

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N° 35 del 30/09/2024

APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2023 DEL Oggetto: AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI CASALE MONFERRATO"

L'anno duemilaventiquattro, addì trenta 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 GIOVANNI BATTISTA FILIBERTI.

Partecipa il Segretario Generale SANTE PALMIERI.

Fatto l'appello nominale risultano presenti in aula n. 18 Consiglieri Comunali e collegato in modalità videoconferenza ai sensi dell'art. 3 comma 2 dell'appendice al regolamento del Consiglio Comunale n. 1 Consigliere Comunale (Maggi). Riconosciuta legale l'adunanza, il Presidente dichiara aperta la seduta.

A seguito di nuovo collegamento e movimenti in aula al momento della trattazione

dell'oggetto risultano partecipanti:

N.	Cognome e Nome	Р	Α	N.	Cognome e Nome	Р	Α
1	ABBATE ALESSANDRO		SI	14	IMPERATO ANTONIO		
2	BRUNO RAMONA	SI		15	LOMBARDO MELANIA	SI	
3	BRUSCHI ENRICO	SI		16	MAGGI DANIELE	SI	
4	CALONICO PIETRO	SI		17	MANTOVAN TATIANA	SI	
5	CALVO RICCARDO	SI		18	MICELI VINCENZO	SI	
6	CAPRA EMANUELE	SI		19	RIBOLDI FEDERICO		SI
7	CAPRIOGLIO ALESSANDRO	SI		20	RICCOBONO BENEDETTO		SI
8	CRISAFULLI GIOVANNI	SI		21	RUSSO ALICE		SI
9	DI BERNARDO FRANCESCA	SI		22	SERVATO LUCA	SI	
10	DRIZA RROMEO	SI		23	SOFFIANTINO FRANCESCO	SI	
11	FILIBERTI GIOVANNI BATTISTA	SI		24	TATARCIUC CONSTANTIN	SI	
12	FILIPPI MARTINA	SI		25	UGAZIO EMANUELE	SI	
13	FIORE MARIA	SI					

PRESENTI: 21 ASSENTI: 4

Sono presenti senza diritto di voto i seguenti assessori:

Cognome e Nome	Qualifica	Р	Α
NOVELLI LUCA	Vice Sindaco		SI
DE LUCA VITO	Assessore	SI	
PIVETTA FIORENZO	Assessore	SI	
RIZZO ANNALISA	Assessore	SI	
LENA VINCENZO	Assessore	SI	
STROZZI CECILIA	Assessore	SI	
CARUSO IRENE	Assessore	SI	

Copia conforme all'originale informatico firmato digitalmente SANTE PALMIERI, GIOVANNI BATTISTA FILIBERTI e riprodotto su supporto cartaceo ai sensi del D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.i. Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2023 DEL "GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI CASALE MONFERRATO"

L'Assessore Lena illustra la seguente proposta di deliberazione

IL CONSIGLIO COMUNALE

Visto:

- l'art. 11 bis del D.Lgs. n. 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. n. 118/2011 e l'art. 151 del D.Lgs. n. 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. 32 del 28.09.2023, è stato approvato il Bilancio Consolidato al 31.12.2022 del Comune di Casale Monferrato;
- con deliberazione G.C. n. 534 del 21.12.2023, in applicazione del richiamato "Principio Contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato" sono stati approvati i seguenti due elenchi con riserva di rivalutazione successiva sulla base dei valori delle poste contabili di bilancio al 31.12.2023:
 - 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.I.
 - AM+ S.p.A.
 - Cosmo S.p.A.
 - Monferrato Domanda Offerta Mon.D.O. (in liquidazione)
 - Collegio Convitto Municipale Trevisio
 - Ospitalità CDR Casale già 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
 - Fondazione Ecomuseo della Pietra da Cantoni
 - Fondazione SLALA
 - Fondazione ALERAMO
 - Autorità d'ambito n. 2 "Biellese Vercellese Casalese" A.T.O. n. 2
 - ATO G.R.A.
 - 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 2023, 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.
 - AM+ S.p.A.
 - Cosmo S.p.A.
 - Collegio Convitto Municipale Trevisio
 - Ospitalità CDR Casale già Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato
 - Autorità d'ambito n. 2 "Biellese Vercellese Casalese" A.T.O. n. 2
- con deliberazione G.C. n. 324 del 18.07.2024 sulla base delle risultanze di Bilancio al 31.12.2023, 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 2023, 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. (cessata attività)
 - Azienda Multiservizi Casalese S.p.A. AMC S.p.A.
 - Energica S.r.I.
 - AM+ S.p.A.
 - Cosmo S.p.A.
 - Ospitalità CDR Casale già Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato
 - Collegio Convitto Municipale Trevisio
 - Monferrato Domanda Offerta Mon.D.O. (in liquidazione)
 - Consorzio Casalese Rifiuti
 - Ente morale Vincenzo Luparia
 - Enoteca Regionale del Monferrato
 - Istituto Storico della Resistenza e della società contemporanea ISRAL
 - ATO G.R.A.
 - Fondazione SLALA
 - Fondazione ALERAMO
 - Autorità d'ambito n. 2 "Biellese Vercellese Casalese" A.T.O. n. 2
 - 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 2023, comprendente i seguenti organismi:
 - Azienda Multiservizi Casalese S.p.A. AMC S.p.A.
 - Energica S.r.I.
 - AM+ S.p.A.
 - Cosmo S.p.A.
 - Ospitalità CDR Casale qià Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato
 - Collegio Convitto Municipale Trevisio
 - Autorità d'ambito n. 2 "Biellese Vercellese Casalese" A.T.O. n. 2

e riprodotto su supporto cartaceo ai sensi del D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.i.

- Gli organismi ricompresi nel "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Casale Monferrato" 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. (in liquidazione), Consorzio Casalese Rifiuti, Enoteca Regionale del Monferrato, Fondazione SLALA, 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. 17 del 02.05.2024, con la quale è stato approvato il Rendiconto della Gestione del Comune di Casale Monferrato per l'esercizio 2023, 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 2023, 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 tecnico favorevole 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;

Aperto il dibattito, intervengono i Consiglieri Di Bernardo, Calvo, Miceli, Soffiantino, Mantovan, Fiore, Ugazio, Bruschi, Crisafulli e Calonico;

Seguono le precisazioni del Sindaco e la replica dell'Assessore Lena:

Sentite le dichiarazioni di voto dei Consiglieri Imperato, Calvo, Ugazio, Crisafulli e Caprioglio, con n. 14 voti favorevoli, n. 7 voti contrari (Bruno, Bruschi, Calvo, Crisafulli, Fiore, Servato, Soffiantino) e n. ==(zero) espressi in forma palese per alzata di mano dal Sindaco e dai n. 18 Consiglieri presenti in aula e per appello nominale dai n. 2 Consiglieri (Maggi e Servato) collegati in videoconferenza al momento della votazione

DELIBERA

- 1. di approvare il Bilancio Consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Casale Monferrato per l'esercizio 2023, 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. n. 267/2000;

Visto l'esito della votazione unanime favorevole espressa in forma palese per alzata di mano dai n. 18 Consiglieri presenti, oltre al Sindaco e per appello nominale dai n. 2 Consiglieri (Maggi e Servato) collegati in videoconferenza al momento della votazione

DELIBERA

 d 	i dichiarare	immediatamente	eseguibile il	presente at	to deliberativo.
-----------------------	--------------	----------------	---------------	-------------	------------------

☐ II Responsabile del Procedimento: Dott. Claudio Novella

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

°§°§°

Letto approvato e sottoscritto.

Il Presidente del Consiglio Giovanni Battista Filiberti Il Segretario Generale Sante Palmieri

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2023 DEL "GRUPPO Oggetto:

AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI CASALE MONFERRATO"

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Verificato che la proposta di deliberazione di cui sopra è conforme alla normativa tecnìca 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, 05/09/2024

IL RESPONSABILE DEL SETTORE Economico Finanziario - Politiche Socio Culturali SARA MARCHETTI



ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che copia della presente deliberazione consigliare numero 35 del 30/09/2024 viene pubblicata all'Albo Pretorio del Comune il: 09/10/2024 ed ivi rimarrà per 15 giorni consecutivi

IL SEGRETARIO GENERALE
PALMIERI SANTE

IMMEDIATA ESEGUIBILITA'

La deliberazione del Consiglio Comunale numero 35 del 30/09/2024 è immediatamente eseguibile.

IL SEGRETARIO GENERALE
PALMIERI SANTE

Allegato H

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

A COMPONENT I POSITIVO DELLA GESTIONE		SCHEMA DI BILANCIO	CONSOLIDA	410		
A COMPONENT POSTIN DELLA GESTIONE			31.12.2023	31.12.2022	riferimento	riferimento
Provent du Infold Provent du Infold Provent du Infold Provent du Infold Provent du Proven		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			art.2425 cc	DM 26/4/95
Provent du Infold Provent du Infold Provent du Infold Provent du Infold Provent du Proven						
Provent de ford prematerie						
Provent de trasériment o combul 13,120,425,26 13,776,426,86 25,000 25,000 26,000 26,000 27,000	1		21.453.475,52	21.637.680,53		
Provent is translationed control Controlland Provent data president and present products Controlland Provent data present products Controlland Provent data provent data private publicit Provent deliverant data provent data	2		-	-		
D	3	Proventi da trasferimenti e contributi	13.129.425,26	13.776.420,85		
C. Controllus age) in resistancial is proved deli a servizi pubblica S. 43,2775, 48 S. 68,842,830,20 A1 A1 A1 A1 A1 A1 A1 A	а	Proventi da trasferimenti correnti	8.607.568,54	9.410.062,67		A5c
Ricard della vendella presizazioni o proventi da servizi pubblici Proventi della vendella presizazioni o proventi di servizi Proventi della vendella diserti Ricard e proventi diserti Totala componenti positivi della gestione Al Ricard e proventi diventi Totala componenti positivi della gestione Al Ricard e proventi diventi Totala componenti positivi della gestione Al Ricard e proventi diventi Totala componenti positivi della gestione Al Ricard e proventi diventi Totala componenti positivi della gestione Al Ricard e proventi diventi Totala diventi Discontine di marrieri prime 40 bed di consumo Ricard e proventi diventi Discontine di marrieri prime 40 bed di consumo Ricard e proventi diventi Discontine di marrieri prime 40 bed di consumo Ricard e proventi diventi Discontine di marrieri prime 40 bed di consumo Ricard e proventi diventi Discontine di marrieri prime 40 bed di consumo Ricard e proventi diventi Discontine di marrieri prime 40 bed di consumo Ricard e proventi diventi Discontine di marrieri prime 40 bed di consumo (±) 2,002,204,104,104,101,104,104,104,104,104,104,1	b	Quota annuale di contributi agli investimenti	4.521.856,72	4.004.707,74		E20c
Ricard della vendella presizazioni o proventi da servizi pubblici Proventi della vendella presizazioni o proventi di servizi Proventi della vendella diserti Ricard e proventi diserti Totala componenti positivi della gestione Al Ricard e proventi diventi Totala componenti positivi della gestione Al Ricard e proventi diventi Totala componenti positivi della gestione Al Ricard e proventi diventi Totala componenti positivi della gestione Al Ricard e proventi diventi Totala componenti positivi della gestione Al Ricard e proventi diventi Totala diventi Discontine di marrieri prime 40 bed di consumo Ricard e proventi diventi Discontine di marrieri prime 40 bed di consumo Ricard e proventi diventi Discontine di marrieri prime 40 bed di consumo Ricard e proventi diventi Discontine di marrieri prime 40 bed di consumo Ricard e proventi diventi Discontine di marrieri prime 40 bed di consumo Ricard e proventi diventi Discontine di marrieri prime 40 bed di consumo Ricard e proventi diventi Discontine di marrieri prime 40 bed di consumo (±) 2,002,204,104,104,101,104,104,104,104,104,104,1	С	<u> </u>		361.650,44		
a Provent derivant callel gestione dia lam' b Rizardi proventi della prostazione di sarvini c Rizardi a proventi della prostazione di sarvini c Nazione proventi della prostazione di sarvini c Vantano nella manane di prodotti in cossi di lavorazione, etc. (+) 7 8 10 Alli ricardi a proventi della prostazione pei lavori increa di lavorazione, etc. (+) 8 10 Alli ricardi a proventi di minoniziazzanon pei lavori increa 10 Alli ricardi a proventi di minoniziazzanon pei lavori increa 11 Totale componenti positivi della gestione Al 12 Prostazioni di servizi 12 Prostazioni di servizi 13 Prostazioni di servizi 14 Utilizza beni di terri 15 Prostazioni di servizi 16 Controllutargi in mestimani ad alli engagenia 17 Prostazioni di servizi 18 Controllutargi in mestimani ad alli engagenia 19 Presonate 10 Controllutargi in mestimani ad alli engagenia 10 Annontamenti e revoluzioni 10 Annontamenti e revoluzioni 10 Annontamenti e revoluzioni 11 Annontamenti e revoluzioni 12 Annontamenti e revoluzioni 13 Annontamenti e revoluzioni 14 Annontamenti e revoluzioni 15 Variazioni relativi in mentima 16 Annontamenti e revoluzioni 17 Variazioni relativi in mentima 18 Orea diversi di gestione 19 Variazioni relativi in mentima 19 Proventi in controllutari in mentina 20 Alli secunitari in mentima 21 Variazioni relativi primo ulo brati di curesumo (+) 21 Variazioni relativi primo ulo brati di curesumo (+) 21 Variazioni relativi in primo ulo brati di curesumo (+) 21 Variazioni relativi in primo ulo brati di curesumo (+) 22 Variazioni relativi in primo ulo brati di curesumo (+) 23 Variazioni relativi in primo ulo brati di curesumo (+) 24 Variazioni relativi in primo ulo brati di curesumo (+) 25 Variazioni relativi in primo ulo brati di curesumo (+) 26 Variazioni relativi in primo ulo brati di curesumo (+) 27 Variazioni relativi in primo ulo brati di curesumo (+) 28 Variazioni relativi in primo ulo brati di curesumo (+) 29 Variazioni relativi in primo ulo brati di curesumo (+) 20 Variazioni relativi in primo ulo brati di curesumo (+) 21 Variazioni			50.432.776.48	-	A1	A1a
B Ricard delia vendrata beni Proceedings Ricard delia protection Ricard process			·			
c Ficure is provent dallar postation of a servizi 47.474.831.35 60.020.089.70 A		•	2.007.10.10,70			
Variación intel immanica di producti in curso di lavorazione, etc. (+/-) 44,588,00			47 474 004 05	•		
Varianzione dei levori in corso su orinanzione 2,688.456.00 2,515.200.00 A3 A3			•	66.020.009,70		
			- 49.568,00	-		
Ahri nicasi e proventi diversi	6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	- 55.225,00	A3	A3
Totale Component Desitivi della gestione A 94.192.012,72 112.423.406,81	7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.638.455,00	2.419.520,00	A4	A4
Totale componenti positivi della gestione A) 94.192.012,72 112.423.406,81	8	Altri ricavi e proventi diversi	6.587.448,46	5.802.180,23	A5	A5 a e b
Second Communication		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		112.423.406,81		
Acquisted of materie prime eto beni di consumo 20.967.780/7 30.492.686/7 66 66 76 77 77 77 77			,	·		
Acquisted of materie prime eto beni di consumo 20.967.780/7 30.492.686/7 66 66 76 77 77 77 77		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
Prestazioni di servizi Ulizzo beni di terzi 635,136,31 30,398,132,54 B7 B7 Trasferimenti contributi 7,522,706,84 4,578,75,11 Trasferimenti controliti 7,522,706,84 4,578,75,11 Trasferimenti excentini 7,522,706,84 1,518,75,75 Trasferimenti 7,522,706,84 1,522,75 Trasferimenti 7,522,706,84 1,523,75 Trasferimenti 7,522,706,84 1,523,75 Trasferimenti 7,522,706,84 1,523,75 Trasferimenti 7,522,75 1,526,85 1,526,85 Trasferimenti 7,522,75 1,526,85 1,526,87 Trasferimenti 7,522,75 1,526,85 1,526,87	9		20.967.780.97	39,492,568 72	B6	B6
11		· ·	-			
Trasferimentic contributi 7,593,706,84 4,774,875,11 2,800,400,27 2,800,400,27 2,800,400,27 2,800,400,27 3,800,27 3			·	· ·		
Transferiment correct Contribut agil investment ad altro Amministrazioni pubb. Contribut agil investment ad altri soggetti S. 293.296,04 2.800.480.27 S. 295.233.15 S. 295.233.1			-			
Described agil investment at altrie Amministrazioni pubb. Security 20, 2017-177-6 19,915,234,15 59 89			-	· ·		
Contribute agil invostiment ad afth soggetti S.038.117.67 18.915.234,15 58 89 89 81 10 810						
Passonale						
Ammortamenti e sinundizicazioni immateriali 3,29,234,24 9,007,783,47 810 8	_				l BO	DO.
a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali				· ·		
b Ammortament di immobilizzazioni materiali ci serio di Srelatizzazioni di Srelatizzazioni di Srelatizzazioni deli emmobilizzazioni di Srelatizzazioni deli emmobilizzazioni di Srelatizzazioni deli minanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) 147.718.26 297.255.56 B11 B11 B11 Arrazioni nelle minanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) 147.718.26 297.255.56 B11 B11 B11 Arrazioni nelle minanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) 147.718.26 297.255.56 B11 B11 B11 B11 Arrazioni nelle minanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) 147.718.26 297.255.56 B11 B11 B11 B11 B11 B11 B11 B11 B11 B1			-			
Column C			-			
d Svalutazione dei crediti 15 Variazioni nelle immanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) 160,088,75,256,68 1811 11 16 Accantonamenti per rischi 12,353,33 13,458,39,9 1812 1813 1814	b		6.977.030,53			
15						
16	d	Svalutazione dei crediti	565.857,67	1.690.086,73	B10d	
11	15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 147.718,26	- 297.255,66	B11	B11
Oneri diversi di gestione Totale componenti negativi della gestione B) DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) 92.381.534.27 107.841.153.29	16	Accantonamenti per rischi	370.026,31	534.563,99	B12	B12
Totale componenti negativi della gestione B 92.381.534.27 107.841.153.29	17	Altri accantonamenti	112.353,33	194.842,02	B13	B13
Totale componenti negativi della gestione B 92.381.534.27 107.841.153.29	18	Oneri diversi di gestione	3.430.983,91	3.076.388,49	B14	B14
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI É NEGATIVI DELLA GESTIONE (AB) 1.810.478.45 4.582.253.52			,			
1.810.478,45 4.3862.253,52						
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI Proventi finanziari Proventi da partecipazioni da società partecipazioni da società partecipazioni da società partecipazioni da società partecipazioni de società partecipazioni (a società partecipazioni de società partecipazioni de società partecipazioni (a società partecipazioni de società partecipazioni (a società partecipazioni de società partecipazioni (a società controllate (a società partecipazioni (a società partecipazioni (a società controllate (a società controlla		· ·	1.810.478,45	4.582.253,52		
Proventid participazioni - 129.122.44 C15		5)				
Proventid participazioni - 129.122.44 C15		C) DDOVENTI ED ONEDI EINANZIADI				
Proventi da partecipazioni da società controllate 129.122,44 129.1222,44 129.1222,44 129.1222,44 129.1222,44 129.1222,44 129.1222,44 129.1222,44 129.1222,44 129.1222,44 129.122						
a de società controllate de società partecipate ce altri soggetti 20 Altri proventi finanziari Oneri finanziari 1 1.317.574,49 950.288,38 C17 C17 21 Interessi ed altri oneri finanziari 1 1.317.574,49 950.288,38 C17 C17 21 Interessi passivi 21 Interessi passivi 22 Interessi passivi 3 1.208.525,21 432.714,69 1099.28 517.573,69 1099.29 109	40			400 400 44	045	045
Description		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	-		C15	C15
C				129.122,44		
Altri proveniti finanziari		·				
Totale proventi finanziari						
21 Interessi ed altri oneri finanziari 1.317.574,49 950.288,38 C17	20	·	-	,	C16	C16
Interessi ed altri oneri finanziari 1.317.574.49 950.288,38 C17 C17			423.449,98	313.661,38		
Interessi passivi		Oneri finanziari				
Date	21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.317.574,49	950.288,38	C17	C17
Date	а	Interessi passivi	1.208.525,21	432.714,69		
Proventi straordinari 204.109,88 b Proventi da permessi di costruire 204.109,88 c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo 2.124.485,54 3.552.735,44 E20b E20c	b		109.049,28	· ·		<u> </u>
Proventi straordinari 204.109,88 b Proventi da permessi di costruire 204.109,88 c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo 2.124.485,54 3.552.735,44 E20b E20c		Totale oneri finanziari		•		
Proventi straordinari 204.109,88 b Proventi da permessi di costruire 204.109,88 c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo 2.124.485,54 3.552.735,44 E20b E20c						
Proventi straordinari 204.109,88 b Proventi da permessi di costruire 204.109,88 c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo 2.124.485,54 3.552.735,44 E20b E20c		` ,	7	- · , - ·		
Proventi straordinari 204.109,88 b Proventi da permessi di costruire 204.109,88 c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo 2.124.485,54 3.552.735,44 E20b E20c	22		16.585 85	48.182.91	D18	D18
Proventi straordinari 204.109,88 b Proventi da permessi di costruire 204.109,88 c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo 2.124.485,54 3.552.735,44 E20b E20c	- 23		·	· ·		
Proventi straordinari 204.109,88 b Proventi da permessi di costruire 204.109,88 c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo 2.124.485,54 3.552.735,44 E20b E20c		i de la companya de			'	, = · •
Proventi straordinari 204.109,88 b Proventi da permessi di costruire 204.109,88 c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo 2.124.485,54 3.552.735,44 E20b E20c			J.7£3,33	120.011,02		
Proventi da permessi di costruire 204.109,88 65.919,50 570.128,68 570.128,68					F20	F20
Description of transferimenti in conto capitale Company			20// 100 00			L20
C Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo d Plusvalenze patrimoniali E20b E20c		·	-	E70 400 00		
Distribution of the image of			-	-		Fook
Altri proventi straordinari		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		-		
Totale proventi		'	1.322.190,49	·		⊏∠UC
Description of the image of t	е	_	0.740.707.44			-
Trasferimenti in conto capitale - 175.176,75	0.5	•	ა./16./05,41	4.321.145,25	F04	F04
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo 3.263.345,91 4.837.098,79 E21b				, : =	E21	E21
C Minusvalenze patrimoniali 10.748,35 E21a Altri oneri straordinari 5.349,87 35.920,26 E21d Totale oneri 3.268.695,78 5.058.944,15 Totale (E) (E20-E21) 448.009,63 - 737.798,90 RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) 1.372.793,56 2.481.009,80 Imposte 1.185.507,01 847.670,18 22 2 RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) 187.286,55 1.633.339,62 23 2 29 RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO 487.760,01 1.588.075,72		,	-	•		
Altri oneri straordinari 5.349,87 35.920,26 E21d Totale oneri 3.268.695,78 5.058.944,15 Totale (E) (E20-E21) 448.009,63 - 737.798,90 RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) 1.372.793,56 2.481.009,80 Imposte 1.185.507,01 847.670,18 22 2 RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO 487.760,01 1.588.075,72	b		3.263.345,91			
Totale oneri 3.268.695,78 5.058.944,15		•				
Totale (E) (E20-E21)	d		·			E21d
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) 1.372.793,56		Totale oneri	3.268.695,78	<i>5.058.944,15</i>		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) 1.372.793,56		Totale (E) (E20-E21)	448.009,63	- 737.798,90		
Imposte 1.185.507,01 847.670,18 22 23 24 25 27 27 29 RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO 487.760,01 1.588.075,72 487.670,18 22 23 24 25 25 25 25 25 25 25		, , , , , ,				
27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) 29 RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO 487.760,01 1.588.075,72 23 2	26	` ` · · · · · · · · · · · · · · · · · ·			22	22
di terzi) RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO 487.760,01 1.588.075,72		_ i _ ·	·			
29 RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO 487.760,01 1.588.075,72	27	`	187.286,55	1.633.339,62	23	23
	20	•	407 7C0 04	1 500 075 70		
30 KIOULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI - 300.4/3,46 45.263,90					<u> </u>	
	30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	- 300.473,46	45.263,90		

al D.Lgs 118/2011

						al D.Lgs 118/2
		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	31.12.2023	31.12.2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	А	А
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
I		Immobilizzazioni immateriali	44 004 00		BI	BI
	1	costi di impianto e di ampliamento	11.021,00	16.532,00		BI1
		costi di ricerca sviluppo e pubblicità diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	73.909,96	73.353,86	BI2	BI2 BI3
		concessioni, licenze, marchi e diritti simile	149.878,00	163.752,51		BI4
		avviamento	143.070,00	2.768,17		BI5
		immobilizzazioni in corso ed acconti	25.332,00	25.332,00		BI6
	9	altre	1.233.305,99	1.688.409,10	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	1.493.446,95	1.970.147,64		
	1	Immobilizzazioni materiali (3) Beni demaniali	100 014 614 15	80.254.398,07		
I 1.1	ı	Terreni	102.214.611,15 <i>11.835.377,16</i>	11.835.377,16		
1.2		Fabbricati	73.463.121,28	52.850.891,98		
1.3		Infrastrutture	16.916.112,71	15.568.128,93		
1.9		Altri beni demaniali	, '	-,		
I	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	129.274.043,70	148.938.480,44		
2.1		Terreni	10.204.768,37	9.065.619,19	BII1	BII1
0.0	а	di cui in leasing finanziario	45 040 001 01	00 000 005 00		
2.2	_	Fabbricati di cui in leasing finanziario	45.040.931,04	66.869.335,82		
2.3	а	Impianti e macchinari	66.325.169,44	65.302.344,10	RII2	BII2
2.5	а	di cui in leasing finanziario	00.323.703,44	00.302.344, 10		DIIZ
2.4	ű	Attrezzature industriali e commerciali	2.598.601,96	2.369.179,23	BII3	BII3
2.5		Mezzi di trasporto	929.005,01	2.014.620,57		
2.6		Macchine per ufficio e hardware	236.229,18	336.305,52		
2.7		Mobili e arredi	1.018.572,97	1.018.796,30		
2.8		Infrastrutture	0.000.705.70	4 000 070 74		
2.99	3	Altri beni materiali Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.920.765,73 27.009.661,25	1.962.279,71 23.792.547,63	RII5	BII5
	3	Totale immobilizzazioni materiali	258.498.316,10	252.985.426,14	ы	Diio
V		Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
		Partecipazioni in	343.299,07	245.806,53		BIII1
		imprese controllate imprese partecipate	105.036,00 87.535,07	58.074,52	BIII1a	BIII1a BIII1b
	С	altri soggetti	150.728,00	187.732,01	BIII ID	Bill 10
	2	Crediti verso	26.618,45	971.362,00	BIII2	BIII2
	а	altre amministrazioni pubbliche	,	,		
	b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
		imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
		altri soggetti	26.618, 4 5		BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli Totale immobilizzazioni finanziarie	369.917,52	189.187,00 1.406.355,53	BIII3	
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	260.361.680,57	256.361.929,31		
		, ,				
_		C) ATTIVO CIRCOLANTE		_		
I I		<u>Rimanenze</u>	2.344.792,32	2.241.049,41	CI	CI
		Totale	2.344.792,32	2.241.049,41		
ı	1	Crediti (2) Crediti di natura tributaria	2.296.276,31	2.356.922,01		
	а	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	2.200.210,01	2.000.022,01		
		Altri crediti da tributi	2.296.276,31	2.356.922,01		
	С	Crediti da Fondi perequativi				
		Crediti per trasferimenti e contributi	5.534.017,86	4.398.395,03		
		,	5.126.139,14	4.153.999,96		OUG
		imprese controllate	44.050.00		CII2	CII2
	c d	imprese partecipate verso altri soggetti	11.250,00 396.628,72	244.395,07	CII3	CII3
	3	Verso clienti ed utenti	16.848.016,14	16.992.994,40	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	13.606.501,19	12.416.449,53		CII5
	-	verso l'erario	6.904.000,35	6.140.354,10		
		per attività svolta per c/terzi	·	,		
		I was	0.700.500.04	C 07C 00E 40	Ī	I
	С	altri Totale crediti	6.702.500,84 38.284.811,50	6.276.095,43 36.164.760,97		

Copia conforme all'originale informatico firmato digitalmente e riprodotto su supporto cartaceo ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	31.12.2023	31.12.2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
'''	1	partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	altri titoli	716.409,21	338.273,96		CIII5
	_	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	·	338.273,96	0.110	Cinio
IV		Disponibilità liquide				
	1	Conto di tesoreria	40.416.386,31	45.294.705,08		
	а	Istituto tesoriere	,	45.294.705,08		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	40.416.386,31	-		
	2	Altri depositi bancari e postali	22.199.810,47	20.049.927,31	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	20.024,31	71.941,70	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	62.636.221,09	65.416.574,09		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	103.982.234,12	104.160.658,43		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	110,74	1.050,70	D	D
	2	Risconti attivi	371.888,10	592.448,54		D
	_	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	·	593.499,24		
		TOTALE DELL'ATTIVO	364.715.913,53	361.116.086,98		

⁽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)			riferimento	riferimento
	STATOT ATTIMONIALE CONSOCIDATO (I ASSIVO)	31.12.2023	31.12.2022		
				art.2424 CC	DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	17.402.083,19	17.402.083,19	Al	Al
	Riserve	119.388.075,21	125.986.515,47		
	da capitale	1.114.883,13	1.114.883,13	AII, AIII	AII, AIII
	da permessi di costruire	488.522,66	107.310,47		
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i	116.251.607,51	114.951.534,80		
	beni culturali	•	•		
	altre riserve indisponibili	1.533.061,91	9.812.787,07		
	altre riserve disponibili				
	Risultato economico dell'esercizio	487.760,01	1.588.075,72	AIX	AIX
	Risultati economici di esercizi precedenti	12.294.729,28	12.807.554,78		
	Riserve negative per beni indisponibili	·			
	Totale Patrimonio di gruppo	149.572.647,69	157.784.229,16		
	9		52.502.087,77		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	60.896.253,99 61.196.727,45	52.456.823,87		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	- 300.473,46	45.263,90		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		52.502.087,77		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		210.286.316,93		
	TOTALL FATRIMONIO NETTO (A)	£10.700.901,00	£10.£00.310,33	 	+
	D) FONDI DED DISCUI ED ONEDI				
4	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			D4	D4
1	per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	per imposte	204.925,39	204.925,39	B2	B2
3	altri	14.500.357,11	15.801.171,47	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	14.705.282,50	16.006.096,86		
	C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	663.078,23	770.137,27	С	С
	TOTALE T.F.R. (C)	663.078,23	770.137,27		
	<u>D) DEBITI (1)</u>				
1	Debiti da finanziamento	30.507.935,54	31.522.140,94		
а	prestiti obbligazionari	252.968,65	336.447,26	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
С	verso banche e tesoriere	18.609.926,93	23.418.024,71	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	11.645.039,96	7.767.668,97	D5	
2	Debiti verso fornitori	12.651.130,01	10.103.726,85	D7	D6
	Acconti	2.140.322,88	2.251.132,53		D5
	Debiti per trasferimenti e contributi	6.405.957,02	2.982.701,08		
	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	J. 7 JJ.JJ1,UZ	2.502.701,00		
a b	altre amministrazioni pubbliche	3.150.163,30	2.386.677,96		
C	imprese controllate	5. 150. 105,50	2.300.077,90	D9	D8
	imprese partecipate	25.262,07	7.812,07		D8
	altri soggetti	3.230.531,65	588.211,05		
5	altri debiti	8.264.116,07	·	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	tributari	1.440.438,53	1.651.904,25	12,213,214	1011,012,013
a b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	416.275,84	526.548,58		
C	per attività svolta per c/terzi (2)	+10.210,04	JZU.J40,JO		
d	altri	6.407.401,70	3.815.680,72		
u	TOTALE DEBITI (D)	·	52.853.834,95	1	
	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·				
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI Ratei passivi	81 <i>4</i> በጸበ በበ	366 404 52	l _E	l _E
	Ratei passivi	814.080,00 78.095.109.60	366.404,52 80.833.296.45		E
1	Ratei passivi Risconti passivi	78.095.109,60	80.833.296,45		E E
1	Ratei passivi Risconti passivi Contributi agli investimenti	78.095.109,60 77.329.537,09	80.833.296,45 79.937.261,67		
1 a	Ratei passivi Risconti passivi Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	78.095.109,60 77.329.537,09 <i>75.507</i> .392,28	80.833.296,45 79.937.261,67 78.009.066,11		
b	Ratei passivi Risconti passivi Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche da altri soggetti	78.095.109,60 77.329.537,09	80.833.296,45 79.937.261,67		
b 2	Ratei passivi Risconti passivi Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche da altri soggetti Concessioni pluriennali	78.095.109,60 77.329.537,09 75.507.392,28 1.822.144,81	80.833.296,45 79.937.261,67 78.009.066,11 1.928.195,56		
b 2	Ratei passivi Risconti passivi Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche da altri soggetti	78.095.109,60 77.329.537,09 75.507.392,28 1.822.144,81 765.572,51	80.833.296,45 79.937.261,67 78.009.066,11		

CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	22.076.739,46	22.684.013,21	
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	53.641.946,00	61.866.446,00	
TOTALE CONTI D'ORDINE	75.718.685,46	84.550.459,21	

TOTALE DEL PASSIVO 364.715.913,53 361.116.086,98

⁽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 31.12.2023

RELAZIONE SULLA GESTIONE

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

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

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

Finalità del Bilancio Consolidato

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di 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. 534 del 21.12.2023 e aggiornato con delibera della Giunta Comunale n. 324 del 18.07.2024.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Casale Monferrato conduce la propria 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.

Dal punto di vista operativo, il bilancio consolidato è stato introdotto nell'ambito della riforma che ha dato corso al processo di armonizzazione contabile. Il documento rientra ormai tra gli strumenti contabili ordinari per il presidio dell'andamento economico patrimoniale delle pubbliche amministrazioni, nel caso specifico esteso a tutti quegli organismi, anche di natura privatistica, che hanno in essere un rapporto di controllo e committenza con le amministrazioni pubbliche. Tale funzione è testimoniata anche dai numerosi orientamenti e dalle pronunce che, sempre più gli

organi di controllo stanno formalizzando in ordine alle corrette procedure di predisposizione e formalizzazione del bilancio di gruppo.

Tra queste si segnala come la Corte dei Conti Piemonte, con la deliberazione n. 88/2020/PRSE, nel rilevare un erroneo caricamento di dati sulla BDAP, abbia sottolineato la necessità che "l'Ente operi senza ritardo ogni rettifica utile ad assicurare la conformità dei dati inseriti nella BDAP rispetto ai dati contenuti nei documenti di bilancio approvati dall'Organo consiliare" ciò in quanto i flussi informativi che confluiscono nelle banche dati pubbliche "non costituiscono meri adempimenti statistici, ma rappresentano indispensabili strumenti di monitoraggio e controllo ai fini del coordinamento della finanza pubblica atteso che le informazioni ivi presenti sono alla base delle decisioni di politica finanziaria". Nel merito si ricorda che, tra i dati da inviare alla BDAP, rileva anche il bilancio consolidato.

Le conseguenze delle irregolarità nell'approvazione del bilancio consolidato possono anche determinare ipotesi di danno erariale; nella pronuncia n. 41/2020, la Corte dei Conti Marche ha rilevato responsabilità nei confronti dei dirigenti comunali che hanno posto in essere assunzioni in violazione di quanto previsto all'art. 9, co. 1-quinquies, del D.L. n. 113/2016, provvedendo a sanzionare gli stessi configurando una fattispecie di danno erariale.

In caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione di una serie di atti contabili, di cui nel caso concreto il bilancio consolidato, risulta difatti preclusa la possibilità per l'ente inadempiente di portare a termine delle assunzioni di personale a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale.

Sempre in tema di riflessi relativi alla tardiva approvazione del bilancio consolidato, la Corte dei Conti Sezione Autonomie, nella deliberazione n. 10/2020/QMIG, ha tuttavia chiarito che l'avvalersi di prestazioni "a scavalco" da parte di un ente utilizzatore (art. 1, comma 124, l. 145/2018) non costituisce elusione al divieto di assunzioni previsto dall'art. 9, comma 1 quinquies D.l. 113/2016, ciò in quanto trattasi di un modulo organizzativo di condivisione del personale fra amministrazioni pubbliche che gode della caratteristica della temporaneità. L'istituto dello scavalco, previsto dall'art. 14 del CCNL del 22 gennaio 2004 individua infatti "una modalità di utilizzo del dipendente pubblico da parte di più enti, per periodi predeterminati e per una parte del tempo di lavoro d'obbligo, senza che si possa configurare un autonomo rapporto di lavoro a tempo parziale, o un'assunzione". In tal senso, nel caso analizzato dalla pronuncia n. 10/2020 richiamata, relativo alla tardiva approvazione del bilancio consolidato, risulta possibile all'Amministrazione avvalersi di tale istituto.

Dal punto di vista più strettamente procedurale, la Corte dei Conti Valle d'Aosta, nella deliberazione n. 2/2020/FRG, si è espressa sui termini di approvazione del perimetro di consolidamento specificando che "secondo il principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011 il Bilancio consolidato del Gruppo di un'amministrazione pubblica è predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'Ente capogruppo alla data del 31 dicembre dell'esercizio a cui si riferisce.

Una prima delibera di Giunta di individuazione di due elenchi, uno contenente gli Organismi e gli Enti del GAP e uno contenente i predetti soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento, dovrebbe essere approvata entro il 31 dicembre di ogni anno.

Tenuto però conto che nel paragrafo 3.1, secondo capoverso del citato principio contabile, vengono consentiti aggiornamenti ai due elenchi menzionati e che, per le verifiche di rilevanza richieste

dallo stesso paragrafo 3.1 è opportuno il Rendiconto dell'anno di riferimento, che l'Ente approva entro il 30 aprile, se ne desume la possibilità di adottare delibere di Giunta di aggiornamento degli elenchi GAP e definizione del perimetro di consolidamento anche successive al 30 aprile, nel rispetto, comunque, del termine di approvazione del Bilancio consolidato del 30 settembre di ciascun anno". La medesima pronuncia, nell'esaminare alcuni passaggi tecnici del processo di aggregazione dei singoli bilanci nel documento consolidato, ha evidenziato come, pur riconoscendo la possibilità di ammettere, nelle direttive specifiche che ogni ente capogruppo è tenuto ad emanare nei confronti dei propri organismi, la deroga al principio di uniformità dei criteri di valutazione, ha altresì evidenziato come la stessa facoltà non possa però prescindere dalla ratio del principio di uniformità sostanziale, per la quale l'applicazione di criteri di valutazione uniformi consente di rendere intelligibile e veritiero il bilancio consolidato della Capo Gruppo.

È infine utile ricordare come, a partire dal bilancio consolidato riferito al 31.12.2018, sia stato introdotto l'obbligo, per l'Organo di Revisione di ciascun Ente Capogruppo, di redazione di specifica Relazione da indirizzare alla competente Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti circa la predisposizione del documento contabile di gruppo. In tal senso, con deliberazione n. 16/2020/INPR del 13/10/2020, 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 2019" secondo le quali 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 infra-gruppo
- 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

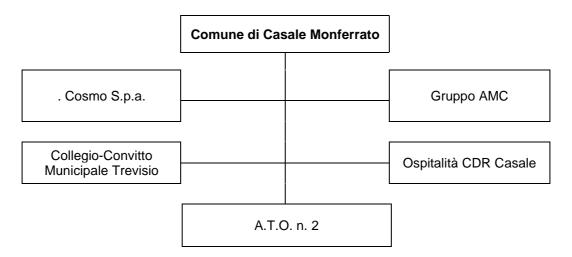
Ogni sezione si caratterizza per specifici quesiti a cui l'Organo di Revisione è tenuto a fornire riscontro nell'ambito della propria attività di controllo.

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 2023 ed approverà i nuovi interventi di razionalizzazione attraverso l'adozione del Piano 2024.

La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Casale Monferrato

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



Il Risultato Economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Casale Monferrato

Il Bilancio Consolidato del Comune di Casale Monferrato si chiude con un Utile consolidato di € 187.286,55 di cui risultato di gruppo € 487.760,01 e di pertinenza di terzi € -300.473,46.

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 <u>Conto Economico</u> 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 2023)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio Consolidato 2023
Componenti positivi della gestione	40.124.540	54.067.473	94.192.013
Componenti negativi della gestione	39.335.443	53.046.092	92.381.534
Risultato della gestione operativa	789.097	1.021.381	1.810.478
Proventi ed oneri finanziari	-251.601	-642.253	-894.125
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	8.430	8.430
Proventi ed oneri straordinari	388.711	59.299	448.010
Imposte sul reddito	516.187	669.320	1.185.507
Risultato di esercizio	410.020	-222.733	187.287

Si evidenzia che tra i "Proventi ed oneri straordinari" si rilevano "Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo" per € 3.263.345,91.

Si evidenzia altresì che tra le "Rettifiche di valore di attività finanziarie" si rilevano rivalutazioni per € 16.585,85 e svalutazioni per Euro 8.155,86 generate dalla rilevazione secondo il criterio del patrimonio netto al 31.12.2023 di quelle partecipazioni escluse dal perimetro di consolidamento. 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	21.453.476	22,78%
Proventi da fondi perequativi	0	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	13.129.425	13,94%
Ricavi delle vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	50.432.776	53,54%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-49.568	-0,05%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0,00%
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	2.638.455	2,80%
Altri ricavi e proventi diversi	6.587.448	6,99%
Totale della Macro-classe A	94.192.013	100,00%

Componenti negativi della gestione:

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	20.967.781	22,70%
Prestazioni di servizi	30.582.313	33,10%
Utilizzo beni di terzi	635.136	0,69%
Trasferimenti e contributi	7.529.707	8,15%
Personale	20.571.718	22,27%
Ammortamenti e svalutazioni	8.329.234	9,02%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-147.718	-0,16%
Accantonamenti per rischi	370.026	0,40%
Altri accantonamenti	112.353	0,12%
Oneri diversi di gestione	3.430.984	3,71%
Totale della Macro-classe B	92.381.534	100,00%

Proventi ed oneri finanziari:

Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00%
Altri proventi finanziari	423.450	100%
Totale proventi finanziari	423.450	100%
Interessi passivi	1.208.525	91,72%
Altri oneri finanziari	109.049	8,28%
Totale oneri finanziari	1.317.574	100%
Totale della Macro-classe C		-894.125

Proventi ed oneri straordinari:

Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	204.110	5,49%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	65.920	1,77%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.124.486	57,16%
Plusvalenze patrimoniali	1.322.190	35,57%
Altri proventi straordinari	0	0,00%
Totale proventi	3.716.705	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	0	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.263.346	99,84%
Minusvalenze patrimoniali	0	0,00%
Altri oneri straordinari	5.350	0,16%
Totale oneri	3.268.696	100%
Totale della Macro-classe E		448.010

Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica

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

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

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

Stato patrimoniale	Comune (Stato Patrimoniale 2023)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio Consolidato 2023		
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00		
Immobilizzazioni immateriali	345.831	1.147.616	1.493.447		
Immobilizzazioni materiali	144.300.209	114.198.107	258.498.316		
Immobilizzazioni Finanziarie	80.328.829	-79.958.912	369.918		
Totale immobilizzazioni	224.974.869	35.386.812	260.361.681		
Rimanenze	0	2.344.792	2.344.792		
Crediti	8.476.744	29.808.067	38.284.812		
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	716.409	716.409		
Disponibilità liquide	44.724.189	17.912.032	62.636.221		
Totale attivo circolante	53.200.934	50.781.301	103.982.234		
Totale ratei e risconti attivi	0	371.999	371.999		
TOTALE DELL'ATTIVO	278.175.802	86.540.111	364.715.914		
Patrimonio netto	175.865.535	34.603.367	210.468.902		
di cui riserva di consolidamento			34.826.100		
- Monferrato Eventi S.p.a.			0		
- Gruppo AMC	27.977.22				
- Cosmo S.p.A					
- Ospitalità CDR Casale	2.847.354				
- Collegio Convitto municipale Trevisio			4.001.525		
Fondi per rischi ed oneri	657.120	14.048.162	14.705.283		
TFR	0	663.078	663.078		

Stato patrimoniale	Comune (Stato Patrimoniale 2023)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio Consolidato 2023
Debiti	23.951.855	36.017.607	59.969.462
Ratei e risconti passivi	77.701.293	1.207.897	78.909.190
TOTALE DEL PASSIVO	278.175.802	86.540.111	364.715.914

Il Patrimonio Netto presenta un incremento di € 34.603.366,75 dato dalla somma algebrica tra la variazione del risultato d'esercizio pari ad € -222.733,49, il totale delle riserve di consolidamento pari a € 34.826.100,24 e la variazione positiva delle riserve da risultato economico di esercizi precedenti (SPP - A2a) pari ad € 0,00 dovuta alla rettifica degli utili distribuiti e rilevanti a Conto Economico dal Comune nel 2023, 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		1.493.447	0,41%
Immobilizzazioni materiali		258.498.316	70,88%
Immobilizzazioni Finanziarie		369.918	0,10%
Totale immobilizzazioni		260.361.681	71,39%
Rimanenze		2.344.792	0,64%
Crediti		38.284.812	10,50%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		716.409	0,20%
Disponibilità liquide		62.636.211	17,17%
Totale attivo circolante		103.982.234	28,51%
Totale ratei e risconti attivi		371.999	0,10%
	TOTALE DELL'ATTIVO	364.715.914	100,00%
Patrimonio netto		210.468.902	57,71%
Fondi per rischi ed oneri		14.705.283	4,03%
TFR		663.078	0,18%
Debiti		59.969.462	16,44%
Ratei e risconti passivi		78.909.190	21,64%
	TOTALE DEL PASSIVO	364.715.914	100,00%

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

A partire dai primi mesi del 2023, la situazione bellica in Europa ha determinato rilevanti ripercussioni economiche sull'Ente Capogruppo e su tutti gli organismi ricompresi nel proprio Perimetro di Consolidamento.

Il termine ultimo per l'approvazione del Bilancio Consolidato al 31.12.2023 è il 30 settembre 2024.

Bilancio Consolidato 2023 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).

Oltre ai riferimenti normativi richiamati, sulla definizione del GAP e del perimetro di consolidamento impattano anche gli orientamenti e le deliberazioni degli organismi di vigilanza; in tal senso la Commissione Arconet, istituita ai sensi dell'art. 3bis del D. Lgs. n. 118/2018, nella sessione del 17 luglio 2019 ha disposto che, in forza della previsione normativa dell'art. 11 sexies del D.L. n. 135/2018, convertito in Legge n. 12 dell'11 febbraio 2019, per le Fondazioni ex Ipab, la nomina degli amministratori di tali enti da parte della Pubblica Amministrazione si configura come mera designazione, intesa come espressione della rappresentanza della cittadinanza e non si configura, quindi, come mandato fiduciario con rappresentanza, sicché è sempre esclusa qualsiasi forma di controllo dell'ente pubblico. Pertanto, al fine di verificare se una ex Ipab debba essere inclusa o meno nel Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), è necessario procedere all'attento esame dell'atto costitutivo e dello statuto al fine di verificare se, fermo rimanendo che la nomina degli amministratori da parte della Pubblica Amministrazione non si configura quale controllo pubblico per le fondazioni ex IPAB facenti parte del terzo settore, sussista almeno una delle altre condizioni previste dalla disciplina di cui all'art. 11ter del D. Lgs. n. 118/2011.

- Il Bilancio Consolidato del Comune di Casale Monferrato -

Il Comune di Casale Monferrato predispone il bilancio consolidato a partire da quello relativo all'esercizio 2016. Con riferimento all'esercizio 2023, con delibera di Giunta Comunale n. 534 del 21.12.2023 ad oggetto "Bilancio Consolidato al 31.12.2023 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.", il Comune di Casale Monferrato ha:

- definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2023;
- approvato le comunicazioni e le direttive per la predisposizione del bilancio consolidato 2023.

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.

I suddetti riferimenti sono oggetto di periodici aggiornamenti, in particolare da parte della Commissione Arconet; in tal senso, gli ultimi interventi significativi sono riconducibili al DM 11/08/2017 ed al DM 29/08/2018 – DM 02/08/2022.

In questo contesto di riferimento, gli uffici hanno profuso il massimo impegno per ottemperare all'adempimento, coinvolgendo, per quanto possibile, gli organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati per l'esercizio oggetto di rendicontazione 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. 534 del 21.12.2022 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.

Tenuto conto che sulla definizione del perimetro di consolidamento incidono le grandezze contabili degli organismi ricompresi nel GAP, la sostenibilità dello stesso è stata ulteriormente verificata con i dati aggiornati al 31.12.2023 in tal senso, la verifica ha comportato l'esigenza di adottare una nuova deliberazione di Giunta (n. 324 del 18.07.2023) al fine di aggiornare il perimetro di consolidamento.

Successivamente, con PEC del 25.07.2023, 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 sopracitate deliberazioni di Giunta Comunale n. 534 del 21.12.2023 e n. 324 del 18.07.2024; sono inoltre state impartite le direttive e le comunicazioni previste per la redazione del bilancio consolidato 2023, 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, non tutti gli organismi hanno impiegato gli strumenti forniti e proceduto alla riclassificazione dei loro bilanci; nei casi di mancata collaborazione, gli uffici comunali hanno effettuato un'attenta ricognizione dei bilanci pervenuti e

dei loro allegati, al fine di reperire tutte le informazioni più utili per effettuare la riclassificazione; le eventuali approssimazioni operate sono pertanto attribuibili all'assenza di specificazioni nei documenti a disposizione e/o alla mancata collaborazione degli organismi ricompresi nel perimetro.

Oltre alla riclassificazione del bilancio secondo gli schemi del D. Lgs. 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 2023
- Il Bilancio 2023 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 2023	Bilancio 2023 riclassificato D.Lgs. n. 118/2011	Informazioni aggiuntive	Rapporti infragruppo
Gruppo AMC	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute parziali	Pervenuti
Cosmo S.p.a.	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti
Ospitalità CDR Casale - già Casa di Riposo e di Ricovero di Casale Monferrato	Pervenuto preconsuntivo	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti
Collegio Convitto municipale Trevisio	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti
Autorità d'ambito n. 2 "Biellese – Vercellese – Casalese" - A.T.O. n. 2	Pervenuto	Non pervenuto	Non pervenute	Pervenuti su prospetti propri

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

3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Casale Monferrato"

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Casale Monferrato al 31.12.2023 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Rapporto Comune - Organism o	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Casale Monferrato	Classificazione
Azienda Multiservizi Casalese S.p.a AMC S.p.a.	Via Orti 2 – 15033 Casale Monferrato (AL)	30.000.000,00	Diretto	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	Indiretto	AMC S.p.a 100%	76,487%	Società controllata
AM+ Spa	Via Orti 2 – 15033 Casale Monferrato	10.000.000,00	Indiretto	AMC S.p.a 85%	65,014%	Società controllata
Cosmo S.p.a.	Via A. Grandi, 45C - 15033 Casale Monferrato (AL)	7.000.000,00	Diretto	Comune di Casale Monferrato	34,362%	Società partecipata
Ospitalità CDR Casale - già Casa di Riposo e di Ricovero di Casale Monferrato	Piazza C. Battisti, 1 - 15033 Casale Monferrato (AL)	-	Diretto	Comune di Casale Monferrato	80,00%	Ente strumentale controllato
Collegio Convitto municipale Trevisio	Via Trevigi, 16 - 15033 – Casale Monferrato (AL)	20.060.940,91	Diretto	Comune di Casale Monferrato	80,00%	Ente strumentale controllato
Monferrato Domanda Offerta – Mon.D.O. (in liquidazione)	Via Mameli, 10 - 15033 Casale Monferrato (AL)	7.437,00	Diretto	Comune di Casale Monferrato	55,35%	Ente strumentale controllato
Consorzio Casalese Rifiuti	Via Mameli 10 - 15033 Casale Monferrato (AL)	50.000,00	Diretto	Comune di Casale Monferrato	37,6385%	Ente strumentale partecipato
Ente morale Vincenzo Luparia	Via Luparia, 14 - 15030 S. Martino di Rosignano M. (AL)		Diretto	Comune di Casale Monferrato	20,00%	Ente strumentale partecipato
Enoteca Regionale del Monferrato	Piazza del Popolo 12 - 15049 Vignale Monferrato (AL)	30.877,00*	Diretto	Comune di Casale Monferrato	10,00%	Ente strumentale partecipato
Istituto Storico della Resistenza e della società contemporanea – ISRAL	Via Guasco, 49 - 15121 Alessandria (AL)	-	Diretto	Comune di Casale Monferrato	5,86%	Ente strumentale partecipato
ATO G.R.A.	Via Galimberti 2 – 15121 Alessandria (AL)	-	Diretto	Comune di Casale Monferrato	5,00%	Ente strumentale partecipato
Fondazione SLALA	Via Vochieri, 58 - 15121 Alessandria (AL)	60.000,00	Diretto	Comune di Casale Monferrato	4,17%	Ente strumentale partecipato
Fondazione ALERAMO	Via Mameli 10 – 15033 Casale Monferrato	59.000,00	Diretto	Comune di Casale Monferrato	56,20%	Ente strumentale partecipato
Autorità d'ambito n. 2 "Biellese – Vercellese –	Via G. Carducci, 4 - 13100, Vercelli (VC)	286.042,03	Diretto	Comune di Casale Monferrato	4,29%	Ente strumentale partecipato

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Rapporto Comune - Organism o	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Casale Monferrato	Classificazione
Casalese" - A.T.O. n.						
2						
Fondazione	Piazza Vallino - Cella			Comune di		Ente
Ecomuseo della	Monte (AL) 15034	284.956,00**	Diretto	Casale	2,16%	strumentale
Pietra da Cantoni	Widitle (AL) 13034			Monferrato		partecipato
Associazione per il						
Patrimonio dei	Piazza Alfieri 30 -			Comune di		Ente
Paesaggi Vitivinicoli	14100 Asti (AT)	-	Diretto	Casale	1,03%	strumentale
di Langhe-Roero e	14100 ASII (AT)			Monferrato		partecipato
Monferrato						

^{*}dato al 31.12.2014, ultimo bilancio approvato

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

Organismo partecipato	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Rapporto Comune - Organismo	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Casale Monferrato	Classificazione	Criterio di consolidamento
Azienda Multiservizi Casalese S.p.a AMC S.p.a.	30.000.000,00	Diretto	Comune di Casale Monferrato	76,487%	Società controllata	Integrale
Energica S.r.l.	2.000.000,00	Indiretto	AMC S.p.a 100%	76,487%	Società controllata	Integrale (tramite consolidamento bilancio della capogruppo AMC S.p.a.)
AM+ S.p.a.	10.000.000,00	Indiretto	AMC S.p.a 85%	65,014%	Società controllata	Integrale (tramite consolidamento bilancio della capogruppo AMC S.p.a.)
Cosmo S.p.a.	7.000.000,00	Diretto	Comune di Casale Monferrato	34,362%	Società partecipata	Proporzionale
Ospitalità CDR Casale - già Casa di Riposo e di Ricovero di Casale Monferrato	1	Diretto	Comune di Casale Monferrato	80,00%	Ente strumentale controllato	Integrale
Collegio Convitto Municipale Trevisio	20.060.940,91 (patrimonio netto)	Diretto	Comune di Casale Monferrato	80,00%	Ente strumentale controllato	Integrale
Autorità d'ambito n. 2 "Biellese - Vercellese - Casalese" - A.T.O. n. 2	286.042,03	Diretto	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

^{**}fondo indisponibile

escludibile ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato) i seguenti organismi:

- Monferrato Domanda Offerta Mon.D.O. (in liquidazione);
- Consorzio Casalese Rifiuti;
- Enoteca Regionale del Monferrato;
- Fondazione SLALA;
- 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 <u>integrale</u>: comporta l'aggregazione dell'intero importo delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- Metodo <u>proporzionale</u>: comporta l'aggregazione di un importo proporzionale alla quota di partecipazione delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali partecipati e delle società partecipate.

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel Perimetro di Consolidamento del Comune di Casale Monferrato:

Gruppo AMC:

L'Azienda Multiservizi Casalese S.p.a. (AMC 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) servizi energetici integrati;
- d) illuminazione pubblica, illuminazione votiva, impianti semaforici, impianti telefonici e relative reti e cablaggi urbani, compresa la realizzazione dei relativi impianti ed opere;
- e) gestione dei servizi di informazione, trasmissivi e di controllo, compresa la realizzazione dei relativi impianti ed opere;
- f) 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, quali aree e spazi di parcheggio nonché la promozione, l'istituzione e la gestione di attività connesse alla mobilità sostenibile (ad esempio car, bike e moto sharing, monopattini elettrici, etc.);
- g) espurgo pozzi neri, pulizia bocchette stradali e disotturazione condotti fognari;
- h) trasporto, trattamento e smaltimento dei rifiuti liquidi e di quelli derivanti da impianti di depurazione di gestione propria;
- i) laboratorio analisi e servizio cartografico;
- j) gestione dei beni patrimoniali comunali;
- k) 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;
- I) la progettazione, l'attuazione e la successiva gestione di opere pubbliche e di opere di urbanizzazione di qualsiasi tipo connesse ai diversi servizi pubblici locali gestiti. (...)".

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 <u>Energica S.r.l.</u> 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;
- I) 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. 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	2023	2022					
Crediti vs partecipanti	0	0					
Attivo immobilizzato	77.116.971	77.023.540					
Attivo circolante	46.151.264	47.744.442					
Ratei e risconti attivi	335.390	506.225					
TOTALE DELL'ATTIVO	123.603.625	125.274.207					
Patrimonio netto	77.949.437	77.521.460					
Fondi per rischi ed oneri	11.326.691	12.873.950					
TFR	552.925	658.502					
Debiti	33.195.661	33.704.722					
Ratei e risconti passivi	578.911	515.573					
TOTALE DEL PASSIVO	123.603.625	125.274.207					

	e s.m.	
ente	riprodotto su supporto cartaceo ai sensi del D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.	
ıgıtalır	s. n. 82	
mato d	1 D.Lg	
copia conforme all originale informatico firmato digitalment	ensi de	
norma	eo ai s	
male II	cartac	2024
all orig	pporto	10/10/
orme	o sn sn	n data
ia com	rodotto	tampato in data 10/10/2024
Cop	e rip	Stan

Gruppo AMC						
Conto economico	2023	2022				
Valore della produzione	48.270.997	66.188.835				
Costi della produzione	46.802.620	64.923.028				
Risultato della gestione operativa	1.468.377	1.265.807				
Proventi ed oneri finanziari	-608.445	-54.469				
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	-758.931				
Proventi ed oneri straordinari	0	0				
Imposte sul reddito	594.137	293.845				
Risultato di esercizio	265.795	158.562				

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 specifica 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:
 - a) ricerca, produzione, approvvigionamento, trasporto, distribuzione di energia e/o calore e loro utilizzazione e/o vendita nelle forme consentite dalla legge;
 - b) gestione calore e servizi di assistenza e sicurezza;
 - c) servizi manutenzione strade ed edifici pubblici;

- d) servizi del verde pubblico;
- e) servizio cattura cani, gestione canile sanitario e canile rifugio;
- f) prestazione di servizi di manutenzione di automezzi;
- g) raccolta, spazzamento strade e sgombro neve, trasporto smaltimento rifiuti, raccolta differenziata e altri servizi di igiene ambientale;
- h) trasporto (tanto in conto proprio, quanto in conto terzi), trattamento e smaltimento rifiuti e depurazione reflui da impianti di depurazione ed impianti di trattamento rifiuti;
- i) consulenze tecniche, laboratorio analisi e servizi cartografici;
- j) gestione e riscossione tributi comunali ai sensi dell'art. 2, D.M. 11 settembre 2000 numero 289, nonché l'applicazione della tariffa di cui all'art. 49 del D.lgs. 22/1997;
- k) gestione beni patrimoniali e comunali anche a mezzo di Società partecipate ed in particolare di Società di Trasformazione Urbana come definite dall'art. 267, ivi compresa la realizzazione dei relativi impianti ed opere;
- I) servizio affissioni;
- m) gestione delle attività cimiteriali e funerarie, compresi il trasporto funebre, la cremazione e ogni attività per l'ampliamento, modifica o costruzione di nuove strutture cimiteriali nonché la realizzazione dei relativi impianti;
- n) eseguire la progettazione, attuazione e successiva gestione di opere pubbliche e di opere di urbanizzazione di qualsiasi tipo. (...)".

Cosmo S.p.a.				
Stato patrimoniale	2023	2022		
Crediti vs partecipanti	0	0		
Attivo immobilizzato	9.880.804	9.385.068		
Attivo circolante	10.610.678	11.181.740		
Ratei e risconti attivi	104.726	250.927		
TOTALE DELL'ATTIVO	20.596.208	20.817.735		
Patrimonio netto	8.743.383	8.248.792		
Fondi per rischi ed oneri	7.920.002	7.994.479		
TFR	320.567	324.880		
Debiti	3.041.235	3.367.992		
Ratei e risconti passivi	571.021	881.592		
TOTALE DEL PASSIVO	20.596.208	20.817.735		

Cosmo S.p.a.				
Conto economico	2023	2022		
Valore della produzione	14.721.656	14.278.358		
Costi della produzione	14.251.932	13.879.503		
Risultato della gestione operativa	469.724	398.855		
Proventi ed oneri finanziari	160.469	36.464		
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0		
Proventi ed oneri straordinari	9.054	67.488		
Imposte sul reddito	144.656	167.310		
Risultato di esercizio	494.591	335.497		

Ospitalità CDR Casale:

L'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona Ospitalità CDR Casale – già Casa di riposo e ricovero di Casale Monferrato - è ente pubblico non economico 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 dell'Azienda è "proseguire nella sua attività di servizi resi alla popolazione del Comune di Casale Monferrato e del Casalese, nonché essere centro di riferimento nei servizi sociali, in collegamento anche con tutto il settore sanitario e sociosanitario del territorio. Si pone anche come centro di sviluppo di nuovi servizi e come punto di contatto per la

popolazione a cui fa riferimento. L'attività dell'Azienda ha tre aree:

- La Residenza Sanitaria Assistenziale (Casa di Riposo) di vaste dimensioni e con ampia tipologia di intervento sulla non autosufficienza;
- Il Residence (già denominato Pensionato Civile), rivolto alla popolazione autosufficiente, che è anche sede di centri di servizi;
- La comunità psichiatrica "In Cammino".

Nell'ambito delle varie strutture sono ubicati anche i servizi rivolti al territorio quali: centro di cottura per la ristorazione scolastica, mensa self-service, sala convegni, aule per attività di formazione, spazi per le attività comuni a disposizione del territorio.

La struttura dell'Azienda è anche sede del Servizio di Continuità Assistenziale-Guardia Medica di competenza della ASL AL."

Ospitalità CDR Casale					
Stato patrimoniale	2023	2022			
Crediti vs partecipanti	0	0			
Attivo immobilizzato	14.668.562	15.909.585			
Attivo circolante	1.303.600	64.695			
Ratei e risconti attivi	0	0			
TOTALE DELL'ATTIVO	15.972.162	15.974.280			
Patrimonio netto	13.781.629	14.241.331			
Fondi per rischi ed oneri	0	0			
TFR	0	0			
Debiti	2.190.533	1.732.949			
Ratei e risconti passivi	0	0			
TOTALE DEL PASSIVO 15.972.162 15.97					

Ospitalità CDR Casa	ale	
Conto economico	2023	2022
Valore della produzione	5.829.444	6.751.164
Costi della produzione	6.189.460	6.685.991
Risultato della gestione operativa	-360.016	65.173
Proventi ed oneri finanziari	-88.998	-58.624
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0

Ospitalità CDR Casale			
Conto economico		2023	2022
Imposte sul reddito		9.776	6.216
	Risultato di esercizio	-458.790	333

Collegio Convitto Municipale Trevisio:

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

L'attività è principalmente orientata ai seguenti obiettivi specifici:

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

Collegio Convitto municipale Trevisio				
Stato patrimoniale	2023	2022		
Crediti vs partecipanti	0	0		
Attivo immobilizzato	20.210.266	20.183.648		
Attivo circolante	275.050	108.996		
Ratei e risconti attivi	0	0		
TOTALE DELL'ATTIVO	20.485.316	20.292.643		
Patrimonio netto	20.060.941	20.033.136		
Fondi per rischi ed oneri	0	0		
TFR	0	0		
Debiti	291.775	104.808		
Ratei e risconti passivi	132.600	154.700		
TOTALE DEL PASSIVO	20.485.316	20.292.643		

Collegio Convitto Municipale Trevisio					
Conto economico 2023 2022					
Valore della produzione	154.637	96.605			
Costi della produzione	103.935	70.412			
Risultato della gestione operativa	50.702	26.193			
Proventi ed oneri finanziari	-198	-200			
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0			
Proventi ed oneri straordinari	22.100	22.100			
Imposte sul reddito	39.697	26.308			
Risultato di esercizio 32.907 21.					

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 quale 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	2023	2022		
Crediti vs partecipanti	0	0		
Attivo immobilizzato	181.835	67.540		
Attivo circolante	10.993.944	10.844.777		
Ratei e risconti attivi	14.519	24.492		
TOTALE DELL'ATTIVO	11.190.299	10.936.809		
Patrimonio netto	1.419.702	1.398.968		
Fondi per rischi ed oneri	0	0		
TFR	0	0		
Debiti	9.637.857	9.495.895		
Ratei e risconti passivi	132.740	41.946		
TOTALE DEL PASSIVO	11.190.299	10.936.809		

Autorità d'ambito n. 2 "Biellese – Vercellese – Casalese"				
Conto economico 2023 2022				
Valore della produzione	3.343.611	3.212.426		
Costi della produzione 3.297.930 3.179.1				
Risultato della gestione operativa 45.681 33.227				

Autorità d'ambito n. 2 "Biellese – Vercellese – Casalese"					
Conto economico 2023 2022					
Proventi ed oneri finanziari	-541	-541			
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0			
Proventi ed oneri straordinari	0	0			
Imposte sul reddito	24.411	25.463			
Risultato di esercizio 20.728 7.2					

Si riporta di seguito la classificazione degli organismi ricompresi nel <u>Perimetro di Consolidamento</u> 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. n. 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
Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	Gestione di servizi di utilità sociale	tutela della salute/diritti sociali, politiche sociali e famiglia
Collegio Convitto municipale Trevisio	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
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 <u>Perimetro di Consolidamento</u>

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 capogruppo 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 %
Gruppo AMC	100,00%	1.261.378,37	48.270.997,00	2,61%
Cosmo S.p.a.	34,362%	6.712.786,20	14.721.656	45,60%
Ospitalità CDR Casale	100,00%	175,00	5.829.444,00	0,00%
Collegio Convitto municipale Trevisio	100,00%	25.677,87	154.636,71	16,61%
A.T.O. n. 2	4,29%	0,00	3.343.610,89	0,00%

Spese di personale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Casale Monferrato		8.507.237,76	33,70%
Gruppo AMC	100%	7.799.517,00	30,89%
Cosmo S.p.a.	34,362%	6.584.433,00	26,08%
Ospitalità CDR Casale	100%	1.986.551,00	7,87%
Collegio Convitto municipale Trevisio	100%	0,00	0,00%
A.T.O. n. 2	4,29%	369.905,17	1,47%
Totale		25.247.643,93	100,00%

Organismo partecipato	Spese per il personale	Addetti al 31/12/2023	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
Comune di Casale Monferrato	8.507.237,76	195*	43.626,66	205.766,87	21,63%
Gruppo AMC	7.799.517,00	153	50.977,24	315.496,71	16,66%
Cosmo S.p.a.	6.584.433,00	124**	53.100,27	118.723,03	46,20%
Ospitalità CDR Casale	1.986.551,00	59	33.670,36	98.804,14	32,10%
Collegio Convitto municipale Trevisio	0,00	0	0,00	0,00	0,00%
A.T.O. n. 2	369.905,17	7 ***	52.843,60	477.658,70	11,22%

Note:

^{***} dato rilevato nella sezione "Amministrazione trasparente – dotazione organica"

Organismo partecipato	% di consolid amento	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%	8.507.237,76	202	43.626,66	196.996,13	23,61%
Gruppo AMC	100,00%	7.799.517,00	153	50.977,24	306897,19	17,30%
Cosmo S.p.a.	34,362%	2.262.542,87	42,61	53.100,27	64.562,50	46,25%
Ospitalità CDR Casale	100,00%	1.986.551,00	59	33.670,36	98.748,94	32,34%
Collegio Convitto municipale Trevisio	100,00%	0	0	0	0,00	0,00%
A.T.O. n. 2	4,29%	15.868,93	0,30	52.843,60	387.661,52	11,22%
Totale gruppo		20.571.717,56	449,91	45.724,16	209.357,84	22,27%

^{*} 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 2021/2023 non si rilevano operazioni di ripiano perdite da parte dell'ente.

^{*} dato rilevato dall'analisi di consistenza del personale al 31.12.2023 elaborato dall'ufficio del personale

^{**} numero di dipendenti 2022 desunto dalla documentazione contabile prodotta da Cosmo e dal fascicolo estratto dal Portale Telemaco – Registro delle imprese

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. n. 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, che prevede una stretta correlazione, per l'ente capogruppo, tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico patrimoniale, con conseguente rappresentazione contabile difficilmente replicabile in organismi che non esercitino funzioni amministrative;
- 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 consolidamento ed effettuato un riepilogo comparativo; si rimanda in tal senso alla tabella riepilogativa riportata nell'<u>Allegato 2.A</u>), per il riscontro dei criteri di valutazione applicati dai singoli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento del Gruppo "Comune di Casale Monferrato".

Con riferimento agli organismi che non hanno esplicitato i criteri di valutazione seguiti nella predisposizione del proprio bilancio e che non hanno operato la riclassificazione dello stesso secondo gli schemi ed i criteri previsti dal D. Lgs. n. 118/2011 (si rimanda in tal senso alla tabella *-

riportata al paragrafo 2), gli uffici dell'ente capogruppo hanno ricostruito la loro situazione economica e patrimoniale al fine di ricomprenderla nel bilancio consolidato applicando i criteri di cui al richiamato decreto con ragionevolezza e sulla base delle informazioni effettivamente disponibili.

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 Comune di Casale Monferrato, riferite agli ultimi due esercizi.

BILANCIO CONSOLIDATO							
STATO PATRIMONIALE	2023 (a)	2022 (b)	Diff. (a-b)				
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00				
Immobilizzazioni immateriali	1.493.446,95	1.970.147,64	-476.700,69				
Immobilizzazioni materiali	258.498.316,10	252.985.426,14	5.512.889,96				
Immobilizzazioni Finanziarie	369.917,52	1.406.355,53	-1.036.438,01				
Totale immobilizzazioni	260.361.680,57	256.361.929,31	3.999.751,26				
Rimanenze	2.344.792,32	2.241.049,41	103.742,91				
Crediti	38.284.811,50	36.164.760,97	2.120.050,53				
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	716.409,21	338.273,96	378.135,25				
Disponibilità liquide	62.636.221,09	65.416.574,09	-2.780.353,00				
Totale attivo circolante	103.982.234,12	104.160.658,43	-178.424,31				
Totale ratei e risconti attivi	371.998,84	593.499,24	-221.500,40				
TOTALE DELL'ATTIVO	364.715.913,53	361.116.086,98	3.599.826,55				
Patrimonio netto	210.468.901,68	210.286.316,93	182.584,75				
Fondi per rischi ed oneri	14.705.282,50	16.006.096,86	-1.300.814,36				
TFR	663.078,23	770.137,27	-107.059,04				
Debiti	59.969.461,52	52.853.835	7.115.626,57				

BILANCIO CONSOLIDATO						
STATO PATRIMONIALE	2023 (a)	2022 (b)	Diff. (a-b)			
Ratei e risconti passivi	78.909.189,60	81.199.700,97	-2.290.511,37			
TOTALE DEL PASSIVO	364.715.913,53	361.116.086,98	3.599.826,55			

BILANCIO CONSOLIDATO						
CONTO ECONOMICO	2023(a)	2022 (b)	Diff. (a-b)			
Componenti positivi della gestione	94.192.012,72	112.423.406,81	-18.231.394,09			
Componenti negativi della gestione	92.381.534,27	107.841.153,29	-15.459.619,02			
Risultato della gestione operativa	1.810.478,45	4.582.253,52	-2.771.775,07			
Proventi ed oneri finanziari	-894.124,51	-636.627,00	-257.497,51			
Rettifiche di valore di attività finanziarie	8.429,99	-726.817,82	735.247,81			
Proventi ed oneri straordinari	448.009,63	-737.798,90	1.185.808,53			
Imposte sul reddito	1.185.507,01	847.670,18	337.836,83			
RISULTATO DI ESERCIZIO	187.286,55	1.633.339,62	-1.446.053,07			

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'incidenza, per ogni macrovoce, delle variazioni determinatesi, per gli esercizi 2023 – 2022, nei bilanci dei singoli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, i cui valori tengono conto del metodo di consolidamento impiegato e delle operazioni infragruppo.

Dettaglio Patrimonio netto

		A) PATRIMONIO NETTO	-	-
I		Fondo di dotazione	17.402.083,19	17.402.083,19
II		Riserve	119.388.075,21	125.986.515,47
	b	da capitale	1.114.883,13	1.114.883,13
	С	da permessi di costruire	488.522,66	107.310.47
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	116.251.607,51	114.951.534,80
	f	altre riserve indisponibili	1.533.061,91	9.812.787,07
Ш		Risultato economico dell'esercizio	487.760,01	1.588.075,72
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	12.294.729,28	12.807.554,78

V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-
	Totale Patrimonio di gruppo	149.572.647,69	157.784.229,16
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	60.896.253,99	52.502.087,77
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	61.196.727,45	52.456.823,87
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-300.473,46	45.263,90
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	60.896.253,99	52.502.087,77
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	210.468.901,68	210.286.316,93

Dettaglio risultato d'esercizio

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2022	Anno 2021
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+- D+-E)	1.372.793,56	2.481.009,80
26	Imposte	1.185.507,01	847.670,18
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	187.286,55	1.633.339,62
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	487.760,01	1.588.075,72
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-300.473,46	45.263,90

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.

L'attività di rettifica delle operazioni infragruppo presuppone, di base, una piena corrispondenza tra le poste rilevate dalle scritture contabili degli organismi coinvolti; tale condizione, 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. n. 118/2011), approvata con DM 29/08/2018 e degli esempi in essa contenuti, gli scontamenti riscontrabili possono essere oggetto di scritture di pre-consolidamento finalizzate a superare i disallineamenti tecnici tra rilevazioni rispondenti a differenti principi contabili ed a garantire l'uniformità sostanziale delle voci oggetto di intervento; una volta allineati i saldi vengono applicate 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 2023 del Comune di Casale Monferrato, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni ed applicare le più opportune scritture di pre-consolidamento e rettifica.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo, richiesti dall'ente capogruppo con nota prot. n. 12.071 del 23/04/2024 (e con ulteriori contatti per necessari chiarimenti).

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; per i saldi di minore importo e/o su cui non sia possibile avvalersi della piena collaborazione delle controparti per definire le cause del disallineamento (in particolare quando le operazioni

riguardano rapporti infragruppo che non coinvolgono direttamente l'ente capogruppo), l'ente ritiene applicabile il ricorso alla facoltà riconosciuta dal principio contabile applicato, che, al punto 4.2, dispone quanto segue: "L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte".

Nell'<u>Allegato 2.B</u>) si riporta l'elenco e la descrizione delle scritture di pre-consolidamento e di rettifica apportate al bilancio consolidato 2023, 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.

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

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

Rapporti infragruppo – Confronto CREDITI / DEBITI da RENDICONTO e da CONSOLIDATO

	Rapporto	Rend	diconto	Consolidato		
	карротто	Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	
1a	Comune di Casale Monferrato					
1b	Monferrato Eventi SRL					
2a	Comune di Casale Monferrato	252.030,97	384.827,25	395.646,80	289.043,52	
2b	Gruppo AMC	577,08	0,00	289.043,52	395.646,80	
3a	Comune di Casale Monferrato	16.774,21	1.090.924,19	5.763,95	334.817,41	
3b	Cosmo S.p.a.	796.357,78	0,00	334.817,41	5.763,95	
4a	Comune di Casale Monferrato	0,00	0,00	52.500,00	1.349,97	

	Rapporto	Ren	diconto	Consolidato		
	Карропо	Crediti	Debiti	Crediti	Debiti	
ı Δn	Casa di Riposo e di ricovero di Casale Monferrato	1.349,97	52.500	1.349,97	52.500,00	
5a	Comune di Casale Monferrato	0,00	0,00	0,00	0,00	
5b	Ente Trevisio	0,00	0,00	0,00	0,00	

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 <u>differenza positiva</u> 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 <u>differenza negativa</u> 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 evidenziare che i criteri di valutazione delle partecipazioni in società ed enti strumentali degli enti locali, compatibilmente con le finalità per cui sono ammesse le partecipazioni in tali organismi, sono effettuati nel rispetto 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, che prevedono le seguenti modalità:

- metodo del patrimonio netto
- metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente
- costo di acquisto.

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del Bilancio Consolidato del Comune di Casale Monferrato al 31.12.2023, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato Patrimoniale 2023 le Partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento,

con il relativo valore del patrimonio netto corrente (al netto del risultato di esercizio maturato nel 2023); in caso di <u>differenza positiva</u> 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 <u>differenza negativa</u> 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. Si precisa che l'eventuale differenza negativa di consolidamento derivante da organismi che NON presentano un controvalore di liquidazione viene altresì rilevata quale *Patrimonio Netto di pertinenza di Terzi*.

Nel prospetto che segue si evidenziano la modalità di determinazione delle differenze di consolidamento al 31.12.2022 per ogni singolo organismo ricompreso nel Perimetro.

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune di Casale Monferrato	Classificaz.	Metodo consolidamento	% di consolida- mento	Valore partecipazione al 31/12/2023 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2023 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolidamento
Gruppo AMC	76,487%	Società controllata	Integrale	100,00%	49.706.420,83	77.683.641,82	-27.977.220,99
Cosmo S.p.a.	34,362%	Società partecipata	Proporzionale	34,362%	2.834.449,91	2.834.449,91	0,00
Ospitalità CDR Casale	80,00%	Ente strumentale controllato	Integrale	100,00%	11.393.064,80	14.240.419,00	-2.847.354,20
Collegio Convitto municipale Trevisio	80,00%	Ente strumentale controllato	Integrale	100,00%	16.026.508,70	20.028.033,75	-4.001.525,05
A.T.O. n. 2	4,29%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	4,29%	60.015,72	60.015,72	0,00
				Totale	80.020.459,95	114.846.560,19	-34.826.100,24
Totale differenza negativa							-34.826.100,24
Totale differenza positiva						0,00	

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, delle società Energica S.r.l. ed AM+ Spa, che rappresentano 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 Ospitalità CDR Casale, 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 31.12.2023 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 31.12.2023	Voce di bilancio	% partecipazione al 31.12.2023	Valore patrimonio netto organismo al 31.12.2023	Differenza
Mon.D.O.	23.171,17	B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti	55,35%	41.863,00	0,00
Consorzio Casalese Rifiuti	35.920,71	B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti	37,6385%	114.549,26	-7.193,91
Fondazione SLALA	39.995,93	B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti	5%	980.832,00	-9.045,67
Fondazione ALERAMO	24.620,10		56,50%	43.808,00	-131,42
Fondazione Ecomuseo della Pietra da Cantoni	8.770,93	B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti	2,16%	416.008,00	-214,84
Associazione per il patrimonio dei Paesaggi Vitivinicoli di Langhe-Roero e Monferrato	8.339,27	B IV 1 c - Partecipazioni in altri soggetti	1,03%	17.807,00	8.155,86

Totale differenza negativa	-16.585,85
Totale differenza positiva	+8.155,86
totale	-8.429,99

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 31.12.2023 ed in sede di predisposizione del Bilancio Consolidato.

Rilevazione Partecipazioni Ente Capogruppo

Partecipazioni	Partecipazioni da Attivo rendiconto Partecipazioni da Atti			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.	105.036,00	P. Netto 2021	Monferrato Eventi S.p.a.	105.036,00	In fase di liquidazione	Società controllata
AMC S.p.a.	49.706.420,83	P. Netto 2022	AMC S.p.a.	-	Cons.to integrale	Società controllata
Cosmo S.p.a.	2.834.449,91	P. Netto 2022	Cosmo S.p.a.	1	Cons.to propor.le	Società partecipata
Ospitalità CDR Casale	11.393.064,80	P. Netto 2022	Ospitalità CDR Casale	-	Cons.to integrale	Ente strumentale contr.to
Collegio Convitto municipale Trevisio	16.026.508,70	-	Collegio Convitto municipale Trevisio	-	Cons.to integrale	Ente strumentale contr.to
A.T.O. n. 2	60.015,72	P. Netto 2022	A.T.O. n. 2	-	Cons.to propor.le	Ente strumentale part.to
Mon.D.O.	23.171,17	P. Netto 2022	Mon.D.O.	23.171,17	P. Netto 2023	Altra partecipaz.ne
Partecipazioni di AMC SpA		Costo		26.500,00	Costo (come riportato nella N. I. al bilancio consolidato di AMC SpA)	Altra partecipazione
Consorzio Casalese Rifiuti	35.920,71	P. Netto 2022	Consorzio Casalese Rifiuti	43.114,62	P. Netto 2023	Altra partecipaz.ne
Fondazione SLALA	39.995,93	P. Netto 2022	Fondazione SLALA	49.041,61	P. Netto 2023	Altra partecipaz.ne
Fondazione Ecomuseo della Pietra da Cantoni	8.770,93	P. Netto 2022	Fondazione Ecomuseo della Pietra da Cantoni	8.985,77	P. Netto 2023	Altra partecipaz.ne
Associazione per il patrimonio dei Paesaggi Vitivinicoli di Langhe-Roero e Monferrato	-		Associazione per il patrimonio dei Paesaggi Vitivinicoli di Langhe-Roero e Monferrato		P. Netto 2023	Altra partecipaz.ne
Enoteca Regionale del Monferrato	-3.351,20	P. Netto 2022	Enoteca Regionale del Monferrato	-3.351,20	P. Netto 2022	Altra partecipaz.ne
FOR.AL. S.c.a.r.l.	55.145,80	P. Netto 2022	FOR.AL. S.c.a.r.l.	55.145,80	P. Netto 2023	Altra partecipaz.ne
Langhe Monferrato e Roero S.c.a.r.l.	8.339,27	P. Netto 2022	Langhe Monferrato e Roero S.c.a.r.l.	183,41	P. Netto 2023	Altra partecipaz.ne
Banca Etica Soc. Cooperativa	1.050,00	Costo	Banca Etica Soc. Cooperativa	1.050,00	Costo	Altra partecipaz.ne
Società cooperativa Artigiana di garanzia	-	-	Società cooperativa Artigiana di garanzia	-	-	Altra partecipaz.ne
Alexala	9.670,37	P. Netto 2022	Alexala	9.670,37	P. Netto 2023	Altra partecipaz.ne

Partecipazioni	da Attivo rendic	onto	Partecipazioni da Attivo		Partecipazioni da Attivo consolidato	
Composizione voce partecipazioni	Valore	Metodo rilevazione	Organismi rilevati	Valore	Metodo rilevazione	
Fondazione ALERAMO	24.620,10		Fondazione ALERAMO	24.751,52	Costo	Altra partecipaz.ne
Totale voce partecipazioni	80.328.829,04		Totale voce partecipazioni	343.299,07		

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
Gruppo AMC	n.d.	0,00%	0
Cosmo S.p.a.	0	0,00%	0
Ospitalità CDR Casale	0	0,00%	0
Collegio Convitto municipale Trevisio	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
Gruppo AMC	n.d.	0,00%	0
Cosmo S.p.a.	n.d.	0,00%	0
Ospitalità CDR Casale	0	0,00%	0
Collegio Convitto municipale Trevisio	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		
Gruppo AMC	53.641.946	Relativi a garanzie prestate a altre imprese principalmente costituiti da fidejussioni, lettere di patronage e mandati di credito sottoscritti con istituti di credito diversi a garanzia per gli adempimenti delle obbligazioni nei confronti degli stessi istituti o di altri enti in relazione alle varie attività svolte.
Cosmo S.p.a.	-	-
Ospitalità CDR Casale	-	-
Collegio Convitto municipale Trevisio	-	-
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%	0,00
Gruppo AMC	335.390	0,27%	335.390
Cosmo S.p.a.	104.726	0,51%	35.986
Ospitalità CDR Casale	0	0,00%	0
Collegio Convitto municipale Trevisio	0	0,00%	0
A.T.O. n. 2	14.519	0,13%	623

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i Ratei e i Risconti ATTIVI sono principalmente composti da:

Gruppo AMC:

- Ratei e Risconti attivi € 335.390

Al 31/12/2023 solo i risconti su bonus contrattuali di durata decennale hanno una durata superiore a cinque anni. Gli altri importi sono costituiti principalmente dai risconti di costi legati a premi assicurativi e canoni di assistenza.

Cosmo S.p.a.:

Ratei attivi	€	320,00
Risconti attivi per:	€	104.406
- risconti attivi	€	96.044
- risconti attivi pluriennali	€	8.362

Si evidenzia che è stato iscritto un risconto attivo di euro 44.499 a fronte dell'operazione di conferimento rifiuti da parte dell'ARAL spa di Alessandria per il rinvio dei costi diretti all'esercizio in cui si restituiranno tali rifiuti.

I risconti attivi consolidati (la quota di partecipazione del Comune in COSMO SpA è il 34,362%) sono pari ad Euro 35.986.

A.T.O. n. 2:

- Ratei attivi per interessi attivi maturati sul conto in banca d'Italia	€	18,20
- Risconti attivi per:		
- locazione della sede per il periodo ottobre 2023 sino a fine anno	€	6.750,00
- premi assicurativi	€	7.668,73
- storno quota parte bollo auto	€	82,56

Gli importi dei ratei e dei risconti di cui sopra ammontano ad Euro 14.519 di cui solo Euro 623 consolidati e relativi alla quota di partecipazione del Comune in ATO2 (quota di partecipazione 4,29%).

Ratei e risconti PASSIVI

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Casale Monferrato	77.701.293	75,95%	77.995.770
Gruppo AMC	578.911	1,24%	578.911
Cosmo S.p.a.	571.021	4,82%	196.214
Ospitalità CDR Casale	0	0,00%	0
Collegio Convitto municipale Trevisio	132.600	31,250%	132.600

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
A.T.O. n. 2	132.740	1,36%	5.695

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i Ratei e i Risconti PASSIVI sono principalmente composti da:

Comune di Casale Monferrato:

Ratei passivi per costi del personale relativi al salario accessorio che,		
in finanziaria, sono stati reimputati e finanziati da FPV	€	509.092,00
Risconti passivi per:		
contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	€	75.351.370,58
contributi agli investimenti da altri soggetti	€	1.822.144,81
altri risconti passivi	€	18.685,14

Valore consolidato a seguito rettifiche di consolidamento € 77.995.770.

Gruppo AMC:

- Risconti passivi: costituiti principalmente da risconti su abbonamenti legati alla zona blu, sulla concessione del diritto di superficie trentennale concesso a Cellnex Italia e sul canone Fastweb relativo alle fibre ottiche.

Al 31.12/2023 si segnala, per L'AMC SpA, il risconto passivo sul diritto di superficie Cellnex Italia con durata superiore a cinque anni. € 578.912,00

Cosmo S.p.a.:

Ratei passivi per rimanenze materiali discarica		14.016
Risconti passivi:		
Risconti passivi	€	102.953
Risconti passivi pluriennali	€	454.052

Totale € 571.021.

Il risconto passivo di Euro 102.131 si riferisce al rinvio dei ricavi collegati al conferimento rifiuti da parte della ARAL SpA di Alessandria in attesa di restituire i rifiuti ricevuti.

Il risconto passivo pluriennale relativo al contributo regionale per progetto sulla raccolta differenziata ha durata ultraquinquiennale e l'importo oltre i cinque anni è pari ad Euro 53.436. Sono stati iscritti un risconto passivo pluriennale di euro 100.547 e un altro risconto pluriennale di euro 51.582 per crediti d'imposta. Di tali risconti Euro 4.409 sono oltre 5 anni.

Valore consolidato: Euro 196.214 (% di consolidamento euro 34,362% -- % su tot. passivo 4,82%)

Collegio Convitto Municipale Trevisio S.p.a.:

Disconto possivo	£	122 600
- Risconto passivo	€.	132.600

A.T.O. n. 2:

	assivi:

per fatture da ricevere	€	101.323,99
per debiti da liquidare	€	31.415,72

Le fatture da ricevere riguardano spese telefoniche, legali, pulizia locali, canoni noleggio, ecc.

I debiti da liquidare sono costituiti da debiti presunti non costituiti da fatture, di competenza dell'anno 2023, ma la cui manifestazione numeraria è avvenuta o deve ancora avvenire nel 2024 (emolumenti corrisposti al personale dipendente nel 2024 per € 15.455,98 per retribuzione di risultato e produttività, spese di riscaldamento € 14.288,82, rimborso spese amministratori Euro 1.670.82).

Importo di consolidamento: 5.695 (% di partecipazione 4,29% --- % su totale passivo 0,44%)

Altri ACCANTONAMENTI

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Comune di Casale Monferrato	0	0,00%	0
Gruppo AMC	35.000	0,07%	35.000
Cosmo S.p.a.	225.113	1,57%	77.353
Ospitalità CDR Casale	0	0,00%	0
Collegio Convitto Municipale Trevisio	0	0,00%	0
A.T.O. n. 2	0	0,00%	0

Gli "Altri ACCANTONAMENTI" sono così composti:

Gruppo AMC:

- Accantonamenti per:

rischi inerenti l'attività di servizio idrico integrato (AM+ SpA)

€ 35.000,00

Valore consolidato € 35.000

Cosmo S.p.a.:

- Altri accantonamenti

€ 225.113

Valore consolidato € 77.353 (la % di partecipazione del Comune in COSMO S.p.A è 34,362%).

10. Interessi e altri ONERI FINANZIARI

Oneri Finanziari

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	% su tot. componenti negativi	Valori consolidati
Comune di Casale Monferrato	248.636	43.333	291.969	0,68%	291.969

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	% su tot. componenti negativi	Valori consolidati
Gruppo AMC	936.377	0	936.377	1.96%	936.377
Cosmo S.p.a.	0	26	26	0,00%	9
Ospitalità CDR Casale	23.291	65.707	88.998	1,42%	88.998
Collegio Convitto municipale Trevisio	198	0	198	0,19%	198
A.T.O. n. 2	554	0	554	0,02%	24

Gli ONERI FINANZIARI sono composti principalmente da:

Comune di Casale Monferrato:	<u>valori c</u>	<u>consolidati</u>
- Interessi passivi	€	248.636,00
- Altri oneri finanziari	€	43.333,00
Monferrato Eventi S.p.a.:		
- Interessi passivi	€	0,00
Gruppo AMC:		
- Interessi passivi	€	936.377,00
Cosmo S.p.a.:		
- altri oneri finanziari: (tot. € 26 % di partecipaz. 34,362%)		€ 9,00
Ospitalità CDR Casale:		
- Interessi passivi su mutui	€	23.291,00
- Altri oneri finanziari	€	65.707,00
Collegio Convitto Municipale Trevisio:		
- Interessi passivi	€	198,00
<u>A.T.O. n. 2</u> :		
- Interessi passivi (% di partecipazione 4.29%tot. oneri finanz. € 554)	€	24,00

11. Gestione STRAORDINARIA

PROVENTI Straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di Casale Monferrato	3.635.870	8,30%	3.670.870
Gruppo AMC	0	0,00%	0,00
Cosmo S.p.a.	68.310	0,46%	23.735
Ospitalità CDR Casale	0	0,00%	0
Collegio Convitto municipale Trevisio	22.100	18,62%	22.100
A.T.O. n. 2	0	0,00%	0

I PROVENTI Straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Casale Monferrato:

- Proventi da trasferimenti in conto capitale	€	43.820
- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo:	€	2.100.750
- Plusvalenze patrimoniali	€	1.322.190
- Altri proventi straordinari (da permessi)	€	204.110

I valori consolidati, di cui sopra, sono in successione (€ 43.819,50 - € 2.100.750,09 - € 1.322.190,49 - € 204.109,88) ed ammontano ad € 3.670.870 così come riportato nel prospetto).

COSMO S.p.A

Valore complessivo € 68.310 (valore consolidato € 23.735 --- % di partecipazione del Comune nel cap. sociale di COSMO: 34,362% -----% su tot. componenti positivi 0,46%)

Collegio Convitto Municipale Trevisio:

Proventi da trasferimenti in conto capitale (per manutenzione
 straordinaria chiesa di Santa Caterina)
 € 22.100,00

ONERI Straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Casale Monferrato	3.247.159	7,57%	3.248.334
Gruppo AMC	0	0,03%	0
Cosmo S.p.a.	59.256	0,37%	20.362
Ospitalità CDR Casale	0	0,00%	0
Collegio Convitto municipale Trevisio	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 € 3.242.984,36

Altri oneri straordinari € 5.349,87

COSMO SPA

Oneri straordinari (valore complessivo): € 59.256 -----valore consolidato: € 20.362: Gli oneri incidono per lo 0,41% sul totale complessivo dei componenti negativi.

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.	-
Gruppo AMC	n.d.
Cosmo S.p.a.	-
Ospitalità CDR Casale	-
Collegio Convitto municipale Trevisio	-
A.T.O. n. 2	n.d.

Non risultano strumenti derivati attivati dagli organismi ricompresi nel Perimetro di Consolidamento.

Copia conforme all'originale informatico firmato digitalmente e riprodotto su supporto cartaceo ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i. Stampato in data 10/10/2024

Rilancio c	onsolidato 2020	Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011						7 411
<u> </u>	Criteri di valutazione - Conto Economico	Comune di Casale Monferrato	Monferrato Eventi S.p.a in liquidazione	Gruppo AMC	Cosmo S.p.a.	Ospitalità CDR Casale	Collegio Convitto municipale Trevisio	Autorità d'ambito n. 2 "Biellese – Vercellese Casalese" - A.T.O. n. 2
	Eventuali note	Criteri di Valutazione - Allegato 4/3 D.Lgs. 118/2011	Per questo organismo non è disponibile la Nota Integrativa 2020			Per questo organismo non è disponibile la Nota Integrativa 2020	Per questo organismo non è disponibile la Nota Integrativa 2020	
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			Esposti in bilancio secondo i principi di prudenza e di competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti. Sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi.				Esposte in bilancio secondo i principi d prudenza e della competenza. Iscritti al netto di sconti ed abbuoni.
1	Proventi da tributi	4. I Power dis tribut. La soci comprende jorsevit di natura influenza improssi, basse additionali, comparticipation, exc.) di comprehenza economica dell'escription, vivini in tributa propri devini con controllatifi financiaria. He indigestio del vivine di comprensazione delle prime più soci invollati in la fronta delle prime più soci includi al broto degli entrationi al controllati al controllati al controllati dell'escriptioni delle dichiariazioni e versamenti. I relativi costi societuali devinor risultare tra i costi della gestione, also societuali devinor risultare tra i costi della gestione, also societuali devinor risultare tra i costi della gestione, also societuali devinor risultare tra i costi della gestione, also societuali devinor risultare tra i costi della gestione, also societuali devinor risultare tra i costi della gestione, also societuali devinor risultare tra i costi della gestione, also societuali devinor risultare tra i costi della gestione, also societuali devinor risultare tra i costi della gestione, also societuali devinor risultare tra i costi della gestione, also comprende primario della controllativa devinor risultare tra i costi della gestione, also costi della gestione del risultare di costi della gestione, also costi della gestione, also costi della gestione del risultare di costi della gestione, also costi della gestione del risultare di costi della gestione di costi della d						
2	Proventi da fondi perequativi Proventi da trasferimenti e contributi	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.						
а	Proventi da trasferimenti correnti	4.3 Proventi da trasferimenti correnti. La voce comprende tutti i proventi da trasferimenti correnti all'ente 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						
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	orei alla ci copetita sono destinali. A succio arminario como des						
4 4	Contributi agli investimenti Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici Proventi derivanti della gestione dei beni	4.9 Ricar di gestione patrimonale. La voce comprende incari relativi alla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazione delo stato patrimoniale, qual locazioni e concessioni, nel rispetto dei principio della competenza economica. Ci accentamenti dei ricari di gestione patrimoniale registrati mell'esercizioni nordizialiti finanziaria conflusicono ricari di competenza dei processi patrimoniale devono esercizioni nordizialiti finanziaria conflusioni con ricari di competenza del reconsidera dei processi patrimoniali devono eserces sopicia prin a partie di competenza accomenta di successivi esercizii. Dive, portanto, serces richeatina qualco soci arbiti di spoti dei competenza delerocatio ricari avalitati in processionario, resistionario patrimonia.						
а	Provenu denvaria dalla gestione dei beni	essere rilevata in quasta voca annhe la quata d competenza dell'esercizio di ricavi affluiti, in precedenza, nei riscorti passivi. 10 Eventuali concessioni pluriennali di berri demariali o pariminonial devoro essere sospese per la parte di competenza economica di successivi esercizi (ad esempio, una concessione pluriennale incassità artificipatamente per l'importi occipitato della concessione o per import relabiti a più escrizi). Deve, pertante, essere rilevata in questa voca arche la gosta di con						
b	Ricavi della vendita di beni	4.5 Proved date wrother a date producted does a serving public. 11 inventors is provent servinant dell'engagetions del envision publica, de servo distributione a demanda individuale o arcadem, di compleme economica dell'encarico. Ci accumented del rouse a provent de servina publica inputation enferencia in consideration critical dell'encarico. Celle servinante dell'encarico in celle dell'encarico dell'encaricon dell'encarico.			Riconosciuti al momento del trasferimento del rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.			
С	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi				Riconosciuti in base alla competenza temporale.			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	45 Visitation elle immereure di prodicti in caro di lavoration, seminoraria el falli. In la les coe i riportata la visitazione ra il ratione delle immereure finale delle immereure finale relativa apposibile nonco di lavoratione, seminoraria el falli. I al visitazione delle immerence del prodicti in corso di lavoratione, seminoraria el falli del effettualia seccolo ci ratini di cui all'a el 2020 in 3 delle colo colori. In membro si volta, anche, a prodicti colori delle immere finale del effettualia seccolori ci rationi cui all'a el 2020 in 3 delle colori colori in membro si volta, anche, a prodicti colori in la visione delle immerce finale immerce						
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	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. 2426 n. 9 del codice civile. In mento, si veda anche il punto 6 2 lett. a) del presente documento e gli esempi contenuti in appendice sui metodi di valutazione delle rimanenze finali di magazzino.						
7		4.8 horement di immobilizzazioni per lavori interni. L'incremento dei valore dell'immobilizzazione in corso è pari alla differenza ta il valore finale ed i valore iniziale dell'immobilizzazione in corso e consignoria alla sorma de cost di competenza differenza tra consignoria dell'immobilizzazione. In respectivo dell'immobilizzazione consignoria dell'immobilizzazione consignoria dell'immobilizzazione consignoria dell'immobilizzazione materiale di alla profesione dell'immobilizzazione materiale ed all'appendice del presente discumiento.						
8	Altri ricavi e proventi diversi	\$11 bit incise promet divers. Si bate di un oce aveite unter residate, relativa a promet di competenza commisso del francisio, non inconduzità ai altre voi del coste accomosco de lon missonico cardine se indentario Dere essere relativa in persati soci antivi è quale anima di finci al primaria plir imprior comproprise ai di diministrato de inconfigianti. Comprende, indite, incise diministrati dallo volgimento delle sittili discussive relativa incise diministrati della volgimento della sittili discussive relativa di configianti della volgimento della sittili discussive relativa di configianti della volgimento della sittili discussive relativa di configianti della volgimento della						
	Totale componenti positivi della gestione A							
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			Esposti in bilancio secondo i principi di prudenza e di competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti. Sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi.				Esposte in bilancio secondo i princ prudenza e della competenza. Iscrit netto di sconti ed abbuoni.
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.12 Acquisit of matters prime e/b tent of consumo. Sero locatif in his lev occi cost per facquisto de matters prime, mente i bent of consumo necessari al handonamento dell'arbitiva ordinaria deferencia. Nel costo ordiferencia o locat sono riferenti in conferencia alla liquidazione della spesa per facquisto del bent (comprenio di IAV, esclusi locatif riguardini de gestioni commerciala), fasta sela le intell'inchi e le tringgiazioni efficialazia in sectio di sociali real a sessiciamento a fine di considerare eventuali ratio passivi e introno attributi anticonamento dell'arbitiva della selazioni reprosenta della referenza della selazioni della sel						
10	Prestazioni di servizi	4.13 Petablicari di servici Ricentino in tale ucosi contributi di all'acquisitione di servici comessal alla gisotione operativa. Le armine liquidati en inflammente a cossi di corris per prestazioni di servici rispissiti in contrabita l'invariani occinizione con contrabita invariani per sono di servici di contrabita invariani per sono di contrabita invariani per sono di contrabita invariani per sono di contrabita						
11	Utilizzo beni di terzi Trasferimenti e contributi	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, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi						
a	Trasferimenti correnti	4.15 Transfermenti correnti. Questa voce comprende gli oneri per le risorse financiarie correnti transferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati senza controprestazione, o i conte secrezio per l'attività oroida de etil che operano per la popolazione ed l'introtio. Pertante, la liquidazione di spesa per transferimenti correnti di amministrazioni pubbliche e a privati contratore del comprente ad feserazioni. Coll contri rivolati i l'apesta bocce derivano delle comprenzente disensitabili finanziani. a contratore del presenta della comprenzente disensitabili finanziani.						
b c	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb. Contributi agli investimenti ad altri soggetti	4.16 Contribid agi investmenti. Questa voce comprende contribut agi investment che costituscore cest di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli orieri disevali in questa voce derivano dalle comispondenti spese impegnata in contabilità finanziaria. 4.17 Personale, in questa voce varioni scristi tatti costi scottenut prefesenzia prefi personale dipendente (retribuzione, staordinari, indennità, orieri previdenziali e assicurativi a carico-						
13	Personale Ammortamenti e svalutazioni	defined, all accombinament regulated is personals, installments of the regions is simil, ligistal in contabilità franciaria ed integral nel respons del proposi del discorpolarea economica definenzionia. La venue conorperato incomposità installaria di code discorpolarea del competito del proposità del proposità installaria del competito del proposità del proposità installaria del competito del proposità della pr						
b c	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali Ammortamenti di immobilizzazioni materiali Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	tale voce anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più eserzizi. La procedura di ammortamento è necessaria per le immoltirrazioni in cui ultizzazione a limitata nel tenno in cuerto socorette a decentrento no discissenze a l'ammortamento instita dal momento in cui il brene à mortion e priso, cuota susuello e 4 resido necessaria in considerativa del momento del mantificazioni inmateriali i materiale a finanziaria e, serio del trattativa di comma 1, n. 3						
d	Svalutazione dei crediti	discodes only either proposational del COC in materia (s. 16, 24 e n. 20). A collaboration of collect all transferences (s. 16, 24 e n. 20). A collaboration of collect all transferences (s. 16, 24 e n. 20). A collaboration of collect all transferences (s. 16, 24 e n. 20). A collaboration of collect all transferences (s. 16, 24 e n. 20). A collaboration of collect all transferences (s. 16, 24 e n. 20). A collaboration of collect all transferences (s. 16, 24 e n. 20). A collaboration of collect all transferences (s. 16, 24 e n. 20). A collect all transferences con inferences a coefficient (s. 16, 24 e n. 20). A collect all transferences con inferences (s. 16, 24 e n. 20). A collect all transferences con inferences (s. 16, 24 e n. 20). A collect all transferences con inferences (s. 16, 24 e n. 20). A collect all transferences con inferences (s. 16, 24 e n. 20). A collect all transferences con inferences (s. 16, 24 e n. 20). A collect all transferences continues (s. 16, 24 e n. 20). A collect all transferences continues (s. 16, 24 e n. 20). A collect all transferences continues (s. 16, 24 e n. 20). A collect all transferences continues (s. 16, 24 e n. 20). A collect all transferences continues (s. 16, 24 e n. 20). A collect all transferences (s. 16, 24 e n. 20). A collect all transferences continues (s. 16, 24 e n. 20). A collect all transferences (s. 16, 24 e n. 20). A collect all transferences (s. 16, 24 e n. 20). A collect all transferences (s. 16, 24 e n. 20). A collect all transferences (s. 16, 24 e n. 20). A collect all transferences (s. 16, 24 e n. 20). A collect all transferences (s. 16, 24 e n. 20). A collect all transferences (s. 16, 24 e n. 20). A collect all transferences (s. 16, 24 e n. 20). A collect all transferences (s. 16, 24 e n. 20). A collect all transferences (s. 16, 24 e n. 20). A collect all transferences (s. 16, 24 e n. 20). A collect all transferences (s. 16, 24 e n. 20). A collect all transferences (s. 16, 24 e n. 20). A collect all transferences (s. 16, 2						
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	After Value from contain design and a second common for the design and a second contained to the design and the second contained to the second contain						
16	Accantonamenti per rischi	4.22 Accordomential of fond cost future at fond rischt. Tall void costituiscorio uno dei collegamenti tra la contabilità finandiaria e la contabilità economico-pastimoriale. Gil accordomenti confluir di rischiabili di amministro finanziario devicori presentire la sissio improri dei comisione di accordomenti di estituita di contabilità economico partimoriale, esclusi pi accordomenti di estituita i nonchiabili faricanziario interitata di sella signa. 17 Sad di 1916 de della controli. 2015 del signa, 1916 del 2015 filosio socio di accordomenti di estituita i nonchiabili faricanzia in interitata di contabili faricanzia di naturalizio della fili di sella signa. 17 Sad di 1916 della socio di 1916 della						
17 18	Altri accantonamenti Oneri diversi di gestione	4.23 Oneri e costi diversi di gestione. È una voce residuale nella quale vanno rilevati gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti. Comprende l'inbuti diversi da imposte sul reddito e RAP.						
	Totale componenti negativi della gestione B DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-							
	B) C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				Riconosciuti in base alla competenza			1
19	Proventi finanziari Proventi da partecipazioni				temporale.			
a b	da società controllate da società partecipate	4.24 Provers as participazioni. Tale vioce comprende: - utili e dividendi da società controllate e participate. In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società controllate e participate. La definizione di participata è quella indicata dall'arricolo 11-quinquies del presente decreto ai fini del consolidato.						
C	da altri soggetti	partecipata è quela indicata dall'articolo 11-quinques del presente decreto ai firi del consolidato ansioni distributi. In libe inoce si colociano di aneari della assioni distributi di cent del organismi siturmentali, aziende speciali, comsorzi dell'ente 122 Abri proventi finanziari. In tite voce si colociano gi importi retativo gili intercia si intercia di competenza economica dell'esercizio, nievati sulla base degli accertamenti dell'esercizio, fatte						
20	Altri proventi finanziari	4.25 Ahr proventi finanziari in tale voce si colocano gli import relativi sgli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assessamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.						
	Totale proventi finanziari Oneri finanziari	1		1	<u> </u>			t

Allegato 2A)

								Allegai
	Criteri di valutazione - Conto Economico	Comune di Casale Monferrato	Monferrato Eventi S.p.a in liquidazione	Gruppo AMC	Cosmo S.p.a.	Ospitalità CDR Casale	Collegio Convitto municipale Trevisio	Autorità d'ambito n. 2 "Biellese – Vercellese – Casalese" - A.T.O. n. 2
а	Interessi passivi	4.26 interessi e altri onen finanzian. La voce accogie gi onen finanzian di competenza economica dell'esercizio. Gli interessi devono essere distinti in: interessi su mutu e prestit; interessi su dobbligazioni; interessi su anticipazioni; interessi per altre cause. Questi ultimi corrispondono a interessi per ritardato pagamento, interessi in operazioni su titoli, ecc Gli interessi e gli	1					
b	Altri oneri finanziari	ati operation, interess para interess per an el casse, cuestionis del interess per marca del production del interess per marca del production del interess per marca del production del pr						
	Totale oneri finanziar	1						
	Totale (C							
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE							
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'ammontare della svalutazione dei credit						
23	Svalutazioni	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						
	Totale (D)						
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI							
24	Proventi straordinari							
а	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 insussissenze del passivo. Sono indicati in tal voci i provens, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incremensi a totolo detinitavo de	,					
С	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	and opinion decreased of valued passive great productions of the production of the productin of the production of the production of the production of the pr						
d	Plusvalenze patrimoniali	4.31 Phunishers patronial. Contingendors all differents pushes to il contingetteo o inderritizo conseguito, al retto degli cerei accessori di dretta imputazione e il vultre retto delle intermidizzazioni continente il a device alla della della distriminatione derivano di continente il a transitazione continente il a transitazione. (a) cessione o conferente il a transitazione. (a) cessione a sociatione more prottati di minodizzazione.						
е	Altri proventi straordinari	4.34 Altri proventi e ricavi straordinari. Sono allocati in tale voce i proventi e i ricavi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici positivi non allocabili in altra voce di natura straordinaria						
	Totale provent	1						
25	Oneri straordinari							
а	Trasferimenti in conto capitale							
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.25 Sprawerieme passive insussistente del Tahlo. Storn Indicate Int al voci jet ome; il competenza eccorarios di sessoria precedenti, the derivano de introvente di autore di pussivi de commentali dealero di autori. Scor contillar previoramente deli giuno di anticatorio e videno di anticatorio e videno di membilizzazioni. Li prospisale relevante deli franzazioni deli resultazioni deli re						
С	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 immobilizzazione iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale.						
d	Altri oneri straordinari	4.33 Abri oneri e costi straordinari. Sono allocati in tale voce gii abri oneri e costi di carrattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese liquidate resistante della representata della represe						
	Totale oner							
	Totale (E) (E20-E21	1						
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)							
26	Imposte	4.35 imposts. Sono insertif, rispertando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a imposte sul reddito e IRAP corrisposte dell'ente durante l'essercizio. Si considerano di competenza dell'essercizio i in imposte i sputta en rela contabilità finanziaria fatte sale le rettificite e la integrazioni efficiaria in conso di sonitare di assessimente oconomico. Gil altri tributi sono contralizzaria fatte voco contralizzaria fatte sono esserce consignità di normanito dei volure di bere (ads. 1% Nationales).		Accantonate secondo il principio della competenza.	Accantonate secondo il principio di competenza.			
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	4.55 floates exceeds on differencials. Regresserbs is difference profits o registion to 1 state de provent e civil e 1 state dept cerei s cont del rescricio, in symmetric profits de profits or complete del risultation controllos, selles classes en risello selles appetitudes reste del selle participation del reste des selles perturnamente resides. Met caus de risello selles dels protes profits participation del profits per la residencia del profits participation del profits per la residencia del profits per la protection per la residencia del profits per la residencia del profits per la protection cere la residencia del profits per la protection del profits per la profits per la protection del profits per la profits per la protection del profits per la profits per						
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi							
		·						

Allegato n. 11

consolidato 2020	al D.L.

Bilar	ncio d	consolidato 2020	Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011						
		Criteri di valutazione - Stato Patrimoniale Attivo	Comune di Casale Monferrato	Monferrato Eventi S.p.a in liquidazione	Gruppo AMC	Cosmo S.p.a.	Ospitalità CDR Casale	Collegio Convitto municipale Trevisio	Autorità d'ambito n. 2 "Biellese – Vercellese – Casalese" - A.T.O. n. 2
		Eventuali note	Criteri di Valutazione - Allegato 4/3 D.Lgs. 118/2011	Per questo organismo non è disponibile la Nota Integrativa 2020			Per questo organismo non è disponibile la Nota Integrativa 2020	Per questo organismo non è disponibile la Nota Integrativa 2020	
	1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A							
		B) IMMOBILIZZAZIONI	Call immediazazioni di cerimi il assere ullizzadi direndimente dall'ente nono scritti in la immediazazioni. Condizione per l'indicione di rusul beni patrimoniali materiali ed immediazazioni (data) patrimoniali pi a verificani, sia data del 31 dicentifica, del diffettio passaggio del tiblo di proprieta del beni stessi. La immediazazioni (data) patrimoniali pi a verificani, sia data del 31 dicentifica, del diffettio passaggio del tiblo di proprieta del beni stessi. La immediazazioni repropriedoro accele si altra data de sono sate aggiori di critadiaziazioni con reproprieta del proprieta del propriet						
- 1		Immobilizzazioni immateriali							
	1	costi di impianto e di ampliamento	6.1.1.a) root capitalizzati (costi d'impianto e di ampliamento, costi di ricerca, svilupso e pubblicità, immobilizzazioni in coro e accosti, altre immobilizzazioni immateriali, migliciri e spese incomercialine su beni di terri, sudiribito su sciori e quota esquisita si fatio oronzo, consi accessori si farentamenti, costi di oribive applicationi porditori per uno interno noi un sudiribito applicationi oribito di sciorione e validatione peretti dei documento. 2 di Cir. 1 ammobilizzazio immateriali, condi ci oribive applicationi portico di sciorione e validatione peretti di documento per l'ammobilizzazio immateriali a robori di scrizio di sciorione i sciorione. 2 dell'altra considerati altra considerati altr						
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	Nel caso in oui l'amministratione pubblica faccia investimenti apportando miglicamento su remobil di forzi di cui si vale in locazione (al es. manufectione stranocia su berndi fera). La miglicine admonssionate la si inmobilizzazioni inmutentia el amministrazione pieropio piero, perso serve su funzioni programo serve una fina di minimibili mili cai ci in ci in miglicine e le spese incrementative sono segrazioli da berndi fera di cui riente si avvale, (cissi possono avere una bro autonoma funzionatia), le miglicire sono incelle in ci in ci in miglicine pubblica faccia investimenti apportando migliciamento su immobili di privati (pd e.s. in locazione) di cui non si vale, (i-perazione è contabilizzata con le migliciamento su immobili di privati (pd e.s. in locazione) di cui non si vale, (i-perazione è contabilizzata con le migliciamento su immobili di privati (pd e.s. in locazione) di cui non si vale, (i-perazione è contabilizzata con le migliciamento su immobili di privati (pd e.s. in locazione) di cui non si vale, (i-perazione è contabilizzata con le migliciamento su immobili di privati (pd e.s. in locazione) di cui non si vale. (i-perazione è contabilizzata con le migliciamento su immobili di privati (pd e.s. in locazione) di cui non si vale. (i-perazione è contabilizzata con le migliciamento su immobili di privati (pd e.s. in locazione) di cui non si vale. (i-perazione è contabilizzata con le migliciamento su immobili di privati (pd e.s. in locazione) di cui non si vale. (i-perazione è contabilizzata con le migliciamento su immobili di privati (pd e.s. in locazione) di cui non si vale. (i-perazione è contabilizzata con le migliciamento su immobili di privati (pd e.s. in locazione) di cui non si vale. (i-perazione è contabilizzata con le migliciamento su immobili di privati (pd e.s. in locazione) di cui non si vale. (i-perazione è contabilizzata con le migliciamento su immobili di privati (pd e.s. in locazione) di cui non si vale. (i-perazione è contabilizzata con le migliciamento su immobili di privati (pd e.s						
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.1.1.b) I distri di l'overetto industriale (anche se acquiati in fozza di contratto di licenza), i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingagno (compreso i software applicativo giuridicamente futidato), le concessioni, le licenza, i marchi ed i diritti simili (compreso i Innoe-lvos quiridicamente futidato) deveno essere iscritti a visultato (al costo) in base ai criteri indicati nel documento (Dir. a Appso amezicanta; framentamente oi revenitura di ovalutazione s'assoriamis per perdedi cuervoli di ovale se difficusamo nonormità ai criteri prosizia in tale documento (Dir. a Appso amezicanta; framentamente oi revenitura di orabi e casquieli di diriferi es titido gratulo (part es, in fozza di documento). In questa giotas, (immi restando i oriteri di amentamente e ai revenitura di documento (Dir. A. Li sultazione de dell'estatta ai visori nomenti compresolare di estatudo di comunito i pri indirimazionali per il settore pubblico (PSAS) determinato a seguito di apposta sima a cua dell'illico con di crite, asita la facottà dell'erie di ricorre ai cui a valutazione pertate di un sepreto independire disegnizio cali Personette del di ricorre ai cui corcordato ha sede frette, su sitazza del appostatale igagia dei dell'emente moderno.						
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile			Iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.	Iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.			Iscritte al costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Gli ammortamenti sono stati determinati sistematicamente in relazione alla residua
	5	atviamento	6.1.1.() Invaluemento via scrita insegnatamente sobi se relativo all'acquisitione, a littoi cerenzo, di un'aziente a complesso attendado. Per control di valuatione, ammontamento e availabatione intancatione i a ferimento di accuminatione di common l'originatione de la complesso date mediante. In a l'accuminatione descriptione del proprieta del propri		,				possibilità di utilizzazione economica futura.
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	6.1.1.e) immobilizzation in coars. Le immobilizzation in coars. Le immobilization in coars contilaction parte del patrimonio dell'ente costituto da cespili di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzatione, a sebbene realizzati, non ancora utilizzabili parte del l'ente. Le immobilizzationi nono accora utilizzabili parte del l'ente. La costituta di acquisto delle materie prime necessarie alla costitucione del bener. La costi di despilato delle materie prime necessarie alla costitucione del bener. La costi diretti relativa di acestizzione in accornance del bener, anno di opera diretta, spese di progettazione, forniture esteme); La costi diretti relativa di acestizzione in accornance del bener primerio del bener in accornance quali progettazione, forniture esteme); La costi richietti nel limite di ciò che e specificamente comenso dala produzione del fere in economia, quali al desempio quota parte delle spese generali di fabbrizzazione e degli oneri fornazioni. La costi relativa di concessore tati accordi cinario primerio di relativa di relativa di concessi di costituzione del primerio primerio di relativa						
	9	altro	Installat. Instal						
		Totale immobilizzazioni immaterial							
	1	Immobilizzazioni materiali Beni demaniali							
		Terreni			-				
-					-				
		Fabbricati							
1.3	_	Infrastrutture	6.1.2 Immobilizzazioni Materialii						
1.9		Altri beni demaniali	Le immobilizzazioni materiali sono distinte in beni demaniali e beni patrimoniali disponibili e indisponibili. Alla fine dell'esercizio, le immobilizzazioni materiali devono essere fisicamente esistenti presso i amministrazione pubblica o essere assegnate ad altri soggetti sulla base di formali provvedimenti assunti dall'ente.						
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	Le minobilizzazione con controli del periodi del proprio del proprio del periodi del produzione, se realizzato in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisicione del beni o di produzione, se realizzato in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, qual le spese notarii, le lasse di registrazione dell'abb, gii lonorari per la progratizazione, coc.), al netto delle quote di ammontamento. Qualqua, alla data di chissura dell'esercione, i valore si adveremente inferera e la colo scienti, las e costi erefittato, nell'ambito delle scritture di assestamento, mediante apposita						
2.	.1	Terreni				Iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di			
	а	di cui in leasing finanziario	a nisultationi sono ammesse soli o in presenza di specifiche nomative che in previdano e con le modalità del limit in esse indicati. Per quanto non previdano in presenti principi contabili, catrie relativi all'astrotione noi osti applantinonia, all'assistance, all'ammontamento et al calcolo di mentituali sustitutano per presenti principi contabili, catrie relativi all'astrotione presenti principi. Per l'aser mobili ricevuti a stoto gratuto, il vulore da iscinere in bilancio e il vulore comune, determinato, come, per le immobilizazioni immateria, a seguito di apposita relazione di stimuno come presenti o di sono come come come come come come come com						
2.:	.2	Fabbricati	a stima non é exeguita que si trait d'autre non Heronice o di berni di requerte responsatione, per quali à louise normale posse senor desunto da pubblicación spositizzate che risor Per le cope graduta de la file in riste de situa politicación de conservenir en recorde. I siuder e pira pareza di cospertir. Tutil i beni, mobil el immobil, qualificat come bene cultural, a sensi dell'az 2 del 1954. 4/2004 – Coste de beni cultural e del pessago, non vergono assogrettat ad armortamen Per gia immobili accurda dell'erte à totto qualitar, de nessario har roccion a sun relatione de introno a cunt dell'informit concidentes, a tentro la costi deferre à totto qualitar, de nessario har roccion a sun relatione de introno a cunt dell'informit concidentes, a since statos deferred in totto qualitar.		Iscritte al costo di acquisto o di produzione.	Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti			Iscritte al costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Sono costituiti da beni acquistati per il normale funzionamento dell'Ente ed il cui trasferimento
	а	di cui in leasing finanziario	Per gii mmooni acquisisi dai ente a sicto gratuto, e necessano tar ncorso a una reazzone di siima a cura dei umico i ecnico dei ente, saiva la tacoita dei ente di ncorrere ad una valutaz. Cast particolari: I beni librari, compresi quelli acquisiti per donazione e considerati come bene strumentale all'attività istituzionale oppure come bene non strumentale, sono contabilizzati secondo i seguere.		comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.	commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.			funzionamento dell'Ente ed il cui trasferimento di proprietà corrisponde alla consegna del
2.	.3	Impianti e macchinari	1a) Titor, metale e pubblicazioni varie di frequente utilizzo per l'attività istituzionale dell'ente sono considerati beni di consumo, non sono iscritti nello stato patrimonale e il relativo costo è in ci) i beni librari qualificabili come "beni culturali", ai sensi dell'art. 2 del D. Igs. 42/2004, sono iscritti nello stato patrimoniale alla voce. "Altri beni demanalia" en on sono assoggettati ad ammi ci) i libri facconti parte di biblioteche, i a cui consultazione rientra nell'attività istutuionale dell'ente non sono iscritti nello stato patrimoniale e il relativo costo è internamente di competenza di			di bilancio d'esercizio 2019): - Fabbricati 3%			pene.
	а	di cui in leasing finanziario	d) gli altri libri, non costituenti beni strumentali, non sono iscritti nello stato patrimoniale e il relativo costo è interamente di competenza dell'esercizio in cui sono stati acquistati Le manutenzioni sono capitalizzabili socio nel caso di ampiamento, ammodernamento o miglioramento degli dementi strutturali del bene, che si transucuono in un effettivo ammento significa Mel caso in qui di dordi non producciono prodetti efficir (in pronteziono prodetti eff			- Attrezzature 10% - Altri beni 20%			
2.4	.4	Attrezzature industriali e commerciali	Case particulars: The militars' compressi quell' acquisit per donazione e considerat come bene strumentale all'allafutà statuzionale oppure come bene non strumentale, sono contabilizzati secondo i seguia a) libri, riske e pubblicazioni varie di Reporterio utilizzo per l'artibità statuzionale del referie sono considerati bene di consumo, non sono instilli relia stato patrimoniale e il retalito costo è i riske e pubblicazioni varie del responsa di possibili del patrimoniale e il retalito costo è interamente di compressa dell'accesso del acquistati del possibili del patrimoniale e il retalino costo è interamente di compressa dell'accesso del consocio un sella discopitati del costo del possibili del possibili del possibili del possibili del possibili del patrimoniale del possibili del patrimoniale e il retalizzazioni e reputato in sudo non sono distributa del besen, che si retalizzazioni e reputato per del qualitati del possibili del possibili del possibili del substanzioni o producti del possibili del possibili del substanzioni del possibili del possibili del substanzioni del possibili del possibili del possibili del finiti del possibili del finiti del possibili del possibili del possibili del finiti del p						
2.5	.5	Mezzi di trasporto	Les minositzazioni in cosso cossitusicono parte del patrimonio del rente, costituito da cespiti di proprieta e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazioni. - i costi di acquisto delle materie prime necessaria alla costruzione del bene;						
2.0	.6	Macchine per ufficio e hardware	- l costi diretti relativi alla costruizione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, speze di progettazione, forniture esteme); - i costi indiretti nel imite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali, ad esempio, la quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri Non sono, in ogni caso, comprese, trai costi di produzione interni di immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.						
2.	.7	Mobili e arredi							
2.1	.8	Infrastrutture							
2.1	.99	Altri beni materiali							
da	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti							
		Totale immobilizzazioni material							

Copia conforme all'originale informatico firmato digitalmente riprodotto su supporto cartaceo ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i. Stampato in data 10/10/2024

odc	otto su sur o in data
	onforme all'originale info otto su supporto cartacec o in data 10/19/2024

	Criteri di valutazione - Stato Patrimoniale Attivo	Comune di Casale Monferrato	Monferrato Eventi S.p.a in liquidazione	Gruppo AMC	Cosmo S.p.a.	Ospitalità CDR Casale	Collegio Convitto municipale Trevisio
	Immobilizzazioni Finanziarie	6.1.3 Immobilizzazioni finanziarie Lia immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, ittoli, crediti concessi, ecc) sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di					
1	Partecipazioni in	chissura dell'esercizio, si rifengano durreali.					
ā	imprese controllate	a fazzar. Per la partecipazioni azionaria immobilizzate, il oritero di valutazione e quello dei costo, ridoto della perdete durencii di valore (art. 2420 n. 1 e n. 3 cociore civile). Le partecipazioni in sociale controllate a partecipazioni suoi sociale. A lad fine, l'utile o la perdita d'eseccizio della sunticopazioni in sociale controllate a partecipazioni con vivo della partecipazioni con della partecipazioni con sociale di succioni della partecipazioni con di respecto della partecipazioni con controllatza di maniferazioni con mondo della partecipazioni con della partecipazioni con controllatza di maniferazioni con mondo della partecipazioni con controllatza di maniferazioni con controllatza di partecipazioni controlla partecipaz		Valutate al costo di accuisto.			
1	imprese partecipate	Nell arbiblio delle curitture di assessimation dell'esercicio di prima applicazione dei criterio dei codio di acquisito alle participazioni di crimidio visualità ai paliminioni relationi					
	altri soggetti						
2	Crediti verso altre amministrazioni pubbliche	d) i crediti concessi dall'ente. Il valore è determinato dallo stock di crediti concessi, risultante alla fine dell'esercizio precedente, più gli accertamenti per riscossione crediti imputati					
	imprese controllate imprese partecipate	of Londo Concess dall'ents. Il suice è determinate data locs di credit concessi cultater alla fine dell'encorizio prescriptore, più gi accentremelli per riscossivo credit imputati all'enercizio no none aggi enercial successi à font del l'appelli suamine riferencizio per concessioni ciredito, al retrado gi nonessi malcratigi per riscossivori di credit. Si retra contificazioni immobilizazioni finanziani e concessioni di credito per fin fronte a temporanee esigenze di l'apudati. Nello stato patrimoniate tati credit sono rappresentati al retro del fondo svolutazione cerifi dimenziamento.					
	Altri titoli Totale immobilizzazioni finanziari	c) Titoli. A seconda che si tratti di titoli immobilizzati o destinati allo scambio, si applicano i criteri previsti dall'art. 2025 codice civile. Per i titoli quotati non è necessario far ricorno ad un experte estamo. Titoli. A seconda che si tratti di titoli immobilizzati devisiti di della cossibilire forme di ammortamente gi pativate di un debito che prevede il rimborso del capitale in nu'univa autorizona di un esperita della contractiva della compositioni della consociale della contractiva della passibili sottorizone del contractiva della passibili sottorizone della contractiva della passibili sottorizone della passibili sottorizone della passibili sottorizone della passibili sottorizone della passibili sottorizone. A tali fine, nel parro patrimoniste del piano della 12.0 0.00 000 Devisati di ammortamento. 12.3 0.00 40 000 CENTI della cella cella cella contractiva della contr					
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B						
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				-		
	Rimanenze	6.2 a) Rimanenze di Magazzino Le eventuali giacenze di magazzino (materie prime, secondarie e di consumo; semilevorati; prodotti in corso di lavorazione; prodotti finit; lavori in corso su ordinazione) vanno valutate al monore fia costo e valore di presumbile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (srt. 2426, n. 9, codec civile).		Materie prime sono iscrille al minore tra il costo di acquisto o di dabricazione ed a voto di realizza desamble dall'arcantene del voto di realizza desamble dall'arcantene di evento di mercata, applicando il costo medio postenato il prodotti in costo di descruzione sono il surraziario sono il travori in costo di escruzione cono iscritti in investi costo di escruzione cono iscritti in investi dello stato di avanzamento.	Rappresentate da prodott finit stoccali presso la piattaforma della discancia di strada Roncaglia, in attesa di essere venduti. Si provede ad una estima del loro valori e restituzo, scuramente molto pressimo al valore ammontare, cinteri ovisita di valutazione. Sono state inoltre i controli di controli di sammontare, cinteri ovisita di valutazione. Sono state inoltre i controli e manenze di maneriate di comunio vario valutandole al loro costo d'acquisto.		
1	Totale Crediti						
1	Crediti di natura tributaria						
	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità						
i I							
	Altri crediti da tributi	8.2 b) I Crediti					
i i	Altri crediti da tributi Crediti da Fondi perequativi Crediti per trasferimenti e contributi	a 2-b) Crodid Thi Credid is Turnismento. I credit di funcionamento sono iscriti nell'attivo dello Stato patrimonale ado se corrispondenti ad obbigazioni giuridiche personale esgibili, per le quali il recelli di funcionamento comprendono ambei credit che sono stati opgetto di carbistrazzione (a cessione di credit pro sobilo non contilusace carbistrazzione). La corretta applicazione del principo della comprensa finanziara giarancia ca comprensa comprensa carbistrazzione controli carbistrazione.					

	Criteri di valutazione - Stato Patrimoniale Attivo	Comune di Casale Monferrato	Monferrato Eventi S.p.a in liquidazione	Gruppo AMC	Cosmo S.p.a.	Ospitalità CDR Casale	Collegio Convitto municipale Trevisio	Autorità d'ambito n. "Biellese – Vercellese Casalese" - A.T.O. n.
а	verso amministrazioni pubbliche	I credit sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato 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						
ь	imprese controllate	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 inserito nel conto del bilancio. Però, il valore dei fondi previsti in contabilità finanziaria ed in contabilità economico-patrimoniale potrebbe essere diverso per d		Esposti al valore di presumibile realizzo.	Esposti al presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.			Iscritti in bilancio secondo il presumibil di realizzo al netto del relativo fondo svalutazione
С	imprese partecipate	In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale potrebbero essere iscritti dei crediti che, in ottemperanza al principio della competenza finanziaria potenziata, in contabilità finanziaria, sono il						January 100
d	verso altri soggetti	Nello Stato patrimoniale, il Fondo svalutazione crediti non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di crediti a cui si riferisce. A tal fine è necessario che il fondo sia ripartito tra le tipologie di crediti iscritti nello stato patrimoniale. I del inpartizione non è necessariamente correlata alla ripartizione tra i residui attivi de ali residui attivi cossono essere di minorto differente riscetto ai crediti iscritti nello stato patrimoniale:						
3	Verso clienti ed utenti	a i resouraum possonie essere un importo unierene rispenia ai cetta sociati neito sato paraminane; b) il fondo svalutazione crediti può avere un importo maggiore del fondo crediti di dubbia esigibilità. Del Fondo svalutazione crediti può avere un importo maggiore del fondo crediti di dubbia esigibilità. Del Fondo svalutazione crediti può avere un importo maggiore del fondo crediti di dubbia esigibilità.						
4	Altri Crediti	I crediti in valuta devono essere valutati in base ai cambi alla data di chiusura dei bitanci. b2) Crediti da finanziamenti contratti dall'ente. Corrispondono ai residui attivi per accensioni di prestiti derivanti dagli esercizi precedenti più i residui attivi per accensioni di prestiti sorti nell						
а	verso l'erario	b3) Crediti finanziari concessi dall'ente per fronteggiare esigenze di liquidità dei propri enti e delle società controllate e partecipate						
ь	per attività svolta per c/terzi							
С	altri							
	Totale credit							

	Ш	
	e s	
<u>te</u>	005	
nen	2/2	
italı	n. 8	
dig	ii sensi del D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.	
ato	D.L	
ĮĮ.	<u>=</u>	
50	nsi (
nati	Se	
for		
e in	artaceo	10/10/2024
ll'original	car	202
ing	orto	10/
all	upporto ca	10
me	o sn sr	lata
for	to s	ij.
COL	dot	ato
pia	ipro	amp
ပိ	e r	Sti

Command Casable Meriteration Application Command Casable Meriteration Command Casable Meriteration Command Casable Meriteration Command Casable Meriteration Application Command Casable Meriteration Casa								
1 Seguing and continues and the continues are continued for the continue continues for the continue continues for the continues and th	Criter	ri di valutazione - Stato Patrimoniale Attivo	Comune di Casale Monferrato		Gruppo AMC	Cosmo S.p.a.	Ospitalità CDR Casale	Autorità d'ambito n. 2 "Biellese – Vercellese – Casalese" - A.T.O. n. 2
A possible in the control of the c	III Attività	à finanziarie che non costituiscono immobilizzi	6.2 c.) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni					
Total Address delivate for the contribution on contribution of the contribution of t	1 partecip	ipazioni	Le azioni e i titoli detenuti per la vendita nei casi consentiti dalla legge, sono valutati al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del					
Addition for the control of the co	2 altri titol		mercaso.					
1 Counted Namework for more analysis about the state of the county from an all productions of the county of the county from an all productions of the county of the county from an all productions of the county of the county from the county of the county o								
## April Control of Security all Parties of the product of the pro	IV <u>Disponi</u>	nibilità liquide						
A plant of register of the control o	1 Conto d	di tesoreria	Net piano de coroli patrimoniale in disponibilità liquide sono articolate nelle seguenti voci: - Canto di lescense, la compreside ci comi chiabi besolue tessere le qui que, nel rispetto delle regole della Tescretta Unica, sono registrali i movimenti dei conto corrente di tescretta gestito dal tescrette, un'alteriamente alla contabilità speciale di tescretta parte la filama ci filiata in atra parte, per l'ente, le disponibilità siquide versada en el costo corrente con l'accordinate parte del production del contabilità siquide viena sei principa del contabilità siquide viena sei principa del presidente i contabilità del presidente del controli compressione del controli controli del controli controli del controli controli del controli controli controli del controli cont					
Second Pails Seco	a <i>lstituto</i> :	o tesoriere	Assepti. Deman or valor in casa. Le depondata liquide sono articolate nelle seguenti voci conto di lescoreia (didinto in influto tesoriere e presso la Banca d'Italia), abri depositi bancari e postali. Cassa (la voce "cassa" d'attaita in eventuali bilitari intermutali). Nell'attait de restatta distributa intermutali). Nell'attait de celle del despondata liquide sono propresentate dei sado del deposit bancari postali de locoril accesso presso la Benca d'Italia. Nell'attaito dello Salor Patrimoniale el dispondata liquide sono propresentate dei sado del deposit bancari postali en de conti accesso presso la Tecoreia Salada internativa del manteriali arministratori. Nell'attaito dello Salor Patrimoniale el dispondata liquide sono propresentate dei sado del deposit bancari postali en de conti accesso presso la Tecoreia Salada internativa del manteriali arministratori. Nell'attaito dello Salor Patrimoniale el dispondata liquide sono propresentate del salor del deposit bancari postali en de conti accesso presso la Tecoreia Salada del dello della de					
Martic disposition bancarie in position Security of the control of the contro	b presso	o Banca d'Italia	Not case in out, alls fine dell'exercitic, frethe risult in antiquatione di l'escoreia, le disposibilità l'quide presentation un importo pari a zero. La articipationi di sorrosi acco reppresentationament accommendatione del l'accommendatione del l'acquistratione del l'acquistration	r e				
Subtrive receivers per food declared as sample (one progress or declared as sample (one per section of section of section) and section of secti	2 Altri deş	epositi bancari e postali	Istituto teorriere a Listituto teorriere per fondi vincolati La negistrazione rigurantaria e intelingo delle introca vincolate de lastituto teorriere per fondi vincolati a lastituto teorriere per fondi vincolati a lastituto teorriere. Intelingo delle interce vincolare per fondi vincolati a lastituto teorriere. Intelingo delle intelingo della consonio patrimoniale deve rilevare distritutamente le variazioni del contro di teorreria ordinario dal quello destinato alla santità, attivando distritamente i segri 1.34 a.0.10 ol. 10.01					
Totale disponibilità liquide TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) D) RATEI E RISCONTI C 2 (Ratei Riscontii e violetà in conformità a quasto previoleta dill'e 3244 Re, comma 6, codice cide. In conformità e controli e violetà in conformità a quasto previoleta dill'e 3244 Re, comma 6, codice cide. In calculativi e securità e dill'e servizio properenza, impelliamente, dade quote di readiproventi che avanno munifestazione finanziaria futura (accentamento dell'entratal), ma che denono, per competenza, essere attibului all'encercizio in chiavaza (el e. sit. attivi). E qui de di competenza de simple del tempo di utilizzazione delle riscone essere imputato. In concreta dell'entrata proprieta d	3 Denaro	ro e valori in cassa	istatio teoriere per fond destinatal alla sanatà polo per regioni ordinarie e sociali Nec acidi carenza di quidital diratira (o destinata alla sanatà), al fere devidere il ricoso all'anticipazione di teoreria, le regioni possono dispone il temporaneo utilizzo della cassa sanita La registrazione economico patrimoniale dell'utilizzo della cassa sanitaria è la seguinete. La registrazione i possonata il ricoso della cassa sanitaria è la seguinete. La registrazione possonataria in rimetgo delle incore destinata di sanatà è:					
D) RATEI E RISCONTI 1 Ratei attivi 2 Risconti attivi 1 Risconti attivi 2 Risconti attivi 2 Risconti attivi 2 Risconti attivi 3 Risconti attivi 4 Risconti attivi 5 Risconti attivi 5 Risconti attivi 5 Risconti attivi 6 Risconti attivi 7 Risconti attivi 8 Risconti att	4 Altri cor	onti presso la tesoreria statale intestati all'ente						
D) RATEI E RISCONTI 1 Ratei attivi 2 Planta Recordii 1 I Ratei attivi 2 Risconti attivi 3 Ratei attivi 3 Recordii 4 Replacementa a quanto precised dell'est, comma 6, cortice cirile. 1 I ratei attivi arriamento, date quanto precised dell'est, 2544-les, comma 6, cortice cirile. 1 I ratei attivi arriamento, date quanto precised dell'est, comma 6, cortice cirile. 2 Risconti attivi 3 Risconti attivi 4 Risconti attivi 4 Risconti attivi 4 Risconti attivi 5 Risconti attivi 6 Risconti attivi 7 Risconti attivi 7 Risconti attivi 8 Risconti attivi 9								
Rate attivi Care Rate attivi Calculate Rescontility Calculate Rescontility Calculate Rescontility Calculate Calcul		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		 	+		 	
Rate attivi I rate in tricomil some inscribed and in a conformatic solution (and in a 242-bits, comme 6, codoc olde. I rate in this continue is supported the autom commentation for financial fauture (accordamento dell'entrata), ma che devinon, per competenza, la continue in accordamento dell'entrata), ma che devinon, per competenza, la continue in commentation financializzano financializzan	D) RAT	ITEI E RISCONTI						
Injustices and the soon rappresental stepotra delice quote discuss temporae delice generate. Competenza temporae delice generate. Competenza temporae delice generate. Competenza temporae delice generate. Competenza delice quote di costi che hamno avvio manifestazione finanziaria nell'esserzizio (liquidazione della spessa)againmento), ma che vanno monte della manifestazione finanziaria. Per senti della manifestazione finanziaria. Risconti attivi In sede di chiusura del bilancio consumito, i riconi ed i costi rileval in el conso dell'esserzizio sono rettificali rispettivamente con l'isoritore di risconti attivi commissurali alla quota da rinviera.	1 Ratei al	attivi	I rate in isconti sono iscritie i valutati in conformità a quantro precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile. Trate i atti sono negoresantà, ripestriamente, dade quote di criuni-proventi de avanerum manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attivibuiti all'esercizion in chiusura (ad. es. fitii attivi). Le quote di competenza dei simpoli esercizio in chiusura (ad. es. fitti attivi).					Calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale in
TOTALE RATELE RISCONTI DI	2 Riscont	nti attivi	implego. Inforced atthis sono rappresental rispettivemente dalle quote di costi che hanno avulo manifestazione finanziarin nell'esercizio (liquidazione della spesalpagamento), ma che vanno rinvisali ni quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione di risconta atti aviene considerando i periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.		competenza temporale dell'esercizio.	competenza temporale dell'esercizio.		applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricawi in ragione d'esercizio.
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)						
TOTALE DELL'ATTIVO		TOTALE DELL'ATTIVO		<u> </u>	<u> </u>		<u> </u>	

Criteri di valutazione - Stato Patrimoniale Passivo Eventuali note Eventuali note Criteri di Valutazione - Allegato 4/3 D.L.g. 118/2011 Per questo organismo non si deponible la Nota Integrativa 2000 A PATRIMONIO NETTO Findo di doizzione A Patrimoni di diszione A Patrimoni netto Inquita conomico di dissirci in precedenti organismo non si deponibile la Nota Integrativa 2000 A Patrimoni netto Inquita conomico di dissirci in precedenti organismo non si desponibile la Nota Integrativa 2000 A Patrimoni netto A Patrimoni netto Inquita conomico di dissirci in precedenti organismo non si desponibile la Nota Integrativa 2000 A Patrimoni netto A Patrimoni netto A Patrimoni netto Inquita conomico di dissirci in precedenti organismo non si desponibile la Nota Integrativa 2000 A Patrimoni netto A Patrimoni netto A Patrimoni netto Inquita conomico di dissirci in precedenti organismo non si desponibile la Nota Integrativa 2000 A Patrimoni netto Inquita conomico di dissirci in precedenti organismo non si desponibile la Nota Integrativa 2000 A Per questo organismo non si desponibile la Nota Integrativa 2000 A patrimoni netto disponibile la Nota Integrativa 2000 A patrimoni netto Inquita conomico di dissirci in precedenti organismo non si desponibile la Nota Integrativa 2000 A patrimoni netto Inquita conomico di dissirci in precedenti organismo non si desponibile la Nota Integrativa 2000 A patrimoni netto Inquita zione Per questo organismo non si desponibile la Nota Integrativa 2000 Per questo organismo non si desponibile la Nota Integrativa 2000 Per questo organismo non si desponibile la Nota Integrativa 2000 Per questo organismo non si desponibile la Nota Integrativa 2000 Per questo organismo non si desponibile la Nota Integrativa 2000 Per questo organismo non si desponibile la Nota Integrativa 2000 Per quest	lancio consolidato 2020	al D.Lgs 118/201	ı					
Section 1.			Monferrato Eventi S.p.a in	Gruppo AMC	Cosmo S.p.a.	Ospitalità CDR Casale		"Biellese – Vercellese
Authorization in the control of the			Per questo organismo non è	Старротано	Occinio C.p.a.	Per questo organismo non è	Per questo organismo non è	
Residence Security		Control Fundamento - Fungato 40 Caugo, 11020 F	disponibile la Nota Integrativa 2020			disponibile la Nota Integrativa 2020	disponibile la Nota Integrativa 2020	
A CANDO AND COLOR OF THE TOTAL C	A) PATRIMONIO NETTO							
A CANDO AND COLOR OF THE TOTAL C								
Section of the control of the contro		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", nel limiti in cui siano compatibili con i presenti principi.						
Second Continue Co	a da risultato economico di esercizi precedenti	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						
Market M	b da capitale							
Set of the control of	c da permessi di costruire							
Set of the control of	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per	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 appostane nel fondo di dotazione e di quanto appostare tra le riserve di utili.						
Manual Ma		Il fondo di dotazione può esser al aparte insisponime dei parinchio retro, a giantzia della sintiaria parantoniare derette. Il fondo di dotazione può esser allamentato mediante destinazione del insultati econorgio positivi di especia dei apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconti Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primamiamente utilizzabile per la copertura, a paranzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio.						
Manual Ma	II Risultato economico dell'esercizio	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 scritto nell'attivo patrimoniale, variabili beni demaniali e patrimoniali indisponibili sono deliniti dal codice civile, all'articolo 822 e ss. Sono indisponibili anche i beni, mobili ed immobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 di	e e					
Section 2014 A Contract of Processing Contrac	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi							
Section 2014 A Contract of Processing Contrac	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	Al part del fondo di otalizione, le riserve sono alimentate anche mediante destinazione dei risuttati economici positivi di esercizio, con apposita delbera del Consiglio in occasione dell'approvazi Per i Comuni, la quota del permessi di costruire che - nei limiti stabiliti dalla legge - non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve.	*					
A FOOL TO SECURE SECURITY OF THE PROPERTY OF T	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi							
In Fig. 1974 And 1974 a Section 10 OMB If all 1974 And 1974 a Section 10 OMB If all 1974 And 1974 a Section 10 OMB If all 1974 And 1974 a Section 10 OMB If all 1974 And 1974 a Section 10 OMB If all 1974 And 1974 a Section 10 OMB If all 1974 And 1974 a Section 10 OMB If all 1974 And 1974 a Section 10 OMB If all 1974 And 1974 a Section 10 OMB If all 1974 And 1974 a Section 10 OMB If all 1974 And 1974 a Section 10 OMB If all 1974 And 1974 And 1974 a Section 10 OMB If all 1974 And 1974	Patrimonio netto di pertinenza di terzi							
A factor of the control of the contr	TOTALE PATRIMONIO NETTO	(A)						
A factor of the control of the contr]
A factor of the control of the contr			Ī					
A factor of the control of the contr								
A factor of the control of the contr								
A factor of the control of the contr								
The state of the s	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI							
The state of the s	, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,							
The state of the s								
The state of the s								
The state of the s								
The state of the s								
The state of the s		6.4 a) Fond per rischi e oneri						
Propose the second control and proposed and proposed and the part of proposed and proposed and the part of proposed and pr		Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche: - natura determinata;						
1 Provided Control of		- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.						
a positionation of promoted in the List annotation to the souther of the southero		Paraspecie que la cuerta pode la ministrazioni pode cine soni i appresentare a eventara consistrare della controversia; la stima del suddetti accantonamenti deve essere attendibile e, caratona, à persentario commissurato all'esborso che si stima di dover sostenere al momento della controversia; la stima del suddetti accantonamenti deve essere attendibile e, caratono, à persentario monkeri della conordina fordi informativa, cural la stima effettivata del la conordina.						
And descriptions are not designed on particular data of medicinal data production of the particular data of medicinal data production. And the particular	1 per trattamento di quiescenza							
Les and purpose in the disposal and affective that the suppose of an application of the property of the proper		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 defiriti esattamente nell'ammontari b) accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette "passività potenziali" o fond rischi.	d					
Les and purpose in the disposal and affective that the suppose of an application of the property of the proper		I fondi del passivo non possono essere utilizzati per attuare "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 postufati della competenza e della prudenza.						
In the four and management of the control and an extraction and an		- Front or quescenza e consign simil. I a vince accordic i fond idversi dal trattamento di fine cannorto ex art. 2120 Codice Civile, quali ad essenzio:						
In the four and management of the control and an extraction and an		- I fond di pensione integrativa derivanti da accordi aziendali, interdi deci, jo en il pensionare operiumne, - I fond di pensione integrativa derivanti da accordi aziendali interdi pensionale dipendente; - I fond di indendità ner cressazione di panori di collaborazione condinata e confinativa.						
A final deligible growt of services control control, and procedures retain or an extraction of an extraction of an extraction of a control control and a c		Tali fondi sono certi nell'esistenza ed indeterminati nell'ammontare, in quanto basati su calcoli matematico-attuariali o condizionati da eventi tuturi, come il raggiungimento di una determinata anz	=					
It is trained of manufactures on the consequence and productions of the production o		A fronte delle spese di manutenzione ordinaria, svolte periodicamente dono un certo numero di anni o ore di servizio maturate in niù esercizi su certi grandi impianti o su immobilizzazioni sulla ba	s s					
In close to take families of the first of the families of the following of the families of the		Gli stanziamenti a tale fondo hanno l'obiettivo di ripartire, secondo il principio della competenza fra i vari esercizi, il costo di manutenzione che, benché effettuata dopo un certo numero di anni, si a) trattasi di manutenzione che sicuramente sarà eseguita (ed è già pianificata) ad intervalli periodici;	1					
In close to take families of the first of the families of the following of the families of the		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;		Stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza	Stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura			
Learning the disposition for contagoning companies and security of the extraction of the median production and approaching on the disposition of the extraction of the median production of the medi	2 per imposte			certa o probabile, e rischi derivanti dalla natura dei servizi gestti, dei quali tuttavia alla chiusura	fammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sopra stati rispettati			
Qualitar lining station principations immobilization in sociolation de registration protection combate, during on the second and prospectation of the combate of the second and processes of the seco		La congruttà del fondo, stimato per categorie omogenee di beni, deve essere riesaminata periodicamente per tenere conto di eventuali variazioni nei tempi di esecuzione dei lavori di manutenzia. Fondin per consentrare per	or or	dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella	i criteri generali di prudenza e competenza e non			
Con largementary hystorically optionally of a phenotically approached to a phenotical depoted and of a special concourse the special depoted and optionally depo		Qualora l'ente abbia partecipazioni immobilizzate in società che registrano perdite che non hanno natura durevole (in caso di durevolezza della perdita, infatti, occorre svalutare direttamente le p In relazione alla tipologia dell'impegno, se il relativo onere ha già la natura di debito, sarà classificato come tale.	a a	criteri generali di prudenza e competenza e non	generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in			
La validations dels potentials des cessers accreta dels concentrate dels possible de significant de production de				generici privi di giustificazione economica.	probabili ed essendo stimabile con			
1) did glad of inelazazione el autorimento del devicio fuzzo. Tala determinanto so opesso della del del manuello per la participa del partici		in personare, per puersuarent si menore una sinazione, una conozione do una atraspecio e distinte lata data del rendicionto della gestione, caratterizzata da un'o stato d'incertezza, la quale, al La valutazione delle potenzialità deve essere sorretta delle conoscereze delle specifiche sulziazioni, dall'esperienza del passato e da ogni altro elemento utile, e devono essere effettuati nel rispe Il trattamento contabile delle perifet devivanti da noterositati dinoncio dal segurenti du elemento.			ragio devolezza rammontare del relativo onere.			
Le deformación du adizzane comprendence and esta parent legal e el abril esperit. Al richiel a de experimenta del result in territoria de comprendence del result in territoria prosociale. Al result in production parent legal de comprendence del result in production parent legal de comprendence del result in production parent legal de comprendence del result in production del resultant legal de comprendence del resultant legal del resultant le		1) dal grado di realizzazione e di avveramento dell'evento futuro:						
Un event decises probable, qualitors as ne ammental (accordimento to habes a motivi of and CON In termite possible, qualitors as elevation of the control probable, produced as even probable depression, event de premissable on the sea ammental of the control probable, probable as a few probable and proba		Tal determinazioni sono spesso difficili da effettuare e richiedono discernimento, oculatezza e giusticio da parte del redattore del bilancio, applicati con competenza ed onestà e con l'utilizzo dell Le informazioni da utilizzare comprendono anche pareri legali e di atri esperii, dati relativi alla esperienza passata dell'ente in casi similari, le decisioni che l'ente intenderà adottare, ecc.						
altri Approximation protection in particular portion in a protection protection in the protection of the protection o		Al fine di misurare il grado di realizzazione e di avveramento dell'evento futuro, tali eventi possono classificarsi in probabili, possibili o remoti. Un evento dicesi probabile, qualora se ne ammetta l'accadimento in base a motivi seri o attendibili ma non certi, ossia se l'accadimento è credibile, verosimile o ammissibile in base a motivi ed a						
altri Approximation protection in particular portion in a protection protection in the protection of the protection o		Con il termine possibile, il grado di realizzazione e di avveramento dell'evento futuro è inferiore al probable. L'evento possibile è quello che può accadere o verificarsi, ovvero è eventuale o può L'evento remoto è, invece, quello che ha scarsissime possibilità di verificarsi, ossia, che potrà accadere moto difficimente.	2					
So una perdita comessa a una potencialità e stata iscritti in bilancio, la situazione di non di infegrativa sei bal informazioni soni. Il si turni cuminanti zuono rifecuti me lori per mochi o comi. Nel caso in cul investi, per mochi o comi. Nel caso in cul investi, per mochi per mochi o comi. Nel caso in cul investi, per mochi per mochi o comi. In a turnica di persidente e qualità perdita la parabità persidente, in can prizionale, in can prizionale, in can prizionale con controli con incisi informazioni: In a turnica di persidente del purcisione de la elessa non può essere effettuata; Interioritari serbito del purcisione del persidente controli	3 altri	Le perdite derivanti da potenzialità e, pertanto, anche quelle connesse a passività potenziali sono rilevale in bilancio come fondi accesì a costi, speue e perdite di competenza stimati quando sui la disponibilità, al momento della redazione del bilancio, di informazioni nel fe facciano rifenere probabile il venizional degli a della comportanti il songrere di una passività o la diminizazione di una atti	v v					
Tal attentioned soon relevatine from got per courts or court. See to probable the first excellent busins verificities to stateman on the deserve effettuata, in quanto farmmentare de ne residentedes sarreites particulamente aleadorio ed arbitario, salvo il caso in cual deserventare del probable procure en la perdia. In attenuation of inventaza che sprintede procure en la perdia. In a farmmentare sinsiente del procubble procure en la perdia. In a farmmentare sinsiente del procubble procure en la perdia. In a farmmentare sinsiente del procubble procure en la perdia. In a farmmentare sinsiente del procubble procure del procure del perdia d		Se una perdita compessa a una potenzialità è stata iscritta in bilancio, la situazione d'incertezza e l'ammortare dell'importo iscritto in bilancio sono indicati in nota intercativa se tali informazioni s						
Net case in our fements e quant la predict sai possibility, man on prediction and the first indignative is enjaged informazionic. - I rammoniture distinction for indications of the latestar more possess effectuals; - altri possibility distinctions and present electronications and the latestar more possess effectuals; - uniformation for indications deligerate of considerating electronic conductions and present electronications and present electronic conductions and present electronic conduc		Tal 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 particolarmente aleatorio ed arbitrario, salvo il caso in cu						
I farmonter stimuto della possibili perdia ol'inductiono cei la persessa en principata, sulti possibili ellati so non esidenti. pertico filtrattico non esidenti. pertico filtrattico della possibili perse di consultario liquidi ci altri seggi. pertico filtrattico della possibili perse di consultario persi la perse di consultario persi la perse personali persessi la male situazione, mon è necessaria, aud può essere faunitario. (L'esistenza a farmonte di granzio personale e respita della personale e respit		Nel caso in cui l'evento e quindi la perdita sia possibile, ma non probabile, sono indicate in nota integrativa le seguenti informazioni:						
Custor by ammontant formation and calculate on that commontheesa born management are more statisticate, the telescotate, but pass and more in extending and contracting the contracting and co		I'ammontare stimato della possibile perdita o l'indicazione che la stessa non può essere effettuata; altri possibili effetti se non evidenti;						
Gis standamentia il fronte delle perdite corresse a potendialità includono anche la stima delle spese legali e degli altri costi che saranno scoteruiti per quelle fattisperole.			r					1
4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		Le seventure e un minimare ou garanze pressane cretamente o incircamente prospussioni, avaiti, altre garanzie personali e reali) sono posti in evidenza nei conii di ordine ed in nota integrativa ai 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.						
4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri								
4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri								
	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.	Ospitalità CDR Casale	Collegio Convitto municipale Trevisio	"Biellese – Verce
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (E							
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO TOTALE T.F.R. (C			chiusura del bilancio, al netto degli acconti	Rappresenta l'effetivo debito maturato verso i dependenti in conformità di legge e dei contratti di luvoro legenti. Construit di luvoro legenti. Construit di luvoro legenti. Construito di contratti di avvoro legenti. Construito dei contratti di retramenzazione averette carattere confriuntivo. Corrisponde la tolate delle singolio indirentità maturati e a forume dei dipendenti alla data di compositi delle prima quanto si samphe di dividuo corrispondene ai dipendenti nell'ipotesi di cossissazione del rapporto di lavoro in tale data.			
D) DEBITI	, 						
Debiti da finanziamento							
a prestiti obbligazionari							
b v/altre amministrazioni pubbliche	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		_				
c verso banche e tesoriere	pagamenti per rimborso di prestiti.						
d verso altri finanziatori							
2 Debiti verso fornitori			-				
Acconti							
Debiti per trasferimenti e contributi			1				
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			Dibunti al bus valos asserbala modificata in				
b altre amministrazioni pubbliche			Rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.	Esposti al valore nominale.			Esposti al valore nominale.
c imprese controllate	c2) Debti verso fornitori.						
d imprese partecipate	I debiti funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigbili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.						
e altri soggetti	La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare del debiti di funzionamento. I debiti sono esposti al loro valore nominale.						
5 altri debiti			1				
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							
Ratei passivi							
Risconti passivi	d) Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti. I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.						
1 Contributi agli investimenti	Tratej passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costiloneni che avvanno manifestazione finanziaria futura (iquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attributi all'esercizio in chiusura (ad es., quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).						Calcolati secondo il principio
a da altre amministrazioni pubbliche	Table passir soon regresental, registraments, date guide of costilinent dhe arrann manifestazione finanziaria futur (liquidazione dals pesa), ma che devono, per competenza, essere attribuis al deserción o historiaria (selez, osido de filipassiria pere del del filipassiria pere del serioria per activa del serioria desentriaria de serioria determinan in rappere del tempo di utilizzazione dele risones economide (beni e seriori) al consolimento del serioria per activa del consolimento del retradizione consolimento del retradizionesco), ma che vanno rivatali ni quanto di		Determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.	Determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.			economica e temporale in ap principio di correlazione dei o
b da altri soggetti	competence of fund reservoir. La determinazione foscionel passi la eviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dali momento della manifestazione finanziaria, la sede di chiasura del bismoio consumino, i ricari rievuti en locoso dell'esercizio sono reflicati rispettivamente con liscrizione di riscordi passi commissurai alla quoda da mivare alla competen La concessioni primerna del correttura gli minernati el competenti primernati el competenti gli minernati el correttura gli minernati el competenti el competenti gli minernati el competenti gli minernati el competenti el comp						ragione d'esercizio.
2 Concessioni pluriennali	Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertal						
3 Altri risconti passivi							
TOTALE RATEI E RISCONTI (E							
TOTALE DEL PASSIVI							
CONTI D'ORDINE							
1) Impegni su esercizi futuri							
	7. Conti d'ordine						
	7.1 Definizione						
2) beni di terzi in uso	Anche nog ent pubblic devinore sessere locatili, in calor alla state puternositiei, comi d'ordere, acudénire ribe positiere des l'estationers rischi, impegri, bent di terzi, che registrano gill accidente ribe protective protuine refile si la platiminosi definite in les regissarous qui accidente ribe positivos protective in la platiminosi definite in les regissarous qui accidente ribe positivos protectivos del platiminosi definite, local de lore manifestatione. Si tratta, quantificativo del patriminosi, ce che, di consequenza, no social regissaria in contribilità generale economico, catirioristica, vivore en cistimante di sotte manifestativo perindica della stateminosi perindica della statemino perindica della						
	dell'ente. La Soci [®] poste pai conti d'ordine non individuore alementi atti a pareixi del patrimonio poliché con recistrate transite un ejetamo di continue acconduino miscon (improprio per alcuni distorti).						
	Che, perché la le, è distino del ridgenderine dalla contabilità generale economico pissono del proposito del contabilità del proposito del pro						
	7.2 Modalftà di recistrazione						
3) beni dati in uso a terzi	1/2 Mocama a registrazione Per memorizare, nel consti d'ordine, gli accadimenti sopra richiamati, dovendosi utilizzare il metodo di registrazione partidupitatico, per consentire la duplice rappresentazione in coerenza con la la si individua un conto all'oggetto (ad esempio: merce da consegnare; titoli da ricevere;) e confestualmente;						
	a) si indicida un conto all'oggetho (sal esempio: mence à consegnave; titti da ricoverse) e contentaalmente; b) si individua un conto al l'oggetho (ale sempio: celleri ci inrepsir; cendici or prisi di di consegnaria; b) si individua in conto al l'oggetho (de sempio: celleri ci inrepsir; cendici or prisi di consegnaria; b) si individua fisspetto originario della rilevazione. El conto all'oggetho che più niteva al ini informativi e che "guidati la registrazione, in quanto ni esso si individua fisspetto originario della rilevazione.						
	Parameter Control of the Control of						
	Per prass: 1. se l'oggetto viene acquisito o sarà acquisibile dall'ente, il conto all'oggetto viene addebitato; 2. se l'oppetto viene transferito o prast transferibile dell'ente, il conto all'oppetto viene addebitato;						
	yet plasts: Only the exception our acquisito such acquisito defents, control organitive exception. So and acquisito defents of control organitive exception. So are such acquisitor our acquisitor defents, control organitive exception. Solid defents of exception of acquisitor or acquisitor defents, control organitive exception. Solid defents of defents of exception acquisitor or acquisitor organitive exception. Solid defents of exception acquisitor organitive exception acquisitor excepti						
garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	The foliagent view acquisito sea Acquisito fair feet, forcins d'orgent view activitation. Le régaption view acquisito sa transferie dirette, coroni al orgent view accordissit. Le régaption view activito can transferie dirette, coroni al orgent view accordissit. Violendosi ultitares i metodo di registratione partitiquisito (universimente insulinare autitation de autitente de coroni), il coroni al soggetto ant involventation relation progratione autitente de di programa de coroni programa de coroni programa de la coroni programa de coroni programa de la coroni prog						
garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	The companion were exquistro such acquisitio fail free, Eccinic of registre were adobtative. Le deputive were respective can straighted intents, coronal dispositive were accordance. Le desputive were respective can straighted intents, coronal dispositive were accordance. Valentines utilizates innection of respiratione participations participations for unconsented insufficience of the properties of the						
garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	The companion were exquistro such acquisitio fail free, Eccinic of registre were adobtative. Le deputive were respective can straighted intents, coronal dispositive were accordance. Le desputive were respective can straighted intents, coronal dispositive were accordance. Valentines utilizates innection of respiratione participations participations for unconsented insufficience of the properties of the						
garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	** of logical time acquisitio sea acquisitio fail form. Lorons all registrix were accided by: 2. or logiquity time relation is an attained affecter, a cortion all registrix wire accordingly. 2. or logiquity time relation is an attained affecter, a cortion all registrix wire accordingly. Violendous illizaries inneticio del registratione participatione purificipatione in control acquire and accomplete a question and accomplete acquire in moderno importo. La scotture degli incepto score alimentatio degli impego; associa internationale del proporti acquire and accompletence degli except score alimentationale in finishipational control on oppositionale in betti and accomplete and accomplete and accomplete according to accomplete and the proportional accomplete according to the control accor						
	est loggeto vere acquisito ca sa acquisito diferes, focor à l'orgetto vere accidente. 2. el loggeto vere acquisito ca sa acquisito diferes, corosi all'orgetto vere accidente. 2. el loggeto vere acquisito ca sa acquisito diferes, corosi all'orgetto vere accidente. 2. el loggeto vere acquisito ca acquisito del acquisito vere accidente. 2. el loggeto vere acquisito ca acquisito del presidente personale del corosi del completo del corosi del coros						
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche 5) garanzie prestate a imprese controllate	es l'ogues vene acquistico sus aucquistics d'afferts. Lorons all'organis viene accidiables. 2 el organis viene résertion can straterificat d'afferts. (cortical d'agressit viene accidiables.) 2 el organis viene résertion can straterificat d'afferts. (cortical d'agressit viene accidiables.) Violendes utilizares metodo d'agressitatione participatione participatione participatione des productions des la consideration de la consideratione des la consideratione de la consideratione des la considerationes des la consideratione des la consideratione des la considerationes des la consideratione des la consideratione des la considerationes des la consideratione des la consideratione des la considerationes des la consideratione des la consideratione des la considerationes des la consideratione des la considerationes des la considera						

	<u>;</u>	
	s.m	
•)5 e	
ente	200	
alm	87	
igit	s. n.	
tod	Lg	
rma	고 등	
ij o	si d	
natic	sen	
orm	o ai	
inf	ace	.
nale	cart	202
rigi	orto	10/2
all'o	oddi	10/
me	n sr	lata
ıfor	to s	ij
pia conforme all'originale informatico firmato d	iprodotto su supporto cartaceo ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.	ampato in data 10/10/2024
ppia	ipro	amp
ŭ	9	St

Criteri di valutazione - Stato Patrimoniale Passivo	Comune di Casale Monferrato	Monferrato Eventi S.p.a in liquidazione	Gruppo AMC	Cosmo S.p.a.	Ospitalità CDR Casale	Collegio Convitto municipale Trevisio	"Biellese – Vercellese
6) garanzie prestate a imprese partecipate	Unstandord all potent del versamento dello cautione, mon il modifica i bitate dell'allo partimonite, mai soroma data a garanzia da "sibre monetario comb" (cassa, bunca) diverta "valve mon Ouales soroma data il paranzia, non essensi più legata, no può, valenti soro serse ultazzia. Caunto po alla cobicazione nello siste patrimonisi dell' tredità "che l'assenda vanta veno rizi per a vene dato il garanzia del denno, occorre, come sempre, individuarie in quale arco di tempo o Perettato, dall' voci qui boroma, illuminamento alla cobicazione. L'accipiera si in: 2. attivo circinate ed, in particolare, in l'incetti", crediti vene alle, quando brattata di cordeto a breve lemme. 2. attivo circinate ed, in particolare, in l'incetti", crediti vene alle, quando brattata di cordeto a breve lemme. L'accipiera di considera della particolare, in particolare, in l'incetti minima in monito alla cassione consociazione, per cassacura vocio. (Importo esigible oble l'esercizio successivo. L'accipiera di contrate ed, in particolare, casso si receviro bitoli como deposito caustovale. In tale eventeraza, ren potendore daporne, si utilizzano i conti d'ordine. Si stata d'ibeni di terri presso l'e						
7) garanzie prestate a altre imprese							
TOTALE CONTI D'ORDIN							

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

Quote cons.

100,00%

100,00%

Rif.	Voce	Importo	N.
С	B 12 c - Contributi agli investimenti - ad altri soggetti	25.677,87	1
С	B 18 - Oneri diversi di gestione (rimborso spese per utilizzo locali dell'ente Trevisio)		2
CCMT	A 4 a - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (per utilizzo locali ente Trevisio)	•	2
CCMT	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	25.677,87	1
С	D 5 d - Debiti per trasferimenti e contributi (rimborso per utilizzo locali di proprietà dell'ente Trevisio)	•	3
CCMT	C II d - Crediti verso altri soggetti		3

Scritture di pre-consolidamento	Comune	CCMT	Rett D / (A)	Impatto
A 4 a - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (per utilizzo locali			_	
ente Trevisio)			_	
1 C II 2 a - Crediti verso amministrazioni pubbliche			-	-
TOTALE -				

. . .

contabili adottati che ha comportato la mancata rilevazione, nel bilancio economico patrimoniale della partecipata, di crediti e ricavi nei confronti del Comune; la scrittura di cui sopra rappresenta la rilevazione integrativa che recepisce, in capo alla partecipata gli effetti del

Rif.	Voce	Importo	N.
CCMT	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	25.677,87	1
С	B 12 c - Contributi agli investimenti - ad altri soggetti	25.677,87	1
С	B 18 - Oneri diversi di gestione (rimborso spese per utilizzo locali dell'ente Trevisio)		2
ССМТ	A 4 a - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (per utilizzo locali ente Trevisio)		2
С	D 5 d - Debiti per trasferimenti e contributi (rimborso per utilizzo locali di proprietà dell'ente Trevisio)		3
С	D2 - Debiti verso fornitori		
CÇMT	C II a - Crediti verso amministrazioni pubbliche		3

2					
20	Scritture di rettifica	COMUNE	CCMT	Rett D / (A)	Impatto
82/	1 A 8 - Altri ricavi e proventi diversi		25.677,87	25.677,87	
0 . 0 .	1 B 12 c - Contributi agli investimenti - ad altri soggetti	25.677,87	-	25.677,87	
del D.Lg	2 B 18 - Oneri diversi di gestione (rimborso spese per utilizzo locali dell'ente Trevisio)	-		-	
sensi de	A 4 a - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (per utilizzo locali ente Trevisio)		-	-	
eo ai	3 D 5 d - Debiti per trasferimenti e contributi (rimborso per utilizzo locali di proprietà dell'ente Trevisio)	-	-	-	
tad	3 D2 - Debiti verso fornitori			-	
can	3 C II 2 d - Crediti verso altri soggetti			-	
porto					
dnsı	TOTALE			-	-

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

Quote cons. 100,00% 34,362%

Rif.	Voce	Importo	N.
соѕмо	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti (AMC SpA)	1.538,00	
AMC	C II 2 d - Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti (AM+SpA)	360,88	
AMC	C II 2 d - Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti (ENERGICA SRL)		
AMC	C II 2 d - Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti (AMC SpA)		
AMC	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	3.529,34	
AMC	C II 2 d - Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	3.890,22	
соѕмо	D 2 - Debiti verso fornitori		
соѕмо	D 2 - Debiti verso fornitori (Energica Srl)		
соѕмо	D 2 - Debiti verso fornitori (AM+ SpA)	3.890,22	
	D 2 - Debiti verso fornitori	3.890,22	
AMC	D 4 e - Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	1.538,00	
соѕмо	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (AMC SpA)	9.478,00	
AMC	A 4 c - Ricavi per abbonamento soste (AMC SpA)	374,62	
AMC	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (Energica)		
AMC	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (serv idrico)	1.474,63	
AMC	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (AM+ SpA)	3.500,00	
AMC	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (pozzi industriali - AMC SpA)	5.198,86	
AMC	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (ricavi gas - ENERGICA Srl)		
AMC	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	1.035,94	
	A 4 c - A 8 - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	11.584,05	
соѕмо	B 10 - Prestazione di servizi (AMC Spa)	400,00	
соѕмо	B 10 - Prestazione di servizi (Energica Srl)		
соѕмо	B 10 - Prestazione di servizi (AM+)	17.008,00	
· i	B 10 - Prestazione di servizi	11.584,05	
AMC	B 10 - Prestazione di servizi (smaltimento rifiuti) AMC Spa	7.884,80	
AMC	B18 - Oneri diversi di gestione		
a wawc	B 11 - Utilizzo beni di terzi (AMC Spa)	1.593,20	
/2			

git n.	Scritture di rettifica	AMC	COSMO	Rett D / (A)	Impatto
di gs	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti		528,49 -	528,49	-
ato J.C	C II 2 d - Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	124,01	-	124,01	-
II K	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	1.212,75	-	1.212,75	
del	D 2 - Debiti verso fornitori		1.336,76	1.336,76	-
	D 2 - Debiti verso fornitori (Energica Srl)			-	
nat Se	D 4 e - Debiti per trasferimenti e contributi vs altri soggetti	528,49		528,49	-
orr ai	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - AMC SpA		3.256,83	3.256,83	
E S	A 4 c - Ricavi per abbonamento soste			-	
<u>ta</u> 4	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - AM+ SpA	3.624,54		3.624,54	-
zima o ca /202	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	355,97		355,97	-
	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (ricavi gas - Energica Srl)			-	
me a u suț lata l	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi			-	
o s n	B 10 - Prestazione di servizi		3.980,51 -	3.980,51	-
on ott oʻ	B 10 - Prestazione di servizi				-
a c od pa	B 10 - Prestazione di servizi	2.709,37	-	2.709,37	-
ipi ipi am	B 11 - Utilizzo beni di terzi	547,46	-	547,46	-
C e 1 St	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi			-	-
	TOTALE			-	-

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

Quote cons. 100,00%

4,29%

Rif.	Voce	Importo	N.
ATO 2	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti (AM+ SpA)	511.344,96	1
AMC	D 2 - Debiti verso fornitori	511.344,96	1
ATO 2	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	158.185,76	2
ATO 2	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	471.794,52	2
AMC	B 18 - Oneri diversi di gestione (canoni e contributi SII)	629.980,28	2

Scritture di rettifica	AMC	ATO	Rett D / (A)	Impatto
1 C II 3 - Crediti verso clienti e utenti		21.936,70	- 21.936,70	-
1 D 2 - Debiti verso fornitori	21.936,70		21.936,70	-
A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni		6.786,17 20.239,98	6.786,17 20.239,98	-
2 B 18 - Oneri diversi di gestione	27.026,15		- 27.026,15	-
T	-	-		

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

Quote cons. 100,00% 34,362%

Rif.	Voce	Importo	N.
соѕмо	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	974.120,00	2
С	CII 3 - Verso clienti ed utenti	16.774,21	1
соѕмо	D 2 - Debiti verso fornitori	16.774,21	1
соѕмо	D 5 c - Altri debiti - per attività svolta per conto terzi		1
С	D 2 - Debiti verso fornitori	974.382,77	2
соѕмо	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6.712.786,20	3
соѕмо	B 9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		
соѕмо	B 10 - Prestazione di servizi	2.797,00	
С	B 12 a - Trasferimenti correnti ad altre imprese		
С	B 10 - Prestazione di servizi	6.712.786,20	3
С	B 11 - Utilizzo beni di terzi		3
С	B 18 - Oneri diversi di gestione		3

Scritture di pre-consolidamento	Comune	COSMO	Rett D / (A)	Impatto
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		-	-	
C II 3 - Crediti verso clienti e utenti		262,77	- 262,77	- 262,77
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.797,00		2.797,00	
CII 3 - Verso clienti ed utenti	2.797,00		- 2.797,00	- 2.797,00
E 24 c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		262,77	262,77	
D2 - Debiti verso fornitori			-	
TOTA	\LE		-	- 3.059,77

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 e ricavi; 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

m.	Scritture di rettifica	Comune	COSMO	Rett D / (A)	Impatto
e s.	2 CII 3 - Verso clienti ed utenti		334.817,41	-334.817,41	
05	D 5 d - Altri debiti vs altri				
gs. n. 82/2005	2 D 2 - Debiti verso fornitori	334.817,41		334.817,41	
82,	1 D 5 c - Altri debiti		0,00	0,00	
ы. п.	1 D 2 - Debiti verso fornitori		5.763,95	5.763,95	
sg/	1 C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	5.763,95		-5.763,95	
del D.L	1 C II 3 - Crediti verso clienti e utenti			0,00	
[] [D 2 - Debiti verso fornitori			0,00	
	3 A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		2.306.647,59	2.306.647,59	
ai sensi	5 B 10 - Prestazione di servizi		961,11	-961,11	
ai	5 A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	961,11		961,11	
Š	3 B 10 - Prestazione di servizi	2.306.647,59		-2.306.647,59	
art 124	3 B 11 - Utilizzo beni di terzi	0,00		0,00	
rto c	3 B 18 - Oneri diversi di gestione	0,00		0,00	
suppo		TOTALE		0,00	-

Operazioni infragruppo AMC S.p.a. - Collegio Convitto Municipale Trevisio

Quote cons.

100,00%

100,00%

Rif.	Voce	Importo	N.
AMC	A 4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (AM+ SpA)	1.813,75	
AMC	A 4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (Energica SRL)	19.086,94	
AMC	A 3 a - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (AM+ Spa)		
AMC	A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti (Energica SRL)		
	TOTALE A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	20.745,49	
AMC	E 20 - Altri proventi finanziari		
ССМТ	B 10 - Prestazioni di servizi	1.659,49	
ССМТ	B 10 - Prestazioni di servizi	19.086,00	
	TOTALE B 10 - Prestazione di servizi	20.745,49	
ССМТ	B 10 - Prestazione di servizi (verso Energica Srl)		
CCMT	B 10 - Prestazione di servizi(verso AMC Spa)		
AMC	C II 2 d - Crediti verso altri soggetti	7.662,62	
ССМТ	D 2 - Debiti verso fornitori (AMC SPA)	7.662,62	
AMC	D 4 e - Debiti verso altri soggetti		
AMC	A8 - Altri ricavi e proventi diversi		
ССМТ	B 10 - Prestazione di servizi (verso Energica SrI)		

	Scritture di preconsolidamento	AMC	CCMT	Rett D / (A)	Impatto
CCMT	B 10 - Prestazione di servizi			-	
ССМТ	D 2 - Debiti verso fornitori			-	
AMC	A8 - Altri ricavi e proventi diversi				
AMC	C II 2 d - Crediti verso altri soggetti				

	Scritture di rettifica	AMC	CCMT	Rett D / (A)	Impatto
				-	-
				-	-
	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (AMC SpA)	20.745,49		20.745,49	-
	A 3 a - Proventi da tarsferimenti correnti (AM+ SpA)			-	-
m.	A 3 a - Proventi da tarsferimenti correnti (Energica SRL)			-	
e s.	E 20 - Altri proventi finanziari			-	
05	B 9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo			-	-
/2005	B 10 - Prestazione di servizi		20.745,49 -	20.745,49	-
82	C II 2 d - Crediti verso altri soggetti	7.662,62		7.662,62	
n.	D 2 - Debiti verso fornitori (AMC SPA)		7.662,62 -	7.662,62	
gs. n.	C II 2 d - Crediti verso altri soggetti		-	-	
Ŀ	D 4 e - Debiti verso altri soggetti	-		-	
del D	A8 - Altri ricavi e proventi diversi	-		-	
ð	B 10 - Prestazione di servizi (verso Energica Srl)		-	-	
ensi			<u>.</u>	·	
a:	TOTAL	.E		-	

Copia conforme all'originale informatico filmatic e riprodotto su supporto cartaceo ai sensi del D. Stampato in data 10/10/2024

Operazioni infragruppo AMC S.p.a. - Ospitalità CDR Casale

Quote cons. 100,00% 100,00%

Rif.	Voce	Importo	N.
AMC	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (AMC Spa)		
AMC	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (Energica Srl)		
AMC	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (AM+ SpA)	29.622,56	
AMC	A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti (AM+ SpA)		
AMC	A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti (Energica SRL)		
OCDRC	B 9 - Acquisto di materie prime e beni di consumo (AM+ SPA)	29.622,56	
OCDRC	B 9 - Acquisto di materie prime e beni di consumo (AMC SPA)		
OCDRC	B 9 - Acquisto di materie prime e beni di consumo (ENERGICA SRL)		
AMC	C II 2d - Crediti verso altri soggetti (ENERGICA)		
AMC	C II 2d- Crediti verso altri soggetti (AM+ SpA)	9.556,50	
AMC	C 3 - Crediti verso altri soggetti	1.264,79	
	Totale C II 2 d - C 3	10.821,29	
OCDRC	D 2 - Debiti verso fornitori (ENERGICA)		
OCDRC	D 2 - Debiti verso fornitori (AM+ SpA)	10.821,29	
OCDRC	TOTALE - D 2 - Debiti verso fornitori (AM+ SpA)	10.821,29	

Scritture di preconsolidamento	AMC	OCDRC	Rett D / (A)	Impatto
E 25 b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo			-	
D 2 - Debiti verso fornitori (AMC SPA)			-	-
B9 - Acquisto di materie prime e beni di consumo (AM+ SPA)		-	-	
D 2 - Debiti verso fornitori (AMC SPA)				
E 24 c - Sopravvenienza attive e insussistenze dell'attivo				
TOTALE			-	-

Rif.	Voce	Importo	N.
AMC	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (AMC Spa)	29.622,56	
AMC	A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti (Gruppo AMC SpA)		
OCDRC	B 9 - Acquisto di materie prime e beni di consumo (Gruppo AMC SpA)	29.622,56	
AMC	C II 2d - Crediti verso altri soggetti (Gruppo AMC SpA)	9.556,50	
AMC	C 3 - Crediti verso altri soggetti	1.264,79	
AMC	C II 2d- Crediti verso altri soggetti		
OCDRC	D 2 - Debiti verso fornitori (Gruppo AMC SpA)	10.821,29	

00	Scritture di rettifica	AMC	OCDRC	Rett D / (A)	Impatto
82/200				-	-
<u> </u>	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-		-	-
SS	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-		-	-
D.I	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	29.622,56		29.622,56	
e	A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti			-	
81 C	A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti	-		-	
Sensi	B 9 - Acquisto Materie prime e beni di consumo			-	
ਫ਼	B 9 - Acquisto Materie prime e beni di consumo		29.622,56 -	29.622,56	
ceo	E 25 b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		-	-	
arta 124	C II 2 d - Crediti verso altri soggetti (del Gruppo AMC Spa)	9.556,50	-	9.556,50	
to c)/2(C 3 - Crediti verso altri soggetti	1.264,79	-	1.264,79	
por 0/1	C II 2d- Crediti verso altri soggetti (AM+ SpA)	-		-	
sup ta 1	D 2 - Debiti verso fornitori (vs Gruppo AMC SpA)		10.821,29	10.821,29	
sn n da	D 2 - Debiti verso fornitori (AMC SPA)		-	-	
odotto vato ir	TOTA	LE		-	

Quote cons. 100,00% 1,00

AMC C C	C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche C II 4 c - Altri crediti - altri CII 3 - Verso clienti ed utenti (multipiano istat) CII 3 - Verso clienti ed utenti (gas) C II - Crediti	1.117.445,72 395.646,80 395.646,80	
С	CII 3 - Verso clienti ed utenti (multipiano istat) CII 3 - Verso clienti ed utenti (gas)		
С	CII 3 - Verso clienti ed utenti (gas)		
С	C II - Crediti	395.646,80	
AMC	D 4 b - Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche (fatture da ricevere)	1.140.601,08	
AMC	D 4 b - Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche (per canone soste)	212.873,91	
AMC	D 4 b - Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche	52.373,83	
AMC	D 4 b - Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche totale	395.646,80	
С	D 2 - Debiti verso fornitori	289.043,52	
С	A 3 c - Contributi agli investimenti		
С	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione di beni	1.251.792,39	
С	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	56.752,50	
С	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	317.272,00	
С	A 3-A 4 - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.625.816,89	
AMC	A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti		
	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (illuminazione pubblica)	318.816,20	
AMC	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (servizio idrico - AM+ SpA) A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (biglietti trasporti)	99.660,97	
AMC	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (servizio trasporti)	1.355,97	
AMC	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (servizio TLR)	98.083,04	
AMC	a 4 c - Ricavi gas al netto di accise ed addizionali regionali (ENERGICA SRL)	113.265,40	
AMC	A 4 C - Contributi per estensione rete acquedotto e fognatura		
AMC	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi totale	647.697,94	
AMC	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi (contributi regionali e com.li TPL)		
AMC	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi (contributi comunali)		
AMC	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi (rimborso energia elettrica)	434.661,71	
AMC	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi (illuminazione pubblica)		
AMC	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi (cimiteri)	41.666,62	
AMC	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi (scuolabus)	92.714,54	
AMC	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi (rimborso funerali di povertà cimiteri)	4.001,79	
	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi (gestione multipiano)	40.635,77	
20\$5	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi (lavori di scarico rete fognaria con autospurgo)		
AMIC	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi (efficientamento 3° e 4° lotto+ lampade)	375.302,91	
AMC	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi totale	613.680,43	
S.	B 10 - Prestazione di servizi	966.900,88	
AMC	B 18 - Oneri diversi di gestione (canone distribuzione gas)	1.318.495,35	
AMC	B 18 - Oneri diversi di gestione (servizio soste)	212.873,91	
AMC	B 18 - Oneri diversi di gestione (servizi cimiteriali)	13.160,14	
AMC	B 18 - Oneri diversi di gestione (Canone illuminazione votiva)	56.752,50	
AMC	B 18 - Oneri diversi di gestione (IMU)	45.826,00	
AMC	B 18 - Oneri diversi di gestione (TARI)	15.568,00	
AMC	B 18 - Oneri diversi di gestione (quota bonus IP)	58.623,83	
AMC -	B 18 - Oneri diversi di gestione (bonus contrattuale TLR)	1.000,00	
AMC	B 18 - Oneri diversi di gestione - altri	35.296,00	
AMC 2	B 18 - Oneri diversi di gestione totale	1.687.085,89	
	A 1 - Proventi da tributi (IMU)	45.711,00	
S (4)	A 1 - Proventi da tributi (TARI)	15.558,00	
Son S	A 1 - Proventi da tributi	61.269,00	
lotto			

<u>.</u>	ipı	Scritture di pre-consolidamento	Comune	AMC	Rett D / (A)	Impatto
$\overline{\mathbf{u}}$	e I	CII 3 - Verso clienti ed utenti			-	
		A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi			-	
		A 1 - Proventi da tributi				
		B10 - Prestazione di servizi				
		A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione di beni			-	
		A II a - Riserve		828.402,20	828.402,20	
		A II a - Riserve		1.010.202,02		
		C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti			-	
		C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche		828.402,20	- 828.402,20	
		D 2 - Debiti verso fornitori	1.010.202,02		-	

E 24 c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo			-	
B10 - Prestazione di servizi	294.477,29		- 294.477,29	
E 1 - Ratei passivi	294.477,29		294.477,29	
D 2 - Debiti verso fornitori			-	
C II 4 c - Altri crediti - altri			-	
E 24 c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo			-	
TOTALE	0,00	0,00		

Rif.	Voce	Importo	N.
С	C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	395.646,80	1
	C II 4 c - Altri crediti - altri		
AMC	C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	289.043,52	2
AMC	C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche (crediti commerciali)		
AMC	D 4 b - Debiti verso Amministrazioni Pubbliche	1.140.601,08	1
AMC	D 4 b - Debiti verso Amministrazioni Pubbliche	212.873,91	1
AMC	D 4 b - Debiti verso Amministrazioni Pubbliche	52.373,83	1
AMC	TOTALE - D 4 b - Debiti verso Amministrazioni Pubbliche	1.405.848,82	1
С	D 2 - Debiti Vs fornitori	289.043,52	2
С	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.625.816,89	3
С	A 1 - Proventi da tributi (IMU)	45.711,00	3
С	A 1 - Proventi da tributi (TARI)	15.558,00	3
С	E 24 c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		
С	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi (Dividendi da AMC S.p.a.)		
С	A II a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		
AMC	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	647.697,94	4
AMC	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	613.680,23	
AMC	A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti		
С	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi (Dividendi da AMC S.p.a.)		
С	A II a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		
С	B10 - Prestazione di servizi	1.261.378,17	4
С	B 10 - Prestazioni di servizi		
AMC	B 18 - Oneri diversi di gestione	1.687.085,89	3
С	C 24 d - Plusvalenze Patrimoniali		

	Scritture di rettifica	Comune	AMC	Rett D / (A)	Impatto
	C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche		289.043,52	- 289.043,52	
	D 4 b - Debiti verso Amministrazioni Pubbliche			-	
	D 2 - Debiti verso fornitori				
Ē	D 2 - Debiti verso fornitori	289.043,52		289.043,52	
0	A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	·		-	0,00
005	D 2 b - Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche				
82/2	D 4 b - Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche (fatture da ricevere)		395.646,80	395.646,80	
n.	C II 4 c - Altri crediti - altri (illuminazione pubblica)				
SS.	CII 3 - Verso clienti ed utenti	395.646,80		- 395.646,80	
	C II 4 c - Altri crediti - altri				
	CII 3 - Verso clienti ed utenti (sosta e gas)				
<u>e</u>	A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti			-	
-5	A 3 c - Contributi agli investimenti				
_ <u>ë</u> _	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione di beni				
Š	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.625.816,89		1.625.816,89	
a	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		647.697,94	647.697,94	
<u> </u>	A 1 - Proventi da tributi	61.269,00		61.269,00	
	A 3 c - Contributi agli investimenti				
	E 24 c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo			-	
	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi			-	
	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi		613.680,23	613.680,23	
ď	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi			-	
S	B 10 - Prestazione di servizi	1.261.378,17		- 1.261.378,17	
ns T	B 18 - Oneri diversi di gestione		1.687.085,89	- 1.687.085,89	
. و	B 12 b - Contributi agli investimenti ad altre amministrazioni pubbliche		.,,==	,	
	B 12 c - Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
proc	C 19 a - Proventi finanziari da società controllate				
e II.	TOTALE			-	0,0

Operazioni infragruppo Cosmo S.p.a. - Ospitalità CDR Casale

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

Rif.	Voce	Importo	N.
COSMO	C II 3 - Crediti verso altri	1.300,00	1
OCDRC	D2 - Debiti verso fornitori		1
COSMO	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.120,00	2
OCDRC	B 10 - Prestazione di Servizi	1.471,00	2

Scritture di pre-consolidamento	COSMO	OCDRC	Rett D / (A)	Impatto
1 B 10 - Prestazione di Servizi		1.649,00	1.649,00	
1 D2 - Debiti verso fornitori		1.649,00	-1.649,00	
TOTAL	F			0.00

Rif.	Voce	Importo	N.
соѕмо	C II 3 - Crediti verso altri	1.300,00	1
OCDRC	D 5 d - Altri debiti vs altri	- 1.300,00	1
OCDRC	B 10 - Prestazione di Servizi	3.120,00	2
соѕмо	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.120,00	2

Scritture di rettifica	COSMO	OCDRC	Rett D / (A)	Impatto
1 C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	446,71		- 446,71	-
1 D 5 d - Altri debiti vs altri		446,71	446,71	-
2 A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.072,09		1.072,09	-
2 B 10 - Prestazione di servizi		1.072,09	- 1.072,09	-
	OTALE		-	-

Operazioni infragruppo Comune di Casale M.to - Ospitalità CDR Casale

Quote cons.

100,00%

100,00%

Rif.	Voce	Importo	N.
OCDRC	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione di beni		
OCDRC	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	175,00	
С	B 10 - Prestazioni di servizi		
OCDRC	E26 Imposte	25.044,00	
OCDRC	B11 - utilizzo beni di terzi (fitti passivi)	17.500,00	
	A1 - Proventi da tributi		
OCDRC	D2 - Debiti vs. fornitori	52.500,00	
С	CII1B - Altri crediti da tributi		
OCDRC	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	1.349,97	
С	A 1 - Proventi da tributi	25.044,00	

Scritture di pre-consolidamento	Comune	OCDRC	Rett D / (A)	Impatto
1 B10 - Prestazione di servizi	175,00		- 175,00	-
1 D4C - Debiti per trasferimenti e contributi	1.349,97		1.349,97	
2 A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	17.500,00		- 17.500,00	
2 CII4c - Altri crediti	52.500,00		52.500,00	
2 E24C - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	35.000,00		- 35.000,00	
1 B 25 b - Sopravvennienza passiva e insussistenze dell'attivo	1.174,97		- 1.174,97	
TOTALE			-	

Scritture di rettifica	COMUNE	OCDRC	Rett D / (A)	Impatto
A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione di beni	17.500,00		17.500,00	-
B 10 - Prestazioni di servizi			-	
B11 - utilizzo beni di terzi (fitti passivi)		17.500,00 -	17.500,00	
A1 - Proventi da tributi	25.044,00		25.044,00	
E26 Imposte		25.044,00 -	25.044,00	
A 8 - Altri ricavi e proventi diversi				
CII1B - Altri crediti da tributi			-	
CII4c - Altri crediti	52.500,00	-	52.500,00	
D2 - Debiti vs. fornitori		52.500,00	52.500,00	
D4C - Debiti per trasferimenti e contributi	1.349,97		1.349,97	
C II 3 - Crediti verso clienti e utenti		1.349,97 -	1.349,97	
1 1	TOTALE		-	

Copia conforme all'originale informatico firmato digitalmente e riprodotto su supporto cartaceo ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005 e s.m i. Stampato in data 10/10/2024

	· s										
talmente	Conto economico	2023	2022	Diff. (a-b)	Comune di Casale Monferrato	Monferrato Eventi	Gruppo AMC	Cosmo S.p.a.	Ospitalità CDR Casale	Collegio Convitto municipale Trevisio	A.T.O. n. 2
<u> </u>	Componenti positivi della gestione	94.192.012,72	112.423.406,81	-18.231.394,09	-287.820,41	-2.055,00	-17.177.812,00	150.942,67	-924.976,83	31.725,82	-21.398,34
9	Componenti negativi della gestione	92.381.534,27	107.841.153,29	-15.459.619,02	2.733.459,70	-3.344,94	-18.158.485,27	145.111,56	-221.905,10	40.451,48	5.093,55
m.	Risultato della gestione operativa	1.810.478,45	4.582.253,52	-2.771.775,07	-3.021.280,11	1.289,94	980.673,27	5.831,11	-703.071,73	-8.725,66	-26.491,89
	Proventi ed oneri finanziari	-894.124,51	-636.627,00	-257.497,51	284.239,41	0,00	-553.976,00	42.610,59	-30.374,00	2,24	0,25
	Rettifiche di valore di attività finanziarie*	8.429,99	-726.817,82	735.247,81	0,00	0,00	758.931,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ma	Proventi ed oneri straordinari*	448.009,63	-737.798,90	1.185.808,53	1.205.624,85	0,00	0,00	-19.816,32	0,00	0,00	0,00
	[mposte sul reddito	1.185.507,01	847.670,18	337.836,83	43.426,80	0,00	300.292,00	-7.784,37	-11.442,00	13.389,51	-45,11
e n	Risultato di esercizio	187.286,55	1.633.339,62	-1.446.053,07							

487.760,01

-300.473,46

Risultato dell'esercizio di gruppo

^{*##} variazione complessiva della voce è influenzata dalle differenze da annullamento