nelle società di capitali; i criteri per la verifica sono particolarmente restrittivi; in tal senso è possibile che l'impatto della razionalizzazione si rifletta sui prossimi bilanci consolidati, riducendo il numero di enti da ricomprendere nel Gruppo Amministrazione Pubblica e conseguentemente, nel perimetro di consolidamento.

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

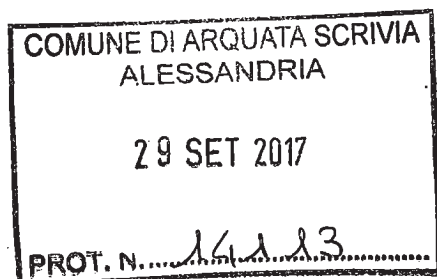
Nulla da segnalare .

S - F

## **COMUNE DI ARQUATA SCRIVIA**

**Sede Piazza S. Bertelli n. 21 15061 ARQUATA SCRIVIA (AL)**

### **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2016 E DOCUMENTI ALLEGATI**



#### **Il revisore**

**Dott.ssa Elisabetta Moraglio**

La sottoscritta Elisabetta Moraglio, Revisore dei conti del comune di Arquata Scrivia (AL) esprimere il proprio parere in merito allo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2016 approvato con delibera della giunta comunale n. 75 del 25/09/2017 consegnatole in data 25/09/2017, composto dai seguenti documenti:

- a) Stato Patrimoniale consolidato;
- b) Conto Economico consolidato;
- c) Nota integrativa
- d) Relazione sulla gestione di consolidamento

Premesso che:

- I riferimenti normativi sono contenuti nel D.lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 e definiscono: i criteri di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche territoriali; i principi contabili sul bilancio consolidato (allegato 4/4); gli schemi di bilancio (allegato 11).
- L'art. 11-bis del D.lgs. 118/2011, così come modificato dal D.lgs. n.126 del 10.08.2014, prevede che gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, 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.

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 6/08/2015 con la quale veniva rinviata al 2017 (rendiconto 2016), con riferimento alla nuova contabilità armonizzata ex D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., l'adozione del bilancio consolidato.

Rilevato che il Comune di Arquata Scrivia dall'esercizio 2017 è tenuto a redigere il bilancio consolidato per l'esercizio 2016 per cui il termine per l'approvazione del bilancio consolidato è fissata per il 30 settembre 2017, relativamente all'annualità 2016.

Preso atto che per la redazione del bilancio consolidato si è utilizzato il metodo proporzionale che comporta l'aggregazione di un importo proporzionale alla quota di partecipazione delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti partecipati e delle società partecipate.

Preso atto che, come previsto dal principio contabile relativo al bilancio consolidato e recepito nella deliberazione di Giunta n.95 del 31/12/2016, l'area di consolidamento per l'esercizio 2016 è rappresentata dai seguenti enti e società, per le cui definizioni si rimanda al principio contabile consolidato all. 4 del D.P.C.M. 28.12.2011:



<i>Denominazione</i>	<i>Città</i>	<i>Capitale sociale</i>	<i>% Poss.</i>
<b>CSP</b> <b>(CONSORZIO INTERCOMUNALE</b> <b>SERVIZI ALLA PERSONA)</b>	<i>Novi Ligure</i> <i>(AL)</i>	0	6,82%
<b>SRT SPA</b>	<i>Novi Ligure</i> <i>(AL)</i>	8.498.040	2,88%
<b>ACOS SPA</b>	<i>Novi Ligure</i> <i>(AL)</i>	17.075.864	10,51%
<b>CIT SPA</b>	<i>Novi Ligure</i> <i>(AL)</i>	433.000	9,45%

Preso atto che nella redazione del bilancio consolidato sono state osservate le norme di cui al DLgs. 118/2011 e successive modificazioni e che il risultato economico consolidato complessivo è positivo e pari a euro 354.534,00, riepiloga le voci principali dello Stato Patrimoniale Consolidato e del Conto Economico Consolidato 2016 del Comune di Arquata Scrivia:



**Stato patrimoniale:**

	31/12/2016
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00
<b>TOTALE CREDITI VS PARTECIPATE</b>	<b>0,00</b>
B) IMMOBILIZZAZIONI	
I) <u>Immobilizzazioni immateriali</u>	3.261.167,23
II) <u>Immobilizzazioni materiali</u>	26.426.350,29
IV) <u>Immobilizzazioni finanziarie</u>	450.433,35
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>30.137.950,87</b>
C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I) <u>Rimanenze</u>	72.609,90
<b>Totale rimanenze</b>	<b>72.609,90</b>
II) <u>Crediti</u>	
1) Crediti di natura tributaria	1.382.125,85
2) Crediti per trasferimenti e contributi	1.056.236,00
3) Crediti verso Clienti utenti	3.462.164,10
4) Altri crediti	1.726.404,09
<b>Totale crediti</b>	<b>7.626.930,04</b>
III) <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	16.404,22
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>16.404,22</b>
IV) <u>Disponibilità liquide</u>	2.349.294,23
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.349.294,23</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>10.065.238,39</b>
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	46.033,13
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>46.033,13</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>40.249.222,39</b>

A) PATRIMONIO NETTO	15.168.794,45
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>15.168.794,45</b>
B) FONDO RISCHI E ONERI	1.169.777,65
<b>TOTALE FONDO RISCHI E ONERI</b>	<b>1.169.777,65</b>
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	450.176,10
<b>TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>450.176,10</b>
D) DEBITI	
1) Debiti da finanziamento	7.624.127,54
2) Debiti verso fornitori	2.908.629,96
3) Acconti	1.752,76
4) Debiti per trasferimenti e contributi	364.299,18
5) Altri debiti	3.151.384,79
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>14.050.194,23</b>
D) RATEI E RISCONTI PASSIVI	9.410.279,96
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>9.410.279,96</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>40.249.222,39</b>

**Conto economico:**

	31/12/2016
Ricavi netti	13.707.269,71
Costi esterni	-7.576.548,53
<b>Valore Aggiunto</b>	<b>6.130.721,18</b>
Costo lavoro	-3.280.821,11
<b>Margine Operativo lordo</b>	<b>2.849.900,07</b>
Ammortamenti, svalutazioni e altri accantonamenti	-3.283.300,75
<b>Risultato Operativo</b>	<b>-433.400,68</b>
<u>Proventi diversi:</u>	
- Proventi e oneri finanziari	-46.429,46
- Rettifiche attività finanziarie	777,74
<b>Risultato Ordinario</b>	<b>-479.052,40</b>
Componenti straordinarie nette	1.174.616,74
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>695.564,34</b>
Imposte sul reddito	341.030,34
<b>Risultato netto</b>	<b>354.534,00</b>
di cui di pertinenza di terzi	135.463,60

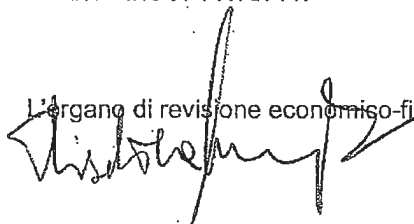
Tenuto conto di tutto quanto esposto

**ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

sulla proposta di approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2016 del " Gruppo amministrazione pubblica COMUNE DI ARQUATA SCRIVIA " ai sensi dell'art. 11 BIS del D.LGS. 118/2011.

Asti, 28/09/2017

L'organo di revisione economico-finanziaria





# Comune di Arquata Scrivia

PROVINCIA DI AL

## Proposta deliberazione di Consiglio Comunale n. 162 del 18/09/2017

**Oggetto:**

**APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2016 DEL  
"GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI ARQUATA SCRIVIA "AI  
SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/20111**

Sulla proposta di deliberazione i sottoscritti esprimono ai sensi dell'art. 49, 1° comma del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 i pareri di cui al seguente prospetto:

Parere	Esito	Data	Il Responsabile	Firma
PARERE TECNICO AI SENSI DELL'ART. 49 DEL D.LGS. 267/2000	Favorevole	19/09/2017	GIUSTA dott.ssa ANNA	
PARERE CONTABILE AI SENSI DELL'ART. 49 DEL D.LGS. 267/2000	Favorevole	19/09/2017	GIUSTA dott.ssa ANNA	