



**Allegato B)**

***COMUNE DI VALENZA***

***BILANCIO CONSOLIDATO***

***GRUPPO COMUNE DI VALENZA***

***ESERCIZIO 2017***

## Indice

### RELAZIONE SULLA GESTIONE

Premessa	pag. 3
Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica	pag. 7
Lo stato patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica	pag. 10
Finalità del Bilancio Consolidato	pag. 12

### NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

Presupposti normativi e di prassi	pag.14
Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato	pag.14
La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Valenza	pag.15
I criteri di valutazione applicati	pag.17
Le operazioni infragruppo	pag.17
La redazione del Bilancio consolidato	pag.19
Crediti e debiti superiori a cinque anni	pag.21
Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento con specifica indicazione della natura delle garanzie	pag.22
Ratei e risconti	pag.22
Interessi e altri oneri finanziari	pag.23
Gestione straordinaria	pag.24
Compensi amministratori e sindaci	pag.24
Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati	pag.25
Elenco degli Enti/Società componenti il "Gruppo"	pag.25

## RELAZIONE SULLA GESTIONE

### PREMESSA

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica e la necessità del Governo centrale di conoscere e tenere sotto controllo la spesa pubblica nel suo complesso, è uno degli aspetti principali affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione.

Già con la legge n. 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale e in attuazione dell'art. 119 della Costituzione, all'art. 2 si stabilisce che debbano essere definiti e individuati "i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati,..."

Successivamente, il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118 regolando le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, recita: "Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, comma 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolate, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati".

Il D.L. 174 del 10/10/2012 introduce, indirettamente, l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato per le Province ed i Comuni, andando ad integrare il TUEL con l'articolo 147-quater e disponendo che "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

Il D.L. 175 del 19-08-2016, integrato dal D.L. 100 del 16-06-2017, contiene le disposizioni riguardo all'efficiente gestione delle partecipazioni pubbliche, alla tutela e promozione della concorrenza e del mercato, nonché alla razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica.

Il bilancio consolidato del "gruppo amministrazione pubblica" è obbligatorio dal 2016 per tutti gli enti, esclusi i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione dello stesso a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017.

Il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011, modificato dal DM 11 agosto 2017) definisce le modalità di consolidamento dei bilanci tra l'ente e le sue società partecipate, prevedendo la redazione di un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", 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. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività. L'Istituzione Ospedali è un organismo strumentale del Comune di Valenza e in sede di Rendiconto della gestione 2017 è stato preliminarmente consolidato con quello del Comune di Valenza.

Il principio contabile applicato definisce le regole operative, tecniche e contabili che devono essere seguite per redigere il bilancio consolidato.

In particolare, la redazione del bilancio consolidato, è volto a:

- opperire alle carenze informative e valutative del bilancio dell'ente,
- migliorare la pianificazione e la programmazione del gruppo nel suo complesso,

- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie del gruppo di enti e società che fanno capo all'amministrazione pubblica di riferimento.

La conoscenza dei conti nel pubblico, ha come scopo principale la ricostruzione dei flussi delle risorse finanziarie per valutarne l'efficacia. Deve quindi riguardare tutte le iniziative dell'ente, comprese quelle poste in essere da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati.

L'accentuarsi del fenomeno dell'affidamento dei servizi comunali a soggetti terzi, attraverso società, spesso a partecipazione pubblica e a volte di intera proprietà dell'ente locale, induce ad esplorare e definire le modalità di rappresentazione dei dati di bilancio di queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero ad una valutazione unitaria.

Il bilancio consolidato – che va predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente a capo del "Gruppo amministrazione pubblica" alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce - è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato.

E' approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento, fermo restando che i componenti del Gruppo devono trasmettere all'ente capogruppo i dati contabili necessari per il consolidamento entro il 30 giugno, termine stabilito dall'ente capogruppo nel Regolamento di contabilità all'art.47.

Il bilancio consolidato può essere quindi definito come strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del Gruppo stesso inteso come un'entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti del Gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il Gruppo, che né da una loro semplice aggregazione.

In quest'ottica si deve tener conto della natura pubblica del Gruppo Amministrazione pubblica per quanto riguarda l'individuazione dell'area di consolidamento e dei criteri di valutazione ritenuti più idonei ai fini del conseguimento dell'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

Il Bilancio consolidato supera le divisioni rappresentate dalle singole personalità giuridiche di enti, istituzioni, società ecc., che vengono di fatto assimilate a settori operativi del "Gruppo amministrazione pubblica" dell'ente locale e devono:

- seguendo le istruzioni della capogruppo, rispettare il presente principio;
- collaborare fattivamente per la riuscita, nei risultati e nei tempi, del processo di consolidamento.

Tra i vantaggi conseguenti alla formazione del Bilancio Consolidato si possono evidenziare una maggiore trasparenza nei costi dei servizi, una migliore efficienza negli stessi dovuta a una programmazione complessiva del Gruppo, una migliore risposta alla necessità di ricostruzione dei costi dei servizi offerti.

Il "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate dall'ente. Ci si riferisce, in tal modo, ad una nozione di controllo sia di "diritto", sia di "fatto" e sia "contrattuale" al capitale delle controllate e ad una nozione di partecipazione. Pertanto, come prima attività, è stato necessario procedere alla ricognizione di tutte le partecipazioni dell'Ente, per esaminare e valutare correttamente il legame esistente tra la singola società e la capogruppo in relazione alle tipologie elencate e definite dal punto 2 dell'Allegato A/4 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.

Detto principio prevede la predisposizione di due elenchi separati, di cui uno contiene l'indicazione di tutte le società, enti ed organismi partecipati dell'ente locale facenti parte del gruppo pubblico, l'altro le sole società, enti ed organismi partecipati facenti parte dell'area di consolidamento.

Sono da comprendere nel "gruppo amministrazione pubblica":

1) gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo che costituiscono articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2) 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;

2.1) gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art.11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

b) 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;

c) 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;

d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. 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. L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2) gli enti strumentali partecipati di 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 al punto 2;

3) le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel periodo di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

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

a) 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;

b) 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. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante.

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. L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

3.2) 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.

Il Comune di Valenza ha approvato con delibera di Giunta Comunale n. 69 del 07-09-2018, che ha modificato la delibera di Giunta Comunale n. 97 del 12-12-2016, i due distinti elenchi di seguito riportati:

1. Elenco di enti, aziende e società che compongono il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Valenza

2. Elenco di enti, aziende e società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 e smi. Si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla redazione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo.

L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

## ***Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Valenza***

Il "Gruppo Comune di Valenza " è così costituito:

<b>ENTI, SOCIETA' CHE COMPONGONO IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP)</b>	<b>% posseduta</b>	<b>INFORMAZIONI AGGIUNTIVE</b>
<b>Società controllate</b>		
A.M.V S.p.A - Azienda Multiservizi Valenzana S.p.A	93,18%	
A.M.V Igiene Ambientale S.R.L.	90,28%	
Valenza Reti S.p.A	99,87%	in liquidazione
Vi.Val S.R.L. - Valorizzazione Immobili Valenza S.R.L	100%	in liquidazione
<b>Società partecipate</b>		
ARAL S.p.A - Azienda Rifiuti Alessandrini S.p.A	0,78%	in atto piano di risanamento D.Lgs. n. 175/2016 art.14
ATM S.p.A - Azienda Trasporti e Mobilità	0,94%	dichiarata fallita
Expopiemonte S.R.L	4,11%	
FOR.AL - Consorzio per la formazione professionale dell'alessandrino	10%	
<b>Enti strumentali</b>		
C.CAM. - Consorzio dei comuni per l'acquedotto del Monferrato	0,99%	
Consorzio di bacino alessandrino dei rifiuti solidi urbani	12,24%	

Il "Gruppo Comune di Valenza " da ricomprendere nel perimetro di consolidamento è così costituito come da *Deliberazione di Giunta Comunale n. 69 del 07-09-2018:*

<b>ENTI, SOCIETA,' COMPONENTI DEL GAP, COMPRESI NEL BILANCIO CONSOLIDATO (c.d. AREA DI CONSOLIDAMENTO O PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO)</b>	<b>% posseduta</b>	<b>INFORMAZIONI AGGIUNTIVE</b>
<b>Società controllate</b>		
A.M.V S.p.A - Azienda Multiservizi Valenzana S.p.A	93,18%	
A.M.V Igiene Ambientale S.R.L.	90,28%	
Valenza Reti S.p.A	99,87%	in liquidazione
Vi.Val S.R.L. - Valorizzazione Immobili Valenza S.R.L	100%	in liquidazione
<b>Società partecipate</b>		
ARAL SPA	0,78%	in atto piano di risanamento D.Lgs. n. 175/2016 art.14
FOR.AL - Consorzio per la formazione professionale dell'alessandrino	10%	
<b>Enti strumentali</b>		
C.CAM. - Consorzio dei comuni per l'acquedotto del Monferrato	0,99%	
Consorzio di bacino alessandrino dei rifiuti solidi urbani	12,24%	

Non sono stati inseriti nel perimetro di consolidamento:

- i dati economico-patrimoniali al 31-12-2017 della Società Expo Piemonte Srl, in quanto il relativo bilancio non rispetta i requisiti della rilevanza ai sensi dell'Allegato 4/4 D.Lgs. 118/2011 punto 3.1 lettera a);
- i dati economico-patrimoniali al 31-12-2017 della Società ATM SPA in quanto la stessa è soggetta a procedura concorsuale fallimentare e non ha presentato il bilancio al 31-12-2017.

Sono stati inseriti nel Bilancio consolidato 2017 del Comune di Valenza i bilanci delle seguenti Società/ Altri Enti del perimetro di consolidamento in quanto rispettano il requisito della rilevanza:

- A.M.V. Spa – Azienda Multiservizi Valenzana,
- A.M.V. Srl – Igiene Ambientale,
- Valenza Reti Spa in liquidazione,
- Vi.val Srl in liquidazione – Valorizzazione immobili Valenza,
- Consorzio di Bacino Alessandrino,
- Consorzio dei Comuni per l'acquedotto del Monferrato,
- For.Al,

Non sono stati inseriti nel Bilancio consolidato 2017 del Comune di Valenza i bilanci delle seguenti Società/ Altri Enti del perimetro di consolidamento:

- Società Aral Spa, in quanto la stessa non ha presentato, come richiesto, il bilancio al 31-12-2017, bensì un Piano di risanamento, finalizzato ad individuare un assetto di riequilibrio della situazione economico-finanziaria dell'attività svolta dalla Società propedeutico a determinare le modifiche necessarie all'assetto gestionale, finalizzate ad ottenere condizioni di redditività ed efficienza tali da consentire il corretto espletamento in condizioni di equilibrio economico;

Il risultato d'esercizio del Conto Economico Consolidato si chiude con un utile pari ad €. 1.245.740,25=comprendivo della quota di pertinenza di terzi pari ad €. 23.798,26=, mentre il Patrimonio netto consolidato presenta una consistenza patrimoniale di €. 15.682.847,57= comprendivo della quota di pertinenza di terzi pari ad €. 87.199,24=.

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività tipiche, per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;

· la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" del Comune e delle società/enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Valenza :

Conto economico	Consolidato Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	23.728.566,06	7.364.735,73	31.093.301,79
Costi della produzione	21.473.615,64	7.407.965,66	28.881.581,30
<b>Risultato della gestione operativa</b>	2.254.950,42	- 43.229,93	2.211.720,49
<b>Proventi e oneri finanziari</b>	- 970.189,07	- 53.378,61	- 1.023.567,68
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	-	- 18.861,96	- 18.861,96
<b>Proventi e oneri straordinari</b>	544.967,61	- 35.681,98	509.285,63
Imposte sul reddito	341.745,06	91.091,17	432.836,23
<b>Risultato di esercizio</b>	1.487.983,90	- 242.243,65	1.245.740,25

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi:

Componenti positivi della gestione		
Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	15.348.165,02	49,36
Proventi da fondi perequativi	-	-
Proventi da trasferimenti e contributi	1.699.525,79	5,47
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	12.332.174,59	39,66
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	9.614,79	0,03
Variatione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	95.796,87	0,31
Altri ricavi e proventi diversi	1.608.024,73	5,17
<b>Totale della Macro-classe A</b>	<b>31.093.301,79</b>	<b>100,00</b>

Componenti negativi della gestione		
Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.322.200,17	8,04
Prestazioni di servizi	6.929.674,45	23,99
Utilizzo beni di terzi	1.140.706,04	3,95
Trasferimenti e contributi	5.090.724,36	17,63
Personale	9.276.185,87	32,12
Ammortamenti e svalutazioni	3.215.102,67	11,13
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	65.082,02	0,23
Accantonamenti per rischi	110.722,00	0,38
Altri accantonamenti	-	-
Oneri diversi di gestione	731.183,72	2,53
<b>Totale della Macro-classe B</b>	<b>28.881.581,30</b>	<b>100,00</b>

Proventi e oneri finanziari		
<b>Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"</b>	Importo	%
Proventi da partecipazioni	50.000,00	36,44
Altri proventi finanziari	87.195,80	63,56
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>137.195,80</b>	<b>100,00</b>
Interessi passivi	962.807,78	82,95
Altri oneri finanziari	197.955,70	17,05
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>1.160.763,48</b>	<b>100,00</b>
<b>Totale della Macro-classe C -</b>	<b>1.023.567,68</b>	

Proventi e oneri straordinari		
<b>Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari "</b>	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	-	-
Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-
Soprawenienze attive e insussistenze del passivo	574.612,06	98,29
Plusvalenze patrimoniali	-	-
Altri proventi straordinari	10.000,00	1,71
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>584.612,06</b>	<b>100,00</b>
Trasferimenti in conto capitale	-	-
Soprawenienze passivi e insussistenze dell'attivo	75.326,43	100,00
Minusvalenze patrimoniali	-	-
Altri Oneri straordinari	-	-
<b>Totale della Macro-classe E</b>	<b>75.326,43</b>	<b>100,00</b>
<b>Totale proventi ed oneri straordinari</b>	<b>509.285,63</b>	

### *Lo Stato Patrimoniale del Gruppo di Amministrazione Pubblica*

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

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

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

Stato patrimoniale	Consolidato Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Totale crediti verso partecipanti	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	124.969,64	42.669,50	167.639,14
Immobilizzazioni materiali	29.499.557,27	21.886.264,08	51.385.821,35
Immobilizzazioni finanziarie	15.171.569,98	- 14.309.072,14	862.497,84
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>44.796.096,89</b>	<b>7.619.861,44</b>	<b>52.415.958,33</b>
Rimanenze	155.585,50	3.812.585,42	3.968.170,92
Crediti	13.626.016,28	6.183.163,45	19.809.179,73
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	-	-	-
Disponibilità liquide	-	789.309,71	789.309,71
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>13.781.601,78</b>	<b>10.785.058,58</b>	<b>24.566.660,36</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>6.357,48</b>	<b>63.845,91</b>	<b>70.203,39</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>58.584.056,15</b>	<b>18.468.765,93</b>	<b>77.052.822,08</b>
Patrimonio netto	17.887.223,44	- 2.204.375,87	15.682.847,57
Fondi per rischi ed oneri	-	647.810,32	647.810,32
TFR	-	1.150.276,77	1.150.276,77
Debiti	40.670.690,38	16.186.561,71	56.857.252,09
Ratei e risconti passivi	26.142,33	2.688.493,00	2.714.635,33
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>58.584.056,15</b>	<b>18.468.765,93</b>	<b>77.052.822,08</b>

Si evidenzia che in fase di consolidamento il patrimonio netto del "Gruppo Comune di Valenza" presenta un decremento di €. 2.204.375,87 rispetto al patrimonio netto della capogruppo Comune di Valenza.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale consolidato:

<b>Totale crediti verso partecipanti</b>	-	-
Immobilizzazioni immateriali	167.639,14	0,32
Immobilizzazioni materiali	51.385.821,35	98,03
Immobilizzazioni finanziarie	862.497,84	1,65
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>52.415.958,33</b>	<b>68,03</b>
Rimanenze	3.968.170,92	16,15
Crediti	19.809.179,73	80,63
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	-	-
Disponibilità liquide	789.309,71	3,21
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>24.566.660,36</b>	<b>31,88</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>70.203,39</b>	<b>0,09</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>77.052.822,08</b>	<b>100,00</b>
Patrimonio netto	15.682.847,57	20,35
Fondi per rischi ed oneri	647.810,32	0,84
TFR	1.150.276,77	1,49
Debiti	56.857.252,09	73,79
Ratei e risconti passivi	2.714.635,33	3,52
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>77.052.822,08</b>	<b>100,00</b>

## **Finalità del Bilancio consolidato**

Il bilancio consolidato del “Gruppo Comune di Valenza” rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d’insieme dell’attività svolta dall’ente attraverso il gruppo.

Attribuisce altresì al Comune un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l’esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all’esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con delibera di Giunta comunale n. 69 del 07-09-2018.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

Tale documento diviene importante anche alla luce dell’evoluzione normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali (D.Lgs. nr.175/2016 e Decreto correttivo nr. 100/2017).

Infatti con il decreto correttivo n. 100/2017 entra a pieno regime il Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica (D.Lgs. 175/2016) che obbliga tutte le amministrazioni pubbliche ad adottare una **ricognizione straordinaria delle partecipazioni possedute**, al fine di individuare quelle valutate negativamente e precisamente:

- a. partecipazioni societarie estranee alle categorie espressamente consentite dal Testo Unico ed identificate con quelle strettamente necessarie all’attività e alle finalità istituzionali dell’amministrazione;
- b. società che risultano prive di dipendenti o abbiano un numero di amministratori superiore a quello dei dipendenti;
- c. partecipazioni in società che svolgono attività analoghe o simili a quelle svolte da altre società partecipate o da enti pubblici strumentali;
- d. partecipazioni in società che, nel triennio precedente, abbiano conseguito un fatturato medio non superiore a €.500.000 di euro;
- e. partecipazioni in società diverse da quelle costituite per la gestione di un servizio d’interesse generale che abbiano prodotto un risultato negativo per quattro dei cinque esercizi precedenti;
- f. necessità di contenimento dei costi di funzionamento;
- g. necessità di aggregazione di società aventi ad oggetto le attività consentite all’art.4 del D.Lgs. 175/2016.

Con Deliberazione di Consiglio Comunale nr. 75 del 21-12-2015 è stato approvato il Regolamento di disciplina delle attività di vigilanza e controllo sulle Società partecipate del Comune di Valenza. Detto Regolamento disciplina, ai sensi art.147 – quater del Tuel, le attività di vigilanza e di controllo esercitate dal Comune nei confronti delle Società partecipate, nell’ambito dei generali poteri autoritativi e dalla specifica potestà normativa conferita all’Ente locale dall’ordinamento giuridico.

*Con Deliberazione di Consiglio Comunale nr. 34 del 28-09-2017 è stato approvato il Piano di Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24, D.lgs. n. 175/2016, come modificato dal D.lgs. n. 100/2017, e la conseguente ricognizione delle partecipazioni possedute del Comune di Valenza.*

*Il Comune di Valenza, in qualità di Capogruppo, ai sensi dell'articolo 20 del D.Lgs. n. 175/2016, provvederà ad effettuare annualmente, con proprio provvedimento, un'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette.*

## **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO**

### **1. Presupposti normativi e di prassi**

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009,n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126 e dal DM 11 agosto 2017. Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell’Amministrazione pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
  - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
  - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

### **2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Valenza**

L’art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di 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 4/4 e smi del citato decreto.

Il Rendiconto della gestione del Comune di Valenza è stato consolidato, in sede di Rendiconto 2017, con quello dell’Istituzione Ospedali in quanto trattasi di un organismo strumentale del Comune.

Nel rispetto delle istruzioni ricevute, i componenti del Gruppo Bilancio Consolidato sono tenuti a trasmettere nei tempi stabiliti, la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla Capogruppo, costituito da:

- il bilancio consolidato(solo da parte dei componenti del gruppo che sono, a loro volta, capigruppo di imprese o di amministrazioni pubbliche),
- il bilancio di esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità economico-patrimoniale,
- il rendiconto consolidato dell’esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità finanziaria affiancata dalla contabilità economico-patrimoniale.

Sulla base della documentazione ricevuta dagli Enti, la nota informativa di verifica debiti e crediti reciproci con società partecipate, l’analisi dei costi (oneri/ricavi/proventi) infragruppo e le risultanze contabili dell’Ente Capogruppo, è stato redatto il bilancio consolidato dei componenti del Gruppo amministrazione pubblica (GAP), compresi nel periodo di consolidamento.

### 3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Valenza

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Valenza al 31.12.2017 si compone, oltre che dell'ente capogruppo dei seguenti soggetti:

ENTI, SOCIETA' CHE COMPONGONO IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP)	% posseduta	INFORMAZIONI AGGIUNTIVE
<b>Società controllate</b>		
A.M.V S.p.A - Azienda Multiservizi Valenzana S.p.A	93,18%	
A.M.V Igiene Ambientale S.R.L.	90,28%	
Valenza Reti S.p.A	99,87%	in liquidazione
Vi.Val S.R.L. - Valorizzazione Immobili Valenza S.R.L	100%	in liquidazione
<b>Società partecipate</b>		
ARAL S.p.A - Azienda Rifiuti Alessandrini S.p.A	0,78%	in atto piano di risanamento D.Lgs. n. 175/2016 art.14
ATM S.p.A - Azienda Trasporti e Mobilità	0,94%	dichiarata fallita
Expopiemonte S.R.L	4,11%	
FOR.AL - Consorzio per la formazione professionale dell'alessandrino	10%	
<b>Enti strumentali</b>		
C.CAM. - Consorzio dei comuni per l'acquedotto del Monferrato	0,99%	
Consorzio di bacino alessandrino dei rifiuti solidi urbani	12,24%	

Si riporta l'elenco delle società controllate e degli enti partecipati dal Comune di Valenza ricompresi nel perimetro di consolidamento:

Società/Ente partecipato	Sede Capitale sociale	% posseduta	Metodo di consolidamento
A.M.V S.p.A - Azienda Multiservizi Valenzana S.p.A	Strada Vecchia Pontecurone n.1, 15048 Valenza (AL) Capitale sociale : 239.000 Euro	93,18%	integrale
A.M.V Igiene Ambientale S.R.L.	Strada Vecchia Pontecurone 1, 15048 Valenza (AL) Capitale sociale : 250.000 Euro	90,28%	integrale
Valenza Reti S.p.A (società in liquidazione)	Strada Vecchia Pontecurone 1, 15048 Valenza (AL)	99,87%	integrale

	Capitale Sociale: 13.808.900,00		
Vi.Val S.R.L. – Valorizzazione Immobili Valenza S.R.L (società in liquidazione)	Via Pellizzari, 2 15048 Valenza (AL) Capitale Sociale: 10.000,00	100%	integrale
Consorzio di bacino alessandrino dei rifiuti solidi urbani	Via Plana 22 – 15121 Alessandria Capitale Sociale: 15.559,33 Euro	12,24%	proporzionale
ARAL SPA	S.da J.F.Kennedy,504 – 15122 Castelceriolo Capitale Sociale: 384.200,00	0,78%	proporzionale - in atto piano di risanamento ai sensi D.Lgs. n. 175/2016 art.14
FOR.AL – Consorzio per la formazione professionale dell'alessandrino	Corso Cento Cannoni, 4 15121 Alessandria Capitale Sociale: 96.960,00	10%	proporzionale
Consorzio dei Comuni per l'acquedotto del Monferrato	Strada del Gioiello 1 15048 Valenza Capitale Sociale: 18.867.338,00	0,99%	proporzionale

*Rispetto ai Soggetti ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Valenza non fanno parte del perimetro di consolidamento le seguenti società:*

- ATM S.p.A - Azienda Trasporti e Mobilità (0,94%) – Depositata istanza di fallimento in data 4 luglio 2016
- EXPO Piemonte S.r.L. (4,11%) - Requisiti di irrilevanza.

*Non sono stati inseriti nel Bilancio consolidato 2017 del Comune di Valenza i bilanci delle seguenti Società/ Altri Enti del perimetro di consolidamento:*

- Società Aral Spa in quanto la stessa non ha presentato, come richiesto, il bilancio al 31-12-2017, bensì un Piano di risanamento, finalizzato ad individuare un assetto di riequilibrio della situazione economico-finanziaria dell'attività svolta dalla Società propedeutico a determinare le modifiche necessarie all'assetto gestionale, finalizzate ad ottenere condizioni di redditività ed efficienza tali da consentire il corretto espletamento in condizioni di equilibrio economico;

*Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, la necessaria uniformità dei bilanci viene garantita dall'adozione da parte loro della contabilità armonizzata ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e ss. mm.. Gli enti di cui sopra sono la capogruppo, il Consorzio di Bacino Alessandrino e il Consorzio dei Comuni Acquedotto Monferrato.*

#### **4. I criteri di valutazione applicati**

*Il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che «è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta».*

*In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.*

*Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.*

#### **5. Le operazioni infragruppo**

*Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.*

*Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.*

*Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi soggetti ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.*

*L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo. Con Nota prot. n.13185 del 11-07-2018 il Comune ha richiesto alle Società partecipate le operazioni infragruppo, al fine della riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento e ai sensi dell'Allegato n. 4/4 del D.Lgs n. 118/2011 punto 4.2. La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti soggetti operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali e soggetti di diritto privato.*

*In tale contesto i disallineamenti tecnici sono stati neutralizzati ad omogeneità tramite le scritture di rettifica.*

*La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2017 del Comune di Valenza, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative*

operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2017 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire, a partire dal bilancio consolidato 2017, di limitare l'impatto degli stessi.

Per quanto riguarda i soggetti i cui conti sono stati consolidati con criterio integrale o proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con criterio suaccennato.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo, a seguito di richiesta formale della capogruppo, e con invio di documentazione debitamente sottoscritta dai responsabili degli enti controllati e partecipati.

Le attività da compiere prima del consolidamento riguardano la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infra-gruppo andando ad evidenziare:

1. le operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del Gruppo Comune di Valenza, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.
2. le modalità di contabilizzazione delle operazioni che si sono verificate con individuazione della corrispondenza dei saldi reciproci;
3. la presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili.

Si elencano di seguito le rettifiche interne ed infragruppo al fine di fornire una rappresentazione contabile veritiera e corretta del Bilancio Consolidato 2017:

- rettifica n. 1 (elisione in misura integrale):

ricavi Comune verso AMV spa € 12.807,00 – costi AMV spa verso Comune € 12.807,00

- rettifica n. 2 (elisione in misura integrale):

crediti Comune verso AMV spa € 65.057,00 – debiti AMV spa verso Comune € 65.057,00

- rettifica n. 3 (elisione in misura integrale):

debiti Comune verso AMV spa € 55.137,00 – crediti AMV spa verso Comune € 86.496,00  
differenza di € 31.359,00 portata in riduzione, non avendo disponibilità di specifico Fondo accantonamento, alle Riserve disponibili

- rettifica n. 4 (elisione in misura integrale):

costi Comune verso Valenza Reti € 516.852,00 – ricavi Valenza Reti verso Comune € 516.852,00

- rettifica n. 5 (elisione in misura integrale):

debiti Comune verso Valenza Reti € 8.500,00 – crediti Valenza Reti verso Comune € 57.000,00  
differenza di € 48.500,00 portata in riduzione, non avendo disponibilità di specifico Fondo accantonamento, alle Riserve disponibili

- rettifica n. 6 (elisione in misura integrale):

crediti Comune verso Vival € 532.976,00 – debiti VI.VAL. verso Comune € 532.976,00

- rettifica n. 7 (elisione in misura proporzionale):

ricavi Comune verso Foral € 70.00,00– costi Foral verso Comune € 70.000,00

- rettifica n. 8 (elisione in misura proporzionale):

crediti Comune verso Foral € 86.667,00– debiti Foral verso Comune € 120.228,47

differenza di € 33.561,47 portata in aumento al Fondo di Consolidamento per rischi ed oneri del Comune

- rettifica n. 9 (elisione in misura integrale):

ricavi AMV spa verso Valenza Reti € 56.156,00– costi Valenza Reti verso AMV spa € 66.156,00

differenza di € 10.000,00 portata in aumento ai proventi straordinari di AMV spa

- rettifica n.10 (elisione in misura integrale):

costi AMV spa verso Valenza Reti € 255.836,00– ricavi Valenza Reti verso AMV spa € 255.836,00

- rettifica n.11 (elisione in misura integrale):

crediti AMV spa verso Valenza Reti € 66.156,00– debiti Valenza Reti verso AMV spa € 66.156,00

- rettifica n. 12 (elisione in misura integrale):

debiti AMV spa verso Valenza Reti € 4.497.333,00– crediti Valenza Reti verso AMV spa € 1.600.019,00

differenza di € 2.897.314,00 portata in aumento al Fondo Consolidamento Rischi ed oneri di AMV SPA

- rettifica n.13 (elisione in misura integrale):

ricavi AMV spa verso AMV srl € 191.583,00– costi AMV srl verso AMV spa € 191.583,00

- rettifica n.14 (elisione in misura integrale):

crediti AMV spa verso AMV srl € 37.171,00– debiti AMV srl verso AMV spa € 37.171,00

- rettifica n.15 (elisione in misura integrale):

debiti AMV spa verso AMV srl € 7.123,00– crediti AMV srl verso AMV spa € 7.123,00

- rettifica n.16 (elisione in misura integrale):

ricavi Valenza Reti verso AMV srl € 40.000,00 – costi AMV srl verso Valenza Reti € 40.000,00

- rettifica n. 17 (elisione in misura integrale):

debiti Valenza Reti verso AMV srl € 3.586,00 – crediti AMV srl verso Valenza Reti € 3.586,00

## **6. La redazione del Bilancio consolidato**

- Metodo integrale

Per quanto attiene ai bilanci delle società controllate ( AMV S.p.A , A.M.V Igiene ambientale S.R.L, VI.VAL SRL, VALENZA Reti spa in liquidazione) il metodo di consolidamento utilizzato è stato quello integrale.

I valori delle società controllate sono pertanto confluiti nel bilancio consolidato per il loro intero importo: si è provveduto poi all'eliminazione delle operazioni infragruppo (costi/ricavi e debiti/crediti).

Il consolidamento delle partecipazioni relative ad imprese controllate incluse nell'area di consolidamento deve essere attuato, per espressa previsione del legislatore nell'art. 31, D.Lgs. 127/1991, così come per indicazione di "trattamento contabile di riferimento" da parte dei principi contabili dello IASB, secondo il metodo dell'integrazione globale: ciò significa che, nella redazione del bilancio di gruppo, devono essere ripresi integralmente gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché i proventi e gli oneri delle citate imprese. Tuttavia, non ogni posta presente nei bilanci delle singole società trova collocazione nel consolidato, considerato che, oltre alle elisioni degli effetti "contabili" delle operazioni infragruppo, occorre procedere alla eliminazione delle partecipazioni nelle imprese incluse nel bilancio di gruppo in contropartita delle corrispondenti frazioni di patrimonio netto, sulla base dei valori contabili riferiti al 31-12-2017.

Al patrimonio netto della capogruppo, Comune di Valenza, sono state sommate le riserve e il risultato economico delle controllate in proporzione alla quota di partecipazione del Comune nelle società controllate. Si è provveduto ad eliminare l'importo delle partecipazioni dalle specifiche poste di attivo patrimoniale del Comune e conseguentemente dal patrimonio netto dei soggetti partecipati, in ottemperanza ai dettami del metodo di consolidamento integrale come segue:

- riduzione partecipazione in "Imprese controllate/partecipate/altri soggetti" del Comune come segue:

- AMV spa € 222.700,20, importo portato in riduzione alle voci di patrimonio netto
- AMV srl € 225.700,00, importo portato in riduzione alle voci di patrimonio netto
- Vi.Val srl € 10.000,00, importo portato in riduzione alle voci di patrimonio netto
- Valenza Reti spa in liquidazione € 13.790.948,43, importo portato in riduzione alle voci di patrimonio netto
- Consorzio di Bacino Alessandrino € 1.904,46 , importo portato in riduzione alle voci di patrimonio netto
- Consorzio Comuni Monferrato € 90.013,26 , importo portato in riduzione alle voci di patrimonio netto
- Foral Scrl € 9.696,00, importo portato in riduzione alle voci di patrimonio netto

Nel caso in cui la parte di patrimonio netto è risultata superiore al valore iscritto nel bilancio del Comune, la differenza di consolidamento negativa è stata iscritta nel bilancio consolidato, tra le passività, nella voce "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri".

Quando la differenza è risultata inferiore si è contabilizzata fino a capienza sul richiamato "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri" e per la differenza sulle Riserve disponibili.

Si è inoltre calcolato e dettagliato l'importo della quota di patrimonio di terzi negli importi parziali relativi alle poste costituenti il patrimonio, ovvero capitale sociale, le riserve e risultato economico ( risultato consolidato) come evidenziato nel documento di consolidamento.

- Metodo proporzionale

Nel bilancio consolidato sono compresi i valori contabili e pertanto il contributo economico e patrimoniale alla determinazione del risultato e del patrimonio di gruppo, del Consorzio di Bacino alessandrino dei rifiuti solidi urbani, nel quale il Comune partecipa con una quota di minoranza del 12,24%, del Consorzio Foral con una quota di partecipazione del 10% e del Consorzio dei Comuni per l'acquedotto del Monferrato con una quota di partecipazione dello 0,99%.

Pertanto i bilanci suddetti sono stati consolidati con il metodo proporzionale, ai sensi dell'Allegato 4/4 punto 4.4. del D.lgs. 118/2011 e s.m.i.

L'IPSA 8 prevede il trattamento contabile per la rilevazione della joint venture nel bilancio consolidato dei partecipanti. In questo caso, il principio internazionale incoraggia l'uso del metodo proporzionale per la sua maggiore analiticità informativa.

Il consolidamento proporzionale prevede che gli elementi patrimoniali ed economici dell'entità economica a controllo congiunto siano consolidati nel bilancio dei partecipanti in modo proporzionale alla quota di partecipazione.

È possibile sommare ogni singola voce dello stato patrimoniale e del conto economico consolidati della partecipante con le quote, di sua spettanza, delle rispettive voci dello stato patrimoniale e del conto economico dell'entità sottoposta a controllo congiunto.

Questo tipo di consolidamento presenta le seguenti caratteristiche:

- le attività e le passività, così come i componenti positivi e negativi di reddito, della partecipata sono riportati pro-quota nel bilancio di gruppo sulla base della interessenza posseduta;
- i valori derivanti da rapporti infragruppo sono, a loro volta, eliminati in proporzione alla percentuale partecipativa detenuta;
- la partecipazione viene elisa in contropartita della corrispondente frazione di patrimonio netto;
- non sono rappresentate le quote di patrimonio di pertinenza di terzi.

## 7. Crediti e debiti superiori a cinque anni

	CONSOLIDATO COMUNE (100%)	AMV S.p.A (100%)	AMV S.R.L (100%)	Vi.VAL S.R.L (100%)	VALENZA RETI S.P.A (100%)	CONSORZIO DI BACINO ALESSANDRINO (12,24%)	CONSORZIO ACQUEDOTTO MONF (0,99%)	FORAL (10%)
Debiti	2.763,70	681.832,00	Dato non presente a bilancio	Dato non presente a bilancio	0,00	Dato non presente a bilancio	Dato non presente a bilancio	0,00
Crediti	1.393.811,56	0,00	0,00	Dato non presente a bilancio	0,00	Dato non presente a bilancio	Dato non presente a bilancio	0,00

**8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie.**

**A.M.V. SPA**

Deliberazione di C.C. n. 82 del 28-11-2009: garanzia fidejussoria per assunzione finanziamento finalizzato alla realizzazione di interventi di manutenzione straordinaria della piscina comunale per €. 60.000,00 (scadenza anno 2019)

Deliberazione di C.C. n. 52 del 05-11-2014: garanzia fidejussoria per assunzione finanziamento finalizzato alla realizzazione delle opere contenute nel piano degli investimenti 2014-2017 per €. 1.500.000,00 (scadenza anno 2024)

**A.M.V. Igiene Ambientale SRL**

Deliberazione di C.C. n. 4 del 09-02-2009: garanzia fidejussoria per assunzione finanziamento finalizzato alla realizzazione di investimenti per l'estensione di sistemi di raccolta per €. 600.000,00 (scadenza anno 2019)

**VI.VAL SRL**

Deliberazione di C.C. n. 93 del 18-12-2008: garanzia fideiussoria per assunzione mutuo chirografario per acquisizione immobili per il 50% pari €. 1.900.254,00 (scadenza anno 2028)

**VALENZA RETI SPA**

Deliberazione di C.C. n. 84 del 28-11-2007: garanzia fideiussoria per assunzione mutuo chirografario per acquisizione impianti di illuminazione pubblica pari €. 6.000.000,00 (scadenza anno 2027).

**9. Ratei , risconti ed altri accantonamenti**

	CONSODI DATO COMUNE (100%)	AMV S.p.A (100%)	AMV S.R.L (100%)	Vi.VAL S.R.L (100%)	VALENZA RETI SPA	CONSORZI O DI BACINO ALESSAND RINO (12,24%)	FORAL (10%)	CONSORZIO COMUNI ACQUEDOTT O MONF (0,99%)
Ratei attivi								3,98
Risconti attivi	6.357,48	18.603,00	26.219,00	8.310,00	15.348,00		2.578,50	1.093,41
Ratei passivi			64.009,00		320,00			1.477,08
Risconti passivi	26.142,33	1.485.575,00	98.135,00		571.246,00	119.729,02	2.615,30	337.076,59

**Dettaglio delle voci più rilevanti:**

**AMV SPA:**

risconti passivi 1.485.575 così dettagliato:

- quota ricavi abbonamento sosta 33.718,00
- quota contributi allacciamento rete idrica 162.049,00
- contributi conto capitale Regione Piemonte rete fognaria 1.289.808,00

## 10. Interessi ed altri oneri finanziari

La suddivisione degli interessi passivi è la seguente:

	CONSOLIDAT O COMUNE/	AMV S.p.A	AMV S.R.L	Vi.VAL S.R.L	VALENZA RETI SPA	CONSORZIO DI BACINO ALESSANDRI NO (12,24%)	FORAL (10%)	CONSORZIO COMUNI ACQU MONF (0,99%)
Interessi su prestiti obbligazionari								
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti								
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)								
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	970.189,07	97.962,00	33.595,00	0,00	53.728,00	6.919,95	3.100,90	7.707,73
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi								
Interessi su debiti verso controllanti								
Interessi su debiti verso controllate								
Interessi su debiti verso partecipate								
Interessi su debiti verso altri Soggetti								
Interessi su debiti verso fornitori								
Altri								1.862,06
<b>Totale interessi passivi</b>	<b>970.189,07</b>	<b>97.962,00</b>	<b>33.595,00</b>	<b>0,00</b>	<b>53.728,00</b>	<b>6.919,95</b>	<b>3.100,90</b>	<b>9.569,79</b>

## 11. Gestione straordinaria

### Proventi ed oneri straordinari

Il saldo dei proventi ed oneri straordinari deriva principalmente dall'alimentazione delle sopravvenienze attive e passive conseguenti alle operazioni di rettifiche della gestione straordinaria del bilancio consolidato del Comune di Valenza ed ammonta al 31.12.2017 ad Euro 509.285,63.

## 12. Compensi amministratori e sindaci

I componenti dell'Organo di revisione per legge non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati.

Di seguito si elencano i compensi lordi dei componenti consigli amministrazione/amministratori delle Società/Organismi del "Gruppo Comune Valenza" e dei componenti Collegio Revisori del Comune di Valenza:

### AMV SPA – AZIENDA MULTISERVIZI VALENZANA SPA

• AMMINISTRATORE UNICO	16.711,00
• SINDACI	28.086,00
• REVISORE LEGALE	6.000,00

### AMV IGIENE AMBIENTALE SRL

• AMMINISTRATORE UNICO	14.400,00
• SINDACI	7.530,00

### VALENZA RETI SPA

• AMMINISTRATORE UNICO	6.300,00
• SINDACI	13.000,00
• REVISORE LEGALE	4.000,00

### FOR.AL

• COMITATO ESECUTIVO	39.460,01
• CONSIGLIO AMMINISTRATIVO	2.025,00
• SINDACI	8.881,60
• ORGANI DI VIGILANZA	3.804,80

### CONSORZIO DI BACINO ALESSANDRINO PER LA RACCOLTA E IL TRASPORTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI

• CONSIGLIO AMMINISTRATIVO	ZERO
----------------------------	------

**EXPO PIEMONTE SRL**

- AMMINISTRATORE UNICO 6.667,00
- SINDACI 10.000,00

**C.C.A.M. - CONSORZIO DEI COMUNI PER L'ACQUEDOTTO DEL MONFERRATO**

- AMMINISTRATORI 97.210,00
- REVISORE LEGALE 26.693,00

**COMUNE DI VALENZA**

- COMPONENTI COLLEGIO REVISORI 21.801,00

***13. Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati***

*(Rif. Art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.C.)*

*Sia la capogruppo, ovvero il Comune di Valenza, sia le società rientranti nel perimetro di consolidamento non hanno in essere strumenti finanziari derivati.*

***14. Elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:***

- *Della denominazione , della sede e del capitale*
- *Del codice fiscale, numero Rea, partita IVA*
- *Delle quote possedute*

**AZIENDA MULTISERVIZI VALENZANA SPA**

- SIGLABILE COME **A.M.V. SPA**

**Sede legale** Strada Vecchia Pontecurone n.1, 1 Valenza (AL)

**Codice Fiscale** 95003900065

**Numero Rea** AL 177484

**P.I.** 01685020065

**Capitale Sociale Euro** 239.000,00

**Quota** 93,18 %

**AMV IGIENE AMBIENTALE SRL**

**Sede legale** Strada Vecchia Pontecurone 1, 15048 Valenza (Al)

**Codice Fiscale** 02131720068

**Numero Rea** AL 229201

**P.I.** 02131720068

**Capitale Sociale Euro** 250.000,00

**Quota** 90,28%

**VALENZA RETI SPA** (in liquidazione)

**Sede legale:** Strada Vecchia Pontecurone 1, 15048 Valenza (Al)

**Codice Fiscale** 02231770062

**Numero Rea** AL 218519

**P.I.** 02008900066

**Capitale Sociale :** Euro 13.808.900,00

**Quota:** 99,87%

**VALORIZZAZIONE IMMOBILI VALENZA SRL UNIPERSONALE**

- SIGLABILE COME **VI.VAL SRL** (in liquidazione)

**Sede legale** Via Pellizzari, 2, 15048 Valenza (Al)

**Codice Fiscale** 02231770062

**Numero Rea** AL 218519

**P.I.** 02231770062

**Capitale Sociale Euro** 10.000,00

**Quota** 100%

**AZIENDA RIFIUTI ALESSANDRINI S.p.A**

- SIGLABILE COME **ARAL S.p.A**

**Sede legale** Strada J. F. Kennedy 504, 15122 Castelceriolo (AL)

**Codice Fiscale** 02021620063

**Numero Rea** AL 219666

**P.I.** 02021620063

**Capitale Sociale Euro** 384.200,00

**Quota:** 0,78%

**EXPO PIEMONTE SRL**

**Sede legale:** Strada del Gioiello 1, 15048 Valenza (Al)

**Numero Rea** AL - 219546

**Codice fiscale** 02019530068

**P.I.** 02019530068

**Capitale Sociale Euro** 18.867.338

**Quota** 4,11%

**CONSORZIO DEI COMUNI PER L'ACQUEDOTTO DEL MONFERRATO**

- SIGLABILE COME **C.C.A.M.**

Sede legale: Via Carlo Ferraris 3, 14036 Moncalvo (AT)

Numero Rea AT - 96301

Codice fiscale 82001730066

P.I. 01202730055

**Capitale Sociale Euro 0,00**

**Quota 0,99%**

**CONSORZIO DI BACINO ALESSANDRINO PER LA RACCOLTA ED IL TRASPORTO  
DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI**

Sede legale Via Plana 22 - 15121 Alessandria

Codice Fiscale 80052380062

Numero Rea al 202449

P. I.. 00604270066

**Capitale Sociale 15.559,33**

**Quota 12,24%**

**CONSORZIO PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE DELL'ALESSANDRINO SCRL**

- SIGLABILE COME **FOR.AL SCRL**

Sede legale Corso 100 Cannoni, 4, 15121 Alessandria

Numero Rea AL - 201089

Codice fiscale 01808080061

P.I. 01808080061

**Capitale Sociale Euro 96.960,00**

**Quota 10,00%**