



CITTÀ DI CASALE MONFERRATO

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N° 31 del 28/09/2017

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2016 DEL "GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI CASALE MONFERRATO".

L'anno duemiladiciassette, addì ventotto del mese di settembre alle ore 21:00 nella apposita sala del Civico Palazzo San Giorgio si è riunito il Consiglio Comunale con avvisi spediti nei modi e nei termini di legge, sotto la presidenza del Presidente del Consiglio FABIO LAVAGNO.

Partecipa il Vice Segretario Generale Vicario DANIELE MARTINOTTI

Fatto l'appello nominale risultano n. 13 presenti e riconosciuta legale l'adunanza, il Presidente dichiara aperta la seduta.

A seguito di movimenti in aula al momento della trattazione dell'oggetto risultano presenti:

N.	Cognome e Nome	P	A	N.	Cognome e Nome	P	A
1	BARGERIO GIUSEPPE	SI		14	MAGGI DANIELE		SI
2	BOCCA GRAZIA		SI	15	PALAZZETTI CONCETTA	SI	
3	CALVI GIOVANNI		SI	16	PIVETTA FIORENZO		SI
4	CAPRA EMANUELE		SI	17	PRATO MARIA ASSUNTA	SI	
5	CASTELLINO DOMENICO	SI		18	PRIMATESTA GIUSEPPE	SI	
6	COMOGLIO ROBERTO	SI		19	RAPA FITIM		SI
7	CALONICO PIETRO	SI		20	RIBOLDI FEDERICO	SI	
8	DE LUCA VITO	SI		21	RICCI FABRIZIO	SI	
9	DEMEZZI GIORGIO	SI		22	SCHIPANI RITA	SI	
10	FERRIGNO GIUSEPPE		SI	23	SERVATO LUCA	SI	
11	GRIMALDI IPPOLITO		SI	24	SORISIO DAVIDE	SI	
12	IURATO GIUSEPPE	SI		25	VARGIOLU MATTEO	SI	
13	LAVAGNO FABIO	SI					

PRESENTI: 17

ASSENTI: 8

Sono presenti senza diritto di voto i seguenti assessori:

Cognome e Nome	Qualifica	Presenti
DI COSMO Angelo	ASSESSORE	SI
TERUGGI Sandro	ASSESSORE	SI
GIORIA Carlo	ASSESSORE	SI
CAPRIOGLIO Ornella	ASSESSORE	SI
ROSSI Marco	ASSESSORE	SI
FAVA Cristina	ASSESSORE	NO
CARMI Daria	ASSESSORE	NO

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 31 DEL 28/09/2017

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2016 DEL "GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI CASALE MONFERRATO".

IL CONSIGLIO COMUNALE

Visto:

- l'art. 11 bis del D.Lgs. 118/2011, il quale dispone che gli enti 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;
- il medesimo art. 11bis del D.Lgs. 118/2011, il quale dispone che gli enti locali possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione;
- l'art. 18 del D.Lgs. 118/2011 e l'art. 151 del D.Lgs. 267/2000, che prevedono, quale data ultima per l'approvazione del Bilancio consolidato, il 30 settembre;

Richiamati:

- il Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, di cui all'allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011;
- il Principio contabile n. 17 dell'Organismo Italiano di Contabilità ad oggetto "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto";

Rilevato che:

- il Comune di Casale Monferrato non ha partecipato alla sperimentazione dell'armonizzazione contabile di cui alla L. 42/2009 ed al D.Lgs. 118/2011;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 411 del 21/12/2016, in applicazione del richiamato "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" sono stati approvati i seguenti due elenchi:

- Elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Casale Monferrato, comprendente i seguenti organismi:
 - Monferrato Eventi S.r.l. (in liquidazione);
 - Azienda Multiservizi Casalese S.p.A.;
 - A.M.C. Energia S.r.l.;
 - ID.EA. S.p.A. (in liquidazione);
 - COSMO S.p.A.;
 - A.R.I.A.M. S.p.A.;
 - Monferrato Domanda Offerta – Consorzio ad attività esterna;
 - Collegio Convitto Municipale Trevisio – Ente Morale;
 - Casa di Riposo e di Ricovero di Casale Monferrato – I.P.A.B.;
 - Consorzio Casalese Rifiuti – Consorzio di Bacino;
 - Ente Morale Vincenzo Luparia;
 - Istituto Storico della resistenza e della società Contemporanea in Provincia di Alessandria;
 - Enoteca Regionale del Monferrato Consorzio;
 - Alexala Consorzio;
 - Fondazione Ecomuseo della pietra da Cantoni;

- o Elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Casale Monferrato oggetto di consolidamento nel Bilancio Consolidato 2016, comprendente i seguenti organismi:
 - Azienda Multiservizi Casalese S.p.A.;
 - A.M.C. Energia S.r.l.;
 - COSMO S.p.A.;
 - Collegio Convitto Municipale Trevisio – Ente Morale;
 - Casa di Riposo e di Ricovero di Casale Monferrato – I.P.A.B.

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo “Comune di Casale Monferrato”, risultano esclusi dal perimetro di consolidamento, 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), i seguenti enti:

- Monferrato Eventi S.r.l.;
- A.R.I.A.M. S.p.A.;
- Monferrato Domanda Offerta – Consorzio ad attività esterna;
- Consorzio Casalese Rifiuti – Consorzio di Bacino;
- Ente Morale Vincenzo Luparia;
- Istituto Storico della Resistenza e della società contemporanea (ISRAL);
- Enoteca Regionale del Monferrato;
- Alexala Consorzio;
- Fondazione Ecomuseo della Pietra da Cantoni;

Si segnala altresì l’esclusione dal perimetro di consolidamento della società ID.EA. S.p.A. in quanto sciolta in data 20/09/2016;

Richiamate:

- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 1 dell'8.05.2017, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione del Comune di Casale Monferrato per l’esercizio 2016, comprendente, fra l’altro, il Conto economico e lo Stato patrimoniale predisposti secondo i criteri della contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 118/2011;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 411 del 21.12.2016 avente ad oggetto "Bilancio consolidato al 31.12.2016 del Comune di Casale Monferrato - Individuazione degli Enti e Società da includere nel “Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Casale Monferrato” e nel perimetro di consolidamento;

Rilevato che per la predisposizione del Bilancio consolidato del Comune di Casale Monferrato, 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 Comune di Casale Monferrato per l’esercizio 2016, allegati quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione ed articolati, secondo quanto previsto dall’art. 11 bis del D.Lgs.118/2011, in:

- Conto economico e Stato patrimoniale (Allegato 1);
- Relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa e relativi allegati (Allegato 2);

Vista la relazione dei Revisori dei Conti, redatta secondo quanto disposto dall’art. 239 del D.Lgs. 267/2000 e dall’art. 11bis del D.Lgs. 118/2011;

Visto l'allegato parere favorevole tecnico espresso dal Responsabile del Servizio ai sensi dell'art. 49 D.Lgs. 18.08.2000 n.267 non rilevando nella specie quello relativo alla regolarità contabile;

Richiamati:

- il D.Lgs 267/00 e s.m.i.;
- il D.Lgs.118/2011 e ss.mm.ii;
- lo Statuto del Comune di Casale Monferrato;

Dato atto che la trattazione del presente provvedimento è avvenuta congiuntamente al punto precedente, iscritto al n. 1 dell'ordine del giorno, come da verbale n. 30 in data odierna;

Sentite la replica dell'Assessore Rossi e le dichiarazioni di voto dei Consiglieri De Luca, Sorisio, Riboldi e Bargerò, con n. 13 voti favorevoli, n. 4 voti contrari (Calonico, De Luca, Demezzi, Riboldi) espressi in forma palese per alzata di mano dai n. 16 Consiglieri presenti oltre al Sindaco

D E L I B E R A

di approvare il Bilancio Consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Casale Monferrato per l'esercizio 2016, allegato quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione e composto da:

- Conto economico e Stato patrimoniale (Allegato 1);
- Relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa e relativi allegati (Allegato 2).

Ravvisata inoltre la necessità e l'urgenza di rendere immediatamente eseguibile il presente provvedimento, ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D.Lgs. 267/2000;

Con voto favorevole unanime espresso in forma palese per alzata di mano dai n. 16 Consiglieri presenti, oltre al Sindaco;

D E L I B E R A

- di dichiarare immediatamente eseguibile il presente atto deliberativo.

➤ Il Responsabile del Procedimento: Dott.ssa Sara Marchetti

Esaurita la trattazione del presente argomento, il Presidente sospende i lavori per consentire una breve riunione dei Capigruppo Consiliari, così come richiesto dal Consigliere Bargerò in corso di dichiarazione di voto;

La seduta viene pertanto sospesa alle ore 00,03 e riprende alle ore 00,15 quando il Presidente informa l'Assemblea che la Conferenza Capigruppo – preso atto di intervenuti impegni istituzionali del Sindaco – ha concordato di rinviare la seduta del 4 ottobre 2017, già prevista con la convocazione prot. n. 24956 del 21.09.2017, a martedì 10 ottobre 2017. Il Presidente precisa anche che il rinvio verrà debitamente notificato a tutti i Consiglieri Comunali.

Tutti gli interventi di cui sopra vengono conservati agli atti mediante registrazione magnetica a cura della Segreteria Comunale, a disposizione dei singoli Consiglieri e degli aventi titolo.

*o*o*

Letto approvato e sottoscritto.

Il Presidente del Consiglio
Fabio Lavagno/INFOCERT SPA

Il Vice Segretario Generale Vicario
MARTINOTTI DANIELE / INFOCERT SPA

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

Oggetto : APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO AL 31.12.2016 DEL
"GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI CASALE
MONFERRATO".-

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Verificato che la proposta di deliberazione di cui sopra è conforme alla normativa tecnica che regola la materia oggetto della stessa, si esprime, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. '18.08.2000 n. 267 "Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli Enti Locali",

PARERE FAVOREVOLE

Casale Monferrato, 19/09/2017

IL RESPONSABILE DEL SETTORE
Economico Finanziario
MARCHETTI SARA / INFOCERT SPA



CITTÀ DI CASALE MONFERRATO

Si attesta:che copia della presente deliberazione consigliare numero 31 del
28/09/2017 viene pubblicata all'Albo Pretorio del Comune il: 05/10/2017 ed ivi rimarrà
per 15 giorni consecutivi

IL SEGRETARIO GENERALE
PALMIERI SANTE / INFOCERT SPA



**CITTÀ DI
CASALE MONFERRATO**

IMMEDIATA ESEGUIBILITA'

La deliberazione consigliare numero 31 del 28/09/2017 è immediatamente eseguibile.

**IL SEGRETARIO GENERALE
PALMIERI SANTE / INFOCERT SPA**

Allegato H

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		31.12.2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	20.713.054,35		
2	Proventi da fondi perequativi	-		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	6.707.883,17		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	6.707.285,17		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	598,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	36.581.788,34	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	117.673,58		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	36.464.114,76		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	1.373,79	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	601.829,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.034.168,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.442.621,63	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		71.082.718,28		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	11.951.773,03	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	21.474.050,38	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	493.532,39	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.604.499,06		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.604.499,06		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-		
13	Personale	18.430.534,25	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.454.502,48	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	272.868,23	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.977.689,15	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.203.945,10	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	45.659,28	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	1.816.464,50	B12	B12
17	Altri accantonamenti	274.174,06	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	3.517.309,05	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		67.062.498,49		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		4.020.219,79		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	233.137,31	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	233.137,31		
b	<i>da società partecipate</i>	-		
c	<i>da altri soggetti</i>	-		
20	Altri proventi finanziari	52.935,47	C16	C16
Totale proventi finanziari		286.072,78		
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	640.466,73	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	519.784,58		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	120.682,15		
Totale oneri finanziari		640.466,73		
totale (C)		- 354.393,94		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	D19	D19
totale (D)		-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
<i>Proventi straordinari</i>				
24	Proventi da permessi di costruire	-	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.539.029,65		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	22.913,47		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-		
totale proventi		1.561.943,12		
25	Oneri straordinari	-	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	495.432,53		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-		E21d
totale oneri		495.432,53		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		31.12.2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	Totale (E) (E20-E21)	1.066.510,60		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	4.732.336,44		
26	Imposte (*)	1.882.183,94	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.850.152,50	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	421.430,23		

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		31.12.2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-		
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
I	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	197.088,19	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	44.058,00	BI4	BI4
5	avviamento	-	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	200.351,34	BI6	BI6
9	altre	246.565,81	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	688.063,35		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	1 Beni demaniali	22.400.039,86		
1.1	Terreni	361.352,13		
1.2	Fabbricati	9.716.550,96		
1.3	Infrastrutture	12.322.136,77		
1.9	Altri beni demaniali	-		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	101.536.831,31		
2.1	Terreni	5.623.185,78	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	-		
2.2	Fabbricati	32.423.645,03		
a	di cui in leasing finanziario	-		
2.3	Impianti e macchinari	59.856.907,21	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.503.692,37	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	26.655,51		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	174.378,67		
2.7	Mobili e arredi	25.779,29		
2.8	Infrastrutture	-		
2.9	Diritti reali di godimento	-		
2.99	Altri beni materiali	1.902.587,45		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	68.290.422,58	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	192.227.293,74		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	196.786,49	BI111	BI111
a	imprese controllate	167.916,85	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	-	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	28.869,64		
2	Crediti verso	128.719,25	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	-		
b	imprese controllate	32.291,00	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	-	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	96.428,25	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	-	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	325.505,74		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	193.240.862,84		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	1.610.568,33	CI	CI
	Totale	1.610.568,33		
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	8.119.361,70		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-		
b	Altri crediti da tributi	8.119.361,70		
c	Crediti da Fondi perequativi	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	6.218.469,64		
a	verso amministrazioni pubbliche	5.266.296,67		
b	imprese controllate	3.484,31		CI12
c	imprese partecipate	50.728,80	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	897.959,86		
3	Verso clienti ed utenti	10.179.502,92	CI11	CI11
4	Altri Crediti	7.610.860,96	CI15	CI15
a	verso l'erario	4.888.705,07		
b	per attività svolta per c/terzi	15.363,24		
c	altri	2.706.792,64		
	Totale crediti	32.128.195,22		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		31.12.2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u> <u>IMMOBILIZZI</u>			
1	partecipazioni	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
1	Conto di tesoreria	25.613.183,65		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	-		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	25.613.183,65		
2	Altri depositi bancari e postali	17.390.524,90	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	155.244,61	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-		
	Totale disponibilità liquide	43.158.953,16		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	76.897.716,71		
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	80.148,44	D	D
2	Risconti attivi	222.033,19	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	302.181,63		
	TOTALE DELL'ATTIVO	270.440.761,18		

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		31.12.2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	22.876.118,67	AI	AI
II	Riserve	128.655.907,64		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	8.121.204,25	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	27.146.334,98	AI, AIII	AI, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	20.636.510,09		
	<i>Riserva di consolidamento</i>	72.751.858,32		
III	Risultato economico dell'esercizio	2.850.152,50	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		154.382.178,81		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	45.095.545,25		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	421.430,23		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		45.516.975,48		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		154.382.178,81		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	-	B1	B1
2	per imposte	278.824,39	B2	B2
3	altri	11.555.620,65	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		11.834.445,05		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		1.053.553,98	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		1.053.553,98		
D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	16.840.750,34		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	493.371,04	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	4.998.761,55	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	11.348.617,75	D5	
2	Debiti verso fornitori	8.069.752,01	D7	D6
3	Acconti	1.440.744,93	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	6.752.041,93		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.611.909,21		
c	<i>imprese controllate</i>	-	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	-	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	5.140.132,72		
5	altri debiti	7.354.639,87	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	2.698.159,13		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	360.358,31		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-		
d	<i>altri</i>	4.296.122,43		
TOTALE DEBITI (D)		40.457.929,07		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	8.468,76	E	E
	Risconti passivi	62.704.185,52	E	E
1	Contributi agli investimenti	62.519.354,52		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	62.369.148,94		
b	<i>da altri soggetti</i>	150.205,58		
2	Concessioni pluriennali	-		
3	Altri risconti passivi	184.831,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		62.712.654,28		
TOTALE DEL PASSIVO		270.440.761,18		
CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	36.328.813,43		
	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		36.328.813,43		

(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

**Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Casale Monferrato
Bilancio consolidato al 31.12.2016**

RELAZIONE SULLA GESTIONE

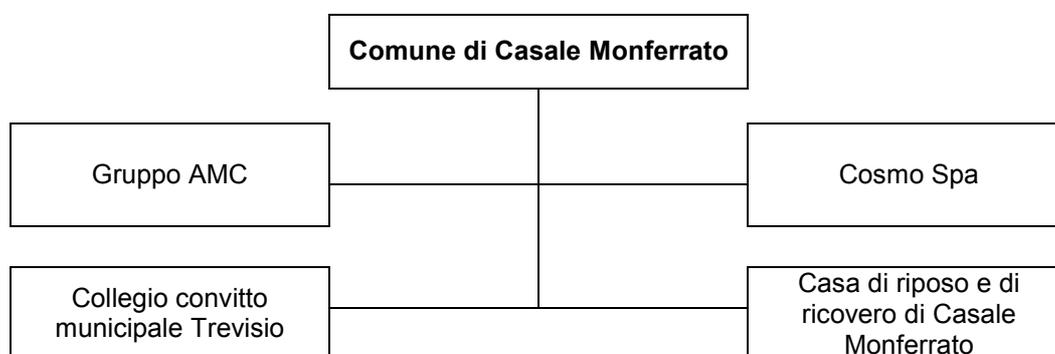
La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

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

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

Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Casale Monferrato

Il "Gruppo Comune di Casale Monferrato" è così costituito:



Il primo bilancio consolidato del Comune di Casale Monferrato si chiude con un utile consolidato di € 2.850.152.

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 Casale Monferrato:

Conto economico	Comune (Conto economico 2016)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2016
Valore della produzione	32.507.315	38.575.403	71.082.718
Costi della produzione	31.318.584	35.743.915	67.062.498
Risultato della gestione operativa	1.188.731	2.831.489	4.020.220
Proventi ed oneri finanziari	-268.572	-85.822	-354.394
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi ed oneri straordinari	-71.441	1.137.952	1.066.511
Imposte sul reddito	519.497	1.362.687	1.882.184
Risultato di esercizio	329.221	2.520.931	2.850.152

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	20.713.054	29,14%
Proventi da fondi perequativi	0	0,00%
Proventi da trasferimenti e contributi	6.707.883	9,44%
Ricavi delle vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	36.581.788	51,46%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	1.374	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	601.829	0,85%
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	2.034.168	2,86%
Altri ricavi e proventi diversi	4.442.622	6,25%
Totale della Macro-classe A	71.082.718	100,00%

Componenti negativi della gestione:

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	11.951.773	17,82%
Prestazioni di servizi	21.474.050	32,02%
Utilizzo beni di terzi	493.532	0,74%
Trasferimenti e contributi	2.604.499	3,88%
Personale	18.430.534	27,48%
Ammortamenti e svalutazioni	6.454.502	9,62%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	45.659	0,07%
Accantonamenti per rischi	1.816.465	2,71%
Altri accantonamenti	274.174	0,41%
Oneri diversi di gestione	3.517.309	5,24%
Totale della Macro-classe B	67.062.498	100,00%

Proventi ed oneri finanziari:

Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	233.137	81,50%
Altri proventi finanziari	52.935	18,50%
Totale proventi finanziari	286.073	100,00%
Interessi passivi	519.785	81,16%
Altri oneri finanziari	120.682	18,84%
Totale oneri finanziari	640.467	100,00%
Totale della Macro-classe C		-354.394

Proventi ed oneri straordinari:

Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	0	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.539.030	98,53%
Plusvalenze patrimoniali	22.913	1,47%
Altri proventi straordinari	0	0,00%
Totale proventi	1.561.943	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	495.433	100,00%
Minusvalenze patrimoniali	0	0,00%
Altri oneri straordinari	0	0,00%
Totale oneri	495.433	100,00%
Totale della Macro-classe E		1.066.511

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 Casale Monferrato.

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 Casale Monferrato e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2016)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2016
Totale crediti vs partecipanti	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali	196.676	491.387	688.063
Immobilizzazioni materiali	94.802.464	97.424.829	192.227.294
Immobilizzazioni Finanziarie	25.483.589	-25.158.084	325.506
Totale immobilizzazioni	120.482.730	72.758.133	193.240.863
Rimanenze	0	1.610.568	1.610.568
Crediti	18.594.118	13.534.077	32.128.195
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	0	0
Disponibilità liquide	25.613.184	17.545.770	43.158.953
Totale attivo circolante	44.207.302	32.690.415	76.897.717
Totale ratei e risconti attivi	0	302.182	302.182
TOTALE DELL'ATTIVO	164.690.032	105.750.730	270.440.761
Patrimonio netto	79.109.389	75.272.790	154.382.179
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			72.751.858
- Gruppo AMC			42.977.753
- Cosmo Spa			179.236
- Collegio convitto municipale Trevisio			22.428.194
- Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato			7.166.676
Fondi per rischi ed oneri	30.050	11.804.395	11.834.445
TFR	0	1.053.554	1.053.554
Debiti	23.181.444	17.276.485	40.457.929
Ratei e risconti passivi	62.369.149	343.505	62.712.654
TOTALE DEL PASSIVO	164.690.032	105.750.730	270.440.761

Il patrimonio netto presenta un incremento di € 75.272.790 dato dalla somma algebrica tra la variazione del risultato d'esercizio - pari ad € 2.520.931 - ed il totale delle riserve di consolidamento - pari ad € 72.751.858.

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

Stato patrimoniale	Importo	%
Totale crediti vs partecipanti	0	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	688.063	0,25%
Immobilizzazioni materiali	192.227.294	71,08%
Immobilizzazioni Finanziarie	325.506	0,12%
Totale immobilizzazioni	193.240.863	71,45%
Rimanenze	1.610.568	0,60%
Crediti	32.128.195	11,88%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0,00%
Disponibilità liquide	43.158.953	15,96%
Totale attivo circolante	76.897.717	28,43%
Totale ratei e risconti attivi	302.182	0,11%
TOTALE DELL'ATTIVO	270.440.761	100,00%
Patrimonio netto	154.382.179	57,09%
Fondi per rischi ed oneri	11.834.445	4,38%
TFR	1.053.554	0,39%
Debiti	40.457.929	14,96%
Ratei e risconti passivi	62.712.654	23,19%
TOTALE DEL PASSIVO	270.440.761	100,00%

Finalità del Bilancio consolidato

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

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

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta comunale n. 411 del 21.12.2016.

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

“Articolo 147-quater Controlli sulle società partecipate non quotate

1. *L'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili.*
2. *Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1 del presente articolo, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.*
3. *Sulla base delle informazioni di cui al comma 2, l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente.*
4. *I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*
5. *Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.”*

“Articolo 147-quinquies - Controllo sugli equilibri finanziari

.....

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

La fissazione dei principi attraverso cui addivenire alla predisposizione del bilancio consolidato è ancora in corso di definizione. A testimonianza delle valutazioni tuttora in essere circa le modalità applicative, è utile segnalare come la Commissione Arconet, istituita presso la Ragioneria generale dello Stato ai sensi dell'art. 3bis del D. Lgs. 118/2011 con lo scopo di promuovere l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti territoriali e dei loro organismi e enti strumentali, abbia più volte trattato, nelle sessioni succedutesi a partire dal 2016, i risvolti applicativi del bilancio consolidato, proponendo soluzioni operative e l'aggiornamento dei principi

di riferimento; la serie di interventi si è tradotta nella condivisione, in via definitiva, nella seduta del 19 luglio 2017, del nuovo schema di decreto di aggiornamento degli allegati del D. Lgs. 118/2011, in cui sono presenti importanti novità in materia di bilancio consolidato, che di seguito vengono riepilogate:

- aggiornamento delle finalità del bilancio consolidato;
- rafforzamento del ruolo di coordinamento dell'ente capogruppo e degli obblighi di collaborazione da parte degli organismi partecipati;
- ampliamento dei criteri di definizione degli enti strumentali e delle società di capitali da ricomprendere nel perimetro di consolidamento;
- aggiornamento dei criteri per determinare l'irrelevanza delle partecipazioni ai fini dell'inclusione nel perimetro di consolidamento;
- specificazione della "titolarità di affidamento diretto" quale criterio per individuare gli organismi da ricomprendere nel perimetro di consolidamento;
- anticipazione al 20 luglio del termine ultimo per la ricezione dei bilanci degli organismi partecipati;
- tipologia di adempimenti informativi da richiedere agli organismi partecipati che non adottano i medesimi schemi contabili dell'ente capogruppo;
- responsabilità dell'ente capogruppo relativamente alla corretta integrazione dei bilanci degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento;
- specificazione delle attività da compiere per la riconciliazione dei saldi contabili e per le rettifiche di consolidamento per le operazioni infragruppo;
- criterio di determinazione della quota di partecipazione in fondazioni.

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

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

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

8. Disposizioni di coordinamento

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

Bilancio consolidato 2016 del Comune di Casale Monferrato

NOTA INTEGRATIVA

Indice

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

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D. Lgs. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n. 42", articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", così come modificato dal D. Lgs. 10.8.2014, n. 126. Inoltre, come indicato al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D. Lgs. 118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto", approvato nel dicembre 2016.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti capogruppo redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il "Gruppo dell'Amministrazione pubblica";
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il Comune di Casale Monferrato, con delibera di Giunta Comunale n. 411 del 21/12/2016 ad oggetto: *“Bilancio Consolidato al 31.12.2016 del Comune di Casale Monferrato – Individuazione degli Enti e Società da includere nel “Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Casale Monferrato” e nel perimetro di consolidamento”*, ha:

- definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2016;
- approvato le linee guida per il bilancio consolidato 2016.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica “Comune di Casale Monferrato”

L'art. 11-bis del D.Lgs.n.118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto. Tali disposizioni, entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2015, sono immediatamente applicabili al Comune di Casale Monferrato a partire dalla predisposizione del bilancio consolidato riferito al 31.12.2016; occorre peraltro segnalare come, ancorché la predisposizione del bilancio consolidato sia un adempimento da considerarsi a regime (ad esclusione dei Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, per cui l'obbligo decorrerà a partire dal prossimo esercizio), i criteri operativi e le indicazioni sulla sua predisposizione siano ancora oggetto di ampio dibattito, in particolare in sede di Commissione Arconet, prevista dall'art. 3bis del D.Lgs.n.118/2011; è pertanto ragionevole attendersi che, per i prossimi esercizi, possano emergere nuovi orientamenti applicativi di cui l'ente dovrà tenere conto nella predisposizione dei futuri bilanci consolidati.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati per l'esercizio rendicontato sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, www.arconet.it, nella versione aggiornata al DM 30 marzo 2016.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo “Comune di Casale Monferrato” ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 411 del 21/12/2016 in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs.n.118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, con nota prot. n. 40274 del 28/12/2016, è stato trasmesso, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di cui alla Giunta Comunale n. 411 del 21/12/2016 sopraccitata; sono inoltre state impartite le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2016, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

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

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

3. La composizione del Gruppo “Comune di Casale Monferrato”

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Casale Monferrato al 31.12.2016 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Casale Monferrato	Classificazione
Monferrato Eventi Srl	Via Mameli, 10 15033 Casale Monferrato (AL)"	100.000,00	Comune di Casale Monferrato	100%	Società controllata
Azienda Multiservizi Casalese Spa - AMC Spa	Via Orti n.2 – 15033 Casale Monferrato (AL)	30.000.000,00	Comune di Casale Monferrato	76,48%	Società controllata
AMC Energia Srl	Via Orti, 2 - 15033 Casale M.to (AL)	1.000.000,00	AMC Spa	76,487% (partecipazione indiretta)	Società controllata
D.EA. Spa in liquidazione (Società sciolta in data 20/09/2016)	Via Duomo, 2 – 13100 Vercelli	150.000,00	AMC Spa	38,6259% (partecipazione indiretta)	Società controllata
Cosmo Spa	Via A. Grandi, 45 - 15033 Casale Monferrato	7.000.000,00	Comune di Casale Monferrato	34,362%	Società partecipata

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Casale Monferrato	Classificazione
A.R.I.A.M. Spa	Strada Roncaglia - fraz. S. Germano 4/c - 15033 Casale Monferrato (AL)	150.000,00	Cosmo Spa	19,243% (partecipazione indiretta)	Società partecipata
Mondo (Monferrato Domanda Offerta)	Via Mameli, 10 15033 Casale Monferrato (AL)"	6.946,00	Comune di Casale Monferrato	62,78%	Ente strumentale controllato
Collegio Convitto municipale Treviso	Via Trevigi, 16 - 15033 - Casale Monferrato (AL)	22.428.194,01*	Comune di Casale Monferrato	60%	Ente strumentale controllato
Casa di Riposo e di ricovero di Casale Monferrato	Piazza Battisti, 1 15033 Casale Monferrato (AL)"	16.722.299,00*	Comune di Casale Monferrato	42,857%	Ente strumentale partecipato
Consorzio Casalese Rifiuti	Via Mameli 10 - 15033 Casale Monferrato	50.000,00	Comune di Casale Monferrato	34,362%	Ente strumentale partecipato
Ente morale Vincenzo Luparia	Via Luparia, 14 - 15030 S. Martino di Rosignano M. (AL)	-	Comune di Casale Monferrato	20%	Ente strumentale partecipato
Istituto Storico della Resistenza e della società contemporanea (ISRAL)	Via Guasco, 49 - Alessandria	-	Comune di Casale Monferrato	5,56%	Ente strumentale partecipato
Enoteca Regionale del Monferrato	Piazza del Popolo 12 15049 Vignale Monferrato (AL)	30.877,00	Comune di Casale Monferrato	4,76%	Ente strumentale partecipato
Alexala	Piazza Santa Maria di Castello 14 - 15121 Alessandria	147.680,00	Comune di Casale Monferrato	2,79%	Ente strumentale partecipato
Fondazione Ecomuseo della Pietra da Cantoni	Piazza Vallino - 15034 Cella Monte (AL)	**284.956,00	Comune di Casale Monferrato	-	Ente strumentale partecipato

*Patrimonio netto

**Fondo indisponibile da conferimenti

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 Casale Monferrato	Classificazione	Criterio di consolidamento
Azienda Multiservizi Casalese Spa - AMC Spa	30.000.000,00	Comune di Casale Monferrato	76,487%	Società controllata	Integrale

Organismo partecipato	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partecip. Comune di Casale Monferrato	Classificazione	Criterio di consolidamento
AMC Energia Srl	1.000.000,00	AMC Spa	76,487% (partecipazione indiretta)	Società controllata	Integrale (tramite consolidamento bilancio capogruppo AMC Spa)
Cosmo Spa	7.000.000,00	Comune di Casale Monferrato	34,362%	Società partecipata	Proporzionale
Collegio Convitto Municipale Treviso	22.428.194,01	Comune di Casale Monferrato	60%	Ente strumentale controllato	Integrale
Casa di riposo e di Ricovero di Casale Monferrato	16.722.299	Comune di Casale Monferrato	42,857%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo “Comune di Casale Monferrato”, risultano esclusi dal perimetro di consolidamento, 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), i seguenti enti:

- Monferrato Eventi Srl,
- A.R.I.A.M. Spa,
- Mondo (Monferrato Domanda Offerta)
- Consorzio Casalese Rifiuti
- Ente morale Vincenzo Luparia
- Istituto Storico della Resistenza e della società contemporanea (ISRAL)
- Enoteca Regionale del Monferrato
- Alexala
- Fondazione Ecomuseo della Pietra da Cantoni

Si segnala altresì l’esclusione dal perimetro di consolidamento della società ID.EA. Spa in quanto sciolta in data 20/09/2016.

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.n.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 Casale Monferrato

- **Gruppo AMC:**

L'Azienda Multiservizi Casalese S.p.A. (AMC Spa) è una società per azioni a totale capitale pubblico costituita ai sensi dell'art. 113, comma 5 lettera c) del Decreto Legislativo 18 agosto 200 n. 267.

Ai sensi dell'art. 5 dello statuto, *"la società ha come oggetto principale la gestione del servizio idrico integrato, costituito dall'insieme dei servizi pubblici di captazione, adduzione e distribuzione di acqua, nonché di fognatura e di depurazione delle acque reflue, della relativa riutilizzazione e del controllo degli scarichi in pubblica fognatura. La società ha altresì come oggetto l'esercizio di trasporti pubblici urbani di linea.*

La società provvede inoltre all'organizzazione, la gestione e l'esecuzione, anche in forma associata, dei seguenti servizi di interesse generale destinati a rispondere ad esigenze pubbliche di utilità sociale e di tutela ambientale:

a) ricerca, produzione, approvvigionamento, trasporto, trattamento, distribuzione e fornitura del gas e realizzazione dei relativi impianti ed opere;

b) ricerca, produzione, approvvigionamento, trasporto, distribuzione di energia e/o calore e loro utilizzazione e/o vendita nelle forme consentite dalla legge;

c) illuminazione pubblica, illuminazione votiva, impianti semaforici, impianti telefonici e relative reti e cablaggi urbani compresa la realizzazione dei relativi impianti ed opere;

d) gestione dei servizi di informazione, trasmissivi e di controllo, compresa la realizzazione dei relativi impianti ed opere;

e) l'esercizio di attività connesse e complementari ai trasporti pubblici quali parcheggi, scuolabus, servizi di rimozione forzata e di blocco dei veicoli, ecc. compresa la realizzazione delle attrezzature di servizio alla viabilità, ivi comprese aree e spazi di parcheggio;

f) espurgo pozzi neri, pulizia bocchette stradali e disotturazione condotti fognari;

g) trasporto, trattamento e smaltimento dei rifiuti liquidi e da impianti di depurazione di gestione propria;

h) laboratori analisi e servizio cartografico;

i) gestione beni patrimoniali comunali;

j) gestione delle attività cimiteriali e funerarie, compresi il trasporto funebre, la cremazione e ogni attività per l'ampliamento, modifica o costruzione di nuove strutture cimiteriali nonché la realizzazione dei relativi impianti;

k) eseguire la progettazione, l'attuazione e la successiva gestione di opere pubbliche e di opere di urbanizzazione di qualsiasi tipo (...)"

In tal senso, la società attualmente opera sul territorio Casalese gestendo i seguenti servizi a rete per i comuni soci:

- distribuzione del gas naturale,

- servizio idrico integrato,
- servizio di trasporto urbano,
- servizio di gestione delle aree di sosta a pagamento,
- servizio trasporto pubblico locale compreso quello scolastico,
- servizio cimiteriale ed illuminazione votiva,
- servizio di illuminazione pubblica cittadina
- servizio di teleriscaldamento.

L'Azienda Multiservizi Casalese Energia Srl (AMC Energia Srl) è una società totalmente partecipata da AMC Spa che si occupa dell'acquisto e della vendita del gas metano sul territorio del casalese ed al di fuori, a seguito delle liberalizzazioni avvenute dal 01/01/2003.

Ai fini del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Casale Monferrato", si evidenzia come per AMC Energia Srl sono stati recepiti i valori presenti nel bilancio consolidato redatto dalla capogruppo AMC Spa, 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 AMC		
Stato patrimoniale	2016	2015
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	64.813.630	65.841.822
Attivo circolante	30.106.709	26.513.203
Ratei e risconti attivi	196.506	151.814
TOTALE DELL'ATTIVO	95.116.845	92.506.839
Patrimonio netto	67.144.110	66.484.636
Fondi per rischi ed oneri	9.159.645	7.379.641
TFR	921.741	955.832
Debiti	17.706.518	17.474.431
Ratei e risconti passivi	184.831	212.299
TOTALE DEL PASSIVO	95.116.845	92.506.839

Gruppo AMC		
Conto economico	2016	2015
Valore della produzione	36.544.099	36.769.371
Costi della produzione	34.062.097	34.868.835
Risultato della gestione operativa	2.482.002	1.900.536
Proventi ed oneri finanziari	529	329
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Imposte sul reddito	1.262.274	688.229
Risultato di esercizio	1.220.257	1.195.531

- Cosmo Spa:

La società Cosmo Spa è una società a capitale totalmente pubblico, suddiviso tra i 44 comuni che compongono territorialmente il Bacino del Consorzio Casalese Rifiuti.

La società è nata con la finalità di offrire ai comuni soci *“un’ampia gamma di servizi per la gestione integrata dei rifiuti, con l’obiettivo primario della salvaguardia dell’ambiente e tutela della salute umana e altri servizi di interesse generale quali la riscossione di alcuni tributi locali e la gestione del canile consortile”*. In tal senso, la stessa offre i seguenti servizi:

- servizio di raccolta rifiuti;
- servizio di smaltimento rifiuti;
- servizio di raccolte differenziate;
- servizio di cattura e custodia dei cani randagi;
- servizio di spazzamento manuale vie e piazze;
- servizio di spazzamento meccanizzato;
- servizio di accertamento e riscossione imposta sulla pubblicità, dei diritti sulle pubbliche affissioni e della tassa di occupazione di spazi ed aree pubbliche;
- servizio di accertamento e riscossione tassa per la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani giornaliera;
- altre attività, in misura residuale, svolte, su richiesta, presso privati.

L’oggetto sociale è particolarmente ampio; l’art. 5 dello statuto prevede infatti le seguenti attività:

- raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani e assimilabili
- organizzazione e gestione della raccolta differenziata
- attività funzionalmente connesse con la gestione integrata dei rifiuti (a semplice titolo indicativo, trasporto e trattamento dei rifiuti, utilizzazione di impianti a fini sperimentali, stoccaggio dei rifiuti urbani pericolosi, raccolta e smaltimento dei rifiuti speciali sia non pericolosi che pericolosi, gestione delle discariche, utilizzo e post-utilizzo delle discariche)
- servizi destinati a rispondere ad esigenze pubbliche, di utilità sociale e di tutela ambientale, quali ad esempio:
 - a. ricerca, produzione, approvvigionamento, trasporto, distribuzione di energia e/o calore e loro utilizzazione e/o vendita nella forme consentite dalla legge;
 - b. gestione calore e servizi di assistenza e sicurezza;
 - c. servizi manutenzione strade ed edifici pubblici;
 - d. servizi del verde pubblico;
 - e. servizio cattura cani, gestione canile sanitario e canile rifugio;
 - f. prestazione di servizi di manutenzione di automezzi;
 - g. raccolta, spazzamento strade e sgombrò neve, trasporto smaltimento rifiuti, raccolta differenziata e altri servizi di igiene ambientale;
 - h. trasporto (tanto in conto proprio, quanto in conto terzi), trattamento e smaltimento rifiuti e depurazione reflui da impianti di depurazione ed impianti di trattamento rifiuti;

- i. consulenze tecniche, laboratorio analisi e servizi cartografici;
- j. gestione e riscossione tributi comunali ai sensi dell'art. 2, D.M. 11 settembre 2000 numero 289, nonché l'applicazione della tariffa di cui all'art. 49 del D.lgs. 22/1997;
- k. gestione beni patrimoniali e comunali anche a mezzo di Società partecipate ed in particolare di Società di Trasformazione Urbana come definite dall'art. 267, ivi compresa la realizzazione dei relativi impianti ed opere;
- l. servizio affissioni;
- m. gestione delle attività cimiteriali e funerarie, compresi il trasporto funebre, la cremazione e ogni attività per l'ampliamento, modifica o costruzione di nuove strutture cimiteriali nonché la realizzazione dei relativi impianti;
- n. progettazione, attuazione e successiva gestione di opere pubbliche e di opere di urbanizzazione di qualsiasi tipo.

Cosmo Spa		
Stato patrimoniale	2016	2015
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	8.804.004	9.537.697
Attivo circolante	11.064.423	10.040.912
Ratei e risconti attivi	74.289	71.577
TOTALE DELL'ATTIVO	19.942.716	19.650.186
Patrimonio netto	7.543.725	7.521.614
Fondi per rischi ed oneri	7.558.786	7.036.001
TFR	383.601	417.612
Debiti	4.013.940	4.167.543
Ratei e risconti passivi	442.664	507.416
TOTALE DEL PASSIVO	19.942.716	19.650.186

Cosmo Spa		
Conto economico	2016	2015
Valore della produzione	12.992.653	13.139.717
Costi della produzione	12.750.093	12.828.572
Risultato della gestione operativa	242.560	311.145
Proventi ed oneri finanziari	-13.035	-21.033
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Imposte sul reddito	207.410	285.000
Risultato di esercizio	22.115	5.112

- Collegio Convitto Municipale Trevisio:

Il Collegio Convitto Municipale Trevisio è un ente morale, istituito allo scopo di fornire educazione, istruzione ed assistenza fra loro integrate.

L'attività è principalmente orientata ai seguenti obiettivi specifici:

- concessione di borse di studio a studenti meritevoli ma di condizione disagiata
- istituzione di convitto universitario
- doposcuola con biblioteca e sala di lettura, per tutti gli studenti delle scuole casalesi o universitari.

Collegio Convitto municipale Trevisio		
Stato patrimoniale	2016	2015
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	22.680.519	22.680.519
Attivo circolante	74.786	96.260
Ratei e risconti attivi	0	0
TOTALE DELL'ATTIVO	22.755.304	22.776.779
Patrimonio netto	22.481.806	22.428.194
Fondi per rischi ed oneri	47.400	47.400
TFR	0	0
Debiti	226.099	301.185
Ratei e risconti passivi	0	0
TOTALE DEL PASSIVO	22.755.304	22.776.779

Collegio Convitto municipale Trevisio		
Conto economico	2016	2015
Valore della produzione	161.884	229.772
Costi della produzione	67.655	138.969
Risultato della gestione operativa	94.229	90.803
Proventi ed oneri finanziari	-11.474	-13.864
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Imposte sul reddito	29.143	31.295
Risultato di esercizio	53.612	40.244

- Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato:

La Casa di Riposo e Ricovero di Casale Monferrato è un Ipab che esercita, senza alcun fine di lucro, servizi di utilità sociale nel contesto comunale e territoriale, anche in regime di convenzione con il S.S.R. Servizio Sanitario Regionale. Ai sensi dell'art. 2 dello statuto, lo scopo essenziale della Casa di riposo è *“soccorrere la classe indigente del Comune di Casale, coll'ospitare poveri, persone inabili al lavoro e fanciulli mal vegliati, bisognosi o difettosi, educando questi ultimi, con istruzione religiosa, morale, intellettuale, a vita onesta e laboriosa; ed in ogni caso abilitando i validi a procacciarsi la sussistenza con forme varie di operosità da svolgersi nell'ambito e anche fuori dall'Istituto e da valutarsi ai lini del loro trattamento. Nei limiti dei posti disponibili potranno essere accolti nell'Istituto, mediante pagamento di rette, all'uopo fissate, anche poveri ed inabili di altri Comuni, nonché persone anziane sole e prive di assistenza familiare, con opportune, forme di pensione a stabilirsi o con eventuale contratto vitalizio. A tal uopo possono essere aggregati all'Ospizio reparti di pensionanti adattati alle varie classi o condizioni sociali.”*

Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	
Stato patrimoniale	2016
Crediti vs partecipanti	0
Attivo immobilizzato	17.710.509
Attivo circolante	344.323
Ratei e risconti attivi	0
TOTALE DELL'ATTIVO	18.054.832
Patrimonio netto	16.911.065
Fondi per rischi ed oneri	0
TFR	0
Debiti	1.143.767
Ratei e risconti passivi	0
TOTALE DEL PASSIVO	18.054.832

Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	
Conto economico	2016
Valore della produzione	6.696.808
Costi della produzione	6.516.386
Risultato della gestione operativa	180.422
Proventi ed oneri finanziari	-164.261
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0
Imposte sul reddito	172.605
Risultato di esercizio	0

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.n.118/2011.

Organismo	Sintesi attività	Missione di riferimento ai sensi del c. 3 art. 11ter del D. Lgs. 118/2011
Gruppo AMC	Servizio idrico integrato e servizi di interesse generale destinati a rispondere ad esigenze pubbliche di utilità sociale e di tutela ambientale	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente / energia e diversificazione delle fonti energetiche / servizi istituzionali, generali e di gestione
Cosmo Spa	gestione integrata dei rifiuti e altri servizi di interesse generale quali la riscossione di alcuni tributi locali e la gestione del canile consortile	sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente / servizi istituzionali, generali e di gestione
Collegio convitto municipale Trevisio	Servizi di educazione, istruzione ed assistenza	politiche giovanili, sport e tempo libero / istruzione e diritto allo studio/ tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali
Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	Servizi di utilità sociale	tutela della salute / diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

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

- Articolazione dei ricavi imputabili all'ente controllante Comune di Casale Monferrato, 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

1. Incidenza dei ricavi

Organismo partecipato	% di consolidamento	Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi	Incidenza %
Gruppo AMC	100,00%	1.497.677,00	36.544.099,00	4,10%
Cosmo Spa	34,36%	6.718.084,13	12.992.653,00	51,71%
Collegio convitto Municipale Trevisio	100,00%	46.000,00	161.884,02	28,42%
Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	42,86%	-	6.696.808,00	-

2. Spese di personale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Casale Monferrato	-	8.716.171,07	34,64%
Gruppo AMC	100,00%	5.521.881,00	21,95%
Cosmo Spa	34,36%	5.755.864,00	22,88%
Collegio Convitto municipale Treviso	100,00%	-	-
Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	42,86%	5.167.539,00	20,54%
Totale		25.161.455,07	100,00%

Organismo partecipato	Spese per il personale	Addetti al 31/12/2016	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
Comune di Casale Monferrato	8.716.171,07	230	37.896,40	141.336,15	27,83%
Gruppo AMC	5.521.881,00	115	48.016,36	317.774,77	16,21%
Cosmo Spa	5.755.864,00	128	44.967,69	101.505,10	45,14%
Collegio Convitto municipale Treviso	0,00	-	-	-	-
Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	5.167.539,00	63	82.024,43	106.298,54	79,30%

Organismo partecipato	% di consolidato	Spese per il personale consolidate	N. medio addetti consolidato	Costo medio consolidato per dipendente	Valore della produzione consolidato per dipendente*	% dei costi del personale sul totale costi di gestione consolidati*
Comune di Casale Monferrato	100,00%	8.716.171,07	230,00	37.896,40	135.095,83	31,73%
Gruppo AMC	100,00%	5.521.881,00	115,00	48.016,36	304.002,74	16,93%
Cosmo Spa	34,36%	1.977.829,99	43,98	44.967,69	48.830,66	46,13%
Collegio Convitto municipale Treviso	100,00%	-	-	-	-	-
Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	42,86%	2.214.652,19	26,99	82.054,54	248.121,82	80,95%
Totale gruppo		18.430.534,25	415,97	212.934,99	736.051,05	27,44%

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

3. Ripiano perdite

Per il triennio 2014/2016 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”*.

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, almeno per la predisposizione del primo bilancio consolidato, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche degli accadimenti economici dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

Si rimanda alla tabella riepilogativa riportata nell'Allegato A), per il riscontro dei criteri di valutazione applicati dai singoli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento del Gruppo “Comune di Casale Monferrato”.

5. Variazioni rispetto all'anno precedente

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

6. Le operazioni infragruppo

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

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti

tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

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

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

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

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2016 del Comune di Casale Monferrato, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato dell'esercizio successivo i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti; con il progressivo affermarsi della nuova contabilità armonizzata nonché con la probabile evoluzione del principio contabile applicato concernente la predisposizione del bilancio consolidato ed il rafforzamento delle procedure e dei meccanismi relativi al consolidamento dei conti, è presumibile che i suddetti disallineamenti possano ridursi ed esaurirsi nei prossimi esercizi.

Nell'Allegato B) si riporta l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2016, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. Il segno algebrico davanti ai singoli valori indica la sezione (dare: +; avere: -) in cui sono state rilevate le rettifiche. Per quanto riguarda gli organismi i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio.

L'identificazione delle operazioni infragrupo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con nota prot. 40725 del 28/12/2016, seguita da successivi solleciti.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

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

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elusione, 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 Casale Monferrato, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

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

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

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

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

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Casale Monferrato al 31.12.2016, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2016 le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, con il relativo valore del patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata superiore rispetto al valore di iscrizione della quota di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento negativa pari a - € 72.751.858,32, che è stata iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

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

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune di Casale Monferrato	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolid.to	Valore partecipazione al 31/12/2016 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2016 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolid.to
Gruppo AMC	76,49%	Società controllata	Integrale	100,00%	22.946.100,00	65.923.853,00	-42.977.753,00
Cosmo Spa	34,36%	Società partecipata	Proporzionale	34,36%	2.405.340,00	2.584.575,63	-179.235,63
Collegio Convitto municipale Treviso	60,00%	Ente strumentale controllato	Integrale	100,00%	0,00	22.428.194,01	-22.428.194,01
Casa di Riposo e di ricovero di Casale Monferrato	42,86%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	42,86%	0,00	7.166.675,68	-7.166.675,68
Totale					25.351.440,00	98.103.298,32	-72.751.858,32

Rispetto alla differenza generatasi, dettagliatamente presentata nel prospetto di cui sopra, occorre rilevare quanto segue:

- Con riferimento alla differenza che si determina per il Gruppo AMC si evidenzia che la stessa è in parte attribuibile al consolidamento del Gruppo AMC, i cui valori sono maggiori rispetto alla quota che l'ente iscrive tra le proprie immobilizzazioni finanziarie per la presenza, nel richiamato Gruppo, della società AMC Energia Srl, che rappresenta una partecipazione indiretta per il Comune; la quota di risultato di esercizio e di patrimonio netto di competenza di terzi di tale società è esposta nelle relative voci dei prospetti di conto economico e stato patrimoniale.
- In relazione al consolidamento del Collegio Convitto Municipale Treviso e della Casa di Riposo e di Ricovero di Casale Monferrato, l'assenza di immobilizzazioni finanziarie iscritte nell'attivo patrimoniale del Comune a fronte dell'inserimento degli organismi nel perimetro di consolidamento (dovuto ai poteri di nomina riconosciuti all'Ente) determina la differenza negativa di consolidamento che si può rilevare. Il disallineamento che emerge dall'inclusione di detti organismi ha comportato la rappresentazione delle poste del patrimonio netto consolidato e del risultato economico di gruppo secondo l'indicazione formulata dalla Commissione Arconet nella seduta del 22/06/2016; tale indicazione, riferita alle Fondazioni, si ritiene estensibile anche agli organismi citati; in tal senso, secondo quanto evidenziato dalla Commissione, *"la corrispondente quota del risultato economico e del fondo patrimoniale della fondazione sono rappresentati nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo, se lo statuto della fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti"*.

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 Casale Monferrato	-	-	-
Gruppo AMC	2.836.919	2,98%	2.836.919
Cosmo Spa	-	-	-
Collegio Convitto municipale Treviso	-	-	-
Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	n.d.	-	-

I crediti superiori a 5 anni sono così composti:

Gruppo AMC:

- Crediti verso clienti	€	1.784
- Crediti per imposte anticipate	€	2.800.348
- Crediti verso altri	€	34.787

Debiti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Casale Monferrato	4.344.067	5,08%	4.344.067
Gruppo AMC	5.085.706	18,18%	5.085.706
Cosmo Spa	-	-	-
Collegio Convitto municipale Treviso	-	-	-
Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	n.d.	-	-

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

Comune di Casale Monferrato:

- Mutui CC.DD.PP.	€	4.344.067
-------------------	---	-----------

Gruppo AMC:

- Debiti verso banche	€	3.043.155
- Acconti	€	1.439.400
- Debiti verso imprese controllanti	€	603.151

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 Casale Monferrato	15.183.787	Impegni su esercizi futuri.
Gruppo AMC	21.145.026	Principalmente fidejussioni, lettere di patronage e mandati di credito sottoscritti con istituti di credito diversi a garanzia per gli adempimenti delle obbligazioni nei confronti degli stessi istituti o di altri enti in relazione a varie attività svolte
Cosmo Spa	-	-
Collegio Convitto municipale Treviso	-	-
Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	n.d.	-

9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

Ratei e risconti attivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Casale Monferrato	-	-	79.584
Gruppo AMC	196.506	0,21%	196.506
Cosmo Spa	74.289	0,37%	26.092
Collegio Convitto municipale Treviso	-	-	-
Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	-	-	-

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

Gruppo AMC:

AMC Spa

- Risconti attivi per:

- Premi assicurativi diversi	€	146.124
- Diversi canoni di assistenza tecnica e manutenzione	€	13.187
- Spese e commissioni su fidejussioni banc. e ass.	€	9.143
- Altri di ammontare non apprezzabile	€	9.823

AMC Energia Srl

- Risconti attivi per:

- Spese fidejussioni	€	16.219
- Assicurazioni automezzi	€	1.413
- Abbonamenti sosta auto aziendali	€	597

Cosmo Spa:

- Risconti attivi, di cui		
- Risconto abbonamento rivista tecnici 24	€	609
- Risconto per servizi WAY accise	€	300
- Risconto per ass. assistenza lan s.	€	975
- Risconto premi ass.vi furto e incendio	€	3.971
- Risconto canoni manuten. prog. isole int.	€	2.450
- Risconto per cert. sic. e antivirus	€	10.032
- Risconto per cauzioni scarica	€	55.952

Ratei e risconti passivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Casale Monferrato	62.369.149	72,88%	62.369.149
Gruppo AMC	184.831	0,66%	184.864
Cosmo Spa	442.664	3,57%	154.080
Collegio Convitto municipale Trevisio	-	-	4.561
Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	n.d.	-	-

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

Comune di Casale Monferrato:

- Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	€	62.369.149
---	---	------------

Gruppo AMC:

- Risconti passivi per:		
- Canone ventennale Fastweb per l'utilizzo fibre ottiche	€	52.251
- Canone lampade votive fatturate anticipatamente	€	47.845
- Incassi relativi ad abbonamenti per soste Zona Blu	€	30.089
- Canone affitto H3G e Vodafone	€	25.766
- Quota corrispettivo gestione parcheggio multipiano	€	12.500
- Rimborsi assicurativi per danni al deposito illuminazione	€	9.988
- Canone di concessione diritti Fastweb 2016-2020	€	6.020
- Altri di ammontare non apprezzabile	€	372

Cosmo Spa:

- Rateo per rimanenze materiale scarica	€	5.537
- Risconti passivi per:		
- Risconto per contr. prog. racc. differenziata	€	153.512
- Risconto per contr. isole interrate/ecobank	€	283.615

Altri accantonamenti

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Comune di Casale Monferrato	5.050	0,02%	5.050
Gruppo AMC	170.000	0,50%	170.000
Cosmo Spa	288.470	2,26%	99.124
Collegio Convitto municipale Trevisio	-	-	-
Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	-	-	-

Gli "altri accantonamenti" sono così composti:

Comune di Casale Monferrato:

- Accantonamento TFR Sindaco € 3.500
- Fondo perdite Società € 1.550

Gruppo AMC:

AMC Spa

- Accantonamento al fondo per la manutenzione e il ripristino dei nuovi casellari realizzati € 100.000
- Accantonamento al fondo bonifica impianti del Servizio Idrico Integrato per l'eventuale necessità di spese da sostenere per lo smantellamento e/o bonifica del sito € 70.000

Cosmo Spa:

- Accantonamento al fondo sistemazione finale della discarica Roncaglia € 92.331
- Accantonamento al fondo manutenzione e ripristino beni in affitto € 36.139
- Accantonamento al fondo contenziosi tributari € 80.000
- Accantonamento al fondo futuri ammortamenti impianti Ariam € 80.000

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 Casale Monferrato	508.310	-	508.310	1,58%	508.310
Gruppo AMC	-	42.597	42.597	0,12%	42.597
Cosmo Spa	22.373	-	22.373	0,18%	7.688
Collegio Convitto municipale Treviso	11.474	-	11.474	14,50%	11.474
Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	-	164.261	164.261	2,39%	70.397

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Comune di Casale Monferrato:

- Interessi BOC € 3.299
- Interessi passivi CC.DD.PP. € 505.011

Gruppo AMC:

AMC Spa

- Interessi medio credito € 38.793
- Interessi verso fornitori € 1.461

AMC Energia Srl

- Interessi bancari € 117
- Interessi su depositi cauzionali € 2.226

Cosmo Spa:

- Interessi a fornitori € 27
- Interessi medio credito (interessi sul mutuo relativo agli automezzi del servizio raccolta e sul mutuo relativo al finanziamento delle ecobank e isole seminterrate realizzate nel Comune di Casale Monferrato) € 22.346

Collegio Convitto municipale Treviso:

- Interessi passivi ed oneri finanziari € 11.474

Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato:

- Oneri finanziari assicurativi e quota ammortamento capitale mutui € 164.261

11. Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di Casale Monferrato	203.997	0,62%	1.316.194
Gruppo AMC	-	-	-
Cosmo Spa	242.447	1,86%	83.310
Collegio Convitto municipale Treviso	-	-	-
Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	379.026	5,36%	162.439

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Casale Monferrato:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo € 25.718

Cosmo Spa:

- Risarcimento danni € 25.718
- Sopravvenienze attive € 209.913
- Plusvalenze patrimoni per cessione automezzi € 6.816

Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato:

- Minori residui passivi € 331.026
- Maggior valore dei cespiti ammortizzati € 48.000

Oneri straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Casale Monferrato	275.438	0,8580%	275.438
Gruppo AMC	79.586	0,2334%	79.805
Cosmo Spa	71.960	0,5634%	31.320
Collegio Convitto municipale Treviso	-	-	4.561
Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	206.421	2,9972%	104.308

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Casale Monferrato:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo € 275.438

Gruppo AMC:

- Azzeramento della partecipazione nella società ID.EA. Spa € 79.586

Cosmo Spa:

- | | | |
|---|---|--------|
| - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per spese, perdite, oneri che hanno concorso a formare il reddito di esercizi precedenti | € | 71.960 |
|---|---|--------|

Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato:

- | | | |
|-------------------------|---|---------|
| - Minori residui attivi | € | 206.421 |
|-------------------------|---|---------|

12. Compensi amministratori e sindaci

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

13. Strumenti derivati

Non risultano oneri derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Voce / Ente	Comune di Casale Monferrato	Azienda Multiservizi Casale Spa	Cosmo Spa	Collegio convitto municipale Treviso	Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato
Generali		La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai principi di prudenza e competenza	La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai principi di prudenza e competenza		
Proventi da tributi	iscritti al lordo degli eventuali compensi versati	rilevati secondo il principio di competenza economica			
Proventi da trasferimenti correnti	se a destinazione vincolata si imputano all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati	rilevati secondo il principio di competenza economica			
Proventi delle vendite e delle prestazioni di beni e servizi pubblici	rilevati secondo competenza economica dell'esercizio	rilevati secondo il principio di competenza economica	rilevati secondo il principio di competenza economica		
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			rilevati secondo il principio di competenza economica		
Altri ricavi e proventi diversi	principio della competenza economica	rilevati secondo il principio di competenza economica	rilevati secondo il principio di competenza economica		
Acquisti di materie prime e/o beni di consumo	sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa per l'acquisto dei beni fatte salve rettifiche e integrazioni, tenendo conto della disciplina della scissione dei pagamenti	rilevati secondo il principio di competenza economica	rilevati secondo il principio di competenza economica		
Prestazioni di servizi	sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa per l'acquisto dei beni fatte salve rettifiche e integrazioni, tenendo conto della disciplina della scissione dei pagamenti	rilevati secondo il principio di competenza economica	rilevati secondo il principio di competenza economica		
Utilizzo di beni di terzi	accertati nell'esercizio in corso in contabilità finanziaria	rilevati secondo il principio di competenza economica	rilevati secondo il principio di competenza economica		
Trasferimenti correnti	rilevati secondo competenza economica dell'esercizio dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria	rilevati secondo il principio di competenza economica			
Personale	iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica dell'esercizio	rilevati secondo il principio di competenza economica	rilevati secondo il principio di competenza economica		
Quote di ammortamento dell'esercizio	incluse tutte le quote di ammortamento delle immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale	rilevati secondo il principio di competenza economica	rilevati secondo il principio di competenza economica		

Voce / Ente	Comune di Casale Monferrato	Azienda Multiservizi Casale Spa	Cosmo Spa	Collegio convitto municipale Treviso	Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato
Svalutazione dei crediti di funzionamento	rileva l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti	rilevati secondo il principio di competenza economica	rilevati secondo il principio di competenza economica		
Accantonamenti ai fondi costi futuri e ai fondi rischi	gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale	rilevati secondo il principio di competenza economica	rilevati secondo il principio di competenza economica		
Oneri e costi diversi di gestione	rilevati secondo competenza economica dell'esercizio	rilevati secondo il principio di competenza economica			
Proventi da partecipazioni	rilevati secondo competenza economica dell'esercizio				
Altri proventi finanziari	rilevati secondo competenza economica dell'esercizio, sulla base degli accertamenti dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni	rilevati secondo il principio di competenza economica	rilevati secondo il principio di competenza economica		
Interessi e altri oneri finanziari	rilevati secondo competenza economica dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni	rilevati secondo il principio di competenza economica	rilevati secondo il principio di competenza economica		
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	indicati i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività				
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	indicati gli oneri di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi del valore di attività				
Imposte	rilevati secondo il principio di competenza economica	rilevati secondo il principio di competenza economica			
Utile o perdita d'esercizio	differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio				
Immobilizzazioni immateriali:		iscritte al costo storico d'acquisto	iscritte al costo d'acquisto		
Diritti di brevetto industriale / diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno / concessioni / licenze / marchi / diritti simili	iscritti e valutati al costo, secondo principi contabili OIC n. 24				

Voce / Ente	Comune di Casale Monferrato	Azienda Multiservizi Casale Spa	Cosmo Spa	Collegio convitto municipale Treviso	Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato
Immobilizzazioni materiali	iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione al netto delle quote di ammortamento e secondo principi contabili OIC n. 16	iscritte al costo d'acquisto	iscritte al costo d'acquisto	gli immobili sono stati inseriti ai valori di stima già considerati negli anni precedenti aumentati degli incrementi avvenuti nel corso degli esercizi e diminuite per le vendite realizzate	
Immobilizzazioni finanziarie	iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengano durevoli				
Rimanenze di Magazzino		iscritte al minor tra il costo d'acquisto e il valore di realizzo, applicando il costo medio ponderato	iscritte al costo d'acquisto		
Crediti		iscritti al valore di realizzo	iscritti al valore di realizzo	valutati secondo il principio del probabile realizzo	
Crediti finanziari concessi dall'ente	iscritti al valore nominale				
Disponibilità liquide	iscritte al valore nominale				
Ratei e risconti attivi		iscritti secondo criterio della competenza temporale	iscritti secondo criterio della competenza temporale		
Capitale / fondo di dotazione / patrimonio netto	principi contabili OIC n. 28 nei limiti in cui sono compatibili con il principio contabile Allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011 al punto 6.3				
Debiti da finanziamento	iscritti come somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti	iscritti al valore nominale			
Debiti verso fornitori	esposti al loro valore nominale	iscritti al valore nominale	iscritti al valore nominale		
Debiti per trasferimenti e contributi	esposti al loro valore nominale				
Altri debiti	esposti al loro valore nominale		iscritti al valore nominale		
Ratei e risconti passivi	iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile	iscritti secondo criterio della competenza temporale	iscritti secondo criterio della competenza temporale		
concessioni pluriennali e contributi agli investimenti	iscritti come quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio				
Conti d'ordine	principi contabili OIC n. 22				

Operazioni infragruppo Comune - COSMO Spa

Quote cons.	100,00%	34,36%
-------------	---------	--------

Rif.	Voce	Importo	
c	C II 4 c - Altri crediti vs altri	205.460,32	1
cos	C II 3 - Crediti Verso clienti ed utenti	526.736,98	2
cos	D 5 d - Altri debiti vs altri	205.460,32	1
c	D 2 - Debiti verso fornitori	564.703,53	2
c	A 1 - Proventi da tributi	210.697,58	6
cos	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6.718.084,13	3
c	B 10 - Prestazioni di servizi	6.718.084,13	3
cos	B 10 - Prestazioni di servizi	210.697,58	6

Scritture di rettifica		Comune	COSMO	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 4 c - Altri crediti vs altri	70.600,28		- 70.600,28	-
2	C II 3 - Crediti Verso clienti ed utenti		180.997,36	- 180.997,36	-
				-	
1	D 5 d - Altri debiti vs altri		70.600,28	70.600,28	-
2	D 2 - Debiti verso fornitori	564.703,53		564.703,53	
2	D 5 d - Altri debiti vs altri			- 370.660,10	
				-	-
6	A 1 - Proventi da tributi	72.399,90		72.399,90	-
3	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		2.308.468,07	2.308.468,07	-
2	24 c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo			- 13.046,07	13.046,07
				-	-
3	B 10 - Prestazioni di servizi	2.308.468,07		- 2.308.468,07	-
6	B 10 - Prestazioni di servizi		72.399,90	- 72.399,90	-
				-	-
TOTALE				-	13.046,07

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE INFORMATICO, firmato digitalmente in tutte le sue componenti, realizzata ai sensi dell'art. 23 comma 2 bis del D.lgs. 82/2005 Codice dell'amministrazione digitale.

Casale Monferrato, 20/10/2017
 Segretario Generale
 F.to Sante Palmieri

Operazioni infragruppo Comune - Collegio Treviso

Quote cons.

100,00%	100,00%
---------	---------

Rif.	Voce	Importo	
TRE	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	46.000,00	1
c	B 11 - Utilizzo beni di terzi	46.000,00	1

Scritture di rettifica		Comune	TREVISIO	Rett D / (A)	Impatto
				-	-
				-	-
1	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni		46.000,00	46.000,00	-
1	B 11 - Utilizzo beni di terzi	46.000,00		-	-
TOTALE				-	-

Operazioni infragruppo Gruppo AMC Spa - COSMO Spa

 Quote cons.

100,00%	34,36%
---------	--------

Rif.	Voce	Importo	
AMC	C II 3 - Crediti Verso clienti ed utenti	8.413,00	1
AMCE	C II 3 - Crediti Verso clienti ed utenti	10.864,00	5
COS	C II 3 - Crediti Verso clienti ed utenti	15.387,38	2
AMC	D 2 - Debiti verso fornitori	14.749,00	2
COS	D 2 - Debiti verso fornitori	65,46	1
COS	D 2 - Debiti verso fornitori	23,78	5
AMC	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	35.273,00	3
COS	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	23.216,01	4
AMCE	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	30.727,00	6
AMC	B 10 - Prestazioni di servizi	21.380,00	4
COS	B 10 - Prestazioni di servizi	29.533,72	3
COS	B 10 - Prestazioni di servizi	32.370,94	6
AMC	B 11 - Utilizzo beni di terzi	1.740,00	4

Scritture di rettifica		AMC	COSMO	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti Verso clienti ed utenti	2.890,88		- 2.890,88	-
5	C II 3 - Crediti Verso clienti ed utenti	3.733,09		- 3.733,09	-
2	C II 3 - Crediti Verso clienti ed utenti		5.287,41	- 5.287,41	
6	D 1 - Ratei attivi			564,89	564,89
2	D 2 - Debiti verso fornitori	5.068,05		5.068,05	-
1	D 2 - Debiti verso fornitori		22,49	22,49	-
5	D 2 - Debiti verso fornitori		8,17	8,17	-
3	E I - Ratei passivi			- 1.972,13	- 1.972,13
4	E I - Ratei passivi			- 32,99	- 32,99
3	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	12.120,51		12.120,51	-
4	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		7.977,49	7.977,49	-
6	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	10.558,41		10.558,41	-
4	B 10 - Prestazioni di servizi	7.346,60		- 7.346,60	-
3	B 10 - Prestazioni di servizi		10.148,38	- 10.148,38	-
6	B 10 - Prestazioni di servizi		11.123,30	- 11.123,30	-
4	B 11 - Utilizzo beni di terzi	597,90		- 597,90	-
1	24 b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo			2.868,38	- 2.868,38
2	24 b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo			219,36	- 219,36
5	24 b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo			3.724,92	- 3.724,92
				-	-

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE INFORMATICO, firmato digitalmente in tutte le sue componenti, realizzata ai sensi dell'art. 23 comma 2 bis del D.lgs. 82/2005 Codice dell'amministrazione digitale.

 Casale Monferrato, 20/10/2017
 Segretario Generale
 F.to Sante Palmieri

Operazioni infragrupo Gruppo AMC Spa - Collegio Treviso

Quote cons.

100,00%	100,00%
---------	---------

Rif.	Voce	Importo	
AMC	C II 3 - Crediti Verso clienti ed utenti	1.004,09	1
AMCE	C II 3 - Crediti Verso clienti ed utenti	3.556,92	3
AMC	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.210,30	2
AMCE	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.688,81	4
TRE	B 10 - Prestazioni di servizi	1.206,21	2
TRE	B 10 - Prestazioni di servizi	1.131,89	4

Scritture di rettifica		AMC	TREVISIO	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti Verso clienti ed utenti	1.004,09		- 1.004,09	-
3	C II 3 - Crediti Verso clienti ed utenti	3.556,92		- 3.556,92	-
2	E I - Ratei passivi			- 1.004,09	- 1.004,09
4	E I - Ratei passivi			- 3.556,92	- 3.556,92
2	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.210,30		2.210,30	-
4	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.688,81		4.688,81	-
2	B 10 - Prestazioni di servizi		1.206,21	- 1.206,21	-
4	B 10 - Prestazioni di servizi		1.131,89	- 1.131,89	-
1	24 b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo			1.004,09	- 1.004,09
3	24 b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo			3.556,92	- 3.556,92
TOTALE				-	- 9.122,02

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE INFORMATICO, firmato digitalmente in tutte le sue componenti, realizzata ai sensi dell'art. 23 comma 2 bis del D.lgs. 82/2005 Codice dell'amministrazione digitale.

Casale Monferrato, 20/10/2017
 Segretario Generale
 F.to Sante Palmieri

Operazioni infragruppo Gruppo AMC Spa - Ipab Casa di riposo

Quote cons.

100,00%	42,86%
---------	--------

Rif.	Voce	Importo	
AMC	C II 3 - Crediti Verso clienti ed utenti	2.402,00	1
AMCE	C II 3 - Crediti Verso clienti ed utenti	34.356,00	3
AMC	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.664,00	2
AMCE	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	124.238,00	4
FON	B 10 - Prestazioni di servizi	7.664,00	2
FON	B 10 - Prestazioni di servizi	124.238,00	4

Scritture di rettifica		Comune	Casa Riposo	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti Verso clienti ed utenti	1.029,43		- 1.029,43	-
3	C II 3 - Crediti Verso clienti ed utenti	14.723,95		- 14.723,95	-
					-
2	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.284,56		3.284,56	-
4	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	53.244,68		53.244,68	-
2	B 10 - Prestazioni di servizi		3.284,56	- 3.284,56	-
4	B 10 - Prestazioni di servizi		53.244,68	- 53.244,68	-
1	24 b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo			1.029,43	- 1.029,43
3	24 b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo			14.723,95	- 14.723,95
TOTALE				-	- 15.753,38

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE INFORMATICO, firmato digitalmente in tutte le sue componenti, realizzata ai sensi dell'art. 23 comma 2 bis del D.lgs. 82/2005 Codice dell'amministrazione digitale.
 Casale Monferrato, 20/10/2017
 Segretario Generale
 F.to Sante Palmieri

Operazioni infragruppo COSMO Spa - Ipab Casa di riposo

Quote cons.	34,36%	42,86%
-------------	--------	--------

Rif.	Voce	Importo	
cos	C II 3 - Crediti Verso clienti ed utenti	600,00	1
cos	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.400,00	2
FON	B 10 - Prestazioni di servizi	2.400,00	2

Scritture di rettifica		COSMO	Casa Riposo	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti Verso clienti ed utenti	88,36		- 88,36	-
				-	-
2	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	353,44		353,44	-
				-	-
2	B 10 - Prestazioni di servizi		353,44	- 353,44	-
1	24 b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo			88,36	- 88,36
TOTALE				-	