
Comune di Villanova d'Asti

Provincia di Asti

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA E
NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO CONSOLIDATO
ANNO 2020**

INDICE

1. Relazione sulla gestione

1.1 Finalità del Bilancio Consolidato

1.2 Il Conto Economico Consolidato

1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato

2. La Nota Integrativa

2.1 Percorso normativo e organizzativo per la predisposizione del Bilancio Consolidato

2.2 Composizione e informazioni sul Gruppo Amministrazione Pubblica e dettaglio degli Enti inseriti nel Perimetro di Consolidamento

2.3 I criteri di valutazione applicati

2.4 Eliminazione operazioni infragruppo

2.5 Analisi poste Stato Patrimoniale

2.6 Analisi poste Conto Economico

1. Relazione sulla Gestione

1.1 Finalità del Bilancio Consolidato

Il bilancio consolidato è lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il 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 né da una loro semplice aggregazione.

Il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il Bilancio Consolidato si compone dei seguenti documenti:

- Conto Economico Consolidato
- Stato Patrimoniale Consolidato
- Relazione
- Nota integrativa
- Parere Relazione del Revisore dei Conti

La presente Relazione costituisce, pertanto, uno degli allegati obbligatoria al Bilancio Consolidato ai sensi di quanto previsto al punto 5 dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 relativo al Principio Contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato. All'interno della Relazione è compresa anche la Nota Integrativa nella quale viene descritto il percorso che ha portato alla predisposizione del Bilancio Consolidato con particolare riguardo a: a) criteri di valutazione applicati; b) analisi delle operazioni infragruppo; c) principali differenze di consolidamento; d) la composizione di alcune delle voci che compongono l'attivo e il passivo.

1.2 Il Conto Economico Consolidato del Comune di Villanova d'Asti

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

L'impatto del consolidamento dei conti Economici tra Comune di Villanova d'Asti e le sue società partecipate o enti strumentali porta complessivamente a un risultato di aumento del risultato finale di esercizio, come si evince dal seguente prospetto riepilogativo:

Conto Economico	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Altre Rettifiche <i>(ope inf, rett cons)</i>	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Componenti positivi della gestione	4.208.642,02	2.990.309,63	-40.983,75	7.157.967,90
B) Componenti negativi della gestione	3.522.502,58	2.729.306,19	-40.983,73	6.210.825,04
Risultato gestione operativa (A-B)	686.139,44	261.003,43	-0,01	947.142,86
C) Saldo proventi e oneri finanziari	-72.215,28	-154.280,51	-11.293,73	-237.789,52
D) Rettifiche attività finanziarie	75.253,82	0,00	0,00	75.253,82
E) Saldo proventi e oneri straordinari	217.910,70	-5.524,77	0,00	212.385,93
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	907.088,68	101.198,16	-11.293,75	996.993,09
Imposte	50.626,48	36.579,39	0,00	87.205,87
RISULTATO D'ESERCIZIO	856.462,20	64.618,77	-11.293,75	909.787,22

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

1.3 Lo Stato Patrimoniale Consolidato del Comune di Villanova d'Asti

L'impatto del consolidamento degli Stati Patrimoniali tra Comune di Villanova d'Asti e le sue società partecipate o enti strumentali porta complessivamente a un risultato di aumento del Totale dell'attivo e del passivo patrimoniale, come si evince dal seguente prospetto riepilogativo:

Stato Patrimoniale	Dati dell'Ente	Dati degli enti consolidati	Altre Rettifiche <i>(ope inf, rett cons)</i>	Dati finali Bilancio Consolidato
A) Crediti Vs Partecipanti	0,00	0,00	0,00	0,00
BI) Immobilizzazioni immateriali	30.876,05	1.896.588,23	155.304,57	2.082.768,85
BII e III) Immobilizzazioni materiali	12.549.187,78	1.663.768,03	-4.156,52	14.208.799,29
BIV) Immobilizzazioni Finanziarie	1.722.574,33	6.301,49	-1.721.995,37	6.880,45
Totale immobilizzazioni (B)	14.302.638,16	3.566.657,74	-1.570.847,31	16.298.448,59
CI) Rimanenze	0,00	27.266,62	0,00	27.266,62
CII) Crediti	1.419.612,54	1.967.844,58	-46.340,34	3.341.116,78
CIII) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
CIV) Disponibilità liquide	1.788.082,00	1.021.491,84	-0,01	2.809.573,83
Totale attivo circolante (C)	3.207.694,54	3.016.603,03	-46.340,34	6.177.957,23
Totale ratei e risconti attivi (D)	11.965,81	32.343,54	-0,01	44.309,34
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.522.298,51	6.615.604,31	-1.617.187,66	22.520.715,16
A) Totale Patrimonio Netto	8.559.034,64	1.688.105,22	-1.566.690,81	8.680.449,05
B) Fondi per rischi e oneri	63.464,92	161.219,12	0,00	224.684,04
C) Trattamento Fine Rapporto	0,00	141.289,09	0,01	141.289,10
D) Debiti	3.235.561,40	4.521.196,40	-50.496,82	7.706.260,98
E) Ratei e Risconti Passivi	5.664.237,55	103.794,45	-0,01	5.768.031,99
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	17.522.298,51	6.615.604,31	-1.617.187,66	22.520.715,16

2. Nota Integrativa

2.1 Percorso Normativo e Organizzativo per la Predisposizione del Bilancio Consolidato

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “Gruppo Amministrazione Pubblica” (G.A.P.), 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 disciplinato dal D.Lgs. 118/2011 dagli art. da 11-bis a 11-quinquies e dall’Allegato 4/4 al medesimo Decreto.

In particolare, l’art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che :
“Gli enti di cui all’art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all’allegato n. 4/4. 2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati: a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa; b) la relazione del collegio dei revisori dei conti”.

Il Comune di Villanova d’Asti ha una popolazione al 31/12/2020 di n.5.610 abitanti per cui, per quanto riguarda l’annualità 2020, è tenuto all’approvazione del Bilancio consolidato dell’esercizio 2020.

Ai sensi di quanto previsto dal punto 3.1 dell’Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011: il percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato prevede che:

“Gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;*
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.*

Tutto ciò premesso, il Percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo “**Comune di Villanova d’Asti**” ha preso avvio dalla deliberazione di G.C. n 13 dell’11/02/2021 aggiornata con delibera n.97 del 09/09/2021 con la quale, sulla base delle disposizioni previste dal D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli Enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli che avrebbero dovuto essere ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Con nota del 27/07/2021 è stata fatta richiesta agli enti compresi nel perimetro di consolidamento la documentazione necessaria per procedere al consolidamento.

2.2 Composizione e Informazioni sul Gruppo Amministrazione Pubblica e Dettaglio degli Enti inseriti nel Perimetro di Consolidamento

La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Villanova d'Asti, come desunto dalla deliberazione G.C. n. 97/2021 sopra citata è la seguente:

Denominazione Organismo Partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione	Partecipazione diretta	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente
CO.GE.SA	2.009.770,95	SI	2,17 %	Partecipata
C.B.R.A.	408.394,44	SI	2,725 %	Partecipata
G.A.I.A. SPA	5.539.700,00	SI	1,18 %	Partecipata
I.S.R.A.T.	369.610,46	SI	2,54 %	Partecipata
ACQUEDOTTO DELLA PIANA	2.093.742,00	SI	41,565 %	Partecipata
ATO 5	177.509,00	SI	1,6 %	Partecipata
SERVIZI IDRICI ASTIGIANO MONFERRATO (SIAM S.C.A.R.L.)	40.000,00	NO	25,00%*	Partecipata
CASA DI RIPOSO SAN GIOVANNI	133.026,34	SI	40,00 %	Controllata
GAL BASSO MONFERRATO	33.798,00	SI	0,076%	Partecipata
ENTE TURISMO LANGHE MONFERRATO ROERO	70.000,00	SI	0,06%	Partecipata
ATL Asti Turismo (in liquidazione)	40.000,00	SI	2,41%	Partecipata
Utility Alliance Piemonte	Il capitale sociale è pari a zero, ma sono	NO	8,33%	Partecipata

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

	presenti riserve per €			
	70.0001,00			

* SIAM è partecipata al 25% da parte di Acquedotto, la quota del Comune rapportata alla partecipazione dello stesso in Acquedotto pari a 10,391 %

Sulla base del parametro (percentuale di partecipazione) e tenuto conto delle eventuali irrilevanze di cui al punto 3.1 dell'allegato 4/4 al Decreto Legislativo 118/2011 ovvero:

“Irrilevanza: quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

La percentuale di irrilevanza riferita ai “ricavi caratteristici” è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei “A) Componenti positivi della gestione” dell'ente”;

L'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Bilancio Consolidato del *Comune di Villanova d'Asti* sono risultati i seguenti, per le motivazioni esposte nella sopra citata deliberazione G.C. n. 97/2021

Denominazione Organismo Partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione	Partecipazione diretta	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente	Criterio di consolidamento	Rif. Normativo per il consolidamento
CO.GE.SA	2.009.770,95	SI	2,17 %	Partecipata	Proporzionale	All 4/4 118/2011
C.B.R.A.	408.394,44	SI	2,725 %	Partecipata	Proporzionale	All 4/4 118/2011

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

G.A.I.A. SPA	5.539.700,00	SI	1,18 %	Partecipata	Proporzionale	All 4/4 118/2011
I.S.R.A.T.	369.610,46	SI	2,54 %	Partecipata	Proporzionale	All 4/4 118/2011
ACQUEDOTTO DELLA PIANA	2.093.742,00	SI	41,565 %	Partecipata	Proporzionale	All 4/4 118/2011
ATO 5	177.509,00	SI	1,6 %	Partecipata	Proporzionale	All 4/4 118/2011
SERVIZI IDRICI ASTIGIANO MONFERRATO (SIAM S.C.A.R.L.)	40.000,00	NO	10,391 %	Partecipata	Proporzionale	All 4/4 118/2011
CASA DI RIPOSO SAN GIOVANNI	133.026,34	SI	40,00 %	Controllata	Proporzionale	All 4/4 118/2011

Rispetto agli organismi compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Villanova d'Asti, non vengono inseriti nel perimetro di consolidamento i seguenti Enti per le motivazioni a fianco di ciascuno indicate:

Denominazione Organismo Partecipato	Capitale Sociale / Fondo di dotazione	Partecipazione diretta	Percentuale di partecipazione del Comune	Tipologia Ente	Motivo di esclusione
Asti turismo in liquidazione	40.000,00	SI	2,41%	Partecipata	Irrilevante punto 3.1 All 4/4 118/2011

Si segnala inoltre che le seguenti società sono state considerate preliminarmente irrilevanti in quanto la partecipazione del Comune è inferiore all'1% del capitale

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

Denominazione Organismo Partecipato	Partecipazione inferiore 1% del capitale
ENTE TURISMO LANGHE MONFERRATO ROERO	0,06%
GAL BASSO MONFERRATO	0,076%

Di seguito si forniscono alcune brevi informazioni che riguardano gli organismi ricompresi partecipati, compresi quelli esclusi dal perimetro di consolidamento:

Denominazione Società / Ente Strumentale: CO.GE.SA	
Denominazione	CO.GE.SA
Sede	Asti.
Capitale Sociale	2.009.770,95
Percentuale di partecipazione	2,17 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Partecipata
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

CONTO ECONOMICO	
	2020
VALORE DELLA PRODUZIONE	4.489.931,97
COSTI DELLA PRODUZIONE	4.351.159,46
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	138.772,51
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-489,84
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-280.336,45
IMPOSTE SUL REDDITO	106.957,18
RISULTATO DI ESERCIZIO	-249.010,96

STATO PATRIMONIALE	
	2020
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	1.649.820,42
ATTIVO CIRCOLANTE	5.320.579,02
RATEI E RISCOINTI ATTIVI	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	6.970.399,44
PATRIMONIO NETTO	2.207.715,43
FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00
TFR	0,00
DEBITI	4.762.684,01
RATEI E RISCOINTI PASSIVI	0,00
TOTALE DEL PASSIVO	6.970.399,44

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

Denominazione Società / Ente Strumentale: C.B.R.A.

Denominazione	C.B.R.A.
Sede	Asti.
Capitale Sociale	408.394,44
Percentuale di partecipazione	2,725 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Partecipata
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

CONTO ECONOMICO

	2020
VALORE DELLA PRODUZIONE	626.831,32
COSTI DELLA PRODUZIONE	812.158,68
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	-185.327,36
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	20.496,54
IMPOSTE SUL REDDITO	10.366,11
RISULTATO DI ESERCIZIO	-175.196,93

STATO PATRIMONIALE

	2020
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	5.581,74
ATTIVO CIRCOLANTE	856.726,89
RATEI E RISCONTI ATTIVI	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	862.308,63
PATRIMONIO NETTO	268.969,33
FONDI PER RISCHI ED ONERI	8.976,54
TFR	0,00
DEBITI	419.015,90
RATEI E RISCONTI PASSIVI	165.346,86
TOTALE DEL PASSIVO	862.308,63

Denominazione Società / Ente Strumentale: G.A.I.A. SPA

Denominazione	G.A.I.A. SPA
Sede	Asti
Capitale Sociale	5.539.700,00
Percentuale di partecipazione	1,18 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Partecipata
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

CONTO ECONOMICO

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

	2020
VALORE DELLA PRODUZIONE	19.524.670,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	19.538.780,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	-14.110,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	15.293,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	-75.172,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	76.355,00

STATO PATRIMONIALE	
	2020
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	27.604.870,00
ATTIVO CIRCOLANTE	18.591.097,00
RATEI E RISCOINTI ATTIVI	196.992,00
TOTALE DELL'ATTIVO	46.392.959,00
PATRIMONIO NETTO	18.901.972,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	11.318.045,00
TFR	2.783.058,00
DEBITI	12.442.979,00
RATEI E RISCOINTI PASSIVI	946.905,00
TOTALE DEL PASSIVO	46.392.959,00

Denominazione Società / Ente Strumentale: I.S.R.A.T.

Denominazione	I.S.R.A.T.
Sede	Asti
Capitale Sociale	369.610,46
Percentuale di partecipazione	2,54 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Partecipata
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

CONTO ECONOMICO	
	2020
VALORE DELLA PRODUZIONE	154.953,26
COSTI DELLA PRODUZIONE	156.152,28
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	-1.199,02
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0,02
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	4.800,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	-5.999,00

STATO PATRIMONIALE

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

	2020
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	358.992,44
ATTIVO CIRCOLANTE	99.648,63
RATEI E RISCONTI ATTIVI	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	458.641,07
PATRIMONIO NETTO	367.413,91
FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00
TFR	0,00
DEBITI	91.227,16
RATEI E RISCONTI PASSIVI	0,00
TOTALE DEL PASSIVO	458.641,07

Denominazione Società / Ente Strumentale: ACQUEDOTTO DELLA PIANA

Denominazione	ACQUEDOTTO DELLA PIANA
Sede	Asti
Capitale Sociale	2.093.742,00
Percentuale di partecipazione	41,565 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Partecipata
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

CONTO ECONOMICO

	2020
VALORE DELLA PRODUZIONE	5.281.503,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	4.755.917,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	525.586,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-311.685,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	75.091,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	138.810,00

STATO PATRIMONIALE

	2020
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	7.669.667,00
ATTIVO CIRCOLANTE	4.015.361,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	36.504,00
TOTALE DELL'ATTIVO	11.721.532,00
PATRIMONIO NETTO	3.183.446,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00
TFR	258.724,00
DEBITI	8.118.734,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	160.628,00
TOTALE DEL PASSIVO	11.721.532,00

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

Denominazione Società / Ente Strumentale: ATO 5

Denominazione	ATO 5
Sede	Asti
Capitale Sociale	177.509,00
Percentuale di partecipazione	1,6 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Partecipata
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

CONTO ECONOMICO

	2020
VALORE DELLA PRODUZIONE	635.793,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	635.801,00
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	-8,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	8,00
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	0,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	0,00

STATO PATRIMONIALE

	2020
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00
ATTIVO IMMOBILIZZATO	12.172,00
ATTIVO CIRCOLANTE	1.938.682,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	1.950.854,00
PATRIMONIO NETTO	223.445,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.713.849,00
TFR	0,00
DEBITI	13.560,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	0,00
TOTALE DEL PASSIVO	1.950.854,00

Denominazione Società / Ente Strumentale: SERVIZI IDRICI ASTIGIANO MONFERRATO (SIAM S.C.A.R.L.)

Denominazione	SERVIZI IDRICI ASTIGIANO MONFERRATO (SIAM S.C.A.R.L.)
Sede	Asti
Capitale Sociale	40.000,00
Percentuale di partecipazione	10,391 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Partecipata
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

CONTO ECONOMICO		
	2020	
VALORE DELLA PRODUZIONE	208.630,00	
COSTI DELLA PRODUZIONE	9.350,00	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	199.280,00	
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-199.280,00	
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	
IMPOSTE SUL REDDITO	0,00	
RISULTATO DI ESERCIZIO	0,00	

STATO PATRIMONIALE		
	2020	
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	
ATTIVO IMMOBILIZZATO	0,00	
ATTIVO CIRCOLANTE	6.975.676,00	
RATEI E RISCONTI ATTIVI	7,00	
TOTALE DELL'ATTIVO	6.975.683,00	
PATRIMONIO NETTO	40.000,00	
FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	
TFR	0,00	
DEBITI	6.935.683,00	
RATEI E RISCONTI PASSIVI	0,00	
TOTALE DEL PASSIVO	6.975.683,00	

Denominazione Società / Ente Strumentale: CASA DI RIPOSO SAN GIOVANNI

Denominazione	CASA DI RIPOSO SAN GIOVANNI
Sede	Villanova d'Asti
Capitale Sociale	133.026,34
Percentuale di partecipazione	40 %
Tipologia partecipazione	<input type="checkbox"/> Controllata
Inserita nel perimetro di consolidamento	<input type="checkbox"/> Si
Metodo di consolidamento	<input type="checkbox"/> Proporzionale

CONTO ECONOMICO		
	2020	
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.035.904,73	
COSTI DELLA PRODUZIONE	975.723,91	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	60.180,82	
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-10.478,55	
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	
IMPOSTE SUL REDDITO	8.823,70	
RISULTATO DI ESERCIZIO	40.878,57	

STATO PATRIMONIALE		
	2020	
CREDITI VS. PARTECIPANTI	0,00	
ATTIVO IMMOBILIZZATO	19.392,05	
ATTIVO CIRCOLANTE	577.621,11	
RATEI E RISCOINTI ATTIVI	37.113,52	
TOTALE DELL'ATTIVO	634.126,68	
PATRIMONIO NETTO	173.904,91	
FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	
TFR	2.275,96	
DEBITI	404.570,22	
RATEI E RISCOINTI PASSIVI	53.375,59	
TOTALE DEL PASSIVO	634.126,68	

Ripiano Perdite

Non risultano ripiani di perdite effettuati nell'anno 2020 a meno di

- ATL Asti Turismo in liquidazione che chiude l'esercizio 2020 con una perdita fisiologica pari ad Euro 240.087 dovuta alla mancanza di componenti positivi di reddito che trova copertura nelle riserve di patrimonio netto
- I.S.R.A.T chiude l'esercizio 2020 con una perdita pari ad Euro 5.999,00 che trova copertura nelle riserve di patrimonio netto
- CO.GE.SA chiude l'esercizio 2020 con una perdita pari ad Euro 249.010,96 che trova copertura nelle riserve di patrimonio netto
- C.B.R.A. chiude l'esercizio 2020 con una perdita pari ad Euro 175.196,93 che trova copertura nelle riserve di patrimonio netto

Ripartizione Utili e Dividendi

Nel 2020 il Comune di Villanova d'Asti ha beneficiato di ripartizione di utili o dividendi da parte di Gaia spa per € per € 11.293,72 relativi alla ripartizione utili anno 2018

2.3 Criteri di Valutazione Adottati

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

Con riferimento ai criteri di valutazione applicati il Comune di Villanova d'Asti ha ritenuto di mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, come consentito dal Principio Contabile applicato al punto 4.1 il quale consente di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri sia pur difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta, oppure in quanto la difformità presenta elementi di irrilevanza, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

2.4 Eliminazione delle Operazioni Infragruppo

Secondo quanto previsto dal Principio Contabile 4/4 allegato al D.Lgs. 118/2011, il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso 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.

Pertanto, sono state eliminate in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

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

Pertanto, le attività da compiere prima del consolidamento hanno riguardato la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infra – gruppo andando ad evidenziare:

- Le operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo amministrazione pubblica distinguendo per tipologia (rapporti finanziari debito/credito; acquisti/vendite beni e servizi; operazioni relative alle immobilizzazioni; pagamento dei dividendi; trasferimenti in c/c capitale e di parte corrente);
- Le modalità di contabilizzazione delle operazioni che si sono verificate con individuazione della corrispondenza dei saldi reciproci;
- La presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili di rettifica o di consolidamento.

In sintesi, i passaggi operativi che sono stati attuati sono i seguenti:

1) Individuazione delle operazioni rilevate all'interno del Gruppo suddivise in : crediti/debiti, acquisti/vendite di beni e servizi, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto corrente e in conto capitale, operazioni relative ad immobilizzazioni, accompagnate dalle rispettive codifiche di Piano dei conti Economico e Patrimoniale;

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

- 2) Verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione degli eventuali disallineamenti, compresa la presenza di eventuali partite “in transito”
- 3) sistemazione contabile dei disallineamenti, tenendo conto delle risultanze delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato dell'esercizio precedente

Si riporta di seguito una sintesi delle operazioni effettuate di eliminazione o di elisione:

Tipologia di disallineamento riscontrata	Correttivo adottato	Azione adottata
Eliminazione di errori di contabilizzazione	Rettificati gli importi correggendo il risultato finale o il patrimonio della partecipata	<input type="checkbox"/> NO
Eliminazione disallineamenti dovuti a presenza di partite viaggianti in transito (esempio movimenti di fine esercizio rilevati ancora come credito dall'Ente e contabilizzate come costo dalla partecipata in quanto liquidate)	Rettifica dei dati di bilancio	<input type="checkbox"/> dell'Ente
Distribuzione di utili infragrupo (per l'Ente vi è la contabilizzazione di un provento finanziario mentre per la partecipata è rilevata una diminuzione patrimoniale)	Viene eliminato il provento finanziario dell'Ente in quanto gli utili si riferiscono a esercizi precedenti, già confluiti nel patrimonio netto).	<input type="checkbox"/> SI
Intervento di elisione per eliminazione del valore contabile delle partecipazioni	Elisione del valore della partecipazione iscritta nella contabilità dell'Ente locale e corrispondente annullamento del valore della corrispondente frazione del patrimonio (capitale sociale) della controllata.	<input type="checkbox"/> SI
Eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto		<input type="checkbox"/> SI

Analizzando nel dettaglio le singole partecipate occorre segnalare quanto segue

CO.GE.SA.: Debiti e Crediti al 31/12/2020 inseriti nel bilancio consolidato pari a zero in quanto è stato considerato quanto indicato dalla società in sede di certificazione dei debiti e crediti.

La percentuale di partecipazione ai costi del Comune di Villanova aggiornato al 31/12/2020 è stata fornita ed adeguata di conseguenza.

Il risultato economico per il 2020 è negativo per un importo di -249.010,96 euro, dovuto all'aumento delle spese per prestazione di servizi e delle spese di personale, nonché alla riduzione dei proventi straordinari. Le

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

riserve sono in ogni caso capienti per coprire tale perdita; lo scorso anno 2019 Cogesa aveva un risultato d'esercizio positivo di 318.676,36 euro.

Si segnala che risulta 1 impegno del 2019 ancora in essere, in attesa di liquidazione a saldo di un progetto di tirocinio per inserimenti lavorativi in collaborazione con il CO.GE.SA.

C.B.R.A.: Debiti e Crediti al 31/12/2020 inseriti nel bilancio consolidato sono pari a zero, si segnala che risulta da ricevere al 31/12/2020 la fattura del 2 semestre 2020 per € 18.426,76, emessa da C.B.R.A a gennaio 2021 e pertanto non inserita nel consolidato. La fattura risulta regolarmente pagata nel 2021 a residuo.

Il risultato economico per il 2020 è negativo per un importo di -175.16,93 euro, dovuto alla riduzione in entrata dei proventi da trasferimenti e contributi ed all'aumento delle spese per contributi agli investimenti concessi ad altre amministrazioni. Le riserve ed il fondo di dotazione sono in ogni caso capienti per coprire tale perdita; lo scorso anno 2019 C.B.R.A. aveva un risultato d'esercizio positivo di 88.822,02 euro.

G.A.I.A.: Debiti del Comune di Villanova al 31/12/2020 inseriti nel bilancio consolidato pari a € 27.264,71 rispetto a quanto dichiarato da Gaia per € 27.525,71 in sede di certificazione dei debiti e crediti. La differenza è relativa alla fattura di Gaia n.00054/0C3 del 30/06/2017 per interessi di mora su ritardati pagamenti per € 951,26 mentre il Comune riconosce con determina un importo inferiore pari a € 689,91. Nel corso del 2021 il sospeso è stato risolto con emissione di nota credito e di nuova fattura per l'importo impegnato dal Comune. Si segnala che risulta da ricevere al 31/12/2020 la fattura relativa alla gestione piattaforma 4 trimestre 2020 e quella relativa al mese di dicembre 2020, pertanto non incluse nella certificazione dei debiti e crediti al 31/12/2020 e regolarmente pagate a residuo sull'impegno 605/2020.

Nel corso dell'anno 2020 G.A.I.A. ha distribuito dividendi a questo Ente relativamente all' anno 2019 per € 11.293,72 che sono stati eliminati in sede di rettifica dei rapporti infragruppo.

A.T.L.: La società è in liquidazione volontaria.

Debiti e Crediti al 31/12/2020 inseriti nel bilancio consolidato sono pari a zero.

La società è in liquidazione dal 2019 e trovandosi nelle fasi conclusive della stessa non evidenzia situazioni di rischio che possano compromettere gli equilibri aziendali. In data 1° agosto 2019 si è proceduto alla cessione del ramo d'azienda verso l'acquirente "Ente turismo Langhe Monferrato Roero" di Alba che ha assorbito anche il personale dipendente di Astiturismo. Alla fine del 2020 la società presenta solamente una contenuta situazione debitoria a fronte della quale si contrappone una capiente posizione creditoria.

La società non è stata inserita nel perimetro di consolidamento per il 2020 perché i valori di conto economico e stato patrimoniale utilizzati per calcolare i 3 indicatori (totale attivo, patrimonio netto e ricavi caratteristici) sono ormai così ridotti da essere considerati irrilevanti.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

ACQUEDOTTO DELLA PIANA: Debiti del Comune di Villanova al 31/12/2020 inseriti nel bilancio consolidato pari a € 397,84 e crediti del Comune di Villanova al 31/12/2020 inseriti nel bilancio consolidato pari a € 562,97 in quanto è stato considerato il valore dichiarato dalla società in sede di certificazione dei debiti e crediti.

Si segnala inoltre che nel conto economico di Acquedotto della Piana alla voce “oneri diversi di gestione” sono inclusi come lo scorso anno contributi verso ATO5 che sono stati eliminati in sede di rettifica dei rapporti infragruppo per un valore € 206.486,00.

Nelle immobilizzazioni materiali, alla voce contributi c/impianti la società ha inserito € 10.000,00 ricevuti dal Comune di Villanova nel corso del 2020 quale contributo per la risoluzione di problemi legati al deflusso della rete fognaria di Villanova d’Asti e tale importo è stato eliminato in sede di rettifica dei rapporti infragruppo, in quanto risulta regolarmente pagato da questo comune nel corso del 2020.

Infine tra i Debiti verso altri finanziatori la società ha specificato in nota integrativa di aver compreso € 109.754,00 di finanziamento stipulato con il Comune di Villanova, che è stato eliminato in sede di rettifica dei rapporti infragruppo, adeguandoci a quanto segnalato dalla società, in contabilità risultano oltre a quello di cui sopra altri mutui, ma solo per il primo l’Acquedotto rimborsa al Comune a seguito emissione fattura, le rate di quota capitale e quota interessi.

Risultano a fine anno fatture ancora da ricevere relative agli ultimi mesi dell’anno ed eventuali conguagli, che non sono incluse nella certificazione dei debiti e crediti al 31/12/2020.

Acquedotto della Piana possiede una partecipazione in SIAM s.c.a.r.l. per il 25% del capitale sociale per un valore di € 10.000,00, pertanto SIAM risulta una partecipata indiretta del Comune e rientra nel perimetro di consolidamento.

Acquedotto della Piana S.p.A. ha aderito al “Patto di rappresentanza per la promozione e lo sviluppo della gestione pubblica del servizio idrico integrato – Water Alliance – Acque del Piemonte”, dal 2019 ridenominata Utility Alliance del Piemonte, che non rientra nel perimetro di consolidamento perché considerata irrilevante per tutti e 3 i parametri

SIAM: La società "Servizi Idrici Astigiano Monferrato" S.c.a.r.l. siglabile S.I.A.M. S.c.a.r.l. società consortile a responsabilità limitata, della quale Acquedotto della Piana possiede una quota di partecipazione di euro 10.000 pari al 25% del capitale sociale; rientra nel perimetro di consolidamento perché considerata rilevante per tutti e 3 i parametri e risulta una partecipata indiretta.

Non risultano crediti e debiti tra il Comune di Villanova d’Asti e SIAM.

Utility Alliance Piemonte: rete di imprese fra i gestori pubblici del servizio idrico integrato, operante anche nei campi dell’energia e tutela ambientale, della quale Acquedotto della Piana possiede una quota di

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

partecipazione di euro 5.000 pari al 8.33% del capitale sociale; non rientra nel perimetro di consolidamento perché considerata irrilevante per tutti e 3 i parametri.

Essendo una partecipata di Acquedotto della Piana è da considerarsi una partecipata indiretta.

Non risultano crediti e debiti tra il Comune di Villanova d'Asti e Utility Alliance Piemonte.

ATO 5.: Debiti e Crediti al 31/12/2020 hanno valore zero.

Il bilancio chiude in pareggio.

I.S.R.A.T.: non risultano crediti e debiti tra il Comune di Villanova d'Asti e ISRAT al 31/12/2020.

La società presenta un risultato economico dell'esercizio negativo per € -5.990,00 (lo scorso anno era sempre negativo e pari a € -13.419,74) che trova comunque copertura nelle disponibilità del patrimonio netto.

GAL: è considerato preliminarmente irrilevante in quanto la percentuale di partecipazione detenuta dal Comune è pari allo 0,076% (inferiore all'1%)

Ente Turismo Langhe Monferrato e Roero: è considerato preliminarmente irrilevante in quanto la percentuale di partecipazione detenuta dal Comune è pari allo 0,06% (inferiore all'1%)

Si segnala inoltre che la somma delle partecipazioni considerate preliminarmente irrilevante risulta comunque inferiore all'1%

CASA DI RIPOSO San Giovanni Evangelista: Debiti e Crediti al 31/12/2020 inseriti nel bilancio consolidato sono pari a zero

La Casa di Riposo S. Giovanni Evangelista è stata trasformata da Fondazione ex IPAB in ente di diritto privato (Fondazione) ed è stata iscritta nel registro regionale delle persone giuridiche di diritto privato; la Casa di Riposo non rientrava nel GAP e non era oggetto di consolidamento in quanto le ex IPAB non vanno considerate quali partecipate, mentre le Fondazioni rientrano nel GAP.

Alla luce di questa trasformazione e valutato che il bilancio della Casa di Riposo evidenzia parametri superiori alle soglie previste rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'Ente locale si è provveduto ad inserirla nel perimetro di consolidamento.

Inoltre, visto lo statuto della fondazione, che all'art 6 prevede che dei 5 componenti del Consiglio di Amministrazione 2 vengano nominati dal Sindaco del Comune di Villanova d'Asti, si considera la Casa di Riposo come controllata dal Comune.

Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

Si segnala infine che il valore delle partecipazioni presenti nello Stato Patrimoniale attivo del Comune di Villanova consuntivo 2020 è stato adeguato al valore del patrimonio netto delle singole società partecipate al 31/12/2020.

2.5 Analisi Poste Stato Patrimoniale

Con riferimento al punto 5 dell'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e con riferimento ad alcune voci dello Stato Patrimoniale del Bilancio Consolidato si precisa:

- a) Non si segnalano crediti e debiti di durata residua superiore a 5 anni o debiti assistiti da garanzie speciali, a meno di quanto segnalato in nota integrativa da Acquedotto della Piana che al 31/12/2020 dichiara debiti di durata residua superiore a 5 anni per € 2.019.174,00 (lo scorso anno ammontavano ad € 2.126.800).
- b) Ratei e risconti non risultano essere di importo significativo, mentre si segnala sul fondo rischi ed oneri vari per G.A.I.A. un accantonamento ai fondi di recupero ambientale per spese di chiusura e post chiusura discariche di importo pari a € 11.208.955 (lo scorso anno ammontava ad € 10.521.853); l'incremento riguarda la discarica per rifiuti non pericolosi sita nel Comune di Cerro Tanaro, quantificati a norma di legge con apposita perizia redatta da terzi esperti del settore e debitamente asseverata. L' accantonamento è stato ripartito in proporzione alla percentuale di riempimento della discarica stessa, tenuto conto della vita utile residua stimata. Il fondo non è stato decrementato per utilizzi nel periodo 2020.

2.6 Analisi Poste Conto Economico

Con riferimento al punto 5 dell'allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e con riferimento ad alcune voci del Conto Economico si precisa:

- a) gli interessi e altri oneri finanziari consolidati non presentano valori significativi, a meno di Acquedotto della Piana che paga nel suo bilancio interessi sui debiti contratti verso le banche per un importo di € 311.908, in riduzione rispetto allo scorso anno.
- b) proventi straordinari e oneri straordinari consolidati non presentano importi di rilievo

Si segnala infine che dalla fine del mese di febbraio 2020 l'Italia sta affrontando una grave emergenza sanitaria dovuta alla diffusione del "Covid-19" che ha portato il Governo a decretare il lockdown dal 10 marzo 2020 consentendo solamente lo svolgimento di attività essenziali.

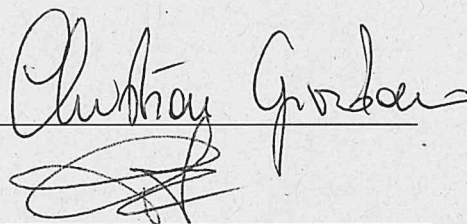
Relazione Illustrativa e Nota Integrativa al Bilancio Consolidato - Anno 2020

Le Società e gli Enti non sono ancora in grado di stimare in modo attendibile l'effetto che l'epidemia produrrà negli anni successivi sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica delle imprese stesse e del paese nel suo complesso

Quello che emerge da questo consuntivo 2020 è che i ricavi della maggior parte delle società partecipate hanno subito una sensibile riduzione, mentre sono aumentati i costi, con conseguente ripercussione sul risultato economico, anche se al momento le riserve ed il fondo di dotazione sono capienti per coprire eventuali risultati negativi dei consorzi CO.GE.SA e C.B.R.A. per l'anno 2020 mentre I.S.R.A.T. presentava già un risultato negativo lo scorso anno.

Luogo Villanova d'Asti li 10/09/2021

Il Sindaco



A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Cristiano Gordan', is written over a horizontal line. Below this line, there is another horizontal line with a second, more stylized handwritten signature or mark.

Il Responsabile Servizio Finanziario

