

Bilancio consolidato 2017 del Comune di Balzola

Nota integrativa

Indice

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

1. Presupposti normativi e di prassi

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

La normativa richiamata prevede che:

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

Il passaggio dal GAP al perimetro di consolidamento determina, di norma, l'esclusione di quegli organismi che, pur ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica, risultano irrilevanti ovvero

risulta impossibile disporre delle informazioni contabili, secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato (all. 4/4 del D. Lgs. 118/2011).

Il Comune di Balzola predispose il bilancio consolidato per la prima volta; ancorché l'ente abbia una popolazione inferiore a 5000 abitanti e come tale, secondo l'interpretazione Arconet e le indicazioni della Ragioneria Generale dello Stato, avrebbe potuto rinviare di un ulteriore anno l'introduzione della Contabilità economico patrimoniale e la predisposizione del Bilancio consolidato, si è ritenuto ragionevole e coerente con il percorso di recepimento del D. Lgs. 118/2011 condotto con impegno e perseveranza dagli Uffici, adottare i nuovi strumenti contabili già con riferimento all'esercizio 2017.

Il Comune di Balzola, con delibera di Giunta comunale n. 93 del 29/12/2017 ad oggetto "*Bilancio Consolidato al 31.12.2017 del Comune di Balzola - Individuazione degli enti e società da includere nel 'Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Balzola' e nel perimetro di consolidamento.*", ha:

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

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

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

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

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

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo "Comune di Balzola" ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 93 del 29/12/2017 in cui, sulla base delle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, con nota prot. 2231/2232/2233/2234/2235 del 06/07/2018, è stato trasmesso, a ciascuno degli enti rientranti nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di cui alla deliberazione di Giunta comunale n. 93 del 29/12/2017 sopracitata; sono inoltre state impartite le direttive e le comunicazioni previste per la redazione del bilancio consolidato 2017, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

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

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

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

b. la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall’allegato 11 al d.lgs. 118/2011.”; rispetto a tale indicazione, il Comune ha predisposto e condiviso con gli organismi ricompresi nel perimetro, un prospetto che correlava, con specifiche note esplicative, le voci di bilancio degli schemi civilistici di Stato patrimoniale e Conto economico (art. 2424 e 2425 del Codice civile) con quelle degli schemi di Stato patrimoniale e Conto economico previsti dall’Allegato 11 al D. Lgs. 118/2011, unitamente alla sintesi dei criteri e dei principi di contabilità economico patrimoniale adottati dall’ente (tratti dall’allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011). 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. 118/2011, il Comune, nella veste di capogruppo, ha formulato direttive finalizzate a conseguire i dati e le informazioni rilevanti per la predisposizione del bilancio consolidato; nello specifico, sono stati richiesti:

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

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

Nominativo	Bilancio ordinario 2017	Bilancio 2017 riclassificato D. lgs. 118/2011	Informazioni aggiuntive	Rapporti infragruppo
Cosmo S.p.a.	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti
Azienda Multiservizi Casalese S.p.a. – AMC S.p.a.	Pervenuto	Pervenuto	Pervenute	Pervenuti
A.T.O. n. 2	Pervenuto	Non pervenuto	Non pervenute	Non pervenuti

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

3. La composizione del Gruppo "Comune di Balzola"

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

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Balzola	Classificazione
Cosmo S.p.a.	Via Achille Grandi, 45/C 15033 Casale M.to (AL)	€ 7.000.000,00	Comune di Balzola	2,073%	Società partecipata
Azienda Multiservizi Casalese S.p.a. – AMC S.p.a.	Via Orti n.2 – 15033 Casale Monferrato (AL)	€ 30.000.000,00	Comune di Balzola	1,5144%	Società partecipata
Consorzio Casalese Rifiuti	Via G. Mameli n.10 - 15033 Casale Monferrato (AL)	-	Comune di Balzola	2,073%	Ente strumentale partecipato
A.T.O. n. 2	Via G. Carducci, 4 - 13100 - Vercelli	€ 286.042,03	Comune di Balzola	0,3022%	Ente strumentale partecipato
Associazione Comuni del Monferrato	Piazza S. Francesco 16 - 15033 Casale Monferrato (AL)	-	Comune di Balzola	0,0147%	Ente strumentale partecipato

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

Organismo partecipato	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Balzola	Classificazione	Criterio di consolidamento
Cosmo S.p.a.	€ 7.000.000,00	Comune di Balzola	2,073%	Società partecipata	Proporzionale
Azienda Multiservizi Casalese S.p.a. – AMC S.p.a.	€ 30.000.000,00	Comune di Balzola	1,5144%	Società partecipata	Proporzionale

Organismo partecipato	Capitale Sociale/ Fondo di dotazione (€)	Capogruppo diretta	% di partec. Comune di Balzola	Classificazione	Criterio di consolidamento
A.T.O. n. 2	€ 286.042,03	Comune di Balzola	0,3022%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo "Comune di Balzola" ed al perimetro approvati con deliberazione di Giunta comunale n. 93 del 29/12/2017, a seguito di successive verifiche sulle risultanze di bilancio 2017 sono stati esclusi dal consolidamento i seguenti enti:

- Consorzio Casalese Rifiuti: i documenti contabili dell'ente si basano sulla contabilità finanziaria; non sono pertanto ancora disponibili prospetti economico patrimoniali funzionali alla procedura di consolidamento; l'ente è stato escluso dal consolidamento per impossibilità di reperire le informazioni necessarie, ancorché tale fattispecie non sia puntualmente prevista dal principio contabile applicato
- Associazione Comuni del Monferrato: l'organismo è stato escluso dal perimetro per irrilevanza dell'impatto economico patrimoniale delle grandezze di bilancio dell'ente partecipato rispetto ai corrispondenti valori del Comune (incidenza inferiore al 10% del Patrimonio netto, del totale dell'Attivo, dei Ricavi caratteristici e pertanto escludibile ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato)

La predisposizione del bilancio consolidato comporta l'aggregazione voce per voce dei singoli valori contabili riportati nello stato patrimoniale e nel conto economico degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo due distinti metodi ai sensi del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011)

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

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Balzola

- Cosmo S.p.a.:

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

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

- servizio di raccolta rifiuti;

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

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

- raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani e assimilabili
- organizzazione e gestione della raccolta differenziata
- attività funzionalmente connesse con la gestione integrata dei rifiuti (a semplice titolo indicativo, trasporto e trattamento dei rifiuti, utilizzazione di impianti a fini sperimentali, stoccaggio dei rifiuti urbani pericolosi, raccolta e smaltimento dei rifiuti speciali sia non pericolosi che pericolosi, gestione delle discariche, utilizzo e post-utilizzo delle discariche)
- servizi destinati a rispondere ad esigenze pubbliche, di utilità sociale e di tutela ambientale, quali ad esempio:
 - a. ricerca, produzione, approvvigionamento, trasporto, distribuzione di energia e/o calore e loro utilizzazione e/o vendita 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. progettazione, attuazione e successiva gestione di opere pubbliche e di opere di urbanizzazione di qualsiasi tipo.

Cosmo S.p.a.		
Stato patrimoniale	2017	2016
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	7.799.248	8.804.004
Attivo circolante	11.241.934	11.064.423
Ratei e risconti attivi	140.833	74.289
TOTALE DELL'ATTIVO	19.182.015	19.942.716
Patrimonio netto	7.550.701	7.543.725
Fondi per rischi ed oneri	7.096.968	7.558.786
TFR	382.707	383.601
Debiti	3.762.149	4.013.940
Ratei e risconti passivi	389.490	442.664
TOTALE DEL PASSIVO	19.182.015	19.942.716

Cosmo S.p.a.		
Conto economico	2017	2016
Valore della produzione	12.754.467	12.992.653
Costi della produzione	12.851.037	12.750.093
Risultato della gestione operativa	-96.570	242.560
Proventi ed oneri finanziari	-15.293	-13.035
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	374.420	0
Imposte sul reddito	255.590	207.410
Risultato di esercizio	6.967	22.115

- Azienda Multiservizi Casalese S.p.a. - AMC S.p.a.:

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

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

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

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

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

- c) illuminazione pubblica, illuminazione votiva, impianti semaforici, impianti telefonici e relative reti e cablaggi urbani compresa la realizzazione dei relativi impianti ed opere;
- d) gestione dei servizi di informazione, trasmissivi e di controllo, compresa la realizzazione dei relativi impianti ed opere;
- e) l'esercizio di attività connesse e complementari ai trasporti pubblici quali parcheggi, scuolabus, servizi di rimozione forzata e di blocco dei veicoli, ecc. compresa la realizzazione delle attrezzature di servizio alla viabilità, ivi comprese aree e spazi di parcheggio;
- f) espurgo pozzi neri, pulizia bocchette stradali e disotturazione condotti fognari;
- g) trasporto, trattamento e smaltimento dei rifiuti liquidi e da impianti di depurazione di gestione propria;
- h) laboratori analisi e servizio cartografico;
- i) gestione beni patrimoniali comunali;
- j) gestione delle attività cimiteriali e funerarie, compresi il trasporto funebre, la cremazione e ogni attività per l'ampliamento, modifica o costruzione di nuove strutture cimiteriali nonché la realizzazione dei relativi impianti;
- k) eseguire la progettazione, l'attuazione e la successiva gestione di opere pubbliche e di opere di urbanizzazione di qualsiasi tipo (...)"

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

- Distribuzione del gas naturale,
- ciclo idrico integrato,
- servizio di trasporto urbano,
- gestione delle soste a pagamento,
- servizio scuolabus,
- servizio cimiteriale ed illuminazione votiva,
- servizio di illuminazione pubblica cittadina
- servizio di teleriscaldamento.

AMCS.p.a.		
Stato patrimoniale	2017	2016
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	65.553.681	64.813.262
Attivo circolante	22.273.419	20.722.086
Ratei e risconti attivi	291.775	178.277
TOTALE DELL'ATTIVO	88.118.875	85.713.625
Patrimonio netto	64.441.000	64.083.993
Fondi per rischi ed oneri	8.181.215	7.409.645
TFR	854.420	898.698
Debiti	14.485.546	13.136.458
Ratei e risconti passivi	156.694	184.831
TOTALE DEL PASSIVO	88.118.875	85.713.625

AMCS.p.a.		
Conto economico	2017	2016
Valore della produzione	21.759.667	23.559.604

AMC S.p.a.		
Conto economico	2017	2016
Costi della produzione	20.752.297	22.197.966
Risultato della gestione operativa	1.007.370	1.361.638
Proventi ed oneri finanziari	-53.661	-29.042
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	288.123	773.833
Risultato di esercizio	665.586	558.763

- **Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale n. 2 "Biellese, il Vercellese e il Casalese" - A.T.O. n. 2:**
L'Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale n. 2 "Biellese, il Vercellese e il Casalese" - A.T.O. n. 2 è un organismo pubblico, composto dalle Province, dalle Comunità/Unioni Montane e dai Comuni non montani, che opera su un territorio di 184 Comuni, 4 Comunità Montane e 5 Province con 430.463 abitanti residenti, con funzioni di governo del servizio idrico integrato per l'intero ambito di competenza.

La Regione Piemonte è suddivisa in n. 6 A.T.O. di cui è parte A.T.O. n. 2 che comprende principalmente il Biellese, il Vercellese e il Casalese.

Come specificato nel sito istituzionale A.T.O. N.2 gestisce il servizio idrico integrato, ovvero, *"l'insieme dei processi tecnico gestionali per captare, potabilizzare e distribuire l'acqua per usi civili e poi seguire la raccolta delle acque reflue e il loro collettamento agli impianti di depurazione, dove la risorsa idrica viene rimessa nella condizione chimico/biologica per essere restituita al ciclo naturale"*

Inoltre A.T.O. N.2 *"assolve i compiti e le funzioni di servizio idrico integrato per l'intero ambito di competenza, individuando il modello integrativo, la forma di gestione e l'affidamento in convenzione a gestori del servizio e assicurandone il controllo operativo, tecnico e gestionale (...) verifica in particolare il rispetto dei livelli e degli standard di distribuzione prestabiliti nelle convenzioni con i soggetti gestori pianificandone gli investimenti, valutando una corretta applicazione della tariffa di utilizzo dell'acqua e tutelando così gli utenti"*.

A.T.O. n. 2		
Stato patrimoniale	2017	2016
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	8.901	12.227
Attivo circolante	10.211.397	8.978.745
Ratei e risconti attivi	18.179	5.307
TOTALE DELL'ATTIVO	10.238.476	8.996.278
Patrimonio netto	1.417.657	1.413.218
Fondi per rischi ed oneri	0	0
TFR	0	0
Debiti	8.609.170	7.368.699
Ratei e risconti passivi	211.650	214.362
TOTALE DEL PASSIVO	10.238.476	8.996.278

A.T.O. n. 2		
Conto economico	2017	2016
Valore della produzione	3.160.499	3.102.611
Costi della produzione	3.131.401	3.055.117
Risultato della gestione operativa	29.099	47.493
Proventi ed oneri finanziari	-500	-502
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	0	0
Imposte sul reddito	24.160	24.335
Risultato di esercizio	4.439	22.657

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

Organismo	Sintesi attività	Missione di riferimento ai sensi del c. 3 art. 11ter del D. Lgs. 118/2011
Cosmo S.p.a.	Gestione dell'attività di raccolta, trattamento e smaltimento dei rifiuti	<i>sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
AMC S.p.a.	Gestione del servizio idrico integrato	<i>sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
A.T.O. n. 2	Governo 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 controllante Comune di Balzola, 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 %
Cosmo S.p.a.	2,073%	187.216,79	12.754.467,00	1,47%
AMC S.p.a.	1,5144%	7.422,31	21.759.667,00	0,03%
A.T.O. n. 2	0,3022%	-	3.160.499,38	0,00%

Spese di personale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Balzola	-	193.609,38	1,65%
Cosmo S.p.a.	2,073%	5.792.137,00	49,36%
AMC S.p.a.	1,5144%	5.378.801,00	45,84%
A.T.O. n. 2	0,3022%	370.057,23	3,15%
Totale		11.734.604,61	100,00%

Organismo partecipato	Spese per il personale	Addetti al 31/12/2017	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale costi di gestione
Comune di Balzola	193.609,38	6	32.268,23	168.169,21	22,39%
Cosmo S.p.a.	5.792.137,00	131	44.214,79	97.362,34	45,07%
AMC S.p.a.	5.378.801,00	119	45.200,01	182.854,34	25,92%
A.T.O. n. 2	370.057,23	7*	52.865,32	451.499,91	11,82%

Organismo partecipato	% di consolid.to	Spese per il personale consolidate	N. medio addetti consolidato	Costo medio consolidato per dipendente	Valore della produzione consolidato per dipendente*	% dei costi del personale sul totale costi di gestione consolidat.*
Comune di Balzola	100,00%	193.609,38	6,00	32.268,23	168.132,08	22,49%
Cosmo S.p.a.	2,073%	120.071,00	2,72	44.214,79	95.930,83	45,07%
AMC S.p.a.	1,5144%	81.456,56	1,80	45.200,01	182.788,44	25,94%
A.T.O. n. 2	0,3022%	1.118,31	0,02	52.865,32	451.499,91	11,82%
Totale gruppo		396.255,26	10,54	37.599,23	152.602,52	27,32%

* 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

non si rilevano operazioni di ripiano perdite da parte dell'ente."

Organismo partecipato	Ripiano perdite 2015	Ripiano perdite 2016	Ripiano perdite 2017	Note
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	
TOTALE	

4. I criteri di valutazione applicati

Il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che *“è accettabile derogare all’obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l’obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l’informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione”*.

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

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

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

5. Variazioni rispetto all’anno precedente

Poiché il 2017 rappresenta il primo esercizio al termine del quale il Comune di Balzola predispose il bilancio consolidato, i dati del documento in oggetto fanno esclusivo riferimento a tale esercizio.

6. Le operazioni infragruppo

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

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

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

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

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

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

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

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2017 del Comune di Balzola, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con nota prot. 2231/2232/2233/2234/2235 del 06/07/2018.

L'attività di analisi ha comportato il necessario coinvolgimento dei referenti degli organismi consolidati al fine di ricostruire le movimentazioni a fondamento delle operazioni reciproche; si

segnala che, per i saldi di minore importo e su cui non è stato possibile avvalersi della piena collaborazione delle controparti per definire le cause del disallineamento, si è fatto ricorso alla facoltà riconosciuta dal principio contabile applicato, che, al punto 4.2, dispone quanto segue: *“L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrelevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte”*.

Nell'allegato 2 si riporta l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2017, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. Il segno algebrico davanti ai singoli valori indica la sezione (dare: +; avere: -) in cui sono state rilevate le rettifiche. Per quanto riguarda gli organismi i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di consolidamento
1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2017 all'interno del Gruppo Comune di Balzola, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune)
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi
4. sistemazione contabile dei disallineamenti interpretando gli accadimenti all'origine di tali disallineamenti secondo il principio di competenza economica e rilevando di conseguenza sopravvenienze e ratei/ risconti al fine di allineare le ricadute sul bilancio consolidato

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

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

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto", per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuno degli organismi consolidati. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs. 127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la determinazione dell'ammontare della differenza iniziale da annullamento si basi sul confronto tra il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data della sua acquisizione. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del Bilancio consolidato del Comune di Balzola, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

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

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

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

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

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

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Balzola al 31.12.2017, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2017 le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, con il relativo valore del patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata superiore rispetto al valore di iscrizione della quota di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento negativa pari a € 1.126.467,22, che è stata iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Nel prospetto che segue si evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31.12.2017.

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune di Balzola	Classificaz.	Metodo consolidato	% di consolidato	Valore partecipazione al 31/12/2017 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2017 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolidato
Cosmo S.p.a.	2,073%	Società partecipata	Proporzionale	2,073%	0,00	156.381,61	-156.381,61
AMC S.p.a.	1,5144%	Società partecipata	Proporzionale	1,5144%	0,00	965.814,87	-965.814,87
A.T.O. n. 2	0,3022%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	0,3022%	0,00	4.270,74	-4.270,74
Totale					0,00	1.126.467,22	-1.126.467,22

Rispetto alla differenza generatasi, dettagliatamente presentata nel prospetto di cui sopra, occorre rilevare come l'impatto su tale grandezza sia, totalmente, determinato dall'assenza di immobilizzazioni finanziarie iscritte nell'attivo patrimoniale del Comune a fronte dell'inserimento degli organismi nel perimetro di consolidamento determina la differenza negativa di consolidamento che si può rilevare dal prospetto.

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

8. Crediti e debiti superiori a cinque anni

Crediti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Balzola	0	0,00 %	0
Cosmo S.p.a.	0	0,00%	0
AMC S.p.a.	0	0,00%	0
A.T.O. n. 2	0	0,00%	0

I crediti superiori a 5 anni sono così composti:

Comune di Balzola:

Debiti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Balzola	287.718,20		
Cosmo S.p.a.	0	0,00%	0
AMC S.p.a.	0	0,00%	0
A.T.O. n. 2	0	0,00%	0

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

Comune di Balzola:

- Debito residuo rimborso mutui. € 287.718,20

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 Balzola	0	-
Cosmo S.p.a.	0	-
AMC S.p.a.	20.376.657	- € 917.925,00: Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche: fidejussioni a favore della provincia di Alessandria e della Regione Piemonte. - € 577.000,00: Garanzie prestate a imprese controllate: patronage operazioni Energica - € 18.881.732,00: Garanzie prestate a altre imprese: mandati di credito diversi e Fidejussioni varie
A.T.O. n. 2	0	-

9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

Ratei e risconti attivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Balzola	6.275	0,14%	6.275
Cosmo S.p.a.	140.833	0,73%	2.919
AMC S.p.a.	291.775	0,33%	4.419
A.T.O. n. 2	18.179	0,18%	55

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

Comune di Balzola:

- Risconti attivi € 6.274,50

Cosmo S.p.a.:

Risconti attivi per:

- Massa vestiario	€	32.753,00
- Noli fotocopiatrici 1 trim. 2018	€	1.434,00
- Canoni sistema leggi Italia	€	521,00
- Premi assicurativi furto e incendio	€	4.471,00
- Canoni assistenza/manutenzione software paghe	€	1.282,00
- Canoni drive 2go e presenza su Fanfarino 2018	€	780,00
- Canoni assistenza tecnica lan s.	€	900,00
- Canoni rivista tecnici 24	€	608,00
- Quota albo trasporti 2018	€	488,00
- Presenza pubbl. 2018 pagine bianche	€	1.291,00
- Canone affitto imp. nebulizzaz. scarica	€	790,00
- Fidejussioni scarica	€	47.773,00
- Spese selezione personale	€	32.500,00
- Certificaz. e antivirus	€	15.242,00

Azienda Multiservizi Casalese S.p.a. – AMC S.p.a.:

Risconti attivi su:

- Premi assicurativi diversi	€	191.024,00
- Diversi canoni di assistenza tecnica e manutenzione	€	63.732,00
- Canoni di noleggio hardware e licenze d'uso	€	16.258,00
- Spese di istruttoria mutui	€	11.000,00
- Spese e commissioni su fidejussioni banc. e ass.	€	4.803,00
- Abbonamenti a giornali e riviste	€	2.165,00
- Spese di pubblicità	€	1.776,00
- Altri di ammontare non apprezzabile	€	1.017,00

A.T.O. n. 2:

- Ratei attivi su interessi attivi maturati sul conto in banca d'Italia	€	51,19
- Risconti attivi per:		
- Storni di costi per bollo auto	€	83,81
- Premi assicurativi	€	17.794,25

- Storno canone telefonia

€ 249,46

Ratei e risconti passivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Balzola	1.273.035	64,70%	1.273.035
Cosmo S.p.a.	389.490	3,35%	8.074
AMC S.p.a.	156.694	0,66%	2.373
A.T.O. n. 2	211.650	2,40%	640

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

Comune di Balzola:

- Risconti passivi per contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche
€ 1.273.034,78

Cosmo S.p.a.:

- Rateo passivo per rimanenze materiali scarica € 8.313,00
- Risconto passivo per contr. progetto racc. differenziata € 145.260,00
- Risconto passivo per contributo isole interrante/ecobank € 235.917,00

Azienda Multiservizi Casalese S.p.a. – AMC S.p.a.:

Risconti passivi su:

- Canoni di concessione fibre ottiche € 51.266,00
- Canoni lampade votive € 46.864,00
- Quote abbonamenti zone blu € 28.083,00
- Affitti attivi terreni € 27.269,00
- Ricavi per prestazioni pubblicitarie € 2.666,00
- Altri di ammontare non apprezzabile € 546,00

A.T.O. n. 2:

Ratei passivi per:

- Spese di riscaldamento ed elettricità della sede € 6.018,84
- Canone di locazione della sede € 6.750,00
- Fatture da ricevere € 21.444,30
- Debiti da liquidare € 177.436,37

Altri accantonamenti

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Comune di Balzola	0	0,00%	0
Cosmo S.p.a.	315.351	2,43%	6.537
AMC S.p.a.	570.500	2,74%	8.640
A.T.O. n. 2	0	0,00%	0

Gli "altri accantonamenti" sono così composti:

Cosmo S.p.a.:

- Accantonamento al Fondo post mortem per discariche esaurite e accantonamento al fondo per la sistemazione finale della discarica Roncaglia € 315.351,00

Azienda Multiservizi Casalese S.p.a. – AMC S.p.a.:

- Accantonamento per la manutenzione ed il ripristino dei nuovi casellari € 100.000,00
- Accantonamento al fondo bonifica impianti del Servizio Idrico Integrato per l'eventuale necessità di spese da sostenere per lo smantellamento e/o bonifica del sito € 70.000,00
- Accantonamento al fondo bonifica e ripristino beni di proprietà aziendale € 400.500,00

10. Interessi e altri oneri finanziari

Oneri finanziari

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	% su tot. comp. ti negativi	Valori consolidati
Comune di Balzola	30.809	0	30.809	3,43%	30.809
Cosmo S.p.a.	17.660	0	17.660	0,14%	366
AMC S.p.a.	58.740	0	58.740	0,28%	890
A.T.O. n. 2	0	551	551	0,02%	2

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Comune di Balzola:

- Interessi passivi per mutui € 30.808,50

Cosmo S.p.a.:

- Interessi fornitori € 659,00
- Interessi su finanziamenti € 17.001,00

Azienda Multiservizi Casalese S.p.a. – AMC S.p.a.:

- Interessi fornitori € 13.985,00
- Interessi medio credito € 44.755,00

A.T.O. n. 2:

- Oneri finanziari € 551,00

11. Gestione straordinaria

Proventi straordinari

ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. ti positivi	Valori consolidati
Comune di Balzola	22.671	2,18%	22.671
Cosmo S.p.a.	506.305	3,82%	10.496

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
AMC S.p.a.	0	0,00%	0
A.T.O. n. 2	0	0,00%	0

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Balzola:

- Proventi da permessi di costruire	€	6.123,62
- Proventi da trasferimenti in conto capitale	€	12.000,00
- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€	4.547,25

Cosmo S.p.a.:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€	107.189,00
- Altri proventi straordinari	€	399.116,00

Oneri straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati
Comune di Balzola	3.810	0,42%	3.810
Cosmo S.p.a.	131.885	1,01%	2.734
AMC S.p.a.	0	0,00%	0
A.T.O. n. 2	0	0,00%	0

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Balzola:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€	3.809,58
--	---	----------

Cosmo S.p.a.:

- Sopravvenienze passive principalmente dovute al disavanzo di fusione relativo all'incorporazione della ex partecipata Ariam S.p.a.	€	25.627,00
- Spese, perdite, oneri che hanno concorso a formare il reddito in precedenti esercizi riferito ad un elenco di spese di competenza dell'esercizio 2016 non inserite nel relativo bilancio poiché sopravvenute nel 2017 oltre al recupero di ammortamenti pregressi sul revamping dell'impianto per lo sfruttamento del biogas di proprietà della ex Ariam S.p.a.	€	97.222,00
- Multe e ammende	€	9.036,00

12. Compensi amministratori e sindaci

"In relazione a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, che prevede come la nota integrativa debba indicare "cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento", si evidenzia che non

ricorre la fattispecie di componenti degli organi amministrativi o di controllo del Comune che ricoprono il medesimo incarico nelle partecipate incluse nel perimetro di consolidamento.”

13. Strumenti derivati

Ente/ Società	Valori complessivi
Comune di Balzola
Cosmo S.p.a.	-
AMC S.p.a.	-
A.T.O. n. 2	n.d.

Gli strumenti derivati attivati dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento sono riconducibili a:

Comune di Balzola:

-