



CITTÀ DI CASALE MONFERRATO

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N° 35 del 30/09/2024

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2023 DEL "GRUPPO 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	P	A	N.	Cognome e Nome	P	A
1	ABBATE ALESSANDRO		SI	14	IMPERATO ANTONIO	SI	
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	IORE MARIA	SI					

PRESENTI: 21 ASSENTI: 4

Sono presenti senza diritto di voto i seguenti assessori:

Cognome e Nome	Qualifica	P	A
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	

DOCUMENTO FIRMATO DIGITALMENTE ai sensi del D.Lgs. 7 marzo 2005 n. 82 (Codice dell'Amministrazione Digitale)

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 35 DEL 30/09/2024

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.l.
 - 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 Treviso
 - 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.l.
 - AM+ S.p.A.
 - Cosmo S.p.A.
 - Ospitalità CDR Casale – già Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato
 - Collegio Convitto Municipale Treviso
 - 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.l.
 - AM+ S.p.A.
 - Cosmo S.p.A.
 - Ospitalità CDR Casale – già Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato
 - Collegio Convitto Municipale Treviso
 - Autorità d’ambito n. 2 “Biellese – Vercellese – Casalese” - A.T.O. n. 2

- 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

D E L I B E R A

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

D E L I B E R A

- di dichiarare immediatamente eseguibile il presente atto deliberativo.

☐ Il 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

Oggetto : APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO 2023 DEL “GRUPPO
AMMINISTRAZIONE PUBBLICA COMUNE DI CASALE MONFERRATO”

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

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

PARERE FAVOREVOLE

Casale Monferrato, 05/09/2024

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



CITTÀ DI CASALE MONFERRATO

ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che copia della presente deliberazione consigliere 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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		31.12.2023	31.12.2022	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	21.453.475,52	21.637.680,53		
2	Proventi da fondi perequativi	-	-		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	13.129.425,26	13.776.420,85		
a	Proventi da trasferimenti correnti	8.607.568,54	9.410.062,67		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	4.521.856,72	4.004.707,74		E20c
c	Contributi agli investimenti		361.650,44		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	50.432.776,48	68.842.830,20	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.957.945,13	2.819.320,50		
b	Ricavi della vendita di beni		3.500,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	47.474.831,35	66.020.009,70		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 49.568,00	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	55.225,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.638.455,00	2.419.520,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	6.587.448,46	5.802.180,23	A5	A5 a e b
Totale componenti positivi della gestione A)		94.192.012,72	112.423.406,81		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	20.967.780,97	39.492.568,72	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	30.582.313,06	30.938.132,54	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	635.136,31	404.020,46	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	7.529.706,84	4.574.875,11		
a	Trasferimenti correnti	2.393.296,04	2.800.480,27		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	98.293,13	119.161,69		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	5.038.117,67	1.655.233,15		
13	Personale	20.571.717,56	19.915.234,15	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	8.329.234,24	9.007.783,47	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	786.346,04	814.801,23	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	6.977.030,53	6.502.850,56	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		44,95	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	565.857,67	1.690.086,73	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 147.718,26	- 297.255,66	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	370.026,31	534.563,99	B12	B12
17	Altri accantonamenti	112.353,33	194.842,02	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	3.430.983,91	3.076.388,49	B14	B14
Totale componenti negativi della gestione B)		92.381.534,27	107.841.153,29		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.810.478,45	4.582.253,52		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	-	129.122,44	C15	C15
a	da società controllate		129.122,44		
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	423.449,98	184.538,94	C16	C16
Totale proventi finanziari		423.449,98	313.661,38		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.317.574,49	950.288,38	C17	C17
a	Interessi passivi	1.208.525,21	432.714,69		
b	Altri oneri finanziari	109.049,28	517.573,69		
Totale oneri finanziari		1.317.574,49	950.288,38		
Totale (C)		- 894.124,51	- 636.627,00		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	16.585,85	48.182,91	D18	D18
23	Svalutazioni	8.155,86	775.000,73	D19	D19
Totale (D)		8.429,99	- 726.817,82		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	204.109,88		E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	65.919,50	570.128,68		
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.124.485,54	3.552.735,44		E20b
c	Plusvalenze patrimoniali	1.322.190,49	178.281,13		E20c
d	Altri proventi straordinari		20.000,00		
Totale proventi		3.716.705,41	4.321.145,25		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-	175.176,75	E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.263.345,91	4.837.098,79		E21b
b	Minusvalenze patrimoniali		10.748,35		E21a
c	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		
26	Imposte	1.185.507,01	847.670,18	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	187.286,55	1.633.339,62	23	23
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		

	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	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	11.021,00	16.532,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	73.909,96	73.353,86	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	149.878,00	163.752,51	BI4	BI4
5	avviamento		2.768,17	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	25.332,00	25.332,00	BI6	BI6
9	altre	1.233.305,99	1.688.409,10	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.493.446,95	1.970.147,64		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	102.214.611,15	80.254.398,07		
1.1	Terreni	11.835.377,16	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				
III 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
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	45.040.931,04	66.869.335,82		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	66.325.169,44	65.302.344,10	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	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				
2.99	Altri beni materiali	2.920.765,73	1.962.279,71		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	27.009.661,25	23.792.547,63	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	258.498.316,10	252.985.426,14		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	343.299,07	245.806,53	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	105.036,00		BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	87.535,07	58.074,52	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	150.728,00	187.732,01		
2	Crediti verso	26.618,45	971.362,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	26.618,45	971.362,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli		189.187,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	369.917,52	1.406.355,53		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	260.361.680,57	256.361.929,31		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	2.344.792,32	2.241.049,41	CI	CI
	Totale	2.344.792,32	2.241.049,41		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	2.296.276,31	2.356.922,01		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	2.296.276,31	2.356.922,01		
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.534.017,86	4.398.395,03		
a	verso amministrazioni pubbliche	5.126.139,14	4.153.999,96		
b	imprese controllate				CII2
c	imprese partecipate	11.250,00		CII3	CII3
d	verso altri soggetti	396.628,72	244.395,07		
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	CII5
a	verso l'erario	6.904.000,35	6.140.354,10		
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri	6.702.500,84	6.276.095,43		
	Totale crediti	38.284.811,50	36.164.760,97		

	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	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	716.409,21	338.273,96		
IV	Disponibilità liquide				
	1 Conto di tesoreria	40.416.386,31	45.294.705,08		
	a 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	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	371.998,84	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)		31.12.2023	31.12.2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I II b c d e f III IV V VI VII	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	17.402.083,19	17.402.083,19	AI	AI
	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 beni culturali	116.251.607,51	114.951.534,80		
	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		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	60.896.253,99	52.502.087,77		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	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	60.896.253,99	52.502.087,77		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	210.468.901,68	210.286.316,93		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1 per trattamento di quiescenza			B1	B1
1 2 3 4	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				
	TOTALE T.F.R. (C)	663.078,23	770.137,27	C	C
	D) DEBITI (1)				
	1 Debiti da finanziamento	30.507.935,54	31.522.140,94		
a b c d 2 3 4 a b c d 5 a b c d	a prestiti obbligazionari	252.968,65	336.447,26	D1e D2	D1
	b v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	c 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
	3 Acconti	2.140.322,88	2.251.132,53	D6	D5
	4 Debiti per trasferimenti e contributi	6.405.957,02	2.982.701,08		
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
	b altre amministrazioni pubbliche	3.150.163,30	2.386.677,96		
	c imprese controllate			D9	D8
	d imprese partecipate	25.262,07	7.812,07	D10	D9
	e altri soggetti	3.230.531,65	588.211,05		
	5 altri debiti	8.264.116,07	5.994.133,55	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a tributari	1.440.438,53	1.651.904,25		
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	416.275,84	526.548,58		
	c per attività svolta per c/terzi (2)				
	d altri	6.407.401,70	3.815.680,72		
	TOTALE DEBITI (D)	59.969.461,52	52.853.834,95		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I II 1 a b 2 3	Ratei passivi	814.080,00	366.404,52	E	E
	Risconti passivi	78.095.109,60	80.833.296,45	E	E
	1 Contributi agli investimenti	77.329.537,09	79.937.261,67		
	a da altre amministrazioni pubbliche	75.507.392,28	78.009.066,11		
	b da altri soggetti	1.822.144,81	1.928.195,56		
	2 Concessioni pluriennali				
	3 Altri risconti passivi	765.572,51	896.034,78		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	78.909.189,60	81.199.700,97		
	TOTALE DEL PASSIVO	364.715.913,53	361.116.086,98		

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		

(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

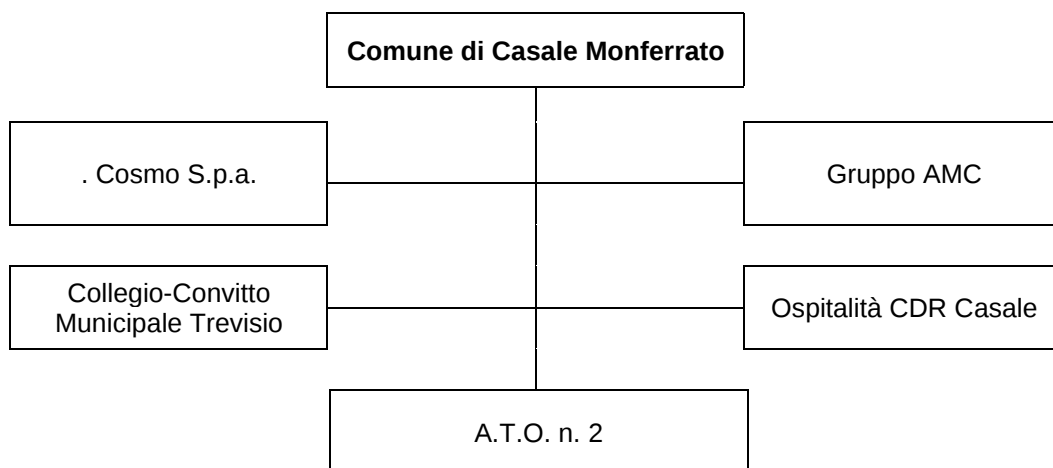
Ogni sezione si caratterizza per specifici quesiti a cui l'Organo di Revisione è tenuto a fornire riscontro nell'ambito della propria attività di controllo.

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 Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Casale Monferrato:

Conto economico	Comune (Conto Economico 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
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			34.826.100
- Monferrato Eventi S.p.a.			0
- Gruppo AMC			27.977.221
- Cosmo S.p.A			0
- Ospitalità CDR Casale			2.847.354
- Collegio Convitto municipale Treviso			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 Treviso	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 - Organismo	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 Treviso	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 - Organismo	Capogruppo diretta	% di partic. Comune di Casale Monferrato	Classificazione
Casalese" - A.T.O. n. 2						
Fondazione Ecomuseo della Pietra da Cantoni	Piazza Vallino - Cella Monte (AL) 15034	284.956,00**	Diretto	Comune di Casale Monferrato	2,16%	Ente strumentale partecipato
Associazione per il Patrimonio dei Paesaggi Vitivinicoli di Langhe-Roero e Monferrato	Piazza Alfieri 30 - 14100 Asti (AT)	-	Diretto	Comune di Casale Monferrato	1,03%	Ente strumentale partecipato

*dato al 31.12.2014, ultimo bilancio approvato

**fondo indisponibile

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 partic. 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	-	Diretto	Comune di Casale Monferrato	80,00%	Ente strumentale controllato	Integrale
Collegio Convitto Municipale Treviso	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

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 integrale: comporta l'aggregazione dell'intero importo delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- Metodo proporzionale: comporta l'aggregazione di un importo proporzionale alla quota di partecipazione delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali partecipati e delle società partecipate.

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

Gruppo AMC:

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

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

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

Ai fini del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Casale Monferrato", si evidenzia come per Energica S.r.l. sono stati recepiti i valori presenti nel bilancio consolidato redatto dalla capogruppo AMC S.p.a., in conformità con quanto previsto dal punto 4.1 del Principio applicato al bilancio consolidato (all. 4/4 al D. Lgs. 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

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 sgombrò neve, trasporto smaltimento rifiuti, raccolta differenziata e altri servizi di igiene ambientale;
- h) trasporto (tanto in conto proprio, quanto in conto terzi), trattamento e smaltimento rifiuti e depurazione reflui da impianti di depurazione ed impianti di trattamento rifiuti;
- i) consulenze tecniche, laboratorio analisi e servizi cartografici;
- j) gestione e riscossione tributi comunali ai sensi dell'art. 2, D.M. 11 settembre 2000 numero 289, nonché l'applicazione della tariffa di cui all'art. 49 del D.lgs. 22/1997;
- k) gestione beni patrimoniali e comunali anche a mezzo di Società partecipate ed in particolare di Società di Trasformazione Urbana come definite dall'art. 267, ivi compresa la realizzazione dei relativi impianti ed opere;
- l) servizio affissioni;
- m) gestione delle attività cimiteriali e funerarie, compresi il trasporto funebre, la cremazione e ogni attività per l'ampliamento, modifica o costruzione di nuove strutture cimiteriali nonché la realizzazione dei relativi impianti;
- n) 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 socio-sanitario 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	15.974.280

Ospitalità CDR Casale		
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 Treviso:

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

L'attività 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 Treviso		
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 Treviso		
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	21.786

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	3.179.199
Risultato della gestione operativa	45.681	33.227

Autorità d'ambito n. 2 "Biellesse – 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	7.223

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

Organismo	Sintesi attività	Missione di riferimento ai sensi del c. 3 art. 11ter del D. Lgs. n. 118/2011
Monferrato Eventi S.p.a. in liquidazione	Gestione fiere, mostre e mercati nel territorio casalese	<i>tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali/turismo</i>
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	<i>sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente/energia e diversificazione delle fonti energetiche/servizi istituzionali, generali e di gestione</i>
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	<i>sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente/servizi istituzionali, generali e di gestione</i>
Casa di riposo e di ricovero di Casale Monferrato	Gestione di servizi di utilità sociale	<i>tutela della salute/diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>
Collegio Convitto municipale Treviso	Gestione di servizi di educazione, istruzione ed assistenza	<i>politiche giovanili, sport e tempo libero/istruzione e diritto allo studio/tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali</i>
A.T.O. n. 2	Autorità d'Ambito per la gestione del servizio idrico integrato	<i>sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>

Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel Perimetro di Consolidamento

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

- Articolazione dei ricavi imputabili all'ente 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 Treviso	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 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

*** dato rilevato nella sezione "Amministrazione trasparente – dotazione organica"

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale consolidate	N. medio addetti consolidato	Costo medio consolidato per dipendente	Valore della produzione consolidato per dipendente*	% dei costi del personale sul totale costi di gestione consolidati*
Comune di Casale Monferrato	100,00%	8.507.237,76	202	43.626,66	196.996,13	23,61%
Gruppo AMC	100,00%	7.799.517,00	153	50.977,24	306..897,19	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 Treviso	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.

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'Allegato 2.A), 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	<i>da capitale</i>	1.114.883,13	1.114.883,13
	c	<i>da permessi di costruire</i>	488.522,66	107.310,47
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	116.251.607,51	114.951.534,80
	f	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.533.061,91	9.812.787,07
III		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 sconti 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'Allegato 2.B) 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 differente 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	Rendiconto		Consolidato	
		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	Rendiconto		Consolidato	
		Crediti	Debiti	Crediti	Debiti
4b	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 Treviso	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 differenza positiva da annullamento e rilevazione dell'eventuale avviamento
54. Si è in presenza di una differenza positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di consolidamento.

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

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

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

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

Il trattamento contabile della differenza negativa da annullamento

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

58. La differenza negativa da annullamento è imputata, ove possibile, a decurtazione delle attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile e alle passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di estinzione, al netto delle imposte anticipate da iscriversi a fronte dei minusvalori allocati. L'eventuale eccedenza negativa, se non è riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, ma al compimento di un buon affare, si contabilizza in una specifica riserva del patrimonio netto consolidato denominata "riserva di consolidamento".

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

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

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

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

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

Rispetto ai riferimenti sopra richiamati, occorre 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 differenza positiva di consolidamento, si è proceduto a rilevare una sopravvenienza economica passiva nell'ambito del Conto Economico consolidato, prendendo a riferimento quanto indicato al punto 56 del Principio contabile OIC n. 17; in caso di differenza negativa di consolidamento, si è proceduto ad alimentare le riserve del patrimonio netto consolidato, sulla base di quanto evidenziato al punto 58 del Principio contabile OIC n. 17. 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 consolidamento	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 Treviso	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 Treviso 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 da Attivo rendiconto			Partecipazioni da Attivo consolidato			Classificazione organismo D. Lgs. 118/2011
Composizione voce partecipazioni	Valore	Metodo rilevazione	Organismi rilevati	Valore	Metodo rilevazione	
Monferrato Eventi S.p.a.	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.	-	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 Treviso	16.026.508,70	-	Collegio Convitto municipale Treviso	-	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 rendiconto			Partecipazioni da Attivo consolidato			Classificazione organismo D. Lgs. 118/2011
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 Treviso	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 scarica € 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 ultraquinquennale 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 Treviso S.p.a.:

- Risconto passivo € 132.600

A.T.O. n. 2:

Ratei e risconti passivi:

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 Treviso	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 Treviso	198	0	198	0,19%	198
A.T.O. n. 2	554	0	554	0,02%	24

Gli ONERI FINANZIARI sono composti principalmente da:

<u>Comune di Casale Monferrato:</u>	<u>valori consolidati</u>	
- Interessi passivi	€	248.636,00
- Altri oneri finanziari	€	43.333,00
 <u>Monferrato Eventi S.p.a.:</u>		
- Interessi passivi	€	0,00
 <u>Gruppo AMC:</u>		
- Interessi passivi	€	936.377,00
 <u>Cosmo S.p.a.:</u>		
- altri oneri finanziari: (tot. € 26 -- % di partecipaz. 34,362%)	€	9,00
 <u>Ospitalità CDR Casale:</u>		
- Interessi passivi su mutui	€	23.291,00
- Altri oneri finanziari	€	65.707,00
 <u>Collegio Convitto Municipale Treviso:</u>		
- 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 Treviso	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.

Bilancio consolidato 2020		al D.Lgs 118/2011						
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 Treviso	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	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.		Per questo organismo non è disponibile la Nota Integrativa 2020	Per questo organismo non è disponibile la Nota Integrativa 2020	Esposte in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza. Iscritti al netto di sconti ed abbuoni.
AI COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE								
1	Proventi da tributi	4.1 Proventi da tributi. La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, addizionali, compartecipazioni, ecc.) di competenza economica dell'esercizio, ovvero i tributi propri e i tributi propri devoluti, accreditati nell'esercizio in contabilità finanziaria. Nel rispetto dei divieti di compensazione delle perdite, gli importi sono iscritti al fondo degli eventuali compensi versati al concessionario o alla società autorizzata alla gestione del tributo o deputata al controllo delle dichiarazioni e versamenti. I relativi costi sostenuti devono risultare tra i costi della gestione, alla voce "Prestazioni di servizi".						
2	Proventi da fondi perequativi	4.2 Proventi da fondi perequativi. La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio, accreditati nell'esercizio in contabilità finanziaria.						
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.3 Proventi da trasferimenti correnti. La voce comprende tutti i proventi da trasferimenti correnti afferenti dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari ed internazionali, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti, accreditati nell'esercizio in contabilità finanziaria. I trasferimenti a destinazione vincolata correnti si imputano all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati.						
a	Proventi da trasferimenti correnti	4.4 Usata anche a copertura agli investimenti. Rileva su quota di competenza dell'esercizio a cui corrisponde un investimento accolta sia emessa, cessata o esercitata, interamente sospesa nell'esercizio in cui è creata e data accreditata. La quota di competenza dell'esercizio è definita in conformità con il piano di ammortamento del capitale cui il contributo si riferisce e restituisce indirettamente l'ammortamento del capitale cui il contributo si riferisce. Pertanto, annualmente il contributo passivo (provento sospeso), originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti dell'ammortamento del capitale, è ridotto a fronte della rilevazione di un provento (già accreditato al contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo, l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è "sterilizzato" annualmente mediante l'imputazione della componente economica positiva (quota annuale di contributi agli investimenti). Si precisa che l'imputazione della quota annuale di contributi agli investimenti è proporzionale al rapporto tra l'ammortamento del bene e il costo del bene.						
c	Contributi agli investimenti	4.5 Proventi da trasferimenti correnti. La voce comprende tutti i proventi da trasferimenti correnti afferenti dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari ed internazionali, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti, accreditati nell'esercizio in contabilità finanziaria. I trasferimenti a destinazione vincolata correnti si imputano all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati.						
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.6 Ricavi da gestione patrimoniale. La voce comprende i ricavi relativi alla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni dello stato patrimoniale, quali locazioni e concessioni, nel rispetto del principio della competenza economica. Gli accreditamenti dei ricavi di gestione patrimoniale registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi. Ad esempio, eventuali ricavi rilevati in contropartita ad incassi anticipati di proventi patrimoniali devono essere sospesi per la parte di competenza economica di successivi esercizi. Deve, pertanto, essere rilevata in questa voce anche la quota di competenza dell'esercizio di ricavi afflitti, in precedenza, nei risconti passivi.						
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.7 Eventuali concessioni pluriennali di beni demaniali o patrimoniali devono essere sospese per la parte di competenza economica di successivi esercizi (ad esempio, una concessione pluriennale incassata anticipatamente per l'importo complessivo della concessione o per importi relativi a più esercizi). Deve, pertanto, essere rilevata in questa voce anche la quota di competenza economica di successivi esercizi.						Riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.
b	Ricavi della vendita di beni	4.8 Proventi delle vendite e delle prestazioni di beni e servizi pubblici. Vi rientrano i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio. Gli accreditamenti dei ricavi e proventi da servizi pubblici registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.						Riconosciuti in base alla competenza temporale.
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.9 Proventi delle vendite e delle prestazioni di beni e servizi pubblici. Vi rientrano i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio. Gli accreditamenti dei ricavi e proventi da servizi pubblici registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.						
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	4.10 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti. In tale voce è riportata la variazione tra il valore delle rimanenze finali e delle rimanenze iniziali relative a prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti. La valutazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile. In merito si veda, anche, il punto 6.2 lett. a).						
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	4.11 Variazioni dei lavori in corso su ordinazione. In tale voce è riportata la variazione tra il valore delle rimanenze finali dei lavori in corso su ordinazione ed il valore delle rimanenze iniziali relative a lavori in corso su ordinazione. La valutazione del valore delle rimanenze di lavori in corso su ordinazione è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile. In merito, si veda anche il punto 6.2 lett. a) del presente documento e gli esempi contenuti in appendice sul metodo di valutazione delle rimanenze finali di magazzino.						
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.12 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni. L'incremento del valore dell'immobilizzazione in corso è pari alla differenza tra il valore finale ed il valore iniziale dell'immobilizzazione in corso e corrisponde alla somma dei costi di competenza dell'esercizio relativi ai fattori produttivi consumati nella realizzazione dell'immobilizzazione. Ai fini della valutazione del valore finale delle rimanenze di lavori in corso di ordinazione si rimanda al punto 6.1.1. lettera i) e per le immobilizzazioni immateriali ed al punto 6.1.2 lettera e) e per le immobilizzazioni materiali e all'appendice del presente documento.						
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.13 Altri ricavi e proventi diversi. Si tratta di una voce eventuale natura residuale, relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rientrano nel carattere straordinario. Deve essere rilevata in questa voce anche la quota annuale di ricavi pluriennali per l'importo corrispondente alla diminuzione dei ricavi passati. Comprende, inoltre, i ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività fiscalmente rilevanti. Comprende, altresì, i ricavi, derivanti dall'estinzione anticipata di un derivato (colui che il mercato possiede), che sono iscritti in questa voce e data accreditata, per essere distribuiti negli esercizi compresi nella vita residua del derivato stesso. La quota di competenza economica di ciascun esercizio, a decorrere da quello di estinzione del derivato, è definita ripartendo il ricavo tra gli anni di vita residua del derivato stesso anticipatamente. Gli accreditamenti dei ricavi derivanti dalla vendita di beni e servizi, registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria, costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare ratei attivi e risconti passivi.						
Totale componenti positivi della gestione A								
BI COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE								
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.14 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo. Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. Nel corso dell'esercizio i costi sono rilevati in contropartita alla liquidazione della spesa per l'acquisto dei beni (comprensivo di IVA, esclusi i costi riguardanti le gestioni commerciali), 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. Le modalità di contabilizzazione della soluzione dei pagamenti (split payments) di cui all'articolo 1, comma 129, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, sono indicate nell'esempio n. 11. Con riferimento all'attività rilevante ai fini IVA svolta dall'ente, non sono da includere nel costo le imposte recuperabili come l'IVA, che costituisce credito verso l'Erario, mentre le altre imposte rilevanti devono essere comprese nel costo dei beni. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per acquisto di materie prime e/o beni di consumo rilevate nella contabilità finanziaria. Per le operazioni soggette a IVA, le procedure informatiche dell'ente consentono, in automatico, di separare l'IVA dall'importo della spesa contabilizzata nella contabilità. Ai fini dell'applicazione della disciplina riguardante l'inversione contabile dell'IVA (reverse charge), le procedure informatiche dell'ente consentono, in automatico, di registrare l'IVA a debito e l'IVA a credito.						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.
10	Prestazioni di servizi	4.15 Prestazioni di servizi. Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. Le somme liquidate relativamente a costi ed oneri per prestazioni di servizi registrati in contabilità finanziaria costituiscono costi di competenza dell'esercizio, 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. Le modalità di contabilizzazione della soluzione dei pagamenti (split payments) di cui all'articolo 1, comma 129, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, sono indicate nell'esempio n. 11. Per le operazioni soggette a IVA, le procedure informatiche dell'ente consentono, in automatico, di separare l'IVA dall'importo della spesa contabilizzata nella contabilità finanziaria al lordo di IVA e di rilevare nella contabilità economica patrimoniale, distintamente, l'importo dell'IVA e quello del costo per l'acquisto di materie prime e/o beni di consumo. Ai fini dell'applicazione della disciplina riguardante l'inversione contabile dell'IVA (reverse charge), le procedure informatiche dell'ente consentono, in automatico, di registrare l'IVA a debito e l'IVA a credito, secondo le modalità indicate nell'esempio n. 12.						
11	Utilizzo beni di terzi	4.16 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.						
12	Trasferimenti e contributi	4.17 Trasferimenti e contributi. Questa voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati senza controprestazione, o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio. Pertanto, la liquidazione di spese per trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e a privati costituisce un onere di competenza dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate nella contabilità finanziaria.						
a	Trasferimenti correnti	4.18 Contributi agli investimenti. Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria.						
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.							
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti							
13	Personale	4.19 Personale. In questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, indennità, oneri previdenziali e assicurativi) a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, l'adempimento di fine rapporto ai sensi dell'articolo 1, comma 129, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, sono indicati nell'esempio n. 11. La voce non comprende i componenti straordinari di costo derivanti, ad esempio, da arretrati (compresi quegli straordinari), che devono essere riconosciuti tra i costi straordinari alla voce "Altri oneri straordinari" e l'IRAP relativa, che deve essere rilevata nella voce "Imposte".						
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.20 Ammortamenti e svalutazioni. La voce comprende i costi sostenuti per l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali e per la svalutazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali. I costi sostenuti per l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali sono iscritti al fondo degli eventuali compensi versati al concessionario o alla società autorizzata alla gestione del tributo o deputata al controllo delle dichiarazioni e versamenti. I relativi costi sostenuti devono risultare tra i costi della gestione, alla voce "Prestazioni di servizi".						
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	4.21 Ammortamenti di immobilizzazioni materiali e immateriali. La voce comprende i costi sostenuti per l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali. I costi sostenuti per l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali sono iscritti al fondo degli eventuali compensi versati al concessionario o alla società autorizzata alla gestione del tributo o deputata al controllo delle dichiarazioni e versamenti. I relativi costi sostenuti devono risultare tra i costi della gestione, alla voce "Prestazioni di servizi".						
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.22 Ammortamenti di immobilizzazioni materiali e immateriali. La voce comprende i costi sostenuti per l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali. I costi sostenuti per l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali sono iscritti al fondo degli eventuali compensi versati al concessionario o alla società autorizzata alla gestione del tributo o deputata al controllo delle dichiarazioni e versamenti. I relativi costi sostenuti devono risultare tra i costi della gestione, alla voce "Prestazioni di servizi".						
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	4.23 Altre svalutazioni delle immobilizzazioni. La voce comprende i costi sostenuti per la svalutazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali. I costi sostenuti per la svalutazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali sono iscritti al fondo degli eventuali compensi versati al concessionario o alla società autorizzata alla gestione del tributo o deputata al controllo delle dichiarazioni e versamenti. I relativi costi sostenuti devono risultare tra i costi della gestione, alla voce "Prestazioni di servizi".						
d	Svalutazione dei crediti	4.24 Svalutazione dei crediti. La voce comprende i costi sostenuti per la svalutazione dei crediti. I costi sostenuti per la svalutazione dei crediti sono iscritti al fondo degli eventuali compensi versati al concessionario o alla società autorizzata alla gestione del tributo o deputata al controllo delle dichiarazioni e versamenti. I relativi costi sostenuti devono risultare tra i costi della gestione, alla voce "Prestazioni di servizi".						
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	4.25 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo. In tale voce viene rilevata la variazione delle rimanenze di materie prime, merci e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. Tale variazione è pari alla differenza tra il valore iniziale ed il valore finale delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo. La valutazione delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile. In merito si veda, anche, il punto 6.2 lett. a) del presente documento e gli esempi contenuti in appendice sul metodo di valutazione delle rimanenze finali di magazzino. La valutazione delle rimanenze è effettuata in sede di scritture di assestamento.						
16	Accantonamenti per rischi	4.26 Accantonamenti per rischi. La voce comprende i costi sostenuti per l'accantonamento dei rischi. I costi sostenuti per l'accantonamento dei rischi sono iscritti al fondo degli eventuali compensi versati al concessionario o alla società autorizzata alla gestione del tributo o deputata al controllo delle dichiarazioni e versamenti. I relativi costi sostenuti devono risultare tra i costi della gestione, alla voce "Prestazioni di servizi".						
17	Altri accantonamenti	4.27 Altri accantonamenti. La voce comprende i costi sostenuti per l'accantonamento di altri rischi. I costi sostenuti per l'accantonamento di altri rischi sono iscritti al fondo degli eventuali compensi versati al concessionario o alla società autorizzata alla gestione del tributo o deputata al controllo delle dichiarazioni e versamenti. I relativi costi sostenuti devono risultare tra i costi della gestione, alla voce "Prestazioni di servizi".						
18	Oneri diversi di gestione	4.28 Oneri diversi di gestione. La voce comprende i costi sostenuti per l'adempimento di fine rapporto ai sensi dell'articolo 1, comma 129, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, sono indicati nell'esempio n. 11. La voce non comprende i componenti straordinari di costo derivanti, ad esempio, da arretrati (compresi quegli straordinari), che devono essere riconosciuti tra i costi straordinari alla voce "Altri oneri straordinari" e l'IRAP relativa, che deve essere rilevata nella voce "Imposte".						
Totale componenti negativi della gestione B								
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)								
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI								
Proventi finanziari								
19	Proventi da partecipazioni	4.29 Proventi da partecipazioni. La voce comprende i proventi derivanti dalle partecipazioni. I proventi derivanti dalle partecipazioni sono iscritti al fondo degli eventuali compensi versati al concessionario o alla società autorizzata alla gestione del tributo o deputata al controllo delle dichiarazioni e versamenti. I relativi costi sostenuti devono risultare tra i costi della gestione, alla voce "Prestazioni di servizi".						Riconosciuti in base alla competenza temporale.
a	da società controllate	4.30 Proventi da società controllate e partecipate. In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società controllate e partecipate. La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 11-quater del presente decreto e ai fini del consolidato.						
b	da società partecipate	4.31 Proventi da società partecipate. In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società partecipate. La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 11-quater del presente decreto e ai fini del consolidato.						
c	da altri soggetti	4.32 Proventi da altri soggetti. In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società partecipate. La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 11-quater del presente decreto e ai fini del consolidato.						
20	Altri proventi finanziari	4.33 Altri proventi finanziari. In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accantonamenti dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.						
Totale proventi finanziari								
Oneri finanziari								
21	Interessi ed altri oneri finanziari	4.34 Interessi ed altri oneri finanziari. La voce comprende i costi sostenuti per l'adempimento di fine rapporto ai sensi dell'articolo 1, comma 129, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, sono indicati nell'esempio n. 11. La voce non comprende i componenti straordinari di costo derivanti, ad esempio, da arretrati (compresi quegli straordinari), che devono essere riconosciuti tra i costi straordinari alla voce "Altri oneri straordinari" e l'IRAP relativa, che deve essere rilevata nella voce "Imposte".						

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

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 Treviso
a	Interessi passivi	4.26 Interessi e altri oneri finanziari. La voce accoglie gli oneri finanziari di competenza economica dell'esercizio. Un interesse devono essere iscritti in interessi su mutui e prestiti, interessi su obbligazioni, interessi su anticipazioni, interessi per altre cause. Questi ultimi corrispondono a interessi per ritardo pagamento, interessi in operazioni su titoli, ecc.. Gli interessi e gli altri oneri finanziari liquidati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono componenti passivi della gestione, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scrittura di bilancio.					
b	Altri oneri finanziari						
Totale oneri finanziari							
Totale (C)							
DI 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 crediti derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di					
23	Svalutazioni						
Totale (D)							
EI PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI							
24	Proventi straordinari	4.30 Proventi da permessi di costruire. La voce comprende il contributo accortato nell'esercizio relativo alla quota del contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti, negli esercizi in cui è consentito.					
a	Proventi da permessi di costruire						
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	4.31 Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo: sono indicati in tal voce i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo derivativo del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate. Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti derivanti dal riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato e le altre variazioni positive del patrimonio non derivanti dal conto del bilancio, quali ad esempio, donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi. Nella relazione illustrativa al rendiconto deve essere dettagliata la composizione della voce. Tale voce comprende anche gli importi relativi alla riduzione di debiti esposti nel passivo del patrimonio, il cui costo originario è trasferito nel conto economico in esercizi precedenti. La principale fonte di conoscenza è fatto di riaccertamento dei residui passivi degli anni precedenti rispetto a quello considerato. Le variazioni dei residui passivi di anni precedenti, iscritti nei conti d'ordine, non fanno parte delle sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, ma sono trasferite in meno nei conti d'ordine. L'eventuale riduzione dell'importo, in sede di bilancio, deve essere iscritta in meno nei conti d'ordine.					
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo						
d	Plusvalenze patrimoniali	4.31 Plusvalenze patrimoniali. Corrispondono alla differenza positiva tra il corrispettivo o indennizzo conseguito, al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il valore netto delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale e derivano da: (a) cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni; (b) permuta di immobilizzazioni; (c) riacquisto in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazioni.					
e	Altri proventi straordinari	4.34 Altri proventi e ricavi straordinari. Sono allocati in tale voce i proventi e i ricavi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici positivi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.					
Totale proventi							
25	Oneri straordinari	4.32 Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo. Sono indicati in tal voce gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi del valore di attività. Sono costituite prevalentemente dagli importi relativi alla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. La principale fonte per la rilevazione delle insussistenze dell'attivo è fatto di riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato al netto dell'utilizzo del fondo svalutazione crediti. Le insussistenze possono derivare anche da minori valori dell'attivo per perdite, eliminazione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.					
a	Trasferimenti in conto capitale						
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.32 Minusvalenze patrimoniali. Hanno significato simmetrico rispetto alle plusvalenze, e accolgono quindi la differenza, ove negativa, tra il corrispettivo o indennizzo conseguito al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il corrispondente valore netto delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale.					
c	Minusvalenze patrimoniali	4.33 Altri oneri e costi straordinari. Sono allocati in tale voce gli altri oneri e costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese liquidate (non deducibili) e eventi straordinari (non ripetitivi). La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.					
d	Altri oneri straordinari						
Totale oneri							
Totale (E) (E20-E21)							
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)							
26	Imposte	4.35 Imposte. Sono inseriti, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a imposte sul reddito e IRAP composte dall'ente durante l'esercizio. Si considerano di competenza dell'esercizio le imposte liquidate nella contabilità finanziaria fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scrittura di assessment economico. Gli altri tributi sono contabilizzati nella voce oneri diversi di gestione salvo che debbano essere conteggiati ad incremento del valore di beni (ad es. IVA indeducibile).		Accantonate secondo il principio della competenza.	Accantonate secondo il principio di competenza.		
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	4.36 Risultato economico dell'esercizio. Rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio. In generale la variazione del patrimonio netto deve corrispondere al risultato economico, salvo i casi errori dello stato patrimoniale iniziale. Nel caso di errori dello stato patrimoniale iniziale la rettifica della posta patrimoniale deve essere rilevata in apposito prospetto, contenuto nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto, il cui saldo costituisce una rettifica del patrimonio netto. In tale ipotesi il patrimonio netto finale risulterà pari a: patrimonio netto iniziale +/- risultato economico dell'esercizio +/- saldo delle rettifiche.					
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi						

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

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 Treviso	Autorità d'ambito n. 2 "Biellese – Vercellese – Casalese" - A.T.O. n. 2
IV	Immobilizzazioni Finanziarie	6.1.3 Immobilizzazioni finanziarie Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc) sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli.						
	1 Partecipazioni in							
	a imprese controllate	a) <u>Azioni</u> . Per le partecipazioni azionarie immobilizzate, il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e n. 3 codice civile). Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificata, per la quota di pertinenza, è portata al conto economico, ed ha come controparte, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto rinviata all'utilizzo del metodo del patrimonio. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerà. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri. A fine della redazione del proprio rendiconto, gli enti devono esercitare tutte le possibili iniziative e pressioni nei confronti delle proprie società controllate al fine di acquisire lo schema di bilancio. Nei confronti società partecipate anche da altre amministrazioni pubbliche, è necessario esercitare le medesime iniziative e pressioni unitamente alle altre amministrazioni pubbliche parte. Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte al costo di acquisto. Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto. Nel rispetto del principio contabile generale n. 11, della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto di bilancio) della scrittura di assestamento dell'esercizio di prima applicazione del criterio del costo di acquisto alle partecipazioni di controllo valutate al patrimonio netto nell'ultimo rendiconto approvato, 1) se il costo di acquisto della partecipazione è superiore al valore della corrispondente quota del patrimonio netto risultante dall'ultimo rendiconto approvato, per la differenza positiva (che ricade in un fondo per rischi ed oneri) si iscriverà la differenza; 2) se il costo di acquisto della partecipazione è inferiore al valore della corrispondente quota del patrimonio netto iscritto nell'ultimo rendiconto approvato, per la differenza nel conto economico si iscriverà la differenza. In ogni caso, al fine della predisposizione del bilancio consolidato, si conferma il criterio del patrimonio netto (rilevando le eventuali differenze da consolidamento, nel caso in cui la partecipata sia stata liquidata o in liquidazione). Per le modalità di iscrizione e valutazione, occorre far riferimento ai documenti OIC n. 17, "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto" e n. 21 "Partecipazioni". In ogni caso, per le azioni quotate vanno tenuti presenti anche i costi di borsa, nei limiti e con le modalità precisati dai principi contabili. In ipotesi di acquisizione di azioni a titolo gratuito (o in cambio di beni) le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto. b) <u>Partecipazioni non azionarie</u> . I criteri di iscrizione e valutazione sono analoghi a quelli relativi per le azioni. Pertanto, anche le partecipazioni in enti, pubblici e privati, controllati e partecipate sono iscritte al costo di acquisto. L'eventuale utile o perdita d'esercizio della partecipata, derivante dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, è imputato nel conto economico, per la quota di pertinenza, secondo il criterio di valutazione adottato. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerà. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento dell'esercizio della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri. Sono iscritte nello stato patrimoniale anche le partecipazioni al fondo di dotazione di enti pubblici e privati senza conferire risorse, in quanto la gestione determina necessariamente la formazione di un fondo di dotazione. In deroga ai documenti OIC n. 17 e n. 21 le partecipazioni e i conferimenti al fondo di dotazione di enti che non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di liquidazione dell'ente, le risorse del fondo di dotazione siano destinate al pagamento di debiti dell'ente, sono iscritte al costo di acquisto. In situazione dell'articolo 11, comma 6, lettera a), del presente decreto, la relazione sulla gestione allegata al rendiconto indica il criterio di valutazione adottato per tutte le partecipazioni in società controllate e partecipate.	Valutate al costo di acquisto.					
	b imprese partecipate							
	c altri soggetti							
	2 Crediti verso	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 all'esercizio in corso e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio per concessioni di crediti, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti. Non costituiscono immobilizzazioni finanziarie le concessioni di credito per far fronte a temporanee esigenze di liquidità. Nello stato patrimoniale tali crediti sono rappresentati al netto del fondo svalutazione crediti riguardanti i crediti di finanziamento.						
	a altre amministrazioni pubbliche							
	b imprese controllate							
	c imprese partecipate							
	d altri soggetti							
	3 Altri titoli	c) <u>Titoli</u> . A seconda che si tratti di titoli immobilizzati o destinati allo scambio, si applicano i criteri previsti dall'art. 2426 codice civile. Per i titoli quotati non è necessario far ricorso ad un esperto esterno. e) <u>Derivati di ammortamento</u> . Gli strumenti finanziari derivati diretti a costituire forme di ammortamento graduale di un debito che prevede il rimborso del capitale in un'unica soluzione alla scadenza (derivati bullet/amortizing), sono rappresentati nello stato patrimoniale al valore nominale delle risorse che l'ente ha il diritto di ricevere a seguito della sostituzione del derivato per estinguere, a scadenza, la passività sottostante, rettificato del debito residuo a carico dell'ente derivante dalla sottoscrizione del contratto di derivato, generato dall'obbligo di effettuare versamenti periodici al fine di costituire le risorse che, a scadenza, saranno acquisite per l'estinzione della passività sottostante. A tal fine, nel piano patrimoniale del piano dei conti integrato sono previsti i seguenti conti: 1.2.3.02.04.06.001 Derivati da ammortamento, 1.2.3.02.04.06.002 Entrate derivanti dalla estinzione anticipata di derivati da ammortamento, 2.4.7.04.16.01.001 Flussi periodici da erogare per derivati da ammortamento, 2.4.7.04.16.01.002 Spese derivanti dalla estinzione anticipata di derivati da ammortamento. In caso di estinzione anticipata dell'operazione, a seguito del rimborso anticipato/acquisito dei bond bullet, l'eventuale minusvalenza o plusvalenza, derivante dalla differenza tra il valore di acquisto e il valore di realizzo, è imputata a seguenti conti del piano economico: 3.2.3.06.02.001 Entrate per chiusura anticipata di operazioni in essere, 3.1.1.99.04.002 Importi per chiusura anticipata di operazioni in essere. Con riferimento ai derivati riguardanti flussi di solo interesse sono oggetto di registrazione contabile solo i flussi annuali e il valore del mark to market, in caso di estinzione anticipata. A tal fine, nel piano economico sono previsti i seguenti conti: 3.2.3.06.01.001 Flussi periodici netti in entrata, 3.2.3.06.02.001 Entrate per chiusura anticipata di operazioni in essere, 3.1.1.99.04.001 Flussi periodici netti in uscita, 3.1.1.99.04.002 Importi per chiusura anticipata di operazioni in essere.						
	Totale immobilizzazioni finanziarie							
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)							
	C) ATTIVO CIRCOLANTE							
I	Rimanenze	6.2 a) Rimanenze di Magazzino Le eventuali giacenze di magazzino (materie prime, secondarie e di consumo; semilavorati; prodotti in corso di lavorazione; prodotti finiti; lavori in corso su ordinazione) vanno valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426 n. 9, codice civile).		Materie prime sono iscritte al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il costo medio ponderato. I prodotti in corso di lavorazione sono iscritti in base ai costi sostenuti nell'esercizio. I lavori in corso di esecuzione sono iscritti in base al criterio della percentuale di completamento o dello stato di avanzamento.	Rappresentate da prodotti finiti stockati presso la piattaforma della discarica di strada Roncaglia, in attesa di essere venduti. Si prevede ad una stima del loro valore di realizzo, sicuramente molto prossimo al valore di costo non osservando, stante il loro ridotto ammontare, i criteri civilistici di valutazione. Sono state inoltre iscritte rimanenze di materiale di consumo vario valutandole al loro costo d'acquisto.			
	Totale							
	Crediti							
	1 Crediti di natura tributaria							
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità							
	b Altri crediti da tributi							
	c Crediti da Fondi perequativi	6.2 b) I Crediti b1) Crediti di funzionamento. I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I crediti di funzionamento comprendono anche i crediti che sono stati oggetto di cartolarizzazione (la cessione di crediti pro soluto non costituisce cartolarizzazione). La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento.						
	2 Crediti per trasferimenti e contributi							

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 Treviso	Autorità d'ambito n. 2 "Biellese – Vercellese – Casalese" - A.T.O. n. 2
		non sono presenti.						
a	verso amministrazioni pubbliche	I crediti 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 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 di in contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economica. Inoltre, in contabilità economico-patrimoniale potrebbero essere iscritti dei crediti che, in ottemperanza al principio della competenza finanziaria potenziata, in contabilità finanziaria, sono iscritti nello Stato patrimoniale. Il Fondo svalutazione crediti non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce. A tal fine è necessario che il fondo sia ripartito tra le tipologie di crediti iscritti nello stato patrimoniale. Tale ripartizione non è necessariamente correlata alla ripartizione tra i residui attivi dei crediti. a) I residui attivi possono essere di importo differente rispetto ai crediti iscritti nello stato patrimoniale; b) Il fondo svalutazione crediti può avere un importo maggiore del fondo crediti di dubbia esigibilità. Del Fondo svalutazione crediti è necessario evidenziare anche le sue diverse componenti, quella relativa al normale processo di svalutazione dei crediti, quella relativa alla presenza di crediti in valuta devono essere valutati in base ai cambi alla data di chiusura dei bilanci. 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'esercizio. b3) Crediti finanziari concessi dall'ente per fronteggiare esigenze di liquidità dei propri enti e delle società controllate e partecipate.		Esposti al valore di presumibile realizzo.	Esposti al presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.			iscritti in bilancio secondo il presumibile valore di realizzo al netto del relativo fondo svalutazione.
b	imprese controllate							
c	imprese partecipate							
d	verso altri soggetti							
3	Verso clienti ed utenti							
4	Altri Crediti							
a	verso l'erario							
b	per attività svolta per terzi							
c	altri							
Totale crediti								

Criteri di valutazione - Stato Patrimoniale Attivo		Comune di Casale Monferrato	Monferrato Eventi S.p.a. - in liquidazione	Gruppo AMC	Cosmo S.p.a.	Ospitalità CDR Casale	Collegio Convitto municipale Treviso
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	6.2 c) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.					
1	partecipazioni	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 mercato.					
2	altri titoli						
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi							
IV	Disponibilità liquide						
1	Conto di tesoreria	6.2 d) Le Disponibilità liquide Nel piano dei conti patrimoniale le disponibilità liquide sono articolate nelle seguenti voci: - Conto di tesoreria, che comprende il conto "Istituto tesoriere/cassiere", nel quale, nel rispetto delle regole della Tesoreria Unica, sono registrati i movimenti del conto corrente di tesoreria gestito dal tesoriere, unitariamente alla contabilità speciale di tesoreria unica presso la Banca d'Italia. In altre parole, per l'ente, le disponibilità liquide versate nel conto corrente bancario di tesoreria e nella contabilità speciale di tesoreria unica costituiscono un unico fondo, al quale si versa o si preleva. E' il tesoriere che gestisce i versamenti e i prelievi tra i due conti (non oggetto di rilevazione contabile da parte dell'ente). - altri depositi bancari e postali; - Assegni; - Denaro e valori in cassa. Le disponibilità liquide sono articolate nelle seguenti voci: conto di tesoreria (distinto in Istituto tesoriere e presso la Banca d'Italia), altri depositi bancari e postali, Cassa (la voce "cassa" è attivata in eventuali bilanci infrannuali). Al fine dell'esposizione nello stato patrimoniale, la voce "Istituto tesoriere" indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere, mentre la voce "presso la Banca d'Ita Nell'Ativo dello Stato Patrimoniale le disponibilità liquide sono rappresentate dal saldo dei depositi bancari, postali e dei conti accesi presso la Tesoreria Statale intestati all'amministrad Per un principio di sana gestione, alla fine dell'esercizio le disponibilità giacenti presso i conti correnti e di deposito postali o riguardanti i fondi economici, intestati all'ente devono confluire L'attività di regolarizzazione dei sospesi formati nell'esercizio precedente avviene entro la data di approvazione del rendiconto della gestione, effettuando registrazioni contabili (reversal) Nel caso in cui, alla fine dell'esercizio, l'ente risulti in anticipazione di tesoreria, le disponibilità liquide presentano un importo pari a zero. Le anticipazioni di tesoreria sono rappresentate in Nel rispetto delle norme del Testo Unico degli enti locali gli enti locali sono tenuti a distinguere la cassa libera dalla cassa vincolata (si rinvia al principio applicato della contabilità finanziar In considerazione del "tag" attribuito agli ordinativi di incasso e di pagamento ai sensi degli articoli. 180, comma 3, lettera d), e 185, comma 2, lettera i), del TUEL, la contabilità economie 1.3.4.01.01.01.001 1.3.4.01.01.01.002 Istituto tesoriere/cassiere Istituto tesoriere/cassiere per fondi vincolati (solo enti locali). Nei casi previsti dall'articolo 195 del TUEL, le scritture economico-patrimoniali degli enti locali registrano l'utilizzo degli incassi vincolati come segue: Istituto tesoriere a Istituto tesoriere per fondi vincolati La registrazione riguardante il reintegro delle risorse vincolate è Istituto tesoriere per fondi vincolati a Istituto tesoriere. Nel rispetto dell'articolo 20 e 21 del presente decreto, le regioni sono tenute a distinguere la cassa destinata alla gestione ordinaria dalla cassa destinata alla gestione sanitaria accentrata Pertanto, anche la contabilità economico patrimoniale deve rilevare distintamente le variazioni del conto di tesoreria ordinario da quello destinato alla sanità. 1.3.4.01.01.01.001 1.3.4.01.01.01.003 Istituto tesoriere/cassiere Istituto tesoriere per fondi destinati alla sanità (solo per regioni ordinarie e scilia) Nei casi di carenza di liquidità ordinaria (o destinata alla sanità), al fine di evitare il ricorso all'anticipazione di tesoreria, le regioni possono disporre il temporaneo utilizzo della cassa sanità La registrazione economico patrimoniale dell'utilizzo della cassa sanitaria è la seguente: Istituto tesoriere a Istituto tesoriere per fondi destinati alla sanità La registrazione riguardante il reintegro delle risorse destinate alla sanità è: Istituto tesoriere per fondi destinati alla sanità a Istituto tesoriere.					
a	Istituto tesoriere						
b	presso Banca d'Italia						
2	Altri depositi bancari e postali						
3	Denaro e valori in cassa						
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente						
Totale disponibilità liquide							
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)							
D) RATEI E RISCONTI							
1	Ratei attivi	6.2 e) Ratei e Risconti I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile. I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi). Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato. Non costituiscono ratei attivi quei trasferimenti con vincolo di destinazione che, dovendo dare applicazione al principio dell'inerenza, si imputano all'esercizio in cui si effettua il relativo impegno. I risconti attivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti attivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria. In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi ed i costi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti attivi commisurati alla quota da rinviare.					
2	Risconti attivi		Determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.		Determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.		
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)							
TOTALE DELL'ATTIVO							

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

Calcolati secondo il principio della
competenza economica e temporale in
applicazione del principio di correlazione dei
costi e dei ricavi in ragione d'esercizio.

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

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

Autorità d'ambito n. 4
"Biellese - Vercellese -

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 Treviso	Autorità di controllo n. 4 "Biellese - Vercellese - Novarese"
6) garanzie prestate a imprese partecipate		Limitandosi all'ipotesi del versamento della cauzione, non si modifica il totale dell'attivo patrimoniale, ma la somma data a garanzia da "valore monetario certo" (cassa, banca) diventa "valore non certo". Quella somma data in garanzia, non essendo più liquida, non può, quindi, essere utilizzata. Quanto poi alla collocazione nello stato patrimoniale del "credito" che l'azienda vanta verso terzi per avere dato in garanzia del denaro, occorre, come sempre, individuare in quale arco di tempo è previsto il recupero. Pertanto, tale "voce" può trovare, alternativamente, accoglienza in: 1. immobilizzazioni ed. in particolare, fra le "immobilizzazioni finanziarie", crediti verso altri, quando trattasi di un credito a lungo termine; 2. attivo circolante ed. in particolare, fra i "Crediti", crediti verso altri, quando trattasi di credito a breve termine. In caso di cauzione ricevuta, vale quanto sopra richiamato in merito alla necessità per i debiti di indicare, per ciascuna voce, l'importo esigibile oltre l'esercizio successivo. L'uso dei conti d'ordine è ammesso nel caso si ricevano titoli come deposito cauzionale. In tale evenienza, non potendone disporre, si utilizzano i conti d'ordine. Si tratta di "beni di terzi presso l'ente".						
7) garanzie prestate a altre imprese								
TOTALE CONTI D'ORDINE								

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

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

Rif.	Voce	Importo	N.
c	B 12 c - Contributi agli investimenti - ad altri soggetti	25.677,87	1
c	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
c	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
1	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
c	B 12 c - Contributi agli investimenti - ad altri soggetti	25.677,87	1
c	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
c	D 5 d - Debiti per trasferimenti e contributi (rimborso per utilizzo locali di proprietà dell'ente Trevisio)		3
c	D2 - Debiti verso fornitori		
CCMT	C II a - Crediti verso amministrazioni pubbliche		3

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

Rif.	Voce	Importo	N.
COSMO	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	
COSMO	D 2 - Debiti verso fornitori		
COSMO	D 2 - Debiti verso fornitori (Energica Srl)		
COSMO	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	
COSMO	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	
COSMO	B 10 - Prestazione di servizi (AMC Spa)	400,00	
COSMO	B 10 - Prestazione di servizi (Energica Srl)		
COSMO	B 10 - Prestazione di servizi (AM+)	17.008,00	
	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		
AMC	B 11 - Utilizzo beni di terzi (AMC Spa)	1.593,20	

Copia conforme all'originale informatico firmato digitalmente e riprodotto su supporto cartaceo ai sensi del D.Lgs n. 82/2003 art. 37, c. 2, lett. a) Stampato in data 10/10/2024

Scritture di rettifica	AMC	COSMO	Rett D / (A)	Impatto
C II 3 - Crediti verso clienti e utenti		528,49	- 528,49	-
C II 2 d - Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti	124,01		- 124,01	-
C II 3 - Crediti verso clienti ed utenti	1.212,75		- 1.212,75	-
D 2 - Debiti verso fornitori		1.336,76	1.336,76	-
D 2 - Debiti verso fornitori (Energica Srl)			-	
D 4 e - Debiti per trasferimenti e contributi vs altri soggetti	528,49		528,49	-
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - AMC SpA		3.256,83	3.256,83	
A 4 c - Ricavi per abbonamento soste			-	
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - AM+ SpA	3.624,54		3.624,54	-
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)			-	
A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi			-	
B 10 - Prestazione di servizi		3.980,51	- 3.980,51	-
B 10 - Prestazione di servizi				-
B 10 - Prestazione di servizi	2.709,37		- 2.709,37	-
B 11 - Utilizzo beni di terzi	547,46		- 547,46	-
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	-
2	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni		6.786,17	6.786,17	-
2	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni		20.239,98	20.239,98	-
2	B 18 - Oneri diversi di gestione	27.026,15		- 27.026,15	-
TOTALE				-	-

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

	Scritture di rettifica	Comune	COSMO	Rett D / (A)	Impatto
2	CII 3 - Verso clienti ed utenti		334.817,41	-334.817,41	
	D 5 d - Altri debiti vs altri				
2	D 2 - Debiti verso fornitori	334.817,41		334.817,41	
1	D 5 c - Altri debiti		0,00	0,00	
1	D 2 - Debiti verso fornitori		5.763,95	5.763,95	
1	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	5.763,95		-5.763,95	
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	
5	B 10 - Prestazione di servizi		961,11	-961,11	
5	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	961,11		961,11	
3	B 10 - Prestazione di servizi	2.306.647,59		-2.306.647,59	
3	B 11 - Utilizzo beni di terzi	0,00		0,00	
3	B 18 - Oneri diversi di gestione	0,00		0,00	
	TOTALE			0,00	-

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		
CCMT	B 10 - Prestazioni di servizi	1.659,49	
CCMT	B 10 - Prestazioni di servizi	19.086,00	
	TOTALE B 10 - Prestazione di servizi	20.745,49	
CCMT	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	
CCMT	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		
CCMT	B 10 - Prestazione di servizi (verso Energica Srl)		

	Scritture di preconsolidamento	AMC	CCMT	Rett D / (A)	Impatto
CCMT	B 10 - Prestazione di servizi			-	
CCMT	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)			-	-
	A 3 a - Proventi da tarsferimenti correnti (Energica SRL)			-	-
	E 20 - Altri proventi finanziari			-	
	B 9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo			-	-
	B 10 - Prestazione di servizi		20.745,49	- 20.745,49	-
	C II 2 d - Crediti verso altri soggetti	7.662,62		7.662,62	
	D 2 - Debiti verso fornitori (AMC SPA)		7.662,62	- 7.662,62	
	C II 2 d - Crediti verso altri soggetti		-	-	
	D 4 e - Debiti verso altri soggetti	-		-	
	A8 - Altri ricavi e proventi diversi	-		-	
	B 10 - Prestazione di servizi (verso Energica Srl)		-	-	
TOTALE				-	-

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	

	Scritture di rettifica	AMC	OCDRC	Rett D / (A)	Impatto
				-	-
	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-		-	-
	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-		-	-
	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	29.622,56		29.622,56	
	A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti			-	
	A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti	-		-	
	B 9 - Acquisto Materie prime e beni di consumo			-	-
	B 9 - Acquisto Materie prime e beni di consumo		29.622,56	- 29.622,56	
	E 25 b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		-	-	
	C II 2 d - Crediti verso altri soggetti (del Gruppo AMC Spa)	9.556,50		- 9.556,50	
	C 3 - Crediti verso altri soggetti	1.264,79		- 1.264,79	
	C II 2d- Crediti verso altri soggetti (AM+ SpA)	-		-	
	D 2 - Debiti verso fornitori (vs Gruppo AMC SpA)		10.821,29	10.821,29	
	D 2 - Debiti verso fornitori (AMC SPA)		-	-	
	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 10/11/2024

Rif.	Voce	Importo	N.
AMC	C II 2 a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	1.117.445,72	
c	C II 4 c - Altri crediti - altri		
c	CII 3 - Verso clienti ed utenti (multipiano istat)		
c	CII 3 - Verso clienti ed utenti (gas)	395.646,80	
c	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	
c	D 2 - Debiti verso fornitori	289.043,52	
c	A 3 c - Contributi agli investimenti		
c	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione di beni	1.251.792,39	
c	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	56.752,50	
c	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi	317.272,00	
c	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		
AMC	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)	99.660,97	
AMC	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (biglietti trasporti)	16.516,36	
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	
AMC	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi (gestione multipiano)	40.635,77	
AMC	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi (lavori di scarico rete fognaria con autospurgo)		
AMC	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	
AMC	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	B 18 - Oneri diversi di gestione totale	1.687.085,89	
AMC	A 1 - Proventi da tributi (IMU)	45.711,00	
AMC	A 1 - Proventi da tributi (TARI)	15.558,00	
AMC	A 1 - Proventi da tributi	61.269,00	

Scritture di pre-consolidamento	Comune	AMC	Rett D / (A)	Impatto
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		-	

Copia conforme all'originale informatico firmato digitalmente e riprodotto su supporto cartaceo in data 10/10/2024. Stampato in data 10/10/2024.

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.
c	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
c	D 2 - Debiti Vs fornitori	289.043,52	2
c	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.625.816,89	3
c	A 1 - Proventi da tributi (IMU)	45.711,00	3
c	A 1 - Proventi da tributi (TARI)	15.558,00	3
c	E 24 c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		
c	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi (Dividendi da AMC S.p.a.)		
c	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		
c	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi (Dividendi da AMC S.p.a.)		
c	A II a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		
c	B10 - Prestazione di servizi	1.261.378,17	4
c	B 10 - Prestazioni di servizi		
AMC	B 18 - Oneri diversi di gestione	1.687.085,89	3
c	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				
	D 2 - Debiti verso fornitori	289.043,52		289.043,52	
	A II a - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti			-	0,00
	D 2 b - Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche				
	D 4 b - Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche (fatture da ricevere)		395.646,80	395.646,80	
	C II 4 c - Altri crediti - altri (illuminazione pubblica)				
	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)				
	A 3 a - Proventi da trasferimenti correnti			-	
	A 3 c - Contributi agli investimenti				
	A 4 a - Proventi derivanti dalla gestione di beni				
	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.625.816,89		1.625.816,89	
	A 4 c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		647.697,94	647.697,94	
	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	
	A 8 - Altri ricavi e proventi diversi			-	
	B 10 - Prestazione di servizi	1.261.378,17	-	1.261.378,17	
	B 18 - Oneri diversi di gestione		1.687.085,89	- 1.687.085,89	
	B 12 b - Contributi agli investimenti ad altre amministrazioni pubbliche				
	B 12 c - Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
	C 19 a - Proventi finanziari da società controllate				
	TOTALE			-	0,00

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 09/09/2024

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	
TOTALE					0,00

Rif.	Voce	Importo	N.
COSMO	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
COSMO	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	-
TOTALE				-	-

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	
c	B 10 - Prestazioni di servizi		
OCDRC	E26 Imposte	25.044,00	
OCDRC	B11 - utilizzo beni di terzi (fitti passivi)	17.500,00	
c	A1 - Proventi da tributi		
OCDRC	D2 - Debiti vs. fornitori	52.500,00	
c	CII1B - Altri crediti da tributi		
OCDRC	C II 3 - Crediti verso clienti e utenti	1.349,97	
c	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 - Sopravvenienza 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	
	TOTALE			-	-

BILANCIO CONSOLIDATO				Comune di Casale Monferrato	Monferrato Eventi	Gruppo AMC	Cosmo S.p.a.	Ospitalità CDR Casale	Collegio Convitto municipale Treviso	A.T.O. n. 2
Stato patrimoniale	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	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	-448.363,46	0,00	-39.638,00	6.362,81	0,00	0,00	4.937,96
Immobilizzazioni materiali	258.498.316,10	252.985.426,14	5.512.889,96	5.303.798,64	-451,00	126.069,00	163.981,99	-80.474,00	0,00	-34,67
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	0,00	0,00	103.757,00	-14,09	0,00	0,00	0,00
Crediti	38.284.811,50	36.164.760,97	2.120.050,53	1.505.117,58	-80.039,00	549.997,95	-1.125.270,88	1.113.011,03	175.152,62	-17.918,77
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	716.409,21	338.273,96	378.135,25	0,00	0,00	0,00	378.135,25	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	62.636.221,09	65.416.574,09	-2.780.353,00	-1.285.866,76	-24.578,00	-1.986.776,00	399.041,10	124.544,00	-9.098,66	2.381,32
Totale attivo circolante	103.982.234,12	104.160.658,43	-178.424,31	219.250,82	-104.617,00	-1.333.021,05	-348.108,62	1.237.555,03	166.053,96	-15.537,45
Totale ratei e risconti attivi	371.998,84	593.499,24	-221.500,40	0,00	0,00	-170.835,00	-50.237,59	0,00	0,00	-427,81
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	272.036,43	0,00	-1.547.259,00	-25.591,79	0,00	0,00	0,00
TFR	663.078,23	770.137,27	-107.059,04	0,00	0,00	-105.577,00	-1.482,04	0,00	0,00	0,00
Debiti	59.969.461,52	52.853.834,95	7.115.626,57	6.471.562,30	-32,00	-5.500,71	-99.512,70	563.714,75	179.304,76	6.090,17
Ratei e risconti passivi	78.909.189,60	81.199.700,97	-2.290.511,37	-2.228.926,02	0,00	63.338,00	-106.718,40	0,00	-22.100,00	3.895,05
TOTALE DEL PASSIVO	364.715.913,53	361.116.086,98	3.599.826,55							

Report cartaceo ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005
18/10/2024

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 Treviso	A.T.O. n. 2
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
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
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
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
Imposte 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
Risultato di esercizio	187.286,55	1.633.339,62	-1.446.053,07							
Risultato dell'esercizio di gruppo	487.760,01									
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-300.473,46									

* Variazione complessiva della voce è influenzata dalle differenze da annullamento