



Comune di ARQUATA SCRIVIA

Provincia di Alessandria

Verbale di deliberazione
del **CONSIGLIO COMUNALE**

Adunanza Straordinaria di Prima convocazione

Deliberazione N° 35

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017 DEL "GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI ARQUATA SCRIVIA "AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011.

Il giorno 28/09/2018 alle ore 18:00 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	Giust.
11	SCIFO' ROBERTO - Consigliere	Sì
12	PASQUALE CECILIA CATERINA - Consigliere	Sì
13	SABBI DIEGO - Consigliere	Giust.
	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.*

RICHIAMATA la deliberazione della Giunta Comunale n.105 in data 28/12/2017 modificata con la deliberazione della Giunta Comunale nr. 80 del 09/08/2018 , esecutiva ai sensi di legge, con la quale si è proceduto ad aggiornare ed approvare l'elenco degli organismi che rientrano nel perimetro di consolidamento dei bilanci, di seguito indicati:

**Elenco enti/ società ricompresi nel perimetro di consolidamento del “Gruppo Amministrazione
Pubblica Comune di Arquata Scrivia”**

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

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

RICHIAMATA la deliberazione di Consiglio Comunale n. 17 in data 30/04/2018, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2017, comprendente fra l'altro, il Conto economico e lo Stato patrimoniale redatto secondo lo schema approvato con D.Lgs. n. 118/2011;

VISTO lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2017, 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;*

Deliberazione di Consiglio Comunale n. 35 in data 28/09/2018

- *ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico"* (p.c. del bilancio consolidato, all. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);

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

PRESO ATTO dei documenti costituenti lo schema di Bilancio Consolidato Del Gruppo Amministrazione pubblica del Comune di Arquata Scrivia per l'esercizio 2017 , 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 deliberazione della Giunta Comunale nr 88 del 24/09/2018 ad oggetto : " Proposta al consiglio approvazione del Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Gruppo Amministrazione pubblica Comune di Arquata Scrivia ai sensi dell'art. 11 bis del Dlgs nr 118/2011 ";

UDITA la relazione del Presidente il quale spiega come il D.Lgs. 118/2011 per i Comuni con popolazione superiore ai 5.000 abitanti che detengono partecipazioni in società interamente pubbliche o miste impone l'obbligo di consolidare il bilancio entro il corrente mese; ricorda come nell'aprile scorso per l' approvazione del conto consuntivo era stato redatto un allegato alla delibera in cui si cerca trasformare il bilancio pubblico in un bilancio di tipo privatistico producendo un conto economico e uno stato patrimoniale in cui vengono inglobate tutte le poste delle nostre partecipate in base alla percentuale di possesso.

Illustra le società partecipate e le relative quote.

Per la redazione di questo bilancio consolidato il Comune ha chiesto a tutte le partecipate il Bilancio dell'esercizio 2017 approvato e facendo un calcolo sulla percentuale di possesso, al conto economico e stato patrimoniale iniziale del Bilancio sono state aggiunte le poste relative ad ogni partecipata.

Illustra i valori consolidati del Gruppo Amministrazione pubblica di Arquata Scrivia tra cui un utile di euro 422.151, fa presente che il Bilancio consolidato del 2017 chiudeva con un risultato esercizio pari ad euro 20.706 quindi l'utile apportato al Comune dalle partecipate sia pari ad euro 401.445

Terminata la relazione il Presidente dichiara aperta la seduta e invita i presenti ad intervenire.

Consigliere Scifo chiede informazioni sugli utili della partecipata CIT spa.

Sindaco Basso spiega come il CIT non abbia utili ma abbia chiuso il Bilancio 2017 con una perdita di euro 462.558 e che il Comune consolida per il 9,45% (quota di partecipazione); spiega inoltre che la perdita del CIT viene ripianata tra i soci non sulla base delle percentuali di possesso.

Deliberazione di Consiglio Comunale n. 35 in data 28/09/2018

Consigliere Scifo chiede inoltre quali siano gli utili della partecipata 5 Valli servizi

Sindaco Basso risponde che 5 Valli servizi ha chiuso il Bilancio 2017 con un utile pari ad euro 2.339,00.

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

VISTI i pareri dei responsabili dei servizi interessati a sensi dell'art. 49 comma 1° del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. , che si allegano alla presente deliberazione così da costituirne parte integrante e sostanziale;

PRESO ATTO della seguente votazione espressa nei modi e nelle forme di legge: voti favorevoli nr. 9, astenuti nr. /, contrari nr. /

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 € 422.151,36, così determinato:

Risultato di esercizio del Comune	20.705,91
Impatto risultato partecipate	485.123,02
Rettifiche di consolidamento	-83.677,57
Risultato economico consolidato	422.151,36
<i>di cui: di pertinenza del gruppo</i>	<i>247.044,04</i>

di cui: di pertinenza di terzi	175.107,32
--------------------------------	------------

4. DI DARE ATTO che lo stato patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale di €. 24.037.333,29, così determinato:

Patrimonio netto del Comune	22.205.854,74
Riserve di consolidamento	1.430.033,10
Impatto risultato partecipate meno rettifiche	401.445,45
Patrimonio netto consolidato	24.037.333,29
di cui: di pertinenza del gruppo	22.994.340,44
di cui: di pertinenza di terzi	1.042.992,85

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

6. DI PUBBLICARE il bilancio consolidato dell'esercizio 2017 su "Amministrazione Trasparente", Sezione "Bilanci".

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

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

- giurisdizionale al T.A.R. di Torino ai sensi del D.Lgs. 02 luglio 2010 n. 104 entro il termine di 60 giorni dalla data di scadenza del termine di pubblicazione 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. 960 del Registro Pubblicazioni

La presente deliberazione è in corso di pubblicazione all'Albo Pretorio digitale del Comune per 15 giorni consecutivi con decorrenza dal 18-ott-2018 al 01-nov-2018, come previsto dall'art. 124, 1° comma, del D.Lgs. 267/2000.

Arquata Scrivia, lì 18-ott-2018

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



Il Vice Segretario Comunale
F.to: Zanassi Ercole

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 28/09/2018

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. 35 in data 28/09/2018



Comune di Arquata Scrivia

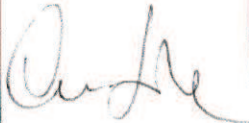
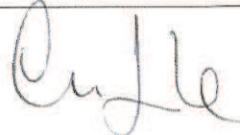
PROVINCIA DI AL

Proposta deliberazione di Consiglio Comunale n. 186 del 24/09/2018

Oggetto:

**APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2017 DEL
"GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI ARQUATA SCRIVIA "AI
SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011.**

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	25/09/2018	GIUSTA dott.ssa ANNA	
PARERE CONTABILE AI SENSI DELL'ART. 49 DEL D.LGS. 267/2000	Favorevole	25/09/2018	GIUSTA dott.ssa ANNA	

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		31.12.2017	31.12.2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.496.706,98	3.498.908,05		
2	Proventi da fondi perequativi	460.039,78	412.916,87		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	423.474,27	693.449,05		
a	Proventi da trasferimenti correnti	392.399,33	562.176,73		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	31.074,94	-		E20c
c	Contributi agli investimenti	-	131.272,32		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8.167.154,31	7.812.502,32	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	228.853,60	230.243,44		
b	Ricavi della vendita di beni	2.974,12	34.915,58		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.935.326,59	7.547.343,30		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	205,23	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	1.777,51	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	162.415,80	199.345,48	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	648.740,82	1.090.147,95	A5	A5 a e b
Totale componenti positivi della gestione A)		13.360.514,70	13.707.269,72		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.444.819,20	1.384.838,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.119.212,22	5.017.882,78	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	485.963,01	519.582,39	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	418.420,50	308.144,22		
a	Trasferimenti correnti	418.420,50	308.144,22		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-	-		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-		
13	Personale	3.273.530,46	3.280.821,11	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.361.224,75	2.102.675,22	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	261.879,76	222.705,46	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	954.798,25	1.689.353,98	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	790,12	1.079,48	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	143.756,62	189.536,30	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.296,70	113,25	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	65.977,14	194.953,67	B12	B12
17	Altri accantonamenti	314.736,41	985.558,60	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	312.180,94	346.101,14	B14	B14
Totale componenti negativi della gestione B)		12.797.361,33	14.140.670,38		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		563.153,37	- 433.400,66		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	-	148.447,49	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	38.583,66	38.290,75	C16	C16
Totale proventi finanziari		38.583,66	186.738,24		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	207.738,10	233.167,71	C17	C17
a	Interessi passivi	207.307,77	167.093,00		
b	Altri oneri finanziari	430,33	66.074,71		
Totale oneri finanziari		207.738,10	233.167,71		
Totale (C)		- 169.154,44	- 46.429,47		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	41,71	777,74	D18	D18
23	Svalutazioni	10.510,00	-	D19	D19
Totale (D)		- 10.468,29	777,74		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	37.611,11	35.500,00	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	17.623,97	-		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	6.408.281,65	2.556.078,19		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	1.000,00	-		E20c
e	Altri proventi straordinari	-	71.170,50		
Totale proventi		6.464.516,73	2.662.748,69		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-	-	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	6.135.433,13	1.486.079,04		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-		E21a
d	Altri oneri straordinari	-	2.052,92		E21d
Totale oneri		6.135.433,13	1.488.131,96		
Totale (E) (E20-E21)		329.083,60	1.174.616,73		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		712.614,24	695.564,34		
26	Imposte	290.462,88	341.030,34	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	422.151,36	354.534,00	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	175.107,32	135.463,60		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		31.12.2017	31.12.2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	69,42	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	69,42	-		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	3.945,09	1.966,21	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	3.304,07	4.986,30	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.307,81	1.070,13	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	16.092,59	12.449,20	BI4	BI4
5	avviamento	-	-	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	32.808,19	147.990,39	BI6	BI6
9	altre	3.553.700,65	3.092.705,01	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	3.613.158,40	3.261.167,24		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	10.013.262,81	7.449.533,56		
1.1	<i>Terreni</i>	-	-		
1.2	<i>Fabbricati</i>	9.540,06	-		
1.3	<i>Infrastrutture</i>	22.791,20	-		
1.9	<i>Altri beni demaniali</i>	9.980.931,55	7.449.533,56		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.338.916,36	13.517.738,09		
2.1	<i>Terreni</i>	1.333.529,04	1.806.435,73	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.2	<i>Fabbricati</i>	9.741.734,98	8.501.624,85		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.3	<i>Impianti e macchinari</i>	4.184.727,35	2.153.897,89	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.4	<i>Attrezzature industriali e commerciali</i>	54.565,68	80.632,75	BII3	BII3
2.5	<i>Mezzi di trasporto</i>	110.319,90	-		
2.6	<i>Macchine per ufficio e hardware</i>	35.475,07	6.717,80		
2.7	<i>Mobili e arredi</i>	20.720,28	16.113,45		
2.8	<i>Infrastrutture</i>	857.844,06	897.933,35		
2.99	<i>Altri beni materiali</i>	-	54.382,27		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.051.010,96	5.459.078,65	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	29.403.190,13	26.426.350,30		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	55.192,53	58.195,73	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	27.975,83	38.485,83	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	3.042,80	10.256,89	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	24.173,90	9.453,01		
2	Crediti verso	419.067,48	392.237,61	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	26.549,03	-		
b	<i>imprese controllate</i>	62.653,89	62.626,36	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	329.864,56	329.611,25	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	474.260,01	450.433,34		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	33.490.608,54	30.137.950,88		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	76.975,20	72.609,90	CI	CI
	Totale	76.975,20	72.609,90		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.503.444,38	1.382.125,85		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.482.157,73	1.346.538,79		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	21.286,65	35.587,06		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.070.069,74	1.056.235,99		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	900.147,79	895.662,31		
b	<i>imprese controllate</i>	66.925,47	77.824,97		CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	81.918,72	82.134,91	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	21.077,76	613,80		
3	Verso clienti ed utenti	3.629.534,47	3.462.164,10	CII1	CII1
4	Altri Crediti	953.416,25	1.726.404,10	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	469.176,38	597.820,60		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	11.870,49	18.050,82		
c	<i>altri</i>	472.369,38	1.110.532,68		
	Totale crediti	7.156.464,84	7.626.930,04		

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	31.12.2017	31.12.2016	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	partecipazioni	-	16.404,22	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	16.404,22		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	659.616,17	1.081.735,22		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	659.616,17	138.175,98		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	943.559,24		
2	Altri depositi bancari e postali	1.338.758,13	1.260.566,52	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	6.163,32	6.992,49	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	2.004.537,62	2.349.294,23		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.237.977,66	10.065.238,39		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	16.537,88	476,14	D	D
2	Risconti attivi	58.647,18	45.556,99	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	75.185,06	46.033,13		
	TOTALE DELL'ATTIVO	42.803.840,68	40.249.222,40		

(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)		31.12.2017	31.12.2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	212.085,58	5.212.085,58	AI	AI
II	Riserve	23.403.096,35	9.602.174,87		
	a da risultato economico di esercizi precedenti	172.935,50	320.870,05	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	5.556.365,54	-	AI, AIII	AI, AIII
	c da permessi di costruire	2.266.960,51	4.442.242,64		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	13.976.801,70	-		
	e altre riserve indisponibili	1.430.033,10	4.839.062,18		
III	di cui riserva di consolidamento	1.430.033,10	4.839.062,18		
	Risultato economico dell'esercizio	422.151,36	354.534,00	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		24.037.333,29	15.168.794,45		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		867.885,53	771.834,43		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		175.107,32	135.463,60		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		1.042.992,85	907.298,03		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		24.037.333,29	15.168.794,45		
1	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	1.904,29	11.872,12	B2	B2
	altri	1.024.146,97	1.157.905,53	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	419.829,42	-		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.445.880,68	1.169.777,65		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		465.495,52	450.176,10	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		465.495,52	450.176,10		
1	D) DEBITI (1)				
	Debiti da finanziamento	7.290.889,08	7.624.127,54		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	48.774,76		
c	verso banche e tesoriere	2.423.251,66	2.400.045,51	D4	D3 e D4
	verso altri finanziatori	4.867.637,42	5.175.307,27	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.649.492,36	2.908.629,96	D7	D6
	Acconti	773,62	1.752,76	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.455.618,01	364.299,19		
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
c	altre amministrazioni pubbliche	1.069.720,74	261.148,25		
	imprese controllate	286,40	2.413,10	D9	D8
d	imprese partecipate	289.751,88	5.263,61	D10	D9
	altri soggetti	95.858,99	95.474,23		
5	altri debiti	1.518.640,11	3.151.384,79	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a tributari	108.601,53	348.897,25		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	201.788,56	227.379,10		
	per attività svolta per c/terzi (2)	1.600,89	1.600,89		
d	altri	1.206.649,13	2.573.507,55		
TOTALE DEBITI (D)		12.915.413,18	14.050.194,24		
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	136.839,60	141.371,03	E	E
II	Risconti passivi	3.802.878,41	9.268.908,93	E	E
	Contributi agli investimenti	3.537.308,24	8.974.696,72		
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.197.496,50	1.294.315,02		
	da altri soggetti	339.811,74	7.680.381,70		
2	Concessioni pluriennali	132.038,82	60.658,33		
	Altri risconti passivi	133.531,35	233.553,88		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		3.939.718,01	9.410.279,96		
TOTALE DEL PASSIVO		42.803.840,68	40.249.222,40		

CONTI D'ORDINE		31.12.2017	31.12.2016		
1)	Impegni su esercizi futuri	1.239.153,44	459.622,74		
	beni di terzi in uso	1.720.066,60	1.853.648,70		
3)	beni dati in uso a terzi	-	-		
	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	105.415,30	828.503,30		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	-	11.035,50		
	garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
7)	garanzie prestate a altre imprese	848.157,00	254.762,40		
TOTALE CONTI D'ORDINE		3.912.792,34	3.407.572,64		

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

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



Allegato "C"

Bilancio consolidato 2017 del Comune di Arquata Scrivia Nota integrativa

Indice

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

1. Presupposti normativi e di prassi

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

La normativa richiamata prevede che:

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

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

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

Il Comune di Arquata Scrivia, con deliberazioni di Giunta comunale n. 105 del 28/12/2017, ad oggetto *"Bilancio Consolidato al 31.12.2017 del Comune di Arquata Scrivia - Individuazione degli enti e società da includere nel 'Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Arquata Scrivia' e nel perimetro di consolidamento"*, e n. 80 del 09/08/2018, ad oggetto *"Aggiornamento 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 2017."* ha:

- definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2017;
- approvato le comunicazioni e le direttive per la predisposizione del bilancio consolidato 2017.

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

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

Rispetto alle disposizioni di riferimento, è opportuno premettere che le stesse, in particolare per quanto riguarda le indicazioni di prassi rappresentate dal Principio contabile applicato, sono oggetto di costante monitoraggio applicativo da parte della Commissione Arconet (istituita ai sensi dell'art. 3bis del D. Lgs. 118/2011) e di conseguenti aggiornamenti operativi; l'ultimo intervento normativo di interesse per la predisposizione del bilancio consolidato è stato introdotto dal DM 11/08/2017, che ha modificato ed integrato il Principio contabile applicato. In questo contesto di riferimento, gli uffici hanno profuso il massimo impegno per ottemperare all'adempimento, coinvolgendo, per quanto possibile, gli organismi partecipati; è in ogni caso auspicabile che, con il consolidarsi dello strumento, vengano introdotte e si diffondano prassi che agevolino tutti i passaggi procedurali per la predisposizione del documento contabile di gruppo.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati per l'esercizio rendicontato sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, www.arconet.it, nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2011.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo "Comune di Arquata Scrivia" ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 105 del 28/12/2017 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. Il perimetro di consolidamento è stato in seguito aggiornato con deliberazione della Giunta comunale n. 80 del 09/08/2018.

Successivamente, con nota prot.12635DEL 01/08/2018, prot.13554 del 22/08/2018 e prot. 13569 del 23/08/2018 , è stato trasmesso, a ciascuno degli enti rientranti nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di cui alle deliberazioni di Giunta comunale n. 105 del 28/12/2017 e n. 80 del 09/08/2018 sopracitate sono inoltre state impartite le direttive e le comunicazioni previste per la redazione del bilancio consolidato 2017, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nel successivo paragrafo 6.

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

a. le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;

b. la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs. 118/2011.”; rispetto a tale indicazione, il Comune ha predisposto e condiviso con gli organismi ricompresi nel perimetro, un prospetto che correlava, con specifiche note esplicative, le voci di bilancio degli schemi civilistici di Stato patrimoniale e Conto economico (art. 2424 e 2425 del Codice civile) con quelle degli schemi di Stato patrimoniale e Conto economico previsti dall'Allegato 11 al D. Lgs. 118/2011, unitamente alla sintesi dei criteri e dei principi di contabilità economico patrimoniale adottati dall'ente (tratti dall'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011).

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

- il Bilancio ordinario 2017
- Il Bilancio 2017 riclassificato secondo gli schemi del D.lgs. 118/2011 (per i soggetti che utilizzano schemi diversi)
- Informazioni aggiuntive funzionali alla predisposizione della nota integrativa al bilancio consolidato
- Il dettaglio dei Rapporti infragruppo

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

Nominativo	Bilancio ordinario 2017	Bilancio 2017 riclassificato D.lgs. 118/2011	Informazioni aggiuntive	Rapporti infragruppo
Gruppo ACOS	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti
Consorzio Intercomunale Trasporti S.p.a.	Pervenuto	Pervenuto	Pervenuto rinvio ad allegati di bilancio	Pervenuti
Azienda Multiservizi Idrici e Ambientali Scrivia S.p.a.	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute	Non Pervenuti
Società Pubblica per il Recupero ed il Trattamento dei Rifiuti S.p.a.	Pervenuto	Pervenuto	Non Pervenute	Pervenuti
5 Valli Servizi S.r.l.	Pervenuto	Pervenuto	Non Pervenute	Pervenuti
Consorzio Intercomunale del Novese dei Servizi alla persona		Pervenuto	Non Pervenute	Pervenuti parzialmente su prospetti propri
Consorzio per il Sistema Informativo Piemonte	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti

Quando non sono pervenuti riscontri dagli organismi ricompresi nel perimetro, l'ente ha provveduto ad inserire le informazioni essenziali rielaborando i dati effettivamente disponibili secondo ragionevolezza; con riferimento alle informazioni complementari mancanti, ne è stata specificata puntualmente l'indisponibilità.

3. La composizione del Gruppo "Comune di Arquata Scrivia"

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Arquata Scrivia al 31.12.2017 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Arquata Scrivia	Classificazione
Gruppo ACOS	Corso Italia 49 – 15067 Novi Ligure (AL)	17.075.864,00	Comune di Arquata Scrivia	10,51%	Società Partecipata
Consorzio Intercomunale Trasporti S.p.a. – CIT S.p.a.	Via P. Giacometti 22 – 15067 Novi Ligure (AL)	433.000,00	Comune di Arquata Scrivia	9,45%	Società Partecipata
Azienda Multiservizi Idrici e Ambientali Scrivia S.r.l. – AMIAS S.r.l.	Via P. Giacometti 22 – 15067 Novi Ligure (AL)	17.400.000,00	Comune di Arquata Scrivia	5,25%	Società Partecipata
Società Pubblica per il Recupero ed il Trattamento dei Rifiuti S.p.a. - SRT S.p.a.	Strada Vecchia per Bosco Marengo – Novi Ligure (AL)	8.498.040,00	Comune di Arquata Scrivia	2,88%	Società Partecipata
5 Valli Servizi S.r.l.	Piazza IV Novembre 25 – Monleale (AL)	19.117,00	Comune di Arquata Scrivia	2,56%	Società Partecipata
Consorzio intercomunale del Novese dei servizi alla persona - CSP	Piazzale Partigiani – 15067 Novi Ligure (AL)	2.239.159,64	Comune di Arquata Scrivia	6,82%	Ente Strumentale Partecipato
Consorzio Servizi rifiuti del Novese, Tortonese, Acquese e Ovadese - CSR	Via P. Giacometti 22 – 15067 Novi Ligure (AL)	60.134,18	Comune di Arquata Scrivia	2,83%	Ente Strumentale Partecipato
Autorità d'ambito territoriale ottimale n. 6 Alessandrino – ATO n. 6	Corso Virginia Marini 95 – 15121 Alessandria (AL)	-	Comune di Arquata Scrivia	0,98%	Ente Strumentale Partecipato
Istituto per la Storia della Resistenza e della Società Contemporanea in Provincia di Alessandria - ISRAL	Via dei Guasco 49 - 15100 Alessandria (AL)	-	Comune di Arquata Scrivia	0,91%	Ente Strumentale Partecipato
Consorzio per il Sistema Informativo Piemonte – CSI Piemonte	Corso Unione Sovietica 216 – 10134 Torino (TO)	11.886.394,00	Comune di Arquata Scrivia	0,04%	Ente Strumentale Partecipato
ATO GRA	Corso Virginia Marini 95 – 15121 Alessandria (AL)	-	CSR	-	Ente Strumentale Partecipato

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

Organismo partecipato	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Arquata Scivia	Classificazione	Criterio di consolidamento
Gruppo ACOS	17.075.864,00	Comune di Arquata Scivia	10,51%	Società Partecipata	Proporzionale
Consorzio Intercomunale Trasporti S.p.a. – CIT S.p.a.	433.000,00	Comune di Arquata Scivia	9,45%	Società Partecipata	Proporzionale
Azienda Multiservizi Idrici e Ambientali Scrivia S.r.l. – AMIAS S.r.l.	17.400.000,00	Comune di Arquata Scivia	5,25%	Società Partecipata	Proporzionale
Società Pubblica per il Recupero ed il Trattamento dei Rifiuti S.p.a. - SRT S.p.a.	8.498.040,00	Comune di Arquata Scivia	2,88%	Società Partecipata	Proporzionale
5 Valli Servizi S.r.l.	19.117,00	Comune di Arquata Scivia	2,56%	Società Partecipata	Proporzionale
Consorzio Intercomunale del Novese dei Servizi alla persona - CSP	2.239.159,64	Comune di Arquata Scivia	6,82%	Ente Strumentale Partecipato	Proporzionale
Consorzio per il Sistema Informativo Piemonte – CSI Piemonte	11.886.394,00	Comune di Arquata Scivia	0,04%	Ente Strumentale Partecipato	Proporzionale

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo “Comune di Arquata Scrivia”, nel perimetro di consolidamento non sono stati considerati i seguenti enti:

- Consorzio Servizi rifiuti del Novese, Tortonese, Acquese e Ovadese: esclusione dal perimetro per irrilevanza dell'impatto economico patrimoniale delle grandezze di bilancio dell'ente partecipato rispetto ai corrispondenti valori del Comune (incidenza inferiore al 10% del Patrimonio netto, del totale dell'Attivo, dei Ricavi caratteristici e pertanto escludibile ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato)
- Autorità d'ambito territoriale ottimale n. 6 Alessandrino, Istituto per la Storia della Resistenza e della Società Contemporanea in Provincia di Alessandria e ATO GRA: i documenti contabili degli organismi si basano sulla contabilità finanziaria; non sono pertanto ancora disponibili prospetti economico patrimoniali funzionali alla procedura di consolidamento; l'ente non è stato inserito nel perimetro per impossibilità di reperire le informazioni necessarie, ancorché tale fattispecie non sia puntualmente prevista dal principio contabile applicato

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. (...)"*

La stessa si caratterizza quale Holding Operativa, in quanto detiene pacchetti di controllo o comunque di rilievo, in società di capitali che operano:

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

Come si rileva dal sito istituzionale della capogruppo, le altre società facenti parte del gruppo ACOS possono essere così riassunte:

- *ACOS Energia S.p.a.*: è partecipata al 75% dalla capogruppo e per il restante 25% da Iren Mercato S.p.A. e si occupa della vendita di gas 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.

- *ACOSì S.r.l.*: è totalmente partecipata da ACOS S.p.a. e si occupa del servizio gestione calore, attraverso la riconversione, la conduzione e la manutenzione degli impianti termici di edifici pubblici e privati.
- *ACOS Ambiente S.r.l.*: è partecipata al 90% da ACOS S.p.A. e per il restante 10% dalla società CNS – Consorzio Nazionale Servizi di Bologna ed è 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.*: è partecipata indirettamente da ACOS S.p.a. per il tramite 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
- *Aquarium S.S.D.p.A. Società Sportiva Dilettantistica per Azioni*: è partecipata da ACOS S.p.a. in misura del 92,54% e si è occupata della realizzazione e attualmente gestisce la piscina coperta di Novi Ligure e gli impianti sportivi attigui.
- *Gestione Acqua S.p.a.*: è partecipata al 63,21% dalla capogruppo e 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.
- *Reti S.r.l.*: partecipata integralmente da ACOS S.p.a. ha come oggetto sociale la gestione della rete del gas naturale.

Ai fini del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Arquata Scrivia", si evidenzia come sono stati recepiti i valori presenti nel bilancio consolidato redatto dalla capogruppo ACOS S.p.a., in conformità con quanto previsto dal punto 4.1 del Principio applicato al bilancio consolidato (all. 4/4 al D. Lgs. 118/2011) ove prevede che: *"Nel rispetto delle istruzioni ricevute di cui al paragrafo 3.2 i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla capogruppo, costituita da:*

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

Gruppo ACOS		
Stato patrimoniale	2017	2016
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	79.537.120	74.183.049
Attivo circolante	53.541.958	53.631.667
Ratei e risconti attivi	544.624	401.683
TOTALE DELL'ATTIVO	133.623.702	128.216.399
Patrimonio netto	51.899.391	46.995.207
Fondi per rischi ed oneri	8.404.093	7.375.038
TFR	2.439.918	2.425.224
Debiti	53.781.395	54.815.369
Ratei e risconti passivi	17.098.905	16.605.561
TOTALE DEL PASSIVO	133.623.702	128.216.399

Gruppo ACOS		
Conto economico	2017	2016
Valore della produzione	69.778.392	68.638.209
Costi della produzione	61.370.772	61.429.527
Risultato della gestione operativa	8.407.620	7.208.682
Proventi ed oneri finanziari	-254.580	344.572
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-100.000	7.400
Proventi ed oneri straordinari	-156.169	0
Imposte sul reddito	1.960.925	2.321.162
Risultato di esercizio	5.935.946	5.239.492

- Consorzio Intercomunale Trasporti 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, apertura e chiusura loculi, trasporti funebri, pratiche per servizi funebri, inumazioni, traslazioni, recuperi salme, servizi cimiteriali vari non precedentemente contemplati da effettuarsi in forma fissa e/o ambulante;

- effettuazione di lavori edili, infrastrutturali e impiantistici in genere, inerenti strutture civili, industriali, logistiche e viarie, opere edili viarie, stradali, ferroviarie, fluviali, portuali e aeroportuali;

- realizzazione, gestione ed esercizio di linee auto-ferro metro-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	2017	2016
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	4.755.341	5.014.293
Attivo circolante	900.106	1.886.957
Ratei e risconti attivi	97.035	23.830
TOTALE DELL'ATTIVO	5.752.482	6.925.080
Patrimonio netto	588.925	1.224.371
Fondi per rischi ed oneri	25.120	10.270
TFR	1.842.051	1.792.922
Debiti	3.280.229	3.883.559
Ratei e risconti passivi	16.157	13.958
TOTALE DEL PASSIVO	5.752.482	6.925.080

CIT S.p.a.		
Conto economico	2017	2016
Valore della produzione	3.542.879	3.963.395
Costi della produzione	3.996.938	3.950.735
Risultato della gestione operativa	-454.059	12.660
Proventi ed oneri finanziari	-8.499	-12.660
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	0	0
Risultato di esercizio	-462.558	0

- Azienda Multiservizi Idrici e Ambientali Scrivia S.r.l.

AMIAS S.r.l. (Azienda Multiservizi Idrici ed Ambientali Scrivia S.r.l.) è una società a totale capitale pubblico i cui soci sono i Comuni di: Novi Ligure; Tortona; Serravalle Scrivia; Arquata Scrivia; Castelnuovo Scrivia; Pozzolo Formigaro; Pontecurone; Viguzzolo; Cassano Spinola; Stazzano; Vignole Borbera; Borghetto di Borbera; Carbonara Scrivia; Villalvernia; Molino dei Torti; Isola Sant'Antonio; Alzano Scrivia; Guazzora; Spineto Scrivia; Bosco Marengo; Frugarolo; Sarezzano; Alluvioni Cambiò; Sardigliano; Grondona; e la società Acquedotto Borbera Curone S.r.l. (ABC S.r.l.). La società opera nell'ambito del servizio idrico integrato e svolge le seguenti attività:

- controllo, trattamento, difesa, valorizzazione delle risorse idriche, compreso il riutilizzo a fini irrigui e/o industriali e la valorizzazione a fini energetici,
- gestione del servizio idrico integrato di cui alla L. n. 36/1994 (c.d. Legge Galli), formato dall'insieme dei servizi di captazione, accumulo, adduzione e distribuzione dell'acqua ad usi civili ed industriali, di fognatura e depurazione delle acque reflue civili ed industriali.
- studio, progettazione e realizzazione di impianti specifici, di potabilizzazione, depurazione, smaltimento delle acque, impianti energetici derivanti da processi di trattamento delle acque reflue, impianti energetici a valorizzazione della risorsa idrica

- analisi delle acque potabili, industriali e reflue, dei fanghi di depurazione e dei rifiuti solidi urbani
- compostaggio dei fanghi di depurazione, trattamento di frazioni organiche preselezionate, di residui agroalimentari e dei rifiuti solidi urbani da raccolta differenziata
- assistenza alle autorità competenti ed esercizio delle attività di monitoraggio ambientale
- sfruttamento delle risorse ambientali e climatiche a fini energetici e utilizzo di cicli termici.

AMIAS S.p.a.		
Stato patrimoniale	2017	2016
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	49.135.621	48.584.116
Attivo circolante	778.453	783.759
Ratei e risconti attivi	210	3.102
TOTALE DELL'ATTIVO	49.914.284	49.370.977
Patrimonio netto	18.051.752	17.981.494
Fondi per rischi ed oneri	218.583	218.583
TFR	0	0
Debiti	6.779.625	6.272.499
Ratei e risconti passivi	24.864.324	24.898.401
TOTALE DEL PASSIVO	49.914.284	49.370.977

AMIAS S.p.a.		
Conto economico	2017	2016
Valore della produzione	428.575	461.116
Costi della produzione	307.024	260.104
Risultato della gestione operativa	121.551	201.012
Proventi ed oneri finanziari	-32.889	-43.095
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	18.404	22.729
Risultato di esercizio	70.258	135.188

- Società Pubblica per il Recupero ed il Trattamento dei Rifiuti S.p.a.

S.R.T. S.p.a. (Società pubblica per il recupero e trattamento dei rifiuti S.p.a.) è una società a totale capitale pubblico operate nel settore dei rifiuti solidi. La stessa persegue l'obiettivo di soddisfare il bisogno della comunità di riferimento *“con il minor impatto ambientale possibile e nel modo economicamente più efficiente”*.

L'art. 3 del suo statuto indica infatti che *“la società ha per oggetto il trattamento, il recupero e lo smaltimento dei rifiuti solidi sia urbani che speciali, così come definiti dagli artt. 181 e 182 del D.Lgs. 3.4.2006, n. 152 ed è titolare, ai sensi dell'art. 20 della L.R. 4.10.2002, n. 24, del complesso aziendale avente ad oggetto il recupero e lo smaltimento dei rifiuti 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”.

Come si può rilevare dal sito istituzionale la società ha *“sviluppato un modello integrato di gestione dei rifiuti urbani che privilegi, attraverso la riduzione dei rifiuti prodotti, i conferimenti presso le strutture di recupero e valorizzazione, minimizzando i quantitativi da inviare a smaltimento in discarica. L'impegno di SRT è volto ad una gestione dei rifiuti urbani e assimilabili agli urbani 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.”*

SRT S.p.a.		
Stato patrimoniale	2017	2016
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	16.840.741	18.000.668
Attivo circolante	18.639.097	17.695.275
Ratei e risconti attivi	215.938	42.642
TOTALE DELL'ATTIVO	35.695.776	35.738.585
Patrimonio netto	10.020.202	10.012.240
Fondi per rischi ed oneri	14.561.004	13.669.814
TFR	892.137	897.706
Debiti	9.325.906	10.197.298
Ratei e risconti passivi	896.527	961.527
TOTALE DEL PASSIVO	35.695.776	35.738.585

SRT S.p.a.		
Conto economico	2017	2016
Valore della produzione	20.922.114	21.502.073
Costi della produzione	20.821.712	20.756.474
Risultato della gestione operativa	100.402	745.599
Proventi ed oneri finanziari	-34.160	-133.412
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	58.280	235.512
Risultato di esercizio	7.962	376.675

- 5 Valli Servizi S.r.l.

La società 5 Valli S.r.l. è una società a capitale interamente pubblico che si occupa prevalentemente della raccolta e del trasporto dei rifiuti urbani e dei connessi servizi di igiene urbana. La società, nata nel 2006, in seguito all'avvenuto affidamento, da parte del C.S.R. (Consorzio Servizi Rifiuti di Novi Ligure), svolge i propri servizi per 37 comuni, i cui territori si estendono fino alla periferia di Tortona e Novi Ligure. Viene effettuata, per tutti i comuni serviti, la

raccolta di prossimità (mediante cassonetti stradali, no raccolta porta a porta) del rifiuto indifferenziato e la raccolta differenziata di carta, plastica e vetro.

5 Valli gestisce il Centro di Raccolta di Albera Ligure, dove possono essere conferiti, da parte degli utenti residenti o aventi un domicilio nei comuni di Albera Ligure, Cantalupo Ligure, Cabella Ligure, Carrega Ligure, Mongiardino Ligure, Rocchetta Ligure e Roccaforte Ligure, vari materiali tra cui: ingombranti, legno, ferro, medicinali, pile esauste, olio vegetale esausto, vetro, cartone, ecc.

5 Valli gestisce altresì il Centro di Raccolta di Arquata Scrivia, dove possono essere conferiti, da parte dei soli utenti residenti o aventi un domicilio nel comune di Arquata Scrivia, vari materiali tra cui: ingombranti, legno, ferro, medicinali, pile esauste, olio vegetale esausto, vetro, cartone, ecc.

L'articolo 4 dello statuto stabilisce che: *"La società ha per oggetto:*

- l'organizzazione, la gestione e l'esecuzione in proprio o per conto terzi, dei servizi destinati a rispondere ad esigenze pubbliche di utilità sociale e di tutela-ambientale; la società potrà quindi:

- gestire i servizi per la raccolta, il trasporto e lo smaltimento dei rifiuti urbani, compresi sia lo spezzamento, la pulizia ed il diserbo di strade ed aree pubbliche anche adibito a verde nonché la loro eventuale manutenzione, sia la rimozione della neve e dei servizi di protezione dal ghiaccio, realizzare i relativi impianti ed opere; commercializzare materiali e prodotti provenienti dal trattamento dei rifiuti.

- gestire i servizi per la raccolta, lo stoccaggio, il trattamento, lo smaltimento di rifiuti speciali anche pericolosi, compreso il servizio di riciclaggio degli inerti, realizzare bonifiche ambientali nonché realizzare i relativi impianti ed opere; erogare servizi concernenti l'igiene e la salubrità urbana compresa la disinfestazione, la derattizzazione, i trattamenti antiparassitari ed i trattamenti antipolvere di aree e strade pubbliche, di aree coperte e di locali pubblici e privati;

- prestare servizio di autotrasporto per conto terzi;

- prestare servizi di manutenzione e noleggio di attrezzature;

- prestare servizi di gestione della tariffa per conto dei Comuni, di bollettazione e dei relativi incassi; - gestire servizi di informatizzazione, di trasmissione e di controllo, call center, compresa la realizzazione dei relativi impianti ed opere;

- gestire i servizi concernenti la produzione dell'energia elettrica derivata dalla valorizzazione dei rifiuti o da altre fonti, compreso il trasporto, la distribuzione, l'acquisto e la cessione nonché la realizzazione dei relativi impianti ed opere;

- realizzare e gestire impianti per il teleraffreddamento, il teleriscaldamento e la produzione combinata di calore ed energia elettrica, nonché realizzare e gestire le reti di distribuzione del calore ed energia elettrica per tutti gli usi;

- prestare servizi in materia di risparmio energetico compresa la gestione calore, la gestione impianti termici e relative attività di manutenzione e di controllo;

- provvedere all'attuazione, costruzione, gestione, manutenzione e rinnovo di centrali, impianti e reti tecnologiche di qualsiasi tipo;

- gestire i servizi di illuminazione pubblica, dei sistemi semaforici e di illuminazione votiva nei cimiteri, compresa la realizzazione dei relativi impianti ed opere;

- gestire le attività cimiteriali e funerarie, compresi il trasporto funebre, la cremazione e ogni attività per l'ampliamento, modifica costruzione di nuove strutture cimiteriali nonché la realizzazione dei relativi impianti;

- eseguire l'attuazione e la successiva gestione e manutenzione di opere pubbliche, di opere di urbanizzazione, reti e impianti tecnologici di qualsiasi tipo;

- gestire altri servizi ambientali di supporto e servizi comunque connessi all'assetto del territorio. La società potrà altresì:

- fornire la consulenza e l'assistenza tecnica ed amministrativa ad aziende, enti anche estranei alla propria compagine sociale, che operano in settori simili o collegati al proprio;
- acquisire anche commesse con altri soggetti per esercitare le attività previste nel proprio oggetto sociale quando ciò sia ritenuto conveniente dal Consiglio di Amministrazione;
- provvedere, anche in collaborazione con altri soggetti, imprese, istituti di ricerca, a studi, iniziative, ricerche al fine di promuovere e migliorare le conoscenze e le tecnologie dei settori, ivi compresa la formazione professionale. La società potrà porre in essere ed esercitare qualsiasi attività o servizio — anche di commercializzazione e di studio — connesso, ausiliario, strumentale, accessorio o complementare rispetto alle attività di cui sopra, nessuno escluso. La società potrà realizzare e gestire le attività di cui sopra direttamente, in concessione, in appalto, o in qualsiasi forma senza limiti territoriali, potendo altresì effettuare delle attività a seguito della richiesta di terzi, siano essi enti pubblici o privati anche non soci;
- ricorrere a qualsiasi forma di finanziamento con Istituti di credito, Banche, Società e privati, concedendo le opportune garanzie;
- concedere fidejussioni, avalli e garanzie a favore di terzi;
- partecipare a consorzi o a raggruppamenti di imprese. È espressamente esclusa l'attività di "raccolta del risparmio fra il pubblico" di cui al citato decreto legislativo 1 settembre 1993 n.385, quella di "intermediazione mobiliare" di cui alla legge n.1/1991, nonché in genere ogni attività per la quale sia richiesta dalle leggi vigenti l'iscrizione in albi professionali."

5 Valli Servizi S.r.l.		
Stato patrimoniale	2017	2016
Crediti vs partecipanti	0	587
Attivo immobilizzato	355.541	209.157
Attivo circolante	1.512.301	1.037.698
Ratei e risconti attivi	21.863	12.094
TOTALE DELL'ATTIVO	1.889.705	1.259.536
Patrimonio netto	289.805	316.503
Fondi per rischi ed oneri	0	44.000
TFR	181.391	176.940
Debiti	1.378.752	676.304
Ratei e risconti passivi	39.757	45.789
TOTALE DEL PASSIVO	1.889.705	1.259.536

5 Valli Servizi S.r.l.		
Conto economico	2017	2016
Valore della produzione	2.186.087	2.131.013
Costi della produzione	2.155.716	2.111.227
Risultato della gestione operativa	30.371	19.786
Proventi ed oneri finanziari	-6.302	709
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	21.730	4.086
Risultato di esercizio	2.339	16.409

- Consorzio Intercomunale del Novese dei Servizi alla persona

Il CSP è un ente pubblico costituitosi per la gestione dei Servizi Socio Assistenziali sul territorio di 31 Comuni dell'area del Novese. Il CSP opera all'interno di un sistema integrato di servizi e si

rivolge alle persone ed alle famiglie sostenendole nelle condizioni di bisogno e disagio individuale, nelle difficoltà sociali e nelle condizioni di non autonomia. Il Servizio, perseguendo i principi della L.R. n.1/2004, ha carattere di universalità ed è organizzato in modo da garantire a tutti i cittadini pari opportunità di fruizione e completa accessibilità nel rispetto della dignità della persona riconoscendo il ruolo della famiglia quale soggetto primario ed ambito di riferimento unitario per gli interventi.

In particolare l'articolo 4 dello statuto sancisce lo scopo del consorzio: *"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. 104/92*
- e) interventi per minori ed incapaci nell'ambito dei rapporti con l'autorità giudiziaria*
- f) interventi di promozione della socializzazione*
- g) interventi previsti dall'art. 23 del D.P.R. 616/77*
- h) affidamenti a famiglie, nuclei parafamiliari, singoli e comunità*
- i) inserimenti servizi residenziali e semiresidenziali*
- l) integrazione rette*
- m) gestione diretta 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. 142/90"*

CSP		
Stato patrimoniale	2017	2016
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	219.195	188.604
Attivo circolante	3.075.628	3.639.489
Ratei e risconti attivi	0	0
TOTALE DELL'ATTIVO	3.294.823	3.828.093g
Patrimonio netto	1.350.327	2.806.527
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	0	0
Debiti	1.944.495	1.021.566
Ratei e risconti passivi	0	0
TOTALE DEL PASSIVO	3.294.823	3.828.093

CSP		
Conto economico	2017	2016
Valore della produzione	3.610.644	4.748.992
Costi della produzione	5.322.488	4.272.363

CSP		
Conto economico	2017	2016
Risultato della gestione operativa	-1.711.844	476.629
Proventi ed oneri finanziari	0	0
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	348.323	175.429
Imposte sul reddito	89.215	88.155
Risultato di esercizio	-1.452.736	563.903

- **Consorzio Sistema Informativo Piemonte**

Il Consorzio per il Sistema Informativo (CSI Piemonte) è un consorzio avente personalità giuridica di diritto pubblico, non persegue scopi di lucro e informa la sua gestione a criteri di economicità. Lo stesso realizza servizi innovativi informativi per le amministrazioni, al fine di aiutarle così a essere più efficienti, moderne e a ridurre i costi della spesa pubblica. Il CSI-Piemonte si occupa, dietro affidamento, della gestione e della realizzazione dei servizi ICT della pubblica amministrazione piemontese. Il consorzio lavora in tutti i settori: dalla sanità alle attività produttive, dai beni culturali ai sistemi amministrativi, dal territorio alla formazione professionale e al lavoro. In tal senso svolge attività di ricerca e sviluppo e progetta sistemi informativi e soluzioni che semplificano la vita di cittadini e imprese.

Al CSI sono consorziati oltre 120 enti pubblici piemontesi: Regione Piemonte, Università e Politecnico di Torino, Città di Torino, tutte le Province, Comuni e forme associate, Aziende Sanitarie e Ospedaliere, Agenzie e altre amministrazioni locali.

Ai sensi dell'art. 4 dello statuto, il consorzio, "in armonia con le vigenti leggi in materia di decentramento amministrativo e di digitalizzazione della Pubblica Amministrazione, il Consorzio opera principalmente a supporto dell'innovazione tecnologica ed organizzativa degli Enti consorziati, anche nelle loro attività di collaborazione istituzionale con altri soggetti. In tale contesto, il Consorzio promuove e supporta l'attività degli Enti consorziati nella messa a disposizione di servizi a cittadini e imprese". In tal senso, "il Consorzio:

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

b) promuove e realizza forme di collaborazione continuativa tra Enti pubblici ed Atenei nei campi:
- della ricerca e sviluppo di nuove tecnologie dell'informazione, della comunicazione e della conoscenza;

- del loro trasferimento a servizi sia della Pubblica Amministrazione sia di strutture produttive;

- della formazione rivolta a tali tecnologie o da esse mediata;

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

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

CSI Piemonte		
Stato patrimoniale	2017	2016
Crediti vs partecipanti	173.550	371.900
Attivo immobilizzato	21.694.776	22.021.647
Attivo circolante	79.195.640	81.218.184
Ratei e risconti attivi	700.365	375.642
TOTALE DELL'ATTIVO	101.764.331	103.987.373
Patrimonio netto	40.754.338	40.127.764
Fondi per rischi ed oneri	3.159.295	3.422.389
TFR	11.622.920	11.840.672
Debiti	44.332.738	46.709.486
Ratei e risconti passivi	1.895.040	1.887.062
TOTALE DEL PASSIVO	101.764.331	103.987.373

CSI Piemonte		
Conto economico	2017	2016
Valore della produzione	118.477.867	126.413.699
Costi della produzione	119.397.185	126.144.225
Risultato della gestione operativa	-919.318	269.474
Proventi ed oneri finanziari	15.439	-31.718
Rettifiche di valore di attività finanziarie	104.267	-9.551
Proventi ed oneri straordinari	1.169.002	0
Imposte sul reddito	205.118	148.399
Risultato di esercizio	164.272	79.806

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

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

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%	660.963,00	69.778.392,00	0,95%
CIT S.p.a.	9,45%	-	3.542.879,00	0,00%
AMIAS S.r.l.	5,25%	-	428.575,00	0,00%
SRT S.p.a.	2,88%	348.627,30	20.922.114,00	1,67%
5 Valli Servizi S.r.l.	2,56%	-	2.186.087,00	0,00%
CSP	6,82%	90.635,94	3.610.643,72	2,51%
CSI Piemonte	0,04%	-	118.477.867,00	0,00%

Spese di personale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Arquata Scrivia	-	1.165.783,39	1,38%
Gruppo ACOS	10,51%	16.013.296,00	18,96%
CIT S.p.a.	9,45%	2.308.392,00	2,73%
AMIAS S.r.l.	5,25%	74,00	0,00%
SRT S.p.a.	2,88%	2.418.198,00	2,86%
5 Valli Servizi S.r.l.	2,56%	733.660,00	0,87%
CSP	6,82%	1.378.370,65	1,63%
CSI Piemonte	0,04%	60.430.142,00	71,56%
Totale		84.447.916,04	100,00%

Organismo partecipato	Spese per il personale	Addetti al 31/12/2017	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
Comune di Arquata Scrivia	1.165.783,39	35	33.308,10	137.498,58	23,39%
Gruppo ACOS	16.013.296,00	291	55.028,51	239.788,29	26,09%
CIT S.p.a.	2.308.392,00	48	48.091,50	73.809,98	57,75%
AMIAS S.r.l.	74,00	0	-	-	0,02%
SRT S.p.a.	2.418.198,00	44	54.959,05	475.502,59	11,61%
5 Valli Servizi S.r.l.	733.660,00	15	48.910,67	145.739,13	34,03%
CSP	1.378.370,65	38*	36.272,91	95.016,94	25,90%
CSI Piemonte	60.430.142,00	1080	55.953,84	109.701,73	50,61%

* **Nota:** valore rilevato sul sito dell'organismo nella sezione "Amministrazione Trasparente" nei documenti relativi ai tassi di assenza del 4° trimestre 2016;

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%	1.165.783,39	35,00	33.308,10	137.278,45	23,80%
Gruppo ACOS	10,51%	1.682.997,41	30,58	55.028,51	237.492,85	26,12%
CIT S.p.a.	9,45%	218.143,04	4,54	48.091,50	73.795,72	57,77%
AMIAS S.r.l.	5,25%	3,89	0,00	-	-	0,02%
SRT S.p.a.	2,88%	69.644,10	1,27	54.959,05	466.884,65	11,65%
5 Valli Servizi S.r.l.	2,56%	18.781,70	0,38	48.910,67	145.662,45	34,39%
CSP	6,82%	94.004,88	2,59	36.272,91	92.631,78	26,01%
CSI Piemonte	0,04%	24.172,06	0,43	55.953,84	109.701,73	50,61%
Totale gruppo		3.273.530,46	74,79	43.766,76	178.628,69	25,58%

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

Ripiano perdite

Per il triennio 2015/2017 non si rilevano operazioni di ripiano perdite da parte dell'ente.

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. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione”*.

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

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

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

5. Variazioni rispetto all’anno precedente

In ottemperanza alle previsioni di cui al punto 5 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011 nella tabella che segue si riportano le variazioni intervenute nella consistenza delle principali voci dell’attivo e del passivo rispetto all’esercizio precedente, nonché, a seguire, le ragioni degli scostamenti più significativi.

BILANCIO CONSOLIDATO		
Stato patrimoniale	2017	2016
Totale crediti vs partecipanti	69	0
Immobilizzazioni immateriali	3.613.158	3.261.167
Immobilizzazioni materiali	29.403.190	26.426.350
Immobilizzazioni Finanziarie	474.260	450.433
Totale immobilizzazioni	33.490.609	30.137.951

BILANCIO CONSOLIDATO		
Stato patrimoniale	2017	2016
Rimanenze	76.975	72.610
Crediti	7.156.465	7.626.930
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	16.404
Disponibilità liquide	2.004.538	2.349.294
Totale attivo circolante	9.237.978	10.065.238
Totale ratei e risconti attivi	75.185	46.033
TOTALE DELL'ATTIVO	42.803.841	40.249.222
Patrimonio netto	24.037.333	15.168.794
Fondi per rischi ed oneri	1.445.881	1.169.778
TFR	465.496	450.176
Debiti	12.915.413	14.050.194
Ratei e risconti passivi	3.939.718	9.410.280
TOTALE DEL PASSIVO	42.803.841	40.249.222

Le variazioni dello stato patrimoniale consolidato sono in parte imputabili all'inserimento delle società AMIAS S.r.l. e 5 Valli Servizi S.r.l. e del CSI Piemonte nel perimetro di consolidamento 2017 del Comune di Arquata Scrivia, a seguito delle novità apportata al principio contabile applicato dal DM 11/08/2017.

In relazione alle risultanze dello Stato patrimoniale consolidato 2017, sopra riportate, si evidenziano i maggiori scostamenti rilevabili rispetto al precedente esercizio:

- L'aumento di 2.976.840 delle Immobilizzazioni Materiali, è dovuto principalmente al consolidamento delle poste di AMIAS S.r.l. per 2.564.604 ed all'aumento delle poste registrate dal Comune per € 244.174 e dal Gruppo ACOS per € 207.229
- La diminuzione dei crediti in misura pari a € 470.465 si deve principalmente alla riduzione delle poste del Comune in misura pari a € 488.587
- La diminuzione dei debiti in misura pari a € 1.134.781 è influenzata principalmente dalla diminuzione delle poste da parte del Comune in misura pari a € 1.412.992 e dal consolidamento della società AMIAS S.r.l. con un aumento dei valori di € 355.930
- La diminuzione dei ratei e risconti passivi in misura pari a € 5.470.562 è in particolare generata dalla riduzione delle poste da parte del Comune per € 6.827.887 in parte compensata dall'inserimento nel consolidato di AMIAS S.r.l. che presenta ratei e risconti passivi per un complessivo importi di € 1.305.377.

In aggiunta a quanto puntualmente richiesto dal principio contabile applicato, nella tabella che segue si riportano le variazioni intervenute nella consistenza delle principali voci del conto economico rispetto all'esercizio precedente, nonché, a seguire, le ragioni degli scostamenti più significativi.

BILANCIO CONSOLIDATO		
Conto economico	2017	2016
Componenti positivi della gestione	13.360.515	13.707.270
Componenti negativi della gestione	12.797.361	14.140.670

BILANCIO CONSOLIDATO		
Conto economico	2017	2016
Risultato della gestione operativa	563.153	-433.401
Proventi ed oneri finanziari	-169.154	-46.429
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-10.468	778
Proventi ed oneri straordinari	329.084	1.174.617
Imposte sul reddito	290.463	341.030
Risultato di esercizio	422.151	354.534

Come per lo stato patrimoniale, anche per il conto economico consolidato parte delle variazioni sono imputabili all'inclusione delle società AMIAS S.r.l. e 5 Valli Servizi S.r.l. e del CSI Piemonte nel perimetro di consolidamento 2017 del Comune di Arquata Scrivia.

In relazione alle risultanze del Conto economico consolidato 2017, sopra riportate, si evidenzia come i principali scostamenti si siano manifestati nella gestione operativa con un aumento pari a € 996.554 principalmente dovuto:

- all'incremento del saldo dei ricavi e costi operativi del Comune che, pur essendo negativo, risulta migliorato di € 997.736
- all'incremento dei valori registrati dal Gruppo ACOS per € 128.090
- alla riduzione delle poste registrate dal Consorzio Intercomunale del Novese e dei Servizi alla persona in misura pari a € 146.067.

6. Le operazioni infragruppo

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

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

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

La procedura ordinaria di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo (ad eccezione degli utili/ perdite infragruppo) presuppone l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti "tecnici" dovuti alle diverse

caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

In considerazione delle caratteristiche strutturali dei diversi sistemi contabili adottati, si è cercato di ricostruire, per ogni operazione infragruppo, le motivazioni degli eventuali scostamenti; per questi ultimi, gli interventi di rettifica apportati hanno privilegiato la piena applicazione del principio di competenza economica, registrando sopravvenienze e/ o ratei e risconti in tutti quei casi in cui uno dei due organismi coinvolti nei rapporti infragruppo non ha correttamente inquadrato l'accadimento economico nel proprio bilancio 2017.

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 2017 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.

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. 13554 del 22/08/2018 e prot 13569 del 23/08/2018.

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

Nell'allegato 2 si riporta l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2017, 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. Nelle schede, sono riepilogate le operazioni infragruppo che non sono state oggetto di rettifica secondo quanto ammesso dal principio contabile applicato.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di consolidamento
1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2017 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 interpretando gli accadimenti all'origine di tali disallineamenti secondo il principio di competenza economica e rilevando di conseguenza sopravvenienze e ratei/ risconti al fine di allineare le ricadute sul 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.

Rispetto ai riferimenti sopra richiamati, occorre altresì precisare che nello specifico contesto degli enti locali, i criteri di valutazione delle partecipazioni in società ed enti strumentali sono stati recentemente aggiornati con il recepimento delle indicazioni contenute nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011; in aggiunta, i criteri di valutazione sono interessati da un approfondimento della Commissione Arconet che sta valutando l'ammissione di più alternative che gli enti capogruppo potranno applicare per l'iscrizione, tra le immobilizzazioni finanziarie, delle loro partecipazioni. Anche in considerazione della variabilità dei criteri di valutazione applicabili, al fine di valorizzare la differenza di consolidamento nel bilancio consolidato 2017, è stato effettuato il confronto tra il valore delle partecipazioni iscritte nello stato patrimoniale dell'ente capogruppo al 31.12.2017 ed il valore del patrimonio netto alla medesima data (al netto del risultato di esercizio) dei singoli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

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 31.12.2017, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2017 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 € 1.430.033,10, 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 31.12.2017.

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune di Arquata Scrivia	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolid.to	Valore partecipazione al 31/12/2017 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2017 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolid.to
Gruppo ACOS	10,51%	Società partecipata	Proporzionale	10,51%	4.388.525,65	4.830.758,07	-442.232,42
CIT S.p.a.	9,45%	Società partecipata	Proporzionale	9,45%	115.703,06	99.365,14	16.337,92
AMIAS S.r.l.	5,25%	Società partecipata	Proporzionale	5,25%	0,00	944.028,44	-944.028,44
SRT S.p.a.	2,88%	Società partecipata	Proporzionale	2,88%	282.857,07	288.352,51	-5.495,44
5 Valli Servizi S.r.l.	2,56%	Società partecipata	Proporzionale	2,56%	7.202,49	7.359,13	-156,64
CSP	6,82%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	6,82%	152.946,88	191.168,94	-38.222,06
CSI Piemonte	0,04%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	0,04%	0,00	16.236,03	-16.236,03
Totale					4.947.235,15	6.377.268,25	-1.430.033,10

Rispetto alla differenza generatasi, dettagliatamente presentata nel prospetto di cui sopra, occorre rilevare come parte dell'impatto derivi dall'assenza di immobilizzazioni finanziarie iscritte nell'attivo patrimoniale del Comune a fronte delle quote di partecipazione detenute in AMIAS S.r.l. e Consorzio Sistema Informativo Piemonte, organismi che risultano inclusi nel perimetro di consolidamento.

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

8. Crediti e debiti superiori a cinque anni

Crediti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Arquata Scrivia	0	0,00%	0
Gruppo ACOS	0	0,00%	0

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
CIT S.p.a.	0	0,00%	0
AMIAS S.r.l.	0	0,00%	0
SRT S.p.a.	0	0,00%	0
5 Valli Servizi S.r.l.	0	0,00%	0
CSP	n.d.	0,00%	0
CSI Piemonte	2.450.000	2,41%	980

I crediti superiori a 5 anni sono così composti:

Consorzio Sistema Informativo Piemonte

- Credito verso Comune di Torino per riaddebito oneri finanziari 2012-2015 € 2.450.000,00

Debiti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Arquata Scrivia	3.500.451	49,10%	3.500.451
Gruppo ACOS	1.701.715	2,08%	178.850
CIT S.p.a.	0	0,00%	0
AMIAS S.r.l.	6.379.453	20,02%	334.921
SRT S.p.a.	0	0,00%	0
5 Valli Servizi S.r.l.	0	0,00%	0
CSP	n.d.	0,00%	0
CSI Piemonte	1.603.000	2,63%	641

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

Comune di Arquata Scrivia

- Quota Mutui da pagare a Cassa Depositi	€ 1.666.257,69
- Quota Mutui da pagare a Istituto per il Credito Sportivo	€ 1.381.543,74
- Quota Mutui da pagare a Banca Carige	€ 169.412,11
- Quota Mutui da pagare a Banca Popolare di Novara	€ 283.237,10

Gruppo ACOS

- Debiti verso Banche	€ 1.701.715,00
-----------------------	----------------

AMIAS S.r.l.:

- Mutui	€ 918.956,00
- Debiti verso Collegate	€ 5.460.497,00

Consorzio Sistema Informativo Piemonte

- Debiti verso Banca Intesa San Paolo per mutuo	€ 1.603.000,00
---	----------------

Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento

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

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

Ente/ Società	Valore	Nota
Comune di Arquata Scrivia	1.080.208	Spese in conto capitale reimputate al 2018
Gruppo ACOS	26.900.000	Fidejussioni Bancarie, Fidejussioni a Provincia di Alessandria, impegni di investimento con la AMIAS S.r.l, beni di terzi presso l'azienda, impegni verso società di leasing.
CIT S.p.a.	0	
AMIAS S.r.l.	0	
SRT S.p.a.	0	
5 Valli Servizi S.r.l.	0	
CSP	0	
CSI Piemonte	13.485.378	Avallo Fidejussioni a favore di terzi e Fondo di Tesoreria INPS

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%	1.705
Gruppo ACOS	544.624	0,41%	57.240
CIT S.p.a.	97.035	1,69%	9.170
AMIAS S.r.l.	210	0,0004%	11
SRT S.p.a.	215.938	0,60%	6.219
5 Valli Servizi S.r.l.	21.863	1,16%	560
CSP	0	0,00%	0
CSI Piemonte	700.365	0,69%	280

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

Comune di Arquata Scrivia

- Ratei attivi per bolli € 164,59

Gruppo ACOS

- Rateo attivo relativo quota di ricavo tariffa incentivante e gestione calore € 132.309,00
- Risconti attivi assicurazioni, sponsorizzazioni, leasing e manutenzioni € 412.315,00

Consorzio Intercomunale Trasporti S.p.a.

- Risconti Attivi € 97.035,00

AMIAS S.r.l.

- Risconti Attivi su Assicurazioni € 210,00

Società Pubblica per il Recupero e Trattamento dei Rifiuti S.p.a.

- Ratei Attivi su Interessi in conto Deposito € 32.181,00

- Risconti Attivi su assicurazioni, fidejussioni, mutui e tasse auto € 183.757,00

5 Valli Servizi S.r.l.

- Risconti Attivi € 21.862,57

Consorzio Sistema Informativo Piemonte

- Risconti attivi per:

- Affitti e locazioni € 7.384,00

- Assicurazioni varie e spese fidejussione a favore di terzi € 2.792,00

- Lavorazioni e servizi € 3.650,00

- Manutenzioni e noleggi € 549.518,00

- Servizi cloud € 9.250,00

- Spese bancarie € 6.810,00

- Abbonamenti e libri € 1.785,00

- Telefono, cellulari e accesso ad internet € 3.706,00

- Spese per servizio mensa € 4.334,00

- Spese per corsi € 2.450,00

- Spese varie per il personale € 2.750,00

- Altri di ammontare non apprezzabile € 62,00

- Risconti attivi pluriennali

- Manutenzioni e noleggi € 101.725,00

- Lavorazioni e servizi € 1.084,00

- Spese varie automezzi € 1.195,00

- Spese fidejussioni a favore di terzi € 638,00

- Ricerche di mercato e marchi a fini commerciali € 607,00

- Assicurazioni varie € 258,00

- Altri di ammontare non apprezzabile € 367,00

Ratei e risconti passivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Arquata Scrivia	808.123	11,33%	808.123
Gruppo ACOS	17.098.905	20,92%	1.797.095
CIT S.p.a.	16.157	0,31%	1.527
AMIAS S.r.l.	24.864.324	78,04%	1.305.377
SRT S.p.a.	896.527	3,49%	25.820
5 Valli Servizi S.r.l.	39.757	2,48%	1.018
CSP	0	0,00%	0
CSI Piemonte	1.895.040	3,11%	758

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

Comune di Arquata Scrivia

- Ratei Passivi per spese correnti esigibili nel 2018 € 133.567,38

- Risconti Passivi per contributi investimenti da Amministrazioni pubbliche	€	542.517,28
- Risconti Passivi relativi Concessioni Pluriennali	€	132.038,82

Gruppo ACOS

- Ratei Passivi su Finanziamenti e Spese Bancarie	€	10.932,00
- Risconti Passivi sostanzialmente riferiti a contributi in conto capitale relativi ad investimenti del SII		
	€	12.603.731,00
- Risconti Passivi relativi a contributi Cociv	€	3.233.223,00
- Risconti Passivi riguardanti ricavi non afferenti l'esercizio in corso	€	1.251.019,00

Consorzio Intercomunale Trasporti S.p.a.

- Risconti Passivi	€	16.057,00
--------------------	---	-----------

AMIAS S.r.l.

- Ratei Passivi su spese bancarie	€	454,00
- Risconti Passivi su contributi in conto impianti	€	24.863.870,00

Società Pubblica per il Recupero e Trattamento dei Rifiuti S.p.a.

- Ratei Passivi su interessi mutuo	€	29.376,00
- Risconti Passivi su contributi in conto impianti	€	867.151,00

5 Valli Servizi S.r.l.

- Ratei Passivi	€	19.350,00
- Risconti Passivi	€	20.407,00

Consorzio Sistema Informativo Piemonte

Ratei passivi:

- Retribuzione e contributi 14° mensilità	€	1.890.919,00
- Interessi su mutui e finanziamenti	€	4.121,00

Altri accantonamenti

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Comune di Arquata Scrivia	240.226	2,15%	240.226
Gruppo ACOS	473.640	0,76%	49.780
CIT S.p.a.	5.000	0,12%	473
AMIAS S.r.l.	0	0,00%	0
SRT S.p.a.	842.305	4,03%	24.258
5 Valli Servizi S.r.l.	0	0,00%	0
CSP	0	0,00%	0
CSI Piemonte	0	0,00%	0

Gli "altri accantonamenti" sono così composti:

Comune di Arquata Scrivia

- FCDE: Differenza tra 2016 e 2017 € 240.225,96

Gruppo ACOS

- Accantonamento Fondo Ripristino Beni in Affitto € 473.640,00

Consorzio Intercomunale Trasporti S.p.a.

Dettaglio della posta non disponibile

Società Pubblica per il Recupero e Trattamento dei Rifiuti S.p.a.

- Accantonamento Fondo Chiusura Discariche € 832.186,00
 - Accantonamento Fondo Lavorazione e Smaltimento Rifiuti € 10.119,00

10. Interessi e altri oneri finanziari***Oneri finanziari***

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Arquata Scrivia	138.887	0	138.887	1,24%	138.887
Gruppo ACOS	600.123	0	600.123	0,96%	63.073
CIT S.p.a.	8.529	0	8.529	0,21%	806
AMIAS S.r.l.	32.890	0	32.890	9,68%	1.727
SRT S.p.a.	94.177	1.349	95.526	0,46%	2.751
5 Valli Servizi S.r.l.	4.000	2.502	6.502	0,30%	166
CSP	0	0	0	0,00%	0
CSI Piemonte	0	819.112	819.112	0,68%	328

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Comune di Arquata Scrivia

- Interessi Passivi € 138.887,00

Gruppo ACOS

- Interessi Passivi Bancari € 600.123,00

Consorzio intercomunale Trasporti S.p.a.

- Interessi Passivi € 8.529,00

AMIAS S.r.l.

- Interessi Passivi Bancari € 32.890,00

Società Pubblica per il Recupero e Trattamento dei Rifiuti S.p.a.

- Interessi Passivi Bancari € 95.285,00
 - Altri Oneri Finanziari relativi prestiti obbligazionari € 241,00

5 Valli Servizi S.r.l.

- Interessi Passivi	€	4.000,00
- Altri Oneri Finanziari	€	2.502,00

Consorzio Sistema Informativo Piemonte

- Interessi bancari
- Interessi verso fornitori
- Interessi su mutui e finanziamenti
- Interessi e commissioni su operazioni di factoring
- Spese bancarie e postali
- Interessi da lodo arbitrale della Branch Albania
- Rettifiche interessi di mora clienti
- Rettifiche oneri finanziari da riaddebitare
- Interessi ed oneri finanziari vari

11. Gestione straordinaria***Proventi straordinari***

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di Arquata Scrivia	6.385.635	56,59%	6.387.176
Gruppo ACOS	503.221	0,71%	52.889
CIT S.p.a.	0	0,00%	0
AMIAS S.r.l.	0	0,00%	0
SRT S.p.a.	0	0,00%	0
5 Valli Servizi S.r.l.	0	0,00%	0
CSP	349.804	8,83%	23.857
CSI Piemonte	1.490.022	1,23%	596

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Arquata Scrivia

- Proventi da Permessi da costruire	€	37.611,11
- Proventi da Trasferimenti in conto capitale	€	17.623,97
- Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo	€	6.329.399,71
- Altri Proventi Straordinari	€	1.000,00

Gruppo ACOS

- Sopravvenienze attive relative ricavi esercizi precedenti	€	503.221,00
---	---	------------

Consorzio Intercomunale del Novese e dei Servizi alla Persona

- Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo	€	349.804,17
--	---	------------

Consorzio Sistema Informativo Piemonte

- Contributi su Progetti, Sopravvenienze attive altri ricavi e su costi € 1.490.022,00

Oneri straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Arquata Scrivia	6.064.201	54,20%	6.065.902
Gruppo ACOS	659.390	1,05%	69.302
CIT S.p.a.	0	0,00%	0
AMIAS S.r.l.	0	0,00%	0
SRT S.p.a.	0	0,00%	0
5 Valli Servizi S.r.l.	0	0,00%	0
CSP	1.482	0,03%	101
CSI Piemonte	321.020	0,27%	128

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Arquata Scrivia:

- Sopravvenienze Passive ed insussistenze dell'attivo € 6.064.201,49

Gruppo ACOS:

- Sopravvenienze Passive relative ricavi di esercizi precedenti € 659.390,00

Consorzio Intercomunale del Novese e dei Servizi alla Persona

- Sopravvenienze Passive ed insussistenze dell'attivo € 1.481,64

Consorzio Sistema Informativo Piemonte

- Sopravvenienze passive su costi di produzione, su pci e wip ordinari € 321.020,00

12. Compensi amministratori e sindaci

In relazione a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, che prevede come la nota integrativa debba indicare *“cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento”*, si evidenzia che non ricorre la fattispecie di componenti degli organi amministrativi o di controllo del Comune che ricoprono il medesimo incarico nelle partecipate incluse nel perimetro di consolidamento.

13. Strumenti derivati

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

Ente/ Società	Valori complessivi
CSI Piemonte	-

Non ricorre la fattispecie di strumenti derivati attivati dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.



Allegato "D"

Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Arquata Scrivia Bilancio consolidato al 31.12.2017

RELAZIONE SULLA GESTIONE

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

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

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

Finalità del Bilancio consolidato

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

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

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta comunale n. 105 del 28/12/2017.

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

Rispetto a tale inquadramento, occorre rilevare come gli aggiornamenti apportati al principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all.4/4 del D. Lgs. 118/2011) dal DM 11/08/2017, in vigore a partire da questo esercizio, abbiano rafforzato la finalità tecnica e di governance dello strumento.

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

- Enfasi su aspetti contabili

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

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

- Ruolo dell'ente capogruppo

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

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

Il bilancio consolidato è strumento di recente introduzione: ancorché previsto dal D. Lgs. 118/2011, lo stesso è stato introdotto dai primi enti sperimentatori nel 2014 per poi entrare pienamente a regime solo l'anno scorso (tranne che per i Comuni con popolazione inferiore a 5000 abitanti, il cui obbligo è previsto a partire da questo o dal prossimo anno). Considerati i pochi esercizi di riferimento, molti dei riferimenti normativi e, soprattutto, di prassi, devono ancora pienamente consolidarsi; prova ne sia che è prossima all'adozione da parte della Commissione Arconet, un'appendice tecnica finalizzata a fornire esempi pratici per la predisposizione del

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

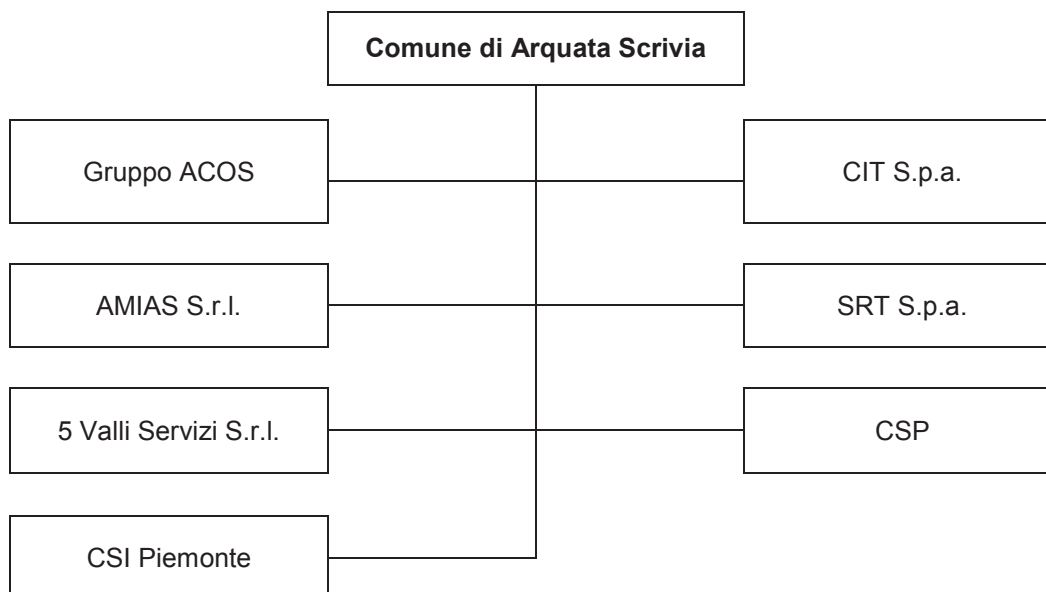
Accanto al bilancio consolidato, il Comune sta dando attuazione agli altri strumenti di governance introdotti dalla riforma di cui alla L. 124/2015; in particolare, secondo le disposizioni del D. Lgs. 175/2016, il Comune di Arquata Scrivia ha predisposto nel 2017 il Piano di revisione straordinaria delle società partecipate, con l'obiettivo di introdurre ed applicare le misure di razionalizzazione previste dal legislatore. Entro il 31 dicembre di quest'anno, l'Amministrazione adotterà un provvedimento finalizzato a condurre un'analisi dell'assetto complessivo delle società di cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo, ove permangano condizioni non in linea con quanto previsto dal legislatore, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione. In tal senso, è opportuno ricordare come i vincoli previsti dal legislatore riguardino:

- partecipazioni societarie che non rientrino in alcuna delle categorie di cui all'art. 4 del D. Lgs. 175/2016 (Testo unico delle società a partecipazione pubblica - TUSP);
- società che risultino prive di dipendenti o abbiano un numero di amministratori superiore a quello dei dipendenti;
- partecipazioni in società che svolgano attività analoghe o simili a quelle svolte da altre società partecipate o da enti pubblici strumentali;
- partecipazioni in società che, nel triennio precedente, abbiano conseguito un fatturato medio non superiore a un milione di euro; tale condizione, si applica, secondo quanto disposto dal c. 12quinquies dell'art. 26 del D. Lgs. 175/2016, a partire dal 2020, prendendo a riferimento il triennio 2017-2019; per gli esercizi 2018 e 2019, la soglia di riferimento si attesta ad euro 500.000,00, prendendo a riferimento, rispettivamente, i trienni 2015-2017 e 2016-2018;
- partecipazioni in società diverse da quelle costituite per la gestione di un servizio d'interesse generale che abbiano prodotto un risultato negativo per quattro dei cinque esercizi precedenti;
- necessità di contenimento dei costi di funzionamento;
- necessità di aggregazione di società aventi ad oggetto le attività consentite dall'art. 4, TUSP.

L'adozione di eventuali misure di razionalizzazione delle partecipate potrà influire, nei prossimi esercizi, anche sulla composizione del Gruppo Pubblico Locale e sul perimetro di consolidamento del Comune di Arquata Scrivia.

La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Arquata Scrivia

Il “Gruppo Comune di Arquata Scrivia” è così costituito:



Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Arquata Scrivia

Il secondo bilancio consolidato del Comune di Arquata Scrivia si chiude con un utile consolidato di € 422.151,00.

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

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

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

Conto economico	Comune (Conto economico 2017)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2017
Valore della produzione	4.812.450	8.548.065	13.360.515
Costi della produzione	4.984.506	7.812.856	12.797.361
Risultato della gestione operativa	-172.055	735.209	563.153
Proventi ed oneri finanziari	-53.670	-115.485	-169.154
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	-10.468	-10.468
Proventi ed oneri straordinari	321.433	7.650	329.084
Imposte sul reddito	75.002	215.461	290.463

Risultato di esercizio	20.706	401.445	422.151
------------------------	--------	---------	---------

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

Componenti positivi della gestione:

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	3.496.707	26,17%
Proventi da fondi perequativi	460.040	3,44%
Proventi da trasferimenti e contributi	423.474	3,17%
Ricavi delle vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	8.167.154	61,13%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	205	0,002%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	1.778	0,01%
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	162.416	1,22%
Altri ricavi e proventi diversi	648.741	4,86%
Totale della Macro-classe A	13.360.515	100,00%

Componenti negativi della gestione:

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.444.819	11,29%
Prestazioni di servizi	5.119.212	40,00%
Utilizzo beni di terzi	485.963	3,80%
Trasferimenti e contributi	418.421	3,27%
Personale	3.273.530	25,58%
Ammortamenti e svalutazioni	1.361.225	10,64%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.297	0,01%
Accantonamenti per rischi	65.977	0,52%
Altri accantonamenti	314.736	2,46%
Oneri diversi di gestione	312.181	2,44%
Totale della Macro-classe B	12.797.361	100,00%

Proventi ed oneri finanziari:

Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	0	0,00%
Altri proventi finanziari	38.584	100,00%
Totale proventi finanziari	38.584	100,00%
Interessi passivi	207.308	99,79%
Altri oneri finanziari	430	0,21%
Totale oneri finanziari	207.738	100,00%
Totale della Macro-classe C		-169.154

Proventi ed oneri straordinari:

Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	37.611	0,58%

Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	17.624	0,27%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	6.408.282	99,13%
Plusvalenze patrimoniali	1.000	0,02%
Altri proventi straordinari	0	0,00%
Totale proventi	6.464.517	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	6.135.433	100,00%
Minusvalenze patrimoniali	0	0,00%
Altri oneri straordinari	0	0,00%
Totale oneri	6.135.433	100,00%
Totale della Macro-classe E	329.084	

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica

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

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

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

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2017)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2017
Totale crediti vs partecipanti	0	69	69
Immobilizzazioni immateriali	16.350	3.596.808	3.613.158
Immobilizzazioni materiali	21.431.521	7.971.669	29.403.190
Immobilizzazioni Finanziarie	5.083.879	-4.609.619	474.260
Totale immobilizzazioni	26.531.750	6.958.858	33.490.609
Rimanenze	0	76.975	76.975
Crediti	2.142.633	5.013.832	7.156.465
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	0	0
Disponibilità liquide	575.944	1.428.593	2.004.538
Totale attivo circolante	2.718.577	6.519.401	9.237.978
Totale ratei e risconti attivi	165	75.020	75.185
TOTALE DELL'ATTIVO	29.250.492	13.553.349	42.803.841
Patrimonio netto	22.120.796	1.916.537	24.037.333
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			<i>1.430.033</i>
- Gruppo ACOS			442.232
- CIT S.p.a.			-16.338
- AMIAS S.r.l.			944.028
- SRT S.p.a.			5.495
- 5 Valli Servizi S.r.l.			157
- CSP			38.222

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2017)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2017
- CSI Piemonte			16.236
Fondi per rischi ed oneri	128.140	1.317.740	1.445.881
TFR	0	465.496	465.496
Debiti	6.193.432	6.721.981	12.915.413
Ratei e risconti passivi	808.123	3.131.595	3.939.718
TOTALE DEL PASSIVO	29.250.492	13.553.349	42.803.841

Il patrimonio netto presenta un incremento di € 1.916.537,37 dato dalla somma algebrica tra la variazione del risultato d'esercizio - pari ad € 401.445,45 - ed il totale delle riserve di consolidamento - pari ad € 1.430.033,10 e la variazione positiva delle riserve da risultato economico di esercizi precedenti (SPP – A2a) – pari a € 85.058,82 - dovuta alla rettifica degli utili distribuiti e rilevati a conto economico dal Comune nel 2017, ancorché riferiti ad esercizi precedenti.

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

Stato patrimoniale	Importo	%
Totale crediti vs partecipanti	69	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	3.613.158	8,44%
Immobilizzazioni materiali	29.403.190	68,69%
Immobilizzazioni Finanziarie	474.260	1,11%
Totale immobilizzazioni	33.490.609	78,24%
Rimanenze	76.975	0,18%
Crediti	7.156.465	16,72%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0,00%
Disponibilità liquide	2.004.538	4,68%
Totale attivo circolante	9.237.978	21,58%
Totale ratei e risconti attivi	75.185	0,18%
TOTALE DELL'ATTIVO	42.803.841	100,00%
Patrimonio netto	24.037.333	56,16%
Fondi per rischi ed oneri	1.445.881	3,38%
TFR	465.496	1,09%
Debiti	12.915.413	30,17%
Ratei e risconti passivi	3.939.718	9,20%
TOTALE DEL PASSIVO	42.803.841	100,00%

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

Nulla da rilevare

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 31/12/2017 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 2017 approvato con delibera della giunta comunale n.88 del 24/09/2018 consegnatole in data 26/09/2018, 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.

Rilevato che il Comune di Arquata Scrivia dall'esercizio 2017 è tenuto a redigere il bilancio consolidato per l'esercizio 2016, in quanto ente locale con popolazione superiore a 5.000 abitanti, e pertanto predispone il bilancio consolidato per la seconda volta e il termine per l'approvazione del bilancio consolidato è fissata per il 30 settembre 2018, relativamente all'annualità 2017.

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.105 del 28/12/2017 modificata dalla deliberazione di Giunta n.80 del 9/08/2018 l'area di consolidamento per l'esercizio 2017 è rappresentata dai seguenti enti e società, per le cui definizioni si rimanda al principio contabile applicato all. 4/4 del D.LGS. 118/2011:

Denominazione	Città	Capitale sociale	% Poss.
CSP (CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI ALLA PERSONA)	<i>Novi Ligure</i> <i>(AL)</i>	2.239.159,64	6,82%
SRT SPA	<i>Novi Ligure</i> <i>(AL)</i>	8.498.040	2,88%
ACOS SPA	<i>Novi Ligure</i> <i>(AL)</i>	17.075.864	10,51%
CIT SPA	<i>Novi Ligure</i> <i>(AL)</i>	433.000	9,45%
AMIAS SRL	<i>Novi Ligure</i> <i>(AL)</i>	17.400.000,00	5,25%
5 VALLI SERVIZI SRL	<i>Monleale(AL)</i>	19.117,00	2,56%
CSI PIEMONTE – CONSORZIO PER IL SISTEMA INFORMATIVO PIEMONTE	<i>Torino</i>	11.886.394,00	0,04%

Sono stati esclusi dal perimetro di consolidamento i seguenti enti: Consorzio Servizi rifiuti del novarese, tortonese, acquese e ovadese (CSR) per irrilevanza dell'impatto economico,, ATO6, ATO GRA e Istituto per la storia della Residenza e della società contemporanea in Provincia di Alessandria (ISRAL) per difficoltà a reperire i dati funzionali alla procedura di consolidamento.

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 422.151,36 e che il patrimonio netto ammonta a euro 24.037.333.29, riepiloga le voci principali dello Stato Patrimoniale Consolidato e del Conto Economico Consolidato 2017 del Comune di Arquata Scrivia:

Stato patrimoniale:

	31/12/2016	31/12/2017
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	69,42
TOTALE CREDITI VS PARTECIPATE	0,00	69,42
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I) <u>Immobilizzazioni immateriali</u>	3.261.167,23	3.613.158,40
II) <u>Immobilizzazioni materiali</u>	26.426.350,29	29.403.190,13
IV) <u>Immobilizzazioni finanziarie</u>	450.433,35	474.260,01
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	30.137.950,87	33.490.608,54
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) <u>Rimanenze</u>	72.609,90	76.975,20
Totale rimanenze	72.609,90	76.975,20
II) <u>Crediti</u>		
1) Crediti di natura tributaria	1.382.125,85	1.503.444,38
2) Crediti per trasferimenti e contributi	1.056.236,00	1.070.069,74
3) Crediti verso Clienti utenti	3.462.164,10	3.629.534,47
4) Altri crediti	1.726.404,09	953.416,25
Totale crediti	7.626.930,04	7.156.464,84
III) <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	16.404,22	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	16.404,22	0,00
IV) <u>Disponibilità liquide</u>	2.349.294,23	2.004.537,62
Totale disponibilità liquide	2.349.294,23	2.004.537,62
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	10.065.238,39	9.237.977,66
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	46.033,13	75.185,06
TOTALE RATEI E RISCONTI	46.033,13	75.185,06
TOTALE DELL'ATTIVO	40.249.222,39	42.803.840,68
A) PATRIMONIO NETTO	15.168.794,45	24.037.333,29
TOTALE PATRIMONIO NETTO	15.168.794,45	24.037.333,29
B) FONDO RISCHI E ONERI	1.169.777,65	1.445.880,68
TOTALE FONDO RISCHI E ONERI	1.169.777,65	1.445.880,68
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	450.176,10	465.495,52
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	450.176,10	465.495,52
D) DEBITI		
1) Debiti da finanziamento	7.624.127,54	7.290.889,08
2) Debiti verso fornitori	2.908.629,96	2.649.492,36
3) Acconti	1.752,76	773,62
4) Debiti per trasferimenti e contributi	364.299,18	1.455.618,01
5) Altri debiti	3.151.384,79	1.518.640,11
TOTALE DEBITI	14.050.194,23	12.915.413,18
D) RATEI E RISCONTI PASSIVI	9.410.279,96	3.939.718,01
TOTALE RATEI E RISCONTI	9.410.279,96	3.939.718,01
TOTALE DEL PASSIVO	40.249.222,39	42.803.840,68

Conto economico:

	31/12/2016	31/12/2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.707.269,72	13.360.514,70
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	13.707.269,72	13.360.514,70
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	14.140.670,38	12.797.361,33
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	14.140.670,38	12.797.361,33
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-433.400,66	563.153,37
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
Proventi finanziari	186.738,24	38.583,66
Oneri finanziari	233.167,71	207.738,10
TOTALE (C)	-46.429,47	-169.154,44
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIATE	777,74	-10.468,29
TOTALE (D)	777,74	-10.468,29
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
Proventi straordinari	2.662.748,69	6.464.516,73
Oneri straordinari	1.488.131,96	6.135.433,13
TOTALE (D)	1.174.616,73	329.083,60
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	695.564,34	712.614,24
IMPOSTE	341.030,34	290.462,88
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	354.534,00	422.151,36

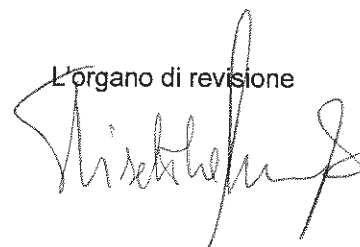
Tenuto conto di tutto quanto esposto

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 del " Gruppo amministrazione pubblica COMUNE DI ARQUATA SCRIVIA " ai sensi dell'art. 11 BIS del D.LGS. 118/2011.

Asti,26/09/2018

L'organo di revisione



Criteri di valutazione - Conto Economico		Comune di Arquata Scrivia	Gruppo ACOS	CIT S.p.a.	AMIAS S.r.l.	SRT S.p.a.	5 Valli Servizi S.r.l.	Consorzio Intercomunale Servizi alla Persona	Consorzio per il Sistema Informativo
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	4.19 Svalutazione delle immobilizzazioni. Sono rilevate in tale voce le perdite dovute di valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, ai sensi dell'art.2426, comma 1, n. 9 del codice civile e dei principi contabili dell'OIC in materia (n. 16, n. 24 e n. 29).							
d	Svalutazione dei crediti	4.20 Svalutazione dei crediti di funzionamento. L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti diversi derivati da operazioni di finanziamento e crediti di altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio di cui la voce è inesigibilità si manifesta con riferimento ai crediti iscritti nello stato patrimoniale. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è determinato almeno dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia esigibilità, riferito ai crediti del titolo 5, e 7 accantonati nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio, al netto delle variazioni intervenute su quest'ultimo nel corso dell'anno. In tale posta sono iscritte anche gli accantonamenti relativi ai crediti derivanti dalle scritture finanziarie nel corso dell'esercizio. L'accantonamento può essere effettuato per un importo superiore a quello necessario per rendere il fondo svalutazione crediti pari all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità. Non è pertanto possibile condurre la ripartizione tra i residui attivi del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonati nel risultato di amministrazione con la ripartizione del fondo svalutazione crediti tra i crediti iscritti nello stato patrimoniale. La ripartizione dell'accantonamento tra le singole tipologie di crediti è effettuata sulla base della valutazione del rischio di insolvenza e delle specificità dei crediti.							
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime ed o beni di consumo (+/-)	4.21 Variazioni delle rimanenze di materie prime ed o beni di consumo. In tale voce rientra la variazione delle rimanenze di materie prime, merci e beni di consumo acquistati e non utilizzati alla chiusura dell'esercizio. Tale variazione è pari alla differenza tra il valore finale delle rimanenze di materie prime ed o beni di consumo. La valutazione delle rimanenze di materie prime ed o beni di consumo è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile, in merito si veda, anche, il punto 6.2 lett. g) del presente documento e gli esempi contenuti in appendice sul metodo di valutazione delle rimanenze finali di magazzino. La variazione delle rimanenze è effettuata in sede di chiusura di esercizio.							
16	Accantonamenti per rischi	4.22 Accantonamenti ai fondi costi futuri e ai fondi rischi. Tali voci costituiscono uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti effettuati nel risultato di amministrazione finanziario devono presentarsi in stesso importo nei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale, escluse gli accantonamenti effettuati in contabilità finanziaria in attuazione dell'art. 21 della legge n. 175 del 2016 e dell'art. 1, comma 961 e 962 della legge n. 147 del 2013 (fondo secondo partecipazioni). Il fondo perdite società partecipate accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria non è automaticamente accantonato nelle scritture della contabilità economico patrimoniale in quanto l'applicazione del metodo del patrimonio netto previsto dai principi 6.1.3 a) e 6.1.3 a) produce sul risultato economico i medesimi effetti del fondo.							
17	Altri accantonamenti								
18	Oneri diversi di gestione	4.23 Oneri e costi diversi di gestione. È una voce residuale nella quale vanno rilevati gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti. Comprende i titoli diversi da imposte sul reddito e IRAP.							
Totale componenti negativi della gestione (A)									
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)									
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI									
Proventi finanziari									
19	Proventi da partecipazioni								
a	da società controllate	4.24 Proventi da partecipazioni. Tale voce comprende: utili e dividendi di società controllate e partecipate. In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società controllate e partecipate. La definizione di partecipate è quella indicata dall'articolo 11-quinquies del presente decreto ai fini del consolidato. Sono distribuiti in tale voce le quote di utili e dividendi della gestione distribuiti da enti ed organismi strumentali, aziende speciali, consorzi d'entità, enti ed o dividendi. In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società diverse da quelle controllate e partecipate. La definizione di partecipate è quella indicata dall'articolo 11-quinquies del presente decreto ai fini del consolidato.							
b	da società partecipate								
c	da altri soggetti								
20	Altri proventi finanziari	4.25 Altri proventi finanziari. In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accantonamenti dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scrittura di accantonamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.		Sono stati iscritti in base alla competenza economica-temporale	I proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.	I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.	I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.		
Totale proventi finanziari									
21	Interessi ed altri oneri finanziari								
a	Interessi passivi	4.26 Interessi e altri oneri finanziari. La voce accoglie gli oneri finanziari di competenza economica dell'esercizio. Gli interessi devono essere distinti in: interessi su mutui e prestiti; interessi su obbligazioni; interessi su titoli di debito; interessi per altre cause. Questi oneri vanno imputati alle competenze economiche dei titoli, ecc. Gli interessi e gli altri oneri finanziari liquidati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono componenti negativi della gestione, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scrittura di accantonamento economico al fine di considerare i ratei passivi e risconti attivi.							
b	Altri oneri finanziari								
Totale oneri finanziari									
Totale (C)									
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE									
22	Rivalutazioni	4.27 In tale voce sono iscritte le rivalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni di valore dei titoli finanziari. L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui la voce è inesigibilità si manifesta con riferimento ai crediti iscritti nello stato patrimoniale. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è determinato almeno dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia esigibilità, riferito ai crediti del titolo 5, e 7 accantonati nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto ed il valore del fondo svalutazione crediti all'inizio dell'esercizio nello stato patrimoniale, al netto delle variazioni intervenute su quest'ultimo nel corso dell'anno. Il valore così determinato è incrementato di: degli accantonamenti relativi ai crediti derivanti dalle scritture finanziarie nel corso dell'esercizio; degli accantonamenti riguardanti i crediti da titoli 5, 6 e 7, che, in contabilità finanziaria, in risposta al principio della competenza finanziaria potenziale, sono stati imputati su più esercizi, non concorrendo alla determinazione dell'ammontare sul quale calcolare l'accantonamento di competenza dell'esercizio. Il fondo svalutazione crediti di finanziamento va ripartito nello stato patrimoniale in proporzione alla differenza del valore dei titoli finanziari, si deve far riferimento ai numeri 3 e 4 del primo comma dell'art.2426 del codice civile. L'accantonamento può essere effettuato per un importo superiore a quello necessario per rendere il fondo svalutazione crediti pari all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità. Non è pertanto possibile condurre la ripartizione tra i residui attivi del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonati nel risultato di amministrazione con la ripartizione del fondo svalutazione crediti tra i crediti iscritti nello stato patrimoniale. La ripartizione dell'accantonamento tra le singole tipologie di crediti è effettuata sulla base della valutazione del rischio di insolvenza e delle specificità dei crediti.							
23	Svalutazioni								
Totale (D)									
24	Proventi straordinari								
a	Proventi da permessi di costruire	4.30 Proventi da permessi di costruire. La voce comprende il contributo accettato nell'esercizio relativo alla quota del contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle opere consentite, negli esercizi in cui è consentito.							
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale								
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	4.31 Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo. Sono indicati in tale voce i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività (prestiti) del valore di passività (prestiti) rispetto alle somme precedentemente determinate. Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti derivanti dal recupero dei residui attivi effettuati nell'esercizio considerato e le altre variazioni positive del patrimonio non derivanti dal conto dei bilanci, quali ad esempio, donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi. Nella rilevazione finanziaria di rendiconto deve essere detratte la composizione della voce. Tale voce comprende anche gli importi relativi alla riduzione di debiti esposti nel passivo del patrimonio, i cui costi originari è trasferito nel conto economico in esercizi precedenti. La particolare fonte di conoscenza è l'atto di accantonamento dei residui passivi degli anni precedenti rispetto a quelli considerati. Le variazioni dei residui passivi di anni precedenti, iscritte nei conti d'ordine, non fanno emergere insussistenza del passivo, ma una variazione in mano nei conti d'ordine. Comprende anche le riduzioni dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti a seguito dei vari meno delle esigenze che ne hanno determinato un accantonamento.							
d	Plusvalenze patrimoniali	4.32 Plusvalenze patrimoniali. Corrispondono alla differenza positiva tra il corrispettivo o indennizzo conseguito, al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il valore netto delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale e derivano da: a) cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni; b) permuta di immobilizzazioni; c) riacquisto in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazioni.							
e	Altri proventi straordinari	4.34 Altri proventi e ricavi straordinari. Sono allocati in tale voce i proventi e i ricavi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici positivi non allocati in altre voci di natura straordinaria.							
Totale proventi									
25	Oneri straordinari								
a	Trasferimenti in conto capitale								
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.35 Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo. Sono indicati in tale voce gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività (prestiti) del valore di attività (prestiti) rispetto alle somme precedentemente determinate. Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti derivanti dal recupero dei residui attivi effettuati nell'esercizio considerato e le altre variazioni positive del patrimonio non derivanti dal conto dei bilanci, quali ad esempio, donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi. Nella rilevazione finanziaria di rendiconto deve essere detratte la composizione della voce. Tale voce comprende anche gli importi relativi alla riduzione di debiti esposti nel passivo del patrimonio, i cui costi originari è trasferito nel conto economico in esercizi precedenti. La particolare fonte di conoscenza è l'atto di accantonamento dei residui passivi degli anni precedenti rispetto a quelli considerati. Le variazioni dei residui passivi di anni precedenti, iscritte nei conti d'ordine, non fanno emergere insussistenza del passivo, ma una variazione in mano nei conti d'ordine. Comprende anche le riduzioni dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti a seguito dei vari meno delle esigenze che ne hanno determinato un accantonamento.							
c	Minusvalenze patrimoniali	4.36 Minusvalenze patrimoniali. Hanno significato simmetrico rispetto alle plusvalenze, e accolgono quindi la differenza, ove negativa, tra il corrispettivo o indennizzo conseguito al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il corrispettivo o indennizzo conseguito al netto delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale.							
d	Altri oneri straordinari	4.37 Altri oneri e costi straordinari. Sono allocati in tale voce gli oneri e i costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese liquidate non imputabili a eventi straordinari (non ripetitivi). La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocati in altre voci di natura straordinaria.							
Totale oneri									
Totale (E) (E20-E21)									
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)									
26	imposte	4.38 Imposte. Sono iscritte, riguardando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a imposte sul reddito e IRAP composte dall'esercizio durante l'esercizio. Si considerano di competenza economica dell'esercizio le imposte dovute in base alla loro natura e alla loro destinazione. Le imposte dovute in base alla loro natura e alla loro destinazione sono iscritte nei conti d'ordine. Gli oneri relativi sono contabilizzati nella voce oneri diversi di gestione salvo che debbano essere conseguiti ad incremento del valore di beni (ad es. IVA indovibile).							
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	4.39 Risultato economico dell'esercizio. Rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio. In generale la variazione del patrimonio netto deve corrispondere all'attuale economico, salvo il caso in cui il dato di bilancio patrimoniale iniziale. Nel caso di errore dello stato patrimoniale iniziale la rettifiche della posta patrimoniale deve essere rilevata in apposito prospetto, contenuto nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto, il cui saldo costituisce una rettifiche del patrimonio netto. In tale caso il patrimonio netto finale risultante dal bilancio patrimoniale iniziale e il patrimonio netto iniziale + risultato economico dell'esercizio = risultato economico dell'esercizio + saldo delle rettifiche.							
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi								

[illegible]

Criteri di valutazione - Stato Patrimoniale Passivo	Comune di Arquata Scrivia	Gruppo ACOS	CIT S.p.a.	AMIAS S.r.l.	SRT S.p.a.	5 Valli Servizi S.r.l.	Consorzio Intercomunale Servizi alla Persona	Consorzio per il Sistema Informativo
b altre amministrazioni pubbliche c imprese controllate d imprese partecipate e altri soggetti f beni debiti a tributari b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale c per attività svolta per clienti d altri	2) Debiti verso fornitori. I debiti funzionalmente verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale alla voce corrispondenti a obbligazioni giuridiche patrimoniale scaglit per le quali i servizi è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i risultati passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammortamento dei debiti di funzionamento. I debiti sono esposti al loro valore nominale.	1) Debiti funzionalmente verso fornitori e verso banche e istituti di credito. I debiti funzionalmente verso fornitori e verso banche e istituti di credito sono iscritti nello stato patrimoniale alla voce corrispondenti a obbligazioni giuridiche patrimoniale scaglit per le quali i servizi è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i risultati passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammortamento dei debiti di funzionamento.	1) Debiti funzionalmente verso fornitori e verso banche e istituti di credito. I debiti funzionalmente verso fornitori e verso banche e istituti di credito sono iscritti nello stato patrimoniale alla voce corrispondenti a obbligazioni giuridiche patrimoniale scaglit per le quali i servizi è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i risultati passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammortamento dei debiti di funzionamento.	1) Debiti funzionalmente verso fornitori e verso banche e istituti di credito. I debiti funzionalmente verso fornitori e verso banche e istituti di credito sono iscritti nello stato patrimoniale alla voce corrispondenti a obbligazioni giuridiche patrimoniale scaglit per le quali i servizi è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i risultati passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammortamento dei debiti di funzionamento.	1) Debiti funzionalmente verso fornitori e verso banche e istituti di credito. I debiti funzionalmente verso fornitori e verso banche e istituti di credito sono iscritti nello stato patrimoniale alla voce corrispondenti a obbligazioni giuridiche patrimoniale scaglit per le quali i servizi è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i risultati passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammortamento dei debiti di funzionamento.	1) Debiti funzionalmente verso fornitori e verso banche e istituti di credito. I debiti funzionalmente verso fornitori e verso banche e istituti di credito sono iscritti nello stato patrimoniale alla voce corrispondenti a obbligazioni giuridiche patrimoniale scaglit per le quali i servizi è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i risultati passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammortamento dei debiti di funzionamento.	1) Debiti funzionalmente verso fornitori e verso banche e istituti di credito. I debiti funzionalmente verso fornitori e verso banche e istituti di credito sono iscritti nello stato patrimoniale alla voce corrispondenti a obbligazioni giuridiche patrimoniale scaglit per le quali i servizi è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i risultati passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammortamento dei debiti di funzionamento.	1) Debiti funzionalmente verso fornitori e verso banche e istituti di credito. I debiti funzionalmente verso fornitori e verso banche e istituti di credito sono iscritti nello stato patrimoniale alla voce corrispondenti a obbligazioni giuridiche patrimoniale scaglit per le quali i servizi è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i risultati passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammortamento dei debiti di funzionamento.
TOTALE DEBITI (D)								
g) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI								
1 Ratei passivi								
2 Risconti passivi								
a) Contributi agli investimenti								
b) altre amministrazioni pubbliche								
c) altri soggetti								
2 Concessioni pluriennali								
3 Altri risconti passivi								
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)								
TOTALE DEL PASSIVO								
CONTI D'ORDINE								
1) impegni su esercizi futuri								
2) beni di terzi in uso								
3) beni dati in uso a terzi								
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche								
5) garanzie prestate a imprese controllate								
6) garanzie prestate a imprese partecipate								
7) garanzie prestate a altre imprese								
TOTALE CONTI D'ORDINE								

Operazioni infragruppo Comune di Arquata Scrivia - Gruppo ACOS

Quote cons.	100,00%	10,51%
-------------	---------	--------

Rif.	Voce	Importo	N.
c	C II 4 c - Crediti verso Altri	207.102,00	2
c	C II 4 c - Crediti verso Altri	27.151,12	2
ACOS	C 3 - Crediti verso clienti e utenti	150.186,88	3
c	D 2 - Debiti verso fornitori	134.014,84	3
ACOS	D 5 d - Altri debiti	234.253,12	2
c	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	34.902,19	5
c	A 8 - Altri Ricavi e Proventi diversi	27.151,12	1
c	C 19 a - Proventi Finanziari - da società controllate	69.034,00	6
ACOS	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi	660.963,00	4
c	B 10 - Prestazioni di servizi	660.963,00	4
ACOS	B 11 - Utilizzo Beni di Terzi	27.151,12	1
ACOS	B 18 - Oneri diversi di gestione	34.902,19	5

	Scritture di rettifica	Comune	ACOS	Rett D / (A)	Impatto
3	C 3 - Crediti verso clienti e utenti		15.784,64	- 15.784,64	-
2	C II 4 c - Crediti verso Altri	21.766,42		- 21.766,42	-
2	C II 4 c - Crediti verso Altri	2.853,58		- 2.853,58	-
6	II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti			- 69.034,00	- 69.034,00
3	D 2 - Debiti verso fornitori	134.014,84		134.014,84	-
2	D 5 d - Altri debiti		24.620,00	24.620,00	-
3	D 5 d - Altri debiti			- 119.929,88	-
4	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi		69.467,21	69.467,21	-
5	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.668,22		3.668,22	-
1	A 8 - Altri Ricavi e Proventi diversi	2.853,58		2.853,58	-
6	C 19 a - Proventi Finanziari - da società controllate	69.034,00		69.034,00	-
4	B 10 - Prestazioni di servizi	69.467,21		- 69.467,21	-
1	B 11 - Utilizzo Beni di Terzi		2.853,58	- 2.853,58	-
5	B 18 - Oneri diversi di gestione		3.668,22	- 3.668,22	-
3	E 25 b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo			1.699,68	- 1.699,68
TOTALE				-	- 70.733,68

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

Quote cons.	100,00%	9,45%
-------------	---------	-------

Rif.	Voce	Importo	N.
c	C 19 c - Proventi Finanziari - da altri soggetti	16.024,82	1

	Scritture di rettifica	Comune	CIT	Rett D / (A)	Impatto
1	Il a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti			- 16.024,82	- 16.024,82
1	C 19 c - Proventi Finanziari - da altri soggetti	16.024,82		16.024,82	-
TOTALE				-	- 16.024,82

**Operazioni infragruppo Comune di Arquata Scrivia - Società Pubblica
per il Trattamento dei Rifiuti S.p.a.**

Quote cons.

100,00%

2,88%

Rif.	Voce	Importo	N.
STR	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	78.281,47	1
c	C II 4 c - Crediti verso altri	41.067,25	2
STR	D 2 - Debiti verso Fornitori	41.067,25	2
c	D 2 - Debiti verso Fornitori	78.281,47	1
STR	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi	348.605,21	3
STR	C 20 - Altri Proventi Finanziari	22,09	3
c	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi	41.067,25	4
STR	B 18 - Oneri diversi di gestione	41.067,25	4
c	B 10 - Prestazione di Servizi	348.627,30	3

	Scritture di rettifica	Comune	STR	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti		2.254,51	- 2.254,51	-
2	C II 4 c - Crediti verso altri	1.182,74		- 1.182,74	-
1	D 2 - Debiti verso Fornitori	78.281,47		78.281,47	-
2	D 2 - Debiti verso Fornitori		1.182,74	1.182,74	-
1	D 5 d - Debiti vs altri			- 76.026,96	-
3	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi		10.039,83	10.039,83	-
4	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi	1.182,74		1.182,74	-
3	C 20 - Altri Proventi Finanziari		0,64	0,64	-
3	B 10 - Prestazione di Servizi	10.040,47		- 10.040,47	-
4	B 18 - Oneri diversi di gestione		1.182,74	- 1.182,74	-
TOTALE				-	-

Operazioni infragruppo Comune di Arquata Scrivia - Consorzio Intercomunale del Novese e dei Servizi alla Persona

Quote cons.

100,00%

6,82%

Rif.	Voce	Importo	N.
csp	C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	90.635,94	1
c	D 2 - Debiti verso fornitori	269,04	1
csp	D 2 - Debiti verso fornitori	22.591,72	2
c	D 5 d - Altri debiti	90.366,90	1
csp	A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti	90.366,90	3
csp	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi	269,04	3
csp	B 10 - Prestazioni di servizi	22.591,72	4
c	B 10 - Prestazioni di servizi	269,04	3
c	B 12 a - Trasferimenti Correnti	90.366,90	3

	Scritture di rettifica	Comune	CSP	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche		6.181,37	- 6.181,37	-
4	D 1 - Ratei attivi			1.540,76	1.540,76
1	D 2 - Debiti Vs fornitori	269,04		269,04	-
2	D 2 - Debiti Vs fornitori		1.540,76	1.540,76	-
1	D 5 d - Debiti vs altri	6.163,02		6.163,02	-
1	D 5 d - Debiti vs altri			- 250,69	-
3	A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti		6.163,02	6.163,02	-
3	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi		18,35	18,35	-
2	E 24 c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo			- 1.540,76	1.540,76
3	B 10 - Prestazioni di servizi	18,35		- 18,35	-
4	B 10 - Prestazioni di servizi		1.540,76	- 1.540,76	-
3	B 12 a - Trasferimenti Correnti	6.163,02		- 6.163,02	-
TOTALE				-	3.081,51

Operazioni infragruppo Comune di Arquata Scrivia - Consorzio Sistema Informativo Piemonte

Quote cons.

100,00%

0,04%

Rif.	Voce	Importo	N.
csi	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	1.531,14	1
c	B 12 a - Trasferimenti correnti	200,00	2
csi	C 20 - Altri Proventi Finanziari	94,27	2

	Scritture di rettifica	Comune	CSI	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti		0,61	- 0,61	
	D 1 - Ratei attivi			0,04	0,04
				-	-
2	C 20 - Altri Proventi Finanziari		0,04	0,04	-
2	B 12 a - Trasferimenti correnti	0,08		- 0,08	-
1	E 25 b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo			0,61	- 0,61
TOTALE				-	- 0,57

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

Quote cons.

10,51%

9,45%

Rif.	Voce	Importo	N.
ACOS	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	1.283,12	1
CONS	D 2 - Debiti verso fornitori	1.283,12	1
ACOS	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi	12.960,00	2
CONS	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	6.510,00	3
ACOS	B 18 - Oneri diversi di gestione	6.510,00	3
CONS	B 10 - Prestazione di Servizi	12.960,00	2

	Scritture di rettifica	ACOS	CIT	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti	12,74		- 12,74	-
1	D 2 - Debiti Vs fornitori		12,74	12,74	-
2	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi	128,72		128,72	-
3	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi		64,66	64,66	-
2	B 10 - Prestazione di Servizi		128,72	- 128,72	-
3	B 18 - Oneri diversi di gestione	64,66		- 64,66	-
TOTALE				-	-

Operazioni infragruppo Gruppo ACOS - Azienda Multiservizi Idrici e Ambientali Scrivia S.r.l.

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

Rif.	Voce	Importo	N.	Incidenza su consolidato
ACOS	B III 3 - Immobilizzazioni materiali in corso	999.244,67		5.513,58
ACOS	B 4 - Altri Fondi	2.099.598,69		11.585,06
ACOS	B IV 2 d - Immobilizzazioni Finanziarie - verso altri soggetti	1.699.814,82		9.379,15
ACOS	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	126.647,20		698,81
ACOS	C II 4 c - Crediti verso altri	716.060,91		3.951,05
AMIAS	D 2 - Debiti verso fornitori			-
ACOS	D 2 - Debiti verso fornitori	699.278,36		3.858,44
AMIAS	B 10 - Prestazione di Servizi			-
ACOS	B 10 - Prestazione di Servizi	913,00		5,04
ACOS	B 11 - Utilizzo Beni di Terzi	289.782,00		1.598,94
ACOS	B 18 - Oneri diversi di gestione	3.520,00		19,42

Con riferimento ai rapporti infragruppo tra le due società, non è stato possibile acquisire informazioni sufficienti per operare le rettifiche in quanto non pervenute da parte di una delle due partecipate; accanto ad ogni importo segnalato, si riporta il valore di incidenza sul consolidato che si otterrebbe applicando il criterio di consolidamento proporzionale

**Operazioni infragruppo Gruppo ACOS - Società Pubblica per il
Trattamento dei Rifiuti S.p.a.**

Quote cons.

10,51%

2,88%

Rif.	Voce	Importo	N.
ACOS	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	30.757,34	1
STR	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	31.796,53	2
ACOS	D 2 - Debiti verso fornitori	31.796,53	2
STR	D 2 - Debiti verso fornitori	30.757,34	1
STR	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi	66.502,80	3
ACOS	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi	54.916,51	4
STR	A 8 - Altri Ricavi e Proventi diversi	34.158,48	3
ACOS	A 8 - Altri Ricavi e Proventi diversi	141.243,82	4
STR	B 10 - Prestazione di Servizi	196.160,33	4
ACOS	B 10 - Prestazione di Servizi	66.502,80	3
ACOS	B 11 - Utilizzo Beni di Terzi	34.158,48	3

	Scritture di rettifica	ACOS	STR	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti	93,10		- 93,10	-
2	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti		96,24	- 96,24	-
2	D 2 - Debiti Vs fornitori	96,24		96,24	-
1	D 2 - Debiti Vs fornitori		93,10	93,10	-
3	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi		201,30	201,30	-
4	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi	166,23		166,23	-
3	A 8 - Altri Ricavi e Proventi diversi		103,39	103,39	-
4	A 8 - Altri Ricavi e Proventi diversi	427,53		427,53	-
4	B 10 - Prestazione di Servizi		593,75	- 593,75	-
3	B 10 - Prestazione di Servizi	201,30		- 201,30	-
3	B 11 - Utilizzo Beni di Terzi	103,39		- 103,39	-
TOTALE				-	-

Operazioni infragruppo Gruppo ACOS - 5 Valli Servizi S.r.l.

Quote cons.

10,51%

2,56%

Rif.	Voce	Importo	N.	Incidenza su consolidato
ACOS	B III 2.5 - Mezzi di Trasporto	9.500,00		25,56
ACOS	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	101.159,50		272,18
V	D 2 - Debiti verso fornitori			-
ACOS	D 2 - Debiti verso fornitori	36.203,09		97,41
ACOS	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi	86.158,00		231,81
V	B 10 - Prestazione di Servizi			-
ACOS	B 11 - Utilizzo Beni di Terzi	24.239,00		65,22

Con riferimento ai rapporti infragruppo tra le due società, non è stato possibile acquisire informazioni sufficienti per operare le rettifiche in quanto non pervenute da parte di una delle due partecipate; accanto ad ogni importo segnalato, si riporta il valore di incidenza sul consolidato che si otterrebbe applicando il criterio di consolidamento proporzionale

Rif.	Voce	Importo	N.
ACOS	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	609,85	1
CSP	D 2 - Debiti verso fornitori	609,85	1
ACOS	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi	1.974,00	2
CSP	B 10 - Prestazione di Servizi	1.974,00	2

	Scritture di rettifica	ACOS	CSP	Rett D / (A)	Impatto
2	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti	4,37		- 4,37	-
2	D 2 - Debiti Vs fornitori		4,37	4,37	-
3	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi	14,15		14,15	-
3	B 10 - Prestazione di Servizi		14,15	- 14,15	-
TOTALE				-	-

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

Quote cons.

2,88%

2,56%

Rif.	Voce	Importo	N.
STR	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	617.473,36	1
V	C II 4 c - Crediti verso altri	80.618,30	2
STR	D 2 - Debiti verso fornitori	80.618,30	2
V	D 2 - Debiti verso fornitori	617.473,36	1
STR	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi	781.430,67	3
STR	A 8 - Altri Ricavi e Proventi diversi	2,00	3
V	A 8 - Altri Ricavi e Proventi diversi	39.937,73	4
V	C 21 b - Altri oneri Finanziari	298,96	5
STR	B 18 - Oneri diversi di Gestione	39.937,73	4
STR	C 20 - Altri Proventi Finanziari	298,96	5
V	B 10 - Prestazione di Servizi	781.432,67	3

	Scritture di rettifica	STR	5V	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti	455,25		- 455,25	-
2	C II 4 c - Crediti verso altri		59,44	- 59,44	-
2	D 2 - Debiti Vs fornitori	59,44		59,44	-
1	D 2 - Debiti Vs fornitori		455,25	455,25	-
3	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi	576,13		576,13	-
3	A 8 - Altri Ricavi e Proventi diversi	0,00		0,00	-
4	A 8 - Altri Ricavi e Proventi diversi		29,45	29,45	-
5	C 20 - Altri Proventi Finanziari	0,22		0,22	-
3	B 10 - Prestazione di Servizi		576,13	- 576,13	-
4	B 18 - Oneri diversi di Gestione	29,45		- 29,45	-
5	C 21 b - Altri oneri Finanziari		0,22	- 0,22	-
TOTALE				-	-

Ente	Comune di Arquata Scrivia
-------------	---------------------------

Organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

Organismo partecipato	Capogruppo diretta	% di partecipazione della proprietaria	% di partecipazione Comune di Arquata Scrivia	Classificaz.
Gruppo ACOS	Comune di Arquata Scrivia	10,51%	10,51%	Società partecipata
CIT S.p.a.	Comune di Arquata Scrivia	9,45%	9,45%	Società partecipata
AMIAS S.r.l.	Comune di Arquata Scrivia	5,25%	5,25%	Società partecipata
SRT S.p.a.	Comune di Arquata Scrivia	2,88%	2,88%	Società partecipata
5 Valli Servizi S.r.l.	Comune di Arquata Scrivia	2,56%	2,56%	Società partecipata
CSP	Comune di Arquata Scrivia	6,82%	6,82%	Ente strumentale partecipato
CSI Piemonte	Comune di Arquata Scrivia	0,04%	0,04%	Ente strumentale partecipato

Metodo consolid.to	Valore contabile partecipazioni	Voce di conto patrimoniale	Note
Proporzionale	4.388.525,65	B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate	
Proporzionale	115.703,06	B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate	
Proporzionale			
Proporzionale	282.857,07	B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate	
Proporzionale	7.202,49	B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate	
Proporzionale	152.946,88	B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate	
Proporzionale			

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		riferimento	riferimento	Comune di Arquata Scrivia	Gruppo ACOS	CIT S.p.a.	AMIAS S.r.l.	SRT S.p.a.	5 Valli Servizi S.r.l.	CSP	CSI Piemonte	-	-
		art.2425 cc	DM 26/4/95										
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE												
1	Proventi da tributi			3.496.706,98									
2	Proventi da fondi perequativi			460.039,78									
3	Proventi da trasferimenti e contributi			157.533,07	278.730,00	0,00	0,00	111.279,00	0,00	3.513.267,85	0,00	0,00	0,00
a	Proventi da trasferimenti correnti		A5c	157.533,07				49.459,00		3.513.267,85			
b	Quota annuale di contributi agli investimenti		E20c		278.730,00			61.820,00					
c	Contributi agli investimenti												
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	A1	A1a	579.295,14	63.806.548,00	2.867.659,00	0,00	20.589.671,00	2.133.764,00	60.762,48	111.272.969,00	0,00	0,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni			232.521,82									
b	Ricavi della vendita di beni							99.732,00			254.592,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi			346.773,32	63.806.548,00	2.867.659,00		20.489.939,00	2.133.764,00	60.762,48	111.018.377,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	A2	A2								513.072,00		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	A3	A3								4.443.775,00		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	A4	A4		1.540.201,00						1.351.694,00		
8	Altri ricavi e proventi diversi	A5	A5 a e b	118.875,22	4.152.913,00	675.220,00	428.575,00	221.164,00	52.323,00	36.613,39	896.357,00		
	totale componenti positivi della gestione A)			4.812.450,19	69.778.392,00	3.542.879,00	428.575,00	20.922.114,00	2.186.087,00	3.610.643,72	118.477.867,00	0,00	0,00
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE												
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	B6	B6	68.190,12	12.358.785,00	553.971,00	117,00	668.141,00	172.748,00	22.166,77	469.484,00		
10	Prestazioni di servizi	B7	B7	2.471.059,58	20.486.753,00	663.360,00	102.745,00	10.845.413,00	1.115.300,00	2.239.593,67	39.635.583,00		
11	Utilizzo beni di terzi	B8	B8	18.378,96	4.185.927,00	122.830,00	230,00	538.875,00	86.711,00	8.800,00	1.602.563,00		
12	Trasferimenti e contributi			274.893,91	0,00	0,00	0,00	1.336.978,00	0,00	1.630.274,57	0,00	0,00	0,00
a	Trasferimenti correnti			274.893,91				1.336.978,00		1.630.274,57			
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.												
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti												
13	Personale	B9	B9	1.165.783,39	16.013.296,00	2.308.392,00	74,00	2.418.198,00	733.660,00	1.378.370,65	60.430.142,00		
14	Ammortamenti e svalutazioni	B10	B10	617.094,08	6.028.529,00	270.979,00	179.782,00	2.438.058,00	48.340,00	15.722,37	7.400.904,00	0,00	0,00
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	B10a	B10a	2.031,96	2.087.030,00	488,00	1.936,00	1.323.965,00	6.000,00		5.173.497,00		
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	B10b	B10b	615.062,12	2.576.146,00	270.491,00	177.846,00	1.080.038,00	42.340,00	15.722,37	2.059.024,00		
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	B10c	B10c		7.014,00			34.055,00			132.371,00		
d	Svalutazione dei crediti	B10d	B10d		1.358.339,00			-93.097,00	-1.043,00		36.012,00		
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	B11	B11		32.929,00	5.754,00							
16	Accantonamenti per rischi	B12	B12		627.711,00						11.785,00		
17	Altri accantonamenti	B13	B13	240.225,96	473.640,00	5.000,00		842.305,00					
18	Oneri diversi di gestione	B14	B14	128.879,60	1.163.202,00	66.652,00	24.076,00	1.826.841,00		27.559,51	9.846.724,00		
	totale componenti negativi della gestione B)			4.984.505,60	61.370.772,00	3.996.938,00	307.024,00	20.821.712,00	2.155.716,00	5.322.487,54	119.397.185,00	0,00	0,00
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)			-172.055,41	8.407.620,00	-454.059,00	121.551,00	100.402,00	30.371,00	-1.711.843,82	-919.318,00	0,00	0,00
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI												
19	Proventi finanziari												
a	Proventi da partecipazioni	C15	C15	85.058,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	da società controllate			69.034,00									
c	da società partecipate												
	da altri soggetti			16.024,82									
20	Altri proventi finanziari	C16	C16	158,82	345.543,00	30,00	1,00	61.366,00	200,00		834.551,00		
	Totale proventi finanziari			85.217,64	345.543,00	30,00	1,00	61.366,00	200,00	0,00	834.551,00	0,00	0,00
21	Oneri finanziari												
a	Interessi ed altri oneri finanziari	C17	C17	138.887,43	600.123,00	8.529,00	32.890,00	95.526,00	6.502,00	0,00	819.112,00	0,00	0,00
b	Interessi passivi			138.887,43	600.123,00	8.529,00	32.890,00	94.177,00	4.000,00				
	Altri oneri finanziari							1.349,00	2.502,00		819.112,00		
	Totale oneri finanziari			138.887,43	600.123,00	8.529,00	32.890,00	95.526,00	6.502,00	0,00	819.112,00	0,00	0,00
	totale (C)			-53.669,79	-254.580,00	-8.499,00	-32.889,00	-34.160,00	-6.302,00	0,00	15.439,00	0,00	0,00
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE												
22	Rivalutazioni	D18	D18								104.267,00		
23	Svalutazioni	D19	D19		100.000,00								
	totale (D)			0,00	-100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	104.267,00	0,00	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI												
24	Proventi straordinari	E20	E20	6.385.634,79	503.221,00	0,00	0,00	0,00	0,00	349.804,17	1.490.022,00	0,00	0,00
a	Proventi da permessi di costruire			37.611,11									
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale			17.623,97									
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		E20b	6.329.399,71	503.221,00					349.804,17	1.490.022,00		
d	Plusvalenze patrimoniali		E20c	1.000,00									
e	Altri proventi straordinari												
	totale proventi			6.385.634,79	503.221,00	0,00	0,00	0,00	0,00	349.804,17	1.490.022,00	0,00	0,00
25	Oneri straordinari	E21	E21	6.064.201,49	659.390,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.481,64	321.020,00	0,00	0,00
a	Trasferimenti in conto capitale												
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		E21b	6.064.201,49	659.390,00					1.481,64	321.020,00		
c	Minusvalenze patrimoniali		E21a										
d	Altri oneri straordinari		E21d										
	totale oneri			6.064.201,49	659.390,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.481,64	321.020,00	0,00	0,00
	Totale (E) (E20-E21)			321.433,30	-156.169,00	0,00	0,00	0,00	0,00	348.322,53	1.169.002,00	0,00	0,00
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)			95.708,10	7.896.871,00	-462.558,00	88.662,00	66.242,00	24.069,00	-1.363.521,29	369.390,00	0,00	0,00
26	Imposte	22	22	75.002,19	1.960.925,00		18.404,00	58.280,00	21.730,00	89.215,02	205.118,00		
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	23	23	20.705,91	5.935.946,00	-462.558,00	70.258,00	7.962,00	2.339,00	-1.452.736,31	164.272,00	0,00	0,00
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				1.666.102,00								

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95	Comune di Arquata Scrivia	Gruppo ACOS	CIT S.p.a.	AMIAS S.r.l.	SRT S.p.a.	5 Valli Servizi S.r.l.	CSP	CSI Piemonte	-	-
I	1 A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	A	A								173.550,00		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	173.550,00	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI												
	1 Immobilizzazioni immateriali	BI	BI										
	2 costi di impianto e di ampliamento	BI1	BI1		14.966,00		7.744,00		45.672,00		1.991.011,00		
	3 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	BI2	BI2	3.304,07									
	4 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	BI3	BI3		31.473,00								
	5 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	BI4	BI4		140.788,00			12.720,00	36.306,00				
	6 avviamento	BI5	BI5										
	9 immobilizzazioni in corso ed acconti	BI6	BI6	4.347,27	129.640,00			60.371,00		186.541,02	937.444,00		
II	1 altre	BI7	BI7	8.698,89	32.526.966,00	479,00		4.285.167,00	29.406,00		5.516.883,00		
	Totale immobilizzazioni immateriali			16.350,23	32.843.833,00	479,00	7.744,00	4.358.258,00	111.384,00	186.541,02	8.445.338,00	0,00	0,00
	Immobilizzazioni materiali (3)												
	1 Beni demaniali			10.013.262,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.1 Terreni												
	1.2 Fabbricati			9.540,06									
	1.3 Infrastrutture			22.791,20									
	1.9 Altri beni demaniali			9.980.931,55									
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)			10.479.164,83	23.956.600,00	4.329.832,00	48.849.605,00	12.307.730,00	244.157,00	32.653,80	12.998.636,00	0,00	0,00
	2.1 Terreni	BI11	BI11	900.562,86	704.833,00	11.363,00	5.511.862,00	2.376.447,00					
III	a di cui in leasing finanziario												
	2.2 Fabbricati			8.658.413,44	3.724.013,00	4.089.323,00	3.665.823,00	3.820.695,00	11.310,00		6.763.720,00		
	a di cui in leasing finanziario												
	2.3 Impianti e macchinari	BI12	BI12	1.956,54	18.375.341,00	12.483,00	39.611.276,00	5.824.774,00		8.231,68	6.089.868,00		
	a di cui in leasing finanziario												
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	BI13	BI13	18.574,40	173.735,00	83.963,00		258.418,00	79.160,00	3.963,00	145.048,00		
	2.5 Mezzi di trasporto			14.219,84	773.474,00	114.449,00		3.396,00	152.137,00				
	2.6 Macchine per ufficio e hardware			16.336,09	140.464,00	18.251,00	14.436,00	17.102,00	1.200,00	20.093,08			
	2.7 Mobili e arredi			11.257,60	64.740,00		46.208,00	6.898,00	350,00	366,04			
	2.8 Infrastrutture			857.844,06									
IV	2.99 Altri beni materiali												
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	BI15	BI15	939.093,74	20.047.247,00			171.918,00			802,00		
	Totale immobilizzazioni materiali			21.431.521,38	44.003.847,00	4.329.832,00	48.849.605,00	12.479.648,00	244.157,00	32.653,80	12.999.438,00	0,00	0,00
	Immobilizzazioni Finanziarie (1)												
	1 Partecipazioni in	BI111	BI111	4.947.235,15	384.126,00	1.181,00	278.272,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00
	a imprese controllate	BI111a	BI111a		266.183,00								
	b imprese partecipate	BI111b	BI111b	4.947.235,15	28.000,00						250.000,00		
	c altri soggetti				89.943,00	1.181,00	278.272,00						
	2 Crediti verso	BI112	BI112	136.643,60	2.305.314,00	423.849,00	0,00	2.835,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a altre amministrazioni pubbliche				7.864,00	271.332,00		2.835,00					
I	b imprese controllate	BI112a	BI112a		596.136,00								
	c imprese partecipate	BI112b	BI112b										
	d altri soggetti	BI112c BI112d	BI112c BI112d	136.643,60	1.701.314,00	152.517,00							
	3 Altri titoli	BI113	BI113										
	Totale immobilizzazioni finanziarie			5.083.878,75	2.689.440,00	425.030,00	278.272,00	2.835,00	0,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)			26.531.750,36	79.537.120,00	4.755.341,00	49.135.621,00	16.840.741,00	355.541,00	219.194,82	21.694.776,00	0,00	0,00
	C) ATTIVO CIRCOLANTE												
	Rimanenze	CI	CI		474.860,00	108.562,00		386.094,00	2.100,00		14.087.603,00		
	Totale			0,00	474.860,00	108.562,00	0,00	386.094,00	2.100,00	0,00	14.087.603,00	0,00	0,00
	Crediti (2)												
II	1 Crediti di natura tributaria			1.503.434,84	0,00	101,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità												
	b Altri crediti da tributi			1.482.148,19		101,00							
	c Crediti da Fondi perequativi			21.286,65									
	2 Crediti per trasferimenti e contributi			235.344,26	6.716.587,00	20.120,00	0,00	0,00	799.373,00	1.651.440,86	0,00	0,00	0,00
	a verso amministrazioni pubbliche			235.344,26	5.300.372,00	20.120,00				1.642.440,86			
	b imprese controllate	CI13	CI13		636.779,00								
	c imprese partecipate				779.436,00								
	d verso altri soggetti								799.373,00	9.000,00			
	3 Verso clienti ed utenti	CI11	CI11	117.801,77	30.821.661,00	760.917,00		6.749.878,00		5.219,81	61.046.171,00		
III	4 Altri Crediti	CI15	CI15	286.052,04	5.740.606,00	0,00	740.156,00	1.006.615,00	292.203,00	192.105,64	3.644.989,00	0,00	0,00
	a verso l'erario				4.135.012,00			983.120,00	221.361,00		1.514.805,00		
	b per attività svolta per c/terzi												
	c altri			286.052,04	1.605.594,00		740.156,00	23.495,00	70.842,00	174.054,13	2.130.184,00		
	Totale crediti			2.142.632,91	43.278.854,00	781.138,00	740.156,00	7.756.493,00	1.091.576,00	1.848.766,31	64.691.160,00	0,00	0,00
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi												
	1 partecipazioni	CI111,2,3,4,5	CI111,2,3										
	2 altri titoli	CI116	CI115										
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Disponibilità liquide												
IV	1 Conto di tesoreria			575.944,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.226.861,41	0,00	0,00	0,00
	a Istituto tesoriere		CIV1a	575.944,22						1.226.861,41			
	b presso Banca d'Italia												
	2 Altri depositi bancari e postali	CIV1	CIV1b e CIV1c		9.733.044,00	8.083,00	37.235,00	10.494.361,00	417.734,00		412.336,00		
	3 Denaro e valori in cassa	CIV2 e CIV3			55.200,00	2.323,00	1.062,00	2.149,00	891,00		4.541,00		
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente												
	Totale disponibilità liquide			575.944,22	9.788.244,00	10.406,00	38.297,00	10.496.510,00	418.625,00	1.226.861,41	416.877,00	0,00	0,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			2.718.577,13	53.541.958,00	900.106,00	778.453,00	18.639.097,00	1.512.301,00	3.075.627,72	79.195.640,00	0,00	0,00
	D) RATEI E RISCONTI												
	1 Ratei attivi	D	D	164,59	132.309,00			32.181,00					
I	2 Risconti attivi	D	D		412.315,00	97.035,00	210,00		21.863,00		700.365,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)			164,59	544.624,00	97.035,00	210,00	215.938,00	21.863,00	0,00	700.365,00	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO			29.250.492,08	133.623.702,00	5.752.482,00	49.914.284,00	35.695.776,00	1.889.705,00	3.294.822,54	101.764.331,00	0,00	0,00

(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

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95	Comune di Arquata Scrivia	Gruppo ACOS	CIT S.p.a.	AMIAS S.r.l.	SRT S.p.a.	5 Valli Servizi S.r.l.	CSP	CSI Piemonte	-	-
I	A) PATRIMONIO NETTO												
	Fondo di dotazione	AI	AI	212.085,58	25.333.576,00	433.000,00	17.400.000,00	8.498.040,00	19.117,00	2.239.159,64	11.886.394,00		
II	Riserve			21.888.004,43	20.629.869,00	618.483,00	581.494,00	1.514.200,00	268.349,00	563.903,93	28.703.672,00	0,00	0,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	87.876,68	18.571.763,00		581.494,00	1.514.200,00		563.903,93	27.278.839,00		
b	da capitale	AII, AIII	AII, AIII	5.556.365,54	2.058.106,00				263.151,00		1.424.833,00		
c	da permessi di costruire			2.266.960,51									
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali			13.976.801,70		618.483,00			5.198,00				
e	altre riserve indisponibili												
RISERVA DI CONSOLIDAMENTO													
III	Risultato economico dell'esercizio	AIX	AIX	20.705,91	5.935.946,00	-462.558,00	70.258,00	7.962,00	2.339,00	-1.452.736,31	164.272,00		
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi			22.120.795,92	51.899.391,00	588.925,00	18.051.752,00	10.020.202,00	289.805,00	1.350.327,26	40.754.338,00	0,00	0,00
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				8.257.712,00								
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				1.666.102,00								
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi			0,00	9.923.814,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)			22.120.795,92	51.899.391,00	588.925,00	18.051.752,00	10.020.202,00	289.805,00	1.350.327,26	40.754.338,00	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI													
1	per trattamento di quiescenza	B1	B1										
2	per imposte	B2	B2			20.120,00					7.387,00		
3	altri	B3	B3	128.140,42	8.404.093,00		218.583,00				3.151.908,00		
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri					5.000,00		14.561.004,00					
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)			128.140,42	8.404.093,00	25.120,00	218.583,00	14.561.004,00	0,00	0,00	3.159.295,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		C	C		2.439.918,00	1.842.051,00		892.137,00	181.391,00		11.622.920,00		
	TOTALE T.F.R. (C)			0,00	2.439.918,00	1.842.051,00	0,00	892.137,00	181.391,00	0,00	11.622.920,00	0,00	0,00
D) DEBITI (1)													
1	Debiti da finanziamento			4.846.493,32	19.448.621,00	2.046.419,00	1.001.607,00	4.842.717,00	400.000,00	0,00	11.661.191,00	0,00	0,00
a	prestiti obbligazionari	D1e D2	D1										
b	v/ altre amministrazioni pubbliche												
c	verso banche e tesoriere	D4	D3 e D4		19.448.621,00	1.822.672,00	1.001.607,00	4.842.717,00	400.000,00		11.661.191,00		
d	verso altri finanziatori	D5		4.846.493,32		223.747,00							
2	Debiti verso fornitori	D7	D6	834.729,70	16.614.124,00	709.746,00	42.337,00	3.596.518,00	848.683,00	1.207.957,07	19.114.593,00		
3	Acconti	D6	D5		4.666,00	700,00	1.956,00				285.967,00		
4	Debiti per trasferimenti e contributi			203.551,42	8.650.456,00	0,00	5.460.497,00	405.158,00	0,00	649.121,08	722.400,00	0,00	0,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale												
b	altre amministrazioni pubbliche			133.713,01	8.621.215,00			405.158,00		267.587,77			
c	imprese controllate	D9	D8		2.725,00								
d	imprese partecipate	D10	D9		26.516,00		5.460.497,00				722.400,00		
e	altri soggetti			69.838,41						381.533,31			
5	altri debiti	D12,D13,D14	D11,D12,D13	308.657,82	9.063.528,00	523.364,00	273.228,00	481.513,00	130.069,00	87.417,13	12.548.587,00	0,00	0,00
a	tributari			14.021,70	734.861,00	128.946,00	27.616,00	42.246,00	49.659,00	553,02	2.962.586,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale			1.632,34	1.730.579,00	110.988,00	301,00	186.637,00	24.960,00	2.267,30	3.998.624,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)									23.473,43			
d	altri			293.003,78	6.598.088,00	283.430,00	245.311,00	252.630,00	55.450,00	61.123,38	5.587.377,00		
	TOTALE DEBITI (D)			6.193.432,26	53.781.395,00	3.280.229,00	6.779.625,00	9.325.906,00	1.378.752,00	1.944.495,28	44.332.738,00	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI													
I	Ratei passivi	E	E	133.567,38	10.932,00		454,00	29.377,00	19.350,00		1.895.040,00		
II	Risconti passivi	E	E	674.556,10	17.087.973,00	16.157,00	24.863.870,00	867.150,00	20.407,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti			542.517,28	15.836.954,00	0,00	24.863.870,00	867.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche			542.517,28	12.603.731,00		24.863.870,00	867.150,00					
b	da altri soggetti				3.233.223,00								
2	Concessioni pluriennali			132.038,82									
3	Altri risconti passivi				1.251.019,00	16.157,00			20.407,00				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			808.123,48	17.098.905,00	16.157,00	24.864.324,00	896.527,00	39.757,00	0,00	1.895.040,00	0,00	0,00
	TOTALE DEL PASSIVO			29.250.492,08	133.623.702,00	5.752.482,00	49.914.284,00	35.695.776,00	1.889.705,00	3.294.822,54	101.764.331,00	0,00	0,00

CONTI D'ORDINE													
	1) Impegni su esercizi futuri			1.080.208,19	1.461.000,00						13.485.378,00		
	2) beni di terzi in uso				16.366.000,00								
	3) beni dati in uso a terzi												
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				1.003.000,00								
	5) garanzie prestate a imprese controllate												
	6) garanzie prestate a imprese partecipate												
	7) garanzie prestate a altre imprese				8.070.000,00								
	TOTALE CONTI D'ORDINE			1.080.208,19	26.900.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.485.378,00	0,00	0,00

(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

Organismo partecipato	Capogruppo diretta	% di partecipazione della proprietaria	% di partecipazione Comune di Arquata Scivia	Classificaz.
Gruppo ACOS	Comune di Arquata Scivia	10,51%	10,51%	Società partecipata
CIT S.p.a.	Comune di Arquata Scivia	9,45%	9,45%	Società partecipata
AMIAS S.r.l.	Comune di Arquata Scivia	5,25%	5,25%	Società partecipata
SRT S.p.a.	Comune di Arquata Scivia	2,88%	2,88%	Società partecipata
5 Valli Servizi S.r.l.	Comune di Arquata Scivia	2,56%	2,56%	Società partecipata
CSP	Comune di Arquata Scivia	6,82%	6,82%	Ente strumentale partecipato
CSI Piemonte	Comune di Arquata Scivia	0,04%	0,04%	Ente strumentale partecipato
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-

Metodo consolid.to	% di consolidamento	Valore partecipazione al 31/12/2017 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2017 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolidamento
Proporzionale	10,51%	4.388.525,65	4.830.758,07	- 442.232,42
Proporzionale	9,45%	115.703,06	99.365,14	16.337,92
Proporzionale	5,25%	-	944.028,44	- 944.028,44
Proporzionale	2,88%	282.857,07	288.352,51	- 5.495,44
Proporzionale	2,56%	7.202,49	7.359,13	- 156,64
Proporzionale	6,82%	152.946,88	191.168,94	- 38.222,06
Proporzionale	0,04%	-	16.236,03	- 16.236,03
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
Totale		4.947.235,15	6.377.268,25	- 1.430.033,10

[illegible]

Organismo partecipato	% di partecipazione Comune di Arquata Scivia	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolidamento
Gruppo ACOS	10,51%	Società partecipata	Proporzionale	10,51%
CIT S.p.a.	9,45%	Società partecipata	Proporzionale	9,45%
AMIAS S.r.l.	5,25%	Società partecipata	Proporzionale	5,25%
SRT S.p.a.	2,88%	Società partecipata	Proporzionale	2,88%
5 Valli Servizi S.r.l.	2,56%	Società partecipata	Proporzionale	2,56%
CSP	6,82%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	6,82%
CSI Piemonte	0,04%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	0,04%
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-

Totale

Valore partecipazione al 31/12/2017 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2017 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolidamento
4.388.525,65	4.830.758,07	-442.232,42
115.703,06	99.365,14	16.337,92
0,00	944.028,44	-944.028,44
282.857,07	288.352,51	-5.495,44
7.202,49	7.359,13	-156,64
152.946,88	191.168,94	-38.222,06
0,00	16.236,03	-16.236,03
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
4.947.235,15	6.377.268,25	-1.430.033,10

[illegible]

% partecipazione al 31.12.2017	Valore patrimonio netto organismo al 31.12.2017	Differenza
Totale		0,00

Voce di bilancio

B IV 1 a - Partecipazioni in imprese controllate

B IV 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate

B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti

Allegato H

**Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011**

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		riferimento	riferimento	Comune di Arquata Scrivia	Gruppo ACOS	CIT S.p.a.	AMIAS S.r.l.	SRT S.p.a.	5 Valli Servizi S.r.l.	CSP	CSI Piemonte	-	-
		art.2425 cc	DM 26/4/95										
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE												
1	Proventi da tributi			3.496.706,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi			460.039,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi			157.533,07	29.294,52	0,00	0,00	3.204,84	0,00	239.604,87	0,00	0,00	0,00
a	Proventi da trasferimenti correnti		A5c	157.533,07	0,00	0,00	0,00	1.424,42	0,00	239.604,87	0,00	0,00	0,00
b	Quota annuale di contributi agli investimenti		E20c	0,00	29.294,52	0,00	0,00	1.780,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	A1	A1a	579.295,14	6.706.068,19	270.993,78	0,00	592.982,52	54.624,36	4.144,00	44.509,19	0,00	0,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni			232.521,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	Ricavi della vendita di beni			0,00	0,00	0,00	0,00	2.872,28	0,00	0,00	101,84	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi			346.773,32	6.706.068,19	270.993,78	0,00	590.110,24	54.624,36	4.144,00	44.407,35	0,00	0,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	A2	A2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	205,23	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	A3	A3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.777,51	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	A4	A4	0,00	161.875,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	540,68	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	A5	A5 a e b	118.875,22	436.471,16	63.808,29	22.500,19	6.369,52	1.339,47	2.497,03	358,54	0,00	0,00
totale componenti positivi della gestione A)				4.812.450,19	7.333.709,00	334.802,07	22.500,19	602.556,88	55.963,83	246.245,90	47.391,15	0,00	0,00
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE												
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	B6	B6	68.190,12	1.298.908,30	52.350,26	6,14	19.242,46	4.422,35	1.511,77	187,79	0,00	0,00
10	Prestazioni di servizi	B7	B7	2.471.059,58	2.153.157,74	62.687,52	5.394,11	312.347,89	28.551,68	152.740,29	15.854,23	0,00	0,00
11	Utilizzo beni di terzi	B8	B8	18.378,96	439.940,93	11.607,44	12,08	15.519,60	2.219,80	600,16	641,03	0,00	0,00
12	Trasferimenti e contributi			274.893,91	0,00	0,00	0,00	38.504,97	0,00	111.184,73	0,00	0,00	0,00
a	Trasferimenti correnti			274.893,91	0,00	0,00	0,00	38.504,97	0,00	111.184,73	0,00	0,00	0,00
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Personale	B9	B9	1.165.783,39	1.682.997,41	218.143,04	3,89	69.644,10	18.781,70	94.004,88	24.172,06	0,00	0,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	B10	B10	617.094,08	633.598,40	25.607,52	9.438,56	70.216,07	1.237,50	1.072,27	2.960,36	0,00	0,00
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	B10a	B10a	2.031,96	219.346,85	46,12	101,64	38.130,19	153,60	0,00	2.069,40	0,00	0,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	B10b	B10b	615.062,12	270.752,94	25.561,40	9.336,92	31.105,09	1.083,90	1.072,27	823,61	0,00	0,00
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	B10c	B10c	0,00	737,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52,95	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	B10d	B10d	0,00	142.761,43	0,00	0,00	980,78	0,00	0,00	14,40	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	B11	B11	0,00	3.460,84	543,75	0,00	-2.681,19	-26,70	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	B12	B12	0,00	65.972,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,71	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	B13	B13	240.225,96	49.779,56	472,50	0,00	24.258,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	B14	B14	128.879,60	122.252,53	6.298,61	1.263,99	52.613,02	0,00	1.879,56	3.938,69	0,00	0,00
totale componenti negativi della gestione B)				4.984.505,60	6.450.068,14	377.710,64	16.118,76	599.665,31	55.186,33	362.993,65	47.758,87	0,00	0,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)				-172.055,41	883.640,86	-42.908,58	6.381,43	2.891,58	777,50	-116.747,75	-367,73	0,00	0,00
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI												
<u>Proventi finanziari</u>													
19	Proventi da partecipazioni	C15	C15	85.058,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	da società controllate			69.034,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	da società partecipate			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	da altri soggetti			16.024,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	C16	C16	158,82	36.316,57	2,84	0,05	1.767,34	5,12	0,00	333,82	0,00	0,00
Totale proventi finanziari				85.217,64	36.316,57	2,84	0,05	1.767,34	5,12	0,00	333,82	0,00	0,00
<u>Oneri finanziari</u>													
21	Interessi ed altri oneri finanziari	C17	C17	138.887,43	63.072,93	805,99	1.726,73	2.751,15	166,45	0,00	327,64	0,00	0,00
a	Interessi passivi			138.887,43	63.072,93	805,99	1.726,73	2.712,30	102,40	0,00	0,00	0,00	0,00
b	Altri oneri finanziari			0,00	0,00	0,00	0,00	38,85	64,05	0,00	327,64	0,00	0,00
Totale oneri finanziari				138.887,43	63.072,93	805,99	1.726,73	2.751,15	166,45	0,00	327,64	0,00	0,00
totale (C)				-53.669,79	-26.756,36	-803,16	-1.726,67	-983,81	-161,33	0,00	6,18	0,00	0,00
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE												
22	Rivalutazioni	D18	D18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41,71	0,00	0,00
23	Svalutazioni	D19	D19	0,00	10.510,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
totale (D)				0,00	-10.510,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41,71	0,00	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI												
24	Proventi straordinari	E20	E20	6.385.634,79	52.888,53	0,00	0,00	0,00	0,00	23.856,64	596,01	0,00	0,00
a	Proventi da permessi di costruire			37.611,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale			17.623,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		E20b	6.329.399,71	52.888,53	0,00	0,00	0,00	0,00	23.856,64	596,01	0,00	0,00
d	Plusvalenze patrimoniali		E20c	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
totale proventi				6.385.634,79	52.888,53	0,00	0,00	0,00	0,00	23.856,64	596,01	0,00	0,00
25	Oneri straordinari	E21	E21	6.064.201,49	69.301,89	0,00	0,00	0,00	0,00	101,05	128,41	0,00	0,00
a	Trasferimenti in conto capitale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		E21b	6.064.201,49	69.301,89	0,00	0,00	0,00	0,00	101,05	128,41	0,00	0,00
c	Minusvalenze patrimoniali		E21a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari		E21d	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
totale oneri				6.064.201,49	69.301,89	0,00	0,00	0,00	0,00	101,05	128,41	0,00	0,00
Totale (E) (E20-E21)				321.433,30	-16.413,36	0,00	0,00	0,00	0,00	23.755,60	467,60	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)				95.708,10	829.961,14	-43.711,73	4.654,76	1.907,77	616,17	-92.992,15	147,76	0,00	0,00
26	Imposte	22	22	75.002,19	206.093,22	0,00	966,21	1.678,46	556,29	6.084,46	82,05	0,00	0,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	23	23	20.705,91	623.867,92	-43.711,73	3.688,55	229,31	59,88	-99.076,62	65,71	0,00	0,00
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			0,00	175.107,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95	Comune di Arquata Scrivia	Gruppo ACOS	CIT S.p.a.	AMIAS S.r.l.	SRT S.p.a.	5 Valli Servizi S.r.l.	CSP	CSI Piemonte	-	-
I	1 A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	A	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69,42	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69,42	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI												
	Immobilizzazioni immateriali	BI	BI										
	1 costi di impianto e di ampliamento	BI1	BI1	0,00	1.572,93	0,00	406,56	0,00	1.169,20	0,00	796,40	0,00	0,00
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	BI2	BI2	3.304,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	BI3	BI3	0,00	3.307,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	BI4	BI4	0,00	14.796,82	0,00	0,00	366,34	929,43	0,00	0,00	0,00	0,00
	5 avviamento	BI5	BI5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	BI6	BI6	4.347,27	13.625,16	0,00	0,00	1.738,68	0,00	12.722,10	374,98	0,00	0,00
	9 altre	BI7	BI7	8.698,89	3.418.584,13	45,27	0,00	123.412,81	752,79	0,00	2.206,75	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali			16.350,23	3.451.886,85	45,27	406,56	125.517,83	2.851,43	12.722,10	3.378,14	0,00	0,00
	Immobilizzazioni materiali (3)												
	1 Beni demaniali			10.013.262,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.1 Terreni			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.2 Fabbricati			9.540,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.3 Infrastrutture			22.791,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.9 Altri beni demaniali			9.980.931,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)			10.479.164,83	2.517.838,66	409.169,12	2.564.604,26	354.462,62	6.250,42	2.226,99	5.199,45	0,00	0,00
	2.1 Terreni	BI11	BI11	900.562,86	74.077,95	1.073,80	289.372,76	68.441,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a di cui in leasing finanziario			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.2 Fabbricati			8.658.413,44	391.393,77	386.441,02	192.455,71	110.036,02	289,54	0,00	2.705,49	0,00	0,00
	a di cui in leasing finanziario			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.3 Impianti e macchinari	BI12	BI12	1.956,54	1.931.248,34	1.179,64	2.079.591,99	167.753,49	0,00	561,40	2.435,95	0,00	0,00
	a di cui in leasing finanziario			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	BI13	BI13	18.574,40	18.259,55	7.934,50	0,00	7.442,44	2.026,50	270,28	58,02	0,00	0,00
	2.5 Mezzi di trasporto			14.219,84	81.292,12	10.815,43	0,00	97,80	3.894,71	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.6 Macchine per ufficio e hardware			16.336,09	14.762,77	1.724,72	757,89	492,54	30,72	1.370,35	0,00	0,00	0,00
	2.7 Mobili e arredi			11.257,60	6.804,17	0,00	2.425,92	198,66	8,96	24,96	0,00	0,00	0,00
	2.8 Infrastrutture			857.844,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.99 Altri beni materiali			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	BI15	BI15	939.093,74	2.106.965,66	0,00	0,00	4.951,24	0,00	0,00	0,32	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali			21.431.521,38	4.624.804,32	409.169,12	2.564.604,26	359.413,86	6.250,42	2.226,99	5.199,78	0,00	0,00
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)												
	1 Partecipazioni in	BI111	BI111	4.947.235,15	40.371,64	111,60	14.609,28	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00
	a imprese controllate	BI111a	BI111a	0,00	27.975,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b imprese partecipate	BI111b	BI111b	4.947.235,15	2.942,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00
	c altri soggetti			0,00	9.453,01	111,60	14.609,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 Crediti verso	BI112	BI112	136.643,60	242.288,50	40.053,73	0,00	81,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a altre amministrazioni pubbliche			0,00	826,51	25.640,87	0,00	81,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b imprese controllate	BI112a	BI112a	0,00	62.653,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	c imprese partecipate	BI112b	BI112b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	d altri soggetti	BI112c BI112d	BI112d	136.643,60	178.808,10	14.412,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3 Altri titoli	BI113		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie			5.083.878,75	282.660,14	40.165,34	14.609,28	81,65	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)			26.531.750,36	8.359.351,31	449.379,72	2.579.620,10	485.013,34	9.101,85	14.949,09	8.677,91	0,00	0,00
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE												
	Rimanenze	CI	CI	0,00	49.907,79	10.259,11	0,00	11.119,51	53,76	0,00	5.635,04	0,00	0,00
	Totale			0,00	49.907,79	10.259,11	0,00	11.119,51	53,76	0,00	5.635,04	0,00	0,00
	Crediti (2)												
	1 Crediti di natura tributaria			1.503.434,84	0,00	9,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b Altri crediti da tributi			1.482.148,19	0,00	9,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	c Crediti da Fondi perequativi			21.286,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 Crediti per trasferimenti e contributi			235.344,26	705.913,29	1.901,34	0,00	0,00	20.463,95	112.628,27	0,00	0,00	0,00
	a verso amministrazioni pubbliche			235.344,26	557.069,10	1.901,34	0,00	0,00	0,00	112.014,47	0,00	0,00	0,00
	b imprese controllate	CI12	CI12	0,00	66.925,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	c imprese partecipate	CI13	CI13	0,00	81.918,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	d verso altri soggetti			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.463,95	613,80	0,00	0,00	0,00
	3 Verso clienti ed utenti	CI11	CI11	117.801,77	3.239.356,57	71.906,66	0,00	194.396,49	0,00	355,99	24.418,47	0,00	0,00
	4 Altri Crediti	CI15	CI15	286.052,04	603.337,69	0,00	38.858,19	28.990,51	7.480,40	13.101,60	1.458,00	0,00	0,00
	a verso l'erario			0,00	434.589,76	0,00	0,00	28.313,86	5.666,84	0,00	605,92	0,00	0,00
	b per attività svolta per c/terzi			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.870,49	0,00	0,00	0,00
	c altri			286.052,04	168.747,93	0,00	38.858,19	676,66	1.813,56	1.231,11	852,07	0,00	0,00
	Totale crediti			2.142.632,91	4.548.607,56	73.817,54	38.858,19	223.387,00	27.944,35	126.085,86	25.876,46	0,00	0,00
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi												
	1 partecipazioni	CI111,2,3,4,5	CI111,2,3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 altri titoli	CI116	CI115	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Disponibilità liquide												
	1 Conto di tesoreria			575.944,22	0,00	0,00	0,00	0,00	83.671,95	0,00	0,00	0,00	0,00
	a Istituto tesoriere		CIV1a	575.944,22	0,00	0,00	0,00	0,00	83.671,95	0,00	0,00	0,00	0,00
	b presso Banca d'Italia			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 Altri depositi bancari e postali	CIV1	CIV1b e CIV1c	0,00	1.022.942,92	763,84	1.954,84	302.237,60	10.693,99	0,00	164,93	0,00	0,00
	3 Denaro e valori in cassa	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3	0,00	5.801,52	219,52	55,76	61,89	22,81	0,00	1,82	0,00	0,00
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide			575.944,22	1.028.744,44	983,37	2.010,59	302.299,49	10.716,80	83.671,95	166,75	0,00	0,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			2.718.577,13	5.627.259,79	85.060,02	40.868,78	536.805,99	38.714,91	209.757,81	31.678,26	0,00	0,00
D)	RATEI E RISCONTI												
	1 Ratei attivi	D	D	164,59	13.905,68	0,00	0,00	926,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 Risconti attivi	D	D	0,00	43.334,31	9.169,81	11,03	5.292,20	559,69	0,00	280,15	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)			164,59	57.239,98	9.169,81	11,03	6.219,01	559,69	0,00	280,15	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO				29.250.492,08	14.043.851,08	543.609,55	2.620.499,91	1.028.038,35	48.376,45	224.706,90	40.705,73	0,00	0,00

(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

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		riferimento	riferimento	Comune di									
		art.2424 CC	DM 26/4/95	Arquata Scrivia	Gruppo ACOS	CIT S.p.a.	AMIAS S.r.l.	SRT S.p.a.	5 Valli Servizi S.r.l.	CSP	CSI Piemonte	-	-
I	A) PATRIMONIO NETTO												
	Fondo di dotazione	AI	AI	212.085,58	2.662.558,84	40.918,50	913.500,00	244.743,55	489,40	152.710,69	4.754,56	0,00	0,00
II	Riserve			21.888.004,43	2.168.199,23	58.446,64	30.528,44	43.608,96	6.869,73	38.458,25	11.481,47	0,00	0,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	87.876,68	1.951.892,29	0,00	30.528,44	43.608,96	0,00	38.458,25	10.911,54	0,00	0,00
b	da capitale	AII, AIII	AII, AIII	5.556.365,54	216.306,94	0,00	0,00	0,00	6.736,67	0,00	569,93	0,00	0,00
c	da permessi di costruire			2.266.960,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali			13.976.801,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e	altre riserve indisponibili			0,00	0,00	58.446,64	0,00	0,00	133,07	0,00	0,00	0,00	0,00
RISERVA DI CONSOLIDAMENTO													
III	Risultato economico dell'esercizio	AIX	AIX	20.705,91	623.867,92	-43.711,73	3.688,55	229,31	59,88	-99.076,62	65,71	0,00	0,00
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi				22.120.795,92	5.454.625,99	55.653,41	947.716,98	288.581,82	7.419,01	92.092,32	16.301,74	0,00	0,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				0,00	867.885,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				0,00	175.107,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi				0,00	1.042.992,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)				22.120.795,92	5.454.625,99	55.653,41	947.716,98	288.581,82	7.419,01	92.092,32	16.301,74	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI													
1	per trattamento di quiescenza	B1	B1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	per imposte	B2	B2	0,00	0,00	1.901,34	0,00	0,00	0,00	0,00	2,95	0,00	0,00
3	altri	B3	B3	128.140,42	883.270,17	0,00	11.475,61	0,00	0,00	0,00	1.260,76	0,00	0,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			0,00	0,00	472,50	0,00	419.356,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)				128.140,42	883.270,17	2.373,84	11.475,61	419.356,92	0,00	0,00	1.263,72	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		C	C	0,00	256.435,38	174.073,82	0,00	25.693,55	4.643,61	0,00	4.649,17	0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)				0,00	256.435,38	174.073,82	0,00	25.693,55	4.643,61	0,00	4.649,17	0,00	0,00
D) DEBITI (1)													
1	Debiti da finanziamento			4.846.493,32	2.044.050,07	193.386,60	52.584,37	139.470,25	10.240,00	0,00	4.664,48	0,00	0,00
a	prestiti obbligazionari	D1e D2	D1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	D4	D3 e D4	0,00	2.044.050,07	172.242,50	52.584,37	139.470,25	10.240,00	0,00	4.664,48	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	D5		4.846.493,32	0,00	21.144,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	D7	D6	834.729,70	1.746.144,43	67.071,00	2.222,69	103.579,72	21.726,28	82.382,67	7.645,84	0,00	0,00
3	Acconti	D6	D5	0,00	490,40	66,15	102,69	0,00	0,00	0,00	114,39	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi			203.551,42	909.162,93	0,00	286.676,09	11.668,55	0,00	44.270,06	288,96	0,00	0,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche			133.713,01	906.089,70	0,00	0,00	11.668,55	0,00	18.249,49	0,00	0,00	0,00
c	imprese controllate	D9	D8	0,00	286,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	imprese partecipate	D10	D9	0,00	2.786,83	0,00	286.676,09	0,00	0,00	0,00	288,96	0,00	0,00
e	altri soggetti			69.838,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.020,57	0,00	0,00	0,00
5	altri debiti	D12,D13,D14	D11,D12,D13	308.657,82	952.576,79	49.457,90	14.344,47	13.867,57	3.329,77	5.961,85	5.019,43	0,00	0,00
a	tributari			14.021,70	77.233,89	12.185,40	1.449,84	1.216,68	1.271,27	37,72	1.185,03	0,00	0,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale			1.632,34	181.883,85	10.488,37	15,80	5.375,15	638,98	154,63	1.599,45	0,00	0,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.600,89	0,00	0,00	0,00
d	altri			293.003,78	693.459,05	26.784,14	12.878,83	7.275,74	1.419,52	4.168,61	2.234,95	0,00	0,00
TOTALE DEBITI (D)				6.193.432,26	5.652.424,61	309.981,64	355.930,31	268.586,09	35.296,05	132.614,58	17.733,10	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI													
I	Ratei passivi	E	E	133.567,38	1.148,95	0,00	23,84	846,06	495,36	0,00	758,02	0,00	0,00
	Risconti passivi	E	E	674.556,10	1.795.945,96	1.526,84	1.305.353,18	24.973,92	522,42	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Contributi agli investimenti			542.517,28	1.664.463,87	0,00	1.305.353,18	24.973,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche			542.517,28	1.324.652,13	0,00	1.305.353,18	24.973,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	da altri soggetti			0,00	339.811,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali			132.038,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi			0,00	131.482,10	1.526,84	0,00	0,00	522,42	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				808.123,48	1.797.094,92	1.526,84	1.305.377,01	25.819,98	1.017,78	0,00	758,02	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO				29.250.492,08	14.043.851,08	543.609,55	2.620.499,91	1.028.038,35	48.376,45	224.706,90	40.705,73	0,00	0,00
CONTI D'ORDINE													
	1) Impegni su esercizi futuri			1.080.208,19	153.551,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.394,15	0,00	0,00
	2) beni di terzi in uso			0,00	1.720.066,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			0,00	105.415,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese			0,00	848.157,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE			1.080.208,19	2.827.190,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.394,15	0,00	0,00

(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

Operazioni infragruppo Comune di Arquata Scrivia - Gruppo ACOS

Quote cons.	100,00%	10,51%
-------------	---------	--------

Rif.	Voce	Importo	N.
c	C II 4 c - Crediti verso Altri	207.102,00	2
c	C II 4 c - Crediti verso Altri	27.151,12	2
ACOS	C 3 - Crediti verso clienti e utenti	150.186,88	3
c	D 2 - Debiti verso fornitori	134.014,84	3
ACOS	D 5 d - Altri debiti	234.253,12	2
c	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	34.902,19	5
c	A 8 - Altri Ricavi e Proventi diversi	27.151,12	1
c	C 19 a - Proventi Finanziari - da società controllate	69.034,00	6
ACOS	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi	660.963,00	4
c	B 10 - Prestazioni di servizi	660.963,00	4
ACOS	B 11 - Utilizzo Beni di Terzi	27.151,12	1
ACOS	B 18 - Oneri diversi di gestione	34.902,19	5

	Scritture di rettifica	Comune	ACOS	Rett D / (A)	Impatto
3	C 3 - Crediti verso clienti e utenti		15.784,64	- 15.784,64	-
2	C II 4 c - Crediti verso Altri	21.766,42		- 21.766,42	-
2	C II 4 c - Crediti verso Altri	2.853,58		- 2.853,58	-
6	II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti			- 69.034,00	- 69.034,00
3	D 2 - Debiti verso fornitori	134.014,84		134.014,84	-
2	D 5 d - Altri debiti		24.620,00	24.620,00	-
3	D 5 d - Altri debiti			- 119.929,88	-
4	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi		69.467,21	69.467,21	-
5	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.668,22		3.668,22	-
1	A 8 - Altri Ricavi e Proventi diversi	2.853,58		2.853,58	-
6	C 19 a - Proventi Finanziari - da società controllate	69.034,00		69.034,00	-
4	B 10 - Prestazioni di servizi	69.467,21		- 69.467,21	-
1	B 11 - Utilizzo Beni di Terzi		2.853,58	- 2.853,58	-
5	B 18 - Oneri diversi di gestione		3.668,22	- 3.668,22	-
3	E 25 b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo			1.699,68	- 1.699,68
TOTALE				-	- 70.733,68

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

Quote cons.	100,00%	9,45%
-------------	---------	-------

Rif.	Voce	Importo	N.
c	C 19 c - Proventi Finanziari - da altri soggetti	16.024,82	1

	Scritture di rettifica	Comune	CIT	Rett D / (A)	Impatto
1	Il a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti			- 16.024,82	- 16.024,82
1	C 19 c - Proventi Finanziari - da altri soggetti	16.024,82		16.024,82	-
TOTALE				-	- 16.024,82

Operazioni infragruppo Comune di Arquata Scrivia - Società Pubblica per il Trattamento dei Rifiuti S.p.a.

Quote cons.

100,00%

2,88%

Rif.	Voce	Importo	N.
STR	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	78.281,47	1
c	C II 4 c - Crediti verso altri	41.067,25	2
STR	D 2 - Debiti verso Fornitori	41.067,25	2
c	D 2 - Debiti verso Fornitori	78.281,47	1
STR	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi	348.605,21	3
STR	C 20 - Altri Proventi Finanziari	22,09	3
c	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi	41.067,25	4
STR	B 18 - Oneri diversi di gestione	41.067,25	4
c	B 10 - Prestazione di Servizi	348.627,30	3

	Scritture di rettifica	Comune	STR	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti		2.254,51	- 2.254,51	-
2	C II 4 c - Crediti verso altri	1.182,74		- 1.182,74	-
1	D 2 - Debiti verso Fornitori	78.281,47		78.281,47	-
2	D 2 - Debiti verso Fornitori		1.182,74	1.182,74	-
1	D 5 d - Debiti vs altri			- 76.026,96	-
3	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi		10.039,83	10.039,83	-
4	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi	1.182,74		1.182,74	-
3	C 20 - Altri Proventi Finanziari		0,64	0,64	-
3	B 10 - Prestazione di Servizi	10.040,47		- 10.040,47	-
4	B 18 - Oneri diversi di gestione		1.182,74	- 1.182,74	-
TOTALE				-	-

Operazioni infragruppo Comune di Arquata Scrivia - Consorzio Intercomunale del Novese e dei Servizi alla Persona

Quote cons.

100,00%

6,82%

Rif.	Voce	Importo	N.
CSP	C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	90.635,94	1
c	D 2 - Debiti verso fornitori	269,04	1
CSP	D 2 - Debiti verso fornitori	22.591,72	2
c	D 5 d - Altri debiti	90.366,90	1
CSP	A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti	90.366,90	3
CSP	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi	269,04	3
CSP	B 10 - Prestazioni di servizi	22.591,72	4
c	B 10 - Prestazioni di servizi	269,04	3
c	B 12 a - Trasferimenti Correnti	90.366,90	3

	Scritture di rettifica	Comune	CSP	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche		6.181,37	- 6.181,37	-
4	D 1 - Ratei attivi			1.540,76	1.540,76
1	D 2 - Debiti Vs fornitori	269,04		269,04	-
2	D 2 - Debiti Vs fornitori		1.540,76	1.540,76	-
1	D 5 d - Debiti vs altri	6.163,02		6.163,02	-
1	D 5 d - Debiti vs altri			- 250,69	-
3	A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti		6.163,02	6.163,02	-
3	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi		18,35	18,35	-
2	E 24 c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo			- 1.540,76	1.540,76
3	B 10 - Prestazioni di servizi	18,35		- 18,35	-
4	B 10 - Prestazioni di servizi		1.540,76	- 1.540,76	-
3	B 12 a - Trasferimenti Correnti	6.163,02		- 6.163,02	-
TOTALE				-	3.081,51

Operazioni infragruppo Comune di Arquata Scrivia - Consorzio Sistema Informativo Piemonte

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

Rif.	Voce	Importo	N.
csi	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	1.531,14	1
c	B 12 a - Trasferimenti correnti	200,00	2
csi	C 20 - Altri Proventi Finanziari	94,27	2

	Scritture di rettifica	Comune	CSI	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti		0,61	- 0,61	
	D 1 - Ratei attivi			0,04	0,04
				-	-
2	C 20 - Altri Proventi Finanziari		0,04	0,04	-
2	B 12 a - Trasferimenti correnti	0,08		- 0,08	-
1	E 25 b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo			0,61	- 0,61
TOTALE				-	- 0,57

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

Quote cons.

10,51%

9,45%

Rif.	Voce	Importo	N.
ACOS	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	1.283,12	1
CONS	D 2 - Debiti verso fornitori	1.283,12	1
ACOS	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi	12.960,00	2
CONS	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	6.510,00	3
ACOS	B 18 - Oneri diversi di gestione	6.510,00	3
CONS	B 10 - Prestazione di Servizi	12.960,00	2

	Scritture di rettifica	ACOS	CIT	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti	12,74		- 12,74	-
1	D 2 - Debiti Vs fornitori		12,74	12,74	-
2	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi	128,72		128,72	-
3	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi		64,66	64,66	-
2	B 10 - Prestazione di Servizi		128,72	- 128,72	-
3	B 18 - Oneri diversi di gestione	64,66		- 64,66	-
TOTALE				-	-

Operazioni infragruppo Gruppo ACOS - Azienda Multiservizi Idrici e Ambientali Scrivia S.r.l.

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

Rif.	Voce	Importo	N.	Incidenza su consolidato
ACOS	B III 3 - Immobilizzazioni materiali in corso	999.244,67		5.513,58
ACOS	B 4 - Altri Fondi	2.099.598,69		11.585,06
ACOS	B IV 2 d - Immobilizzazioni Finanziarie - verso altri soggetti	1.699.814,82		9.379,15
ACOS	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	126.647,20		698,81
ACOS	C II 4 c - Crediti verso altri	716.060,91		3.951,05
AMIAS	D 2 - Debiti verso fornitori			-
ACOS	D 2 - Debiti verso fornitori	699.278,36		3.858,44
AMIAS	B 10 - Prestazione di Servizi			-
ACOS	B 10 - Prestazione di Servizi	913,00		5,04
ACOS	B 11 - Utilizzo Beni di Terzi	289.782,00		1.598,94
ACOS	B 18 - Oneri diversi di gestione	3.520,00		19,42

Con riferimento ai rapporti infragruppo tra le due società, non è stato possibile acquisire informazioni sufficienti per operare le rettifiche in quanto non pervenute da parte di una delle due partecipate; accanto ad ogni importo segnalato, si riporta il valore di incidenza sul consolidato che si otterrebbe applicando il criterio di consolidamento proporzionale

**Operazioni infragruppo Gruppo ACOS - Società Pubblica per il
Trattamento dei Rifiuti S.p.a.**

Quote cons.

10,51%

2,88%

Rif.	Voce	Importo	N.
ACOS	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	30.757,34	1
STR	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	31.796,53	2
ACOS	D 2 - Debiti verso fornitori	31.796,53	2
STR	D 2 - Debiti verso fornitori	30.757,34	1
STR	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi	66.502,80	3
ACOS	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi	54.916,51	4
STR	A 8 - Altri Ricavi e Proventi diversi	34.158,48	3
ACOS	A 8 - Altri Ricavi e Proventi diversi	141.243,82	4
STR	B 10 - Prestazione di Servizi	196.160,33	4
ACOS	B 10 - Prestazione di Servizi	66.502,80	3
ACOS	B 11 - Utilizzo Beni di Terzi	34.158,48	3

	Scritture di rettifica	ACOS	STR	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti	93,10		- 93,10	-
2	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti		96,24	- 96,24	-
2	D 2 - Debiti Vs fornitori	96,24		96,24	-
1	D 2 - Debiti Vs fornitori		93,10	93,10	-
3	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi		201,30	201,30	-
4	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi	166,23		166,23	-
3	A 8 - Altri Ricavi e Proventi diversi		103,39	103,39	-
4	A 8 - Altri Ricavi e Proventi diversi	427,53		427,53	-
4	B 10 - Prestazione di Servizi		593,75	- 593,75	-
3	B 10 - Prestazione di Servizi	201,30		- 201,30	-
3	B 11 - Utilizzo Beni di Terzi	103,39		- 103,39	-
TOTALE				-	-

Operazioni infragruppo Gruppo ACOS - 5 Valli Servizi S.r.l.

Quote cons.	10,51%	2,56%
-------------	--------	-------

Rif.	Voce	Importo	N.	Incidenza su consolidato
ACOS	B III 2.5 - Mezzi di Trasporto	9.500,00		25,56
ACOS	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	101.159,50		272,18
V	D 2 - Debiti verso fornitori			-
ACOS	D 2 - Debiti verso fornitori	36.203,09		97,41
ACOS	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi	86.158,00		231,81
V	B 10 - Prestazione di Servizi			-
ACOS	B 11 - Utilizzo Beni di Terzi	24.239,00		65,22

Con riferimento ai rapporti infragruppo tra le due società, non è stato possibile acquisire informazioni sufficienti per operare le rettifiche in quanto non pervenute da parte di una delle due partecipate; accanto ad ogni importo segnalato, si riporta il valore di incidenza sul consolidato che si otterrebbe applicando il criterio di consolidamento proporzionale

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

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

Rif.	Voce	Importo	N.
ACOS	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	609,85	1
CSP	D 2 - Debiti verso fornitori	609,85	1
ACOS	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi	1.974,00	2
CSP	B 10 - Prestazione di Servizi	1.974,00	2

	Scritture di rettifica	ACOS	CSP	Rett D / (A)	Impatto
2	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti	4,37		- 4,37	-
2	D 2 - Debiti Vs fornitori		4,37	4,37	-
3	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi	14,15		14,15	-
3	B 10 - Prestazione di Servizi		14,15	- 14,15	-
TOTALE				-	-

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

Quote cons.

2,88%

2,56%

Rif.	Voce	Importo	N.
STR	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	617.473,36	1
V	C II 4 c - Crediti verso altri	80.618,30	2
STR	D 2 - Debiti verso fornitori	80.618,30	2
V	D 2 - Debiti verso fornitori	617.473,36	1
STR	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi	781.430,67	3
STR	A 8 - Altri Ricavi e Proventi diversi	2,00	3
V	A 8 - Altri Ricavi e Proventi diversi	39.937,73	4
V	C 21 b - Altri oneri Finanziari	298,96	5
STR	B 18 - Oneri diversi di Gestione	39.937,73	4
STR	C 20 - Altri Proventi Finanziari	298,96	5
V	B 10 - Prestazione di Servizi	781.432,67	3

	Scritture di rettifica	STR	5V	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti vs clienti ed utenti	455,25		- 455,25	-
2	C II 4 c - Crediti verso altri		59,44	- 59,44	-
2	D 2 - Debiti Vs fornitori	59,44		59,44	-
1	D 2 - Debiti Vs fornitori		455,25	455,25	-
3	A 4 c - Ricavi e Proventi dalla Prestazione di Servizi	576,13		576,13	-
3	A 8 - Altri Ricavi e Proventi diversi	0,00		0,00	-
4	A 8 - Altri Ricavi e Proventi diversi		29,45	29,45	-
5	C 20 - Altri Proventi Finanziari	0,22		0,22	-
3	B 10 - Prestazione di Servizi		576,13	- 576,13	-
4	B 18 - Oneri diversi di Gestione	29,45		- 29,45	-
5	C 21 b - Altri oneri Finanziari		0,22	- 0,22	-
TOTALE				-	-

Allegato H

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		riferimento	riferimento	Comune di Arquata Scrivia	Gruppo ACOS	CIT S.p.a.	AMIAS S.r.l.	SRT S.p.a.	5 Valli Servizi S.r.l.	CSP	CSI Piemonte	-	-
		art.2425 cc	DM 26/4/95										
1	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE												
2	Proventi da tributi												
3	Proventi da trasferimenti e contributi			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.163,02	0,00	0,00	0,00
a	Proventi da trasferimenti correnti		A5c							-6.163,02			
b	Quota annuale di contributi agli investimenti		E20c										
c	Contributi agli investimenti												
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	A1	A1a	-4.850,96	-69.776,30	0,00	0,00	-10.817,26	0,00	-18,35	0,00	0,00	0,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni			-3.668,22									
b	Ricavi della vendita di beni												
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi			-1.182,74	-69.776,30			-10.817,26		-18,35			
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	A4	A4										
8	Altri ricavi e proventi diversi	A5	A5 a e b	-2.853,58	-427,53	-64,66		-103,40	-29,45				
totale componenti positivi della gestione A)				-7.704,54	-70.203,83	-64,66	0,00	-10.920,65	-29,45	-6.181,37	0,00	0,00	0,00
9	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE												
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	B6	B6										
11	Prestazioni di servizi	B7	B7	-79.526,03	-201,30	-128,72		-593,75	-576,13	-1.554,90			
12	Utilizzo beni di terzi	B8	B8		-2.956,98								
13	Trasferimenti e contributi			-6.163,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	Trasferimenti correnti			-6.163,10									
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.												
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti												
14	Personale	B9	B9										
15	Ammortamenti e svalutazioni	B10	B10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	B10a	B10a										
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	B10b	B10b										
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	B10c	B10c										
d	Svalutazione dei crediti	B10d	B10d										
16	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	B11	B11										
17	Accantonamenti per rischi	B12	B12										
18	Altri accantonamenti	B13	B13										
19	Oneri diversi di gestione	B14	B14		-3.732,88			-1.212,18					
totale componenti negativi della gestione B)				-85.689,13	-6.891,15	-128,72	0,00	-1.805,94	-576,13	-1.554,90	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)				77.984,59	-63.312,68	64,06	0,00	-9.114,72	546,69	-4.626,47	0,00	0,00	0,00
20	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI												
a	Proventi finanziari												
b	Proventi da partecipazioni	C15	C15	-85.058,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	da società controllate			-69.034,00									
d	da società partecipate			-16.024,82									
e	da altri soggetti												
21	Altri proventi finanziari	C16	C16					-0,86		-0,04			
Totale proventi finanziari				-85.058,82	0,00	0,00	0,00	-0,86	0,00	0,00	-0,04	0,00	0,00
22	Oneri finanziari												
a	Interessi ed altri oneri finanziari	C17	C17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,22	0,00	0,00	0,00	0,00
b	Interessi passivi								-0,22				
c	Altri oneri finanziari												
Totale oneri finanziari				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,22	0,00	0,00	0,00	0,00
totale (C)				-85.058,82	0,00	0,00	0,00	-0,86	0,22	0,00	-0,04	0,00	0,00
23	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE												
a	Rivalutazioni	D18	D18										
b	Svalutazioni	D19	D19										
totale (D)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI												
a	Proventi straordinari	E20	E20	1.540,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	Proventi da permessi di costruire												
c	Proventi da trasferimenti in conto capitale												
d	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		E20b	1.540,76									
e	Plusvalenze patrimoniali		E20c										
Altri proventi straordinari													
totale proventi				1.540,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Oneri straordinari	E21	E21	1.700,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	Trasferimenti in conto capitale												
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		E21b	1.700,29									
c	Minusvalenze patrimoniali		E21a										
d	Altri oneri straordinari		E21d										
totale oneri				1.700,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale (E) (E20-E21)				-159,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)				-7.233,77	-63.312,68	64,06	0,00	-9.115,58	546,91	-4.626,47	-0,04	0,00	0,00
26	Imposte	22	22										
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	23	23	-7.233,77	-63.312,68	64,06	0,00	-9.115,58	546,91	-4.626,47	-0,04	0,00	0,00
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi												

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95	Comune di Arquata Scrivia	Gruppo ACOS	CIT S.p.a.	AMIAS S.r.l.	SRT S.p.a.	5 Valli Servizi S.r.l.	CSP	CSI Piemonte	-	-
I	1 A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	A	A										
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI												
	Immobilizzazioni immateriali	BI	BI										
	1 costi di impianto e di ampliamento	BI1	BI1										
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	BI2	BI2										
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	BI3	BI3										
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	BI4	BI4										
	5 avviamento	BI5	BI5										
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	BI6	BI6										
	9 altre	BI7	BI7										
	Totale immobilizzazioni immateriali			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Immobilizzazioni materiali (3)												
	1 Beni demaniali			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	1.1 Terreni												
	1.2 Fabbricati												
	1.3 Infrastrutture												
	1.9 Altri beni demaniali												
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.1 Terreni	BI11	BI11										
	a di cui in leasing finanziario												
	2.2 Fabbricati												
	a di cui in leasing finanziario												
	2.3 Impianti e macchinari	BI12	BI12										
	a di cui in leasing finanziario												
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	BI13	BI13										
	2.5 Mezzi di trasporto												
	2.6 Macchine per ufficio e hardware												
III	2.7 Mobili e arredi												
	2.8 Infrastrutture												
	2.99 Altri beni materiali												
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	BI15	BI15										
	Totale immobilizzazioni materiali			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Immobilizzazioni Finanziarie (1)												
	1 Partecipazioni in	BI111	BI111	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a imprese controllate	BI111a	BI111a										
	b imprese partecipate	BI111b	BI111b										
	c altri soggetti												
	2 Crediti verso	BI112	BI112	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a altre amministrazioni pubbliche												
	b imprese controllate	BI112a	BI112a										
	c imprese partecipate	BI112b	BI112b										
IV	d altri soggetti	BI112c BI112d	BI112d										
	3 Altri titoli	BI113											
	Totale immobilizzazioni finanziarie			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C) ATTIVO CIRCOLANTE												
	Rimanenze	CI	CI										
	Totale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Crediti (2)												
	1 Crediti di natura tributaria			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità												
	b Altri crediti da tributi												
	c Crediti da Fondi perequativi												
	2 Crediti per trasferimenti e contributi			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.181,37	0,00	0,00	0,00
	a verso amministrazioni pubbliche									-6.181,37			
	b imprese controllate	CI13	CI12										
	c imprese partecipate		CI13										
	d verso altri soggetti												
	3 Verso clienti ed utenti	CI11	CI11		-15.894,86			-2.806,00		-0,61			
	4 Altri Crediti	CI15	CI15	-25.802,74	0,00	0,00	0,00	0,00	-59,44	0,00	0,00	0,00	0,00
V	a verso l'erario												
	b per attività svolta per cterzi												
	c altri			-25.802,74					-59,44				
	Totale crediti			-25.802,74	-15.894,86	0,00	0,00	-2.806,00	-59,44	-6.181,98	0,00	0,00	0,00
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi												
	1 partecipazioni	CI111,2,3,4,5	CI111,2,3										
	2 altri titoli	CI116	CI115										
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Disponibilità liquide												
	1 Conto di tesoreria			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a Istituto tesoriere		CIV1a										
	b presso Banca d'Italia												
	2 Altri depositi bancari e postali	CIV1	CIV1b e CIV1c										
	3 Denaro e valori in cassa	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3										
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente												
	Totale disponibilità liquide			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			-25.802,74	-15.894,86	0,00	0,00	-2.806,00	-59,44	-6.181,98	0,00	0,00	0,00
VI	D) RATEI E RISCONTI												
	1 Ratei attivi	D	D	1.540,76						0,04			
	2 Risconti attivi	D	D										
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)			1.540,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,04	0,00	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO			-24.261,98	-15.894,86	0,00	0,00	-2.806,00	-59,44	-6.181,94	0,00	0,00	0,00

(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

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		riferimento	riferimento	Comune di	Gruppo ACOS	CIT S.p.a.	AMIAS S.r.l.	SRT S.p.a.	5 Valli Servizi S.r.l.	CSP	CSI Piemonte	-	-
		art.2424 CC	DM 26/4/95	Arquata Scrivia									
I	A) PATRIMONIO NETTO												
	Fondo di dotazione		AI	AI									
II	Riserve			85.058,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	85.058,82								
b	da capitale		AII, AIII	AII, AIII									
c	da permessi di costruire												
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali												
e	altre riserve indisponibili												
RISERVA DI CONSOLIDAMENTO													
III	Risultato economico dell'esercizio		AIX	AIX									
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi				85.058,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi													
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi													
Patrimonio netto di pertinenza di terzi				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)				85.058,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI													
1	per trattamento di quiescenza		B1	B1									
2	per imposte		B2	B2									
3	altri		B3	B3									
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri												
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO													
TOTALE T.F.R. (C)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI (1)													
1	Debiti da finanziamento			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	prestiti obbligazionari		D1e D2	D1									
b	v/ altre amministrazioni pubbliche												
c	verso banche e tesoriere		D4	D3 e D4									
d	verso altri finanziatori		D5										
2	Debiti verso fornitori		D7	D6	-212.565,35	-96,24	-12,74	-1.335,27	-455,25	-1.545,13			
3	Acconti		D6	D5									
4	Debiti per trasferimenti e contributi				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale												
b	altre amministrazioni pubbliche												
c	imprese controllate		D9	D8									
d	imprese partecipate		D10	D9									
e	altri soggetti												
5	altri debiti		D12,D13,D14	D11,D12,D13	190.044,51	-24.620,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	tributari												
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale												
c	per attività svolta per c/terzi (2)												
d	altri				190.044,51	-24.620,00							
TOTALE DEBITI (D)				-22.520,84	-24.716,25	-12,74	0,00	-1.335,27	-455,25	-1.545,13	0,00	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI													
I	Ratei passivi		E	E									
II	Risconti passivi		E	E	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche												
b	da altri soggetti												
2	Concessioni pluriennali												
3	Altri risconti passivi												
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO				62.537,98	-24.716,25	-12,74	0,00	-1.335,27	-455,25	-1.545,13	0,00	0,00	0,00
CONTI D'ORDINE													
1) Impegni su esercizi futuri													
2) beni di terzi in uso													
3) beni dati in uso a terzi													
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche													
5) garanzie prestate a imprese controllate													
6) garanzie prestate a imprese partecipate													
7) garanzie prestate a altre imprese													
TOTALE CONTI D'ORDINE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(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

**Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			riferimento	riferimento	Comune di Arquata Scrivia	Gruppo ACOS	CIT S.p.a.	AMIAS S.r.l.	SRT S.p.a.	5 Valli Servizi S.r.l.	CSP	CSI Piemonte	-	-
			art.2425 cc	DM 26/4/95										
1	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE													
2	Proventi da tributi					3.496.706,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi					157.533,07	29.294,52	0,00	0,00	3.204,84	0,00	233.441,84	0,00	0,00
4	Proventi da trasferimenti correnti			A5c		157.533,07	0,00	0,00	0,00	1.424,42	0,00	233.441,84	0,00	0,00
5	Quota annuale di contributi agli investimenti			E20c		0,00	29.294,52	0,00	0,00	1.780,42	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Contributi agli investimenti					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			A1	A1a	574.444,18	6.636.291,89	270.993,78	0,00	582.165,27	54.624,36	4.125,65	44.509,19	0,00
8	Proventi derivanti dalla gestione dei beni					228.853,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Ricavi della vendita di beni					0,00	0,00	0,00	0,00	2.872,28	0,00	0,00	101,84	0,00
10	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi					345.590,58	6.636.291,89	270.993,78	0,00	579.292,98	54.624,36	4.125,65	44.407,35	0,00
11	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	205,23	0,00
12	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.777,51	0,00
13	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4	0,00	161.875,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	540,68	0,00
14	Altri ricavi e proventi diversi			A5	A5 a e b	116.021,64	436.043,63	63.743,63	22.500,19	6.266,13	1.310,02	2.497,03	358,54	0,00
15	totale componenti positivi della gestione A)					4.804.745,65	7.263.505,17	334.737,41	22.500,19	591.636,23	55.934,38	240.064,53	47.391,15	0,00
16	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE													
17	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo			B6	B6	68.190,12	1.298.908,30	52.350,26	6,14	19.242,46	4.422,35	1.511,77	187,79	0,00
18	Prestazioni di servizi			B7	B7	2.391.533,55	2.152.956,44	62.558,80	5.394,11	311.754,14	27.975,55	151.185,38	15.854,23	0,00
19	Utilizzo beni di terzi			B8	B8	18.378,96	436.983,95	11.607,44	12,08	15.519,60	2.219,80	600,16	641,03	0,00
20	Trasferimenti e contributi					268.730,81	0,00	0,00	0,00	38.504,97	0,00	111.184,73	0,00	0,00
21	Trasferimenti correnti					268.730,81	0,00	0,00	0,00	38.504,97	0,00	111.184,73	0,00	0,00
22	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Contributi agli investimenti ad altri soggetti					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Personale			B9	B9	1.165.783,39	1.682.997,41	218.143,04	3,89	69.644,10	18.781,70	94.004,88	24.172,06	0,00
25	Ammortamenti e svalutazioni			B10	B10	617.094,08	633.598,40	25.607,52	9.438,56	70.216,07	1.237,50	1.072,27	2.960,36	0,00
26	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali			B10a	B10a	2.031,96	219.346,85	46,12	101,64	38.130,19	153,60	0,00	2.069,40	0,00
27	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali			B10b	B10b	615.062,12	270.752,94	25.561,40	9.336,92	31.105,09	1.083,90	1.072,27	823,61	0,00
28	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c	0,00	737,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52,95	0,00
29	Svalutazione dei crediti			B10d	B10d	0,00	142.761,43	0,00	0,00	980,78	0,00	0,00	14,40	0,00

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95	Comune di Arquata Scrivia	Gruppo ACOS	CIT S.p.a.	AMIAS S.r.l.	SRT S.p.a.	5 Valli Servizi S.r.l.	CSP	CSI Piemonte	-	-
I	1 A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	A	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69,42	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69,42	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI												
	1 Immobilizzazioni immateriali	BI	BI										
	2 costi di impianto e di ampliamento	BI1	BI1	0,00	1.572,93	0,00	406,56	0,00	1.169,20	0,00	796,40	0,00	0,00
	3 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	BI2	BI2	3.304,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	BI3	BI3	0,00	3.307,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	5 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	BI4	BI4	0,00	14.796,82	0,00	0,00	366,34	929,43	0,00	0,00	0,00	0,00
	6 avviamento	BI5	BI5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	9 immobilizzazioni in corso ed acconti	BI6	BI6	4.347,27	13.625,16	0,00	0,00	1.738,68	0,00	12.722,10	374,98	0,00	0,00
II	1 altre	BI7	BI7	8.698,89	3.418.584,13	45,27	0,00	123.412,81	752,79	0,00	2.206,75	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali			16.350,23	3.451.886,85	45,27	406,56	125.517,83	2.851,43	12.722,10	3.378,14	0,00	0,00
	Immobilizzazioni materiali (3)												
	1 Beni demaniali			10.013.262,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.1 Terreni			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.2 Fabbricati			9.540,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.3 Infrastrutture			22.791,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.9 Altri beni demaniali			9.980.931,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)			10.479.164,83	2.517.838,66	409.169,12	2.564.604,26	354.462,62	6.250,42	2.226,99	5.199,45	0,00	0,00
	2.1 Terreni	BI11	BI11	900.562,86	74.077,95	1.073,80	289.372,76	68.441,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	a di cui in leasing finanziario			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.2 Fabbricati			8.658.413,44	391.393,77	386.441,02	192.455,71	110.036,02	289,54	0,00	2.705,49	0,00	0,00
	a di cui in leasing finanziario			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.3 Impianti e macchinari	BI12	BI12	1.956,54	1.931.248,34	1.179,64	2.079.591,99	167.753,49	0,00	561,40	2.435,95	0,00	0,00
	a di cui in leasing finanziario			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	BI13	BI13	18.574,40	18.259,55	7.934,50	0,00	7.442,44	2.026,50	270,28	58,02	0,00	0,00
	2.5 Mezzi di trasporto			14.219,84	81.292,12	10.815,43	0,00	97,80	3.894,71	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.6 Macchine per ufficio e hardware			16.336,09	14.762,77	1.724,72	757,89	492,54	30,72	1.370,35	0,00	0,00	0,00
	2.7 Mobili e arredi			11.257,60	6.804,17	0,00	2.425,92	198,66	8,96	24,96	0,00	0,00	0,00
	2.8 Infrastrutture			857.844,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	2.99 Altri beni materiali			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	BI15	BI15	939.093,74	2.106.965,66	0,00	0,00	4.951,24	0,00	0,00	0,32	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali			21.431.521,38	4.624.804,32	409.169,12	2.564.604,26	359.413,86	6.250,42	2.226,99	5.199,78	0,00	0,00
	Immobilizzazioni Finanziarie (1)												
	1 Partecipazioni in	BI11	BI11	4.947.235,15	40.371,64	111,60	14.609,28	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00
	a imprese controllate	BI11a	BI11a	0,00	27.975,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b imprese partecipate	BI11b	BI11b	4.947.235,15	2.942,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00
	c altri soggetti			0,00	9.453,01	111,60	14.609,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 Crediti verso	BI12	BI12	136.643,60	242.288,50	40.053,73	0,00	81,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a altre amministrazioni pubbliche			0,00	826,51	25.640,87	0,00	81,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	b imprese controllate	BI12a	BI12a	0,00	62.653,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	c imprese partecipate	BI12b	BI12b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	d altri soggetti	BI12c BI12d	BI12d	136.643,60	178.808,10	14.412,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3 Altri titoli	BI13		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie			5.083.878,75	282.660,14	40.165,34	14.609,28	81,65	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)			26.531.750,36	8.359.351,31	449.379,72	2.579.620,10	485.013,34	9.101,85	14.949,09	8.677,91	0,00	0,00
	C) ATTIVO CIRCOLANTE												
	Rimanenze	CI	CI	0,00	49.907,79	10.259,11	0,00	11.119,51	53,76	0,00	5.635,04	0,00	0,00
	Totale			0,00	49.907,79	10.259,11	0,00	11.119,51	53,76	0,00	5.635,04	0,00	0,00
	Crediti (2)												
II	1 Crediti di natura tributaria			1.503.434,84	0,00	9,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b Altri crediti da tributi			1.482.148,19	0,00	9,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	c Crediti da Fondi perequativi			21.286,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 Crediti per trasferimenti e contributi			235.344,26	705.913,29	1.901,34	0,00	0,00	20.463,95	106.446,90	0,00	0,00	0,00
	a verso amministrazioni pubbliche			235.344,26	557.069,10	1.901,34	0,00	0,00	0,00	105.833,10	0,00	0,00	0,00
	b imprese controllate		CI12	0,00	66.925,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	c imprese partecipate	CI13	CI13	0,00	81.918,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	d verso altri soggetti			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.463,95	613,80	0,00	0,00	0,00
	3 Verso clienti ed utenti	CI11	CI11	117.801,77	3.223.461,72	71.906,66	0,00	191.590,49	0,00	355,38	24.418,47	0,00	0,00
III	4 Altri Crediti	CI15	CI15	260.249,30	603.337,69	0,00	38.858,19	28.990,51	7.420,96	13.101,60	1.458,00	0,00	0,00
	a verso l'erario			0,00	434.589,76	0,00	0,00	28.313,86	5.666,84	0,00	605,92	0,00	0,00
	b per attività svolta per c/terzi			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.870,49	0,00	0,00	0,00
	c altri			260.249,30	168.747,93	0,00	38.858,19	676,66	1.754,12	1.231,11	852,07	0,00	0,00
	Totale crediti			2.116.830,17	4.532.712,70	73.817,54	38.858,19	220.581,00	27.884,91	119.903,88	25.876,46	0,00	0,00
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi												
	1 partecipazioni	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 altri titoli	CI16	CI15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Disponibilità liquide												
IV	1 Conto di tesoreria			575.944,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83.671,95	0,00	0,00	0,00
	a Istituto tesoriere		CIV1a	575.944,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83.671,95	0,00	0,00	0,00
	b presso Banca d'Italia			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 Altri depositi bancari e postali	CIV1	CIV1b e CIV1c	0,00	1.022.942,92	763,84	1.954,84	302.237,60	10.693,99	0,00	164,93	0,00	0,00
	3 Denaro e valori in cassa	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3	0,00	5.801,52	219,52	55,76	61,89	22,81	0,00	1,82	0,00	0,00
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide			575.944,22	1.028.744,44	983,37	2.010,59	302.299,49	10.716,80	83.671,95	166,75	0,00	0,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			2.692.774,39	5.611.364,93	85.060,02	40.868,78	533.999,99	38.655,47	203.575,83	31.678,26	0,00	0,00
	D) RATEI E RISCONTI												
	1 Ratei attivi	D	D	1.705,35	13.905,68	0,00	0,00	926,81	0,00	0,04	0,00	0,00	0,00
V	2 Risconti attivi	D	D	0,00	43.334,31	9.169,81	11,03	5.292,20	559,69	0,00	280,15	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)			1.705,35	57.239,98	9.169,81	11,03	6.219,01	559,69	0,04	280,15	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO				29.226.230,10	14.027.956,23	543.609,55	2.620.499,91	1.025.232,35	48.317,01	218.524,96	40.705,73	0,00	0,00

(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

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		riferimento	riferimento	Comune di									
		art.2424 CC	DM 26/4/95	Arquata Scrivia	Gruppo ACOS	CIT S.p.a.	AMIAS S.r.l.	SRT S.p.a.	5 Valli Servizi S.r.l.	CSP	CSI Piemonte	-	-
I	A) PATRIMONIO NETTO												
	Fondo di dotazione		AI	AI	212.085,58	2.662.558,84	40.918,50	913.500,00	244.743,55	489,40	152.710,69	4.754,56	0,00
II	Riserve				21.973.063,25	2.168.199,23	58.446,64	30.528,44	43.608,96	6.869,73	38.458,25	11.481,47	0,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	172.935,50	1.951.892,29	0,00	30.528,44	43.608,96	0,00	38.458,25	10.911,54	0,00
b	da capitale		AVII	AVII	5.556.365,54	216.306,94	0,00	0,00	0,00	6.736,67	0,00	569,93	0,00
c	da permessi di costruire		AII, AIII	AII, AIII	2.266.960,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				13.976.801,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e	altre riserve indisponibili				0,00	0,00	58.446,64	0,00	0,00	133,07	0,00	0,00	0,00
RISERVA DI CONSOLIDAMENTO													
III	Risultato economico dell'esercizio		AIX	AIX	20.705,91	623.867,92	-43.711,73	3.688,55	229,31	59,88	-99.076,62	65,71	0,00
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi					22.205.854,74	5.454.625,99	55.653,41	947.716,98	288.581,82	7.419,01	92.092,32	16.301,74	0,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					0,00	867.885,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					0,00	175.107,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					0,00	1.042.992,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)					22.205.854,74	5.454.625,99	55.653,41	947.716,98	288.581,82	7.419,01	92.092,32	16.301,74	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI													
1	per trattamento di quiescenza		B1	B1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	per imposte		B2	B2	0,00	0,00	1.901,34	0,00	0,00	0,00	0,00	2,95	0,00
3	altri		B3	B3	128.140,42	883.270,17	0,00	11.475,61	0,00	0,00	0,00	1.260,76	0,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				0,00	0,00	472,50	0,00	419.356,92	0,00	0,00	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)					128.140,42	883.270,17	2.373,84	11.475,61	419.356,92	0,00	0,00	1.263,72	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		C	C		0,00	256.435,38	174.073,82	0,00	25.693,55	4.643,61	0,00	4.649,17	0,00
TOTALE T.F.R. (C)					0,00	256.435,38	174.073,82	0,00	25.693,55	4.643,61	0,00	4.649,17	0,00
D) DEBITI (1)													
1	Debiti da finanziamento				4.846.493,32	2.044.050,07	193.386,60	52.584,37	139.470,25	10.240,00	0,00	4.664,48	0,00
a	prestiti obbligazionari		D1e D2	D1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere		D4	D3 e D4	0,00	2.044.050,07	172.242,50	52.584,37	139.470,25	10.240,00	0,00	4.664,48	0,00
d	verso altri finanziatori		D5		4.846.493,32	0,00	21.144,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori		D7	D6	622.164,35	1.746.048,19	67.058,25	2.222,69	102.244,44	21.271,03	80.837,55	7.645,84	0,00
3	Acconti		D6	D5	0,00	490,40	66,15	102,69	0,00	0,00	0,00	114,39	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi				203.551,42	909.162,93	0,00	286.676,09	11.668,55	0,00	44.270,06	288,96	0,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche				133.713,01	906.089,70	0,00	0,00	11.668,55	0,00	18.249,49	0,00	0,00
c	imprese controllate		D9	D8	0,00	286,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	imprese partecipate		D10	D9	0,00	2.786,83	0,00	286.676,09	0,00	0,00	0,00	288,96	0,00
e	altri soggetti				69.838,41	0,00	0,00	0,00	0,00	26.020,57	0,00	0,00	0,00
5	altri debiti		D12,D13,D14	D11,D12,D13	498.702,33	927.956,79	49.457,90	14.344,47	13.867,57	3.329,77	5.961,85	5.019,43	0,00
a	tributari				14.021,70	77.233,89	12.185,40	1.449,84	1.271,27	37,72	1.185,03	1.185,03	0,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale				1.632,34	181.883,85	10.488,37	15,80	5.375,15	638,98	154,63	1.599,45	0,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.600,89	0,00	0,00
d	altri				483.048,29	668.839,05	26.784,14	12.878,83	7.275,74	1.419,52	4.168,61	2.234,95	0,00
TOTALE DEBITI (D)					6.170.911,42	5.627.708,37	309.968,90	355.930,31	267.250,82	34.840,80	131.069,45	17.733,10	0,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI													
I	Ratei passivi		E	E	133.567,38	1.148,95	0,00	23,84	846,06	495,36	0,00	758,02	0,00
II	Risconti passivi		E	E	674.556,10	1.795.945,96	1.526,84	1.305.353,18	24.973,92	522,42	0,00	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti				542.517,28	1.664.463,87	0,00	1.305.353,18	24.973,92	0,00	0,00	0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche				542.517,28	1.324.652,13	0,00	1.305.353,18	24.973,92	0,00	0,00	0,00	0,00
b	da altri soggetti				0,00	339.811,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali				132.038,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi				0,00	131.482,10	1.526,84	0,00	0,00	522,42	0,00	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)					808.123,48	1.797.094,92	1.526,84	1.305.377,01	25.819,98	1.017,78	0,00	758,02	0,00
TOTALE DEL PASSIVO					29.313.030,06	14.019.134,83	543.596,81	2.620.499,91	1.026.703,07	47.921,20	223.161,77	40.705,73	0,00
CONTI D'ORDINE													
1) Impegni su esercizi futuri					1.080.208,19	153.551,10	0,00	0,00	0,00	0,00	5.394,15	0,00	0,00
2) beni di terzi in uso					0,00	1.720.066,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					0,00	105.415,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese					0,00	848.157,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE					1.080.208,19	2.827.190,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.394,15	0,00	0,00

(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

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		31.12.2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	3.496.706,98		
2	Proventi da fondi perequativi	460.039,78		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	423.474,27		
a	Proventi da trasferimenti correnti	392.399,33		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	31.074,94		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8.167.154,31	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	228.853,60		
b	Ricavi della vendita di beni	2.974,12		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.935.326,59		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	205,23	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	1.777,51	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	162.415,80	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	648.740,81	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		13.360.514,70		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.444.819,20	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.119.212,22	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	485.963,01	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	418.420,50		
a	Trasferimenti correnti	418.420,50		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00		
13	Personale	3.273.530,46	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.361.224,75	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	261.879,76	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	954.798,25	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	790,12	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	143.756,62	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.296,70	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	65.977,14	B12	B12
17	Altri accantonamenti	314.736,41	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	312.180,94	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		12.797.361,33		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		563.153,37		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00		
b	da società partecipate	0,00		
c	da altri soggetti	0,00		
20	Altri proventi finanziari	38.583,66	C16	C16
Totale proventi finanziari		38.583,66		
Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	207.738,10	C17	C17
a	Interessi passivi	207.307,77		
b	Altri oneri finanziari	430,33		
Totale oneri finanziari		207.738,10		
totale (C)		-169.154,43		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	41,71	D18	D18
23	Svalutazioni	10.510,00	D19	D19
totale (D)		-10.468,29		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
Proventi straordinari				
24	Proventi da permessi di costruire	37.611,11	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	17.623,97		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	6.408.281,65		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	1.000,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00		
totale proventi		6.464.516,73		
Oneri straordinari				
25	Trasferimenti in conto capitale	0,00	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	6.135.433,13		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00		E21d

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		31.12.2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	69,42	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	69,42		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI			
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	3.945,09	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	3.304,07	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.307,81	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	16.092,59	BI4	BI4
5	avviamento	0,00	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	32.808,19	BI6	BI6
9	altre	3.553.700,64	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	3.613.158,40		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II 1	Beni demaniali	10.013.262,81		
1.1	Terreni	0,00		
1.2	Fabbricati	9.540,06		
1.3	Infrastrutture	22.791,20		
1.9	Altri beni demaniali	9.980.931,55		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.338.916,36		
2.1	Terreni	1.333.529,04	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00		
2.2	Fabbricati	9.741.734,98		
a	di cui in leasing finanziario	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	4.184.727,35	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	54.565,68	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	110.319,90		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	35.475,07		
2.7	Mobili e arredi	20.720,28		
2.8	Infrastrutture	857.844,06		
2.99	Altri beni materiali	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.051.010,96	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	29.403.190,13		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	55.192,53	BI111	BI111
a	imprese controllate	27.975,83	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	3.042,80	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	24.173,89		
2	Crediti verso	419.067,48	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	26.549,03		
b	imprese controllate	62.653,89	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	0,00	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	329.864,56	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	0,00	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	474.260,01		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	33.490.608,54		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
	<u>Rimanenze</u>	76.975,20	CI	CI
	Totale	76.975,20		
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	1.503.444,38		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00		
b	Altri crediti da tributi	1.482.157,73		
c	Crediti da Fondi perequativi	21.286,65		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.070.069,74		
a	verso amministrazioni pubbliche	900.147,79		
b	imprese controllate	66.925,47		CI12
c	imprese partecipate	81.918,72	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	21.077,75		
3	Verso clienti ed utenti	3.629.534,47	CI11	CI11
4	Altri Crediti	953.416,25	CI15	CI15
a	verso l'erario	469.176,38		
b	per attività svolta per c/terzi	11.870,49		
c	altri	472.369,38		
	Totale crediti	7.156.464,85		

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	31.12.2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	partecipazioni	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	659.616,17		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	659.616,17		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	1.338.758,13	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	6.163,32	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00		
	Totale disponibilità liquide	2.004.537,61		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.237.977,66		
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	16.537,88	D	D
2	Risconti attivi	58.647,18	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	75.185,06		
	TOTALE DELL'ATTIVO	42.803.840,68		

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		31.12.2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO			
	Fondo di dotazione	212.085,58	AI	AI
II	Riserve	23.403.096,35		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	172.935,50	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	5.556.365,54	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.266.960,51		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	13.976.801,70		
e	altre riserve indisponibili	1.430.033,10		
	di cui riserva di consolidamento	1.430.033,10		
III	Risultato economico dell'esercizio	422.151,36	AIX	AIX
	Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi	24.037.333,29		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	867.885,53		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	175.107,32		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	1.042.992,85		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	24.037.333,29		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	B1	B1
2	per imposte	1.904,29	B2	B2
3	altri	1.024.146,97	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	419.829,42		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.445.880,68		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	465.495,52	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	465.495,52		
	D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	7.290.889,08		
a	prestiti obbligazionari	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00		
c	verso banche e tesoriere	2.423.251,66	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	4.867.637,41	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.649.492,35	D7	D6
3	Acconti	773,62	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.455.618,01		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.069.720,74		
c	imprese controllate	286,40	D9	D8
d	imprese partecipate	289.751,88	D10	D9
e	altri soggetti	95.858,98		
5	altri debiti	1.518.640,11	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	108.601,53		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	201.788,56		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	1.600,89		
d	altri	1.206.649,13		
	TOTALE DEBITI (D)	12.915.413,17		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	136.839,60	E	E
II	Risconti passivi	3.802.878,41	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.537.308,24		
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.197.496,50		
b	da altri soggetti	339.811,74		
2	Concessioni pluriennali	132.038,82		
3	Altri risconti passivi	133.531,35		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.939.718,01		
	TOTALE DEL PASSIVO	42.803.840,68		
CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	1.239.153,44		
	2) beni di terzi in uso	1.720.066,60		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	105.415,30		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	848.157,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	3.912.792,34		

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

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

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		31.12.2017	31.12.2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.496.706,98	3.498.908,05		
2	Proventi da fondi perequativi	460.039,78	412.916,87		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	423.474,27	693.449,05		
a	Proventi da trasferimenti correnti	392.399,33	562.176,73		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	31.074,94	-		E20c
c	Contributi agli investimenti	-	131.272,32		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8.167.154,31	7.812.502,32	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	228.853,60	230.243,44		
b	Ricavi della vendita di beni	2.974,12	34.915,58		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.935.326,59	7.547.343,30		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	205,23	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	1.777,51	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	162.415,80	199.345,48	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	648.740,82	1.090.147,95	A5	A5 a e b
Totale componenti positivi della gestione A)		13.360.514,70	13.707.269,72		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.444.819,20	1.384.838,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.119.212,22	5.017.882,78	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	485.963,01	519.582,39	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	418.420,50	308.144,22		
a	Trasferimenti correnti	418.420,50	308.144,22		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-	-		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-		
13	Personale	3.273.530,46	3.280.821,11	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.361.224,75	2.102.675,22	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	261.879,76	222.705,46	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	954.798,25	1.689.353,98	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	790,12	1.079,48	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	143.756,62	189.536,30	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.296,70	113,25	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	65.977,14	194.953,67	B12	B12
17	Altri accantonamenti	314.736,41	985.558,60	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	312.180,94	346.101,14	B14	B14
Totale componenti negativi della gestione B)		12.797.361,33	14.140.670,38		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		563.153,37	- 433.400,66		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	-	148.447,49	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	38.583,66	38.290,75	C16	C16
Totale proventi finanziari		38.583,66	186.738,24		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	207.738,10	233.167,71	C17	C17
a	Interessi passivi	207.307,77	167.093,00		
b	Altri oneri finanziari	430,33	66.074,71		
Totale oneri finanziari		207.738,10	233.167,71		
Totale (C)		- 169.154,44	- 46.429,47		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	41,71	777,74	D18	D18
23	Svalutazioni	10.510,00	-	D19	D19
Totale (D)		- 10.468,29	777,74		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	37.611,11	35.500,00	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	17.623,97	-		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	6.408.281,65	2.556.078,19		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	1.000,00	-		E20c
e	Altri proventi straordinari	-	71.170,50		
Totale proventi		6.464.516,73	2.662.748,69		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-	-	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	6.135.433,13	1.486.079,04		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-		E21a
d	Altri oneri straordinari	-	2.052,92		E21d
Totale oneri		6.135.433,13	1.488.131,96		
Totale (E) (E20-E21)		329.083,60	1.174.616,73		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		712.614,24	695.564,34		
26	Imposte	290.462,88	341.030,34	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	422.151,36	354.534,00	23	23

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		31.12.2017	31.12.2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	175.107,32	135.463,60		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		31.12.2017	31.12.2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	69,42	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	69,42	-		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	3.945,09	1.966,21	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	3.304,07	4.986,30	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.307,81	1.070,13	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	16.092,59	12.449,20	BI4	BI4
5	avviamento	-	-	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	32.808,19	147.990,39	BI6	BI6
9	altre	3.553.700,65	3.092.705,01	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	3.613.158,40	3.261.167,24		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	10.013.262,81	7.449.533,56		
1.1	Terreni	-	-		
1.2	Fabbricati	9.540,06	-		
1.3	Infrastrutture	22.791,20	-		
1.9	Altri beni demaniali	9.980.931,55	7.449.533,56		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.338.916,36	13.517.738,09		
2.1	Terreni	1.333.529,04	1.806.435,73	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	9.741.734,98	8.501.624,85		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	4.184.727,35	2.153.897,89	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	54.565,68	80.632,75	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	110.319,90	-		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	35.475,07	6.717,80		
2.7	Mobili e arredi	20.720,28	16.113,45		
2.8	Infrastrutture	857.844,06	897.933,35		
2.99	Altri beni materiali	-	54.382,27		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.051.010,96	5.459.078,65	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	29.403.190,13	26.426.350,30		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	55.192,53	58.195,73	BI11	BI11
a	imprese controllate	27.975,83	38.485,83	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	3.042,80	10.256,89	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	24.173,90	9.453,01		
2	Crediti verso	419.067,48	392.237,61	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	26.549,03	-		
b	imprese controllate	62.653,89	62.626,36	BI12a	BI12a
c	imprese partecipate	-	-	BI12b	BI12b
d	altri soggetti	329.864,56	329.611,25	BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli	-	-	BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	474.260,01	450.433,34		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	33.490.608,54	30.137.950,88		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>				
	Totale	76.975,20	72.609,90	CI	CI
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.503.444,38	1.382.125,85		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	1.482.157,73	1.346.538,79		
c	Crediti da Fondi perequativi	21.286,65	35.587,06		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.070.069,74	1.056.235,99		
a	verso amministrazioni pubbliche	900.147,79	895.662,31		
b	imprese controllate	66.925,47	77.824,97		CI12
c	imprese partecipate	81.918,72	82.134,91	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	21.077,76	613,80		
3	Verso clienti ed utenti	3.629.534,47	3.462.164,10	CI11	CI11
4	Altri Crediti	953.416,25	1.726.404,10	CI15	CI15
a	verso l'erario	469.176,38	597.820,60		
b	per attività svolta per c/terzi	11.870,49	18.050,82		
c	altri	472.369,38	1.110.532,68		
	Totale crediti	7.156.464,84	7.626.930,04		

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	31.12.2017	31.12.2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	partecipazioni	-	16.404,22	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	16.404,22		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	659.616,17	1.081.735,22		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	659.616,17	138.175,98		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	943.559,24		
2	Altri depositi bancari e postali	1.338.758,13	1.260.566,52	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	6.163,32	6.992,49	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	2.004.537,62	2.349.294,23		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.237.977,66	10.065.238,39		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	16.537,88	476,14	D	D
2	Risconti attivi	58.647,18	45.556,99	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	75.185,06	46.033,13		
	TOTALE DELL'ATTIVO	42.803.840,68	40.249.222,40		

(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)		31.12.2017	31.12.2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	212.085,58	5.212.085,58	AI	AI
II	Riserve	23.403.096,35	9.602.174,87		
	a da risultato economico di esercizi precedenti	172.935,50	320.870,05	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	5.556.365,54	-	AII, AIII	AII, AIII
	c da permessi di costruire	2.266.960,51	4.442.242,64		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	13.976.801,70	-		
	e altre riserve indisponibili	1.430.033,10	4.839.062,18		
III	di cui riserva di consolidamento	1.430.033,10	4.839.062,18		
	Risultato economico dell'esercizio	422.151,36	354.534,00	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		24.037.333,29	15.168.794,45		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		867.885,53	771.834,43		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		175.107,32	135.463,60		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		1.042.992,85	907.298,03		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		24.037.333,29	15.168.794,45		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	1.904,29	11.872,12	B2	B2
3	altri	1.024.146,97	1.157.905,53	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	419.829,42	-		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.445.880,68	1.169.777,65		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		465.495,52	450.176,10	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		465.495,52	450.176,10		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	7.290.889,08	7.624.127,54		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	48.774,76		
c	verso banche e tesoriere	2.423.251,66	2.400.045,51	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	4.867.637,42	5.175.307,27	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.649.492,36	2.908.629,96	D7	D6
3	Acconti	773,62	1.752,76	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.455.618,01	364.299,19		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.069.720,74	261.148,25		
c	imprese controllate	286,40	2.413,10	D9	D8
d	imprese partecipate	289.751,88	5.263,61	D10	D9
e	altri soggetti	95.858,99	95.474,23		
5	altri debiti	1.518.640,11	3.151.384,79	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	108.601,53	348.897,25		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	201.788,56	227.379,10		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	1.600,89	1.600,89		
d	altri	1.206.649,13	2.573.507,55		
TOTALE DEBITI (D)		12.915.413,18	14.050.194,24		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	136.839,60	141.371,03	E	E
	Risconti passivi	3.802.878,41	9.268.908,93	E	E
II	Contributi agli investimenti	3.537.308,24	8.974.696,72		
	a da altre amministrazioni pubbliche	3.197.496,50	1.294.315,02		
b	da altri soggetti	339.811,74	7.680.381,70		
2	Concessioni pluriennali	132.038,82	60.658,33		
3	Altri risconti passivi	133.531,35	233.553,88		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		3.939.718,01	9.410.279,96		
TOTALE DEL PASSIVO		42.803.840,68	40.249.222,40		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		1.239.153,44	459.622,74		
2) beni di terzi in uso		1.720.066,60	1.853.648,70		
3) beni dati in uso a terzi		-	-		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		105.415,30	828.503,30		
5) garanzie prestate a imprese controllate		-	11.035,50		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		-	-		
7) garanzie prestate a altre imprese		848.157,00	254.762,40		
TOTALE CONTI D'ORDINE		3.912.792,34	3.407.572,64		

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

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

Totale Attivo Aggregato	361.185.594,62
Totale Passivo Aggregato	361.185.594,62
diff.	0,00

AGGREGATO

Totale Attivo Cons Lordo	42.853.044,90
Totale Passivo Cons Lordo	42.853.044,90
diff.	0,00

CONS LORDO

Totale Rett Attivo	-49.204,22
Totale Rett Passivo	34.473,34
Totale Rett CE	-83.677,56
diff.	0,00

RETTIFICATO

Totale Attivo Cons FINALE	42.803.840,68
Totale Passivo Cons FINALE	42.803.840,68
diff.	0,00
Risultato CE in Passivo FINALE	422.151,36
Totale CE Cons FINALE	422.151,36
diff.	0,00

CONS NETTO/FINALE

Totale Attivo Cons Stampa	42.803.840,68
Totale Passivo Cons Stampa	42.803.840,68
diff.	0,00
Risultato CE in Passivo Stampa	422.151,36
Totale CE Cons Stampa	422.151,36
diff.	0,00

CONS AFFINATO

Totale Attivo Cons Stampa	42.803.840,68
Totale Passivo Cons Stampa	42.803.840,68
diff.	0,00
Risultato CE in Passivo Stampa	422.151,36
Totale CE Cons Stampa	422.151,36
diff.	0,00

CONS STAMPATO

ATO

RDO

HE

IALE

RR.

MPA

TABELLE PER NOTA INTEGRATIVA

Gruppo ACOS		
Stato patrimoniale	2017	2016
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	79.537.120	74.183.049
Attivo circolante	53.541.958	53.631.667
Ratei e risconti attivi	544.624	401.683
TOTALE DELL'ATTIVO	133.623.702	128.216.399
Patrimonio netto	51.899.391	46.995.207
Fondi per rischi ed oneri	8.404.093	7.375.038
TFR	2.439.918	2.425.224
Debiti	53.781.395	54.815.369
Ratei e risconti passivi	17.098.905	16.605.561
TOTALE DEL PASSIVO	133.623.702	128.216.399
	0,00	0,00
	0,00	

CIT S.p.a.		
Stato patrimoniale	2017	2016
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	4.755.341	5.014.293
Attivo circolante	900.106	1.886.957
Ratei e risconti attivi	97.035	23.830
TOTALE DELL'ATTIVO	5.752.482	6.925.080
Patrimonio netto	588.925	1.224.371
Fondi per rischi ed oneri	25.120	10.270
TFR	1.842.051	1.792.922
Debiti	3.280.229	3.883.559
Ratei e risconti passivi	16.157	13.958
TOTALE DEL PASSIVO	5.752.482	6.925.080
	0,00	0,00
	0,00	

AMIAS S.r.l.		
Stato patrimoniale	2017	2016
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	49.135.621	48.584.116
Attivo circolante	778.453	783.759
Ratei e risconti attivi	210	3.102
TOTALE DELL'ATTIVO	49.914.284	49.370.977
Patrimonio netto	18.051.752	17.981.494
Fondi per rischi ed oneri	218.583	218.583
TFR	0	0
Debiti	6.779.625	6.272.499
Ratei e risconti passivi	24.864.324	24.898.401
TOTALE DEL PASSIVO	49.914.284	49.370.977
	0,00	0,00

SRT S.p.a.		
Stato patrimoniale	2017	2016
Crediti vs partecipanti	0	0

Attivo immobilizzato	16.840.741	18.000.668
Attivo circolante	18.639.097	17.695.275
Ratei e risconti attivi	215.938	42.642
TOTALE DELL'ATTIVO	35.695.776	35.738.585
Patrimonio netto	10.020.202	10.012.240
Fondi per rischi ed oneri	14.561.004	13.669.814
TFR	892.137	897.706
Debiti	9.325.906	10.197.298
Ratei e risconti passivi	896.527	961.527
TOTALE DEL PASSIVO	35.695.776	35.738.585

0,00

0,00

0,00

5 Valli Servizi S.r.l.		
Stato patrimoniale	2017	2016
Crediti vs partecipanti	0	587
Attivo immobilizzato	355.541	209.157
Attivo circolante	1.512.301	1.037.698
Ratei e risconti attivi	21.863	12.094
TOTALE DELL'ATTIVO	1.889.705	1.259.536
Patrimonio netto	289.805	316.503
Fondi per rischi ed oneri	0	44.000
TFR	181.391	176.940
Debiti	1.378.752	676.304
Ratei e risconti passivi	39.757	45.789
TOTALE DEL PASSIVO	1.889.705	1.259.536

0,00

0,00

0,00

CSP		
Stato patrimoniale	2017	2016
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	219.195	188.604
Attivo circolante	3.075.628	3.639.489
Ratei e risconti attivi	0	0
TOTALE DELL'ATTIVO	3.294.823	3.828.093
Patrimonio netto	1.350.327	2.806.527
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	0	0
Debiti	1.944.495	1.021.566
Ratei e risconti passivi	0	0
TOTALE DEL PASSIVO	3.294.823	3.828.093

0,00

0,00

0,00

CSI Piemonte		
Stato patrimoniale	2017	2016
Crediti vs partecipanti	173.550	371.900
Attivo immobilizzato	21.694.776	22.021.647
Attivo circolante	79.195.640	81.218.184
Ratei e risconti attivi	700.365	375.642
TOTALE DELL'ATTIVO	101.764.331	103.987.373
Patrimonio netto	40.754.338	40.127.764
Fondi per rischi ed oneri	3.159.295	3.422.389
TFR	11.622.920	11.840.672
Debiti	44.332.738	46.709.486
Ratei e risconti passivi	1.895.040	1.887.062
TOTALE DEL PASSIVO	101.764.331	103.987.373

0,00 0,00
0,00

-		
Stato patrimoniale	2017	2016
Crediti vs partecipanti	0	
Attivo immobilizzato	0	
Attivo circolante	0	
Ratei e risconti attivi	0	
TOTALE DELL'ATTIVO	0	0
Patrimonio netto	0	
Fondi per rischi ed oneri	0	
TFR	0	
Debiti	0	
Ratei e risconti passivi	0	
TOTALE DEL PASSIVO	0	0

0,00 0,00
0,00

-		
Stato patrimoniale	2017	2016
Crediti vs partecipanti	0	
Attivo immobilizzato	0	
Attivo circolante	0	
Ratei e risconti attivi	0	
TOTALE DELL'ATTIVO	0	0
Patrimonio netto	0	
Fondi per rischi ed oneri	0	
TFR	0	
Debiti	0	
Ratei e risconti passivi	0	
TOTALE DEL PASSIVO	0	0

0,00 0,00
0,00

Gruppo ACOS		
Conto economico	2017	2016
Valore della produzione	69.778.392	68.638.209
Costi della produzione	61.370.772	61.429.527
Risultato della gestione operativa	8.407.620	7.208.682
Proventi ed oneri finanziari	-254.580	344.572
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-100.000	7.400
Proventi ed oneri straordinari	-156.169	0
Imposte sul reddito	1.960.925	2.321.162
Risultato di esercizio	5.935.946	5.239.492

0,00

CIT S.p.a.		
Conto economico	2017	2016
Valore della produzione	3.542.879	3.963.395
Costi della produzione	3.996.938	3.950.735
Risultato della gestione operativa	-454.059	12.660
Proventi ed oneri finanziari	-8.499	-12.660
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	0	0
Risultato di esercizio	-462.558	0

0,00

AMIAS S.r.l.		
Conto economico	2017	2016
Valore della produzione	428.575	461.116
Costi della produzione	307.024	260.104
Risultato della gestione operativa	121.551	201.012
Proventi ed oneri finanziari	-32.889	-43.095
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	18.404	22.729
Risultato di esercizio	70.258	135.188

0,00

SRT S.p.a.		
Conto economico	2017	2016
Valore della produzione	20.922.114	21.502.073

Costi della produzione	20.821.712	20.756.474
Risultato della gestione operativa	100.402	745.599
Proventi ed oneri finanziari	-34.160	-133.412
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	58.280	235.512
Risultato di esercizio	7.962	376.675

0,00

5 Valli Servizi S.r.l.		
Conto economico	2017	2016
Valore della produzione	2.186.087	2.131.013
Costi della produzione	2.155.716	2.111.227
Risultato della gestione operativa	30.371	19.786
Proventi ed oneri finanziari	-6.302	709
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	21.730	4.086
Risultato di esercizio	2.339	16.409

0,00

CSP		
Conto economico	2017	2016
Valore della produzione	3.610.644	4.748.992
Costi della produzione	5.322.488	4.272.363
Risultato della gestione operativa	-1.711.844	476.629
Proventi ed oneri finanziari	0	0
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	348.323	175.429
Imposte sul reddito	89.215	88.155
Risultato di esercizio	-1.452.736	563.903

0,00

CSI Piemonte		
Conto economico	2017	2016
Valore della produzione	118.477.867	126.413.699
Costi della produzione	119.397.185	126.144.225
Risultato della gestione operativa	-919.318	269.474
Proventi ed oneri finanziari	15.439	-31.718
Rettifiche di valore di attività finanziarie	104.267	-9.551
Proventi ed oneri straordinari	1.169.002	0
Imposte sul reddito	205.118	148.399
Risultato di esercizio	164.272	79.806

0,00

-		
Conto economico	2017	2016
Valore della produzione	0	
Costi della produzione	0	
Risultato della gestione operativa	0	0
Proventi ed oneri finanziari	0	
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	
Proventi ed oneri straordinari	0	
Imposte sul reddito	0	
Risultato di esercizio	0	0

0,00

-		
Conto economico	2017	2016
Valore della produzione	0	
Costi della produzione	0	
Risultato della gestione operativa	0	0
Proventi ed oneri finanziari	0	
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	
Proventi ed oneri straordinari	0	
Imposte sul reddito	0	
Risultato di esercizio	0	0

0,00

Organismo partecipato	% di consolidamento	Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi
Gruppo ACOS	10,51%	660.963,00	69.778.392,00
CIT S.p.a.	9,45%		3.542.879,00
AMIAS S.r.l.	5,25%		428.575,00
SRT S.p.a.	2,88%	348.627,30	20.922.114,00
5 Valli Servizi S.r.l.	2,56%		2.186.087,00
CSP	6,82%	90.635,94	3.610.643,72
CSI Piemonte	0,04%		118.477.867,00
-	0,00%		0,00
-	0,00%		0,00

0,00

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
		(€)	
Comune di Arquata Scrivia	-	1.165.783,39	1,38%
Gruppo ACOS	10,51%	16.013.296,00	18,96%
CIT S.p.a.	9,45%	2.308.392,00	2,73%
AMIAS S.r.l.	5,25%	74,00	0,00%
SRT S.p.a.	2,88%	2.418.198,00	2,86%
5 Valli Servizi S.r.l.	2,56%	733.660,00	0,87%
CSP	6,82%	1.378.370,65	1,63%
CSI Piemonte	0,04%	60.430.142,00	71,56%
-	0,00%	0,00	0,00%
-	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE		84.447.916,04	100,00%

0,00

Organismo partecipato	Spese per il personale	Addetti al 31/12/2017	Costo medio per dipendente
Comune di Arquata Scrivia	1.165.783,39	35	33.308,10
Gruppo ACOS	16.013.296,00	291	55.028,51
CIT S.p.a.	2.308.392,00	48	48.091,50
AMIAS S.r.l.	74,00	0	#DIV/0!
SRT S.p.a.	2.418.198,00	44	54.959,05
5 Valli Servizi S.r.l.	733.660,00	15	48.910,67
CSP	1.378.370,65	38	36.272,91
CSI Piemonte	60.430.142,00	1080	55.953,84
-	0,00		0,00
-	0,00		0,00

Organismo partecipato	% di consolid.to	Spese per il personale consolidate	N. medio addetti consolidato
Comune di Arquata Scrivia	100,00%	1.165.783,39	35,00
Gruppo ACOS	10,51%	1.682.997,41	30,58
CIT S.p.a.	9,45%	218.143,04	4,54
AMIAS S.r.l.	5,25%	3,89	0,00

SRT S.p.a.	2,88%	69.644,10	1,27
5 Valli Servizi S.r.l.	2,56%	18.781,70	0,38
CSP	6,82%	94.004,88	2,59
CSI Piemonte	0,04%	24.172,06	0,43
-	0,00%	0,00	0,00
-	0,00%	0,00	0,00
Totale gruppo		3.273.530,46	74,79

Incidenza %
0,95%
0,00%
0,00%
1,67%
0,00%
2,51%
0,00%
0,00%
0,00%

Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
137.498,58	23,39%
239.788,29	26,09%
73.809,98	57,75%
#DIV/0!	0,02%
475.502,59	11,61%
145.739,13	34,03%
95.016,94	25,90%
109.701,73	50,61%
0,00	0,00%
0,00	0,00%

Costo medio consolidato per dipendente	Valore della produzione consolidato per dipendente*	% dei costi del personale sul totale costi di gestione consolidati*
33.308,10	137.278,45	23,80%
55.028,51	237.492,85	26,12%
48.091,50	73.795,72	57,77%
#DIV/0!	#DIV/0!	0,02%

54.959,05	466.884,65	11,65%
48.910,67	145.662,45	34,39%
36.272,91	92.631,78	26,01%
55.953,84	109.701,73	50,61%
0,00	0,00	0,00%
0,00	0,00	0,00%
43.766,76	178.628,69	25,58%

0,00

0,00

BILANCIO CONSOLIDATO		
Stato patrimoniale	2017	2016
Totale crediti vs partecipanti	69	0
Immobilizzazioni immateriali	3.613.158	3.261.167
Immobilizzazioni materiali	29.403.190	26.426.350
Immobilizzazioni Finanziarie	474.260	450.433
Totale immobilizzazioni	33.490.609	30.137.951
Rimanenze	76.975	72.610
Crediti	7.156.465	7.626.930
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	16.404
Disponibilità liquide	2.004.538	2.349.294
Totale attivo circolante	9.237.978	10.065.238
Totale ratei e risconti attivi	75.185	46.033
TOTALE DELL'ATTIVO	42.803.841	40.249.222
Patrimonio netto	24.037.333	15.168.794
Fondi per rischi ed oneri	1.445.881	1.169.778
TFR	465.496	450.176
Debiti	12.915.413	14.050.194
Ratei e risconti passivi	3.939.718	9.410.280
TOTALE DEL PASSIVO	42.803.841	40.249.222

- -
- -

BILANCIO CONSOLIDATO		
Conto economico	2017	2016
Valore della produzione	13.360.515	13.707.270
Costi della produzione	12.797.361	14.140.670
Risultato della gestione operativa	563.153	-433.401
Proventi ed oneri finanziari	-169.154	-46.429
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-10.468	778
Proventi ed oneri straordinari	329.084	1.174.617
Imposte sul reddito	290.463	341.030
Risultato di esercizio	422.151	354.534

0,00 -

Crediti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Arquata Scrivia		0,00%	0
Gruppo ACOS		0,00%	0
CIT S.p.a.		0,00%	0
AMIAS S.r.l.		0,00%	0
SRT S.p.a.		0,00%	0
5 Valli Servizi S.r.l.		0,00%	0
CSP		0,00%	0
CSI Piemonte	2.450.000	2,41%	980
-		0,00%	0
-		0,00%	0

Debiti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Arquata Scrivia	3.500.451	49,10%	3.500.451
Gruppo ACOS	1.701.715	2,08%	178.850
CIT S.p.a.		0,00%	0
AMIAS S.r.l.	6.379.453	20,02%	334.921
SRT S.p.a.		0,00%	0
5 Valli Servizi S.r.l.		0,00%	0
CSP		0,00%	0
CSI Piemonte	1.603.000	2,63%	641
-		0,00%	0
-		0,00%	0

Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento

Ente/ Società	Valore	Nota
Comune di Arquata Scrivia	1.080.208	
Gruppo ACOS	26.900.000	
CIT S.p.a.	0	
AMIAS S.r.l.	0	
SRT S.p.a.	0	
5 Valli Servizi S.r.l.	0	
CSP	0	
CSI Piemonte	13.485.378	
-	0	
-	0	

Ratei e risconti attivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Arquata Scrivia	165	0,001%	1.705
Gruppo ACOS	544.624	0,41%	57.240
CIT S.p.a.	97.035	1,69%	9.170
AMIAS S.r.l.	210	0,0004%	11
SRT S.p.a.	215.938	0,60%	6.219
5 Valli Servizi S.r.l.	21.863	1,16%	560
CSP	0	0,00%	0
CSI Piemonte	700.365	0,69%	280

-	0	#DIV/0!	0
-	0	#DIV/0!	0

Ratei e risconti passivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Arquata Scrivia	808.123	11,33%	808.123
Gruppo ACOS	17.098.905	20,92%	1.797.095
CIT S.p.a.	16.157	0,31%	1.527
AMIAS S.r.l.	24.864.324	78,04%	1.305.377
SRT S.p.a.	896.527	3,49%	25.820
5 Valli Servizi S.r.l.	39.757	2,48%	1.018
CSP	0	0,00%	0
CSI Piemonte	1.895.040	3,11%	758
-	0	#DIV/0!	0
-	0	#DIV/0!	0

Altri accantonamenti

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Comune di Arquata Scrivia	240.226	2,15%	240.226
Gruppo ACOS	473.640	0,76%	49.780
CIT S.p.a.	5.000	0,12%	473
AMIAS S.r.l.	0	0,00%	0
SRT S.p.a.	842.305	4,03%	24.258
5 Valli Servizi S.r.l.	0	0,00%	0
CSP	0	0,00%	0
CSI Piemonte	0	0,00%	0
-	0	#DIV/0!	0
-	0	#DIV/0!	0

Oneri finanziari

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari
Comune di Arquata Scrivia	138.887	0	138.887
Gruppo ACOS	600.123	0	600.123
CIT S.p.a.	8.529	0	8.529
AMIAS S.r.l.	32.890	0	32.890
SRT S.p.a.	94.177	1.349	95.526
5 Valli Servizi S.r.l.	4.000	2.502	6.502
CSP	0	0	0
CSI Piemonte	0	819.112	819.112
-	0	0	0
-	0	0	0

Proventi straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di Arquata Scrivia	6.385.635	56,59%	6.387.176
Gruppo ACOS	503.221	0,71%	52.889
CIT S.p.a.	0	0,00%	0
AMIAS S.r.l.	0	0,00%	0
SRT S.p.a.	0	0,00%	0
5 Valli Servizi S.r.l.	0	0,00%	0
CSP	349.804	8,83%	23.857

CSI Piemonte	1.490.022	1,23%	596
-	0	#DIV/0!	0
-	0	#DIV/0!	0

Oneri straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Arquata Scrivia	6.064.201	54,20%	6.065.902
Gruppo ACOS	659.390	1,05%	69.302
CIT S.p.a.	0	0,00%	0
AMIAS S.r.l.	0	0,00%	0
SRT S.p.a.	0	0,00%	0
5 Valli Servizi S.r.l.	0	0,00%	0
CSP	1.482	0,03%	101
CSI Piemonte	321.020	0,27%	128
-	0	#DIV/0!	0
-	0	#DIV/0!	0

Stato patrimoniale	Comune di Arquata Scrivia	Gruppo ACOS	CIT S.p.a.
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	16.350,23	32.843.833,00	479,00
Immobilizzazioni materiali	21.431.521,38	44.003.847,00	4.329.832,00
Immobilizzazioni Finanziarie	5.083.878,75	2.689.440,00	425.030,00
Totale immobilizzazioni	26.531.750,36	79.537.120,00	4.755.341,00
Rimanenze	0,00	474.860,00	108.562,00
Crediti	2.142.632,91	43.278.854,00	781.138,00
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	575.944,22	9.788.244,00	10.406,00
Totale attivo circolante	2.718.577,13	53.541.958,00	900.106,00
Totale ratei e risconti attivi	164,59	544.624,00	97.035,00
TOTALE DELL'ATTIVO	29.250.492,08	133.623.702,00	5.752.482,00
Patrimonio netto	22.120.795,92	51.899.391,00	588.925,00
Fondi per rischi ed oneri	128.140,42	8.404.093,00	25.120,00
TFR	0,00	2.439.918,00	1.842.051,00
Debiti	6.193.432,26	53.781.395,00	3.280.229,00
Ratei e risconti passivi	808.123,48	17.098.905,00	16.157,00
TOTALE DEL PASSIVO	29.250.492,08	133.623.702,00	5.752.482,00
ATT	29.250.492,08	133.623.702,00	5.752.482,00
PASS	7.129.696,16	81.724.311,00	5.163.557,00
	7.129.696,16	81.724.311,00	5.163.557,00
RATEI ATT	0,00056%	0,41%	1,69%
RATEI PASS	11,33%	20,92%	0,31%

Conto economico	Comune di Arquata Scrivia	Gruppo ACOS	CIT S.p.a.
Valore della produzione	4.812.450,19	69.778.392,00	3.542.879,00
Costi della produzione	4.984.505,60	61.370.772,00	3.996.938,00
Risultato della gestione operativa	-172.055,41	8.407.620,00	-454.059,00

Proventi finanziari	85.217,64	345.543,00	30,00
Oneri finanziari	138.887,43	600.123,00	8.529,00
Proventi ed oneri finanziari	-53.669,79	-254.580,00	-8.499,00
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	100.000,00	0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	-100.000,00	0,00
proventi straordinari	6.385.634,79	503.221,00	0,00
Oneri finanziari	6.064.201,49	659.390,00	0,00
Proventi ed oneri straordinari	321.433,30	-156.169,00	0,00
Imposte sul reddito	75.002,19	1.960.925,00	0,00
Risultato di esercizio	20.705,91	5.935.946,00	-462.558,00
CE POS	11.283.302,62	70.627.156,00	3.542.909,00
CE NEG	11.187.594,52	62.730.285,00	4.005.467,00
ON C	1,24%	0,96%	0,21%
PROV E	56,59%	0,71%	0,00%
ON E	54,20%	1,05%	0,00%

% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
1,24%	138.887
0,96%	63.073
0,21%	806
9,68%	1.727
0,46%	2.751
0,30%	166
0,00%	0
0,68%	328
#DIV/0!	0
#DIV/0!	0

0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00

AMIAS S.r.l.	SRT S.p.a.	5 Valli Servizi S.r.l.	CSP	CSI Piemonte
0,00	0,00	0,00	0,00	173.550,00
7.744,00	4.358.258,00	111.384,00	186.541,02	8.445.338,00
48.849.605,00	12.479.648,00	244.157,00	32.653,80	12.999.438,00
278.272,00	2.835,00	0,00	0,00	250.000,00
49.135.621,00	16.840.741,00	355.541,00	219.194,82	21.694.776,00
0,00	386.094,00	2.100,00	0,00	14.087.603,00
740.156,00	7.756.493,00	1.091.576,00	1.848.766,31	64.691.160,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
38.297,00	10.496.510,00	418.625,00	1.226.861,41	416.877,00
778.453,00	18.639.097,00	1.512.301,00	3.075.627,72	79.195.640,00
210,00	215.938,00	21.863,00	0,00	700.365,00
49.914.284,00	35.695.776,00	1.889.705,00	3.294.822,54	101.764.331,00
18.051.752,00	10.020.202,00	289.805,00	1.350.327,26	40.754.338,00
218.583,00	14.561.004,00	0,00	0,00	3.159.295,00
0,00	892.137,00	181.391,00	0,00	11.622.920,00
6.779.625,00	9.325.906,00	1.378.752,00	1.944.495,28	44.332.738,00
24.864.324,00	896.527,00	39.757,00	0,00	1.895.040,00
49.914.284,00	35.695.776,00	1.889.705,00	3.294.822,54	101.764.331,00
49.914.284,00	35.695.776,00	1.889.705,00	3.294.822,54	101.764.331,00
31.862.532,00	25.675.574,00	1.599.900,00	1.944.495,28	61.009.993,00
31.862.532,00	25.675.574,00	1.599.900,00	1.944.495,28	61.009.993,00
0,00%	0,60%	1,157%	0,000%	0,688%
78,04%	3,49%	2,48%	0,00%	3,11%

AMIAS S.r.l.	SRT S.p.a.	5 Valli Servizi S.r.l.	CSP	CSI Piemonte
428.575,00	20.922.114,00	2.186.087,00	3.610.643,72	118.477.867,00
307.024,00	20.821.712,00	2.155.716,00	5.322.487,54	119.397.185,00
121.551,00	100.402,00	30.371,00	-1.711.843,82	-919.318,00

1,00	61.366,00	200,00	0,00	834.551,00
32.890,00	95.526,00	6.502,00	0,00	819.112,00
-32.889,00	-34.160,00	-6.302,00	0,00	15.439,00
0,00	0,00	0,00	0,00	104.267,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	104.267,00
0,00	0,00	0,00	349.804,17	1.490.022,00
0,00	0,00	0,00	1.481,64	321.020,00
0,00	0,00	0,00	348.322,53	1.169.002,00
18.404,00	58.280,00	21.730,00	89.215,02	205.118,00
70.258,00	7.962,00	2.339,00	-1.452.736,31	164.272,00
428.576,00	20.983.480,00	2.186.287,00	3.960.447,89	120.906.707,00
339.914,00	20.917.238,00	2.162.218,00	5.323.969,18	120.537.317,00
9,68%	0,46%	0,30%	0,00%	0,68%
0,00%	0,00%	0,00%	8,83%	1,23%
0,00%	0,00%	0,00%	0,03%	0,27%

0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
#DIV/0!	#DIV/0!
#DIV/0!	#DIV/0!
#DIV/0!	#DIV/0!

TABELLE PER RELAZIONE SULLA GESTIONE

Comune di Arquata Scrivia			
Gruppo ACOS			CIT S.p.a.
AMIAS S.r.l.			SRT S.p.a.
5 Valli Servizi S.r.l.			CSP
CSI Piemonte			0
0			

Conto economico	Comune (Conto economico 2017)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2017
Valore della produzione	4.812.450	8.548.065	13.360.515
Costi della produzione	4.984.506	7.812.856	12.797.361
Risultato della gestione operativa	-172.055	735.209	563.153
Proventi ed oneri finanziari	-53.670	-115.485	-169.154
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	-10.468	-10.468
Proventi ed oneri straordinari	321.433	7.650	329.084
Imposte sul reddito	75.002	215.461	290.463
Risultato di esercizio	20.706	401.445	422.151

0,00

0,00

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	3.496.707	26,17%
Proventi da fondi perequativi	460.040	3,44%
Proventi da trasferimenti e contributi	423.474	3,17%
Ricavi delle vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	8.167.154	61,13%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	205	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	1.778	0,01%
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	162.416	1,22%
Altri ricavi e proventi diversi	648.741	4,86%
Totale della Macro-classe A	13.360.515	100,00%

0,00

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.444.819	11,29%
Prestazioni di servizi	5.119.212	40,00%
Utilizzo beni di terzi	485.963	3,80%
Trasferimenti e contributi	418.421	3,27%
Personale	3.273.530	25,58%
Ammortamenti e svalutazioni	1.361.225	10,64%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.297	0,01%
Accantonamenti per rischi	65.977	0,52%
Altri accantonamenti	314.736	2,46%
Oneri diversi di gestione	312.181	2,44%
Totale della Macro-classe B	12.797.361	100,00%

0,00

Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	0	0,00%
Altri proventi finanziari	38.584	100,00%
Totale proventi finanziari	38.584	100,00%
Interessi passivi	207.308	99,79%
Altri oneri finanziari	430	0,21%
Totale oneri finanziari	207.738	100,00%
Totale della Macro-classe C		-169.154

0,00

Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	37.611	0,58%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	17.624	0,27%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	6.408.282	99,13%
Plusvalenze patrimoniali	1.000	0,02%
Altri proventi straordinari	0	0,00%
Totale proventi	6.464.517	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	6.135.433	100,00%
Minusvalenze patrimoniali	0	0,00%
Altri oneri straordinari	0	0,00%
Totale oneri	6.135.433	100,00%
Totale della Macro-classe E		329.084

0,00

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2017)	Impatto dei valori consolidati
Totale crediti vs partecipanti	0	69
Immobilizzazioni immateriali	16.350	3.596.808
Immobilizzazioni materiali	21.431.521	7.971.669
Immobilizzazioni Finanziarie	5.083.879	-4.609.619
Totale immobilizzazioni	26.531.750	6.958.858
Rimanenze	0	76.975
Crediti	2.142.633	5.013.832
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	0
Disponibilità liquide	575.944	1.428.593
Totale attivo circolante	2.718.577	6.519.401
Totale ratei e risconti attivi	165	75.020
TOTALE DELL'ATTIVO	29.250.492	13.553.349
Patrimonio netto	22.120.796	1.916.537
<i>di cui riserva di consolidamento</i>		
- Gruppo ACOS		
- CIT S.p.a.		
- AMIAS S.r.l.		
- SRT S.p.a.		
- 5 Valli Servizi S.r.l.		
- CSP		
- CSI Piemonte		
Fondi per rischi ed oneri	128.140	1.317.740
TFR	0	465.496
Debiti	6.193.432	6.721.981
Ratei e risconti passivi	808.123	3.131.595
TOTALE DEL PASSIVO	29.250.492	13.553.349

0,00

0,00

0,00%

Il patrimonio netto presenta un incremento di €	1.916.537,37	
dato dalla somma algebrica tra la variazione del risultato d'esercizio - pari ad €	401.445,45	
ed il totale delle riserve di consolidamento - pari ad €	1.430.033,10	
e la variazione positiva delle riserve da risultato economico di esercizi precedenti (SPP - A2a) - pari ad €	85.058,82	impatto derivante dalla rettifica degli utili distribuiti e rilevanti a conto economico dal comune.

0,00

Stato patrimoniale		Importo
Totale crediti vs partecipanti		69
0,00%	Immobilizzazioni immateriali	3.613.158
	Immobilizzazioni materiali	29.403.190
	Immobilizzazioni Finanziarie	474.260
	Totale immobilizzazioni	33.490.609
	Rimanenze	76.975
0,00%	Crediti	7.156.465
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0
	Disponibilità liquide	2.004.538
	Totale attivo circolante	9.237.978
	Totale ratei e risconti attivi	75.185
	TOTALE DELL'ATTIVO	42.803.841
	Patrimonio netto	24.037.333
	Fondi per rischi ed oneri	1.445.881
	TFR	465.496
	Debiti	12.915.413
	Ratei e risconti passivi	3.939.718
	TOTALE DEL PASSIVO	42.803.841

0,00

0

0

%
0,00%
8,44%
68,69%
1,11%
78,24%
0,18%
16,72%
0,00%
4,68%
21,58%
0,18%
100,00%
56,16%
3,38%
1,09%
30,17%
9,20%
100,00%

TABELLE PER RELAZIONE ORGANO DI REVISIONE**2. Stato Patrimoniale consolidato**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	69,42	-
Immobilizzazioni Immateriali	3.613.158,40	3.261.167,24
Immobilizzazioni Materiali	29.403.190,13	26.426.350,30
Immobilizzazioni Finanziarie	474.260,01	450.433,34
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	33.490.608,54	30.137.950,88
Rimanenze	76.975,20	72.609,90
Crediti	7.156.464,84	7.626.930,04
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	16.404,22
Disponibilità liquide	2.004.537,62	2.349.294,23
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.237.977,66	10.065.238,39
RATEI E RISCONTI (D)	75.185,06	46.033,13
TOTALE DELL'ATTIVO	42.803.840,68	40.249.222,40

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)
PATRIMONIO NETTO (A)	24.037.333,29	15.168.794,45
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.445.880,68	1.169.777,65
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	465.495,52	450.176,10
DEBITI (D)	12.915.413,18	14.050.194,24
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	3.939.718,01	9.410.279,96
TOTALE DEL PASSIVO	42.803.840,68	40.249.222,40
CONTI D'ORDINE	3.912.792,34	3.407.572,64

2.1. Analisi d

Differenze (a-b)	
69,42	0,00
351.991,16	
2.976.839,83	
23.826,67	
3.352.657,66	0,00
4.365,30	
- 470.465,20	
- 16.404,22	
- 344.756,61	
- 827.260,73	0,00
29.151,93	
2.554.618,28	0,00

I
1
2
3
4
5
6
9

Differenze (a-b)	
8.868.538,84	
276.103,03	
15.319,42	
- 1.134.781,06	
- 5.470.561,95	
2.554.618,28	0,00
505.219,70	0,00

II 1
1.1
1.2
1.3
1.9
III 2
2.1
a
2.2
a
2.3
a
2.4
2.5
2.6
2.7
2.8
2.9
9
3

(*) con separa

IV
1
<i>a</i>
<i>b</i>
<i>c</i>
2
<i>a</i>
<i>b</i>
<i>c</i>
<i>d</i>
3

* con separati

I
II
1
<i>a</i>
<i>b</i>
<i>c</i>
2
<i>a</i>
<i>b</i>
<i>c</i>
<i>d</i>
3
4
<i>a</i>
<i>b</i>
<i>c</i>
III
1
2
IV
1
<i>a</i>
<i>b</i>
2
3
4

* con separati

1
2

ello Stato patrimoniale attivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
costi di impianto e di ampliamento	3.945,09	1.966,21
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	3.304,07	4.986,30
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.307,81	1.070,13
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	16.092,59	12.449,20
avviamento	-	-
immobilizzazioni in corso ed acconti	32.808,19	147.990,39
altre	3.553.700,65	3.092.705,01
Totale immobilizzazioni immateriali	3.613.158,40	3.261.167,24

0,00

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
Beni demaniali	10.013.262,81	7.449.533,56
Terreni	-	-
Fabbricati	9.540,06	-
Infrastrutture	22.791,20	-
Altri beni demaniali	9.980.931,55	7.449.533,56
Altre immobilizzazioni materiali (*)	16.338.916,36	13.517.738,09
Terreni	1.333.529,04	1.806.435,73
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
Fabbricati	9.741.734,98	8.501.624,85
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
Impianti e macchinari	4.184.727,35	2.153.897,89
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	54.565,68	80.632,75
Mezzi di trasporto	110.319,90	-
Macchine per ufficio e hardware	35.475,07	6.717,80
Mobili e arredi	20.720,28	16.113,45
Infrastrutture	857.844,06	897.933,35
Altri beni materiali	-	54.382,27
Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.051.010,96	5.459.078,65
Totale immobilizzazioni materiali	29.403.190,13	26.426.350,30

0,00

0,00

0,00

ata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016	
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>			
Partecipazioni in	55.192,53	58.195,73	0,00
<i>imprese controllate</i>	27.975,83	38.485,83	
<i>imprese partecipate</i>	3.042,80	10.256,89	
<i>altri soggetti</i>	24.173,90	9.453,01	
Crediti verso	419.067,48	392.237,61	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	26.549,03	-	
<i>imprese controllate</i>	62.653,89	62.626,36	
<i>imprese partecipate</i>	-	-	
<i>altri soggetti</i>	329.864,56	329.611,25	
Altri titoli	-	-	
Totale immobilizzazioni finanziarie	474.260,01	450.433,34	0,00

ta indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016	
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
<u>Rimanenze</u>	76.975,20	72.609,90	
Totale	76.975,20	72.609,90	0,00
<u>Crediti (*)</u>			
Crediti di natura tributaria	1.503.444,38	1.382.125,85	0,00
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	
<i>Altri crediti da tributi</i>	1.482.157,73	1.346.538,79	
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	21.286,65	35.587,06	
Crediti per trasferimenti e contributi	1.070.069,74	1.056.235,99	0,00
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	900.147,79	895.662,31	
<i>imprese controllate</i>	66.925,47	77.824,97	
<i>imprese partecipate</i>	81.918,72	82.134,91	
<i>verso altri soggetti</i>	21.077,76	613,80	
Verso clienti ed utenti	3.629.534,47	3.462.164,10	
Altri Crediti	953.416,25	1.726.404,10	0,00
<i>verso l'erario</i>	469.176,38	597.820,60	
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	11.870,49	18.050,82	
<i>altri</i>	472.369,38	1.110.532,68	
Totale crediti	7.156.464,84	7.626.930,04	0,00
<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>			
partecipazioni	-	16.404,22	
altri titoli	-	-	
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	16.404,22	0,00
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
Conto di tesoreria	659.616,17	1.081.735,22	0,00
<i>Istituto tesoriere</i>	659.616,17	138.175,98	
<i>presso Banca d'Italia</i>	-	943.559,24	
Altri depositi bancari e postali	1.338.758,13	1.260.566,52	
Denaro e valori in cassa	6.163,32	6.992,49	
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	

Totale disponibilità liquide	2.004.537,62	2.349.294,23	0,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.237.977,66	10.065.238,39	0,00

ta indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016	
D) RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	16.537,88	476,14	
Risconti attivi	58.647,18	45.556,99	
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	75.185,06	46.033,13	0,00

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017
	A) PATRIMONIO NETTO	
I	Fondo di dotazione	212.085,58
II	Riserve	23.403.096,35
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	172.935,50
b	da capitale	5.556.365,54
c	da permessi di costruire	2.266.960,51
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	13.976.801,70
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.430.033,10
III	Risultato economico dell'esercizio	422.151,36
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	24.037.333,29
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	867.885,53
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	175.107,32
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	1.042.992,85
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	24.037.333,29

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
1	per trattamento di quiescenza	-
2	per imposte	1.904,29
3	altri	1.024.146,97
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	419.829,42
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.445.880,68

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	465.495,52
	TOTALE T.F.R. (C)	465.495,52

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017
	D) DEBITI (*)	

1	Debiti da finanziamento	7.290.889,08
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	2.423.251,66
d	<i>verso altri finanziatori</i>	4.867.637,42
2	Debiti verso fornitori	2.649.492,36
3	Acconti	773,62
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.455.618,01
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.069.720,74
c	<i>imprese controllate</i>	286,40
d	<i>imprese partecipate</i>	289.751,88
e	<i>altri soggetti</i>	95.858,99
5	altri debiti	1.518.640,11
a	<i>tributari</i>	108.601,53
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	201.788,56
c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>	1.600,89
d	<i>altri</i>	1.206.649,13
	TOTALE DEBITI (D)	12.915.413,18

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>	
I	Ratei passivi	136.839,60
II	Risconti passivi	3.802.878,41
1	Contributi agli investimenti	3.537.308,24
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	3.197.496,50
b	<i>da altri soggetti</i>	339.811,74
2	Concessioni pluriennali	132.038,82
3	Altri risconti passivi	133.531,35
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.939.718,01

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017
	CONTI D'ORDINE	
	1) Impegni su esercizi futuri	1.239.153,44
	2) beni di terzi in uso	1.720.066,60
	3) beni dati in uso a terzi	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	105.415,30
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	848.157,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	3.912.792,34

3. Conto economico consolidato

Anno 2016	
5.212.085,58	
9.602.174,87	0,00
320.870,05	
-	
4.442.242,64	
-	
4.839.062,18	
354.534,00	
15.168.794,45	0,00
771.834,43	
135.463,60	
907.298,03	0,00
15.168.794,45	0,00

Anno 2016	
-	
11.872,12	
1.157.905,53	
-	
1.169.777,65	0,00

Anno 2016	
450.176,10	
450.176,10	0,00

Anno 2016	

CONTO ECONOMICO	
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
<i>Proventi finanziari</i>	
<i>Oneri finanziari</i>	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
<i>Rivalutazioni</i>	
<i>Svalutazioni</i>	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
<i>Proventi straordinari</i>	
<i>Oneri straordinari</i>	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	
Imposte	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integ

CONTO ECONOMICO	
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
<i>Proventi finanziari</i>	
<i>Oneri finanziari</i>	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
<i>Rivalutazioni</i>	
<i>Svalutazioni</i>	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
<i>Proventi straordinari</i>	

7.624.127,54	0,00
-	
48.774,76	
2.400.045,51	
5.175.307,27	
2.908.629,96	
1.752,76	
364.299,19	0,00
-	
261.148,25	
2.413,10	
5.263,61	
95.474,23	
3.151.384,79	0,00
348.897,25	
227.379,10	
1.600,89	
2.573.507,55	
14.050.194,24	0,00

Oneri straordinari
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)
Imposte
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integ

Anno 2016	
141.371,03	
9.268.908,93	0,00
8.974.696,72	
1.294.315,02	
7.680.381,70	
60.658,33	
233.553,88	
9.410.279,96	0,00

Anno 2016
459.622,74
1.853.648,70
-
828.503,30
11.035,50
-
254.762,40
3.407.572,64

3.1 Anali

Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)	
13.360.514,70	13.707.269,72	- 346.755,02	
12.797.361,33	14.140.670,38	- 1.343.309,05	
563.153,37	- 433.400,66	996.554,03	0,00
- 169.154,44	- 46.429,47	- 122.724,97	0,00
38.583,66	186.738,24	- 148.154,58	
207.738,10	233.167,71	- 25.429,61	
- 10.468,29	777,74	- 11.246,03	0,00
41,71	777,74	- 736,03	
10.510,00	-	10.510,00	
329.083,60	1.174.616,73	- 845.533,13	0,00
6.464.516,73	2.662.748,69	3.801.768,04	
6.135.433,13	1.488.131,96	4.647.301,17	
712.614,24	695.564,34	17.049,90	0,00
290.462,88	341.030,34	- 50.567,46	
422.151,36	354.534,00	67.617,36	0,00
175.107,32	135.463,60	39.643,72	0,00

rale

Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)	
13.360.514,70	4.812.450,19	8.548.064,51	
12.797.361,33	4.984.505,60	7.812.855,73	
563.153,37	- 172.055,41	735.208,78	0,00
- 169.154,44	- 53.669,79	- 115.484,65	
38.583,66	85.217,64	- 46.633,98	
207.738,10	138.887,43	68.850,67	
- 10.468,29	-	- 10.468,29	
41,71	-	41,71	
10.510,00	-	10.510,00	
329.083,60	321.433,30	7.650,30	
6.464.516,73	6.385.634,79	78.881,94	

1
2
3
a
b
c
4
a
b
c
5
6
7
8

9
10
11
12
a
b
c
13
14
a
b
c
d
15

6.135.433,13	6.064.201,49	71.231,64
712.614,24	95.708,10	616.906,14
290.462,88	75.002,19	215.460,69
422.151,36	20.705,91	401.445,45
175.107,32	-	175.107,32

rale

0,00

0,00

0,00

16
17
18

19
<i>a</i>
<i>b</i>
<i>c</i>
20
21
<i>a</i>
<i>b</i>
22
23

24
<i>a</i>
<i>b</i>
<i>c</i>
<i>d</i>
<i>e</i>
25
<i>a</i>
<i>b</i>
<i>c</i>
<i>d</i>

26
27
28

isi del Conto Economico Consolidato

CONTTO ECONOMICO	Anno 2017	Anno 2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
Proventi da tributi	3.496.706,98	3.498.908,05
Proventi da fondi perequativi	460.039,78	412.916,87
Proventi da trasferimenti e contributi	423.474,27	693.449,05
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	392.399,33	562.176,73
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	31.074,94	-
<i>Contributi agli investimenti</i>	-	131.272,32
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8.167.154,31	7.812.502,32
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	228.853,60	230.243,44
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	2.974,12	34.915,58
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	7.935.326,59	7.547.343,30
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	205,23	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	1.777,51	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	162.415,80	199.345,48
Altri ricavi e proventi diversi	648.740,82	1.090.147,95
totale componenti positivi della gestione A)	13.360.514,70	13.707.269,72

CONTTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2017	Anno 2016
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.444.819,20	1.384.838,00
Prestazioni di servizi	5.119.212,22	5.017.882,78
Utilizzo beni di terzi	485.963,01	519.582,39
Trasferimenti e contributi	418.420,50	308.144,22
<i>Trasferimenti correnti</i>	418.420,50	308.144,22
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-
Personale	3.273.530,46	3.280.821,11
Ammortamenti e svalutazioni	1.361.224,75	2.102.675,22
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	261.879,76	222.705,46
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	954.798,25	1.689.353,98
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	790,12	1.079,48
<i>Svalutazione dei crediti</i>	143.756,62	189.536,30
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.296,70	113,25

Accantonamenti per rischi	65.977,14	194.953,67	
Altri accantonamenti	314.736,41	985.558,60	
Oneri diversi di gestione	312.180,94	346.101,14	
totale componenti negativi della gestione B)	12.797.361,33	14.140.670,38	0,00

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2017	Anno 2016	
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
Proventi da partecipazioni	-	148.447,49	0,00
da società controllate	-	69.034,00	
da società partecipate	-	64.361,45	
da altri soggetti	-	15.052,04	
Altri proventi finanziari	38.583,66	38.290,75	
Totale proventi finanziari	38.583,66	186.738,24	0,00
Oneri finanziari			
Interessi ed altri oneri finanziari	207.738,10	233.167,71	0,00
Interessi passivi	207.307,77	167.093,00	
Altri oneri finanziari	430,33	66.074,71	
Totale oneri finanziari	207.738,10	233.167,71	0,00
totale (C)	- 169.154,44	- 46.429,47	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	41,71	777,74	
Svalutazioni	10.510,00	-	
totale (D)	- 10.468,29	777,74	0,00

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2017	Anno 2016	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	6.464.516,73	2.662.748,69	
Proventi da permessi di costruire	37.611,11	35.500,00	
Proventi da trasferimenti in conto capitale	17.623,97	-	
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	6.408.281,65	2.556.078,19	
Plusvalenze patrimoniali	1.000,00	-	
Altri proventi straordinari	-	71.170,50	
totale proventi	6.464.516,73	2.662.748,69	0,00
Oneri straordinari	6.135.433,13	1.488.131,96	
Trasferimenti in conto capitale	-	-	
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	6.135.433,13	1.486.079,04	
Minusvalenze patrimoniali	-	-	
Altri oneri straordinari	-	2.052,92	
totale oneri	6.135.433,13	1.488.131,96	0,00
Totale (E)	329.083,60	1.174.616,73	0,00

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2017	Anno 2016	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	712.614,24	695.564,34	0,00
Imposte	290.462,88	341.030,34	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	422.151,36	354.534,00	0,00
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	175.107,32	135.463,60	0,00