



CITTÀ DI CASALE MONFERRATO

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N° 35 del 26/09/2019

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2018 DEL "GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI CASALE MONFERRATO".

L'anno duemiladiciannove, addì ventisei 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 FIORENZO PIVETTA.

Partecipa il Segretario Generale SANTE PALMIERI.

Fatto l'appello nominale risultano n. 22 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	ABBATE ALESSANDRO	SI		14	LAVAGNO On.le FABIO	SI	
2	ALLERA TIZIANO	SI		15	LAVAGNO FABIO		SI
3	BELLINGERI ETTORE	SI		16	MAGGI DANIELE	SI	
4	BOTTEON FABIO	SI		17	MANTOVAN TATIANA	SI	
5	DEMEZZI GIORGIO	SI		18	MELLINA MONICA	SI	
6	DRERA ALBERTO	SI		19	MICELI VINCENZO	SI	
7	DURANTE VERONICA	SI		20	MILANO ROBERTO	SI	
8	FAROTTO GIAMPIERO	SI		21	PASCO VIRGINIA	SI	
9	FAVA STEFANO	SI		22	PIVETTA FIORENZO	SI	
10	FIORE ILARIA	SI		23	RIBOLDI FEDERICO		SI
11	FIORE MARIA	SI		24	RICCOBONO BENEDETTO	SI	
12	GIOANOLA LUCA		SI	25	TRAVAGLINI MARIELLA	SI	
13	IURATO GIUSEPPE	SI					

PRESENTI: 22

ASSENTI: 3

Sono presenti senza diritto di voto i seguenti assessori:

Cognome e Nome	Qualifica	Presenti
CAPRA EMANUELE	Vice Sindaco	NO
DE LUCA VITO	Assessore	SI
LOMBARDI MARIA TERESA	Assessore	SI
FILIBERTI GIOVANNI BATTISTA	Assessore	SI
FRACCHIA GIGLIOLA	Assessore	SI
SAPIO DANIELA	Assessore	SI
NOVELLI LUCA	Assessore	SI

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 35 DEL 26/09/2019

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2018 DEL “GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI CASALE MONFERRATO”.

L'Assessore Filiberti illustra la seguente proposta di deliberazione

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;
- 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. n. 118/2011, come da ultimo modificato dai D.M. 29.08.2018 e D.M. 01.03.2019;
- Il Principio contabile n. 17 dell'Organismo Italiano di Contabilità ad oggetto “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”;

Rilevato che:

- con deliberazione C.C. n. 52 del 26.09.2018, è stato approvato il Bilancio Consolidato al 31.12.2017 del Comune di Casale Monferrato;
- con deliberazione G.C. n. 440 del 28.12.2018, in applicazione del richiamato “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato” sono stati approvati i seguenti due elenchi, in prima battuta coincidenti, con riserva di rivalutazione successiva sulla base dei valori delle poste contabili di bilancio al 31.12.2018:
 - Elenco degli enti e delle società componenti il “Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Casale Monferrato”, comprendente i seguenti organismi:
 - Monferrato Eventi S.p.A. - in liquidazione
 - Azienda Multiservizi Casalese S.p.A. - AMC S.p.A.
 - Energica S.r.l.
 - Cosmo S.p.A.
 - Monferrato Domanda Offerta – Mon.D.O.
 - Collegio Convitto Municipale Trevisio
 - Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato
 - Consorzio Casalese Rifiuti
 - Ente morale Vincenzo Luparia
 - Enoteca Regionale del Monferrato
 - Istituto Storico della Resistenza e della società contemporanea - ISRAL
 - ATO G.R.A.
 - Autorità d'ambito n. 2 “Biellese – Vercellese – Casalese” - A.T.O. n. 2
 - Alexala
 - Fondazione Ecomuseo della Pietra da Cantoni
 - Associazione per il Patrimonio dei Paesaggi Vitivinicoli di Langhe – Roero e Monferrato

- Elenco degli enti e delle società, componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Casale Monferrato, ricompresi nel “Perimetro di Consolidamento” per il Bilancio Consolidato 2018, comprendente i seguenti organismi:
 - Monferrato Eventi S.p.a. - in liquidazione
 - Azienda Multiservizi Casalese S.p.A. - AMC S.p.A.
 - Energica S.r.l.
 - Cosmo S.p.A.
 - Monferrato Domanda Offerta – Mon.D.O.
 - Collegio Convitto Municipale Trevisio
 - Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato
 - Consorzio Casalese Rifiuti
 - Ente morale Vincenzo Luparia
 - Enoteca Regionale del Monferrato
 - Istituto Storico della Resistenza e della società contemporanea - ISRAL
 - ATO G.R.A.
 - Autorità d’ambito n. 2 “Biellese – Vercellese – Casalese” - A.T.O. n. 2
 - Alexala
 - Fondazione Ecomuseo della Pietra da Cantoni
 - Associazione per il Patrimonio dei Paesaggi Vitivinicoli di Langhe – Roero e Monferrato
- con deliberazione G.C. n. 255 del 18/07/2019, sulla base delle risultanze di Bilancio al 31/12/2018, sono stati aggiornati gli elenchi degli enti e delle società componenti il “Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Casale Monferrato”, e quello degli enti e delle società ricomprese nel “Perimetro di Consolidamento” per il Bilancio Consolidato 2018, in applicazione del richiamato “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato. I due elenchi risultano pertanto essere così composti:
 - Elenco degli enti e delle società componenti il “Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Casale Monferrato”, comprendente i seguenti organismi:
 - Monferrato Eventi S.p.A. - in liquidazione
 - Azienda Multiservizi Casalese S.p.A. - AMC S.p.A.
 - Energica S.r.l.
 - Cosmo S.p.A.
 - Collegio Convitto Municipale Trevisio
 - Monferrato Domanda Offerta – Mon.D.O.
 - Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato
 - Consorzio Casalese Rifiuti
 - Ente morale Vincenzo Luparia
 - Enoteca Regionale del Monferrato
 - Istituto Storico della Resistenza e della società contemporanea - ISRAL
 - ATO G.R.A.
 - Autorità d’ambito n. 2 “Biellese – Vercellese – Casalese” - A.T.O. n. 2
 - Alexala
 - Fondazione Ecomuseo della Pietra da Cantoni
 - Associazione per il Patrimonio dei Paesaggi Vitivinicoli di Langhe – Roero e Monferrato
 - Elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Casale Monferrato ricompresi nel “Perimetro di Consolidamento” per il Bilancio Consolidato 2018, comprendente i seguenti organismi:
 - Monferrato Eventi S.p.A. - in liquidazione
 - Azienda Multiservizi Casalese S.p.A. - AMC S.p.A.
 - Energica S.r.l.

- Cosmo S.p.A.
- Collegio Convitto Municipale Treviso
- Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato
- Autorità d'ambito n. 2 "Biellese – Vercellese – Casalese" - A.T.O. n. 2

- Gli organismi appartenenti al primo elenco non sono tutti ricompresi nel Perimetro di Consolidamento per le seguenti motivazioni:
 - irrilevanza dell'impatto economico patrimoniale delle grandezze di bilancio dell'ente partecipato rispetto ai corrispondenti valori del Comune (incidenza inferiore al 3% del Patrimonio netto, del totale dell'Attivo, dei Ricavi caratteristici) dei seguenti organismi: Monferrato Domanda Offerta – Mon.D.O., Consorzio Casalese Rifiuti, Enoteca Regionale del Monferrato, Alexala, Fondazione Ecomuseo della Pietra da Cantoni, Associazione per il Patrimonio dei Paesaggi Vitivinicoli di Langhe-Roero e Monferrato;
 - non adozione della contabilità economico patrimoniale che ha reso impraticabile il consolidamento dei rispettivi bilanci per indisponibilità delle informazioni necessarie al completamento delle procedure di consolidamento dei seguenti organismi: Ente morale Vincenzo Luparia, Istituto Storico della Resistenza e della società contemporanea, ATO G.R.A.

Richiamata la deliberazione C.C. n. 15 del 06.05.2019, con la quale è stato approvato il Rendiconto della Gestione del Comune di Casale Monferrato per l'esercizio 2018, comprendente, fra l'altro, il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale predisposti secondo i criteri della contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. n. 118/2011;

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 2018, allegati quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione ed articolati, secondo quanto previsto dall'art. 11bis del D.Lgs. n. 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. n. 267/2000 e dall'art. 11bis del D.Lgs. n. 118/2011;

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

Durante la relazione illustrativa dell'Assessore Filiberti è entrato in aula alle ore 21,24 il Sindaco ed è rientrato alle ore 21,33 il Consigliere Lavagno Fabio (1986): presenti in aula e votanti n. 23 Consiglieri oltre il Sindaco;

Aperto il dibattito intervengono i Consiglieri Lavagno Fabio (1986), Farotto, Demezzi, Allera, Lavagno On.le Fabio e Drera;

Sentite la replica dell'Assessore Filiberti e le dichiarazioni di voto dei Consiglieri Demezzi, Riccobono, Farotto e Drera, con n. 21 voti favorevoli, n. 3 voti contrari

(Abbate, Demezzi, Pasco) e n. == (zero) astenuti, espressi in forma palese per alzata di mano dai n. 23 Consiglieri presenti oltre al Sindaco

D E L I B E R A

1. di approvare il Bilancio Consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Casale Monferrato per l'esercizio 2018, 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. 23 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

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.

Letto approvato e sottoscritto.

Il Presidente del Consiglio
Fiorenzo Pivetta/INFOCERT SPA

Il Segretario Generale
PALMIERI SANTE / INFOCERT SPA

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

Oggetto : APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2018 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, 11/09/2019

IL RESPONSABILE DEL SETTORE
Economico Finanziario - Gestione
delle Risorse Umane - Controllo di
Gestione
MARCHETTI SARA / INFOCERT SPA



CITTÀ DI CASALE MONFERRATO

Si attesta: che copia della presente deliberazione consigliere numero 35 del 26/09/2019 viene pubblicata all'Albo Pretorio del Comune il: 03/10/2019 ed ivi rimarrà per 15 giorni consecutivi

IL SEGRETARIO GENERALE
PALMIERI SANTE / INFOCERT SPA



CITTÀ DI CASALE MONFERRATO

IMMEDIATA ESEGUIBILITA'

La deliberazione consiliare numero 35 del 26/09/2019 è immediatamente eseguibile.

IL SEGRETARIO GENERALE
PALMIERI SANTE / INFOCERT SPA

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		31.12.2018	31.12.2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	21.396.184,38	21.120.873,29		
2	Proventi da fondi perequativi	-	-		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	11.528.227,99	11.236.864,90		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	6.818.329,72	6.151.343,00		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	4.709.898,27	5.080.921,90		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	4.600,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	36.773.102,66	35.645.610,50	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.786.334,46	466.158,03		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	34.986.768,20	35.179.452,47		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	5.169,08	2.006,40	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	240.033,00	5.214,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.488.707,60	1.407.582,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.097.577,95	2.800.809,63	A5	A5 a e b
Totale componenti positivi della gestione A)		74.529.002,66	72.208.532,72		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	13.062.532,19	10.830.499,45	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	21.808.383,85	18.825.631,50	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	611.341,57	556.839,14	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	4.520.929,77	6.797.519,19		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.229.122,93	2.259.194,31		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	168.422,45	497.943,17		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	2.123.384,39	4.040.381,71		
13	Personale	17.681.061,60	18.354.680,81	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	8.051.880,47	9.508.266,49	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	171.288,99	1.008.791,08	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	5.333.333,15	4.775.377,31	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	98.283,91	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.547.258,33	3.625.814,19	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	80.909,26	34.781,40	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	1.034.571,36	1.174.362,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	1.117.824,51	678.860,91	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	2.878.927,71	3.032.873,14	B14	B14
Totale componenti negativi della gestione B)		70.686.543,77	69.794.314,03		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		3.842.458,89	2.414.218,69		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	394.356,02	-	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	394.356,02	-		
b	<i>da società partecipate</i>	-	-		
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-		
20	Altri proventi finanziari	32.988,58	35.911,53	C16	C16
Totale proventi finanziari		427.344,60	35.911,53		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	457.652,96	589.108,83	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	446.972,69	565.046,34		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	10.680,27	24.062,49		
Totale oneri finanziari		457.652,96	589.108,83		
Totale (C)		- 30.308,36	- 553.197,30		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
<u>Rivalutazioni</u>					
		15.284,89	-	D18	D18
<u>Svalutazioni</u>					
		3.560,55	4.179,87	D19	D19
Totale (D)		11.724,34	- 4.179,87		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	-	-	E20	E20
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	5.387.883,91	3.998.778,32		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	776.621,36	546.624,26		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	85.273,45	188.944,24		
Totale proventi		6.249.778,72	4.734.346,82		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-	-	E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	6.298.839,60	1.660.955,20		E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	719,54	-		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	33.958,68	36.512,37		E21d

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		31.12.2018	31.12.2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	Totale oneri	6.333.517,82	1.697.467,57		
	Totale (E) (E20-E21)	- 83.739,10	3.036.879,25		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+ C+ D+E)	3.740.135,77	4.893.720,77		
26	Imposte	1.268.253,02	1.394.648,58	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.471.882,75	3.499.072,19	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	495.831,16	422.758,95		

Amministrazione digitale.

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, 04/10/2019

Segretario Generale
F.to Sante Palmieri

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		31.12.2018	31.12.2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	41.009.514,72	37.491.685,64		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	15.396.331,07	11.878.501,99		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	25.613.183,65	25.613.183,65		
2	Altri depositi bancari e postali	18.781.701,98	19.199.501,07	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	7.315,03	360.579,88	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	59.798.531,73	57.051.766,59		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	89.917.728,15	91.010.689,87		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	1.052,98	478.485,53	D	D
2	Risconti attivi	366.906,58	358.893,04	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	367.959,56	837.378,57		
	TOTALE DELL'ATTIVO	305.387.330,74	305.001.810,49		

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		31.12.2018	31.12.2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	21.842.062,47	22.876.118,67	AI	AI
II	Riserve	148.585.933,20	145.921.061,42		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.388.757,23	8.686.588,78	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	-	42.407.584,67	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	374.026,19	21.051.645,92		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	108.373.139,94	-		
e	<i>altre riserve indisponibili di cui riserva di consolidamento</i>	38.450.009,84	73.775.242,05		
III	Risultato economico dell'esercizio	38.450.009,84	73.775.242,05		
	Risultato economico dell'esercizio	2.471.882,75	3.499.072,19	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	172.899.878,42	172.296.252,28		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	30.299.807,32	45.408.679,10		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	495.831,16	422.758,95		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	30.795.638,48	45.831.438,05		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	172.899.878,42	172.296.252,28		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	277.041,39	277.041,39	B2	B2
3	altri	15.094.500,24	13.070.283,75	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	15.371.541,63	13.347.325,14		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		914.165,12	1.016.514,78	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	914.165,12	1.016.514,78		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	12.321.468,86	15.689.763,59		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	336.447,26	449.938,66	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	4.091.830,94	5.080.303,13	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	7.893.190,66	10.159.521,80	D5	
2	Debiti verso fornitori	8.855.239,94	9.759.202,81	D7	D6
3	Acconti	1.749.313,49	1.744.549,35	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.066.795,66	4.659.406,50		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.642.415,75	2.024.635,03		
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	1.424.379,91	2.634.771,47		
5	altri debiti	6.775.547,21	7.764.612,82	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	1.353.216,97	2.345.123,50		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	349.461,26	356.239,45		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	354.294,90	214.834,32		
d	<i>altri</i>	4.718.574,08	4.848.415,55		
	TOTALE DEBITI (D)	32.768.365,16	39.617.535,07		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
	Ratei passivi	332.710,21	218.899,03	E	E
	Risconti passivi	83.100.670,20	78.505.284,19	E	E
1	Contributi agli investimenti	82.955.876,82	78.348.590,19		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	82.950.876,82	78.348.590,19		
b	<i>da altri soggetti</i>	5.000,00	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	144.793,38	156.694,00		
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	83.433.380,41	78.724.183,22		
	TOTALE DEL PASSIVO	305.387.330,74	305.001.810,49		

CONTI D'ORDINE		31.12.2018	31.12.2017		
1)	Impegni su esercizi futuri	23.422.403,22	25.216.206,93		
2)	beni di terzi in uso	-	-		
3)	beni dati in uso a terzi	-	-		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	1.612.408,00	1.589.788,00		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	577.000,00	577.000,00		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
7)	garanzie prestate a altre imprese	20.552.743,00	20.565.743,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	46.164.554,22	47.948.737,93		

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

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

Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Casale Monferrato
Bilancio Consolidato al 31.12.2018

RELAZIONE sulla GESTIONE

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

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

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

Finalità del Bilancio Consolidato

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

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

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal Perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta Comunale n. 440 del 28/12/2018 e aggiornato con delibera della Giunta Comunale n. 255 del 18/07/2019

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

Rispetto a tale inquadramento, occorre rilevare come gli aggiornamenti apportati al principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all.4/4 del D. Lgs. n. 118/2011) dal DM 11/08/2017, alcune delle quali in vigore con il Consolidato 2018, abbiano rafforzato la finalità tecnica e di governance dello strumento.

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

- Enfasi su aspetti contabili

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

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

- Ruolo dell'ente capogruppo

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

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

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

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

- Uniformità
- Aggregazione
- Eliminazione delle operazioni infragruppo
- Consolidamento

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

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

Secondo le linee guida richiamate, la Relazione dei Revisori sul Bilancio Consolidato si articola in sei sezioni, di seguito richiamate:

- Sezione I - Individuazione GAP e Area di Consolidamento
- Sezione II - Comunicazioni e direttive per l'elaborazione del Consolidato
- Sezione III - Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo
- Sezione IV - Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo
- Sezione V - Verifiche sul Valore delle partecipazioni e del Patrimonio Netto
- Sezione VI - Verifiche sui contenuti minimi della Nota Integrativa

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

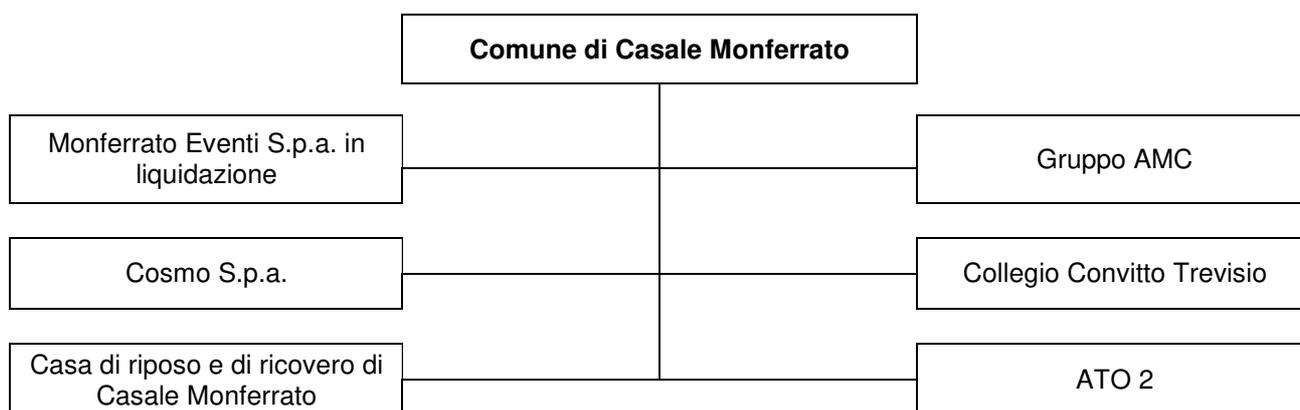
Rispetto al contesto di riferimento, il Comune di Casale Monferrato, nella predisposizione del proprio Bilancio Consolidato, ha recepito ed applicato, nel modo più ragionevole e coerente possibile, tutti i riferimenti normativi, giurisprudenziali e di prassi ad oggi riscontrabili; per i

prossimi esercizi, gli uffici vigileranno sulle novità e sugli aggiornamenti che dovessero essere formalizzati al fine di adeguare le proprie procedure ai nuovi riferimenti.

Oltre al Bilancio Consolidato, il Comune di Casale Monferrato adotta gli ulteriori strumenti previsti dal legislatore per il monitoraggio dei rapporti con le società partecipate; tra questi assume rilievo la redazione del Piano di Razionalizzazione periodica delle Partecipate; nel corso del presente esercizio, l'ente predisporrà specifica relazione sulle conseguenze delle misure programmate nel 2018 ed approverà i nuovi interventi di razionalizzazione attraverso l'adozione del Piano 2019.

La composizione del Perimetro di Consolidamento rientrante nel Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Casale Monferrato

Il "Gruppo Comune di Casale Monferrato" composto dalle Società/Enti controllate/partecipate rientranti nel Perimetro di Consolidamento è così costituito:



Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Casale Monferrato (come sopra definito)

Il Bilancio Consolidato del Comune di Casale Monferrato si chiude con un utile consolidato di € 2.471.882,75.

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 2018)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio Consolidato 2018
Componenti Positivi della gestione	38.482.233	36.046.770	74.529.003
Componenti Negativi della gestione	36.420.618	34.265.926	70.686.544
Risultato della gestione Operativa	2.061.615	1.780.844	3.842.459
Proventi ed oneri finanziari	20.824	-51.132	-30.308
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	11.724	11.724
Proventi ed oneri straordinari	528.229	-611.968	-83.739
Imposte sul reddito	523.883	744.370	1.268.253
Risultato di esercizio	2.086.785	385.098	2.471.883

Si evidenzia che tra i "Proventi ed oneri straordinari" si rilevano "Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo" per € 837.290,61 dovute a differenze di consolidamento positive. Si rimanda alla tabella presente nel paragrafo n. 7 della Nota Integrativa per il dettaglio della composizione di tali differenze.

Si segnala altresì che la valutazione delle partecipazioni non oggetto di consolidamento secondo il metodo del Patrimonio Netto al 31.12.2018 ha influenzato l'impatto sulla voce "Rettifiche di valore di attività finanziarie"

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	21.396.184	28,71%
Proventi da fondi perequativi	0	0,00%
Proventi da trasferimenti e contributi	11.528.228	15,47%
Ricavi delle vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	36.773.103	49,34%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	5.169	0,01%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	240.033	0,32%
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	1.488.708	2,00%
Altri ricavi e proventi diversi	3.097.578	4,16%
Totale della Macro-classe A	74.529.003	100,00%

Componenti Negativi della gestione:

Macro-classe B "Componenti Negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	13.062.532	18,48%
Prestazioni di servizi	21.808.384	30,85%
Utilizzo beni di terzi	611.342	0,86%
Trasferimenti e contributi	4.520.930	6,40%
Personale	17.681.062	25,01%
Ammortamenti e svalutazioni	8.051.880	11,39%

Macro-classe B "Componenti Negativi della gestione"	Importo	%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-80.909	-0,11%
Accantonamenti per rischi	1.034.571	1,46%
Altri accantonamenti	1.117.825	1,58%
Oneri diversi di gestione	2.878.928	4,07%
Totale della Macro-classe B	70.686.544	100,00%

Proventi ed oneri finanziari:

Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	394.356	92,28%
Altri proventi finanziari	32.989	7,72%
Totale proventi finanziari	427.345	100,00%
Interessi passivi	446.973	97,67%
Altri oneri finanziari	10.680	2,33%
Totale oneri finanziari	457.653	100,00%
Totale della Macro-classe C		-30.308

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	5.387.884	86,21%
Plusvalenze patrimoniali	776.621	12,43%
Altri proventi straordinari	85.273	1,36%
Totale proventi	6.249.779	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	6.298.840	99,45%
Minusvalenze patrimoniali	720	0,01%
Altri oneri straordinari	33.959	0,54%
Totale oneri	6.333.518	100,00%
Totale della Macro-classe E		-83.739

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, come sopra definito.

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 2018)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio Consolidato 2018
Totale crediti vs partecipanti	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	209.662	818.437	1.028.099
Immobilizzazioni Materiali	119.148.730	94.796.008	213.944.738
Immobilizzazioni Finanziarie	59.368.414	-59.239.608	128.806
Totale immobilizzazioni	178.726.806	36.374.837	215.101.643
Rimanenze	0	1.898.691	1.898.691
Crediti	14.132.273	14.088.232	28.220.506
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	0	0
Disponibilità liquide	42.075.277	17.723.255	59.798.532
Totale attivo circolante	56.207.550	33.710.178	89.917.728
Totale ratei e risconti attivi	0	367.960	367.960
TOTALE DELL'ATTIVO	234.934.356	70.452.975	305.387.331
Patrimonio netto	133.670.414	39.229.464	172.899.878
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			<i>38.450.010</i>
- Gruppo AMC			<i>18.523.597</i>
- Collegio Convitto Treviso			<i>19.926.413</i>
Fondi per rischi ed oneri	632.604	14.738.938	15.371.542
TFR	0	914.165	914.165
Debiti	17.464.058	15.304.307	32.768.365
Ratei e risconti passivi	83.167.280	266.101	83.433.380
TOTALE DEL PASSIVO	234.934.356	70.452.975	305.387.331

Il Patrimonio Netto presenta un incremento di € 39.229.463,99 dato dalla somma algebrica tra la variazione del risultato d'esercizio - pari ad € 385.098,13 -, il totale delle riserve di consolidamento - pari ad € 38.450.009,84 - e la variazione positiva delle riserve da risultato economico di esercizi precedenti (SPP - A2a) - pari ad € 394.356,02 - dovuta alla rettifica degli utili distribuiti e rilevati a Conto Economico dal Comune nel 2018, ancorché riferiti ad esercizi precedenti e/o dall'allineamento dei rapporti credito-debito per utili pregressi ancora da distribuire

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

Stato patrimoniale	Importo	%
Totale crediti vs partecipanti	0	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	1.028.099	0,34%
Immobilizzazioni materiali	213.944.738	70,06%
Immobilizzazioni Finanziarie	128.806	0,04%
Totale immobilizzazioni	215.101.643	70,44%
Rimanenze	1.898.691	0,62%
Crediti	28.220.506	9,24%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0,00%

Stato patrimoniale	Importo	%
Disponibilità liquide	59.798.532	19,58%
Totale attivo circolante	89.917.728	29,44%
Totale ratei e risconti attivi	367.960	0,12%
TOTALE DELL'ATTIVO	305.387.331	100,00%
Patrimonio netto	172.899.878	56,62%
Fondi per rischi ed oneri	15.371.542	5,03%
TFR	914.165	0,30%
Debiti	32.768.365	10,73%
Ratei e risconti passivi	83.433.380	27,32%
TOTALE DEL PASSIVO	305.387.331	100,00%

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del Bilancio Consolidato

Non si evidenziano fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del Bilancio Consolidato che non siano stati già dettagliati in precedenza.

Bilancio Consolidato 2018 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. n. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n. 42", articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato". Per quanto non specificatamente previsto nel D. Lgs. n. 118/2011 il Principio contabile applicato, rimanda ai Principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto".

La normativa richiamata prevede che:

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

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

Il Comune di Casale Monferrato predispose il Bilancio Consolidato per la terza volta; il primo documento contabile di gruppo è stato predisposto con riferimento all'esercizio 2016 secondo quanto previsto dalle disposizioni del D. Lgs. n. 118/2011 per i Comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti.

Il Comune di Casale Monferrato, con delibera di Giunta Comunale n. 440 del 28/12/2018 ad oggetto "*Bilancio Consolidato al 31.12.2018 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. -*", ha:

- definito il Perimetro di Consolidamento per l'anno 2018;
- approvato le comunicazioni e le direttive per la predisposizione del Bilancio Consolidato 2018.

2. Il Percorso per la predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Casale Monferrato"

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

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

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

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

Il percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo "Comune di Casale Monferrato" ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 440 del 28/12/2018 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.

In considerazione delle novità circa i criteri e le modalità di definizione del perimetro di consolidamento (applicazione più ampia della definizione di "società partecipata" e abbassamento della soglia di irrilevanza al 3% delle grandezze contabili dell'Ente Capogruppo), si è ritenuto opportuno aggiornare il Perimetro di Consolidamento nel corso del corrente esercizio, tramite l'adozione della deliberazione di Giunta Comunale n. 255 del 18/07/2019 in modo da tenere conto anche della chiusura contabile dell'esercizio oggetto di consolidamento.

Successivamente, con nota prot. n. 1598 del 16/01/2019 e PEC del 23/07/2019, è stato trasmesso, a ciascuno degli enti rientranti nel Perimetro di Consolidamento, l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di cui alle deliberazioni di Giunta Comunale n. 440 del 28/12/2018 e n. 255 del 18/07/2019; sono inoltre state impartite le direttive e le comunicazioni previste per la redazione del Bilancio Consolidato 2018, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo). I vari organismi partecipati ricompresi nel Perimetro di Consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nel successivo paragrafo 6.

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

- a. *le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. n. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;*
- b. *la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. n. 118/2011.*"; rispetto a tale indicazione, nell'ambito degli interventi adottati per garantire l'uniformità dei dati oggetto di aggregazione contabile, il Comune ha predisposto e condiviso con gli organismi ricompresi nel Perimetro, un prospetto che correla, con specifiche note esplicative, le voci di bilancio degli schemi civilistici di Stato Patrimoniale e Conto Economico (art. 2424 e 2425 del Codice Civile) con quelle degli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico previsti dall'Allegato 11 al D. Lgs. n. 118/2011, unitamente alla sintesi dei

criteri e dei principi di contabilità economico patrimoniale adottati dall'ente (tratti dall'allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011. Nonostante tale intervento di coordinamento e supporto e nonostante la piena collaborazione dimostrata da tutti gli organismi partecipati, non sempre si sono potuti impiegare gli strumenti forniti per procedere alla riclassificazione dei loro bilanci; in tali casi gli uffici comunali hanno effettuato alcune approssimazioni, di modesta entità, sulla base di un'attenta ricognizione dei bilanci pervenuti e dei loro allegati, nonché dei dati contabili disponibili.

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

- il Bilancio ordinario 2018
- Il Bilancio 2018 riclassificato secondo gli schemi del D.Lgs. n. 118/2011 (per i soggetti che utilizzano schemi diversi)
- Informazioni aggiuntive funzionali alla predisposizione della Nota Integrativa al Bilancio Consolidato
- Il dettaglio dei Rapporti Infragruppo

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

Nominativo	Bilancio ordinario 2018	Bilancio 2018 riclassificato D.lgs. 118/2011	Informazioni aggiuntive	Rapporti infragruppo
Monferrato Eventi S.p.a. in liquidazione	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti
Gruppo AMC	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti
Cosmo S.p.a.	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti
Collegio Convitto Municipale Treviso	Pervenuto	Non pervenuto	Pervenute	Pervenuti
Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	Pervenuto preconsuntivo in bozza	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti
Autorità d'ambito n. 2 "Biellese – Vercellese – Casalese" - A.T.O. n. 2	Reperito	Non pervenuto	Pervenute	Pervenuti

Quando non sono pervenuti riscontri dagli organismi ricompresi nel Perimetro, l'ente ha provveduto ad inserire le informazioni essenziali rielaborando i dati effettivamente disponibili secondo ragionevolezza; laddove tali interventi abbiano riguardato valori contabili rientranti nelle procedure di consolidamento, nei relativi prospetti allegati alla presente Nota Integrativa sono state evidenziate le ipotesi di lavoro adottate.

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

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

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partic. Comune di Casale M.to	Classificazione
Monferrato Eventi S.p.a. in liquidazione	Via Mameli, 10 15033 Casale Monferrato (AL)	100.000,00	Comune di Casale Monferrato	100,00%	Società controllata
Azienda Multiservizi Casalese S.p.a. - AMC S.p.a.	Via Orti n.2 – 15033 Casale Monferrato (AL)	30.000.000,00	Comune di Casale Monferrato	76,487%	Società controllata
Energica S.r.l.	Via G.A. Morano 1/C - 15033 Casale Monferrato (AL)	2.000.000,00	AMC S.p.a.	76,487%	Società controllata
Cosmo S.p.a.	Via A. Grandi, 45 - 15033 Casale Monferrato	7.000.000,00	Comune di Casale Monferrato	34,362%	Società partecipata
Collegio Convitto municipale Trevisio	Via Trevigi, 16 - 15033 – Casale Monferrato (AL)	19.926.412,51 Fondo di Dotazione da Patrimonio Netto	Comune di Casale Monferrato	60,00%	Ente strumentale controllato
Monferrato Domanda Offerta – Mon.D.O.	Via Mameli, 10 15033 Casale Monferrato (AL)	7.437,00	Comune di Casale Monferrato	51,67%	Società partecipata
Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	Piazza Battisti, 1 15033 Casale Monferrato (AL)	15.961.173,00 Fondo di Dotazione da Patrimonio Netto	Comune di Casale Monferrato	40,00%	Ente strumentale partecipato
Consorzio Casalese Rifiuti	Via Mameli 10 - 15033 Casale Monferrato (AL)	50.000,00 Fondo di Dotazione da Patrimonio Netto	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	20,00%	Ente strumentale partecipato
Enoteca Regionale del Monferrato	Piazza del Popolo 12 15049 Vignale Monferrato (AL)	30.877,00 trattasi di dato al 31/12/2014	Comune di Casale Monferrato	10,00%	Ente strumentale partecipato
Istituto Storico della Resistenza e della società contemporanea – ISRAL	Via Guasco, 49 - 15121 Alessandria (AL)	-	Comune di Casale Monferrato	5,56%	Ente strumentale partecipato
ATO G.R.A.	Via Galimberti 2 – 15121 Alessandria (AL)	-	Comune di Casale Monferrato	5%	Ente strumentale partecipato
Autorità d'ambito n. 2 Biellesse – Vercellese – Casalese” - A.T.O. n. 2	Via G. Carducci, 4 13100, Vercelli	286.042,03	Comune di Casale Monferrato	4,29%	Ente strumentale partecipato
Alexala	Piazza Santa Maria di Castello 14 – 15121 Alessandria (AL)	40.800,00	Comune di Casale Monferrato	2,79%	Ente strumentale partecipato
Fondazione Ecomuseo della Pietra da Cantoni	Piazza Vallino - Cella Monte (AL) 15034	284.956,00 Fondo indisponibile da conferimenti	Comune di Casale Monferrato	2,16%	Ente strumentale partecipato
Ass.ne per il Patrimonio dei Paesaggi Vitivinicoli di Langhe-Roero e Monferrato	Piazza Alfieri 30 - 14100 Asti (AT)	-	Comune di Casale Monferrato	1,03%	Ente strumentale partecipato

Di seguito si riporta l'elenco degli organismi ricompresi nel Perimetro di Consolidamento:

Organismo partecipato	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Casale Monferrato	Classificazione	Criterio di consolidamento
Monferrato Eventi S.p.a. in liquidazione	100.000,00	Comune di Casale Monferrato	100,00%	Società controllata	Integrale
Azienda Multiservizi Casalese S.p.a. – AMC S.p.a.	30.000.000,00	Comune di Casale Monferrato	76,487%	Società controllata	Integrale
Energica S.r.l.	2.000.000,00	AMC S.p.a.	76,487%	Società controllata	Integrale (tramite consolidamento del bilancio consolidato redatto dalla capogruppo AMC S.p.a.)
Cosmo S.p.a.	7.000.000,00	Comune di Casale Monferrato	34,362%	Società partecipata	Proporzionale
Collegio Convitto municipale Treviso	19.926.412,51	Comune di Casale Monferrato	60,00%	Ente strumentale controllato	Integrale
Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	15.961.173,00	Comune di Casale Monferrato	40,00%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale
Autorità d'ambito n. 2 "Biellese – Vercellese – Casalese" - A.T.O. n. 2	286.042,03	Comune di Casale Monferrato	4,29%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo "Comune di Casale Monferrato", sono stati 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 3% 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 organismi:

- Monferrato Domanda Offerta – Mon.D.O.;
- Consorzio Casalese Rifiuti;
- Enoteca Regionale del Monferrato;
- Alexala;
- Fondazione Ecomuseo della Pietra da Cantoni;
- Associazione per il Patrimonio dei Paesaggi Vitivinicoli di Langhe-Roero e Monferrato.

Per quanto riguarda l'Ente morale Vincenzo Luparia, l'Istituto Storico della Resistenza e della società contemporanea e l'ATO G.R.A., organismi rientranti nel GAP ma non ricompresi effettivamente nel Perimetro di Consolidamento, gli uffici del Comune hanno posto in essere tutti gli interventi possibili di propria competenza per disporre delle informazioni necessarie al completamento delle procedure di consolidamento; a fronte di tali interventi, i referenti degli organismi hanno evidenziato di non disporre delle risultanze di contabilità economico

patrimoniale in quanto la stessa non è adottata dagli enti, rendendo così impraticabile il consolidamento dei loro bilanci.

La predisposizione del Bilancio Consolidato comporta l'aggregazione voce per voce dei singoli valori contabili riportati nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico degli organismi ricompresi nel Perimetro di Consolidamento secondo due distinti metodi ai sensi del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 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

- Monferrato Eventi S.p.a. – in liquidazione:

Monferrato Eventi S.p.a. - in liquidazione è una Società a capitale interamente pubblico operante secondo il modello in house providing, che si occupa della gestione e organizzazione di palazzi fiera, mercati, mostre spettacoli, eventi culturali, congressi, riunioni, servizi turistici e promozione turistica, sviluppo di ogni attività o servizio che promuova lo sviluppo del territorio casalese.

Monferrato Eventi S.p.a. in liquidazione		
Stato patrimoniale	2018	2017
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	1.786	2.092
Attivo circolante	104.609	104.194
Ratei e risconti attivi	0	0
TOTALE DELL'ATTIVO	106.395	106.286
Patrimonio netto	106.302	106.153
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	0	0
Debiti	93	133
Ratei e risconti passivi	0	0
TOTALE DEL PASSIVO	106.395	106.286

Monferrato Eventi S.p.a. in liquidazione		
Conto economico	2018	2017
Valore della produzione	2.005	5.127
Costi della produzione	1.854	4.308
Risultato della gestione operativa	151	819
Proventi ed oneri finanziari	0	0
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	0	0
Risultato di esercizio	151	819

- Gruppo AMC:

L'Azienda Multiservizi Casalese S.p.a. (AMC S.p.a.) è una società per azioni a totale capitale pubblico, affidataria in house providing, la quale gestisce i servizi a rete di: distribuzione del gas naturale, ciclo idrico integrato, trasporto urbano e gestione delle soste a pagamento, scuolabus, servizio cimiteriale e di illuminazione votiva, illuminazione pubblica cittadina e teleriscaldamento.

A norma 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,
- ciclo idrico integrato,
- servizio di trasporto urbano,
- gestione delle soste a pagamento,
- servizio scuolabus,

- servizio cimiteriale ed illuminazione votiva,
- servizio di illuminazione pubblica cittadina
- servizio di teleriscaldamento.

La società Energica S.r.l. 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.

In base all'art. 4 dello statuto la società ha per oggetto la gestione delle seguenti attività:

- "a) l'esercizio, in Italia e all'estero, di attività di importazione, esportazione, approvvigionamento, trasporto, vendita e somministrazione di gas naturale; a-bis) l'esercizio, in Italia e all'estero, di attività di produzione, anche da fonti rinnovabili, importazione, esportazione, approvvigionamento, vendita, somministrazione di energia, ivi compresa energia elettrica, nei limiti previsti dalla Legge;*
- b) l'esercizio di attività di vendita e somministrazione di GPL;*
- c) la gestione del calore;*
- c-bis) esercizio dell'attività di teleriscaldamento, compresi la produzione di energia termica, il trasporto e la fornitura della medesima energia ai clienti finali;*
- d) servizi post contatore;*
- e) gestione di impianti tecnologici di edifici pubblici e privati;*
- f) promozione del risparmio energetico, prevenzione e tutela in ambito ambientale e di incolumità pubblica e privata;*
- g) vendita, installazione e gestione di impianti di condizionamento;*
- h) vendita, installazione e gestione di impianti di sicurezza all'utilizzo dei gas;*
- i) progettazione, consulenza, assistenza e servizi nel campo energetico;*
- l) attività di formazione in materia energetica e di condizionamento;*
- m) attività di comunicazione ed informazione in campo energetico;*
- n) gestione delle reti e dei servizi afferenti la comunicazione elettronica. (...)"*

Ai fini del Bilancio Consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Casale Monferrato", si evidenzia come per Energica S.r.l. sono stati recepiti i valori presenti nel Bilancio Consolidato redatto dalla capogruppo AMC S.p.a., in conformità con quanto previsto dal punto 4.1 del Principio applicato al bilancio consolidato (all. 4/4 al D. Lgs. n. 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	2018	2017
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	66.459.374	65.477.630
Attivo circolante	30.332.600	32.568.414
Ratei e risconti attivi	340.432	310.500
TOTALE DELL'ATTIVO	97.132.406	98.356.544

Gruppo AMC		
Stato patrimoniale	2018	2017
Patrimonio netto	68.450.962	68.327.862
Fondi per rischi ed oneri	12.312.286	10.831.215
TFR	787.781	885.009
Debiti	15.437.712	18.155.764
Ratei e risconti passivi	143.665	156.694
TOTALE DEL PASSIVO	97.132.406	98.356.544

Gruppo AMC		
Conto economico	2018	2017
Valore della produzione	34.644.404	34.214.681
Costi della produzione	33.415.269	31.955.424
Risultato della gestione operativa	1.229.135	2.259.257
Proventi ed oneri finanziari	-16.647	-27.953
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	574.111	738.971
Risultato di esercizio	638.377	1.492.333

- Cosmo S.p.a.:

La società Cosmo Spa è una società a capitale totalmente pubblico, suddiviso tra più 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:

“1) (...) la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e assimilabili prodotti dei territori dei comuni soci, organizzazione e gestione della raccolta differenziata (...);

2) La società ha altresì come oggetto tutte le attività funzionalmente connesse con quelle precedenti quali, 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 (...);

3) (...) ogni altro servizio destinato a rispondere ad esigenze pubbliche, di utilità sociale e di tutela ambientale, quali ad esempio:

- α) ricerca, produzione, approvvigionamento, trasporto, distribuzione di energia e/o calore e loro utilizzazione e/o vendita nelle forme consentite dalla legge;
- β) gestione calore e servizi di assistenza e sicurezza;
- χ) servizi manutenzione strade ed edifici pubblici;
- δ) servizi del verde pubblico;
- ε) servizio cattura cani, gestione canile sanitario e canile rifugio;
- φ) prestazione di servizi di manutenzione di automezzi;
- γ) raccolta, spazzamento strade e sgombrò neve, trasporto smaltimento rifiuti, raccolta differenziata e altri servizi di igiene ambientale;
- η) 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;
- ι) consulenze tecniche, laboratorio analisi e servizi cartografici;
- φ) 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.n. 22/1997;
- κ) 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;
- λ) servizio affissioni;
- μ) 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;
- ν) eseguire la progettazione, attuazione e successiva gestione di opere pubbliche e di opere di urbanizzazione di qualsiasi tipo. (...)"

Cosmo S.p.a.		
Stato patrimoniale	2018	2017
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	7.637.019	7.799.248
Attivo circolante	11.300.582	11.241.934
Ratei e risconti attivi	77.040	140.833
TOTALE DELL'ATTIVO	19.014.641	19.182.015
Patrimonio netto	7.757.134	7.550.701
Fondi per rischi ed oneri	6.924.079	7.096.968
TFR	367.802	382.707
Debiti	3.634.757	3.762.149
Ratei e risconti passivi	330.869	389.490
TOTALE DEL PASSIVO	19.014.641	19.182.015

Cosmo S.p.a.		
Conto economico	2018	2017
Valore della produzione	12.818.374	12.754.467
Costi della produzione	12.519.567	12.851.037
Risultato della gestione operativa	298.807	-96.570
Proventi ed oneri finanziari	-10.018	-15.293
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	178.477	374.420
Imposte sul reddito	260.828	255.590
Risultato di esercizio	206.438	6.967

- Collegio Convitto Municipale Treviso:

Il Collegio Convitto Municipale Treviso è una Fondazione avente Personalità Giuridica Privata, istituito allo scopo di fornire educazione, istruzione ed assistenza fra loro integrate.

L'attività si propone di essere 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 Treviso		
Stato patrimoniale	2018	2017
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	20.483.519	22.680.519
Attivo circolante	545.240	66.927
Ratei e risconti attivi	0	0
TOTALE DELL'ATTIVO	21.028.758	22.747.446
Patrimonio netto	20.435.613	22.484.425
Fondi per rischi ed oneri	47.400	47.400
TFR	0	0
Debiti	545.745	215.621
Ratei e risconti passivi	0	0
TOTALE DEL PASSIVO	21.028.758	22.747.446

Collegio Convitto municipale Treviso		
Conto economico	2018	2017
Valore della produzione	135.432	167.013
Costi della produzione	179.400	87.831
Risultato della gestione operativa	-43.968	79.182
Proventi ed oneri finanziari	-9.407	-10.192
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	600.000	0
Imposte sul reddito	37.424	58.072
Risultato di esercizio	509.201	10.917

- Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato:

La Casa di riposo e ricovero di Casale Monferrato nel 2018 è un IPAB che esercita, senza alcun fine di lucro, servizi di utilità sociale nel contesto comunale e territoriale.

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 fini 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 ricovero di Casale Monferrato		
Stato patrimoniale	2018	2017
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	16.877.608	17.160.576
Attivo circolante	1.247.267	859.230
Ratei e risconti attivi	0	0
TOTALE DELL'ATTIVO	18.124.875	18.019.806
Patrimonio netto	16.316.296	16.989.251
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	0	0
Debiti	1.808.579	1.030.555
Ratei e risconti passivi	0	0
TOTALE DEL PASSIVO	18.124.875	18.019.806

Casa di riposo e ricovero di Casale Monferrato		
Conto economico	2018	2017
Valore della produzione	7.038.611	6.748.809
Costi della produzione	6.524.146	6.598.850
Risultato della gestione operativa	514.466	149.959
Proventi ed oneri finanziari	-53.982	-165.285
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	157.542
Imposte sul reddito	105.361	0
Risultato di esercizio	355.123	142.216

- Autorità d'ambito n. 2 “Biellese – Vercellese – Casalese” - A.T.O. n. 2:

L'Autorità d'ambito n. 2 “Biellese – Vercellese – Casalese” (A.T.O. n. 2) è un organismo pubblico il cui scopo è assolvere i compiti e le funzioni di servizio idrico integrato (s.i.i.) per l'intero Ambito di

competenza, individuando il modello integrativo, la forma di gestione e l'affidamento in convenzione a gestori del servizio, assicurandone il controllo operativo, tecnico e gestionale.

In particolare, come scritto all'art. 3 della Convenzione Istitutiva, gli obiettivi dell'Autorità sono:

- "a) gestione all'interno dell'Ambito dei servizi idrici integrati sulla base di criteri di efficienza, efficacia ed economicità, e con il vincolo della reciprocità di impegni;*
- b) livelli e standards di qualità e di consumo omogenei ed adeguati nella organizzazione ed erogazione dei servizi idrici;*
- c) protezione e tutela delle risorse idriche, nonché loro utilizzazione ottimale e sostenibile in un'ottica di rinnovabilità della risorsa;*
- d) salvaguardia e riqualificazione degli acquiferi secondo gli standards e gli obiettivi stabiliti dalla programmazione regionale e di bacino;*
- e) unitarietà del regime tariffario nell'Ambito territoriale ottimale definito in funzione della qualità delle risorse e del servizio fornito;*
- f) la tutela di situazioni di disagio da attuare attraverso meccanismi di compensazione tariffaria;*
- g) definizione e attuazione di un programma di investimenti per l'estensione, la razionalizzazione e la qualificazione dei servizi privilegiando le azioni finalizzate al risparmio idrico ed al riutilizzo delle acque reflue, nonché al contenimento delle perdite in rete;*
- h) valorizzazione del patrimonio gestionale pubblico esistente sul Territorio d'Ambito, mediante forme di organizzazione finalizzate allo sviluppo di strategie sinergiche e di integrazione tra i diversi soggetti."*

Autorità d'ambito n. 2 "Biellese – Vercellese – Casalese"		
Stato patrimoniale	2018	2017
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	6.159	8.901
Attivo circolante	8.864.314	10.211.397
Ratei e risconti attivi	24.594	18.179
TOTALE DELL'ATTIVO	8.895.067	10.238.476
Patrimonio netto	1.380.258	1.417.657
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	0	0
Debiti	7.311.024	8.609.170
Ratei e risconti passivi	203.786	211.650
TOTALE DEL PASSIVO	8.895.067	10.238.476

Autorità d'ambito n. 2 "Biellese – Vercellese – Casalese"		
Conto economico	2018	2017
Valore della produzione	3.236.112	3.160.499
Costi della produzione	3.209.878	3.131.401
Risultato della gestione operativa	26.234	29.099
Proventi ed oneri finanziari	-999	-500
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	24.819	24.160
Risultato di esercizio	416	4.439

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
Monferrato Eventi S.p.a. in liquidazione	Gestione fiere, mostre e mercati nel territorio casalese	Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali/turismo
Gruppo AMC	Gestione del 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 S.p.a.	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 Treviso	Gestione di 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	Gestione di servizi di utilità sociale	Tutela della salute/diritti sociali, politiche sociali e famiglia
A.T.O. n. 2	Autorità d'Ambito per la gestione del servizio idrico integrato	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

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

- Articolazione dei ricavi imputabili all'ente controllante Comune di 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

Incidenza dei ricavi

Organismo partecipato	% di consolidamento	Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi	Incidenza %
Monferrato Eventi S.p.a. in liquidazione	100,00%	-	2.005,00	0,00%
Gruppo AMC	100,00%	2.303.374,31	34.644.404,00	6,65%
Cosmo S.p.a.	34,36%	6.720.339,89	12.818.374,00	52,43%
Collegio Convitto municipale Treviso	100,00%	46.414,00	135.432,22	34,27%
Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	40,00%	212.692,00	7.038.611,34	3,02%
A.T.O. n. 2	4,29%	-	3.236.112,36	0,00%

Spese di personale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Casale Monferrato	-	8.916.768,44	38,59%
Monferrato Eventi S.p.a. in liquidazione	100,00%	0,00	0,00%
Gruppo AMC	100,00%	5.935.399,00	25,69%
Cosmo S.p.a.	34,36%	5.959.518,00	25,79%
Collegio Convitto municipale Treviso	100,00%	0,00	0,00%
Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	40,00%	1.911.971,54	8,28%
A.T.O. n. 2	4,29%	379.859,53	1,64%
Totale		23.103.516,51	100,00%

Organismo partecipato	Spese per il personale	Addetti al 31/12/2018	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
Comune di Casale Monferrato	8.916.768,44	228*	39.108,63	168.781,72	24,48%
Monferrato Eventi S.p.a. in liquidazione	0,00	0	0,00	0,00	0,00%
Gruppo AMC	5.935.399,00	135	43.965,92	256.625,21	17,76%
Cosmo S.p.a.	5.959.518,00	125**	47.676,14	102.546,99	47,60%
Collegio Convitto municipale Treviso	0,00	0	0,00	0,00	0,00%
Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	1.911.971,54	57	33.543,36	123.484,41	29,31%
A.T.O. n. 2	379.859,53	8***	47.482,44	404.514,05	11,83%

Note:

* dato rilevato dalla Relazione sulle Performance 2018.

** numero medio di dipendenti 2018, compresi i lavoratori in somministrazione

*** dato rilevato nella sezione "amministrazione trasparente – dotazione organica" (con rinvio alla seguente pagina: <http://www.ato2piemonte.it/uffici.php>).

Organismo partecipato	% di consolidamento	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%	8.916.768,44	228,00	39.108,63	163.373,43	28,15%
Monferrato Eventi S.p.a. in liquidazione	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Gruppo AMC	100,00%	5.935.399,00	135,00	43.965,92	238.842,69	18,59%
Cosmo S.p.a.	34,36%	2.047.809,58	42,95	47.676,14	48.751,18	48,42%
Collegio Convitto municipale Treviso	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	40,00%	764.788,62	22,80	33.543,36	119.752,97	29,98%
A.T.O. n. 2	4,29%	16.295,97	0,34	47.482,44	351.754,53	11,83%
Totale gruppo		17.681.061,60	429,10	41.205,40	173.688,53	25,01%

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

Ripiano perdite

Per il triennio 2016/2018 non si rilevano operazioni di ripiano perdite da parte dell'ente.

4. I criteri di valutazione applicati

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

Il richiamo dei criteri applicati dall'ente capogruppo è stato prioritariamente finalizzato a supportare la riclassificazione dei bilanci degli organismi partecipati secondo gli schemi del D. Lgs. n. 118/2011. Per quanto riguarda ulteriori interventi rettificativi, fatti salvi i disallineamenti riscontrati in sede di verifica dei rapporti infragruppo, derivanti dall'applicazione di diversi principi contabili da parte di questo ente e degli organismi ricompresi nel perimetro, che hanno dato luogo a scritture di pre-consolidamento, ci si è attenuti a quanto ammesso dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011); tale principio, al punto 4.1 evidenzia che *"è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve*

specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione”.

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

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

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

5. Variazioni rispetto all’anno precedente

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

Al fine di supportare l’analisi richiesta dal Principio contabile applicato (ragioni più significative delle variazioni intervenute e impatto della composizione del Perimetro), nell’allegato 2.C) si riporta l’evidenza, per ogni macrovoce, delle variazioni determinatesi, per gli esercizi 2017 – 2018.

BILANCIO CONSOLIDATO			
STATO PATRIMONIALE	2018 (a)	2017 (b)	Diff. (a-b)
Totale crediti vs partecipanti	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali	1.028.099	3.696.218	-2.668.119
Immobilizzazioni materiali	213.944.738	209.297.476	4.647.262
Immobilizzazioni Finanziarie	128.806	160.048	-31.242
Totale immobilizzazioni	215.101.643	213.153.742	1.947.901
Rimanenze	1.898.691	1.572.579	326.111
Crediti	28.220.506	32.386.344	-4.165.838

BILANCIO CONSOLIDATO			
STATO PATRIMONIALE	2018 (a)	2017 (b)	Diff. (a-b)
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	0	0
Disponibilità liquide	59.798.532	57.051.767	2.746.765
Totale attivo circolante	89.917.728	91.010.690	-1.092.962
Totale ratei e risconti attivi	367.960	837.379	-469.419
TOTALE DELL'ATTIVO	305.387.331	305.001.810	385.520
Patrimonio netto	172.899.878	172.296.252	603.626
Fondi per rischi ed oneri	15.371.542	13.347.325	2.024.216
TFR	914.165	1.016.515	-102.350
Debiti	32.768.365	39.617.535	-6.849.170
Ratei e risconti passivi	83.433.380	78.724.183	4.709.197
TOTALE DEL PASSIVO	305.387.331	305.001.810	385.520

BILANCIO CONSOLIDATO			
CONTO ECONOMICO	2018 (a)	2017 (b)	Diff. (a-b)
Componenti positivi della gestione	74.529.003	72.208.533	2.320.470
Componenti negativi della gestione	70.686.544	69.794.314	892.230
Risultato della gestione operativa	3.842.459	2.414.219	1.428.240
Proventi ed oneri finanziari	-30.308	-553.197	522.889
Rettifiche di valore di attività finanziarie	11.724	-4.180	15.904
Proventi ed oneri straordinari	-83.739	3.036.879	-3.120.618
Imposte sul reddito	1.268.253	1.394.649	-126.396
RISULTATO DI ESERCIZIO	2.471.883	3.499.072	-1.027.189

6. Le operazioni infragruppo

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

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

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli

organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

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

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

Gli interventi richiamati (scritture di pre-consolidamento e rettifiche operazioni infragruppo) hanno comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2018 del Comune di 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 pre-consolidamento e di rettifica.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei Bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con PEC del 12/07/2019.

L'attività di analisi ha comportato il necessario coinvolgimento dei referenti degli organismi consolidati al fine di ricostruire le movimentazioni a fondamento delle operazioni reciproche; si segnala che, per i saldi di minore importo e su cui non sono pervenute informazioni aggiuntive tali da definire le cause del disallineamento, si è fatto ricorso alla facoltà riconosciuta dal principio contabile applicato, che, al punto 4.2, dispone quanto segue: *"L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo*

nella nota integrativa. L'irrelevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte".

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

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

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

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

Rapporti infragrupo – Confronto CREDITI/DEBITI da Rendiconto e da Consolidato

	Rapporto	Rendiconto		Consolidato	
		Crediti	Debiti	Crediti	Debiti
1a	Comune di Casale Monferrato	0,00	0,00	-	80.000,00
1b	Monferrato Eventi S.p.a. in liquidazione	0,00	0,00	80.000,00	-
2a	Comune di Casale Monferrato	462.030,97	1.090.355,21	1.359.500,00	1.081.459,17
2b	Gruppo AMC	8401,51	0,00	1.081.459,17	1.359.500,00
3a	Comune di Casale Monferrato	85.579,84	1.156.219,35	367.342,14	1.042.784,59
3b	Cosmo S.p.a.	1.143.882,91	85.579,84	1.042.784,59	367.342,14

Nota:

Si evidenzia che le eventuali differenze riscontrate nell'ambito delle poste di credito/debito reciproche tra Rendiconto e Bilancio Consolidato potrebbero essere dovute, salvo i casi in cui si è proceduto ad effettuare scritture di pre-consolidamento (riscontrabili nelle schede di cui all'allegato 2.B), ai diversi presupposti con cui viene effettuata la verifica e la conseguente

asseverazione: in sede di Rendiconto si confrontano anche risultanze di natura finanziaria derivanti dal conto del Bilancio della Capogruppo con le risultanze economico-patrimoniali risultanti agli organismi partecipati; in sede di Consolidato il confronto è incentrato solo sulle grandezze rilevate dalla contabilità economico-patrimoniale in entrambi i soggetti.

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

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

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

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

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

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

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

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

Il trattamento contabile della differenza negativa da annullamento

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

58. La differenza negativa da annullamento è imputata, ove possibile, a decurtazione delle attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile e alle passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di

estinzione, al netto delle imposte anticipate da iscriversi a fronte dei minusvalori allocati. L'eventuale eccedenza negativa, se non è riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, ma al compimento di un buon affare, si contabilizza in una specifica riserva del patrimonio netto consolidato denominata "riserva di consolidamento".

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

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

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

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

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

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

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del Bilancio Consolidato del Comune di Casale Monferrato al 31.12.2018, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato Patrimoniale 2018 le Partecipazioni ricomprese nel Perimetro di Consolidamento, con il relativo valore del Patrimonio Netto corrente; in caso di differenza positiva di consolidamento, si è proceduto a rilevare una sopravvenienza economica passiva nell'ambito del Conto Economico consolidato, prendendo a riferimento quanto indicato al punto 56 del Principio contabile OIC n. 17; in caso di differenza negativa di consolidamento, si è proceduto ad alimentare le Riserve del Patrimonio Netto consolidato, sulla base di quanto evidenziato al punto 58 del Principio contabile OIC n. 17.

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

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune di Casale Monferrato	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolid.to	Valore partecipazione al 31/12/2018 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2018 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolid.to
Monferrato Eventi S.p.a. in liquidazione	100,00%	Società controllata	Integrale	100,00%	106.153,00	106.151,00	2,00
Gruppo AMC	76,49%	Società controllata	Integrale	100,00%	49.288.987,67	67.812.585,00	-18.523.597,33
Cosmo S.p.a.	34,36%	Società partecipata	Proporzionale	34,36%	2.594.571,88	2.594.570,16	1,72
Collegio Convitto municipale Trevisio	60,00%	Ente strumentale controllato	Integrale	100,00%	0,00	19.926.412,51	-19.926.412,51
Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	40,00%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	40,00%	7.220.133,79	6.384.469,20	835.664,59
Autorità d'ambito n. 2 "Biellese – Vercellese – Casalese" - A.T.O. n. 2	4,29%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	4,29%	60.817,49	59.195,19	1.622,30
Totale					59.270.663,83	96.883.383,06	-37.612.719,23
Totale differenza negativa							-38.450.009,84
Totale differenza positiva							837.290,61

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 Energica S.r.l., 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 Trevisio e della Casa di Riposo e di Ricovero di Casale Monferrato, il disallineamento che emerge ha comportato la rappresentazione delle poste del Patrimonio Netto consolidato e del Risultato Economico di gruppo secondo l'indicazione presente al paragrafo 4.4 del D.Lgs. n. 118/2011; tale indicazione, riferita alle Fondazioni, si ritiene estensibile anche agli organismi citati; in tal senso "La corrispondente quota del risultato economico e del fondo patrimoniale della fondazione è rappresentata 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".

- La rilevazione delle altre partecipazioni secondo il criterio del Patrimonio Netto -

Come indicato dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (all. 4/3 del D. Lgs. n. 118/2011), le quote di partecipazione in

enti strumentali e società controllati o partecipati non rientranti nel Perimetro di Consolidamento, sono stati rilevati nel Bilancio Consolidato al 31.12.2018 secondo il criterio del Patrimonio Netto alla medesima data; in caso di differenza positiva rispetto al valore di iscrizione nell'Attivo dell'Ente Capogruppo, si è registrata una svalutazione delle attività finanziarie; in caso di differenza negativa, si è rilevata una rivalutazione delle medesime. Di seguito si riporta il prospetto riepilogativo degli interventi effettuati.

Organismo	Valore della partecipazione iscritta in SP al 31.12.2018	Voce di bilancio	% partecipazione al 31.12.2018	Valore patrimonio netto organismo al 31.12.2018	Differenza
Mon.D.O.	26.731,72	B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti	55,35%	23.171,17	3.560,55
Fondazione Ecomuseo della Pietra da Cantoni	7.741,42	B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti	2,16%	8.032,15	-290,73
Alexala	5.473,20	B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti	3,68%	7.327,73	-1.854,53
Consorzio Casalese Rifiuti	17.181,00	B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti	34,36%	30.320,63	-13.139,63

Rispetto all'insieme delle Immobilizzazioni Finanziarie detenute dall'Ente Capogruppo, di seguito si confrontano gli organismi, i valori ed i metodi di rilevazione adottati in sede di predisposizione dello Stato Patrimoniale al 31.12.2018 ed in sede di predisposizione del Bilancio Consolidato.

Rilevazione Partecipazioni Ente Capogruppo

Partecipazioni da Attivo Rendiconto			Partecipazioni da Attivo Consolidato			Classificazione organismo D. Lgs. 118/2011
Composizione voce partecipazioni	Valore	Metodo rilevazione	Organismi rilevati	Valore	Metodo rilevazione	
Monferrato Eventi S.p.a. - in liquidazione	106.153,00	P. Netto 2017	Monferrato Eventi S.p.a. - in liquidazione	-	Cons.to integrale	Società controllata
AMC S.p.a.	49.288.987,67	P. Netto 2017	AMC S.p.a.	-	Cons.to integrale	Società controllata
Cosmo S.p.a.	2.594.571,88	P. Netto 2017	Cosmo S.p.a.	-	Cons.to propor.le	Società partecipata
Collegio Convitto municipale Trevisio	-	-	Collegio Convitto municipale Trevisio	-	Cons.to integrale	Ente strumentale contr.to
Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	7.220.133,79	P. Netto 2017	Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	-	Cons.to propor.le	Ente strumentale part.to
A.T.O. n. 2	60.817,49	P. Netto 2017	A.T.O. n. 2	-	Cons.to propor.le	Ente strumentale part.to
Foral s.c.a.r.l.	31.181,80	P. Netto 2017	Foral s.c.a.r.l.	31.181,80	P. Netto 2017	Altra partecipaz.ne
Langhe Monferrato E Roero s.c.a.r.l.	8.141,36	P. Netto 2017	Langhe Monferrato E Roero s.c.a.r.l.	8.141,36	P. Netto 2017	Altra partecipaz.ne
Banca etica società cooperativa	1.050,00	Costo	Banca etica società cooperativa	1.050,00	Costo	Altra partecipaz.ne
Mon.D.O.	26.731,72	P. Netto 2017	Mon.D.O.	23.171,17	P. Netto	Altra partecipaz.ne
Fondazione Ecomuseo della Pietra da Cantoni	7.741,42	P. Netto 2017	Fondazione Ecomuseo della Pietra da Cantoni	8.032,15	P. Netto	Altra partecipaz.ne

Partecipazioni da Attivo Rendiconto			Partecipazioni da Attivo Consolidato			Classificazione organismo D. Lgs. 118/2011
Composizione voce partecipazioni	Valore	Metodo rilevazione	Organismi rilevati	Valore	Metodo rilevazione	
Alexala	5.473,20	P. Netto 2017	Alexala	7.327,73	P. Netto	Altra partecipaz.ne
Enoteca regionale del Monferrato	250,00	Costo	Enoteca regionale del Monferrato	250,00	Costo	Altra partecipaz.ne
Consorzio casalese rifiuti	17.181,00	Costo	Consorzio casalese rifiuti	30.320,63	P. Netto	Altra partecipaz.ne
Totale voce partecipazioni	59.368.414,33		Totale voce partecipazioni	109.474,84		

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. n. 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	0	0,00%	0
Monferrato Eventi S.p.a. in liquidazione	0	0,00%	0
Gruppo AMC	0	0,00%	0
Cosmo S.p.a.	0	0,00%	0
Collegio Convitto Municipale Treviso	0	0,00%	0
Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	0	0,00%	0
A.T.O. n. 2	0	0,00%	0

Debiti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Casale Monferrato	0	0,00%	0
Monferrato Eventi S.p.a. in liquidazione	0	0,00%	0
Gruppo AMC	0	0,00%	0
Cosmo S.p.a.	0	0,00%	0
Collegio Convitto Municipale Treviso	0	0,00%	0
Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	0	0,00%	0
A.T.O. n. 2	0	0,00%	0

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	24.912.403	<ul style="list-style-type: none"> • € 23.422.403,22 relativi ad impegni su esercizi futuri • € 1.490.000,00 relativi a garanzie prestate a altre imprese
Monferrato Eventi S.p.a. in liquidazione	-	-
Gruppo AMC	21.252.151	<ul style="list-style-type: none"> • € 1.612.408,00 relativi a garanzie prestate a amministrazioni pubbliche: Fidejussioni a favore dell'Agenzia Dogane (Energica), della provincia di Alessandria (AMC) e della Regione Piemonte (AMC ed Energica); • € 577.000,00 relativi a garanzie prestate a imprese controllate: Patronage operazioni Energica (AMC); • € 19.062.743,00 relativi a garanzie prestate a altre imprese: mandati di credito diversi (AMC) e Fidejussioni varie.
Cosmo S.p.a.	-	-
Collegio Convitto Municipale Treviso	-	-
Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	-	-
A.T.O. n. 2	-	-

9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

Ratei e risconti ATTIVI:

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Casale Monferrato	0	0,00%	0
Monferrato Eventi S.p.a. in liquidazione	0	0,00%	0
Gruppo AMC	340.432	0,35%	340.432
Cosmo S.p.a.	77.040	0,41%	26.472
Collegio Convitto Municipale Treviso	0	0,00%	0
Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	0	0,00%	0
A.T.O. n. 2	24.594	0,28%	1.055

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

Gruppo AMC:

- Risconti attivi principalmente costituiti da risconti di costi legati a premi assicurativi e canoni di assistenza € 340.432,00

Cosmo S.p.a.:

- Risconti attivi per:

- premio ass.vo incendio € 2.971,00
- cauzioni discarica € 44.760,00
- spese selezione personale € 21.667,00
- certificaz. e antivirus € 7.642,00

Autorità d'ambito n. 2 "Biellese – Vercellese – Casalese" - A.T.O. n. 2:

- Ratei attivi per interessi attivi maturati sul conto in banca d'Italia € 48,78

- Risconti attivi per:

- locazione della sede per il periodo ottobre 2018 sino a fine anno ma di competenza del 2018 € 6.750,00
- premi assicurativi € 17.711,25
- storno quota parte bollo auto. € 83,81

Ratei e risconti PASSIVI:

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Casale Monferrato	83.167.280	82,13%	83.167.280
Monferrato Eventi S.p.a. in liquidazione	0	0,00%	0
Gruppo AMC	143.665	0,50%	143.665
Cosmo S.p.a.	330.869	2,94%	113.693
Collegio Convitto Municipale Treviso	0	0,00%	0
Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	0	0,00%	0
A.T.O. n. 2	203.786	2,71%	8.742

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

Comune di Casale Monferrato:

- Ratei di debito su costi del personale (spese del personale finanziate da FPV di competenza dell'esercizio) € 331.202,37

- Risconti passivi per:

- Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche € 82.831.077,43
- Contributi agli investimenti da altri soggetti € 5.000,00

Gruppo AMC:

- Risconti passivi principalmente costituiti da risconti su canoni di affitto riscossi, su abbonamenti legati alla zona blu e sul canone lampade votive fatturate anticipatamente € 143.665,00

Cosmo S.p.a.:

- Ratei passivi per rimanenze materiali scarica € 3.643,00
 - Risconti passivi per:
 - contributo progetto racc. differenziate € 137.007,00
 - contributo isole interrato/ecobank € 190.219,00

Autorità d'ambito n. 2 "Biellese – Vercellese – Casalese" - A.T.O. n. 2:

- Ratei passivi per:
 - spese di riscaldamento ed elettricità € 5.967,96
 - fatture da ricevere (spese telefoniche, canoni noleggio, spese pulizia locali, spese per formazione e progetti, ecc.) € 7.402,28
 - Risconti passivi:
 - quota ancora da erogare agli Enti Socio Assistenziali del contributo per agevolare le fasce socialmente deboli nel pagamento delle utenze idriche € 171.515,03
 - rimborso spese amministratori € 934,26
 - emolumenti corrisposti al personale dipendente per retribuzione di risultato e produttività. € 17.966,05

Altri accantonamenti

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Comune di Casale Monferrato	602.554	1,43%	602.554
Monferrato Eventi S.p.a. in liquidazione	0	0,00%	0
Gruppo AMC	491.000	1,47%	491.000
Cosmo S.p.a.	70.633	0,56%	24.271
Collegio Convitto Municipale Trevisio	0	0,00%	0
Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	0	0,00%	0
A.T.O. n. 2	0	0,00%	0

Gli "altri accantonamenti" sono così composti:

Comune di Casale Monferrato:

- Accantonamenti per svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio.
 € 602.553,60

Gruppo AMC:

- Accantonamenti per la manutenzione ordinaria e straordinaria della rete e degli impianti, per rischi imposte da accertamento e per rischi penali ed indennizzi ARERA. € 491.000,00

Cosmo S.p.a.:

- Comprende l'accantonamento al Fondo post-mortem per scariche esaurite € 70.633,00

10. Interessi e altri oneri finanziari

Oneri finanziari

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Casale Monferrato	374.010	0,00	374.010	0,89%	374.010
Monferrato Eventi S.p.a. in liquidazione	0	0	0	0,00%	0
Gruppo AMC	48.340	0	48.340	0,14%	48.340
Cosmo S.p.a.	11.724	0	11.724	0,09%	4.029
Collegio Convitto Municipale Treviso	9.292	115	9.407	4,98%	9.407
Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	28.256	26.300	54.556	0,83%	21.822
A.T.O. n. 2	0	1.048	1.048	0,03%	45

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Comune di Casale Monferrato:

- Interessi passivi € 374.010,31

Gruppo AMC:

Interessi passivi su:

- Medio credito € 34.608,00
 - Altri debiti € 8.827,00
 - Depositi cauzionali € 4.905,00

Cosmo S.p.a.:

Interessi passivi su:

- Medio credito € 11.715,00
 - Fornitori € 9,00

Collegio Convitto municipale Treviso:

- Interessi passivi e spese bancarie € 9.291,56
 - Altri oneri finanziari € 115,45

Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato:

- Interessi passivi su mutui CDP, Unicredit, UBI	€	28.255,54
- Altri oneri finanziari per assicurazioni beni ente e vs. terzi	€	26.299,65

Autorità d'ambito n. 2 "Biellese – Verellese – Casalese" - A.T.O. n. 2:

- Oneri finanziari	€	1.048,00
--------------------	---	----------

11. Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di Casale Monferrato	5.926.404	13,23%	5.570.398
Monferrato Eventi S.p.a. in liquidazione	0	0,00%	0
Gruppo AMC	0	0,00%	0
Cosmo S.p.a.	231.012	1,77%	79.380
Collegio Convitto Municipale Treviso	600.000	81,58%	600.000
Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	0	0,00%	0
A.T.O. n. 2	0	0,00%	0

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Casale Monferrato:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€	5.044.387,91
- Plusvalenze patrimoniali	€	844.971,64
- Altri proventi straordinari	€	37.044,67

Cosmo S.p.a.:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€	85.856,00
- Plusvalenze patrimoniali	€	4.801,00
- Altri proventi straordinari	€	140.355,00

Collegio Convitto municipale Treviso:

- Alienazione immobile	€	600.000,00
------------------------	---	------------

Oneri straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Casale Monferrato	5.398.175	12,79%	5.478.175
Monferrato Eventi S.p.a. in liquidazione	0	0,00%	0
Gruppo AMC	0	0,00%	0
Cosmo S.p.a.	52.535	0,42%	18.052
Collegio Convitto Municipale Treviso	0	0,00%	0
Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	0	0,00%	0
A.T.O. n. 2	0	0,00%	0

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Casale Monferrato:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€	5.373.254,35
- Altri oneri straordinari	€	24.920,79

Cosmo S.p.a.:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€	24.139,00
- Minusvalenze patrimoniali	€	2.094,00
- Altri oneri straordinari	€	26.302,00

12. Compensi amministratori e sindaci

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

13. Strumenti derivati

Ente/ Società	Valori complessivi
Comune di Casale Monferrato	-
Monferrato Eventi S.p.a. in liquidazione	n.d.
Gruppo AMC	-
Cosmo S.p.a.	-
Collegio Convitto Municipale Treviso	-
Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	-
A.T.O. n. 2	-

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

Eventuali note	Comune di Casale Monferrato	Monferato Eventi S.p.a. in liquidazione	Gruppo AMC	Cosmo S.p.a.	Collegio Convitto Municipale Treviso	Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	Autorità d'ambito n. 2 "Biellesse - Vercellese - Casalese" - A.T.O. n. 2
	Comune di Casale Monferrato	Il Bilancio è stato redatto secondo le disposizioni delle cosiddette micro-imprese di cui all'art. 2405-ter del Codice civile.	Costi e ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi di prudenza e di competenza. Sono iscritti al netto dei resi, scorti, abbuoni e premi.		Per questo organismo non è disponibile la Nota Integrativa 2018	Per questo organismo non è disponibile la Nota Integrativa 2018	Le componenti positive e negative di reddito sono espresse in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza. Ricavi ed i proventi, i costi e gli oneri, sono iscritti al netto di scorti ed abbuoni.
AI COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE							
1	Proventi da tributi	4.1 Proventi da tributi. La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, addizionali, partecipazioni, ecc.) di competenza economica dell'esercizio, ovvero i tributi propri e i tributi propri derivati, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. Nel rispetto del divieto di compensazione delle partite, gli importi sono iscritti al lordo degli eventuali compensi versati al concessionario o alla società autorizzata alla gestione del tributo e depositati al controllo delle dichiarazioni o versamenti. I tributi così sostenuti devono risultare fra i costi della gestione, alla voce "Prestazioni di servizi".					
2	Proventi da fondi perequativi	4.2 Proventi da fondi perequativi. La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria.					
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.3 Proventi da trasferimenti correnti. La voce comprende tutti i proventi da trasferimenti correnti afferenti dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari ed internazionali, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. I trasferimenti a destinazione vincolata correnti si imputano all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati.					
a	Proventi da trasferimenti correnti						
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	4.4.2 Quota annuale di contributi agli investimenti. Rileva la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti accertati dall'ente, destinati alla realizzazione di investimenti diretti, interamente sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato accertato. La quota di competenza dell'esercizio è definita in conformità con il piano di ammortamento del capitale cui il contributo si riferisce e rinfaccia indistintamente l'ammortamento del capitale cui il contributo si riferisce. Pertanto, annualmente il riacconto passivo (prevenuto sospeso), originato dalla sospensione del contributo in corso investimento ottenuto, deflette, il riacconto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo, l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è "infiltrato" annualmente mediante l'imputazione della componente economica positiva (quota annuale di contributi agli investimenti). Si precisa che l'imputazione della quota annuale di contributi agli investimenti è proporzionale al rapporto tra l'ammortamento del contributo agli investimenti ottenuto ed il costo di acquisizione del bene.					
c	Contributi agli investimenti	4.4.1 Contributi agli investimenti. Rileva i proventi derivanti da contributi agli investimenti di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i proventi derivanti da contributi agli investimenti destinati alla concessione di contributi agli investimenti a favore di altri enti, che costituiscono un onere di competenza economica del medesimo esercizio. I proventi (riguardanti i contributi agli investimenti ricevuti nel corso dell'esercizio destinati alle concessioni di contributi a terzi che non sono di competenza economica dell'esercizio sono sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato accertato e imputato. Negli esercizi successivi il riacconto passivo (prevenuto sospeso), originato dalla sospensione del contributo in corso investimento di rispetto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo corrispondente agli oneri per i contributi agli investimenti connessi di competenza di ciascun esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio in cui sono stati					
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici						
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.9 Ricavi da gestione patrimoniale. La voce comprende i ricavi relativi alla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni dello stato patrimoniale, quali locazioni e concessioni, nel rispetto del principio della competenza economica. Gli accertamenti dei ricavi di gestione patrimoniale registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio. Fatto salvo le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scrittura di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e ricorsi passivi. Ad esempio, eventuali ricavi rilevati in corrispondenza ad inflessi antitributari di proventi patrimoniali devono essere sospesi per la parte di competenza economica di successivi esercizi. Deve, pertanto, essere rilevata in questa voce anche la quota di competenza dell'esercizio di ricavi affluisce. In precedenza, nei ricorsi passivi.					
b	Ricavi della vendita di beni	4.10 Eventuali concessioni pluriennali di beni demaniali o patrimoniali devono essere sospese per la parte di competenza economica di successivi esercizi (ad esempio, una concessione pluriennale incassata anticipatamente per l'importo complessivo della concessione o per importi relativi a più esercizi). Deve, pertanto, essere rilevata in questa voce					
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.5 Proventi dalle vendite e dalle prestazioni di beni e servizi pubblici. Vi rientrano i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale e produttivo, di competenza economica dell'esercizio. Gli accertamenti dei ricavi e proventi da servizi pubblici registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatto salvo le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scrittura di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e ricorsi passivi.	Riconducibili al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici		Riconducibili al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	4.6 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti. In tale voce il bilancio la rilevazione tra il valore delle rimanenze finali e delle rimanenze iniziali relative a prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti. La valutazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2428 n. 9 del codice civile. In merito, si veda, anche, il punto 6.2 lett. a).					
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	4.7 Variazione dei lavori in corso su ordinazione. In tale voce il bilancio la rilevazione tra il valore delle rimanenze finali dei lavori in corso su ordinazione ed il valore delle rimanenze iniziali relative a lavori in corso su ordinazione. La valutazione del valore delle rimanenze di lavori in corso su ordinazione è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2428 n. 9 del codice civile. In merito, si veda anche il punto 6.2 lett. a) del presente documento e gli esempi contenuti in appendice ai metodi di valutazione delle rimanenze finali di esercizio.					
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.8 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni. L'incremento del valore dell'immobilizzazione in corso è pari alla differenza tra il valore finale ed il valore iniziale dell'immobilizzazione in corso e corrisponde alla somma dei costi di competenza dell'esercizio relativi ai lavori produttivi consumati nella realizzazione dell'immobilizzazione. Al fine della valutazione del valore finale delle rimanenze di lavori in corso di ordinazione si rimanda al punto 6.1, lettera a) per le immobilizzazioni immateriali ed al punto 6.2, lettera a) per le immobilizzazioni materiali e all'appendice del presente documento.					
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.11 Altri ricavi e proventi diversi. Si tratta di una voce avente natura residuale, relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. Deve essere rilevata in questa voce anche la quota annuale di ricavi pluriennali per l'importo corrispondente alla eliminazione dei ricorsi passivi. Comprende, inoltre, i ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività fiscalmente rilevanti. Comprende, altresì, i ricavi, derivanti dall'estinzione anticipata di un derivato (cd. market to market positivo), che sono interamente sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato accertato, per essere distribuiti negli esercizi compresi nella vita residua del derivato risolto. La quota di competenza economica di ciascun esercizio, a decorrere da quello di estinzione del derivato, è definita (riguardo il piano triennale di vita residua del derivato risolto anticipatamente. Gli accertamenti dei ricavi derivanti dalla vendita di beni e servizi, registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria, costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatto salvo le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scrittura di assestamento economico al fine di considerare					
Totale componenti positivi della gestione A)							
BI COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE							
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.12 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo. Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. Nel corso dell'esercizio i costi sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa per l'acquisto dei beni (comprensivo di IVA, esclusi i costi riguardanti le gestioni commerciali, fatto salvo le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scrittura di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e ricorsi attivi. Le modalità di contabilizzazione della scissione dei pagamenti (split payments) di cui all'articolo 1, comma 629, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, sono indicate nell'esempio n. 11. Onere riferito all'attività rilevante ai fini IVA svolta dall'ente, non sono da includere nel costo delle imposte recuperabili come IVA, che costituisce credito verso l'erario, mentre le altre eventuali imposte devono essere comprese nel costo dei beni. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per acquisto di materie prime e/o beni di consumo rilevate nella contabilità finanziaria. Per le operazioni soggette ad IVA, si procederà in automatico, di separare l'IVA dall'importo della. Al fine dell'applicazione della disciplina riguardante l'inversione contabile dell'IVA (reverse charge), le procedure informatiche dell'ente consentendo, in automatico, di registrare l'					
10	Prestazioni di servizi	4.13 Prestazioni di servizi. Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. Le somme liquidate relativamente a costi ed oneri per prestazioni di servizi registrati in contabilità finanziaria costituiscono costi di competenza dell'esercizio, fatto salvo le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scrittura di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e ricorsi attivi. Le modalità di contabilizzazione della scissione dei pagamenti (split payments) di cui all'articolo 1, comma 629, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, sono indicate nell'esempio n. 11. Per le operazioni soggette a IVA, le procedure informatiche dell'ente consentendo, in automatico, di separare l'IVA dall'importo della spesa contabilizzata nella contabilità finanziaria al lordo di IVA e di rilevare nella contabilità economico patrimoniale, disintegrando, l'importo dell'IVA e quello del costo per l'acquisto di materie prime e beni di consumo. Al fine dell'applicazione della disciplina riguardante l'inversione contabile dell'IVA (reverse charge), le procedure informatiche dell'ente consentendo, in automatico, di registrare l'IVA a debito di importo pari all'IVA a credito, secondo le modalità indicate nell'esempio n. 12.					
11	Utilizzo beni di terzi	4.14 Utilizzo di beni di terzi. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per le corrispondenti spese rilevate in contabilità finanziaria, fatto salvo le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scrittura di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e ricorsi attivi.					
12	Trasferimenti e contributi						
a	Trasferimenti correnti	4.15 Trasferimenti correnti. Questa voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati senza controprestazione, o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio. Pertanto, la liquidazione di spese per trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e a privati costituisce un onere di competenza dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate nella contabilità finanziaria.					
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.						
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	4.16 Contributi agli investimenti. Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese integrate in contabilità finanziaria.					
13	Personale	4.17 Personale. In questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi) e coloro dell'ente. Gli accertamenti riguardanti il personale, l'ammortamento di fine rapporto e simili, liquidati in contabilità finanziaria sul totale nel rispetto del principio della competenza economica dell'esercizio. La voce non comprende i componenti straordinari di costo derivanti, ad esempio, da arretrati (compresi quelli contrattuali), che devono essere ricompresi tra gli oneri straordinari alla voce "Altri oneri straordinari", al FRAP Relativa, che deve essere rilevata nella voce "Imposte".					
14	Ammortamenti e svalutazioni						
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	4.18 Quote di ammortamento dell'esercizio. Vanno incluse tutte le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte nello stato patrimoniale. Trova applicazione in tale voce anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi. La procedura di ammortamento è necessaria per le immobilizzazioni in cui l'utilizzazione è limitata nel tempo e il costo soggetto a deprezzamento. L'ammortamento inizia dal momento in cui il bene è pronto per l'uso, ossia quando è nel luogo e nelle condizioni necessarie per funzionare secondo le aspettative dell'ente. Se il costo del terreno include costi di bonifica, tale costo è ammortato durante il periodo dei benefici ottenuti dall'aver sostenuto tali costi. Al fine dell'ammortamento, i terreni e gli edifici acquistati sono contabilizzati separatamente anche se acquistati congiuntamente. Il registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti) è lo strumento in grado di consentire la corretta procedura di ammortamento, di seguire il valore del singolo bene in ogni momento di determinarne, infatti, della deprezzazione, la plusvalenza o la minusvalenza. Nel registro devono essere indicati, per ciascun bene, l'anno di acquisizione, il costo, le quote. Come possibile riferimento per la definizione del piano di ammortamento, si applicano i coefficienti di ammortamento previsti nei "Principi e regole contabili dei costi di capitale". Tipologia beni - Coefficiente anno: Mezzi di trasporto stradali leggeri 20%, Equipaggiamento e vestiario 20%, Mezzi di trasporto stradali pesanti 10%, Automobili ad uso specifico. Gli enti hanno la facoltà di applicare percentuali di ammortamento maggiori di quelle sopra indicate, in considerazione della vita utile dei singoli beni.					determinati sistematicamente in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura

Criteria di valutazione - Conto Economico	Comune di Casale Monferrato	Monferrato Eventi S.p.a. in liquidazione	Gruppo AMC	Cosmo S.p.a.	Collegio Convitto Municipale Treviso	Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	Autorità d'ambito n. 2 "Biellesse - Vercellese - Casalese" - A.T.O. n. 2
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali						calcolato in modo sistematico e costante
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	4.19 Valutazione delle immobilizzazioni. Sono rilevati in tale voce le perdite duravoli di valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, ai sensi dell'art.2426, comma 1, n. 3 del codice civile e dei principi contabili dell'IN 16, n. 24 e n. 20).					
d	Svalutazione dei crediti	4.20 Svalutazione dei crediti di funzionamento. L'accantonamento rappresenta l'ammortamento della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti differenziali derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui la causa di inesigibilità si manifesta con riferimento ai crediti iscritti nello stato patrimoniale. Il valore dell'accantonamento al fondo di valutazione crediti è determinato almeno dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia esigibilità e l'importo dei crediti riguardanti i titoli da 1 a 4 del elenco, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale al fine dell'esercizio, al netto delle variazioni intervenute su quest'ultimo nel corso dell'anno. In tale voce vanno inseriti anche gli accantonamenti relativi ai crediti stralciati dalle scritture finanziarie nel corso dell'esercizio.					
15	Variazioni nelle finanze di natura prima e/o beni di consumo (+/-)	4.21 Variazioni delle rimanenze di natura prima e/o beni di consumo. In tale voce vanno in sede di rendiconto ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale al fine dell'esercizio, al netto delle variazioni intervenute su quest'ultimo nel corso dell'anno. In tale voce vanno inseriti anche gli accantonamenti relativi ai crediti stralciati dalle scritture finanziarie nel corso dell'esercizio.					
16	Accantonamenti per rischi	4.22 Accantonamenti ai fondi costi futuri e ai fondi rischi. Tali voci costituiscono uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti correlati al risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale, esclusi gli accantonamenti effettuati in contabilità finanziaria in attuazione dell'art. 21 della legge n. 175 del 2016 e dell'art. 1, comma 551 e 552 della legge n. 147 del 2013 (fondi sociali partecipate). Il fondo gestione accantonamenti nelle scritture della contabilità finanziaria non è automaticamente accantonato nelle scritture della contabilità economico patrimoniale con riferimento alle partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto previsto dal principio 6.1.3 (a) e 6.1.3 (b) che produce sul risultato economico i medesimi effetti del fondo. Con riferimento alle partecipazioni in enti e società partecipate non valutate con il metodo del patrimonio netto					
17	Altri accantonamenti	4.23 Oneri e costi diversi di gestione. È una voce residuale nella quale vanno rilevati gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti. Comprende i tributi diversi da imposte sul reddito e IRAP.					
18	Oneri diversi di gestione						
Totale componenti negativi della gestione B)							
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)							
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI							
Proventi finanziari							
19	Proventi da partecipazioni						
a	da società controllate	4.24 Proventi da partecipazioni. Tale voce comprende: - utili e dividendi da società controllate e partecipate. In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società controllate e partecipate. La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 11 quater del presente decreto al fine del consolidato; - avanzati distribuiti. In tale voce si collocano gli avanzati della gestione distribuiti da enti ed organismi strumentali, aziende special, consorzi dell'ente; - altri utili e dividendi. In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società diverse da quelle controllate e partecipate. La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 11 quater del presente decreto al fine del consolidato.					
b	da società partecipate						
c	da altri soggetti						
20	Altri proventi finanziari	4.25 Altri proventi finanziari. In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accantonamenti dell'esercizio, fatto salvo le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratee attive e risconti passivi.					
Oneri finanziari							
21	Interessi ed altri oneri finanziari						
a	Interessi passivi	4.26 Interessi e altri oneri finanziari. La voce accoglie gli oneri finanziari di competenza economica dell'esercizio. Gli interessi devono essere distinti in: interessi su mutui e prestiti; interessi su obbligazioni; interessi su anticipazioni; interessi per altre cause. Questi ultimi corrispondono a interessi per ritardato pagamento, interessi su operazioni su titoli, ecc. Gli interessi e gli altri oneri finanziari finanziati nella contabilità finanziaria costituiscono componenti negativi della gestione, fatto salvo le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratee passive e risconti attivi.					
b	Altri oneri finanziari						
Totale oneri finanziari							
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE							
Totale (C)							
22	Rivalutazioni	4.27 In tale voce sono inserite le svalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni di valore dei titoli finanziari. L'accantonamento rappresenta l'ammortamento della svalutazione dei crediti derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui la causa di inesigibilità si manifesta con riferimento ai crediti iscritti nello stato patrimoniale. Il valore dell'accantonamento al fondo di valutazione crediti è determinato almeno dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia esigibilità e l'importo dei crediti riguardanti i titoli da 5, 6, 7 accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto ed il valore del fondo svalutazione crediti all'inizio dell'esercizio nello stato patrimoniale, al netto delle variazioni intervenute su quest'ultimo nel corso dell'anno. Il valore così determinato è incrementato: a) degli accantonamenti relativi ai crediti stralciati dalle scritture finanziarie nel corso dell'esercizio; b) degli accantonamenti riguardanti i crediti dei titoli 5, 6 e 7, che, in contabilità finanziaria, in ossequio al principio della competenza finanziaria potenziata, sono stati imputati su quell'esercizio. L'accantonamento può essere effettuato per un importo superiore a quello necessario per rendere il fondo svalutazione crediti pari al fondo crediti di dubbia esigibilità. Non è pertanto possibile la ripartizione tra i residui attivi del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione con la ripartizione del fondo e					
23	Svalutazioni						
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI							
Proventi straordinari							
a	Proventi da permessi di costruire	4.30 Proventi da permessi di costruire. La voce comprende il contributo accertato nell'esercizio relativo alla quota del contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti, negli esercizi in cui è consentito.					
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	4.28 Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo. Sono indicati in tal voce i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo patrimoniale del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle attività precedentemente operate. Trovano collocazione in questa voce i maggiori crediti derivanti dal riaccomando dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato e le altre variazioni positive del patrimonio non derivanti dal conto del bilancio, quali ad esempio, donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione e variazioni nei precedenti esercizi. Nella relazione illustrativa al rendiconto deve essere dettagliata la composizione della voce. Tale voce comprende anche gli importi relativi alla riduzione di debiti passivi nel passivo del patrimonio. E' così originato e trasferito nel conto economico in esercizi precedenti. La principale fonte di conoscenza è il fatto di riaccomando dei residui passivi degli anni precedenti rispetto a quello considerato. Le					
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo						
d	Plusvalenze patrimoniali	4.31 Plusvalenze patrimoniali. Comprendono alla differenza positiva tra il corrispettivo o indennizzo conseguito, al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il valore netto delle immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale e derivano da: (a) cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni; (b) permessa di immobilizzazione; (c) risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.					
e	Altri proventi straordinari	4.34 Altri proventi e ricavi straordinari. Sono allocati in tale voce i proventi e i ricavi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. La voce riveste carattere residuale, trovando collocazione in essa tutti i valori economici positivi non allocabili in altre voci di natura straordinaria.					
Totale proventi							
25	Oneri straordinari						
a	Trasferimenti in conto capitale	4.29 Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo. Sono indicati in tal voce gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo patrimoniale del valore di passività e decrementi del valore di attività. Sono costate prevalentemente dagli importi relativi alla riduzione di crediti e allo riduzione di valore di immobilizzazioni. La principale fonte per la rilevazione delle insussistenze dell'attivo è il fatto di riaccomando dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato al netto dell'effetto del fondo svalutazione crediti. Le insussistenze possono derivare anche da minori valori dell'attivo per perdite, eliminazione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e variazioni nei precedenti esercizi. L'insussistenza si registra nel conto economico in esercizi precedenti. La principale fonte di conoscenza è il fatto di riaccomando dei residui passivi degli anni precedenti rispetto a quello considerato. Le					
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo						
c	Minusvalenze patrimoniali	4.32 Minusvalenze patrimoniali. Hanno significato simmetrico rispetto alle plusvalenze, e accolgono quindi la differenza, ove negativa, tra il corrispettivo o indennizzo conseguito al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il corrispondente valore netto delle immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale.					
d	Altri oneri straordinari	4.33 Altri oneri e costi straordinari. Sono allocati in tale voce gli oneri e i costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano collocazione la spesa fiscale riconoscibile e i costi straordinari (non ripetitivi). La voce riveste carattere residuale, trovando collocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altre voci di natura straordinaria.					
Totale oneri							
Totale (E) (20-E)							
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B-C-D-E)							
26	Imposte	4.35 Imposte. Sono rilevati, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a imposte sul reddito e IRAP corrispettive dell'attivo durante l'esercizio. Si considerano di competenza dell'esercizio le imposte liquidate nella contabilità finanziaria fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico. Gli altri tributi sono contabilizzati nella voce oneri diversi di gestione salvo che debbano essere conteggiati ad incremento del valore di beni ad es. IVA indettabile.	Accantonato secondo il principio di competenza.	Accantonato secondo il principio di competenza.			determinato sulla base della normativa attualmente vigente
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	4.36 Risultato economico dell'esercizio. Rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio. In generale la variazione del patrimonio netto deve corrispondere al risultato economico, salvo i casi oneri dello stato patrimoniale iniziale. Nel caso di oneri dello stato patrimoniale iniziale la rettifiche della posta patrimoniale deve essere rilevata in apposito prospetto, contenente alla relazione sulla gestione allegata al rendiconto. Il cui stato costituisce una rettifiche del patrimonio netto. In tale ipotesi il patrimonio netto finale risulta pari a: patrimonio netto iniziale +/- risultato economico dell'esercizio +/- stato delle rettifiche.					
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi						

CrITERI di valutazione - Stato Patrimoniale Attivo	Comune di Casale Monferrato	Monferrato Eventi S.p.a. in liquidazione	Gruppo AMC	Cosmo S.p.a.	Collegio Convitto Municipale Treviso	Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	Autorità d'ambito n. 2 "Biellese - Vercellese - Casalese" - A.T.O. n. 2
IV	6.3 Immobilizzazioni finanziarie Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc) sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli.						
1	Partecipazioni in						
a	imprese controllate						
b	imprese partecipate		Valutate al costo di acquisto.				
c	altri soggetti						
2	Crediti verso						
a	altre amministrazioni pubbliche						
b	imprese controllate						
c	imprese partecipate						
d	altri soggetti						
3	Altri titoli						
Totale immobilizzazioni finanziarie							
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)							
C) ATTIVO CIRCOLANTE							
I	Rimanenze						
Totale							
II	Crediti						
1	Crediti di natura tributaria						
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità						
b	Altri crediti da tributi						
c	Crediti da Fondi perequativi						
2	Crediti per trasferimenti e contributi						

Criteria di valutazione - Stato Patrimoniale Attivo	Comune di Casale Monferrato	Monferrato Eventi S.p.a. in liquidazione	Gruppo AMC	Cosmo S.p.a.	Collegio Convitto Municipale Treviso	Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	Autorità d'ambito n. 2 "Biellese - Vercellese - Casalese" - A.T.O. n. 2
a verso amministrazioni pubbliche	I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti partato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo svalutazione crediti corrisponde alla sommatoria, al netto degli eventuali utilizzi, degli accantonamenti annuali per la svalutazione dei crediti sia di funzionamento che di finanziamento. L'ammontare del fondo svalutazione crediti dovrebbe essere, data la metodologia di calcolo dell'accantonamento al fondo stesso di cui ai punti n. 4.20 e n. 4.27, di pari importo almeno pari a quello iscritto nel conto del bilancio. Però, il valore dei fondi previsti in contabilità finanziaria ed in contabilità economico-patrimoniale potrebbe essere, in contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità. Inoltre, in contabilità economico-patrimoniale potrebbero essere iscritti dei crediti che, in ottemperanza al principio della competenza finanziaria potenziata, in contabilità finanziaria.		Esposti al presumibile valore di realizzo.	Esposti al presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di svalutazione.			Iscritti in bilancio secondo il presumibile valore di realizzo al netto del relativo fondo svalutazione
b imprese controllate	Nello Stato patrimoniale, il Fondo svalutazione crediti non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce. Alai fine è necessario che il fondo sia ripartito tra le tipologie di crediti iscritte nello stato patrimoniale. Tale ripartizione non è necessariamente correlata alla ripartizione tra i residui.						
c imprese partecipate	a) I residui attivi possono essere di importo inferiore rispetto ai crediti iscritti nello stato patrimoniale; b) Il fondo svalutazione crediti può avere un importo maggiore del fondo crediti di dubbia esigibilità.						
d verso altri soggetti	Dati Fondo svalutazione crediti è necessario evidenziare anche le sue diverse componenti, quella relativa al normale processo di svalutazione dei crediti, quella relativa alla prescrizione e quella relativa ai crediti in valuta devono essere valutati in base ai cambi alla data di chiusura del bilancio.						
3 Verso clienti ed utenti	bc) Crediti da finanziamenti concessi dall'ente. Corrispondono ai residui attivi per accensioni di prestiti derivanti dagli esercizi precedenti più i residui attivi per accensioni di prestiti. Crediti finanziati concessi dall'ente per fronteggiare esigenze di liquidità dei propri enti e delle società controllate e partecipate						
4 Altri Crediti							
a verso Terario							
b per attività svolta per c.terzi							
c altri							
Totale crediti							

Criteri di valutazione - Stato Patrimoniale Attivo		Comune di Casale Monferrato	Monferrato Eventi S.p.a. in liquidazione	Gruppo AMC	Cosmo S.p.a.	Collegio Convitto Municipale Treviso	Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	Autorità d'ambito n. 2 "Biellese - Vercellese - Casalese" - A.T.O. n. 2	
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	6.2 c) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi.							
1	partecipazioni	Le azioni e i titoli detenuti per la vendita nei casi consentiti dalla legge, sono valutati al minore tra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.							
2	altri titoli								
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi									
IV	Disponibilità liquide								
1	Conto di tesoreria	6.2 d) Le Disponibilità liquide Nel piano dei conti patrimoniale le disponibilità liquide sono articolate nelle seguenti voci: -Conto di tesoreria, che comprende il conto "Istituto tesoriere/cassiere" nel quale, nel rispetto delle regole della Tesoreria Unica, sono registrati i movimenti del conto corrente di tesoreria gestito dal tesoriere, unitariamente alla contabilità speciale di tesoreria unica presso la Banca d'Italia. In altre parole, per l'ente, le disponibilità liquide versate nel conto corrente bancario di tesoreria e nella contabilità speciale di tesoreria unica costituiscono un unico fondo, al quale si versa e si preleva. E' il tesoriere che gestisce i versamenti e i prelievi tra i due conti (non oggetto di rilevazione contabile da parte dell'ente); -altri depositi bancari e postali; -Assegni; -Denaro e valori in cassa. Le disponibilità liquide sono articolate nelle seguenti voci: conto di tesoreria (distinto in istituto tesoriere e presso la Banca d'Italia), altri depositi bancari e postali, Cassa (la voce "cassa" è attivata in eventuali bilanci infrannuali). Ai fini dell'esposizione nello stato patrimoniale, la voce "Istituto tesoriere" indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere, mentre la voce "presso la Banca d'Italia" indica le disponibilità liquide che sono rappresentate dal saldo dei depositi bancari, postali e dei conti accessi presso la Tesoreria Statale intestati all'ente. Per un principio di sana gestione, alla fine dell'esercizio le disponibilità giacenti presso i conti correnti e di deposito postali o riguardanti i fondi economici, intestati all'ente devono essere oggetto di registrazione dei scopi formati nell'esercizio precedente avvenire entro la data di approvazione del rendiconto della gestione, effettuando registrazioni contabili. Nel caso in cui, alla fine dell'esercizio, l'ente risulti in anticipazione di tesoreria, le disponibilità liquide presentano un importo pari a zero. Le anticipazioni di tesoreria sono rapportate al conto di tesoreria. Nel rispetto delle norme del Testo Unico degli enti locali gli enti locali sono tenuti a distinguere la cassa libera dalla cassa vincolata (si rinvia al principio applicato della contabilità in considerazione del "tag" attribuito agli ordinativi di incasso e di pagamento ai sensi degli articoli 195, comma 3, lettera d), e 195, comma 2, lettera l), del TUEL, la contabilità 13.4.01.01.01.001 13.4.01.01.01.002 Istituto tesoriere/cassiere Istituto tesoriere/cassiere per fondi vincolati (solo enti locali). Nei casi previsti dall'articolo 195 del TUEL, le scritture economico-patrimoniali degli enti locali registrano l'utilizzo degli incassi vincolati come segue: Istituto tesoriere a Istituto tesoriere per fondi vincolati La registrazione riguardante il reintegro delle risorse vincolate a Istituto tesoriere per fondi vincolati a Istituto tesoriere. Nel rispetto dell'articolo 20 e 21 del presente decreto, le regioni sono tenute a distinguere la cassa destinata alla gestione ordinaria dalla cassa destinata alla gestione sanitaria. Pertanto, anche la contabilità economico patrimoniale deve rilevare distintamente le variazioni del conto di tesoreria ordinario da quello destinato alla sanità, attraverso distinzioni 13.4.01.01.01.001 13.4.01.01.01.003 Istituto tesoriere/cassiere Istituto tesoriere per fondi destinati alla sanità (solo per regioni ordinarie e sicilia) Nei casi di carenza di liquidità ordinaria (o destinata alla sanità), al fine di evitare il ricorso all'anticipazione di tesoreria, le regioni possono disporre il temporaneo utilizzo della cassa di tesoreria ordinaria per la gestione sanitaria. La registrazione economico patrimoniale dell'utilizzo della cassa sanitaria è la seguente: Istituto tesoriere a Istituto tesoriere per fondi destinati alla sanità La registrazione riguardante il reintegro delle risorse destinate alla sanità è: Istituto tesoriere per fondi destinati alla sanità a Istituto tesoriere.							
a	Istituto tesoriere								
b	presso Banca d'Italia								
2	Altri depositi bancari e postali								
3	Denaro e valori in cassa								
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente								
Totale disponibilità liquide									
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)									
D) RATEI E RISCONTI									
1	Ratei attivi	6.2 e) Ratei e Risconti I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile. I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. IRP attivi). Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato. Non costituiscono ratei attivi quei trasferimenti con vincolo di destinazione che, dovendo dare applicazione al principio dell'inerenza, si imputano all'esercizio in cui si è effettuato il relativo impiego. I risconti attivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento), ma che sono rivaluti in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti attivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria. In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi ed i costi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti attivi commisurati alla quota			Determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.	Determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.			calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale
2	Risconti attivi								
TOTALE RATEI E RISCONTI D)									
TOTALE DELL'ATTIVO									

Eventuali note:	Comune di Casale Monferrato	Monferrato Eventi S.p.a. in liquidazione	Gruppo AMC	Cosmo S.p.a.	Collegio Convitto Municipale Treviso	Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	Autorità d'ambito n. 2 "Biellese - Vercellese -"
	Criteri di Valutazione - Allegato 4/3 D.Lgs. 118/2011	Il Bilancio è stato redatto secondo le disposizioni delle cosiddette micro-imprese di cui all'art. 2435-ter del Codice civile.			Per questo organismo non è disponibile la Nota Integrativa 2018	Per questo organismo non è disponibile la Nota Integrativa 2018	
A) PATRIMONIO NETTO							
I Fondo di dotazione							
II Riserve	6.3 Patrimonio netto Per la denominazione e la classificazione del capitale o fondo di dotazione dell'ente e delle riserve si applicano i criteri indicati nel documento OIC n. 28 "il patrimonio netto", nei limiti in cui siano compatibili con i presenti principi. Per le amministrazioni pubbliche, che, fino ad oggi, rappresentano il patrimonio netto all'interno di un'unica posta di bilancio, il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, dovrà essere articolato nelle seguenti poste: a) fondo di dotazione; b) riserve; c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.						
a da risultato economico di esercizi precedenti							
b da capitale							
c da permessi di costruire							
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	La suddetta articolazione è realizzata mediante apposita delibera assunta dalla Giunta. A tal fine si potrà fare riferimento ai risultati economici dei primi esercizi di adozione della contabilità economico-patrimoniale o, per le amministrazioni che già adottano la contabilità economico-patrimoniale, si potrà fare riferimento ai risultati economici degli esercizi più recenti che rappresentano una prima indicazione di quanto appostare nel fondo di dotazione e di quanto appostare tra le riserve di utili. Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione degli risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione delle riserve costituite dalla parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è prioritariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione prevista apposita delibera. 1) "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritti nell'attivo; i beni demaniali e patrimoniali indisponibili sono definiti dal codice civile, all'articolo 822 e ss. Sono indisponibili anche i beni, mobili ed immobili, qualificati come "beni culturali" (2) "altre riserve indisponibili", costituite: a) a seguito dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il loro b) dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, in quanto riserve ancorate all'utilizzo previsto dall'applicazione di tale metodo. 4) i beni del fondo di dotazione, le riserve sono alimentate anche mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio, con apposita delibera del Consiglio in occasione Per i Comuni, la quota dei permessi di costruire che - nei limiti stabiliti dalla legge - non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve.						
e altre riserve indisponibili							
III Risultato economico dell'esercizio							
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi							
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi							
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi							
Patrimonio netto di pertinenza di terzi							
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)							
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI							
1 per trattamento di quiescenza	6.4 a) Fondi per rischi e oneri Ma data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti eventuale le seguenti caratteristiche: - natura determinata; - esistenza certa o probabile; - ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio. Partecipazioni tipiche delle amministrazioni pubbliche sono rappresentate da eventuali controversie con il personale o con i terzi, per le quali occorre stanziare a chiusura dell'esercizio un accantonamento commisurato all'esborso che si stima di dover sostenere al momento della definizione della controversia. La stima dei suddetti accantonamenti deve essere attendibile e, pertanto, è necessario avvalersi delle opportune fonti informative, quali le stime effettuate dai legali. Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi: a) accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati. Si tratta in sostanza di fondi oneri, ossia di costi, spese e perdite di competenza dell'esercizio in corso per obbligazioni già assunte alla data del rendiconto della gestione o altri eventi già verificatisi (maturati) alla stessa data ma non ancora definiti; b) accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette "passività potenziali" o fondi rischi. I fondi del passivo non possono essere utilizzati per "altare" "politiche di bilancio" tramite la costituzione di generici fondi rischi privi di giustificazione economica. Nella valutazione dei Fondi per oneri, occorre tenere presente i principi generali del bilancio, in particolare i postulati della competenza e della prudenza. Fondi di quiescenza e obblighi simili. La voce accoglie i fondi diversi dal trattamento di fine rapporto ex art. 2120 Codice Civile, quali ad esempio: - i fondi di pensione, costituiti in aggiunta al trattamento previdenziale di legge (ad es. INPS ecc.), per il personale dipendente; - i fondi di pensione integrativa derivanti da accordi aziendali, intraziendali o collettivi per il personale dipendente; - i fondi di indennità per cessazione di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa. Tali fondi sono certi nell'esistenza ed indeterminati nell'ammontare, in quanto basati su calcoli matematico-attuariali o condizionati da eventi futuri, come il raggiungimento di un Fondo manutenzione ciclica. A fronte delle spese di manutenzione ordinaria, svolte periodicamente dopo un certo numero di anni o ore di servizio maturate in più esercizi su certi grandi impianti o su immobili. Tale fondo non intende coprire costi per apporrate migliorie, modifiche, ristrutturazioni o rinnovamenti, che si concretizzano in un incremento significativo e tangibile di capacità o di stanziamenti a tale fondo hanno l'obiettivo di ripartire, secondo il principio della competenza tra i vari esercizi, il costo di manutenzione che, benché effettuato dopo un certo numero di anni, è comunque ripartito su più esercizi. a) trattasi di manutenzione che sicuramente sarà eseguita (ed è già pianificata) ad intervalli periodici; b) vi è la ragionevole certezza che il bene continuerà a essere utilizzato almeno fino al prossimo ciclo di manutenzione; c) la manutenzione ciclica non può essere sostituita da più frequenti, ma comunque sporadici, interventi di manutenzione ordinaria; d) la manutenzione ciclica a intervalli pluriennali non viene sostituita da una serie di interventi ciclici con periodicità annuale, i cui costi vengono sistematicamente addebitati all'anno stanziamento è effettuato suddividendo la spesa prevista in base ad appropriati parametri che riflettono il principio della competenza. Il costo basale stanziato dei lavori deve essere pari a quello che si scarterebbe se la manutenzione fosse effettuata alla data di chiusura dell'esercizio, tenendo però conto di tutti gli stanziamenti del fondo, stimato per categoria omogenee di beni, deve essere riesaminata periodicamente per tenere conto di eventuali variazioni nel tempo di esecuzione del lavoro. Quotidiani e altre attività partecipazioni in società che registrano perdite che non hanno natura durevole (in caso di durevolezza della perdita, infatti, occorre svalutare e in relazione alla tipologia dell'impegno, se il relativo onere ha già la natura di debito, sarà classificato come tale. Con l'espressione "passività potenziali" ci si riferisce a passività connesse a "potenzialità", cioè a situazioni già esistenti ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro. In particolare, per "potenzialità" si intende una situazione, una condizione od una fattispecie esistente alla data del rendiconto della gestione, caratterizzata da uno stato d'incertezza. La valutazione delle potenzialità deve essere sorretta dalle conseguenze delle specifiche situazioni, dall'esperienza del passato e da ogni altro elemento utile, e devono essere e il trattamento contabile delle perdite derivanti da potenzialità dipende dai seguenti due elementi: 1) dal grado di realizzazione e di avveramento dell'evento futuro; 2) dalla possibilità di stimare l'ammontare delle perdite. Tali determinazioni sono spesso difficili da effettuare e richiedono discernimento, ocularità e giudizio da parte del redattore del bilancio, applicati con competenza ed onestà e Le informazioni da utilizzare comprendono anche pareri legali e di altri esperti, dei relativi alla esperienza passata dell'ente in casi simili, le decisioni che l'ente intendeva adottare di misurare il grado di realizzazione e di avveramento dell'evento futuro. Tali eventi possono classificarsi in eventi probabili, possibili o remoti. Un evento diossio probabile, qualora se ne ammetta l'accadimento in base a motivi seri e attendibili ma non certi, ossia se l'accadimento è credibile, verosimile o ammissibile in base al termine possibile, il grado di realizzazione e di avveramento dell'evento futuro è inferiore al probabile. L'evento possibile è quello che può accadere o verificarsi, ovvero è l'evento remoto o, invece, quello che ha la scarsissima possibilità di verificarsi, ossia, che potrà accadere molto difficilmente. Le perdite derivanti da potenzialità e, pertanto, anche quelle connesse a passività potenziali sono rilevate in bilancio come fondi accessi a costi, spese e perdite di competenza se la disponibilità, al momento della redazione del bilancio, di informazioni che lasciano ritenere probabile i verificarsi degli eventi comportanti il sorgere di una passività o la diminuzione della possibilità di stimare l'entità dell'onere con sufficiente ragionevolezza. Se una perdita connessa a una potenzialità è stata iscritta in bilancio, la situazione d'incertezza e l'ammontare dell'importo iscritto in bilancio sono indicati in nota integrativa e se Tali stanziamenti sono rilevati nei fondi per rischi e oneri. Se è probabile che l'evento futuro si verifichi ma la stima non può essere effettuata, in quanto l'ammontare che ne risulterebbe sarebbe parzialmente indicato ed arbitrario. Se Nel caso in cui l'evento o quindi la perdita sia possibile, ma non probabile, sono indicate in note integrative le seguenti informazioni: - la situazione d'incertezza che potrebbe procurare la perdita; - l'ammontare e stimato della possibile perdita o l'indicazione che la stessa non può essere effettuata; - altri possibili effetti se non esistenti; - preferibilmente, l'indicazione del parere di consulenti legali ed altri esperti. Quando gli ammontari richiesti in una causa o in una controversia sono marcatamente esagerati rispetto alla reale situazione, non è necessario, anzi può essere fuorviante, menzionare l'esistenza di un ammontare di garanzia prestata direttamente o indirettamente (fiduciarioni, avalli, altre garanzie personali e reali) sono posti in evidenza nei conti d'ordine ed in Gli stanziamenti a fronte delle perdite connesse a potenzialità includono anche la stima delle spese legali e degli altri costi che saranno sostenuti per quella fattispecie.						
2 per imposte							
3 altri							
4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri							

Criteri di valutazione - Stato Patrimoniale Passivo		Comune di Casale Monferrato	Monferrato Eventi S.p.a. in liquidazione	Gruppo AMC	Cosmo S.p.a.	Collegio Convitto Municipale Treviso	Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	Autorità d'ambito n.2 "Biellese - Vercellese -"
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)								
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO								
D) DEBITI								
1	Debiti da finanziamento							
a	prestiti obbligazionari							
b	verso amministrazioni pubbliche							
c	verso banche e lesorie							
d	verso altri finanziatori	c1) Debiti da finanziamento dell'ente sono determinati dalla 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.						
2	Debiti verso fornitori							
3	Accconti							
4	Debiti per trasferimenti e contributi							
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale							
b	altre amministrazioni pubbliche							
c	imprese controllate							
d	imprese partecipate							
e	altri soggetti							
5	altri debiti							
a	tributari							
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale							
c	per attività svolta per c/terzi							
d	altri							
TOTALE DEBITI (D)								
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI								
I	Ratei passivi							
II	Risconti passivi							
1	Contributi agli investimenti							
a	da altre amministrazioni pubbliche							
b	da altri soggetti							
2	Concessioni pluriennali							
3	Altri risconti passivi							
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)								
TOTALE DEL PASSIVO								
CONTI D'ORDINE								
1) Impegni su esercizi futuri								
2) beni di terzi in uso								
3) beni dati in uso a terzi								
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche								
5) garanzie prestate a imprese controllate								
6) garanzie prestate a imprese partecipate								
7) garanzie prestate a altre imprese								
TOTALE CONTI D'ORDINE								

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli accenti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli accenti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Rilevati al loro valore nominale.

Esposti al valore nominale.

Determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Esposti al valore nominale.

calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale

Operazioni infragruppo Comune di Casale M.to - Monferrato Eventi in Liquidazione S.p.a.

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

Rif.	Voce	Importo	N.
MONF SPA	C II 4 c - Crediti verso altri	80.000,00	1

Scritture di pre-consolidamento		Comune	MOE	Rett D / (A)	Impatto
1	D 5 d - Altri debiti vs altri	80.000,00		- 80.000,00	
1	E 25 b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	80.000,00		80.000,00	- 80.000,00
TOTALE					- 80.000,00

Il confronto tra i valori del Comune e quelli risultanti alla partecipata ha fatto emergere un disallineamento tecnico dovuto ai diversi sistemi contabili adottati che ha comportato la mancata rilevazione, nel bilancio economico patrimoniale del Comune, di debiti nei confronti della società; la scrittura di cui sopra rappresenta la rilevazione integrativa che recepisce, in capo al Comune gli effetti del disallineamento riscontrato

Rif.	Voce	Importo	N.
MONF SPA	C II 4 c - Crediti verso altri	80.000,00	1
c	D 5 d - Altri debiti vs altri	80.000,00	1

Scritture di rettifica		Comune	MOE	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 4 c - Crediti verso altri		80.000,00	- 80.000,00	-
1	D 5 d - Altri debiti vs altri	80.000,00		80.000,00	-
TOTALE				-	-

Operazioni infragruppo Comune di Casale M.to - AMC Spa

Quote cons. 100,00% 100,00%

Rif.	Voce	Importo	N.
C	C 3 - Crediti verso clienti ed utenti	462.030,97	1
AMC	D 1 b - Debiti verso Amministrazioni Pubbliche (altri)	628.011,00	1
AMC	D 1 b - Debiti verso Amministrazioni Pubbliche (fatture da ricevere)	514.314,00	1
AMC	D 1 b - Debiti verso Amministrazioni Pubbliche (partite da liquidare)	217.175,00	6
	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	790.842,25	3
AMC	B 18 - Oneri diversi di gestione - Canone Gas	1.471.136,28	3

Scritture di pre-consolidamento		Comune	AMC	Rett D / (A)	Impatto
1	C 3 - Crediti verso clienti ed utenti	680.294,03		680.294,03	
6	C 3 - Crediti verso clienti ed utenti	217.175,00		217.175,00	
3	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	680.294,03		- 680.294,03	680.294,03
6	E 24 c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	217.175,00		- 217.175,00	217.175,00
TOTALE					897.469,03

Il confronto tra i valori del Comune e quelli risultanti alla partecipata ha fatto emergere un disallineamento tecnico dovuto ai diversi sistemi contabili adottati che ha comportato la mancata rilevazione, nel bilancio economico patrimoniale del Comune, di ricavi e conseguenti crediti; la scrittura di cui sopra rappresenta la rilevazione integrativa che recepisce, in capo al Comune, gli effetti del disallineamento riscontrato

Rif.	Voce	Importo	N.
	C 3 - Crediti verso clienti ed utenti	1.142.325,00	1
	C 3 - Crediti verso clienti ed utenti	217.175,00	6
AMC	C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche (fatture da emettere)	1.073.058,17	2
AMC	C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche (crediti commerciali)	8.401,00	2
AMC	D 1 b - Debiti verso Amministrazioni Pubbliche (altri)	628.011,00	1
AMC	D 1 b - Debiti verso Amministrazioni Pubbliche (fatture da ricevere)	514.314,00	1
AMC	D 1 b - Debiti verso Amministrazioni Pubbliche (partite da liquidare)	217.175,00	6
	D 2 - Debiti Vs fornitori	1.081.459,17	2
	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.471.136,28	3
AMC	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	411.482,69	4
	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi (Dividendi da AMC S.p.a.)	394.356,02	6
AMC	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	1.891.891,62	4
AMC	B 10 - Prestazioni di servizi	2.303.374,31	4
AMC	B 18 - Oneri diversi di gestione - Canone Gas	1.471.136,28	3
	C 24 d - Plusvalenze Patrimoniali	670.000,00	5

Scritture di rettifica		Comune	AMC	Rett D / (A)	Impatto
5	B III 2.1 - Terreni		636.819,00	- 636.819,00	- 636.819,00
5	B III 2.2 - Fabbricati		33.181,00	- 33.181,00	- 33.181,00
5	C 3 - Crediti verso clienti ed utenti	1.142.325,00		- 1.142.325,00	-
5	C 3 - Crediti verso clienti ed utenti	217.175,00		- 217.175,00	-
5	C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche (fatture da emettere)		1.073.058,17	- 1.073.058,17	-
2	C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche (crediti commerciali)		8.401,00	- 8.401,00	-
6	A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti			- 394.356,02	- 394.356,02
1	D 1 b - Debiti verso Amministrazioni Pubbliche (altri)		628.011,00	628.011,00	-
1	D 1 b - Debiti verso Amministrazioni Pubbliche (fatture da ricevere)		514.314,00	514.314,00	-
6	D 1 b - Debiti verso Amministrazioni Pubbliche (partite da liquidare)		217.175,00	217.175,00	-
2	D 2 - Debiti Vs fornitori	1.081.459,17		1.081.459,17	-
5	C 24 d - Plusvalenze Patrimoniali	670.000,00		670.000,00	-

COPIA CONFERMATA ALL'ORIGINALE IN DATA 02/02/2019
 ai sensi dell'art. 27 del D.lgs. 82/2005 (codice dell'amministrazione pubblica) comma 2 bis del D.lgs. 82/2005

3	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.471.136,28		1.471.136,28	-	
4	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		411.482,69	411.482,69	-	
6	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi (Dividendi da AMC S.p.a.)	394.356,02		394.356,02	-	
4	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi		1.891.891,62	1.891.891,62	-	
4	B 10 - Prestazioni di servizi	2.303.374,31		- 2.303.374,31	-	
3	B 18 - Oneri diversi di gestione - Canone Gas		1.471.136,28	- 1.471.136,28	-	
TOTALE					-	- 1.064.356,02

Operazioni infragruppo Comune di Casale M.to - Cosmo S.p.a.

Quote cons.

100,00%	34,362%
---------	---------

Rif.	Voce	Importo	N.
c	C 1 b - Altri crediti da tributi	85.579,84	1
COSMO	D 5 c - Altri debiti	367.342,14	1

Scritture di pre-consolidamento		Comune	COSMO	Rett D / (A)	Impatto
1	C 1 b - Altri crediti da tributi	96.819,16		96.819,16	
1	E 24 c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	96.819,16		- 96.819,16	96.819,16
TOTALE					96.819,16

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

Rif.	Voce	Importo	N.
c	C 1 b - Altri crediti da tributi	367.342,14	1
COSMO	C 3 - Crediti verso clienti ed utenti	1.042.784,59	2
c	D 2 - Debiti verso Fornitori	1.042.784,59	2
COSMO	D 5 c - Altri debiti	367.342,14	1
c	A 3 a - Proventi da Trasferimenti correnti	139.377,40	3
COSMO	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6.720.339,89	4
c	B 10 - Prestazione di Servizi - Varie	6.720.339,89	4
COSMO	B 10 - Prestazione di Servizi	139.377,40	3

Scritture di rettifica		Comune	COSMO	Rett D / (A)	Impatto
1	C 1 b - Altri crediti da tributi	367.342,14		- 367.342,14	-
2	C 3 - Crediti verso clienti ed utenti		358.321,64	- 358.321,64	-
1	C II 4 c - Altri crediti vs altri			241.116,03	-
2	D 2 - Debiti verso Fornitori	1.042.784,59		1.042.784,59	-
1	D 5 c - Altri debiti		126.226,11	126.226,11	-
2	D 5 c - Altri debiti		684.462,95	- 684.462,95	-
3	A 3 a - Proventi da Trasferimenti correnti	47.892,86		47.892,86	-
4	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		2.309.243,19	2.309.243,19	-
4	B 10 - Prestazione di Servizi - Varie	2.309.243,19		- 2.309.243,19	-
3	B 10 - Prestazione di Servizi		47.892,86	- 47.892,86	-
TOTALE				-	-

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE INFORMA TITO. Firmato digitalmente in tutte le sue componenti, realizza la sua funzione di documento informatico ai sensi del D.lgs. 82/2000 e dell'Amministrazione Digitale.

Casale Monferrato, 04/10/2019
Segretario Generale
F.to Sante Palmieri

**Operazioni infragruppo Comune di Casale M.to - Collegio Convitto
Municipale Trevisio**

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

Rif.	Voce	Importo	N.
COL	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	46.414,00	1
c	B 11 - Utilizzo Beni di Terzi	46.414,00	1

	Scritture di rettifica	COMUNE	COLL	Rett D / (A)	Impatto
1	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni		46.414,00	46.414,00	-
1	B 11 - Utilizzo Beni di Terzi	46.414,00	-	- 46.414,00	-
TOTALE				-	-

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, 04/10/2019
Segretario Generale
F.to Same Palmieri

Operazioni infragruppo Comune di Casale M.to - Casa di Ricovero e di Riposo Casale Monferrato

Quote cons.	100,00%	40,00%
-------------	---------	--------

Rif.	Voce	Importo	N.
CRR	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	70.000,00	2
CRR	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione di beni	142.692,00	1
c	B 10 - Prestazioni di servizi	142.692,00	1
c	B 12 a - Trasferimenti correnti	70.000,00	2

Scritture di rettifica		COMUNE	CRRCM	Rett D / (A)	Impatto
2	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		28.000,00	28.000,00	-
1	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione di beni		57.076,80	57.076,80	-
1	B 10 - Prestazioni di servizi	57.076,80		- 57.076,80	-
2	B 12 a - Trasferimenti correnti	28.000,00		- 28.000,00	-
TOTALE				-	-

Operazioni infragruppo AMC S.p.a. - COSMO S.p.a.

Quote cons.

100,00%	34,362%
---------	---------

Rif.	Voce	Importo	N.
AMC	B IV d - Crediti verso altri soggetti (Fatture da emettere)	25.362,16	2
COSMO	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	394,00	1
COSMO	D 2 - Debiti verso fornitori	25.362,16	2
AMC	D 4 e - Debiti per trasferimenti e contributi vs altri soggetti	332,00	1
AMC	D 4 e - Debiti per trasferimenti e contributi vs altri soggetti (fatture da ricevere)	62,00	1
AMC	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (servizio idrico)	7.695,55	3
AMC	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (abbonamento sosta)	351,23	3
AMC	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (ricavi pozzi industriali)	27.680,39	3
COSMO	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.950,36	4
AMC	B 10 - Prestazioni di servizi	1.563,24	4
AMC	B 11 - Utilizzo Beni di Terzi	387,12	4
COSMO	B 10 - Prestazioni di servizi	35.727,17	3

Scritture di rettifica		AMC	COSMO	Rett D / (A)	Impatto
2	B IV d - Crediti verso altri soggetti (Fatture da emettere)	8.714,95		- 8.714,95	-
1	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti		135,39	- 135,39	-
2	D 2 - Debiti verso fornitori		8.714,95	8.714,95	-
1	D 4 e - Debiti per trasferimenti e contributi vs altri soggetti	135,39		135,39	-
3	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (servizio idrico)	2.644,34		2.644,34	-
3	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (abbonamento sosta)	120,69		120,69	-
3	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (ricavi pozzi industriali)	9.511,54		9.511,54	-
4	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		670,18	670,18	-
4	B 10 - Prestazioni di servizi	537,16		- 537,16	-
4	B 11 - Utilizzo Beni di Terzi	133,02		- 133,02	-
3	B 10 - Prestazioni di servizi		12.276,57	- 12.276,57	-
TOTALE				-	-

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE INFORMATICO, firmato digitalmente in tutte le sue componenti, realizzata ai sensi dell'art. 23-bis del D.lgs. 82/2001 e pubblicata sul sito amministrativo della società.

Casale Monferrato, 04/10/2019
 Segretario Generale
 F.to Sante Palmieri

**Operazioni infragruppo AMC S.p.a. - Collegio Convitto Municipale
Treviso**

Quote cons.

100,00%

100,00%

Rif.	Voce	Importo	N.
AMC	B IV 2 d - Crediti verso altri soggetti	129,32	1
AMC	C 2 II d - Crediti verso altri soggetti (fatture da emettere)	1.552,00	1
COLL	D 5 d - Altri debiti vs altri	1.681,32	1
AMC	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.465,65	2
COLL	B 9 a - Acquisto Materie prime e beni di consumo	4.465,65	2

Scritture di rettifica		AMC	CCMT	Rett D / (A)	Impatto
1	B IV 2 d - Crediti verso altri soggetti	129,32		- 129,32	-
1	C 2 II d - Crediti verso altri soggetti (fatture da emettere)	1.552,00		- 1.552,00	-
1	D 5 d - Altri debiti vs altri		1.681,32	1.681,32	-
2	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.465,65		4.465,65	-
2	B 9 a - Acquisto Materie prime e beni di consumo		4.465,65	- 4.465,65	-
TOTALE				-	-

**Operazioni infragruppo AMC S.p.a. - Casa di Ricovero e di Riposo
Casale Monferrato**

Quote cons.

100,00%

40,00%

Rif.	Voce	Importo	N.
AMC	B IV 2 d - Crediti verso altri soggetti	18.993,20	1
CRR	D 2 - Debiti verso fornitori	18.993,20	1
AMC	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	61.355,16	2
CRR	B 9 a - Acquisto Materie prime e beni di consumo	61.355,16	2

Scritture di rettifica		AMC	CRRCM	Rett D / (A)	Impatto
1	B IV 2 d - Crediti verso altri soggetti	7.597,28		- 7.597,28	-
1	D 2 - Debiti verso fornitori		7.597,28	7.597,28	-
2	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	24.542,06		24.542,06	-
2	B 9 a - Acquisto Materie prime e beni di consumo		24.542,06	- 24.542,06	-
TOTALE				-	-

Operazioni infragruppo AMC S.p.a. - ATO N.2 Biellese e Vercellese

Quote cons.	100,00%	4,29%
-------------	---------	-------

Rif.	Voce	Importo	N.
ATO	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	368.630,16	1
AMC	D 2 - Debiti verso fornitori	368.630,16	1
ATO	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (ricavi tariffari)	107.524,00	2
ATO	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (contributi Unione Montane)	314.552,16	2
AMC	B 18 - Oneri diversi di gestione	422.076,16	2

	Scritture di rettifica	AMC	ATO	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti		15.814,23	- 15.814,23	-
1	D 2 - Debiti verso fornitori	15.814,23		15.814,23	-
2	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		18.107,07	18.107,07	-
2	B 18 - Oneri diversi di gestione	18.107,07		- 18.107,07	-
TOTALE				-	-

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 (Decreto dell'amministrazione Casale Monferrato, 04/10/2019 Segretario Generale F.to Same Palmieri

Operazioni infragruppo Energica S.r.l. - Monferrato Eventi S.p.a. in liquidazione

Quote cons.

100,00%

100,00%

Rif.	Voce	Importo	N.
EN	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	36,66	1
ME	D 2 - Debiti verso fornitori	36,66	1
EN	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	151,51	2
ME	B 10 - Prestazione di servizi	151,51	2

Scritture di rettifica		ENCA	MOE	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	36,66		- 36,66	-
1	D 2 - Debiti verso fornitori		36,66	36,66	-
2	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	151,51		151,51	-
2	B 10 - Prestazione di servizi		151,51	- 151,51	-
TOTALE				-	-

Operazioni infragruppo Energica S.r.l. - Cosmo S.p.a.

Quote cons.	100,00%	34,362%
-------------	---------	---------

Rif.	Voce	Importo	N.
EN	C II 2 d - Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	3.125,64	1
EN	C II 2 d - Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti (fatture da emettere)	8.063,05	1
COSMO	D 2 - Debiti verso Fornitori	11.188,69	1
EN	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	35.398,21	2
COSMO	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	764,50	3
COSMO	B 10 - Prestazione di Servizi	35.398,21	2
COSMO	B 10 - Prestazione di Servizi	764,50	3

Scritture di rettifica		ENCA	COSMO	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 2 d - Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	1.074,03		- 1.074,03	-
1	C II 2 d - Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti (fatture da emettere)	2.770,63		- 2.770,63	-
1	D 2 - Debiti verso fornitori		3.844,66	3.844,66	-
2	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	12.163,53		12.163,53	-
2	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		262,70	262,70	-
2	B 10 - Prestazione di servizi		12.163,53	- 12.163,53	-
2	B 10 - Prestazione di servizi	262,70		- 262,70	-
TOTALE				-	-

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE INFORMATICO, firmato digitalmente in tutte le sue componenti, realizzata ai sensi dell'art. 23 comma 2 bis del D.lgs. n. 38/2013, codice di Amministrazione digitale

Casale Monferrato, 04/10/2019
 Segretario Generale
 F.to Sante Palmieri

**Operazioni infragruppo Energica S.r.l. - Collegio Convitto Municipale
Treviso**

Quote cons.

100,00%

100,00%

Rif.	Voce	Importo	N.
EN	C II 2 d - Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	1.878,21	1
COLL	D 5 d - Altri debiti vs altri	1.878,21	1
EN	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9.687,33	2
COLL	B 10 - Prestazioni di servizi	9.687,33	2

Scritture di rettifica		ENCA	CCMT	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 2 d - Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	1.878,21		- 1.878,21	-
1	D 5 d - Altri debiti vs altri		1.878,21	1.878,21	-
2	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9.687,33		9.687,33	-
2	B 10 - Prestazione di servizi		9.687,33	- 9.687,33	-
TOTALE				-	-

**Operazioni infragruppo Energica S.r.l. - Casa di Ricovero e Recupero
Casale Monferrato**

Quote cons.

100,00%

40,00%

Rif.	Voce	Importo	N.
EN	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	84.949,66	1
CRR	B 10 - Prestazioni di servizi	84.949,66	1

	Scritture di rettifica	ENCA	CRRCM	Rett D / (A)	Impatto
1	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	33.979,86		33.979,86	-
1	B 10 - Prestazione di servizi		33.979,86	- 33.979,86	-
TOTALE				-	-

**Operazioni infragruppo Cosmo S.p.a. - Collegio Convitto Municipale
Treviso**

Quote cons.	34,362%	100,00%
-------------	---------	---------

Rif.	Voce	Importo	N.
cosmo	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	462,25	1
coll	B 10 - Prestazione di Servizi	462,25	1

	Scritture di rettifica	COSMO	CCMT	Rett D / (A)	Impatto
1	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	158,84		158,84	-
1	B 10 - Prestazione di servizi		158,84	- 158,84	-
TOTALE				-	-

**Operazioni infragruppo Cosmo S.p.a. - Casa di Riposo e Recupero
Casale Monferrato**

Quote cons.

34,362%

40,00%

Rif.	Voce	Importo	N.
cosmo	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	600,00	1
CRR	D 2 - Debiti verso Fornitori	600,00	1
cosmo	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.400,00	2
CRR	B 10 - Prestazione di Servizi	2.400,00	2

Scritture di rettifica		COSMO	CRRCM	Rett D / (A)	Impatto
1	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	82,47		- 82,47	-
1	D 2 - Debiti verso Fornitori		82,47	82,47	-
2	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	329,88		329,88	-
2	B 10 - Prestazione di servizi		329,88	- 329,88	-
TOTALE				-	-

Variazioni rispetto all'anno precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	Bilancio consolidato 2018	Bilancio consolidato 2017	Diff.	Comune di Casale Monferrato	Monferrato Eventi S.p.a. in liquidazione	Gruppo AMC	Cosmo S.p.a.	Collegio Convitto Municipale Treviso	Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	Autorità d'ambito n. 2 "Biellese - Vercellese - Casalese" - A.T.O. n. 2
Totale crediti vs partecipanti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Immobilizzazioni immateriali	1.028.099	3.696.218	-2.668.119	-3.189.681	0	530.221	-8.686	0	0	27
Immobilizzazioni materiali	213.944.738	209.297.476	4.647.262	7.631.903	-306	-218.477	-47.059	-2.197.000	-522.037	237
Immobilizzazioni Finanziarie	128.806	160.048	-31.242							
Totale immobilizzazioni	215.101.643	213.153.742	1.947.901							
Rimanenze	1.898.691	1.572.579	326.111	0	0	321.791	4.320	0	0	0
Crediti	28.220.506	32.386.344	-4.165.838	-4.054.419	-42	-738.142	-204.041	478.312	232.049	120.444
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Disponibilità liquide	59.798.532	57.051.767	2.746.765	4.549.364	-9.543	-2.163.467	212.774	0	-86.383	244.020
Totale attivo circolante	89.917.728	91.010.690	-1.092.962	494.945	-9.585	-2.579.818	13.053	478.312	145.667	364.465
Totale ratei e risconti attivi	367.960	837.379	-469.419	-202.368	0	-246.185	-21.921	0	0	1.055
TOTALE DELL'ATTIVO	305.387.331	305.001.810	385.520							
Patrimonio netto	172.899.878	172.296.252	603.626							
Fondi per rischi ed oneri	15.371.542	13.347.325	2.024.216	602.554	0	1.481.071	-59.408	0	0	0
TR	914.165	1.016.515	-102.350	0	0	-97.228	-5.122	0	0	0
Debiti	32.768.365	39.617.535	-6.849.170	-5.603.578	-77	-2.814.897	627.659	329.380	298.700	313.643
Ratei e risconti passivi	83.433.380	78.724.183	4.709.197	4.949.670	0	-229.072	-20.143	0	0	8.742
TOTALE DEL PASSIVO	305.387.331	305.001.810	385.520							

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato 2018	Bilancio consolidato 2017	Diff.	Comune di Casale Monferrato	Monferrato Eventi S.p.a. in liquidazione	Gruppo AMC	Cosmo S.p.a.	Collegio Convitto Municipale Treviso	Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	Autorità d'ambito n. 2 "Biellese - Vercellese - Casalese" - A.T.O. n. 2
Componenti positivi della gestione	74.529.003	72.208.533	2.320.470	2.131.217	-3.122	204.587	13.491	-77.995	-68.431	120.722
Componenti negativi della gestione	70.686.544	69.794.314	892.230	-442.491	-2.606	1.428.360	-122.913	86.307	-192.132	137.704
Risultato della gestione operativa	3.842.459	2.414.219	1.428.240	2.573.708	-516	-1.223.773	136.404	-164.301	123.701	-16.982
Proventi ed oneri finanziari	-30.308	-553.197	522.889	459.784	0	11.306	1.813	785	49.244	-43
Rettifiche di valore di attività finanziarie*	11.724	-4.180	15.904	4.180	0	0	0	0	0	0
Proventi ed oneri straordinari*	-83.739	3.036.879	-3.120.618	-2.749.473	0	0	-67.330	600.993	-67.518	0
Imposte sul reddito	1.268.253	1.394.649	-126.396	14.104	0	-164.860	1.800	-20.648	42.144	1.065
RISULTATO DI ESERCIZIO	2.471.883	3.499.072	-1.027.189							

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