

Comune di Novi Ligure
(prov. Alessandria)
Bilancio consolidato 2021

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*

20 settembre 2021

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	19
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.....	20
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.....	21
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	42
2.8	Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni.....	42
2.8.1	Ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni, con specifica indicazione della natura delle garanzie	42
2.9	Ratei e risconti	43
2.10	Interessi e altri oneri finanziari	43
2.11	Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti	43
2.12	Compensi spettanti ad Amministratori e Sindaci.....	43

2.13	<i>Strumenti finanziari derivati</i>	44
2.14	<i>Spese di personale.....</i>	44
2.15	<i>Perdite ripianate dall'ente.....</i>	44
3	<i>Considerazioni sull'attività di consolidamento</i>	45

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 2021);
- 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. 248 del 30/12/2021 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. 248 in data 30/12/2021

Ufficio proponente: Segretario Generale

OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO - AGGIORNAMENTO ELENCO ENTI E SOCIETÀ APPARTENENTI AL GRUPPO COMUNE ED ELENCO ENTI E SOCIETÀ RIENTRANTI NELL'AREA DEL CONSOLIDAMENTO 2021

Riferisce il Sindaco

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:
 - totale dell'attivo,
 - patrimonio netto,
 - 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);

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. CIT S.p.A.	69,90%
2. ACOS S.p.A.	64,31%
3. AMIAS s.r.l.	25,69%
4. SRT S.p.A.	14,13%
5. FOR.AL s.c.a.r.l.	10,00%
6. ALEXALA s.c.a.r.l.	4,23%
7. LA CENTRALE DEL LATTE ALESSANDRIA E ASTI S.p.A.	0,46%

PARTECIPAZIONI INDIRETTE

NOME PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE DETENUTA TRAMITE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE INDIRETTA ENTE
1. ACOS ENERGIA S.p.A.	75% ACOS S.p.A.	48,23%
2. ACOSI' s.r.l.	100% ACOS S.p.A.	64,31%
3. GESTIONE ACQUA S.p.A.	63,21% ACOS S.p.A. 3,68% AMIAS s.r.l.	41,60%
4. ANEMOS s.s.d.r.l.	97,72% ACOS S.p.A.	62,84%
5. GESTIONE AMBIENTE S.p.A.	54% ACOS S.p.A.	34,72%
6. RETI s.r.l.	100% ACOS S.p.A.	64,31%
7. IREN LABORATORI S.p.A.	1,61% ACOS S.p.A. 0,97% AMIAS s.r.l. 1,61% GESTIONE ACQUA S.p.A.	1,95%
8. SOCIETA' CONSORTILE ALESSANDRINA TRASPORTI a.r.l.	9,45% CIT S.p.A.	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 Marengo	Sì
Enti strumentali partecipati	CSP - Consorzio Intercomunale del Novese dei Servizi alla Persona	Sì
	CSR - Consorzio Servizi Rifiuti del Novese, Tortonese, Acquese e Ovadese	No per irrilevanza
	ISRAL - Istituto per la Storia della Resistenza e della Società Contemporanea in Provincia di Alessandria	Sì
Società Controllate	ACOS S.p.A. (Società a capo di un gruppo di imprese)	Sì
	ACOSI' s.r.l.	No (inclusa in area consolidamento di ACOS S.p.A.)
	ANEMOS s.s.d.r.l.	No (inclusa in area consolidamento di ACOS S.p.A.)
	RETI srl	No (inclusa in area consolidamento di ACOS S.p.A.)
	ACOS ENERGIA S.p.A.	No (inclusa in area consolidamento di ACOS S.p.A.)
	GESTIONE ACQUA S.p.A.	No (inclusa in area consolidamento di ACOS S.p.A.)
	GESTIONE AMBIENTE S.p.A.	No (inclusa in area consolidamento di ACOS S.p.A.)
Società Partecipate	SRT S.p.A.	Sì
	CIT S.p.A.	Sì
	AMIAS s.r.l.	Sì

VISTO l'allegato parere favorevole esplicitato ai sensi dell'art.49 - I comma - del T.U. n.267/2000 in ordine alla regolarità tecnico-amministrativa dal responsabile del servizio competente;

DATO atto che si prescinde dal parere di regolarità contabile in quanto il presente atto non ha rilevanza ai fini contabili;

CON voti unanimi;

D E L I B E R A

1. Di dare atto che le premesse sono parte integrante del presente dispositivo.
2. Di approvare il seguente elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo Comune di Novi Ligure:
 - a) ACOS S.p.A.
 - b) ACOS ENERGIA S.p.A.;
 - c) ACOSI' srl;

- d) GESTIONE ACQUA S.p.A.;
 - e) ANEMOS ssdrl.;
 - f) RETI srl;
 - g) GESTIONE AMBIENTE S.p.A.;
 - h) CIT S.p.A.;
 - i) SRT S.p.A.;
 - j) AMIAS srl;
 - k) CSP - Consorzio Intercomunale del Novese dei Servizi alla Persona;
 - l) CSR - Consorzio Servizi Rifiuti del Novese, Tortonese, Acquese e Ovadese;
 - m) ISRAL - Istituto per la Storia della Resistenza e della Società Contemporanea in Provincia di Alessandria;
 - n) Fondazione Teatro Marengo.
3. Di approvare il seguente elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo Comune di Novi Ligure oggetto di consolidamento:
- a) ACOS S.p.A. (consolida i bilanci di ACOS ENERGIA S.p.A.; ACOSI' srl; GESTIONE
 - b) ACQUA S.p.A.; ANEMOS ssdrl; GESTIONE AMBIENTE S.p.A.; RETI srl);
 - c) CIT S.p.A.;
 - d) SRT S.p.A.;
 - e) AMIAS srl;
 - f) CSP - Consorzio Intercomunale del Novese dei Servizi alla Persona;
 - g) CSR - Consorzio Servizi Rifiuti del Novese, Tortonese, Acquese e Ovadese;
 - h) Fondazione Teatro Marengo.
4. Di dare atto che vengono escluse dall'area di consolidamento le società incluse nel bilancio consolidato di ACOS S.p.A. 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 2021 presenta un risultato di esercizio di gruppo positivo, per l'importo di € 5.726.074,07 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
2020	euro	12.182.793,57

Il Conto Economico Consolidato 2021 presenta un risultato della Gestione Caratteristica positivo pari ad € 4.217.644,55 (Componenti Ordinari della gestione) ed un valore positivo di € 4.306.392,26 della Gestione Straordinaria.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Importo 2021	Importo 2020
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	20.938.190,24	18.154.172,72
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.960.201,26	6.471.302,20
a	Proventi da trasferimenti correnti	4.857.791,43	5.529.192,53
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.102.409,83	942.109,67
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	74.113.509,79	67.626.558,58
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	641.900,41	34.795,25
b	Ricavi della vendita di beni	18.644,25	121.169,13
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	73.452.965,13	67.470.594,20
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	410.749,00	69.302,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.167.918,00	2.478.581,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	7.137.954,27	7.510.898,71
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	111.728.522,56	102.310.815,21
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	16.854.425,36	12.369.415,71
10	Prestazioni di servizi	36.666.078,31	36.987.596,09
11	Utilizzo beni di terzi	4.272.526,73	4.278.848,34
12	Trasferimenti e contributi	4.358.183,03	1.903.653,20
a	Trasferimenti correnti	4.358.183,03	1.881.455,96
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	22.197,24
13	Personale	26.717.725,36	24.904.886,26
14	Ammortamenti e svalutazioni	15.307.497,92	14.653.894,32
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	3.516.693,57	3.242.083,63
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	7.844.854,59	7.109.716,11
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	122.298,00	1.186,00
d	Svalutazione dei crediti	3.823.651,76	4.300.908,58
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-12.360,77	37.809,65
16	Accantonamenti per rischi	312.381,00	0,00
17	Altri accantonamenti	785.950,90	724.189,85
18	Oneri diversi di gestione	2.248.470,17	1.914.975,07
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	107.510.878,01	97.775.268,49
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	4.217.644,55	4.535.546,72
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	Proventi finanziari		
19	Proventi da partecipazioni	47.833,37	91.489,94
a	da società controllate	0,00	53.561,09
b	da società partecipate	3.434,24	4.963,00
c	da altri soggetti	44.399,13	32.965,85
20	Altri proventi finanziari	428.061,74	518.073,58
	Totale proventi finanziari	475.895,11	609.563,52
	Oneri finanziari		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.023.024,51	848.004,13
a	Interessi passivi	1.010.927,61	844.436,69
b	Altri oneri finanziari	12.096,90	3.567,44
	Totale oneri finanziari	1.023.024,51	848.004,13
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-547.129,40	-238.440,61
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari		
a	Proventi da permessi di costruire	253.798,87	141.448,91
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	2.063.278,76	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	5.310.585,22	11.427.214,53
d	Plusvalenze patrimoniali	185.818,00	69.119,97
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	7.813.480,85	11.637.783,41
25	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale	149.768,79	251.428,95
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.911.107,79	1.158.236,79
c	Minusvalenze patrimoniali	140.543,00	12.219,00
d	Altri oneri straordinari	305.669,01	613.197,34
	Totale oneri straordinari	3.507.088,59	2.035.082,08
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	4.306.392,26	9.602.701,33
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	7.976.907,41	13.899.807,44
26	Imposte	2.567.108,04	1.717.013,87
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	5.409.799,37	12.182.793,57
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	5.726.074,07	12.182.793,57
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-316.274,70	0,00

1.4 Prospetto dello stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale consolidato 2021 presenta le seguenti risultanze:

L'attivo si caratterizza per la netta prevalenza delle immobilizzazioni materiali, che rappresentano il 53,13% del complessivo del Gruppo.

Le immobilizzazioni materiali ammontano a 172 milioni di euro, di cui € 53 milioni di esse è rappresentata da beni demaniali. Le immobilizzazioni finanziarie ammontano a 2,8 milioni di euro. L'attivo circolante, di 92 milioni è suddiviso tra crediti per oltre 67 milioni di euro e liquidità per 23,4 milioni di euro.

Il patrimonio netto del Gruppo è pari a 153,6 milioni, a fronte di un patrimonio netto complessivo di € 162,3 milioni. Le riserve complessivamente sono pari a 60 milioni di euro di cui: da capitale 20,5 milioni, da permessi di costruire 1 milione, per beni demaniali 35 milioni, altre indisponibili 3,3 milioni. Inoltre, il risultato economico di esercizi precedenti è pari 34,9 milioni.

Il fondo di dotazione è pari a 52,9 milioni di euro.

L'indebitamento ammonta a 95,2 milioni di euro di cui 38 milioni per finanziamento mentre i rimanenti 57,2 milioni rappresentano i debiti di funzionamento delle diverse entità del gruppo.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Importo 2021	Importo 2020
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	1.423.864,00	24.989,01
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	1.423.864,00	24.989,01
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	1.152.517,00	779.732,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	76.152,14	67.002,69
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.918.581,93	3.012.078,03
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	462.804,10	366.920,50
9	altre	50.366.602,40	49.224.527,98
	Totale immobilizzazioni immateriali	54.976.657,57	53.450.261,20
II	Immobilizzazioni materiali (3)		
1	Beni demaniali	52.714.256,81	35.904.240,54
1.1	Terreni	1.427.360,35	4.060,00
1.2	Fabbricati	12.005.544,14	5.767.879,73
1.3	Infrastrutture	39.267.566,67	30.118.515,16
1.9	Altri beni demaniali	13.785,65	13.785,65
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	91.020.511,11	101.936.918,30
2.1	Terreni	2.706.326,10	4.105.058,99
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	57.190.308,90	59.674.279,06
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	26.949.601,89	33.806.839,57
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	920.709,23	729.857,54
2.5	Mezzi di trasporto	2.547.462,01	2.877.455,49
2.6	Macchine per ufficio e hardware	316.298,84	295.187,25
2.7	Mobili e arredi	336.442,79	364.620,95
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	53.361,35	83.619,45
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	28.658.890,76	30.949.937,04
	Totale immobilizzazioni materiali	172.393.658,68	168.791.095,88
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	263.572,43	250.795,52
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	37.285,82	34.275,00
c	altri soggetti	226.286,61	216.520,52
2	Crediti verso	2.157.095,86	2.304.262,69
a	altre amministrazioni pubbliche	8.264,59	114.453,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	2.148.831,27	2.189.809,69
3	Altri titoli	447.478,00	0,00
	Totale immobilizzazioni Finanziarie	2.868.146,29	2.555.058,21
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	230.238.462,54	224.796.415,29
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	1.044.811,68	672.364,45
	Totale rimanenze	1.044.811,68	672.364,45
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	5.481.297,78	2.587.030,47
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	5.481.297,78	2.587.030,47
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	9.891.173,79	10.552.612,16
a	verso amministrazioni pubbliche	9.251.862,80	9.834.590,47
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	571.783,91	628.274,00
d	verso altri soggetti	67.527,08	89.747,69
3	Verso clienti ed utenti	44.669.805,61	34.878.972,43
4	Altri Crediti	7.513.088,91	8.393.481,84
a	verso l'erario	5.083.283,63	4.675.380,37
b	per attività svolta per c/terzi	75.782,89	36.466,26
c	altri	2.354.022,39	3.681.635,21
	Totale crediti	67.555.366,09	56.412.096,90
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	175.390,00	175.390,00
2	altri titoli	39.183,34	39.183,34
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	214.573,34	214.573,34
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	5.281.209,42	11.669.971,05
a	Istituto tesoriere	5.281.209,42	5.676.912,73
b	presso Banca d'Italia	0,00	5.993.058,32
2	Altri depositi bancari e postali	12.136.938,01	13.091.390,09
3	Denaro e valori in cassa	40.655,56	58.194,97
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	5.993.058,32	0,00
	Totale disponibilità liquide	23.451.861,31	24.819.556,11
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	92.266.612,42	82.118.590,80
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	17.050,06	10.816,82
2	Risconti attivi	538.386,43	622.844,53
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	555.436,49	633.661,35
	TOTALE DELL'ATTIVO	324.484.375,45	307.573.656,45



Stato Patrimoniale Consolidato Passivo

COMUNE DI NOVI LIGURE

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2021	Importo 2020
A) PATRIMONIO NETTO			
Patrimonio netto di gruppo			
I	Fondo di dotazione	52.942.816,48	
II	Riserve	60.096.092,87	
b	da capitale	20.585.345,20	
c	da permessi di costruire	1.064.933,17	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	35.063.576,15	
e	altre riserve indisponibili	3.376.722,53	
f	altre riserve disponibili	5.515,82	
III	Risultato economico dell'esercizio	5.726.074,07	
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	34.909.672,50	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	
Totale Patrimonio netto di gruppo		153.674.655,92	
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		8.712.136,01	
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		9.028.410,71	
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-316.274,70	
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		8.712.136,01	
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		162.386.791,93	159.558.997,19
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	11.068,88
3	altri	17.938.425,98	16.150.648,50
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	7.146,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		17.938.425,98	16.168.863,38
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		4.169.892,09	3.072.765,81
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	38.003.962,38	34.709.535,62
a	prestiti obbligazionari	0,00	175.690,58
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	757.066,68	0,00
c	verso banche e tesoriere	29.629.478,94	25.497.578,00
d	verso altri finanziatori	7.617.416,76	9.036.267,04
2	Debiti verso fornitori	34.380.348,66	30.747.389,46
3	Acconti	131.554,10	97.151,61
4	Debiti per trasferimenti e contributi	11.177.460,94	10.554.442,57
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	8.278.150,10	9.006.872,59
c	imprese controllate	628.162,29	34.562,29
d	imprese partecipate	0,00	52.293,80
e	altri soggetti	2.271.148,55	1.460.713,89
5	altri debiti	11.531.593,64	10.639.037,57
a	tributari	1.555.917,92	1.022.799,19
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.560.718,53	1.458.608,34
c	per attività svolta per c/terzi (2)	76.051,11	0,00
d	altri	8.338.906,08	8.157.630,04
TOTALE DEBITI (D)		95.224.919,72	86.747.556,83
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	1.037.882,22	763.293,87
II	Risconti passivi	43.726.463,51	41.262.179,37
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	42.923.597,51	40.796.113,99
a	da altre amministrazioni pubbliche	30.661.986,40	34.797.833,99
b	da altri soggetti	12.261.611,11	5.998.280,00
2	Concessioni pluriennali	623.435,00	0,00
3	Altri risconti passivi	179.431,00	466.065,38
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		44.764.345,73	42.025.473,24
TOTALE DEL PASSIVO		324.484.375,45	307.573.656,45
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri		2.718.046,71	3.298.402,95
2) beni di terzi in uso		15.890.810,00	15.999.883,00
3) beni dati in uso a terzi		0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		2.768.957,00	2.850.826,00
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		547.657,00	656.986,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		21.925.470,71	22.806.097,95

1.5 Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Per quanto riguarda la società C.I.T. S.p.A., che si trova da molti anni in una situazione di crisi aziendale seria è stata oggetto di interventi assai importanti:

- Nel 2021 è stata attivata, presso la Procura della Repubblica del Tribunale Fallimentare di Alessandria una procedura fallimentare rispetto alla quale si è definito un piano concordatario nel quale anche il Comune figura tra i creditori non chirografari. Si tratta di una procedura ancora in corso di svolgimento;
- A dicembre 2021, a seguito di procedura di gara ad evidenza pubblica gestita dal Comune di Novi Ligure anche per conto degli altri soci di C.I.T. S.p.A., ha provveduto a cedere l'84,72 delle quote sociali individuando un partner privato di maggioranza nella Ditta Trotta Bus Service S.p.A. che si è impegnata, nel piano di risanamento presentato in sede di offerta, a ristrutturare l'azienda subentrando nei contratti in essere che, al momento della cessione, erano in carico al Comune. L'Ente sta monitorando sia il processo di ristrutturazione sia il procedimento concordatario.

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 2021 DEL COMUNE DI NOVI LIGURE

Il Comune di NOVI LIGURE, in qualità di ente capogruppo, ha predisposto il bilancio consolidato per l’esercizio 2021, 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 2021, 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 2021 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 31/12/2021 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 2021 delle entità da consolidare, chiusi al 31/12/2021 ed approvati dai rispettivi organi deliberativi e sottoposti a revisione ai sensi di legge.

2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato

Il bilancio consolidato 2021 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 31.12.2021	Definizione del G.A.P., dell'area di consolidamento e comunicazione alle entità da consolidare.	Con delibera di Giunta n. 248/2021 del 30/12/2021 <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 20/7/22	Trasmissione dei documenti e delle informazioni da parte delle partecipate.	Il comune ha inviato il 23 giugno 2022 una prima lettera di richiesta dei dati con allegata la deliberazione di consolidamento. In data 14 luglio 2022 è stato inviato un sollecito. Ciascuna entità compresa nel bilancio consolidato ha trasmesso il bilancio di esercizio 2021 con modalità e tempi propri. Taluni documenti ed informazioni sono stati richiesti successivamente.
	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 30/09/22	Approvazione del bilancio consolidato	In questa fase è prevista la conclusione dell'iter formale di definizione del bilancio consolidato 2021, 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 31/12/2021 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 2021 è il sesto 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 prudentiale. 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.



Rettifiche di pre Consolidamento

COMUNE DI NOVI LIGURE

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica
				Descrizione Rettifica
A-4-c	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi			
		2	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica
		4	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica
		5	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica
		6	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica
		7	CONSORZIO INTERCOMUNALE DEL NOVESE DEI SERVIZI ALLA PERSONA	Scritture di rettifica Scritture di rettifica
		10	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica
		10	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica
				Totale A-4-c
A-8	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE Altri ricavi e proventi diversi			
		11	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica
				Totale A-8
B-10	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Prestazioni di servizi			
		4	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica
				Totale B-10
B-11	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Utilizzo beni di terzi			



Rettifiche di pre Consolidamento

COMUNE DI NOVI LIGURE

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica
				Descrizione Rettifica
		60	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
				Totale B-18
A-C-II-3	Crediti	(2) Verso clienti ed utenti		
		1	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		2	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		2	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		3	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		4	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		5	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		5	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		6	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		7	CONSORZIO INTERCOMUNALE DEL NOVESE DEI SERVIZI ALLA PERSONA	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		9	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		10	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>



Rettifiche di pre Consolidamento

COMUNE DI NOVI LIGURE

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica
				Descrizione Rettifica
A-C-II-4--c	Altri Crediti altri			
		10	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		11	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		Totale A-C-II-4--c		
P-A-IV	A) PATRIMONIO NETTO Risultati economici di esercizi precedenti			
		1	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		2	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		3	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		5	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		6	CONSORZIO INTERCOMUNALE DEL NOVESE DEI SERVIZI ALLA PERSONA	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		8	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		9	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		10	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		11	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		58	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica



Rettifiche di pre Consolidamento

COMUNE DI NOVI LIGURE

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica
				Descrizione Rettifica
		8	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		8	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		58	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		60	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
				Totale P-D--2
P-D--5--d	altri debiti altri			
		4	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		6	CONSORZIO INTERCOMUNALE DEL NOVESE DEI SERVIZI ALLA PERSONA	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
				Totale P-D--5--d
				Totale generale

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.

- La società partecipata CIT S.p.A per la quale il comune detiene una quota di partecipazione del 69,90%, è stata consolidata con il metodo integrale in quanto si è ritenuto di esprimere al meglio i rapporti intercorrenti tra i due soggetti.

Le tabelle seguenti mostrano nel dettaglio le scritture ai fini della predisposizione del bilancio consolidato 2021.



Rettifiche di Consolidamento

COMUNE DI NOVI LIGURE

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica
				Descrizione Rettifica
A-1	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE Proventi da tributi			
		47	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica
		50	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica
				Totale A-1
A-4-a	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Proventi derivanti dalla gestione dei beni			
		15	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica
		37	AMIAS	Scritture di rettifica Scritture di rettifica
		46	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica
		48	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica
				Totale A-4-a
A-4-c	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi			
		16	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica
		17	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica
		21	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica
		27	SRT S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica
		28	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica



Rettifiche di Consolidamento

COMUNE DI NOVI LIGURE

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica
				Descrizione Rettifica
		44	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		49	SRT S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
				Totale A-4-c
A-8	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE Altri ricavi e proventi diversi			
		14	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		18	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		20	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		26	SRT S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		29	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		45	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		51	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
				Totale A-8
B-10	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Prestazioni di servizi			
		16	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		17	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>



Rettifiche di Consolidamento

COMUNE DI NOVI LIGURE

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica
				Descrizione Rettifica
		28	SRT S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		32	CONSORZIO INTERCOMUNALE DEL NOVESE DEI SERVIZI ALLA PERSONA	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		35	FONDAZIONE TEATRO MARENCO	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		44	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		49	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
				Totale B-10
B-11	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Utilizzo beni di terzi			
		15	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		26	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		37	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		46	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
				Totale B-11
B-18	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Oneri diversi di gestione			
		14	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		18	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>



Rettifiche di Consolidamento

COMUNE DI NOVI LIGURE

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica
				Descrizione Rettifica
		45	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		47	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		50	SRT S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		51	SRT S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
				Totale B-18
C-19-c	Proventi da partecipazioni - da altri soggetti			
		12	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
				Totale C-19-c
C-21-a	Interessi ed altri oneri finanziari - Interessi passivi			
		48	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
				Totale C-21-a
E-30	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI			
		86	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		87	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		87	FONDAZIONE TEATRO MARENCO	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
				Totale E-30



Rettifiche di Consolidamento

COMUNE DI NOVI LIGURE

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica
				Descrizione Rettifica
		64	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		85	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
				Totale A-B-IV-1--a
A-B-IV-1-b	Partecipazioni in imprese partecipate			
		69	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		70	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		71	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		72	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
				Totale A-B-IV-1-b
A-B-IV-1-c	Partecipazioni in altri soggetti			
		74	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		75	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		76	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		77	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		78	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>



Rettifiche di Consolidamento

COMUNE DI NOVI LIGURE

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica
				Descrizione Rettifica
		83	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		84	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
				Totale A-B-IV-1--c
A-C-II-3	Crediti	(2) Verso clienti ed utenti		
		18	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		19	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		22	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		30	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		31	SRT S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		33	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		39	AMIAS	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		41	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		43	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		52	SRT S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		54	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica



Rettifiche di Consolidamento

COMUNE DI NOVI LIGURE

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica
				Descrizione Rettifica
		13	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		18	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		34	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		36	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		38	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		40	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		42	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		53	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		61	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		85	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
				Totale A-C-II-4--c
P-A-I	A) PATRIMONIO NETTO Fondo di dotazione			
		62	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		69	SRT S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		71	AMIAS	Scritture di rettifica



Rettifiche di Consolidamento

COMUNE DI NOVI LIGURE

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica
				Descrizione Rettifica
		79	CONSORZIO INTERCOMUNALE DEL NOVESE DEI SERVIZI ALLA PERSONA	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		80	FONDAZIONE TEATRO MARENCO	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		89	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		89	FONDAZIONE TEATRO MARENCO	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
				Totale P-A-I
P-A-II--b	Riserve da capitale			
		63	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		67	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		72	AMIAS	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		73	AMIAS	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		89	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		90	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
				Totale P-A-II--b
P-A-II--e	Riserve altre riserve indisponibili			
		64	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>



Rettifiche di Consolidamento

COMUNE DI NOVI LIGURE

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica
				Descrizione Rettifica
				Totale P-A-II---e
P-A-II--f	Riserve altre riserve disponibili			
		68	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica
		78	CONSORZIO INTERCOMUNALE DEL NOVESE DEI SERVIZI ALLA PERSONA	Scritture di rettifica Scritture di rettifica
		90	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica
				Totale P-A-II--f
P-A-IV	A) PATRIMONIO NETTO Risultati economici di esercizi precedenti			
		12	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica
		65	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica
		66	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica
		66	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica
		67	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica
		68	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica
		70	SRT S.P.A.	Scritture di rettifica Scritture di rettifica
		73	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica Scritture di rettifica



Rettifiche di Consolidamento

COMUNE DI NOVI LIGURE

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica
				Descrizione Rettifica
		79	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		81	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		82	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		82	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		83	CONSORZIO INTERCOMUNALE DEL NOVESE DEI SERVIZI ALLA PERSONA	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		84	FONDAZIONE TEATRO MARENCO	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		89	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		90	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		90	FONDAZIONE TEATRO MARENCO	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
				Totale P-A-IV
P-D--1 -d	Debiti da finanziamento verso altri finanziatori			
		42	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
				Totale P-D--1 -d
P-D--2	D) DEBITI (1) Debiti verso fornitori			
		18	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>



Rettifiche di Consolidamento

COMUNE DI NOVI LIGURE

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica
				Descrizione Rettifica
		22	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		30	SRT S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		31	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		33	CONSORZIO INTERCOMUNALE DEL NOVESE DEI SERVIZI ALLA PERSONA	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		39	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		41	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		43	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		52	COMUNE DI NOVI LIGURE	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		54	SRT S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
				Totale P-D--2
P-D--4-b	Debiti per trasferimenti e contributi altre amministrazioni pubbliche			
		53	SRT S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
				Totale P-D-4-b
P-D-4-e	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti			
		34	CONSORZIO SERVIZI RIFIUTI NOVESE TOPTONESE ACQUIESE OVADENESE	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>



Rettifiche di Consolidamento

COMUNE DI NOVI LIGURE

Voce	Descrizione Voce	Numero	Società	Causale Rettifica
				Descrizione Rettifica
		13	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		36	FONDAZIONE TEATRO MARENCO	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		38	AMIAS	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		40	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		61	CONSORZIO INTERCOMUNALE DEL NOVESE DEI SERVIZI ALLA PERSONA	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
				Totale P-D--5--d
P-VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			
		89	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		89	FONDAZIONE TEATRO MARENCO	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		89	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		89	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		89	ACOS S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		90	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>
		90	CIT S.P.A.	Scritture di rettifica <i>Scritture di rettifica</i>

Totale generale

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 € 14.021.544,01. 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	Quota consolidam.	Valore di carico conto del patrimonio del comune al 31/12/2021 (a)	Patrimonio netto entità al 31/12/2021	Patrimonio netto entità al 31/12/2021 rettificati con scritture di rettifica** (b)	Quota patrimonio netto di pertinenza dell'ente capogruppo (c=n*b)	Differenza (d=a-c)
ACOS S.p.A.*	64,31%	100,00%	25.430.350,89	62.603.130,00	63.238.333,80	40.668.572,47	15.238.221,58
CIT S.p.A.*	69,90%	100,00%	0,00	-175.011,00	-254.232,24	-177.708,34	177.708,34
SRT S.p.A.	14,13%	14,13%	1.454.597,87	10.294.394,00	10.294.394,00	1.454.597,87	0,00
AMIAS SRL	25,69%	25,69%	4.781.073,42	18.610.642,00	18.610.642,00	4.781.073,93	-0,51
Consorzio CSR	13,11%	13,11%	22.338,19	169.614,22	169.614,22	22.236,42	101,77
Consorzio CSP*	32,95%	32,95%	596.344,83	1.871.179,25	1.870.764,33	616.416,85	-20.072,02
Fondazione Teatro Marengo	58,83%	100,00%	4.516.946,22	5.877.964,00	5.877.964,00	3.458.006,22	1.058.940,00
Totale			36.801.651,42			50.823.195,43	-14.021.544,01

*la quota di P.N. corrisponde al valore di carico e non alla risultante dell'applicazione della percentuale di partecipazione al P.N., in quanto la differenza corrisponde alle scritture di rettifica

**Escluso risultato d'esercizio

***La differenza consistente corrisponde al fatto che il valore di carico della partecipazione nel S.p.A del Comune fa riferimento al solo bilancio di ACOS, mentre il P.N. inserito nel bilancio consolidato fa riferimento al consolidato di ACOS

****La differenza consistente deriva dall'esclusione di € 1.800.000 di riserve dal P.N. del bilancio 2021 del Teatro

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 31/12/2021	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2021	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2021
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		€ 2.001.595,54

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	6.055.834,72
Gruppo ACOS	18.325.637
SRT S.P.A.	2.445.866
AMIAS SRL	0
Consorzio CSR	140.391,61
Consorzio CSP	1.359.212,24
Cit	1.507.093
Fondazione Marengo	17.294

2.15 Perdite ripianate dall'ente

Nel 2021 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 2020 ed ha successivamente proceduto ad una ricapitalizzazione di € 149.751,79 a seguito della determinazione dirigenziale n° 711/2021.

3 Considerazioni sull'attività di consolidamento

Come anticipato precedentemente, la redazione del bilancio consolidato 2021 rappresenta la sesta 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 2023/2025 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.