

Comune di Novi Ligure
(prov. Alessandria)
Bilancio consolidato 2020

Relazione sulla gestione e nota integrativa

*Redatta ai sensi del “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”, All. 4/4 al
D.Lgs. 118/11, Punto 5*

13 settembre 2020

Indice

1	Relazione sulla gestione.....	4
1.1	Struttura e contenuto del bilancio consolidato	4
1.2	Elenco degli enti e delle società inclusi nel Gruppo amministrazione pubblica e degli enti e delle società rientranti nell'area di consolidamento.....	5
1.3	Prospetto del conto economico.....	10
1.4	Prospetto dello stato patrimoniale	12
1.5	Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio	15
2	Nota integrativa	16
2.1	Introduzione	16
2.2	Presupposti normativi e di prassi	16
2.2.1	Principi contabili adottati.....	17
2.2.2	Area di consolidamento	18
2.2.3	Bilanci oggetto di consolidamento.....	18
2.3	Percorso di predisposizione del bilancio consolidato	18
2.4	Criteri di valutazione adottati	19
2.4.1	Immobilizzazioni immateriali	19
2.4.2	Immobilizzazioni materiali	19
2.4.3	Immobilizzazioni finanziarie.....	20
2.4.4	Rimanenze.....	20
2.4.5	Crediti.....	20
2.4.6	Disponibilità liquide	20
2.4.7	Ratei e risconti attivi.....	20
2.4.8	Patrimonio netto	21
2.4.9	Fondi rischi e oneri.....	21
2.4.10	Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	21
2.4.11	Debiti.....	21
2.4.12	Ratei e risconti passivi	21
2.4.13	Componenti positivi della gestione	22
2.4.14	Componenti negativi della gestione	22
2.4.15	Proventi e oneri finanziari	22
2.4.16	Proventi e oneri straordinari	22
2.4.17	Imposte	23
2.5	Variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente.....	23
2.6	Scritture di pre-consolidamento e operazioni infragruppo	23
2.7	Differenze di consolidamento.....	45
2.8	Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni	45
2.8.1	Ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni, con specifica indicazione della natura delle garanzie	46
2.9	Ratei e risconti.....	46
2.10	Interessi e altri oneri finanziari.....	46
2.11	Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti	46
2.12	Compensi spettanti ad Amministratori e Sindaci	46

2.13	<i>Strumenti finanziari derivati</i>	<i>47</i>
2.14	<i>Spese di personale.....</i>	<i>47</i>
2.15	<i>Perdite ripianate dall'ente.....</i>	<i>47</i>
3	<i>Considerazioni sull'attività di consolidamento.....</i>	<i>48</i>

1 Relazione sulla gestione

1.1 Struttura e contenuto del bilancio consolidato

Il Bilancio Consolidato è un documento contabile redatto ai sensi del titolo V del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, del DPCM 28 dicembre 2011 e del relativo principio contabile di cui all'allegato 4/4, che mette in evidenza la situazione economico patrimoniale del "Gruppo Amministrazione Pubblica" costituito, nello specifico, dall'Ente e dai suoi organismi e società partecipate.

Rispetto al Gruppo Comunale, il Bilancio Consolidato è uno strumento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario in senso globale (sia perché si riferisce alla pluralità di enti che lo compongono, sia per la natura contabile dei dati in esso contenuti) attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Questo nuovo documento non si sostituisce al Bilancio del Comune, ma lo integra.

La sua redazione, di responsabilità dell'ente di riferimento, deriva dalla rielaborazione dei dati dei bilanci dei singoli organismi; non è quindi da considerarsi come un aggregato di dati già esistenti, ma piuttosto il risultato di un lavoro di integrazione e rettifica al fine di rappresentare un'unica entità economico-patrimoniale.

La sua funzione è quella di presentare le informazioni contabili sul complesso economico del Gruppo Ente Locale come se si trattasse di un'unica impresa, detto altrimenti: *di rappresentare la situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale del Gruppo come unica entità distinta dalla pluralità dei soggetti giuridici che la compongono.*

Il Bilancio Consolidato risponde all'esigenza del Governo centrale di conoscere e tenere sotto controllo la spesa pubblica nel suo complesso e deve consentire all'Ente capogruppo di disporre di un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia gli organismi - societari e non- appartenenti al gruppo nonché fornire una visione complessiva delle consistenze patrimoniali e finanziarie, così come del risultato economico, di un gruppo di Enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

Il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è:

- obbligatorio, esclusi i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti (dal rendiconto 2016 per il comune di Novi Ligure)
- predisposto in attuazione delle disposizioni di cui al titolo V del decreto legislativo 118/2011 e del principio contabile di cui all'allegato 4/4;
- composto dal Conto economico, dallo Stato patrimoniale e dai relativi allegati;
- riferito alla data di chiusura del bilancio (quest'anno al 31 dicembre 2020);
- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente di riferimento, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce;
- Approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

Il Bilancio Consolidato è composto dai seguenti documenti contabili:

- Stato Patrimoniale Consolidato
- Conto Economico Consolidato
- Nota integrativa

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico consolidati integrano i tradizionali documenti contabili e non si sostituiscono ad essi: il primo mostra la situazione patrimoniale attiva e passiva del Gruppo; il secondo, invece, ne evidenzia l'andamento economico d'esercizio. Tali documenti vengono redatti sulla base delle disposizioni e dei modelli previsti dai nuovi principi contabili.

1.2 Elenco degli enti e delle società inclusi nel Gruppo amministrazione pubblica e degli enti e delle società rientranti nell'area di consolidamento

Il Comune di Novi Ligure con delibera di Giunta Comunale n. 210 del 30.12.2020 ha approvato il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) nonché l'elenco degli enti e società rientranti nell'area di consolidamento.

CITTÀ DI NOVI LIGURE

Provincia di Alessandria

Deliberazione di Giunta Comunale N. 210 in data 30/12/2020

Ufficio proponente: Controllo di Gestione

Proposta di deliberazione N. 558

OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO - AGGIORNAMENTO ELENCO ENTI E SOCIETA' APPARTENENTI AL GRUPPO COMUNE ED ELENCO ENTI E SOCIETA' RIENTRANTI NELL'AREA DEL CONSOLIDAMENTO.

Riferisce l'assessore Delfino.

LA GIUNTA COMUNALE

RILEVATO che:

- a) ai sensi dell'art. 11-bis "Bilancio Consolidato" del D.Lgs. n. 118/2011 come introdotto dal D.Lgs. n. 126 del 10 agosto 2014, i comuni redigono 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 al medesimo Decreto Legislativo;
- b) il bilancio consolidato è un documento di rendicontazione che ha l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate;
- c) Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

- la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- la relazione del collegio dei revisori dei conti;
-
- d) ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti del settore sanitario;

PRESO ATTO che il *“Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”*, allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, tra le attività preliminari al consolidamento dei bilanci prevede, al punto 3, che il Comune predisponga e approvi, con deliberazione di Giunta Comunale, due distinti elenchi comprendenti:

a) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2 *“Gruppo Amministrazione”*, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;

b) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel consolidamento;

CONSIDERATO che il suddetto Allegato n. 4/4, al punto 2, prevede che i componenti del gruppo amministrazione vengano individuati tra:

a) gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, in quanto articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. La fattispecie fa riferimento a articolazioni organizzative, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica, quali le istituzioni;

b) gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

b1) gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

- ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante;
-

b2) gli enti strumentali partecipati da un'amministrazione pubblica, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui alla lettera b);

c) le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

- ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante;
- d) le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata;

CONSIDERATO che:

- a) la definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione;
- b) ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società;
- c) ai fini dell'individuazione dell'area del consolidamento possono non essere inseriti nel secondo elenco sopra citato gli enti e le società appartenenti al gruppo Comune di Novi Ligure nel caso di:
 - Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
 - o totale dell'attivo,
 - o patrimonio netto,
 - o totale dei ricavi caratteristici. La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione dell'ente".
 In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata, tenuto però conto che la valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi e pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.;
 - Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali);

RICHIAMATA la propria deliberazione n. 14 in data 30.1.2020 ad oggetto: "bilancio consolidato - aggiornamento elenco enti e società appartenenti al gruppo comune ed elenco enti e società rientranti nell'area del consolidamento.", con la quale si era proceduto ad una prima ricognizione del gruppo comune e dell'area di consolidamento;

RITENUTO di dover provvedere ai relativi aggiornamenti;

DATO ATTO che il comune di Novi Ligure alla data odierna partecipa al capitale delle seguenti società:

PARTECIPAZIONI DIRETTE

NOME PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
1. ACOS spa	64,31%
2. CIT spa	35,73%
3. AMIAS srl	25,69%
4. SRT spa	14,13%
5. FOR.AL scarl	10%
6. ALEXALA scarl	3,97%
7. LA CENTRALE DEL LATTE ALESSANDRIA E ASTI spa	0,46%

PARTECIPAZIONI INDIRETTE

NOME PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE DETENUTA DALLA TRAMITE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE INDIRETTA ENTE
1. ACOS ENERGIA spa	75% ACOS SpA	48,23%
2. ACOSI' srl	100% ACOS S.p.A.	64,31%
3. GESTIONE ACQUA spa	63,22% ACOS SpA 3,68% AMIAS srl	41,60%
4. ANEMOS s.s.d.r.l.	97,72% ACOS SpA	62,84%
5. GESTIONE AMBIENTE spa	54% ACOS SpA	34,72%
6. RETI srl	100% ACOS SpA	64,31%
7. IREN LABORATORI spa	1,61% ACOS SpA 0,97% AMIAS srl 1,61% GESTIONE ACQUA SpA	1,95%
8. SOCIETA' CONSORTILE ALESSANDRINA TRASPORTI arl	9,45% CIT SpA	3,37%

DATO ATTO che Il comune di Novi Ligure partecipa altresì ai seguenti Consorzi tra enti locali, in ordine di quota percentuale posseduta:

1. CSP - Consorzio Intercomunale del Novese dei Servizi alla Persona;
 2. CSR - Consorzio Servizi Rifiuti del Novese, Tortonese, Acquese e Ovadese;
 3. ISRAL - Istituto per la Storia della Resistenza e della Società Contemporanea in Provincia di Alessandria;
- e alla seguente Fondazione:
1. Fondazione Teatro Marengo;

RITENUTO, dopo attenta analisi delle partecipazioni, degli atti e dei rapporti giuridico-finanziari dello stesso con i propri enti e società partecipate, di poter individuare il seguente elenco

dei soggetti appartenenti al gruppo Comune di Novi Ligure con annessa valutazione ai fini dell'inclusione nell'area del consolidamento:

Fattispecie	Elenco enti e società	Inclusione area del consolidamento
Organismi strumentali	nessuno	==
Enti strumentali controllati	FONDAZIONE TEATRO MARENCO	sì
Enti strumentali partecipati	CSR - Consorzio Servizi Rifiuti del Novese, Tortonese, Acquese e Ovadese	sì
	ISRAL - Istituto per la Storia della Resistenza e della Società Contemporanea in Provincia di Alessandria	No per irrilevanza
	CSP - Consorzio Intercomunale del Novese dei Servizi alla Persona	sì
Società Controllate	ACOS spa società a capo di un gruppo di imprese	sì
	ACOSI srl	no (inclusa in area consolidamento di ACOS)
	ANEMOS s.s.d.r.l.	no (inclusa in area consolidamento di ACOS)
	RETI srl	no (inclusa in area consolidamento di ACOS)
	ACOS ENERGIA spa	no (inclusa in area consolidamento di ACOS)
	GESTIONE ACQUA spa	no (inclusa in area consolidamento di ACOS)
	GESTIONE AMBIENTE spa	no (inclusa in area consolidamento di ACOS)
Società partecipate	SRT spa	sì
	CIT spa	sì
	AMIAS srl	sì

VISTI gli allegati pareri favorevoli esplicitati ai sensi dell'art.49 - I comma - del T.U. n.267/2000 in ordine alla regolarità tecnico-amministrativa e contabile dai responsabili dei servizi competenti indicati dalla legge;

CON voti unanimi;

D E L I B E R A

1. Di approvare il seguente elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo Comune di Novi Ligure:
 - a) ACOS spa;
 - b) ACOS ENERGIA spa;
 - c) ACOSI' srl;
 - d) GESTIONE ACQUA spa;
 - e) ANEMOS ssdlr.;
 - f) RETI srl;
 - g) GESTIONE AMBIENTE spa;
 - h) CIT spa;
 - i) SRT spa;
 - j) AMIAS srl;
 - k) CSR - Consorzio Servizi Rifiuti del Novese, Tortonese, Acquese e Ovadese;
 - l) ISRAL - Istituto per la Storia della Resistenza e della Società Contemporanea in Provincia di Alessandria;
 - m) CSP - Consorzio Intercomunale del Novese dei Servizi alla Persona;
 - n) Fondazione Teatro Marengo.

2. Di approvare il seguente elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo Comune di Novi Ligure oggetto di consolidamento:
 - a) ACOS spa (consolida i bilanci di ACOS ENERGIA spa; ACOSI' srl; GESTIONE ACQUA spa; ANEMOS ssdlr; GESTIONE AMBIENTE spa; RETI srl);
 - b) CIT spa;
 - c) SRT spa;
 - d) AMIAS srl;
 - e) CSR - Consorzio Servizi Rifiuti del Novese, Tortonese, Acquese e Ovadese;
 - f) CSP - Consorzio Intercomunale del Novese dei Servizi alla Persona;
 - g) Fondazione Teatro Marengo;dando atto che vengono escluse dall'area di consolidamento le società incluse nel bilancio consolidato di ACOS spa e, per irrilevanza, l'ISRAL, il quale presenta un bilancio finanziario con incidenza complessiva inferiore al 3% rispetto alla posizione finanziaria del Comune.

Quindi, alla luce dell'estrema urgenza di dare esecuzione alle determinazioni adottate, con voto unanime il presente provvedimento viene dichiarato immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.134 - ultimo comma - T.U. n.267/2000.

1.3 Prospetto del conto economico

Il conto economico consolidato 2020 presenta un risultato di esercizio di gruppo positivo, per l'importo di € 12.182.793,57 come risulta dal prospetto del Conto Economico.

I dati degli anni precedenti:

2016	euro	4.820.314,25
2017	euro	4.233.646,23
2018	euro	10.448.932,00
2019	euro	10.615.513,18

Il Conto Economico Consolidato 2020 presenta un risultato della Gestione Caratteristica positivo pari ad € 4.535.546,72 (Componenti Ordinari della gestione) ed un valore positivo di € 9.602.701,33 della Gestione Straordinaria.



Conto Economico Consolidato

Comune di Novi Ligure

Esercizio: 2020

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Importo 2020	Importo 2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	18.154.172,72	19.484.293,56
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	6.471.302,20	3.208.337,97
a	Proventi da trasferimenti correnti	5.529.192,53	2.376.858,02
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	942.109,67	823.532,95
c	Contributi agli investimenti	0,00	7.947,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	67.626.558,58	69.453.509,16
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	34.795,25	195.371,42
b	Ricavi della vendita di beni	121.169,13	12.935,31
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	67.470.594,20	69.245.202,43
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	69.302,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.478.581,00	2.907.300,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	7.510.898,71	9.529.348,19
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		102.310.815,21	104.582.788,88
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	12.369.415,71	16.137.474,83
10	Prestazioni di servizi	36.987.596,09	36.842.403,80
11	Utilizzo beni di terzi	4.278.848,34	4.469.994,57
12	Trasferimenti e contributi	1.903.653,20	1.982.189,97
a	Trasferimenti correnti	1.881.455,96	1.792.169,98
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	120.000,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	22.197,24	70.019,99
13	Personale	24.904.886,26	25.858.295,66
14	Ammortamenti e svalutazioni	14.653.894,32	10.758.057,01
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	3.242.083,63	2.843.853,45
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	7.109.716,11	5.079.813,03
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	1.186,00	33.157,82
d	Svalutazione dei crediti	4.300.908,58	2.801.232,71
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	37.809,65	-62.290,70
16	Accantonamenti per rischi	0,00	3.022.977,27
17	Altri accantonamenti	724.189,85	677.291,56
18	Oneri diversi di gestione	1.914.975,07	1.792.657,31
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		97.775.268,49	101.479.051,28
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		4.535.546,72	3.103.737,60
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	91.489,94	458.717,40
a	da società controllate	53.561,09	0,00
b	da società partecipate	4.963,00	0,00
c	da altri soggetti	32.965,85	458.717,40
20	Altri proventi finanziari	518.073,58	421.574,79
Totale proventi finanziari		609.563,52	880.292,19
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	848.004,13	967.724,67
a	Interessi passivi	844.436,69	967.128,25
b	Altri oneri finanziari	3.567,44	596,42
Totale oneri finanziari		848.004,13	967.724,67
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-238.440,61	-87.432,48
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	69.021,99
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	-69.021,99
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
24	Proventi straordinari		
a	Proventi da permessi di costruire	141.448,91	161.658,42
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	11.427.214,53	20.884.256,58
d	Plusvalenze patrimoniali	69.119,97	2.242,67
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari		11.637.783,41	21.048.157,67
Oneri straordinari			
25	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale	251.428,95	165.429,90
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.158.236,79	11.222.243,16
c	Minusvalenze patrimoniali	12.219,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	613.197,34	16.441,91
Totale oneri straordinari		2.035.082,08	11.404.114,97
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		9.602.701,33	9.644.042,70
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		13.899.807,44	12.591.325,83
26	Imposte	1.717.013,87	1.975.812,65
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	12.182.793,57	10.615.513,18
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	2.739.887,38	1.403.724,00

1.4 Prospetto dello stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale consolidato 2020 presenta le seguenti risultanze:

L'attivo si caratterizza per la netta prevalenza delle immobilizzazioni materiali, che rappresentano il 54,88% del complessivo del Gruppo.

Le immobilizzazioni materiali ammontano a 168 milioni di euro, di cui € 35,9 milioni di esse è rappresentata da beni demaniali. Le immobilizzazioni finanziarie ammontano a 2,6 milioni di euro. L'attivo circolante, di circa 82 milioni è suddiviso tra crediti per oltre 56 milioni di euro e liquidità per 24,8 milioni di euro.

Il patrimonio netto del Gruppo è pari a 159,6 milioni. Le riserve complessivamente sono pari a 83,7 milioni di euro di cui da risultato economico 16,7 milioni, da capitale 22 milioni e 44,6 milioni per beni demaniali, patrimonio indisponibile e permessi di costruire.

Il fondo di dotazione è pari a 63,6 milioni di euro.

L'indebitamento ammonta a 86,7 milioni di euro di cui 34,7 milioni per finanziamento e gli altri 52 milioni rappresentano i debiti di funzionamento delle diverse entità del gruppo.



Stato Patrimoniale Consolidato Attivo

Comune di Novi Ligure

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Importo 2020	Importo 2019
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	24.989,01	128.253,90
	TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI (A)	24.989,01	128.253,90
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	779.732,00	578.546,72
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	67.002,89	66.056,15
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3.012.078,03	3.006.732,55
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	368.920,50	185.517,02
9	altre	49.224.527,96	41.805.859,53
	Totale immobilizzazioni immateriali	53.450.261,20	45.672.711,97
II	Immobilizzazioni materiali (3)		
1	Beni demaniali	35.904.240,54	45.838.302,23
1.1	Terreni	4.060,00	1.378.022,09
1.2	Fabbricati	5.767.879,73	5.416.319,34
1.3	Infrastrutture	30.118.515,16	38.479.013,14
1.9	Altri beni demaniali	13.785,65	564.947,66
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	101.936.918,30	93.451.427,91
2.1	Terreni	4.105.058,89	2.562.109,90
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	59.674.279,06	61.273.894,18
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	33.806.839,57	25.407.945,94
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	729.857,54	692.541,64
2.5	Mezzi di trasporto	2.877.455,49	2.697.555,27
2.6	Macchine per ufficio e hardware	295.187,25	263.751,47
2.7	Mobili e arredi	364.620,85	338.050,19
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	83.619,45	195.579,32
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	30.949.937,04	28.516.686,85
	Totale immobilizzazioni materiali	168.791.095,88	165.806.416,99
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	250.795,52	247.887,99
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	34.275,00	108.263,49
c	altri soggetti	216.520,52	139.624,50
2	Crediti verso	2.304.262,89	2.760.665,27
a	altre amministrazioni pubbliche	114.453,00	15.566,37
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	2.189.809,89	2.745.298,90
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni Finanziarie	2.555.058,21	3.008.753,26
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	224.796.415,29	214.487.882,22
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	672.364,45	644.772,46
	Totale rimanenze	672.364,45	644.772,46
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	2.587.030,47	2.859.181,18
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	2.587.030,47	2.859.181,18
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	10.552.612,16	11.677.428,05
a	verso amministrazioni pubbliche	9.834.590,47	9.789.787,83
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	628.274,00	784.609,27
d	verso altri soggetti	89.747,69	1.122.630,95
3	Verso clienti ed utenti	34.878.972,43	36.173.989,08
4	Altri Crediti	8.393.481,84	7.389.522,94
a	verso l'erario	4.675.380,37	4.413.742,87
b	per attività svolta per o/terzi	36.466,26	39.237,65
c	altri	3.681.635,21	2.936.542,42
	Totale crediti	56.412.096,90	58.100.121,25
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	175.390,00	0,00
2	altri titoli	39.183,34	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	214.573,34	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	11.669.971,05	7.468.200,26
a	Istituto tesoriere	5.676.912,73	1.475.141,94
b	presso Banca d'Italia	5.993.058,32	5.993.058,32
2	Altri depositi bancari e postali	13.091.390,09	14.174.766,08
3	Denaro e valori in cassa	58.194,87	60.225,22
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	24.819.556,11	21.703.193,56
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	82.118.590,80	80.448.067,27
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	10.816,82	18.943,37
2	Risconti attivi	622.844,53	624.022,60
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	633.661,35	642.965,97
	TOTALE DELL'ATTIVO	307.573.656,45	295.707.189,36



Stato Patrimoniale Consolidato Passivo

Comune di Novi Ligure

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2020	Importo 2019
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	63.644.268,02	43.372.590,35
II	Riserve	83.731.935,60	93.667.565,56
a	da risultato economico di esercizi precedenti	16.663.701,84	6.807.163,79
b	da capitale	22.354.585,96	53.093.689,32
o	da permessi di costruire	978.633,00	862.136,03
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	33.952.331,00	32.904.376,42
e	altre riserve indisponibili	9.762.684,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	12.182.793,57	10.615.513,18
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	159.558.997,19	147.655.689,09
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	35.511.102,30	13.516.847,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	2.739.887,38	1.403.724,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	38.250.989,68	14.922.571,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	159.558.997,19	147.655.689,09
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	11.066,88	100.094,88
3	altri	16.150.646,50	15.906.362,09
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	7.146,00	5.359,50
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	16.168.863,38	16.011.816,47
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		3.072.765,81	3.170.329,01
	TOTALE T.F.R. (C)	3.072.765,81	3.170.329,01
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	34.709.535,62	38.637.071,01
a	prestiti obbligazionari	175.690,58	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
o	verso banche e tesoriere	25.497.578,00	29.014.997,91
d	verso altri finanziatori	9.036.267,04	9.622.073,10
2	Debiti verso fornitori	30.747.389,46	31.708.634,36
3	Accconti	97.151,61	213.628,11
4	Debiti per trasferimenti e contributi	10.554.442,57	10.993.290,25
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	9.006.872,59	9.512.864,58
o	imprese controllate	34.562,29	34.562,29
d	imprese partecipate	52.293,80	132.893,49
e	altri soggetti	1.460.713,89	1.312.969,89
5	altri debiti	10.639.037,57	8.730.664,65
a	tributari	1.022.799,19	1.342.533,72
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.458.606,34	1.479.997,17
o	per attività svolta per o/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	8.157.630,04	5.906.153,76
	TOTALE DEBITI (D)	86.747.556,83	90.283.708,38
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	763.293,87	686.587,93
II	Risconti passivi	41.262.179,37	37.899.058,48
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	40.796.113,99	37.356.467,23
a	da altre amministrazioni pubbliche	34.797.633,99	32.112.250,23
b	da altri soggetti	5.998.280,00	5.244.217,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	466.065,38	542.591,25
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	42.025.473,24	38.585.646,41
	TOTALE DEL PASSIVO	307.573.656,45	285.707.189,36
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	3.298.402,95	5.845.731,16
2)	beni di terzi in uso	15.999.883,00	16.366.074,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	2.850.626,00	2.925.000,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	656.986,00	3.216.716,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	22.806.097,95	28.353.521,16

1.5 Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Successivamente alla chiusura dell'esercizio, si segnala, quale evento di indiscutibile maggiore rilevanza la reiterazione della crisi emergenziale generata dalla pandemia COVID-19.

Nonostante essa abbia colpito tutte le attività economiche svolte dalle partecipanti al consolidato, l'analisi svolta dalle società ed enti appartenenti al gruppo, circa il verificarsi dei presupposti per assicurare la continuità aziendale ha dato esito positivo.

Per quanto riguarda la posizione della società C.I.T. SPA la quale attraversa da molti anni una situazione di crisi aziendale preoccupante, dal primo gennaio 2021 si sono verificati fatti molto rilevanti.

È stata infatti attivata una procedura fallimentare dalla Procura della Repubblica di Alessandria, è stato presentato dalla società un piano di c.d. "concordato in bianco", il Tribunale Fallimentare ha nominato un curatore della procedura ed il Comune di Novi Ligure, in qualità di socio di riferimento, sta svolgendo in questi giorni una gara ad evidenza pubblica per la cessione dell'85% della proprietà aziendale. Il termine per la presentazione delle domande da parte degli interessati è stabilito nella prima decade di ottobre.

2 Nota integrativa

2.1 Introduzione

Il Bilancio Consolidato del “Gruppo Comune” è stato elaborato per la prima volta dal Comune di Novi Ligure nel 2017 con riferimento all’esercizio contabile 2016 in attuazione delle disposizioni di cui agli articoli 11-bis, 11-ter, 11-quater, 11- quinquies del D. Lgs. 118/2011 e di quanto previsto dal principio Allegato 4/4 al predetto decreto (Principio 4/4):

- Composizione formata dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati (Relazione sulla gestione e nota integrativa, relazione del collegio dei revisori dei conti);
- riferimento alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio;
- predisposizione facendo riferimento all’area di consolidamento, individuata dal Comune in qualità di ente capogruppo, alla data del 31 dicembre;
- approvazione entro il 30 settembre.

2.2 Presupposti normativi e di prassi

NOTA INTRODUTTIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2020 DEL COMUNE DI NOVI LIGURE

Il Comune di NOVI LIGURE, in qualità di ente capogruppo, ha predisposto il bilancio consolidato per l’esercizio 2020, coordinandone l’attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Il Comune di NOVI LIGURE ha individuato gli enti e le società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica attraverso la deliberazione di Giunta Comunale n. 210 del 30 dicembre 2020, alla quale si rinvia per informazioni aggiuntive sugli enti inclusi nel perimetro di consolidamento rispetto a quelle riportate nel presente documento.

In tale atto il Comune ha individuato due elenchi separati:

- 1. gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;*
- 2. enti, le aziende e le società incluse nell’area di consolidamento.*

Gli enti e Società che fanno parte dell’Area di consolidamento sono rappresentati da tutti quelli per i quali non sono ravvisabili i casi di esclusione delineati dal Principio contabile applicato.

Attività operativa

Alla luce dei principi previsti dalla legge ed in base al perimetro individuato, prima della redazione vera e propria del bilancio consolidato, l’amministrazione pubblica capogruppo ha provveduto a comunicare ai soggetti interessati la loro inclusione nel perimetro di consolidamento e le necessarie direttive.

Tutti i componenti il perimetro hanno fornito in tempo utile i propri bilanci di esercizio, rendiconti o i bilanci consolidati e le informazioni integrative necessarie all’elaborazione del consolidato.

Dal punto di vista operativo, una volta raccolte tutte le informazioni utili si è provveduto ad analizzare i bilanci dei partecipanti e la documentazione fornita, per individuare eventuali discrasie che sono state poi allineate attraverso apposite scritture contabili di pre-consolidamento.

Si rimanda all'apposita sezione della presente relazione sulla gestione / nota integrativa per il dettaglio delle modifiche apportate ai bilanci dei componenti.

A seguito della conseguita uniformità dei bilanci, la seconda fase operativa è costituita dall'aggregazione dei bilanci inclusi nell'area di consolidamento, in funzione del metodo – proporzionale od integrale – individuato nella delibera sopra richiamata.

Sono stati, quindi, eliminati i rapporti infragruppo, effettuando le c.d. scritture di consolidamento. In primis, è stato eliminato il valore delle partecipazioni detenute dalla capogruppo ed in corrispondenza la relativa frazione di patrimonio netto, individuando una differenza di consolidamento aggregata all'apposita riserva di patrimonio netto.

Successivamente sono state oggetto di rettifica gli altri rapporti infragruppo riguardanti i crediti, debiti, costi e ricavi, reciproci.

Nella successiva sezione del presente documento sono state riportate tutte le informazioni di dettaglio riguardanti tale attività.

2.2.1 Principi contabili adottati

Il Bilancio Consolidato 2020 del “Gruppo Comune di Novi Ligure” è stato redatto in osservanza del *Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*, Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/11 (Principio 4/4). Il bilancio consolidato è stato redatto secondo lo schema di cui all'Allegato 11 al D.Lgs. 118/11.

Per quanto non espressamente disciplinato dal Principio contabile sopracitato, sono state seguite le disposizioni del Principio contabile OIC 17 “*Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto*”. I criteri di valutazione del bilancio del Comune (ente capogruppo) sono quelli definiti dal Principio contabile 4/3 “*Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria*”.

I soggetti partecipati hanno dichiarato nelle relazioni, note integrative e risposte alle richieste di integrazioni da parte del Comune che sono stati osservati i seguenti principi contabili generali:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura.

In sede di consolidamento, si è preso atto dei criteri di valutazione adottati dalle diverse entità del gruppo.

In particolare, ai sensi del Punto 4.1 del Principio 4/4, si è derogato all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione in quanto la conservazione di criteri diffusi è stata ritenuta più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta, nel rispetto del principio generale della significatività.

Il bilancio consolidato è stato redatto in euro, con due decimali.

La nota integrativa è stata redatta nel rispetto delle indicazioni fornite dal citato Principio contabile 4/4.

2.2.2 Area di consolidamento

Il Comune ha definito la propria area di consolidamento al 31/12/2020 con la Deliberazione di Giunta Comunale riportata in premessa.

2.2.3 Bilanci oggetto di consolidamento

Il consolidamento è stato effettuato sulla base dei bilanci dell'esercizio 2020 delle entità da consolidare, chiusi al 31/12/2020 ed approvati dai rispettivi organi deliberativi e sottoposti a revisione ai sensi di legge.

Risulta da evidenziare che in deroga a quanto sopra espresso, i dati contabili della Fondazione Marengo utilizzati per il consolidamento sono espressione di un preconsuntivo, fornito dall'organo amministrativo della Fondazione. Alla data attuale, non è stato ancora approvato il bilancio d'esercizio definitivo.

2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato

Il bilancio consolidato 2020 è stato redatto seguendo le fasi operative individuate dal Punto 4 del Principio 4/4.

La tabella seguente illustra le fasi operative e le tempistiche normative descritte nello schema seguente. Queste ultime sono state seguite nel percorso di redazione del Bilancio consolidato con estrema difficoltà stanti le note criticità connesse, anche a livello nazionale, alle relazioni tra gli enti locali e le loro partecipate.

Termini	Attività	Descrizione lavori
Entro il 31.12.2020	Definizione del G.A.P., dell'area di consolidamento e comunicazione alle entità da consolidare.	Con delibera di Giunta n. 210/2020 del 30/12/2020 <ul style="list-style-type: none">sono state aggiornate le entità comprese nel Gruppo Amministrazione Pubblica e le entità incluse nell'Area di consolidamento;
termine generale entro il 20/7/21	Trasmissione dei documenti e delle informazioni da parte delle partecipate.	Il comune ha inviato il 13 luglio 2021 una prima lettera di richiesta dei dati con allegata la deliberazione di consolidamento. In data 27 luglio 2021 è stato inviato un sollecito. Ciascuna entità compresa nel bilancio consolidato ha trasmesso il bilancio di esercizio 2020 con modalità e tempi propri. Taluni documenti ed informazioni sono stati richiesti successivamente, la Fondazione Marengo alla data del 9 settembre 2021 non ha ancora approvato il bilancio. Il consolidamento è avvenuto in base a un preconsuntivo
	Uniformazione dei bilanci da consolidare	Il Comune sulla base delle informazioni acquisite dalle altre entità mediante il modello 11 fornito, ha proceduto a registrare i dati.
	Elaborazione del bilancio consolidato	In questa fase si è proceduto all'elaborazione materiale dei prospetti del bilancio consolidato e della nota integrativa, mediante scritture di pre-consolidamento, l'eliminazione delle operazioni infragruppo e l'applicazione dei metodi di consolidamento individuati per ciascuna entità.
Entro il 30/09/21	Approvazione del bilancio	In questa fase è prevista la conclusione dell'iter

Termini	Attività	Descrizione lavori
	consolidato	formale di definizione del bilancio consolidato 2020, con la formulazione della relazione del Collegio dei revisori dei conti e la successiva approvazione da parte del Consiglio comunale.

2.4 Criteri di valutazione adottati

I criteri di valutazione adottati per ciascuna delle categorie più rilevanti dello stato patrimoniale e del conto economico consolidato di seguito elencate sono esposti nelle relazioni e note integrative ai bilanci dei soggetti partecipanti al consolidamento e depositati agli atti e pubblicati sui relativi siti internet.

2.4.1 Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo, ai sensi del Punto 6.1.1 a) del Principio 4/3, applicando i criteri di iscrizione e valutazione previsti dal documento n. 24 OIC, "Le immobilizzazioni immateriali", nonché i criteri previsti nel medesimo principio per l'ammortamento e la svalutazione per perdite durevoli di valore. La durata massima dell'ammortamento dei costi capitalizzati (salvo le migliorie e spese incrementative su beni di terzi) è quella quinquennale prevista dall'art. 2426, n. 5, c.c.

La difformità nei criteri di ammortamento di alcune immobilizzazioni immateriali è motivata dall'esigenza di salvaguardare il principio di significatività del bilancio consolidato, in relazione alla specificità dei beni ammortizzati e alla notevole eterogeneità delle attività svolte dalle entità incluse nel bilancio consolidato, secondo quanto previsto dal Principio 4/4, Punto 4.1.

2.4.2 Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali, ai sensi del Punto 6.1.2 del Principio 4/3, sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzato in economia, al netto delle quote di ammortamento.

Qualora, alla data di chiusura dell'esercizio, il valore rilevato sia durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo è rettificato, nell'ambito delle scritture di assestamento, mediante apposita svalutazione.

Eventuali rivalutazioni sono effettuate solo in presenza di specifiche normative che le prevedano e con le modalità ed i limiti in esse indicati.

Per quanto non disciplinato dal Principio 4/3, i criteri relativi all'iscrizione nello stato patrimoniale, alla valutazione, all'ammortamento ed al calcolo di eventuali svalutazioni per perdite durevoli di valore fanno riferimento al documento OIC n. 16 "Le immobilizzazioni materiali".

Le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua vita utile e possibilità di utilizzazione dei beni, tenuto conto dello stimabile deperimento effettivo e consumo dei beni stessi.

La difformità nelle aliquote di ammortamento utilizzate per alcune immobilizzazioni materiali è motivata dall'esigenza di salvaguardare il principio di significatività del bilancio consolidato, in quanto la conservazione di criteri difformi è da ritenersi più idonea a realizzare l'obiettivo della

rappresentazione veritiera e corretta, tenendo conto della specificità dei beni ammortizzati e della notevole eterogeneità delle attività svolte da ciascuna di esse.

2.4.3 Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie valorizzate nel bilancio consolidato comprendono:

- le partecipazioni detenute dal Comune di Novi Ligure in entità non incluse nell'area di consolidamento;
- crediti per depositi cauzionali ed altri crediti.

2.4.4 Rimanenze

Le rimanenze rilevate, in linea generale, sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto e il valore di mercato, assumendo come metodo di valorizzazione del costo il metodo del costo medio ponderato.

Sono comunque stati mantenuti i criteri di valutazione adottati dalle diverse entità, sia perché gli stessi consentono di garantire una maggiore aderenza alle specificità delle attività aziendali, sia perché una loro eventuale modifica produrrebbe effetti irrilevanti sul valore complessivo della voce nel bilancio consolidato.

2.4.5 Crediti

I crediti sono iscritti al valore presumibile di realizzo.

Per le entità del Gruppo che adottano la contabilità civilistica, l'adozione del solo criterio del valore di presumibile realizzo ha riguardato tutti i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi, ovvero quando i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o non sussistono significative differenze tra i tassi contrattualmente previsti e quelli di mercato.

I crediti sono stati oggetto di svalutazione da parte delle diverse entità del gruppo. Nel rispetto dei principi contabili, le svalutazioni effettuate sono state portate direttamente in detrazione dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

2.4.6 Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte in bilancio al valore nominale, ritenuto coincidente con il presunto valore di realizzo.

2.4.7 Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a due esercizi, in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, Codice civile, ai sensi di quanto previsto dal Punto 6.2 e) del Principio 4/3.

2.4.8 Patrimonio netto

Il patrimonio netto è stato valutato mediante i criteri previsti dal Punto 6.3 del Principio contabile 4/3, il quale a sua volta richiama i criteri indicati nel documento OIC n. 28 "Il patrimonio netto", nei limiti in cui siano compatibili con il Principio stesso.

Analogamente a quanto avviene per il Comune capogruppo, il patrimonio netto consolidato, alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

Coerentemente con quanto previsto dal Principio contabile applicato di contabilità economico patrimoniale (Principio 4/3), nella versione vigente a seguito delle modifiche apportate con D.M. 11/08/17, a decorrere dall'esercizio 2017 si è costituita una riserva indisponibile per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e per i beni culturali, coerentemente con quanto previsto dal Principio contabile.

2.4.9 Fondi rischi e oneri

I fondi rischi ed oneri sono accantonati per coprire debiti o perdite che, alla data di chiusura dell'esercizio, presentano le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa o probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza, e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi, in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

2.4.10 Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta il complesso dei debiti maturati dalle società del Gruppo Comune di Novi Ligure al 31/12/2020 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti. Tali debiti sono valorizzati nel bilancio consolidato per la quota di effettiva pertinenza del Gruppo, in relazione al metodo di consolidamento adottato per le diverse entità.

2.4.11 Debiti

I debiti sono iscritti al loro valore nominale. Per le entità che adottano la contabilità civilistica, la valutazione dei debiti ha tenuto conto anche del criterio del costo ammortizzato, in relazione al fattore temporale.

2.4.12 Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due esercizi, in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, Codice civile, ai sensi di quanto previsto dal Punto 6.4 d) del Principio 4/3.

2.4.13 Componenti positivi della gestione

I componenti positivi della gestione iscritti nel conto economico consolidato sono valorizzati nel rispetto dei criteri definiti nel Punto 4 del Principio 4/3, in attuazione del principio generale della competenza economica.

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata. Nel caso di prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

Gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni sono iscritti in base al costo di produzione che comprende i costi diretti (materiale e mano d'opera diretta, costi di progettazione, forniture esterne, ecc.) e i costi generali di produzione, per la quota ragionevolmente imputabile al cespite per il periodo della sua fabbricazione fino al momento in cui il cespite è pronto per l'uso; con gli stessi criteri sono aggiunti gli eventuali oneri relativi al finanziamento della sua fabbricazione.

2.4.14 Componenti negativi della gestione

I componenti negativi della gestione iscritti nel conto economico consolidato sono valorizzati nel rispetto dei criteri definiti nel Punto 4 del Principio 4/3, in attuazione del principio generale della competenza economica.

Costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi e i proventi conseguiti.

Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata nell'esercizio.

2.4.15 Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

2.4.16 Proventi e oneri straordinari

I proventi e gli oneri straordinari iscritti nel conto economico consolidato sono valorizzati nel rispetto dei criteri definiti nei Punti 4.28 e seguenti del Principio 4/3, in attuazione del principio generale della competenza economica.

Nel bilancio consolidato è stato valorizzato l'importo dei componenti della gestione straordinaria delle entità comprese nel Gruppo, quando il loro importo è risultato significativo ai fini della rappresentazione veritiera e corretta. Ciò tenendo conto che, in applicazione delle disposizioni del D.Lgs. 139/15, le società non sono più tenute a rappresentare le componenti della gestione

straordinaria all'interno del proprio conto economico, o del conto economico consolidato (nel caso di gruppi intermedi).

2.4.17 Imposte

La voce riporta l'importo delle imposte sul reddito sostenute dalle entità del Gruppo Comune di Novi Ligure, per la quota di pertinenza del Gruppo stesso.

Per il Comune di Novi Ligure, viene rappresentata l'IRAP sostenuta nel corso dell'esercizio. Per le altre entità del gruppo sono rappresentati gli importi delle imposte sul reddito e gli effetti delle eventuali imposte anticipate o differite nell'esercizio.

2.5 Variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente

Il 2020 è il quinto esercizio di redazione del bilancio consolidato da parte del Gruppo Comune di Novi Ligure.

Non si rilevano particolari variazioni rispetto all'anno precedente.

2.6 Scritture di pre-consolidamento e operazioni infragruppo

Operazioni di pre-consolidamento

Nel rispetto del principio dell'uniformità sostanziale del bilancio, così come previsto dal principio contabile applicato, sono state apportate le necessarie rettifiche ai bilanci delle partecipate, pur se corretti individualmente, per allinearli alle regole indicate dall'ente capogruppo attraverso la rilevazione di scritture di pre-consolidamento.

Nell'ambito dell'attività di analisi dei dati forniti ai redattori del bilancio consolidato, è stato privilegiato un sistema valutativo che porti ad una predisposizione prudenziale. Pertanto laddove è stato possibile si è proceduto ad una riconciliazione dei dati. Quando, invece, non sono pervenute sufficienti informazioni per procedere ad una riconciliazione attendibile, si è preferito attribuire un carattere di maggiore utilizzabilità alle informazioni contabili di pertinenza della capogruppo.

In merito alle note metodologiche di operatività, si segnala la seguente peculiarità: la partecipata Acos Spa ha consolidato tutte le proprie partecipate con il metodo integrale per cui nell'ambito delle rettifiche di pre-consolidamento tra il Comune e le partecipate del gruppo Acos si sono utilizzati i valori pieni.

In particolare si segnalano le seguenti informazioni:

A - IN RELAZIONE ALLA RICONCILIAZIONE DELLE PARTITE CONTABILI

In merito alla riconciliazione delle partite contabili tra il Consorzio Servizi Rifiuti e la partecipata al Gruppo Acos, nello specifico trattasi di Gestione Ambiente, si è derogato alla regola generale – che i redattori del Consolidato del Comune si sono dati – che attribuisce un primato di rilevanza e di attendibilità alle informazioni fornite dal Gruppo Acos. Nello specifico, CSR comunica di aver partecipato direttamente nel corso del 2020 ad alcuni bandi regionali che

attribuiscono fondi per il sostegno del servizio raccolta rifiuti, tali fondi vengono, pertanto, rifiuti al soggetto preposto al servizio di cui trattasi, ovvero Gestione Ambiente. Conseguentemente, nelle scritture contabili di CSR rilevano i seguenti importi al 31.12.2020:

- Trasferimenti correnti B) 12 a per € 776.568,69;
- Debiti D) 4 e per € 403.585,38

Tali importi non risultano tra le informazioni fornite da Gestione Ambiente, per la relativa riconciliazione. Sentito al riguardo il responsabile amministrativo di Gestione Ambiente ci è stato comunicato che la società ascrive nelle proprie scritture contabili i trasferimenti deliberati dalla Regione, NON in capo al soggetto terzo che ha materialmente partecipato al bando – ovvero CSR – ma direttamente in capo all’Ente erogatore, ovvero la Regione Piemonte.

Inoltre Gestione Ambiente sostiene che la parte da ricevere residua rispetto all’importo di competenza 2020 (€ 776.568,69) attiene ad € 396.050,03 e non ad € 403.585,38, così come sostenuto da CSR.

In base alle informazioni raccolte, i redattori del Bilancio consolidato del Comune stabiliscono che in base al principio della prevalenza della sostanza sulla forma, si procederà all’elisione dei trasferimenti correnti di competenza per € 776.568,69 e per debiti/crediti al 31.12.2020 per € 396.050,03.

B – IN RELAZIONE AL RIALLINEAMENTO DEL F.DO RISCHI GENERICO AL RENDICONTO FINANZIARIO 2020

Come riportato in relazione alla contabilità economica 2020, in sede di chiusura dei prospetti di stato patrimoniale e conto economico, in forza di ragioni di ottimizzazione delle tempistiche di redazione si è provveduto ad accantonare al fondo rischi generico una quota di competenza 2020, prudenzialmente, eccedente le reali necessità, determinatesi con maggiore chiarezza in una fase successiva. Pertanto, la fase di definizione del bilancio consolidato è stata ritenuta la sede opportuna per effettuare il riallineamento degli importi contabili di seguito dettagliati – ancorché i principi contabili prevedano la correzione delle quote di accantonamento da effettuarsi in sede di redazione del documento analogo successivo – in ottemperanza al principio della chiarezza ed attendibilità dei fatti contabili:

Schema di sintesi:

- a) Fondo rischi generici esposto in stato patrimoniale 2020: € 5.889.841,08
- b) Fondo rischi generici esposto in stato patrimoniale 2019: € 4.876.574,69
- c) Accantonamento economico per rischi 2020: € 1.013.266,39
- d) Fondo rischi generici riallineato: € 4.461.669,40
- e) Riduzione per riallineamento dell’accantonamento per rischi: € 1.013.266,39
- f) Riduzione per riallineamento Fondo rischi generici a sopravvenienza: € 414.905,29

C – IN RELAZIONE AL RIALLINEAMENTO DEI CREDITI VS SOCI PER FONDO DOTAZIONE

In bilancio consolidato 2020, si riporta in corrispondenza della voce di stato patrimoniale attivo “Crediti vs soci per la partecipazione al fondo di dotazione” l’importo di € 24.989 composto dalle seguenti elementi:

- Crediti della partecipata C.I.T. nei confronti di altri soci € 834,01(corrispondente al 35,73% di € 2.334,21)

- Crediti della partecipata Fondazione Teatro Marengo nei confronti della Fondazione Cassa di Risparmio di Alessandria per € 24.155,00 (pari a € 1.352.605 al netto di € 1.328.450 quota attribuita dalla Fondazione Teatro Marengo al Comune)



Rettifiche di pre Consolidamento

Comune di Novi Ligure

Esercizio: 2020

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
				Descrizione Rettifica		
A-3-a	Proventi da trasferimenti e contributi - Proventi da trasferimenti correnti					
	1	CONSORZIO INTERCOMUNALE DEL NOVESE DEI SERVIZI ALLA PERSONA	Pre rettifiche di consolidamento Pre rettifiche al consolidamento			16.313,78
					Totale A-3-a	16.313,78
A-4-c	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi					
	9	CIT S.P.A.	Pre rettifiche di consolidamento Pre rettifiche al consolidamento			6.250,00
	10	ACOS S.P.A.	Pre rettifiche di consolidamento Pre rettifiche al consolidamento			415.592,08
	10	ACOS S.P.A.	Pre rettifiche di consolidamento Pre rettifiche al consolidamento			94.730,28
	10	ACOS S.P.A.	Pre rettifiche di consolidamento Pre rettifiche al consolidamento			30.656,81
	10	SRT S.P.A.	Pre rettifiche di consolidamento Pre rettifiche al consolidamento	109.597,68		
					Totale A-4-c	547.229,17
B-10	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Prestazioni di servizi					
	1	CONSORZIO INTERCOMUNALE DEL NOVESE DEI SERVIZI ALLA PERSONA	Pre rettifiche di consolidamento Pre rettifiche al consolidamento			9.204,25
	9	ACOS S.P.A.	Pre rettifiche di consolidamento Pre rettifiche al consolidamento			10.926,00
					Totale B-10	20.130,25
B-16	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Accantonamenti per rischi					
	14	COMUNE DI NOVI LIGURE	Pre rettifiche di consolidamento Pre rettifiche al consolidamento			1.013.266,39
					Totale B-16	1.013.266,39
B-18	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Oneri diversi di gestione					



Rettifiche di pre Consolidamento

Comune di Novi Ligure

Esercizio: 2020

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
				Descrizione Rettifica		
		9	ACOS S.P.A.	Pre rettifiche di consolidamento Pre rettifiche di consolidamento		35.766,00
		9	SRT S.P.A.	Pre rettifiche di consolidamento Pre rettifiche di consolidamento		411.014,43
Totale B-18						446.780,43
C-19-a	Proventi da partecipazioni - da società controllate					
		10	ACOS S.P.A.	Pre rettifiche di consolidamento Pre rettifiche di consolidamento		53.561,09
Totale C-19-a						53.561,09
E-24-c	Proventi straordinari - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo					
		14	COMUNE DI NOVI LIGURE	Pre rettifiche di consolidamento Pre rettifiche di consolidamento		414.905,29
Totale E-24-c						414.905,29
A-A--1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE					
		14	FONDAZIONE TEATRO MARENCO	Pre rettifiche di consolidamento Pre rettifiche di consolidamento		1.328.450,00
		14	CIT S.P.A.	Pre rettifiche di consolidamento Pre rettifiche di consolidamento		149.751,79
Totale A-A--1						1.478.201,79
A-C-II-2-a	verso amministrazioni pubbliche verso amministrazioni pubbliche					
		1	CONSORZIO INTERCOMUNALE DEL NOVESE DEI SERVIZI ALLA PERSONA	Pre rettifiche di consolidamento Pre rettifiche di consolidamento	16.313,78	
Totale A-C-II-2-a						16.313,78
A-C-II-3	Crediti (2) Verso clienti ed utenti					
		9	CIT S.P.A.	Pre rettifiche di consolidamento Pre rettifiche di consolidamento		343.903,17
		10	ACOS S.P.A.	Pre rettifiche di consolidamento Pre rettifiche di consolidamento	415.592,08	



Rettifiche di pre Consolidamento

Comune di Novi Ligure

Esercizio: 2020

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
				Descrizione Rettifica		
		10	ACOS S.P.A.	Pre rettifiche di consolidamento Pre rettifiche di consolidamento	33.272,05	
		10	ACOS S.P.A.	Pre rettifiche di consolidamento Pre rettifiche di consolidamento	94.730,28	
		10	ACOS S.P.A.	Pre rettifiche di consolidamento Pre rettifiche di consolidamento	30.656,81	
		10	SRT S.P.A.	Pre rettifiche di consolidamento Pre rettifiche di consolidamento		109.597,68
				Totale A-C-II-3	574.251,22	453.500,85
A-C-II-4-c	altri altri					
		18	COMUNE DI NOVI LIGURE	Pre rettifiche di consolidamento Pre rettifiche di consolidamento	0,19	
				Totale A-C-II-4-c	0,19	
A-C-IV-2	DISPONIBILITA' LIQUIDE Altri depositi bancari e postali					
		9	CIT S.P.A.	Pre rettifiche di consolidamento Pre rettifiche di consolidamento	6.250,00	
		9	CIT S.P.A.	Pre rettifiche di consolidamento Pre rettifiche di consolidamento	343.903,17	
		10	ACOS S.P.A.	Pre rettifiche di consolidamento Pre rettifiche di consolidamento	53.561,09	
				Totale A-C-IV-2	403.714,26	
P-A-I	A) PATRIMONIO NETTO Fondo di dotazione					
		14	FONDAZIONE TEATRO MARENCO	Pre rettifiche di consolidamento Pre rettifiche di consolidamento	1.328.450,00	
		14	CIT S.P.A.	Pre rettifiche di consolidamento Pre rettifiche di consolidamento	149.751,79	
				Totale P-A-I	1.478.201,79	
P-A-II-a	da risultato economico di esercizi precedenti da risultato economico di esercizi precedenti					
		10	ACOS S.P.A.	Pre rettifiche di consolidamento Pre rettifiche di consolidamento		33.272,05

Stampato il 09/09/2021

Pagina 3 di 4



Rettifiche di pre Consolidamento

Comune di Novi Ligure

Esercizio: 2020

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
				Descrizione Rettifica		
		13	ACOS S.P.A.	Pre rettifiche di consolidamento Pre rettifiche di consolidamento	31.420,27	
Totale P-A-II--a					31.420,27	33.272,05
P-B--3	altri altri					
		14	COMUNE DI NOVI LIGURE	Pre rettifiche di consolidamento Pre rettifiche di consolidamento	1.013.266,39	
		14	COMUNE DI NOVI LIGURE	Pre rettifiche di consolidamento Pre rettifiche di consolidamento	414.905,29	
Totale P-B--3					1.428.171,68	
P-D--2	Debiti verso fornitori Debiti verso fornitori					
		9	SRT S.P.A.	Pre rettifiche di consolidamento Pre rettifiche di consolidamento	411.014,43	
Totale P-D--2					411.014,43	
P-D--4--b	altre amministrazioni pubbliche					
		9	ACOS S.P.A.	Pre rettifiche di consolidamento Pre rettifiche di consolidamento	35.766,00	
		9	ACOS S.P.A.	Pre rettifiche di consolidamento Pre rettifiche di consolidamento	10.926,00	
		13	ACOS S.P.A.	Pre rettifiche di consolidamento Pre rettifiche di consolidamento		31.420,27
Totale P-D--4--b					46.692,00	31.420,27
P-D--5--d	altri					
		1	CONSORZIO INTERCOMUNALE DEL NOVESE DEI SERVIZI ALLA PERSONA	Pre rettifiche di consolidamento Pre rettifiche di consolidamento	9.204,25	
Totale P-D--5--d					9.204,25	
Totale generale					4.508.581,55	4.508.581,36

Operazioni infragruppo

Il bilancio consolidato, redatto dall'ente capogruppo, deve includere soltanto le operazioni che le entità incluse nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Pertanto, in sede di consolidamento, sono stati eliminati le operazioni e i saldi reciproci perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo. Le operazioni reciproche riguardano:

- la dimensione economica (costi/ ricavi);
- la dimensione patrimoniale (crediti/ debiti);
- eventuali operazioni di carattere straordinario (acquisto/cessione di partecipazioni di componenti del gruppo, cessione di beni infragruppo).

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

L'analisi e l'elisione delle operazioni infragruppo è stata effettuata in base all'informativa trasmessa dalle diverse entità del Gruppo in attuazione delle richieste effettuate. Per l'elisione delle operazioni infragruppo si è proceduto con le seguenti modalità e principi:

- per le entità consolidate con il metodo integrale si è eliso l'intero importo dei saldi reciproci, annullando integralmente gli effetti di tali operazioni sulle risultanze del consolidato;
- per le entità consolidate con il metodo proporzionale si è proceduto all'elisione della sola quota dei saldi di pertinenze del Gruppo, tenendo conto delle quote di partecipazione dell'ente capogruppo in ciascuna delle entità considerate;
- le quote di elisione delle operazioni infragruppo sono state consolidate nella percentuale di possesso comunale più bassa utilizzando i dati comunicati dalla relativa partecipata;
- La Fondazione Teatro Marengo è stata consolidata con il metodo integrale in quanto l'atto costitutivo prevede che in caso di scioglimento della stessa il patrimonio confluisca nelle attività comunali con vincolo di scopo.
- La società partecipata ACOS S.p.A per la quale il comune detiene una quota di partecipazione del 64,31%, è stata consolidata con il metodo integrale in quanto si è ritenuto di esprimere al meglio i rapporti intercorrenti tra i due soggetti tenuto conto che il comune ha rapporti anche direttamente con le partecipate di Acos (partecipazioni indirette del comune) Le partecipate di Acos S.p.A. sono (con le relative percentuali di partecipazione diretta):
- ACOS ENERGIA SPA (75%)
- ACOSI' SRL (100%)
- GESTIONE ACQUA SPA (63,22%)
- ANEMOS SSDRL (già ACQUARIUM SSDPA) (97,72%)
- GESTIONE AMBIENTE SPA (54%)
- RETI SRL (100%)
- IREN LABORATORI S.p.A. (1,61%) – Non consolidata da Acos S.p.A.

Il consolidamento è avvenuto con il bilancio consolidato di Acos S.p.A.

Le tabelle seguenti mostrano nel dettaglio le scritture ai fini della predisposizione del bilancio consolidato 2020.



Rettifiche di Consolidamento

Comune di Novi Ligure

Esercizio: 2020

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
				Descrizione Rettifica		
A-3-a	Proventi da trasferimenti e contributi - Proventi da trasferimenti correnti					
	2	CONSORZIO SERVIZI RIFIUTI NOVESE TORTONESE ACQUESE OVADESE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	3.998,85		
	3	CONSORZIO INTERCOMUNALE DEL NOVESE DEI SERVIZI ALLA PERSONA	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	203.363,05		
	4	CONSORZIO SERVIZI RIFIUTI NOVESE TORTONESE ACQUESE OVADESE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	3.344,72		
				Totale A-3-a	210.706,62	
A-3-b	Proventi da trasferimenti e contributi - Quota annuale di contributi agli investimenti					
	3	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	55.228,01		
				Totale A-3-b	55.228,01	
A-4-a	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Proventi derivanti dalla gestione dei beni					
	2	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	1.842,86		
	7	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	1.195,60		
	11	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	235.090,00		
	11	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	8.711,71		
	11	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	38.623,84		
				Totale A-4-a	285.464,01	
A-4-c	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi					
	7	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	72.722,18		
	8	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	89,33		



Rettifiche di Consolidamento

Comune di Novi Ligure

Esercizio: 2020

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
				Descrizione Rettifica		
		8	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	1.674,84	
		8	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	739,61	
		8	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	1.278,31	
		8	SRT S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	112.456,86	
		8	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	2.081,75	
		8	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	1.913,63	
		8	SRT S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	6.492,72	
		8	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	2.000,23	
		11	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	1.106,25	
		11	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	1.150.877,00	
		11	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	1.080,00	
		11	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	2.032.624,78	
		11	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	80.517,49	
		12	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	2.361,00	
		12	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	235,77	
		12	AMIAS	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	47.551,15	



Rettifiche di Consolidamento

Comune di Novi Ligure

Esercizio: 2020

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
				Descrizione Rettifica		
		12	AMIAS	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	10,39	
		12	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	92.098,64	
		12	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	5.926,21	
		12	SRT S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	228.009,66	
		12	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	75.595,50	
Totale A-4-c					3.919.443,30	
A-8	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE Altri ricavi e proventi diversi					
		8	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	38,85	
		8	SRT S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	2.900,62	
		8	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	62.752,07	
		11	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	12,75	
		11	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	972,00	
Totale A-8					66.676,29	
B-10	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Prestazioni di servizi					
		7	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	72.722,18	
		8	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	1.674,84	
		8	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	739,61	



Rettifiche di Consolidamento

Comune di Novi Ligure

Esercizio: 2020

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
				Descrizione Rettifica		
		8	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		1.278,31
		8	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		112.456,86
		8	SRT S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		2.081,75
		8	SRT S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		1.913,63
		8	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		6.492,72
		8	SRT S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		2.000,23
		8	SRT S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		62.752,07
		11	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		1.106,25
		11	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		1.150.877,00
		11	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		1.080,00
		11	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		2.032.624,78
		11	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		80.517,49
		12	FONDAZIONE TEATRO MARENCO	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		2.361,00
		12	FONDAZIONE TEATRO MARENCO	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		235,77
		12	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		10,39
		12	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		92.098,64



Rettifiche di Consolidamento

Comune di Novi Ligure

Esercizio: 2020

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
				Descrizione Rettifica		
		12	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		5.926,21
		12	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		228.009,66
		12	SRT S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		75.595,50
Totale B-10						3.934.554,89
B-11	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Utilizzo beni di terzi					
		2	CONSORZIO SERVIZI RIFIUTI NOVESE TORTONESE ACQUESE OVADESE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		1.842,86
		7	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		1.195,60
		8	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		2.900,62
		11	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		38.623,84
		12	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		47.551,15
Totale B-11						92.114,07
B-12-a	Trasferimenti e contributi - Trasferimenti correnti					
		2	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		3.998,85
		3	CONSORZIO SERVIZI RIFIUTI NOVESE TORTONESE ACQUESE OVADESE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		55.228,01
		3	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		203.363,05
Totale B-12-a						262.589,91
B-18	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Oneri diversi di gestione					



Rettifiche di Consolidamento

Comune di Novi Ligure

Esercizio: 2020

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
				Descrizione Rettifica		
		4	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		3.344,72
		8	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		89,33
		8	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		38,85
		11	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		12,75
		11	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		235.090,00
		11	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		972,00
		11	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		8.711,71
Totale B-18						248.259,36
C-19-c	Proventi da partecipazioni - da altri soggetti					
		7	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	633.558,00	
Totale C-19-c					633.558,00	
E-28	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi					
		19	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	1.645.365,38	
Totale E-28					1.645.365,38	
A-B-IV-1-a	Imprese controllate Imprese controllate					
		16	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		13.845.820,16
		16	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		10.981.488,14
Totale A-B-IV-1-a						24.827.308,30
A-B-IV-1-b	Imprese partecipate Imprese partecipate					

Stampato il 09/09/2021

Pagina 6 di 14



Rettifiche di Consolidamento

Comune di Novi Ligure

Esercizio: 2020

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
				Descrizione Rettifica		
		16	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		1.200.773,05
		16	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		252.931,24
		16	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		4.470.060,00
		16	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		272.163,46
		17	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		12.182,86
Totale A-B-IV-1-b						6.208.110,61
A-B-IV-1-c	altri soggetti altri soggetti					
		16	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		7.919,67
		17	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		14.725,99
		17	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		515.191,68
		17	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		3.644.843,24
		17	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		888.405,95
Totale A-B-IV-1-c						5.071.086,53
A-C-II-2-a	verso amministrazioni pubbliche verso amministrazioni pubbliche					
		6	CONSORZIO INTERCOMUNALE DEL NOVESE DEI SERVIZI ALLA PERSONA	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		36.707,56
		7	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		132,24
		11	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		1.676,25



Rettifiche di Consolidamento

Comune di Novi Ligure

Esercizio: 2020

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
				Descrizione Rettifica		
		11	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		39.829,00
		11	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		350.153,00
Totale A-C-II-2-a						428.498,05
A-C-II-2-c	Imprese partecipate imprese partecipate					
		7	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		31.420,27
Totale A-C-II-2-c						31.420,27
A-C-II-3	Crediti (2) Verso clienti ed utenti					
		3	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		28.166,29
		8	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		89,50
		8	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		398,17
		8	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		278,50
		8	SRT S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		83.601,20
		8	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		1.136,48
		8	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		13.760,52
		8	SRT S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		3.965,17
		11	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		1.080,00
		11	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		735.101,11



Rettifiche di Consolidamento

Comune di Novi Ligure

Esercizio: 2020

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
				Descrizione Rettifica		
		11	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		77.339,33
		11	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		101.244,04
		12	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		211,50
		12	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		119,47
		12	AMIAS	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		30.691,05
		12	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		47.660,32
		12	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		35.003,41
		12	SRT S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		76.482,29
		12	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		39.467,36
		15	FONDAZIONE TEATRO MARENCO	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		20.000,00
		15	FONDAZIONE TEATRO MARENCO	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		24.000,00
Totale A-C-II-3						1.319.795,71
A-C-II-4--c	altri altri					
		2	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		425,92
		7	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		203.940,16
		7	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		423.567,60
		12	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		344.389,76



Rettifiche di Consolidamento

Comune di Novi Ligure

Esercizio: 2020

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
				Descrizione Rettifica		
		12	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		116.278,63
Totale A-C-II-4-c						1.088.602,07
A-D-2	Risconti attivi Risconti attivi					
		8	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	89,50	
		8	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	398,17	
		8	SRT S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	278,50	
		8	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	83.601,20	
		8	SRT S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	1.136,48	
		8	SRT S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	13.760,52	
Totale A-D-2						99.264,37
P-A-I	A) PATRIMONIO NETTO Fondo di dotazione					
		16	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	10.961.488,14	
		16	SRT S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	1.200.773,05	
		16	AMIAS	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	4.470.060,00	
		16	CONSORZIO SERVIZI RIFIUTI NOVESE TORTONESE ACQUESE OVADESE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	7.919,67	
		17	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	12.182,86	
		17	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	103.106,77	



Rettifiche di Consolidamento

Comune di Novi Ligure

Esercizio: 2020

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
				Descrizione Rettifica		
		17	CONSORZIO INTERCOMUNALE DEL NOVESE DEI SERVIZI ALLA PERSONA	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	515.191,68	
		17	CONSORZIO INTERCOMUNALE DEL NOVESE DEI SERVIZI ALLA PERSONA	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	7.662,07	
		17	FONDAZIONE TEATRO MARENCO	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	3.644.843,24	
Totale P-A-I					20.943.227,48	
P-A-II--a	da risultato economico di esercizi precedenti da risultato economico di esercizi precedenti					
		7	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		633.558,00
		16	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	13.845.820,16	
		16	SRT S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	252.931,24	
		16	AMIAS	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	272.163,46	
		17	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		103.106,77
		17	CONSORZIO SERVIZI RIFIUTI NOVESE TORTONESE ACQUESE OVADESE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	14.725,99	
		17	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica		7.662,07
Totale P-A-II--a					14.385.640,85	744.326,84
P-A-II--d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali					
		17	FONDAZIONE TEATRO MARENCO	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	888.405,95	
Totale P-A-II--d					888.405,95	
P-D--2	Debiti verso fornitori Debiti verso fornitori					



Rettifiche di Consolidamento

Comune di Novi Ligure

Esercizio: 2020

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
				Descrizione Rettifica		
		3	CONSORZIO SERVIZI RIFIUTI NOVESE TORTONESE ACQUESE OVADESE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	28.166,29	
		7	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	203.940,16	
		8	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	3.965,17	
		11	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	1.676,25	
		11	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	39.829,00	
		11	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	350.153,00	
		11	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	735.101,11	
		11	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	77.339,33	
		11	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	101.244,04	
		12	FONDAZIONE TEATRO MARENCO	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	211,50	
		12	FONDAZIONE TEATRO MARENCO	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	119,47	
		12	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	30.691,05	
		12	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	47.660,32	
		12	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	35.003,41	
		12	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	76.482,29	
		12	SRT S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	39.467,36	



Rettifiche di Consolidamento

Comune di Novi Ligure

Esercizio: 2020

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
				Descrizione Rettifica		
Totale P-D-2					1.771.049,75	
P-D-4-b	altre amministrazioni pubbliche					
		7	CONSORZIO INTERCOMUNALE DEL NOVESE DEI SERVIZI ALLA PERSONA	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	132,24	
		7	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	31.420,27	
		11	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	1.080,00	
Totale P-D-4-b					32.632,51	
P-D-4-d	Imprese partecipate					
		15	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	20.000,00	
Totale P-D-4-d					20.000,00	
P-D-4-e	altri soggetti					
		6	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	36.707,56	
Totale P-D-4-e					36.707,56	
P-D-5-d	altri					
		2	CONSORZIO SERVIZI RIFIUTI NOVESE TORTONESE ACQUESE OVADESE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	425,92	
		7	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	423.567,60	
		12	AMIAS	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	344.389,76	
		12	AMIAS	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	116.278,63	
		15	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica	24.000,00	



Rettifiche di Consolidamento

Comune di Novi Ligure

Esercizio: 2020

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
				Descrizione Rettifica		
Totale P-D--5--d					908.661,91	
P-ZZ1	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					
		19	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica		24.060.958,30
				Scritture di rettifica		
Totale P-ZZ1						24.060.958,30
P-ZZ2	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					
		19	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica		1.645.365,38
				Scritture di rettifica		
Totale P-ZZ2						1.645.365,38
Totale generale					45.902.031,99	69.962.990,29

2.7 Differenze di consolidamento

In sede di eliminazione delle partecipazioni detenute dal Comune Capogruppo nelle entità consolidate è stata rilevata una differenza di consolidamento pari a € 110.768,52.

La tabella seguente mostra nel dettaglio l'importo delle differenze di consolidamento rilevate per ciascuna entità inclusa nel bilancio consolidato. Le singole scritture sono invece comprese tra quelle indicate al punto 2.6

Determinazione quote di elisione del valore delle partecipazioni già iscritte nel bilancio del Comune					
Entità	Quota partecipazione n	Valore di carico conto del patrimonio del comune al 31/12/2020 (a)	Patrimonio netto entità al 31/12/2020** (b)	Quota patrimonio netto di pertinenza dell'ente capogruppo (c=n*b)	Differenza (d=a-c)
ACOS S.P.A.*	64,31%	24.827.308,31	37.620.526,00	24.827.308,31	0,00
CIT S.p.A.	35,73%	12.182,86	322.669,00	115.289,63	-103.106,77
SRT S.P.A.	14,13%	1.453.704,29	10.288.070,00	1.453.704,29	0,00
AMIAS SRL	25,69%	4.742.223,71	18.459.414,00	4.742.223,46	0,25
Consorzio CSR	13,17%	22.645,66	171.948,22	22.645,58	0,08
Consorzio CSP	31,87%	515.191,68	1.640.582,85	522.853,75	-7.662,07
Fondazione Teatro Marengo	58,83%	4.533.249,19	7.705.676,00	4.533.249,19	0,00
Totale		36.106.505,70		36.217.274,22	-110.768,52

*la quota di P.N. di Acos Spa elisa corrisponde al valore di carico e non alla risultante dell'applicazione della percentuale di partecipazione (64,31%) al P.N. del bilancio Acos Spa 2020 (€ 37.620.526), in quanto la differenza pari ad € 633.558 costituisce il dividendo erogato al Comune, già oggetto di scrittura di elisione

**Escluso risultato d'esercizio

2.8 Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Le note relative sono rilevabili nelle note integrative delle società consolidate come esposto nel punto 2.4

2.8.1 Ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni, con specifica indicazione della natura delle garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati da parte del comune sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020
Aquarium Soc. Sport. Dil. Per Az. Ora Anemos Soc. Sportiva Dilettantistica a R. L.	A garanzia concessione mutuo per Lavori di costruzione Piscina coperta in Novi L. a favore di ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO - FIDEJUSSIONE ART. 207 3° C. TUEL	€ 360.955,47	fideiussioni		
C.I.T. CONSORZIO INTERCOMUNALE TRASPORTI S.p.A.	A garanzia concessione mutuo per realizzazione Movicentro di Piazza Falcone e Borsellino in Novi L. a favore di BANCA OPI SPA - FIDEJUSSIONE ART. 207 3° C. TUEL	€ 1.674.713,60	fideiussioni		€ 1.972.831,84

Per quanto concerne le informazioni relative alle specifiche posizioni delle società facenti parte del gruppo di consolidamento si rimanda alle specifiche note integrative al bilancio.

2.9 Ratei e risconti

Per quanto concerne le informazioni relative alle specifiche posizioni delle società facenti parte del gruppo di consolidamento si rimanda alle specifiche note integrative al bilancio

2.10 Interessi e altri oneri finanziari

Per quanto concerne le informazioni relative alle specifiche posizioni delle società facenti parte del gruppo di consolidamento si rimanda alle specifiche note integrative al bilancio

2.11 Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti

Per quanto concerne le informazioni relative alle specifiche posizioni delle società facenti parte del gruppo di consolidamento si rimanda alle specifiche note integrative al bilancio

2.12 Compensi spettanti ad Amministratori e Sindaci

I compensi degli amministratori e dei sindaci delle società partecipate sono rinvenibili sui siti istituzionali delle stesse.

2.13 Strumenti finanziari derivati

Per quanto concerne le informazioni relative alle specifiche posizioni delle società facenti parte del gruppo di consolidamento si rimanda alle specifiche note integrative al bilancio.

2.14 Spese di personale

Nella tabella che segue sono elencate le spese del personale desunte dai modelli 11 conto economico

Spese di personale	
Comune di Novi Ligure	6.114.323,54
Gruppo ACOS	17.405.957,00
SRT S.P.A.	2.478.425,00
AMIAS SRL	73,00
Consorzio CSR	141.571,86
Consorzio CSP	1.355.233,64
Cit	1.526.671,00
Fondazione Marengo	8.348,00

2.15 Perdite ripianate dall'ente

Nel 2020 l'Amministrazione comunale ha deciso di proseguire con quanto intrapreso con il piano triennale di risanamento di CIT S.p.A. ed ha proceduto al ripiano delle perdite al 31 dicembre 2019 ed ha successivamente proceduto ad una ricapitalizzazione a seguito della deliberazione di Consiglio Comunale n. 37 del 3 maggio 2021.

3 Considerazioni sull'attività di consolidamento

Come anticipato precedentemente, la redazione del bilancio consolidato 2020 rappresenta la quarta esperienza di consolidamento dei conti del gruppo svolta dal comune.

L'attività istruttoria ha mostrato, a fronte delle criticità evidenziate in altro punto della presente, una generalizzata fattiva partecipazione della quasi totalità dei soggetti coinvolti ed una perdurante crescita della consapevolezza da parte di tutti i soggetti coinvolti sulla centralità del bilancio consolidato.

Ad opinione dei Servizi Contabili dell'ente capogruppo al fine di migliorare le positive esperienze potrebbe essere utile, nei prossimi mesi, porre la massima attenzione possibile ad alcune azioni infra annuali:

- indicazione nel Dup 2022/2024 di alcune linee di indirizzo nei confronti dei soggetti partecipati;
- attivazione di incontri calendarizzati ed istituzionalizzati dei soggetti coinvolti al fine di un coordinamento non solo a consuntivo di tutte le attività necessarie;
- attivazione di una fase contabile di pre verifica delle scritture reciproche.