



Città di Asti

Aste nitet mundo sancto custode secundo



Bilancio Consolidato
“GRUPPO CITTA’ DI ASTI” 2018

Nota Integrativa

Bilancio consolidato 2018 della Città di Asti

Nota integrativa

Indice

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

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D. Lgs. 118/2011 *"Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n. 42"*, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*.

In sintesi la relativa normativa prevede:

- L'art. 151, comma 8, del D. Lgs, 18 agosto 2000, n. 267, secondo il quale entro il 30 settembre l'Ente approva il bilancio consolidato con i propri organismi ed enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- L'art. 147-quater, comma 4, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che prevede che i risultati complessivi della gestione dell'Ente locale e delle aziende non quotate partecipate siano rilevati mediante bilancio consolidato, predisposto secondo la competenza economica e le modalità previste dal D. Lgs. 118/2011.

Inoltre, la Delibera del Consiglio Comunale n. 10 del 29/04/2019, ha approvato il rendiconto della Gestione del Comune di Asti per l'esercizio 2018 comprendente il conto economico e il conto del patrimonio armonizzato.

Per l'anno 2018, con deliberazione di Giunta comunale n. 622 del 18/12/2018 ad oggetto "BILANCIO CONSOLIDATO 2018 – INDIVIDUAZIONE DEGLI ENTI, AZIENDE E SOCIETÀ COMPONENTI IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP) E DEFINIZIONE PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO", il Comune di Asti ha approvato:

- l'elenco degli enti e delle società componenti il "Gruppo Amministrazione Locale Città di Asti";
- l'elenco del "Perimetro di Consolidamento";
- le linee guida che costituiscono indirizzo alle Società ed Enti oggetto di consolidamento

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Città Di Asti"

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 al citato decreto. Tali disposizioni risultano obbligatorie, dal 2015, per tutti gli enti di cui all'articolo 1, comma 1, del presente decreto, esclusi i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento contabile a decorrere dall'esercizio 2018.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, www.arconet.it.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo "Città di Asti" ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 622 del 18/12/2018 in cui, sulla base delle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, con note prot. 7451 / 7457 del 22/01/2019, è stato trasmesso, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli enti allegato alla deliberazione della Giunta comunale n. 622 del 18/12/2018 sopracitata al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo.

3. La composizione del Gruppo "Città di Asti"

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Asti al 31.12.2018 si compone, oltre che dall'ente capogruppo, dei seguenti organismi:

SOCIETA' CONTROLLATE	% partecip. Comune di Asti	Classificazione
<i>ASTI SERVIZI PUBBLICI – A.S.P. S.p.A.</i>	55,00%	Società controllata
SOCIETA' PARTECIPATE	% partecip. Comune di Asti	Classificazione
<i>GESTIONE AMBIENTALE INTEGRATA ASTIGIANO – GAIA S.p.A.</i>	23,86%	Società partecipata
<i>AURUM ET PURPURA S.p.A. in liquidazione</i>	23,474%	Società partecipata
<i>ASTI STUDI SUPERIORI – ASTISS - Società Consortile a responsabilità limitata</i>	12,68%	Società partecipata
<i>FINPIEMONTE S.p.A.</i>	0,127%	Società partecipata
<i>FINPIEMONTE PARTECIPAZIONI S.p.A</i>	0,08%	Società partecipata
<i>PRACATINAT Società consortile per azioni - procedura fallimentare in corso</i>	0,15%	Società partecipata
<i>RES TIPICA INCOMUNE S.c.a.r.l. in liquidazione</i>	0,906%	Società partecipata
<i>ATL ASTITURISMO s.r.l. - con D.C.C. n. 46 del 28/6/2018 prima Agenziadi Accoglienza e promozione turistica locale della Provincia di Asti - ASTI TURISMO ATL (ora in liquidazione)</i>	4,236%	
<i>A.L.M.A. s.r.l.</i>	27,50%	Società partecipata (indirettamente)
<i>A.E.C. spa</i>	20,90%	Società partecipata (indirettamente)
<i>S.I.A.M. S.c.a.r.l.</i>	13,75%	Società partecipata (indirettamente)
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI	% partecip. Comune di Asti	Classificazione
<i>Fondazione "Biblioteca Astense Giorgio Faletti"</i>	100,00%	Ente strumentale controllato
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	% partecip. Comune di Asti	Classificazione

Agenzia di Accoglienza e promozione turistica locale della Provincia di Asti - ASTI TURISMO ATL fino al 28/6/2018, poi con D.C.C. n. 46 ATL ASTITURISMO s.r.l.	4,236%	Ente strumentale partecipato
Autorità d'Ambito n. 5 "Astigiano – Monferrato" – ATO 5		Ente strumentale partecipato
Consorzio di Bacino dei Rifiuti dell'Astigiano – CBRA	quota 307,22/1.000	Ente strumentale partecipato
Consorzio dei Comuni per l'Acquedotto del Monferrato – CCAM	quota 1 / 101	Ente strumentale partecipato
Consorzio Istituto per la Storia delle Resistenza e della società contemporanea in provincia di Asti - ISRAT	56,29%	Ente strumentale partecipato
Consorzio Torino e Piemonte Exchange Point – Consorzio TOPIX	0,29%	Ente strumentale partecipato
Agenzia della Mobilità Piemontese	0,96781%	Ente strumentale partecipato
Fondazione Centro di Studi Alfieriani		Ente strumentale partecipato
Fondazione Eugenio Guglielminetti Centro di Studi Teatrali e d'Arte Figurativa		Ente strumentale partecipato
Fondazione Asti Musei dal 24/9/2018 con D.C.C. n.55		Ente strumentale partecipato

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

SOCIETA'/ENTI CONTROLLATE/PARTECIPATE	Capitale sociale al 31/12/2017	% partecip. Comune di Asti	Classificazione
ASTI SERVIZI PUBBLICI – A.S.P. S.p.A.	7.540.270,00	55,00%	Società controllata
GESTIONE AMBIENTALE INTEGRATA ASTIGIANO – GAIA S.p.A.	5.539.700,00	23,86%	Società partecipata
ASTI STUDI SUPERIORI – ASTISS - Società Consortile a responsabilità limitata	45.000,00	12,68%	Società partecipata

Fondazione "Biblioteca Astense Giorgio Faletti"	79.993,87	100,00%	Ente strumentale controllato
--	-----------	---------	------------------------------------

I seguenti organismi ricompresi nel Gruppo "Città di Asti", ma non nel perimetro di consolidamento sono stati considerati irrilevanti:

- ai sensi del punto 3.1 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – allegato A/4 al D.LGS. 118/2011 – *"irrilevante e non oggetto di consolidamento in quanto la quota di partecipazione e' inferiore all'1% del capitale della società partecipata"*
- ai sensi del punto 3.1 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – allegato A/4 al D.LGS. 118/2011 – *"irrilevante e non oggetto di consolidamento in quanto i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3% per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo: - totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici"*

ragione sociale	% partecip. Citta' di Asti	princ. Contab 3 < 1% partecipazione	princ. Contab 3 < 3% (tot.att.; P.n.; ricavi carat.)	Perimetro di consolidamento
<u>SOCIETA' PARTECIPATE</u>				
AURUM ET PURPURA S.p.A. in liquidazione	23,474		irrilevante	Esclusa
FINPIEMONTE S.p.A.	0,127	irrilevante		Esclusa
FINPIEMONTE PARTECIPAZIONI S.p.A	0,08	irrilevante		Esclusa
PRACATINAT Società consortile per azioni	0,15	irrilevante		Esclusa
RES TIPICA INCOMUNE S.c.a.r.l. in liquidazione	0,906	irrilevante		Esclusa
<u>ENTI STRUMENTALI PARTECIPATE</u>				
Agenzia di Accoglienza e promozione turistica locale della Provincia di Asti - ASTI TURISMO ATL	4,236		irrilevante	Esclusa
Autorità d'Ambito n. 5 "Astigiano – Monferrato" – ATO 5	non indicata			Esclusa
Consorzio di Bacino dei Rifiuti dell'Astigiano – CBRA	quota 307,22/1.000		irrilevante	Esclusa
Consorzio dei Comuni per l'Acquedotto del Monferrato – CCAM	quota 1 / 101	irrilevante		Esclusa
Consorzio Istituto per la Storia delle Resistenza e della società contemporanea in provincia di Asti - ISRAT	56,29		irrilevante	Esclusa

Consorzio Torino e Piemonte Exchange Point – Consorzio TOPIX	0,29	irrilevante		Esclusa
Agenzia della Mobilità Piemontese	0,967810	irrilevante		Esclusa
Fondazione Centro di Studi Alfieriani	non indicata			Esclusa
Fondazione Eugenio Guglielminetti Centro di Studi Teatrali e d'Arte Figurativa	non indicata			Esclusa
Fondazione Asti Musei	non indicata			Esclusa

Le seguenti società, di cui il Comune possiede partecipazioni indirette:

1. A.L.M.A. srl
2. A.E.C. spa
3. S.I.A.M. S.c.a.r.l.

Vengono consolidate dalla società A.S.P. spa, controllata dell'Ente.

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento della Città di Asti

- **ASTI SERVIZI PUBBLICI – A.S.P. S.p.A.** – a partecipazione mista pubblico – privata ha come scopo l'organizzazione, la gestione e l'esecuzione in proprio e per conto di terzi, anche in forma consorziata, dei servizi destinati a rispondere ad esigenze pubbliche, di utilità sociale e di tutela ambientale. Quota del Comune di Asti (55%) nella società che eroga servizi di interesse generale, in ambito locale ed opera prevalentemente come multiutility (trasporto pubblico locale, parcheggi, igiene urbana, cimiteri, ciclo idrico integrato, energia e telecomunicazioni), ovvero servizi pubblici locali di rilevanza economica, ai sensi del comma 27, dell'art. 3 della legge 244 del 24.12.2007 (Finanziaria 2008). Eroga la maggior parte dei servizi nell'area comunale astigiana in forza dell'esito della procedura di gara a doppio oggetto avvenuta nel 2002 in cui fu ceduto il 45% del capitale a privati.
- **ASTI STUDI SUPERIORI – ASTISS** - Società Consortile a responsabilità limitata – a partecipazione mista pubblico – privata svolge la propria attività sul territorio di Asti, senza fini di lucro e con lo scopo di favorire e realizzare l'istituzione e la gestione, nel territorio, di corsi di istruzione di livello universitario e contribuire ad accrescere la formazione e la professionalità delle risorse umane. La quota del Comune di Asti è pari al 12,68%. L'attività rientra nella produzione di servizi di interesse generale per i quali è stata ammessa la partecipazione.

GESTIONE AMBIENTALE INTEGRATA ASTIGIANO – GAIA S.p.A – a partecipazione pubblica maggioritaria, svolge la propria attività nel settore igiene urbana ed ha per oggetto le attività di gestione degli impianti già svolte dal Consorzio ex C.S.R.A. e, in generale, assume la gestione degli impianti che è conferita dall'Autorità competente. Negli impianti s'intendono ricompresi quelli di trattamento, valorizzazione, stabilizzazione, compostaggio, ogni altro impianto di recupero e smaltimento dei rifiuti, ivi comprese le discariche, nonché

l'esercizio di ogni ulteriore operazione di recupero e smaltimento dei rifiuti. L'oggetto sociale prevede che la Società possa inoltre eseguire ogni altra attività attinente o connessa ai servizi ed alle operazioni di cui sopra, ivi compresi studi, ricerche nonché la progettazione e la realizzazione di impianti specifici. Tra le predette attività rientrano quelle di consulenza, comunicazione, sensibilizzazione ed informazione, commercializzazione dei materiale recuperati e/o prodotti, nonché la riscossione della tariffa ai sensi D.lgs. 22/1977 e le attività di progettazione realizzazione interventi di bonifica e ripristino ambientale dei siti inquinati. Nel 2011 il Comune di Asti ha approvato l'aumento di capitale della società GAIA S.p.A., ha esercitato il diritto di prelazione sulle azioni inopstate e dal 2017 , con l'ingresso di IREN AMBIENTE S.p.A. detiene il 23,86% delle azioni nella società che eroga servizi di interesse generale in ambito locale, ovvero servizi pubblici locali a rilevanza economica.

- **FONDAZIONE BIBLIOTECA ASTENSE GIORGIO FALETTI** – Biblioteca – servizio di pubblica lettura. Con D.C.C. n. 47 del 28 settembre 2011 e' stata prorogata la validità della Convenzione tra il Comune di Asti e la Provincia di Asti, sottoscritta il 25/02/1995, per la gestione in forma consortile della Biblioteca Astense fino al 31.12.2011, al fine di perfezionare gli atti necessari per la formale costituzione della Fondazione. Con D.C.C. n. 58 del 1 dicembre 2011 sono stati designati i componenti del Consiglio Generale e del Consiglio di Amministrazione, come previsto dall'articolo 15 e dal comma 2 dell'articolo 27 dello Statuto approvato con D.C.C. n. 36 del 4 luglio 2011 (deliberazione con la quale si è costituita la Fondazione "BIBLIOTECA ASTENSE"). Con D.G.C. n. 677 del 28 dicembre 2011 è stato deliberato, tra l'altro, di approvare per quanto di competenza e nel pubblico interesse l'accordo raggiunto in sede di Assemblea Consortile di cui alla deliberazione n. 8/6 del 23/12/2011 per l'attuazione dell'art. 33 dello Statuto Consortile e di approvare la bozza di protocollo d'intesa tra il Comune di Asti e la Fondazione Biblioteca Astense, in cui sono delineate le linee guida di azione integrata tra Comune e Fondazione per lo sviluppo delle attività culturali sul territorio. La Fondazione è operativa dal 2012.

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

Organismo	Sintesi attività	Missione di riferimento ai sensi del c. 3 art. 11ter del D. Lgs. 118/2011
Asti Servizi Pubblici A.S.P. S.p.A.	multiutility : mobilità (trasporto pubblico locale più parcheggi), igiene urbana, cimiteri, ciclo idrico integrato, energia	h. sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente i. trasporti e diritto alla mobilità p. energia e diversificazione delle fonti energetiche

Asti Studi Superiori ASTISS S.c.r.l.	Polo universitario astigiano: istituzione e gestione, nel territorio, di corsi di istruzione di livello universitario al fine di contribuire ad accrescere la formazione e la professionalità delle risorse umane	b. istruzione e diritto allo studio
Gestione Ambientale Integrata Astigiano - GAIA S.p.A	attività nel settore igiene urbana ed attività di gestione degli impianti di smaltimento (di proprietà della società e di quelli conferiti dall'autorità competente). Trattamento, valorizzazione, stabilizzazione, compostaggio, ogni altro impianto di recupero e smaltimento dei rifiuti, ivi comprese le discariche.	h. sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Fondazione Biblioteca Astense Giorgio Faletti	Servizio Bibliotecario	d. tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali

Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

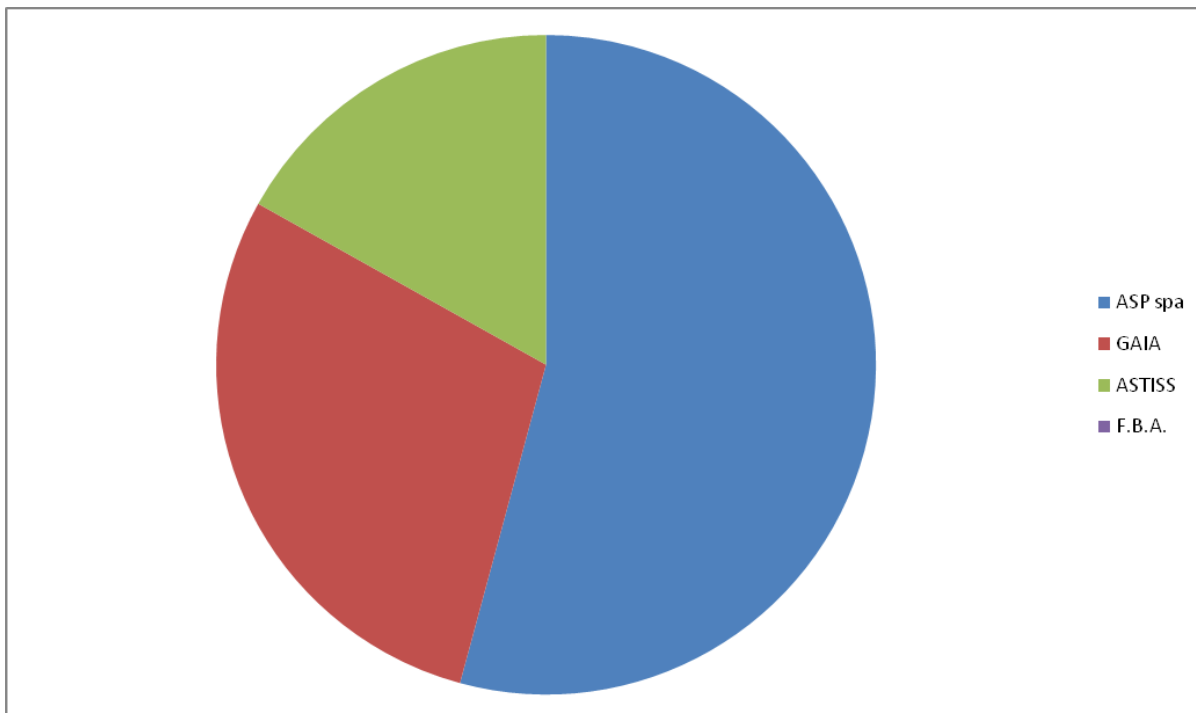
Ai sensi di quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di seguito si riportano i seguenti prospetti:

- Articolazione dei ricavi imputabili all'ente controllante Comune di Asti, rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- Articolazione delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

Incidenza dei ricavi

Organismo partecipato	Totale componenti positivi	Ricavi riconducibili alla capogruppo	Incidenza %
Asti Servizi Pubblici A.S.P. S.p.A.	40.895.662,00	15.179.640,00	37,12
Gestione Ambientale Integrata Astigiano - GAIA S.p.A	18.743.926,00	3.711.475,86	19,80
Asti Studi Superiori ASTISS S.c.r.l.	1.979.121,00	228.810,60	11,56
Fondazione Biblioteca Astense Giorgio Faletti	498.588,21	0,00	0,00

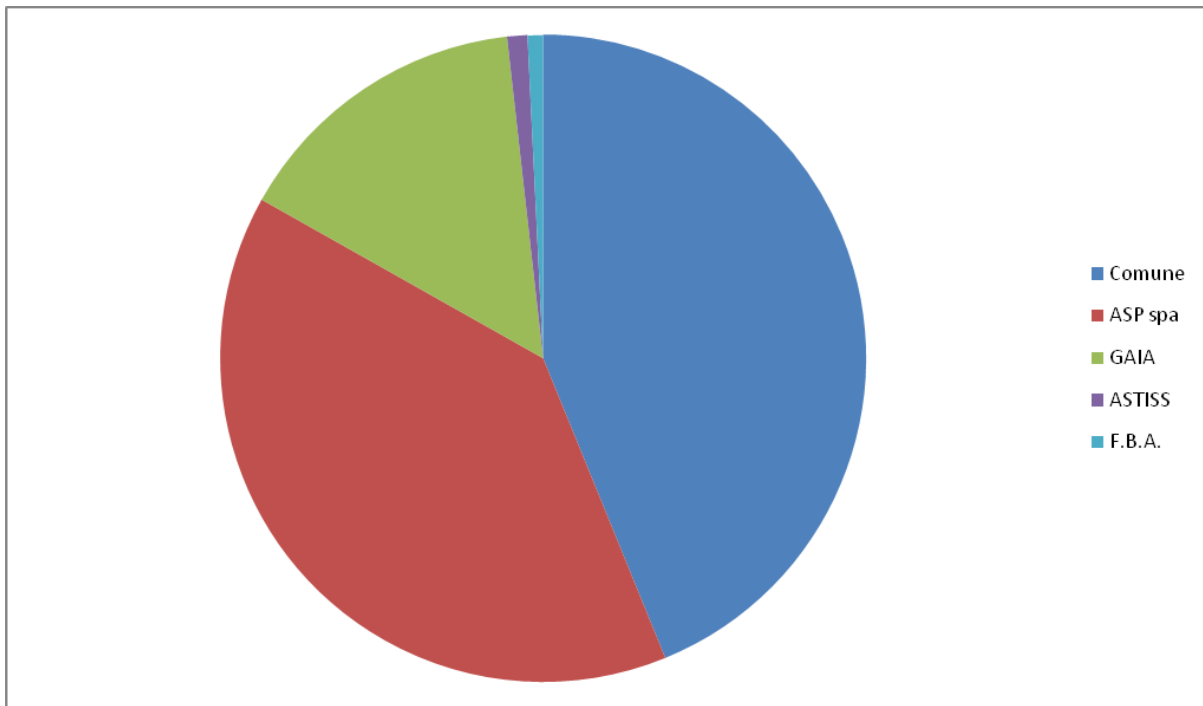
Incidenza dei ricavi imputabili al Comune di Asti rispetto al totale ricavi propri delle società/enti:



Spese di personale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale (€)	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Asti		19.115.109,61	43,84
Asti Servizi Pubblici A.S.P. S.p.A.	100	17.148.526,00	39,33
Gestione Ambientale Integrata Astigiano - GAIA S.p.A	23,86	6.564.661,00	15,05
Asti Studi Superiori ASTISS S.c.r.l.	12,68	441.017,00	1,01
Fondazione Biblioteca Astense Giorgio Faletti	100	336.555,64	0,77
TOTALE		43.605.869,25	100,00

Di seguito rappresentazione grafica della composizione percentuale delle spese di personale del gruppo:



Ripiano perdite

La Città di Asti non ha ripianato direttamente perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie

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.

5. Variazioni rispetto all’anno precedente

Nel conto economico la variazione più significativa riguarda i costi relativi all'esercizio 2018 che evidenziano una diminuzione di circa tre milioni di euro imputabili per i due terzi agli ammortamenti e svalutazioni.

Questa diminuzione ha comportato pertanto un risultato positivo della gestione, incrementato inoltre dai proventi straordinari (vedi sopravvenienze attive e insussistenza del passivo) e da una diminuzione degli oneri straordinari (vedi sopravvenienze passive e insussistenza dell'attivo) portando così ad un risultato di esercizio di € 6.523.577,52.

Per quanto riguarda lo "stato patrimoniale consolidato" il risultato non si discosta molto da quello riferito all'esercizio 2017.

6. Le operazioni infragruppo

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

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

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

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

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2018 del Comune di Asti, 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 (ad esempio il differente trattamento fiscale riguardante l'IVA tra l'Ente capogruppo e le sue partecipate); 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 2018 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti.

Sono state apportate al bilancio consolidato 2018 le scritture di rettifica articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. Per quanto riguarda gli organismi i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con note prot. 7451 e 7457 del 22/01/2019.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di consolidamento
1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2018 all'interno del Gruppo Città di Asti, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune)
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi
4. sistemazione contabile dei disallineamenti

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

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

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

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

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di

consolidamento nel caso del Bilancio consolidato della Città di Asti, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

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

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

Come ammesso dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato della Città di Asti, per l'esercizio 2018, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2018 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata inferiore ai valori complessivi di iscrizione nel bilancio del Comune di Asti, delle partecipazioni nelle società ricomprese nel perimetro di consolidamento, determinando una differenza di consolidamento negativa pari ad euro 4.219.346,06 che è stata iscritta nel patrimonio netto consolidato quale riserva di consolidamento.

Nel prospetto che segue si evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31.12.2018.

Organismo partecipato	Capogruppo diretta	% di partecipazione della proprietaria	% di partecipazione del Comune di Asti	Classificaz.	Metodo consolid.to	Valore partecipazione al 31/12/2018 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31/12/2018 (al netto del ris. di esercizio)	Differenza di consolidamento
ASP S.p.A.	Comune di Asti	100,00%	100,00%	Società controllata	Integrale	6.479.865,70	10.900.162,00	- 4.420.296,30
GAIA S.p.A.	Comune di Asti	23,860%	23,860%	Società partecipata	Proporzionale	4.661.218,02	4.470.171,24	191.046,78
ASTISS S.c.r.a.l.	Comune di Asti	12,68%	12,68%	Società partecipata	Proporzionale	16.953,79	7.050,33	9.903,46
FONDAZIONE BIBLIOTECA ASTENSE	Comune di Asti	100,00%	100,00%	Ente controllato	Integrale	125.304,66	125.304,66	-
Totale						11.283.342,17	15.502.688,23	- 4.219.346,06

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

8. Crediti e debiti dello Stato Patrimoniale con scadenza superiore a cinque anni

Crediti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati
Comune di Asti			
Asti Servizi Pubblici A.S.P. S.p.A.	0,00	0,00	
Asti Studi Superiori ASTISS S.c.r.l.	0,00	0,00	
Gestione Ambientale Integrata Astigiano - GAIA S.p.A	0,00	0,00	
Fondazione Biblioteca Astense Giorgio Faletti	0,00	0,00	

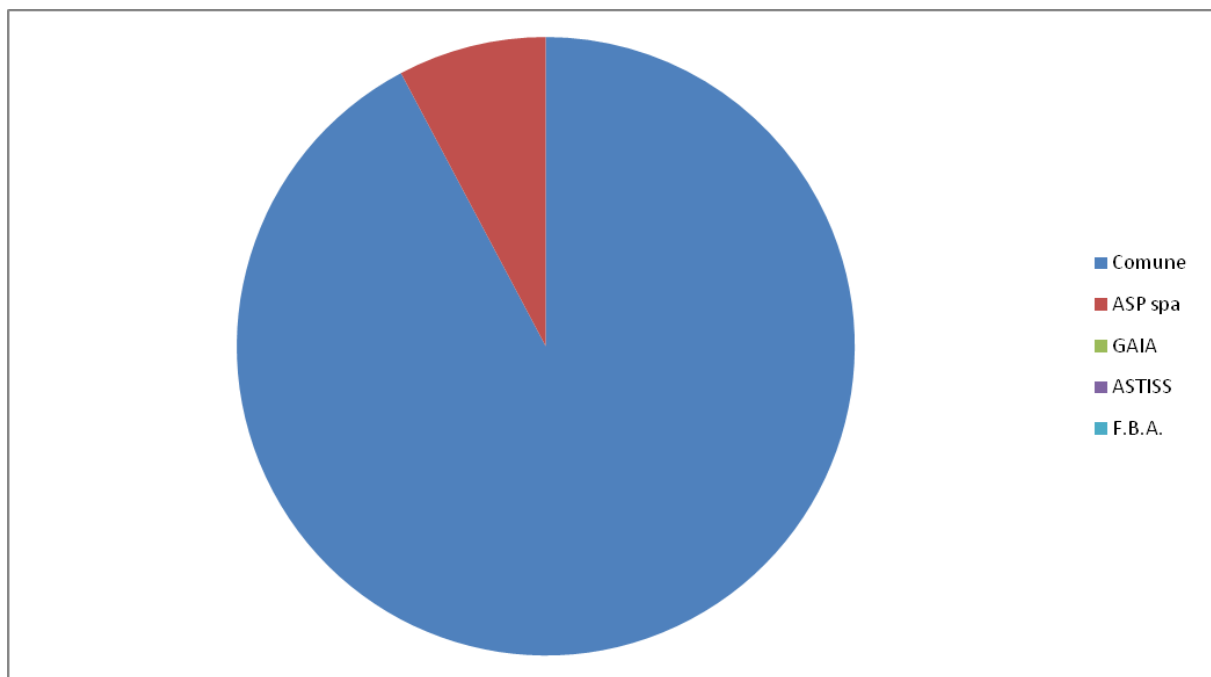
Debiti superiori a 5 anni

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo	Valori consolidati
Comune di Asti	25.974.655,79	7,01	
Asti Servizi Pubblici A.S.P. S.p.A.	2.186.250,00	0,59	
Asti Studi Superiori ASTISS S.c.r.l.	0,00	0,00	
Gestione Ambientale Integrata Astigiano - GAIA S.p.A	0,00	0,00	
Fondazione Biblioteca Astense Giorgio Faletti			
Aurum et Purpura S.p.A. (in liquidazione)			

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

Comune di Asti: debiti da finanziamenti concessi da istituti di credito

ASP: debiti da finanziamenti concessi da istituti di credito



Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento

Ente/ Società	Valore	Nota
Asti Servizi Pubblici A.S.P. S.p.A.		
Gestione Ambientale Integrata Astigiano - GAIA S.p.A		
Asti Studi Superiori ASTISS S.c.r.l.		
Fondazione Biblioteca Astense Giorgio Faletti		

9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

Ratei e risconti attivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. attivo
Comune di Asti	29.377,69	0,01
Asti Servizi Pubblici A.S.P. S.p.A.	150.742,00	0,25
Gestione Ambientale Integrata Astigiano - GAIA S.p.A	241.491,00	0,58
Asti Studi Superiori ASTISS S.c.r.l.	14.730,00	1,46
Fondazione Biblioteca Astense Giorgio Faletti	10.337,54	3,70

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

ASP:

Polizze assicurative e fideiussorie 26.897

Manutenzioni software e hardware 69.937

Piano Tariffario SII – Dilazione restituzione penalità 46.884

Altri 7.024

Non sussistono, al 31 dicembre 2018, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

GAIA:

spese condominiali 5.609

ticket restaurant 9.592

abbonamenti 1.162

assicurazioni 224.617

spese telefoniche 511

Non sussistono, al 31 dicembre 2018, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

ASTISS:

Fidejussione bancaria 10.155

Assicurazioni 4.429

Manutenzioni 87

Assistenza software 59

Non sussistono, al 31 dicembre 2018, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Fondazione Biblioteca Astense Giorgio Faletti

Non specificati.

Ratei e risconti passivi

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. passivo
Comune di Asti	116.376.011,85	36,47
Asti Servizi Pubblici A.S.P. S.p.A.	10.633.191,00	17,67
Gestione Ambientale Integrata Astigiano - GAIA S.p.A	1.482.124,00	3,54
Asti Studi Superiori ASTISS S.c.r.l.	82.313,00	8,16
Fondazione Biblioteca Astense Giorgio Faletti	14.500,00	5,19

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

ASP S.p.A.:

Rateo 14ma mensilità ctr Igiene Ambientale 285.995

Rateo interessi finanziamenti 26.903

Risconto contributi su acquisto autobus 239.400

Risconto contributo progetto Movicentro 1.457.437

Risconto contributi Stazione Ecotrasferimento Via Ceca 40.862

Risconto contributi costruzione Tempio Crematorio 231.225

Risconto contributi su interventi S.I.I 5.385.829
Risconto contributi su interventi S.I.I - FoNI 2.935.344
Altri minori 30.196

Al 31 dicembre 2018 sono presenti risconti con durata complessiva superiore a 5 anni.
Il valore di tali poste ammonta ad Euro 5.127.501 e si riferisce ai risconti dei contributi sulle opere del S.I.I., sulla costruzione del Movicentro e del Tempio Crematorio.

GAIA S.p.A.:

Alla data del 31/12/2018 risultano iscritti risconti passivi computati in conto impianti erogati dalla Regione Piemonte e dalla Provincia di Asti per complessivi € 1.338.964 e risconti passivi relativi alla sopravvenienza attiva per "extra tariffa Daneco" per € 143.160 iscritta per la quota correlata agli interessi passivi maturandi sul piano di ammortamento approvato con la deliberazione 30/03/2010 da parte del C.B.R.A. per il finanziamento del risarcimento Daneco.

Non sono iscritti risconti passivi oltre i cinque anni.

ASTISS S.c.r.l.:

Ratei su retribuzioni e contributi 61.433
Ratei collaborazioni occasionali 9.626
Ratei Enel/gas 10.990
Altri di importo non significativo 264

FONDAZIONE BIBLIOTECA ASTENSE GIORGIO FALETTI:

non specificato

Altri accantonamenti

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp. negativi	Valori consolidati
Comune di Asti	72.000,00	0,10	72.000,00
Asti Servizi Pubblici A.S.P. S.p.A.			
Gestione Ambientale Integrata Astigiano - GAIA S.p.A	77.682,00	0,43	18.534,93
Asti Studi Superiori ASTISS S.c.r.l.			
Fondazione Biblioteca Astense Giorgio Faletti			

La voce "altri accantonamenti" è composta da:

GAIA S.p.A.

Il valore di € 77.682,00 è relativo alla quota parte dei costi per le attività di chiusura finale e post-chiusura della discarica per rifiuti non pericolosi sita nel Comune di Cerro Tanaro, quantificati da apposita perizia e ripartito in proporzione alla percentuale di riempimento della discarica stessa.

10. Interessi e altri oneri finanziari

Oneri finanziari

Ente/ Società	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di Asti	994.407,83	0,00	994.407,83	1,42	994.407,83
Asti Servizi Pubblici A.S.P. S.p.A.	343.630,00	1.593,00	345.223,00	0,84	345.223,00
Gestione Ambientale Integrata Astigiano - GAIA S.p.A	31.782,00	426,00	33.208,00	0,17	7.684,83
Asti Studi Superiori ASTISS S.c.r.l.	0,00	20,00	20,00	0,00	2,54
Fondazione Biblioteca Astense Giorgio Faletti	1.803,27	2.640,07	4.443,34	0,89	4.443,34

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

ASP S.p.A. :

interessi passivi: sono relativi ad operazioni di indebitamento (mutui)

GAIA S.p.A. :

interessi per operazioni di indebitamento e oneri per commissioni e spese bancarie

ASTISS S.c.r.l.:

altri oneri finanziari: sono dati da commissioni e spese bancarie

Fondazione Biblioteca Astense:

interessi per operazioni di indebitamento e oneri per commissioni e spese bancarie

11. Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di Asti	6.846.955,21	9,75	6.846.955,21
Asti Servizi Pubblici A.S.P. S.p.A.	0,00	0,00	0,00
Gestione Ambientale Integrata Astigiano - GAIA S.p.A	0,00	0,00	43.858,91
Asti Studi Superiori ASTISS S.c.r.l.	0,00	0,00	0,00
Fondazione Biblioteca Astense Giorgio Faletti	0,00	0,00	0,00
Aurum et Purpura S.p.A. (in liquidazione)	0,00	0,00	0,00

I proventi straordinari sono composti principalmente da sopravvenienze attive derivanti dalle operazioni di rettifica.

Oneri straordinari

Ente/ Società	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati
Comune di Asti	998.714,42	1,42	998.714,42
Asti Servizi Pubblici A.S.P. S.p.A.	0,00	0,00	357.719,11
Gestione Ambientale Integrata Astigiano - GAIA S.p.A	0,00	0,00	7,16
Asti Studi Superiori ASTISS S.c.r.l.	0,00	0,00	0,00
Fondazione Biblioteca Astense Giorgio Faletti	0,00	0,00	0,00

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da sopravvenienze passive derivanti dalle operazioni di rettifica.

12. Compensi amministratori e sindaci

Ente/ Società	Compensi ad amministratori	Compensi a sindaci	totale
Asti Servizi Pubblici A.S.P. S.p.A.	127.189,00	56.711,00	183.900,00
Gestione Ambientale Integrata Astigiano - GAIA S.p.A	51.004,00	29.848,00	80.852,00
Asti Studi Superiori ASTISS S.c.r.l.	0,00	5.500,00	5.500,00
Fondazione Biblioteca Astense Giorgio Faletti	0,00	0,00	0,00

Si precisa che nell'esercizio 2018, il Collegio dei Revisori della Città di Asti non ha svolto funzioni anche per imprese del gruppo.

13. Strumenti derivati

Ente/ Società	Valori complessivi
Asti Servizi Pubblici A.S.P. S.p.A.	0,00
Gestione Ambientale Integrata Astigiano - GAIA S.p.A	0,00
Asti Studi Superiori ASTISS S.c.r.l.	0,00
Fondazione Biblioteca Astense Giorgio Faletti	0,00