



Comune di Castelletto sopra Ticino

PROVINCIA DI NOVARA

P.zza F.lli Cervi – 28053 CASTELLETTO SOPRA TICINO – cod. fiscale e P.iva 00212680037
Telefono Ufficio Ragioneria – Tributi - Economato 0331-971930 – Fax 0331-962277
www.comune.castellettosopraticino.no.it - e-mail serviziofinanziario@comune.castellettosopraticino.no.it

Bilancio consolidato 2017 del Comune di Castelletto sopra Ticino

1

Nota integrativa

Indice

1. Presupposti normativi e di prassi
2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica “Comune di Castelletto sopra Ticino”
3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica “Comune di Castelletto sopra Ticino”
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*”. 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 particolare il Principio contabile n. 17 “*Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto*”, approvato nell’agosto 2014.

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.

Per l’anno 2017, con deliberazione di Giunta comunale n. 201 del 18/12/2017 ad oggetto “*Individuazione del “Gruppo Amministrazione Pubblica 2017” del Comune di Castelletto Sopra Ticino e del relativo perimetro di consolidamento*”, il Comune di Castelletto Sopra Ticino ha definito il perimetro di consolidamento per l’anno 2017;

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica “Comune di Castelletto Sopra Ticino”

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.

Gli schemi di Bilancio consolidato sono previsti dall’Allegato 11 del D.Lgs. 118/2011.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo “Comune di Castelletto Sopra Ticino” ha preso avvio dalla deliberazione della Giunta comunale n. 201 del 2017 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 nota prot. 17466 del 14/06/2017 è stato trasmesso, a ciascuno degli enti compresi nel perimetro di consolidamento, l’elenco degli enti allegato alla deliberazione della Giunta comunale n. 201/2017 sopraccitata e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2017, 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, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nel successivo paragrafo 6.

3. La composizione del Gruppo “Comune di Castelletto sopra Ticino”

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Castelletto sopra Ticino al 31.12.2017 si compone, oltre che dall’ente capogruppo, dei seguenti organismi:

Allegato A) - Elenco enti/società ricompresi nel GAP "Comune di Castelletto sopra Ticino"								
Tipologia	Ente / Società	Quota Comune di Castelletto sopra Ticino	Descrizione	Riferimenti	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici	Note
Società partecipata	ACQUA NOVARA VCOS.P.A.	2,389%	La società gestisce il servizio idrico integrato nell'Ambito territoriale ottimale cui appartiene il Comune di Castelletto sopra Ticino	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	193.661.684,00	78.850.068,00	69.610.378,00	Rientra nel perimetro di consolidamento
Enti strumentali partecipati	ISTITUZIONE NEGRI VIGANOTTI BARBERIS	0,000%	L'Ente ha per scopo: 1)l'accoglienza, la custodia, l'educazione di bimbi di ambo i sessi in età pre-scolare, gratuitamente, se appartenenti a famiglie povere, o a pagamento di una retta negli altri casi; 2) la formazione culturale, professionale ed artistica dei giovani; 3) l'approfondimento delle conoscenze scolastiche e dibattiti condotti da esperti; 4) l'eventuale istituzione di un centro d'ascolto per giovani in difficoltà.	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	1.157.190,57	855.096,80	273.451,99	Non rientra nel perimetro di consolidamento in quanto il totale di ricavi caratteristici, dell'attivo patrimoniale e del patrimonio netto sono inferiori alla soglia di rilevanza
	C.I.S.AS. CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI ASSISTENZIALI	15,000%	Il Consorzio opera nell'ambito della gestione dei servizi socio assistenziali. In particolare gestisce interventi e servizi socio-sanitari volti a prevenire o contrastare le condizioni di disagio individuale e familiare derivanti da inadeguatezza di reddito, difficoltà sociali, condizioni di non autonomia ed emarginazione.	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	2.283.614,45	230.036,35	4.095.015,25	Rientra nel perimetro di consolidamento in quanto i ricavi caratteristici superano la soglia di rilevanza
	CONSORZIO CASE DI VACANZE DEI COMUNI NOVARESI	2,070%	Il Consorzio si occupa dell'organizzazione di soggiorni -vacanza per minori ed anziani appartenenti ai Comuni soci	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	7.345.889,68	7.192.631,83	621.588,22	Rientra nel perimetro di consolidamento in quanto il totale dell'attivo e il patrimonio netto superano la soglia di rilevanza
	CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE	5,900%	Consorzio di diritto privato dedicato alla promozione dell'interesse economico collettivo nell'ambito turistico di riferimento	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	7.441.282,00	668.465,00	16.526.454,00	Rientra nel perimetro di consolidamento in quanto il totale dell'attivo e dei ricavi caratteristici superano la soglia di rilevanza
	ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA E DELLA SOCIETA' CONTEMPORANEA NEL NOVARESE E NEL VERBANO CUSIO OSSOLA PIERO FORNARA	1,110%	Consorzio di enti pubblici specializzato in storia contemporanea promuove la conoscenza storica, organizza convegni, seminari, incontri.	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	199.640,36	150.178,23	147.926,77	Non rientra nel perimetro di consolidamento in quanto il totale di ricavi caratteristici, dell'attivo patrimoniale e del patrimonio netto sono inferiori alla soglia di rilevanza

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

Allegato B) Elenco enti/società ricompresi nel perimetro di consolidamento.				
Tipologia	Ente / Società	Quota Comune di Castelletto Sopra Ticino	Descrizione	Riferimenti
Società partecipata	ACQUA NOVARA VCO S.P.A.	2,389%	La società gestisce il servizio idrico integrato nell'Ambito territoriale ottimale cui appartiene il Comune di Oleggio	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011
Enti strumentali partecipati	C.I.S.AS. CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI ASSISTENZIALI	15,000%	Il Consorzio opera nell'ambito della gestione dei servizi socio assistenziali. In particolare gestisce interventi e servizi socio-sanitari volti a prevenire o contrastare le condizioni di disagio individuale e familiare derivanti da inadeguatezza di reddito, difficoltà sociali, condizioni di non autonomia ed emarginazione.	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011
	CONSORZIO CASE DI VACANZE DEI COMUNI NOVARESI	2,070%	Il Consorzio si occupa dell'organizzazione di soggiorni - vacanza per minori ed anziani appartenenti ai Comuni soci	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011
	CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE	5,900%	Consorzio di diritto privato dedito alla promozione dell'interesse economico collettivo nell'ambito turistico di riferimento	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo "Comune di Castelletto Sopra Ticino", nel perimetro di consolidamento non sono stati considerati i seguenti enti:

- Istituzione Negri Viganotti Barberis
- Istituto Storico della Resistenza e della Società Contemporanea nel Novarese e nel Verbano-Cusio-Ossola Piero Fornara

L'esclusione dei suddetti organismi dal perimetro è stata determinata per irrilevanza dell'impatto economico patrimoniale delle grandezze di bilancio dei singoli enti partecipati rispetto ai corrispondenti valori del Comune – incidenza inferiore al 10% del Patrimonio netto, del totale dell'Attivo, dei Ricavi caratteristici e pertanto escludibili ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato e percentuale di partecipazione inferiore all'1%.

La predisposizione del bilancio consolidato comporta l'aggregazione voce per voce dei singoli valori contabili riportati nello stato patrimoniale e nel conto economico degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo due distinti metodi:

- Metodo integrale: comporta l'aggregazione dell'intero importo delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- Metodo proporzionale: comporta l'aggregazione di un importo proporzionale alla quota di partecipazione delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali partecipati e delle società partecipate.

Di seguito si fornisce una breve descrizione delle caratteristiche degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento del Comune di Castelletto Sopra Ticino.

Acqua Novara VCO Spa:

L'azienda è costituita sotto forma di società per azioni. È organizzata su 14 sedi operative che gestiscono il servizio idrico integrato in 139 comuni delle province di Novara e del VCO.

Come si evince dallo statuto la Società ha per oggetto la gestione del servizio idrico integrato in tutte le sue fasi nell'ATO N. 1. La missione che si pone è: *"Fornire servizi idrici a tariffe inferiori alle medie di mercato, così da renderli più facilmente accessibili a tutti i clienti, garantendo elevati standard di qualità e sicurezza, a beneficio degli utenti e dell' ambiente e a tutela dei nostri lavoratori, per contribuire allo sviluppo sostenibile del nostro territorio."*

La missione, che è condivisa nella comunità operativa di Acqua Novara.VCO, si basa sui seguenti obiettivi strategici:

1. mantenere nel tempo tariffe inferiori alla media regionale e nazionale, tramite il controllo sistematico e la riduzione progressiva dei costi di produzione;
2. minimizzare i rischi legati alla sicurezza alimentare dell'acqua erogata, perseguendo standard di potabilità superiori ai livelli minimi di legge;
3. prevenire l'inquinamento ambientale, tramite il progressivo miglioramento degli scarichi dei depuratori, l'efficientamento energetico degli impianti e la riduzione delle perdite idriche;
4. garantire la continuità del servizio, adottando le migliori tecniche disponibili negli interventi manutentivi e pianificando accuratamente la gestione delle emergenze idriche in condizioni di guasto o siccità;
5. soddisfare le richieste degli utenti nel rispetto dei tempi e secondo le modalità previste dalla Carta dei Servizi, anche con la progressiva informatizzazione dei processi;
6. minimizzare i rischi per la sicurezza e la salute dei lavoratori tramite l'adozione di procedure e programmi di miglioramento orientati all'obiettivo "zero infortuni";
7. destinare il 100% delle risorse economiche e finanziarie, generate attraverso una gestione efficiente dell'Azienda, agli investimenti necessari per l'industrializzazione del servizio.
8. garantire la crescita umana e professionale di tutti i componenti della comunità operativa, accompagnando i dipendenti con percorsi di formazione, con incontri periodici per analizzare i problemi, con momenti dedicati alle proposte di miglioramento e lo sviluppo delle relazioni interpersonali, sempre improntate alla cordialità e al rispetto reciproco.

Società "Acqua Novara-VCO" S.p.A.		
Stato patrimoniale	2017	2016
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	140.007.708	138.266.303
Attivo circolante	58.165.977	55.297.708
Ratei e risconti attivi	149.169	97.673
TOTALE DELL'ATTIVO	198.322.854	193.661.684
Patrimonio netto	83.043.487	75.850.068
Fondi per rischi ed oneri	2.453.115	2.306.368
TFR	2.341.082	2.358.505
Debiti	81.164.668	84.153.633

Società "Acqua Novara-VCO" S.p.A.		
Stato patrimoniale	2017	2016
Ratei e risconti passivi	29.320.502	28.993.110
TOTALE DEL PASSIVO	198.322.854	193.661.684

Società "Acqua Novara-VCO" S.p.A		
Conto economico	2017	2016
Valore della produzione	70.223.026	68.818.439
Costi della produzione	59.771.755	57.859.802
Risultato della gestione operativa	10.451.271	10.958.637
Proventi ed oneri finanziari	-561.662	-447.379
Rettifiche di valore di attività finanziarie	6.942	-24.184
Proventi ed oneri straordinari	0,00	0,00
Imposte sul reddito	3.021.046	3.221.027
Risultato di esercizio	6.875.505	7.266.047

- C.I.S.AS. Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali:

Il Consorzio C.I.S.AS. gestisce interventi e servizi socio-sanitari volti a prevenire o contrastare le condizioni di disagio individuale e familiare derivanti da inadeguatezza di reddito, difficoltà sociali, condizioni di non autonomia ed emarginazione. Il suo ambito di intervento interessa i comuni di Bellinzago Novarese, Borgo Ticino, Castelletto Sopra Ticino, Divignano, Lesa, Marano Ticino, Meina, Mezzomerico, Oleggio, Pombia, Varallo Pombia.

Al consorzio è richiesto di esercitare le funzioni comunali di cui all'art.6 l.r.1/2004 e nell'ambito di queste di:

- Programmare e realizzare il sistema integrato di interventi e servizi sociali a rete ed erogare i relativi servizi secondo i principi individuati dalla legge regionale 1/2004
- Realizzare, per quanto di competenza, interventi socio sanitari a rilievo sanitario in integrazione con il settore sanitario
- Esercitare le funzioni precedentemente gestite dalle Province, ai sensi dell'art. 8 comma 5 della L.328/00 e dell'art.5 della L.1/2004
- Realizzare il percorso di costruzione del piano di zona attraverso il coinvolgimento e la collaborazione dei soggetti pubblici e privati che concorrono alla rete dei servizi
- Esercitare le funzioni amministrative relative all'organizzazione e gestione delle attività formative per gli operatori dei servizi sociali (art. 17 L.R.1/2004)
- Esercitare le funzioni amministrative relative all'autorizzazione, alla vigilanza e all'accreditamento dei servizi sociali e delle strutture residenziali o semiresidenziali
- Adottare la carta dei Servizi art. 24 L.R.1/2004
- Garantire l'informazione sui servizi attivati.

Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)		
Stato patrimoniale	2017	2016
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	77.087,12	115.117,59
Attivo circolante	2.199.786,29	2.168.496,86
Ratei e risconti attivi	126,02	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	2.276.999,43	2.283.614,45
Patrimonio netto	286.020,69	230.036,35
Fondi per rischi ed oneri	30.276,36	0,00
TFR	0,00	0,00
Debiti	1.667.174,29	1.325.444,98
Ratei e risconti passivi	293.528,09	728.133,12
TOTALE DEL PASSIVO	2.276.999,43	2.283.614,45

Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)		
Conto economico	2017	2016
Valore della produzione	4.580.882,48	4.095.015,45
Costi della produzione	4.520.913,10	3.992.956,67
Risultato della gestione operativa	59.969,38	102.058,58
Proventi ed oneri finanziari	50,00	-2.203,13
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
Proventi ed oneri straordinari	60.810,35	11.368,18
Imposte sul reddito	64.845,39	68.381,19
Risultato di esercizio	55.984,34	42.842,44

-Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese

Il Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese riunisce 51 Comuni della provincia di Novara che contano complessivamente circa 134.000 abitanti. Secondo quanto previsto dallo Statuto, il Consorzio progetta, gestisce e realizza sistemi integrati per la raccolta, anche differenziata, il trasporto, lo stoccaggio provvisorio e/o definitivo, il trattamento e lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani.

Nell'attuale fase, l'impegno principale del Consorzio è quello di attuare, sull'intero bacino, un efficace sistema di raccolta differenziata tale da ridurre fortemente i rifiuti da smaltire e consentire il recupero dei materiali riciclabili.

Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese		
Stato patrimoniale	2017	2016
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	307.682	341.188
Attivo circolante	7.779.313	7.088.389
Ratei e risconti attivi	94.185	11.705
TOTALE DELL'ATTIVO	8.181.180	7.441.282
Patrimonio netto	669.269	668.465
Fondi per rischi ed oneri	1.419.467	1.264.885
TFR	184.433	166.083
Debiti	4.807.077	5.115.615
Ratei e risconti passivi	1.100.934	226.234
TOTALE DEL PASSIVO	8.181.180	7.441.282

Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)		
Conto economico	2017	2016
Valore della produzione	16.377.848	16.502.273
Costi della produzione	16.264.714	16.432.120
Risultato della gestione operativa	113.134	70.153
Proventi ed oneri finanziari	-10.742	-12.830
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
Proventi ed oneri straordinari	-23.009	21.704
Imposte sul reddito	78.579	78.054
Risultato di esercizio	804	973

- Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi:

Il Consorzio dei Comuni Novaresi viene costituito nel 1952 fra i 162 Comuni della Provincia di Novara, con lo scopo di gestire la Colonia Alpina di Druogno, di proprietà di tutti i comuni. Nel 1963 l'attività del Consorzio si amplia e, dopo alcune esperienze in affitto, viene acquistata una struttura a Cesenatico al fine di organizzare soggiorni marini per ragazzi in età scolare.

Il Consorzio ha lo scopo di organizzare soggiorni-vacanze, in particolare per minori, anziani e diversamente abili appartenenti ai Comuni che lo compongono e, qualora vi fosse disponibilità dei posti, ad altri Comuni od Enti che ne facciano richiesta.

Consorzio Case Vacanze dei Comuni Novaresi		
Stato patrimoniale	2017	2016
Crediti vs partecipanti	0	0
Attivo immobilizzato	7.088.364,77	7.097.668,89
Attivo circolante	288.201,34	248.220,79
Ratei e risconti attivi	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	7.376.566,11	7.345.889,68
Patrimonio netto	7.251.402,42	7.192.631,83
Fondi per rischi ed oneri	0,00	0,00
TFR	0,00	0,00
Debiti	125.163,69	153.257,85
Ratei e risconti passivi	293.528,09	728.133,12
TOTALE DEL PASSIVO	7.376.566,11	7.345.889,68

Consorzio Case Vacanze dei Comuni Novaresi		
Conto economico	2017	2016
Valore della produzione	645.023,61	621.588,22
Costi della produzione	592.824,93	557.939,18
Risultato della gestione operativa	52.198,68	63.649,04
Proventi ed oneri finanziari	0,90	-13,14
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
Proventi ed oneri straordinari	-180,00	9.267,00
Imposte sul reddito	7.001,00	7.186,76
Risultato di esercizio	45.018,58	65.716,14

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 Castelletto Sopra Ticino, 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	% di consolidamento	Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi	Incidenza %
Acqua Novara VCO - S.p.A.	1,798%	36.022,83	69.924.922,00	0,05%
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)	15,000%	253.875,50	4.580.882,48	5,54%
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	5,900%	1.031.780,10	16.377.848,00	6,30%
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,070%	1.810,91	645.023,61	0,28%

Spese di personale

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spesa per i personale	Incidenza % sul totale del gruppo
Comune di Castelletto Sopra Ticino	100	2.027.011,44	11,40%
Acqua Novara VCO - S.p.A.	1,798%	14.359.039,00	80,76%
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)	15,000%	942.699,74	5,30%
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	5,900%	342.507,00	1,93%
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,070%	108.675,07	0,61%
totale		17.779.932,25	100,00%

Organismo partecipato	Spese per il personale	N. addetti al 13/12/2017	Costo medio per dipendente	Valore della produzione per dipendente	% dei costi del personale sul totale
Comune di Castelletto Sopra Ticino	2.027.011,44	58	34.948,47	131.322,08	24,12
Acqua Novara VCO - S.p.A.	14.359.039,00	264	54.390,30	264.867,13	24,03
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)	942.699,74	28	33.667,85	163.602,95	20,85
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	342.507,00	7	48.929,57	2.339.692,57	2,11
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	108.675,07	2	54.337,54	322.511,81	18,33
totale	1.393.881,81	37,00	136.934,95	2.825.807,32	1,72

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale consolidata	N. addetti consolidato al 13/12/2017	Costo medio consolidato per dipendente	Valore della produzione consolidato per dipendente	% dei costi consolidati del personale
Comune di Castelletto Sopra Ticino	100%	2.027.011,44	58,00	34.948,47	131.322,08	24,12
Acqua Novara VCO - S.p.A.	1,798%	258.175,52	4,75	977,94	264.867,13	0,01
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)	15,000%	141.404,96	4,20	5.050,18	163.602,95	0,47
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	5,900%	20.207,91	0,41	2.886,84	2.339.692,57	0,01
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,070%	2.249,57	0,04	1.124,79	322.511,81	0,01
totale gruppo		2.449.049,41	67,40	44.988,22	3.221.996,53	24,62

Ripiano perdite

Non risultano ripiani perdite effettuati nell'anno 2017.

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 rimanda alle note integrative dei bilanci dei singoli enti/società pubblicate sui rispettivi siti internet.

5. Variazioni rispetto all’anno precedente

Rispetto all’esercizio precedente, si riscontrano le seguenti variazioni:

Conto Economico	2017	2016	Var. %
Componenti positivi della gestione	10.438.547,72	10.440.600,28	-1,97%
Componenti negativi della gestione	-11.024.634,55	-10.653.532,78	3,48%
<i>Risultato della gestione</i>	<i>-586.086,83</i>	<i>-212.932,50</i>	<i>175,25%</i>
Gestione Finanziaria	-78.426,17	-81.786,87	-4,11%
Rettifiche di attività finanziarie	124,81	-434,83	-128,70%
Gestione Straordinaria	-664.216,69	-205.549,62	223,14%
<i>Risultato ante imposte</i>	<i>-1.328.604,88</i>	<i>-500.703,82</i>	<i>165,35%</i>
Imposte	-197.081,72	-196.121,37	0,49%
Risultato d'esercizio	-1.525.686,60	-696.825,19	118,95%

Attivo Patrimoniale	2017	2016	Var. %
Fondo di dotazione	-	-	-
Immobilizzazioni	36.170.606,20	37.762.009,57	-4,21%
Attivo circolante	5.402.468,26	6.288.865,30	-14,09%
Ratei e risconti	8.257,87	2.446,75	237,50%
Totale dell'attivo	41.581.332,33	44.053.321,62	-5,61%

Passivo Patrimoniale	2017	2016	Var. %
Patrimonio netto	33.876.366,71	36.349.534,92	-6,80%
Fondo per rischi ed oneri	174.087,11	116.096,70	49,95%
TFR	52.974,18	52.204,80	1,47%
Debiti	4.800.413,28	4.931.141,90	-2,65%
Ratei e risconti	2.677.491,05	2.604.343,30	2,81%
Totale del passivo	41.581.332,33	44.053.321,62	-5,61%

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 2017 del Comune di Castelletto Sopra Ticino, 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; con il progressivo affermarsi della nuova contabilità armonizzata ed il rafforzamento delle procedure e dei meccanismi relativi al consolidamento dei conti, è presumibile che i suddetti disallineamenti possano ridursi ed esaurirsi nei prossimi esercizi.

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 nota prot. 0017466 del 14/06/2018.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

Riconciliazione dei saldi contabili e rettifiche di consolidamento

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2017 all'interno del Gruppo Comune di Castelletto Sopra Ticino, 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 tenendo conto delle risultanze delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato dell'esercizio precedente

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elusione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Si espongono, nei prospetti che seguono, le rettifiche operate per la redazione del bilancio consolidato 2017 del G.A.P. Comune di Castelletto Sopra Ticino.

Rettifiche Comune di Castelletto Sopra Ticino – Società Acqua Novara V.C.O. – S.p.A.

Comune				
		Allineamento	Rettifica	Risultato
E) 24 c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	114.295,00	2.046,79	112.248,21
27	Risultato dell'esercizio	114.295,00	2.046,79	112.248,21
	a		-	-
Attivo B) IV 2 c	Immobilizzazioni finanziarie - Crediti verso imprese partecipate	114.295,00	2.046,79	112.248,21
Passivo A) III	Patrimonio netto - Risultato economico dell'esercizio	114.295,00	2.046,79	112.248,21
Attivo	Attivo C) II 4 c - Altri crediti verso altri		655,60	
	a			
Conto economico A) 8	Altri ricavi e proventi diversi		655,60	
Conto economico B) 10	Prestazioni di servizi		645,10	
	a			
Passivo D 2)	Debiti verso fornitori		54,46	
Conto economico B)10	Prestazioni di servizi		5,34	
Conto economico B)10	Prestazioni di servizi		0,12	
	a			
Conto economico A) 8	Altri ricavi e proventi diversi		2,16	
Acqua Novara VCO - S.p.A.				
Passivo D) 1 b	Debiti verso altre amministrazioni pubbliche		2.046,79	
Conto economico B) 11	Utilizzo di beni di terzi		655,60	
	a			
Passivo D) 2	Debiti verso fornitori		655,60	
	a			
Conto economico A) 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		645,10	
Attivo C) II 3	Crediti verso clienti e utenti		54,46	
	a			
Conto economico C) 20	Altri proventi finanziari		5,34	
	a			
Conto economico A) 8	Altri ricavi e proventi diversi		0,12	
Conto economico B) 10	Costi per prestazioni di servizi		2,16	
	Totale rettifiche Comune		4.065,17	
	Totale rettifiche Acqua Novara VCO		4.065,17	
	Totale dare		4.065,17	
	Totale avere		4.065,17	-

Rettifiche Comune di Castelletto Sopra Ticino – Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)

Comune		Rettifica
Attivo	Attivo C) II 3 - Crediti verso clienti e utenti	587,60
	a	
Conto economico A) 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.175,37
Conto economico B) 12 a	Trasferimenti correnti	36.522,15
	a	
Passivo D 2)	Debiti verso fornitori	600,00
Conto economico B)10	Prestazioni di servizi	1.559,18
Attivo C) II 4 c	Altri crediti	67,34
	a	
Conto economico A) 8	Altri ricavi e proventi diversi	649,79
C.I.S.AS.		
Conto economico B) 10	Costi per prestazioni di servizio	1.175,37
Conto economico B) 12 a	Trasferimenti correnti	588,89
	a	
Passivo D) 2	Debiti verso fornitori	587,60
	a	
Conto economico A) 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	38.081,33
Attivo C) II 2 a	Crediti verso amministrazioni pubbliche	600,00
	a	
Passivo D) 4 e	Debiti verso altri soggetti	67,34
	a	
Conto economico B) 18	Oneri diversi di gestione	60,90
	Totale rettifiche Comune	41.161,42
	Totale rettifiche C.I.S.AS.	41.161,42
	Totale dare	41.161,42
	Totale avere	41.161,42

Rettifiche Comune di Castelletto Sopra Ticino – Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese.

Comune		Allineamento	Rettifica
	a		
Passivo D 2)	Debiti verso fornitori		22.076,35
Conto economico B)10	Prestazioni di servizi		60.875,03
	a		
Conto economico A) 8	Altri ricavi e proventi diversi		-
Consorzio Smaltimento Rifiuti Medio Novarese			
Attivo C) II 3	Crediti verso clienti e utenti		22.076,35
	a		
Conto economico A) 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		60.875,03
	Totale rettifiche Comune		82.951,38
	Totale rettifiche Consorzio Medio Novarese		82.951,38
	Totale dare		82.951,38
	Totale avere		82.951,38

Rettifiche Comune di Castelletto Sopra Ticino – Consorzio Case Vacanze dei Comuni Novaresi.

Comune		Allineamento	Rettifica
	a		
Conto economico B) 12 a	Trasferimenti correnti		37,49
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi			
	a		
Conto economico A) 3 a	Proventi da trasferimenti correnti		37,49
	Totale rettifiche Comune		37,49
	Totale rettifiche Consorzio Case di vacanze		37,49
	Totale dare		37,49
	Totale avere		37,49

Rettifiche Società Acqua Novara VCO – S.p.A. – Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali.

C.I.S.A.S.		Allineamento	Rettifica
Conto economico B) 10	Prestazioni di servizio		18,87
	a		
Passivo D) 2	Debiti verso fornitori		5,02
Acqua Novara VCO - SpA			
	a		
Conto economico A) 4 c	Proventi per prestazioni di servizio		18,87
Attivo C) II 3	Crediti verso clienti e utenti		5,02
	Totale rettifiche C.I.S.A.S.		23,89
	Totale rettifiche Acqua Novara VCO - S.p.A.		23,89
	Totale dare		23,89
	Totale avere		23,89

Rettifiche Società Acqua Novara VCO – S.p.A. – Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese.

Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese		Allineamento	Rettifica
Conto economico B) 10	Prestazioni di servizio		19,23
	a		
Passivo D) 2	Debiti verso fornitori		13,79
Acqua Novara VCO - SpA			
	a		
Conto economico A) 4 c	Proventi per prestazioni di servizio		19,23
Attivo C) II 3	Crediti verso clienti e utenti		13,79
	Totale rettifiche Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese		33,03
	Totale rettifiche Acqua Novara VCO - S.p.A.		33,03
	Totale dare		33,03
	Totale avere		33,03

Rettifiche di Consolidamento

Ente/Società	Quota	Patrimonio Netto 2017	risultato di esercizio	Valore della partecipazione al 31/12/2017 nel bilancio della proprietaria	Valore del patrimonio netto al 31/12/2017 (al netto del risultato di esercizio)	Differenza di consolidamento
Acqua Novara VCO - S.p.A.	1,7908	83.043.487,00	6.875.505,00	1.487.142,77	1.364.016,22	123.126,54
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	5,9	669.269,00	804,00	39.486,87	39.439,44	47,44
Consorzio C.I.S.A.S.	15	286.020,69	55.984,34	42.903,10	34.505,45	8.397,65
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,07	7.251.402,42	45.018,58	150.104,03	149.172,15	931,88
Totali		91.250.179,11	6.977.311,92	1.719.636,77	1.587.133,25	132.503,52
rettifica						
Attivo B) 4 1 b - Partecipazioni in imprese partecipate		- 1.719.636,77				
Passivo A) II e - Patrimonio netto - altre riserve disponibili		- 1.587.133,25				
Attivo B) I 5 - Avviamento		132.503,52				
Quadratura		-				

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 determinazione dell’ammontare della differenza iniziale da annullamento si basi sul confronto tra il costo originariamente sostenuto per l’acquisto della partecipazione e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data della sua acquisizione. 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 del Comune di Castelletto Sopra Ticino, 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.

Negli esercizi successivi al primo, la differenza iniziale si modifica per gli effetti riconducibili all’aggiornamento delle precedenti rettifiche di consolidamento a cui si aggiungono o sottraggono le variazioni e differenze generatesi in date successive a seguito dei risultati economici e delle eventuali altre variazioni di patrimonio netto.

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.

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Castelletto Sopra Ticino al 31.12.2017, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2017 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 rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento negativa pari a 132.503,32, che è stata iscritta nell'attivo B I 5 "Avviamento", secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17. Nel prospetto che segue si evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31.12.2017.

Ente/Società	Quota	Patrimonio Netto 2017	risultato di esercizio	Valore della partecipazione al 31/12/2017 nel bilancio della proprietaria	Valore del patrimonio netto al 31/12/2017 (al netto del risultato di esercizio)	Differenza di consolidamento
Acqua Novara VCO - S.p.A.	1,7908	83.043.487,00	6.875.505,00	1.487.142,77	1.364.016,22	123.126,54
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	5,9	669.269,00	804,00	39.486,87	39.439,44	47,44
Consorzio C.I.S.AS.	15	286.020,69	55.984,34	42.903,10	34.505,45	8.397,65
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,07	7.251.402,42	45.018,58	150.104,03	149.172,15	931,88
Totali		91.250.179,11	6.977.311,92	1.719.636,77	1.587.133,25	132.503,52

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

8. Crediti e debiti superiori a cinque anni

Crediti superiori a 5 anni

Organismo partecipato	% di consolidamento	Valori complessivi	Valori consolidati	% sul totale attivo
Comune di Castelletto Sopra Ticino	100%	-	0,00	-
Acqua Novara VCO - S.p.A.	1,798%	63.389,00	1.139,73	0,003
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)	15,000%	-	0,00	-
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	5,900%	-	0,00	-
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,070%	-	0,00	-
totale gruppo		63.389,00	1.139,73	0,003

I crediti superiori a 5 anni sono così composti:

Comune di Castelletto Sopra Ticino: ZERO

Acqua Novara VCO – S.p.A.

L'importo è relativo alla somma dei crediti verso i soci della società ex Acque S.p.A.

Debiti superiori a 5 anni

Organismo partecipato	% di consolidamento	Valori complessivi	Valori consolidati	% sul totale passivo
Comune di Castelletto Sopra Ticino	100%	1.290.981,60	1.290.981,60	3,10
Acqua Novara VCO - S.p.A.	1,798%	37.898.436,00	681.413,88	1,64
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)	15,000%	-	-	-
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	5,900%	333.116,00	19.653,84	0,05
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,070%	-	-	-
totale gruppo		39.522.533,60	1.992.049,32	4,79

I debiti superiori a 5 anni sono così composti:

Comune di Castelletto Sopra Ticino:

Il Comune di Castelletto Sopra Ticino ha un indebitamento (risultante dallo Stato Patrimoniale 2017) pari ad euro 1.290.981,00 per mutui accessi con la Cassa Depositi e Prestiti per il finanziamento di opere pubbliche

Acqua Novara –VCO S.p.A.

L'importo è dato dai debiti verso banche per mutui e finanziamenti a medio/lungo termine.

Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese

L'importo è riferito a debiti verso banche, in particolare al finanziamento della spesa destinata alla realizzazione di un centro di raccolta nel comune di Arona.

Dalle evidenze dei bilanci delle altre partecipate non risultano debiti superiori a cinque anni.

Garanzie su beni di imprese comprese nel consolidamento

Ente/ Società	Valore	Nota
Comune di Castelletto Sopra Ticino	-	-
Acqua Novara VCO – S.p.A.	€ 8.315.942,00	Garanzie fidejussorie rilasciate in favore dell'Autorità d'ambito e di altri enti (province, comuni, Anas ecc.).
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.C.AS.)	-	-
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	€ 35.217,00	Polizze fidejussorie emesse a favore della Provincia di Novara per adempimenti in ordine allo smaltimento e al recupero dei rifiuti

Ente/ Società	Valore	Nota
Consorzio Case Vacanze dei Comuni Novaresi	-	-

9. Ratei, risconti e altri accantonamenti

Ratei e risconti attivi

Organismo partecipato	% di consolidamento	Valori complessivi	Valori consolidati	% sul totale attivo
Comune di Castelletto Sopra Ticino	100%	-	-	-
Acqua Novara VCO - S.p.A.	1,798%	149.169,00	2.682,06	0,01
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.A.S.)	15,000%	126,02	18,90	0,00
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	5,900%	94.185,00	5.556,92	0,01
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,070%	-	-	-
totale gruppo		243.480,02	8.257,88	0,02

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

Acqua Novara VCO – S.p.A.

L'importo si riferisce principalmente a spese per canoni fideiussori, canoni di locazione e di noleggio nonché a bolli su automezzi.

Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.A.S.)

L'importo fa riferimento a spese per macchinari ed attrezzature in dotazione agli uffici.

Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese

L'importo è così suddiviso:

Ratei attivi: € 77 per sopravvenienza ed € 7.179 per interessi attivi bancari maturati nell'ultimo trimestre 2017.

Risconti attivi: € 915 per assicurazioni, € 85.572 per costi di servizi, € 47 per bolli di circolazione, € 395 per polizze fidejussorie.

Ratei e risconti passivi

Organismo partecipato	% di consolidamento	Valori complessivi	Valori consolidati	% sul totale passivo
Comune di Castelletto Sopra Ticino	100%	2.041.324,18	2.041.324,18	4,91
Acqua Novara VCO - S.p.A.	1,798%	29.320.502,00	527.182,63	1,27
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)	15,000%	293.528,09	44.029,21	0,11
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	5,900%	1.100.934,00	64.955,11	0,16
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,070%	-	-	-
totale gruppo		32.756.288,27	2.677.491,13	6,44

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

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Sono stati calcolati ratei passivi relativi principalmente al salario accessorio 2017 reimputato al 2018 ma di competenza economico patrimoniale dell'esercizio 2017.

	2017	2016
Fondo produttività reimputato nell'anno successivo	135.076,32	130.279,71

I risconti passivi sono relativi a:

- contributi agli investimenti relativo alla vecchia voce B I) conferimenti. L'importo di € 1.906.247,86 è determinato secondo il seguente schema:

		2016	2017
a	Risconti passivi anno 2016	1.830.199,79	
b	Accertamenti tit. IV tipologia 300		3.000,00
c	Accertamenti tit. IV tipologia 200		78.066,27
d	Accertamenti tit. IV tipologia 500		311.166,66
e	Permessi di costruire anno 2017		279.580,86
f	Quota ricavi pluriennali		36.604,00
a+b+c+d-e	Risconti finali		1.906.247,86

Acqua Novara VCO – S.p.A.

I ratei passivi ammontano ad € 9.248,00 e sono relativi a utenze telefoniche, nonché a interessi passivi sui finanziamenti. Risconti passivi di € 29.311.254,00 sono così determinati:

	31.12.2017	31.12.2016
Risconti passivi su contributi pubblici	15.248.349	16.456.405
Risconti passivi su nuovi allacci	9.375.590	8.727.856
Risconti passivi FoNI	3.601.570	2.960.882
Altri risconti passivi	1.085.745	831.348
Totale	29.311.254	28.976.491

Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali – C.I.S.AS.

I rati passivi di € 50.028,52 sono composti da € 4997,06 nati dalla gestione del fondo pluriennale vincolato di parte corrente riferito al trattamento accessorio del personale e da € 31.46 per noleggi di impianti e macchinari.

I risconti passivi di € 243.499,57 sono costituiti da trasferimenti da parte della Regione a destinazione vincolata confluiti nell'avanzo di amministrazione a destinazione vincolata e saranno utilizzati nel corso del 2018 e finanziamento dei servizi di pertinenza.

Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese.

I rati passivi, per complessivi € 21.412,00 sono comprendono: € 11.511 di oneri dovuti per i dipendenti, € 1.498,00 compenso del 3° quadrimestre e relativi oneri del segretario, € 8.373,00 di interessi passivi sulle rate dei mutui di Gozzano e di Arona, € 30,00 di diritti di indizione gare di appalto 3° quadrimestre 2017.

I risconti passivi di € 1.079.522,00 comprendono: un contributo dalla Regione Piemonte di € 43.649,00 per la raccolta e lo smaltimento dell'amianto, la quota del 2017 per locazione impianti di videosorveglianza di €568,00, il diritto triennale sulla stazione di Borgo Ticino di € 149.794,00, la quota 2018 della polizza fidejussoria ricevuta dalla Provincia di Novara per il sostenimento delle spese di gestione della discarica di Ghemme.

Altri accantonamenti

Organismo partecipato	% di consolidamento	Valori complessivi	Valori consolidati	% sul tot. comp. negativi
Comune di Castelletto Sopra Ticino	100%	-	-	-
Acqua Novara VCO - S.p.A.	1,798%	-	-	-
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)	15,000%	26.641,19	3.996,18	0,04
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	5,900%	184.000,00	10.856,00	0,10
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,070%	-	-	-
totale gruppo		210.641,19	14.852,18	0,13

La voce "altri accantonamenti" è, nel complesso, di entità con scarsa rilevanza.

10. Interessi e altri oneri finanziari

Oneri finanziari

Organismo partecipato	% di consolidamento	interessi passivi	altri oneri finanziari	totale oneri finanziari	Valori consolidati	% sul tot. comp. negativi
Comune di Castelletto Sopra Ticino	100%	67.847,59	-	67.847,59	67.847,59	0,62
Acqua Novara VCO - S.p.A.	1,798%	1.230.198,00	12.025,00	1.242.223,00	22.335,17	0,20
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)	15,000%	-	-	-	-	-
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	5,900%	17.045,00	1.374,00	18.419,00	1.086,72	0,01
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,070%	-	-	-	-	-
totale gruppo		1.315.090,59	13.399,00	1.328.489,59	91.269,48	0,83

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Comune di Castelletto:

L'importo di € 67.847,59 è relativo ad interessi passivi per accensione di mutui con la Cassa Depositi e Prestiti per il finanziamento delle opere pubbliche.

Acqua Novara VCO – S.p.A.

L'importo complessivo di € 1.242.223,00 comprende, nel dettaglio, i seguenti importi:

Descrizione	2017	2016
Interessi passivi su finanziamento pool	635.669	687.828
Interessi passivi su swap finanziamento pool	371.890	289.789
Interessi passivi su mutui	222.639	252.699
Costi rottura hedging	0	20.590
Altri	12.025	2.859
Totale	1.242.223	1.253.765

Consorzio Smaltimento Rifiuti Medio Novarese

L'importo di € 18.419,00 comprende: € 17.034,00 per interessi passivi su mutui, € 11,00 per interessi passivi indeducibili, € 1.374,00 per spese di tenuta del conto corrente postale.

11. Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Organismo partecipato	% di consolidamento	Valori complessivi	Valori consolidati	% sul tot. comp. positivi
Comune di Castelletto Sopra Ticino	100%	240.959,33	240.959,33	2,31
Acqua Novara VCO - S.p.A.	1,798%	298.104,00	5.359,91	0,05
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.A.S.)	15,000%	60.810,35	9.121,55	0,09
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	5,900%	10.139,00	598,20	0,01
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,070%	-	-	-
totale gruppo		610.012,68	256.038,99	2,45

I proventi straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Castelletto Sopra Ticino:

Sono indicate tra i proventi:

- i proventi derivanti da oneri di urbanizzazione destinati al finanziamento di spese correnti che ammontano a 70.616,00 euro
- le sopravvenienze attive e le insussistenze del passivo per 170.343,33 euro dovute alla cancellazione di debiti insussistenti già contabilizzati nello Stato patrimoniale 2016 per effetto di economie registrate in sede di rendiconto 2017;

Acqua Novara V.C.O. – S.p.A.

I proventi straordinari di € 298.104,00 sono composti da: € 257.234,00 di sopravvenienze attive di da € 40.870,00 da plusvalenze per alienazione di immobilizzazioni. B S.P.A.

Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.).

L'importo di € 60.810,35 si riferisce alle sopravvenienze attive derivante dai maggiori residui attivi risultanti a consuntivo.

Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese

Gli oneri straordinari di € 10.139,00 comprendono: € 8.621,00 di sopravvenienze ed € 1.518,00 di altre plusvalenze straordinarie.

Oneri straordinari

Organismo partecipato	% di consolidamento	Valori complessivi	Valori consolidati	% sul tot. comp. negativi
Comune di Castelletto Sopra Ticino	100%	1.032.457,15	1.032.457,15	9,37
Acqua Novara VCO - S.p.A.	1,798%	7.454,00	134,02	0,00
Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)	15,000%	-	-	-
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	5,900%	33.148,00	1.955,73	0,02
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	2,070%	180,00	3,73	0,00
totale gruppo		1.073.239,15	1.034.550,63	9,38

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Castelletto Sopra Ticino:

Sono indicati tra gli oneri:

- le insussistenze dell'attivo per un totale di € 1032.457,15 trovano le seguenti cause:

- € 100.006,70 dovute alla cancellazione di residui attivi in contabilità finanziaria
- € 105.601,53 allo stralcio dall'inventario e, conseguentemente, dall'attivo patrimoniale alla voce "immobilizzazioni in corso", di impegni di spesa in conto capitale registrati nel 2016 e cancellati in sede di rendiconto 2017 quali economie sugli impegni.
- € 8.421,81 dalla cancellazione dell'inventario di un impegno di spesa sul titolo II registrato nel 2016 che, invece, non andava capitalizzato in quanto trattasi di trasferimento in conto capitale che non accresce il valore dell'attivo patrimoniale
- € 818.427,11 per rettifica del valore delle disponibilità liquide, presso l'Istituto Tesoriere (il fondo cassa) nell'attivo patrimoniale registrato nel 2016 (tale valore doveva essere € 2.331.619,59 anziché 3.150.046,70).

Acqua Novara VCO – S.p.A.

L'importo di € 7.454,00 fa riferimento a sopravvenienze minusvalenze su alienazioni di beni.

Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese.

L'importo di € 33.148,00 fa riferimento ad sopravvenienze passive per € 7.148,00 e ad altri oneri straordinari per € 26.000,00.

Consorzio Case Vacanze dei Comuni Novaresi.

L'importo di € 180,00 riguarda i minori residui attivi (insussistenze dell'attivo) registrate a consuntivo.

12. Compensi amministratori e sindaci

Ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, la nota integrativa indica:

- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;

Non ricorre tale fattispecie.

13. Strumenti derivati

Si riporta quanto indicato nella nota integrativa della Società Acqua Novara VCO – S.p.A.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

La voce “strumenti finanziari derivati passivi”, pari a euro 711.148, fa riferimento al rischio di dover sostenere futuri esborsi, come differenziale tra il tasso fisso che si paga alla controparte ed il tasso variabile che si riceve, relativamente ai contratti di copertura sui tassi d’interesse.

Si tratta di operazioni di copertura dei flussi finanziari (*Interest Rate Swap*) per stabilizzare l’entità degli interessi pagati ai soggetti finanziatori, perfezionate contestualmente all’accensione di contratti di finanziamento a tasso variabile (vedi paragrafo “debiti verso banche”).

Il *fair value* al 31 dicembre 2017 dei contratti di *hedging* stipulati dalla società, negativo per euro 711.148, e l’esito del *test* di efficacia della copertura sono riportati nella seguente tabella.

Controparte	Contratti derivati					Contratti sottostanti		
	Natura	Capitale di riferimento	Data stipula	Data scadenza	<i>Fair value</i>	Debito residuo	Data scadenza	% efficacia copertura
BNL	Interest rate swap	14.200.000	23.12.2015	31.12.2024	(255.295)	17.500.000	31.12.2024	100
UBI	Interest rate swap	14.200.000	23.12.2015	31.12.2024	(255.295)	17.500.000	31.12.2024	100
BPN	Interest rate swap	490.000	31.12.2005	31.12.2020	(28.144)	567.319	31.12.2020	100
UNICREDIT	Interest rate swap	1.386.699	23.06.2006	30.06.2023	(172.415)	1.310.605	30.06.2023	90
Totali		30.276.699			(711.148)	36.877.924		

Per i derivati relativi a Unicredit è stata designata una percentuale di copertura del 90%, così da evitare situazioni di *overhedging* nelle varie scadenze temporali.

Le variazioni del *fair value* della componente efficace delle coperture, positive per euro 373.947, vengono imputate alle riserve di patrimonio netto, al netto dell’effetto fiscale differito (pari ad euro 89.747), secondo la modalità dell’*hedge accounting*. Il dettaglio di tali variazioni è riportato nella tabella seguente.

Controparte	31.12.2017			31.12.2016	Variazioni		
	<i>Fair value</i> 31.12.2017	% efficace copertura	<i>Fair value</i> componente efficace	<i>Fair value</i> componente efficace	Var. <i>fair value</i> componente efficace	Variazione effetto fiscale	Variazione riserva di copertura
	(A)	(B)	(D) = (A) x (B)	(E)	(F) = (D) - (E)	(G) = (-F) x 24%	(F) - (G)
BNL	(255.295)	100	(255.295)	(401.072)	145.777	(34.987)	110.791
UBI	(255.295)	100	(255.295)	(401.072)	145.777	(34.987)	110.791
BPN	(28.144)	100	(28.144)	(48.051)	19.907	(4.778)	15.130
UNICREDIT	(172.415)	90	(155.174)	(217.659)	62.485	(14.996)	47.489
	(711.148)		(693.907)	(1.067.854)	373.947	(89.747)	284.200

Le variazioni del *fair value* della componente non efficace delle coperture, positive per euro 6.942, vengono imputate a conto economico. Il dettaglio di tali variazioni è riportato nella seguente tabella.

Controparte	31.12.2017			31.12.2016	Variazioni
	<i>Fair value</i> 31.12.2017	% non efficace copertura	<i>Fair value</i> componente non efficace	<i>Fair value</i> componente non efficace	<i>Fair value</i> componente non efficace
UNICREDIT	(172.415)	10	(17.242)	(24.184)	6.942
			(17.242)	(24.184)	6.942